

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المطاحن الرابعة (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي
إثبات الإيرادات بشكل غير سليم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بإثبات إيرادات بمبلغ ٦٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥٥٨ مليون ريال سعودي). تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند الوفاء بواجبات الأداء في نقطة زمنية معينة، عادةً عندما يتم نقل السيطرة على البضائع إلى العملاء. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعبء المستلم أو مستحق القبض، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع واستبعاد أي ضرائب ورسوم حسب الاقتضاء. تركز الشركة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي، مما قد يخلق حافزًا لإثبات الإيرادات قبل نقل السيطرة. يتم تحقيق الجزء الأكبر من الإيرادات من خلال معاملات البيع النقدية. استنادًا إلى العوامل المذكورة أعلاه والأهمية النسبية للمبالغ المعنية، اعتبرنا إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي. انظر الإيضاحين (٣) و(٢٠) حول القوائم المالية المرفقة للاطلاع على السياسة المحاسبية الجوهرية والمعلومات ذات الصلة المتعلقة بإثبات الإيرادات.	شملت إجراءاتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي: ■ قمنا بتقييم مدى ملاءمة سياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالشركة، ■ قمنا بفحص، على أساس العينة، العقود للتحقق من أن الإيرادات (بما في ذلك الخصومات والخصومات على الكميات) تم إثباتها وفقًا للشروط التعاقدية وسياسات إثبات الإيرادات الخاصة بالشركة، ■ قمنا باختبار، على أساس العينة، معاملات الإيرادات التي حدثت خلال السنة وفحص الوثائق الداعمة (بما في ذلك الفاتورة ودليل التسليم وسعر البيع المعتمد، إلخ)، ■ قمنا باختبار وإعادة حساب، على أساس العينة، الخصومات والخصومات على الكميات وفقًا لعقود العملاء، ■ قمنا باختبار، على أساس العينة، المعاملات التي تحدث قبل وبعد فترة التقرير لضمان إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة، ■ قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة الإيرادات مع السنة السابقة والميزانية المعتمدة، وتحديد الاتجاهات في الإيرادات خلال السنة وتحليل الفروقات، و ■ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية للشركة.

**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكلٍ عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات المعمول بها و النظام الأساس 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، حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المطاحن الرابعة (شركة مساهمة سعودية) (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 وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم 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.
- تقييم 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 مساهمة سعودية) (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، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



هشام عبدالله العتيقي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ١٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
(١٦ مارس ٢٠٢٥)

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
٥٣١,٩٦٧,٠٩٩	٥٠٤,٥٥٤,٤٨٢	٦	الموجودات غير المتداولة
٣٦٢,٤٩١,٠٤٧	٣٤٩,٨٠١,٤٢٤	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦,٧٢٠,٥٠٤	٥٧,٦٦٨,٠٠٧	٨	موجودات حق الاستخدام
٩٥١,١٧٨,٦٥٠	٩١٢,٠٢٣,٩١٣		موجودات غير ملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٥,٩٦٨,١٧٢	٥٦,٩٣٥,٩٩٩	٩	الموجودات المتداولة
١٥,٥٧٤,٨٩٢	٢٠,٣٨٤,٩٥٤	١٠	بضاعة
٢٢,٧٦٦,٩٣٦	٣,٠٤٨,٤٨٠	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥,٢١٠,٥٣٤	٨,٤٠٩,٠٧٠	١٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	٧٤,٠٦٠,٠٦٩	١٣	مدينون
١٠٦,٣٤٣,٤٧٠	١٢٢,٤١٤,٧٠١	١٣	ودائع مريحة قصيرة الأجل
٢٠٥,٨٦٤,٠٠٤	٢٨٥,٢٥٣,٢٧٣		نقدية وشبه نقدية
١,١٥٧,٠٤٢,٦٥٤	١,١٩٧,٢٧٧,١٨٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية
٦٦,٠٩٦,٨٣٠	-	١٤	رأس المال
(٤٢٥,٣١٥)	(٥٩٦,٩٩٠)		زيادة مقترحة في رأس المال
١٤٣,٤٣٨,٦٦٩	١٧٣,٩٧٠,٠٢٢		احتياطي اكتواري
٦٨٣,٠١٣,٣٥٤	٧١٣,٣٧٣,٠٣٢		أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٣٧٩,٢٦٨,٣٢٧	٣٧٠,٠٠٦,٨٠٦	٧	المطلوبات
٥,٨٠٥,٧٦١	٨,٧٨٩,٤٨٩	١٩	المطلوبات غير المتداولة
٣,٩١٩,٩٩٣	٥,٦٢١,٧٦٨	١٥	جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار
٣٨٨,٩٩٤,٠٨١	٣٨٤,٤١٨,٠٦٣		مطلوبات ضريبة مؤجلة
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٤٠٢,٣٠٠	٣٣,٣٤٠,٩٤٩	١٦	المطلوبات المتداولة
٢٦,٧٢٨,٠١٣	٢٤,٧٣٦,٢٢٠	١٧	دائنون
١,٤٩٠,٦٤٣	٥٨,٠٠٨	١١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٢,٩٨٦,٠٩١	٢٣,٧٢٤,٨٥١	٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٠,٥٠٨,٥٨٩	٩,٨٥٨,٠٠٠	١٨	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
-	٢٨٩,٠١٥	٢٥	دفعات مقدمة من عملاء
٩١٩,٥٨٣	٧,٤٧٩,٠٤٨	١٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٥,٠٣٥,٢١٩	٩٩,٤٨٦,٠٩١		مخصص زكاة وضريبة دخل
٤٧٤,٠٢٩,٣٠٠	٤٨٣,٩٠٤,١٥٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٥٧,٠٤٢,٦٥٤	١,١٩٧,٢٧٧,١٨٦		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

بدر حامد العوجان
رئيس مجلس الإدارة

خالد عبدالعزيز المقطري
الرئيس التنفيذي

ربيع عبدالقادر نحاس
الرئيس المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

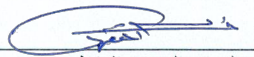
شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

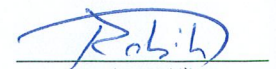
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح	
٥٥٨,٠٩٠,١١٣	٦٢٩,٠٢٧,٣٩٩	٢٠	إيرادات
(٣١١,٩٢٣,٠٨٤)	(٣٣٤,٤٥٢,٩٩٩)	٢١	تكاليف مباشرة
٢٤٦,١٦٧,٠٢٩	٢٩٤,٥٧٤,٤٠٠		إجمالي الربح
(٣٦,٦٢٨,٤٧٦)	(٣٧,٢٤٤,٣٠٤)	٢٢	المصاريف
(٤٥,٧٠٧,٣٥١)	(٥٨,٩٥٩,٥٠٨)	٢٣	بيع وتوزيع
(٨٢,٣٣٥,٨٢٧)	(٩٦,٢٠٣,٨١٢)		عمومية وإدارية
			إجمالي المصاريف
١٦٣,٨٣١,٢٠٢	١٩٨,٣٧٠,٥٨٨		الربح التشغيلي
(٧,٨٨٢,٢٩٦)	(١١,٤٣٤,٩٤٨)	٧	تكاليف تمويل
٥,٥٣٠,١٤٥	٧,٢٧٦,٧٤٠	١٣	إيرادات تمويل
(٣,٧٩٥,٢١٣)	(٨,٠٨١,٧٤٣)	٢٤	مصاريف أخرى، صافي
١٥٧,٦٨٣,٨٣٨	١٨٦,١٣٠,٦٣٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٧٤٥,٧٦٦)	(٣,٤٤٥,٦٨٨)	١٩	زكاة
(٥,٨٠٥,٧٦١)	(٢,٩٨٣,٧٢٨)	١٩	ضريبة دخل مؤجلة
(٦,٣١٥,٣٢٤)	(٨,٧٦٩,٨٦٨)	١٩	ضريبة دخل
١٤٢,٨١٦,٩٨٧	١٧٠,٩٣١,٣٥٣		ربح السنة
(١٨٧,٢٣٧)	(١٧١,٦٧٥)	١٥	الخسارة الشاملة الأخرى
			خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٤٢,٦٢٩,٧٥٠	١٧٠,٧٥٩,٦٧٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٢٦	٠,٣٢	٢٦	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسي والمخفض



بدر حامد العجوي
رئيس مجلس الإدارة


خالد عبدالعزيز المقطري
الرئيس التنفيذي


ربيع عبدالقادر نحاس
الرئيس المالي

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	زيادة مقترحة	رأس المال
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	٦٨٣,٠١٣,٣٥٤	١٤٣,٤٣٨,٦٦٩	(٤٢٥,٣١٥)	-	٦٦,٠٩٦,٨٣٠	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠
	١٧٠,٩٣١,٣٥٣	١٧٠,٩٣١,٣٥٣	-	-	-	-
	(١٧١,٦٧٥)	-	(١٧١,٦٧٥)	-	-	-
	١٧٠,٧٥٩,٦٧٨	١٧٠,٩٣١,٣٥٣	(١٧١,٦٧٥)	-	-	-
	-	-	-	-	(٦٦,٠٩٦,٨٣٠)	٦٦,٠٩٦,٨٣٠
	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
	٧١٣,٣٧٣,٠٣٢	١٧٣,٩٧٠,٠٢٢	(٥٩٦,٩٩٠)	-	-	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠٢٤

ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل

تحويل إلى رأس المال (إيضاح ١٤)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	زيادة مقترحة	رأس المال
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	٧٣٨,٧٣٠,٢٨٦	٢٣٨,٩٨٥,٧٧٠	(٢٣٨,٠٧٨)	٢٦,٠٧٩,٤٢٤	-	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠
	١٤٢,٨١٦,٩٨٧	١٤٢,٨١٦,٩٨٧	-	-	-	-
	(١٨٧,٢٣٧)	-	(١٨٧,٢٣٧)	-	-	-
	١٤٢,٦٢٩,٧٥٠	١٤٢,٨١٦,٩٨٧	(١٨٧,٢٣٧)	-	-	-
	-	(٤٠,٠١٧,٤٠٦)	-	(٢٦,٠٧٩,٤٢٤)	٦٦,٠٩٦,٨٣٠	-
	(١٩٨,٣٤٦,٦٨٢)	(١٩٨,٣٤٦,٦٨٢)	-	-	-	-
	٦٨٣,٠١٣,٣٥٤	١٤٣,٤٣٨,٦٦٩	(٤٢٥,٣١٥)	-	٦٦,٠٩٦,٨٣٠	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل

تحويل إلى رأس المال المقترح (إيضاح ١٤)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

بدر حامد العوجان
رئيس مجلس الإدارة

خالد عبدالمعز المقطري
الرئيس التنفيذي

ربيع عبدالقادر نحاس
الرئيس المالي

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	إيضاح
١٥٧,٦٨٣,٨٣٨	١٨٦,١٣٠,٦٣٧	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
٣٥,٤٩١,٨٣٠	٣٦,٠٨٨,٤٤٢	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٢٨٥,٣٩٤	١٦,٤٥٦,٧٦٥	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٣,٥٠٩	٦٣٠,٨٤٧	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
٧,٨٨٢,٢٩٦	١١,٤٣٤,٩٤٨	٧ تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود إيجار
(٥,٥٣٠,١٤٥)	(٧,٢٧٦,٧٤٠)	إيرادات تمويل
-	٣٧٤,٠٢٠	٦ خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,٤٠٢,٩٣٧	٦ شطب ممتلكات وآلات ومعدات
٧١٥,٩٦٥	(٢١٦,٥٤٣)	١٢ (عكس قيد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٤٧٧,١٠١	٢,٤٨٠,٠٨٣	١٥ مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢١٨,٠٣٩,٧٨٨	٢٥٠,٥٥٥,٣٩٦	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١١,٧٦٠,٣٩٨	(٩٦٧,٨٢٧)	بضاعة
(٥,١٢٢,١٤١)	(٤,٢٣٤,٢٨١)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢١,٧٩٧,٦٤٠)	١٩,٧١٨,٤٥٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٣,١٤٠,٤١٧)	(٢,٩٨١,٩٩٣)	مدينون
(٥,٩٠١,٨١١)	١٠,٩٣٨,٦٤٩	دائنون
(٤,٤٩٩,٧٧٠)	(١,٩٩١,٧٩٣)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١,٠٨٤,٠٥٩)	(١,٤٣٢,٦٣٥)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,١١٢,٤٩٦	(٦٥٠,٥٨٩)	دفعات مقدمة من عملاء
١٨٩,٣٦٦,٨٤٤	٢٦٨,٩٠٣,٣٨٣	صافي النقدية من العمليات
(٢١,٩٨٧,٩٦٩)	(٥,٦٥٦,٠٩١)	١٩ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٦٢,٣٧٠)	(٩٤٩,٩٨٣)	١٥ التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
١٦٧,٢١٦,٥٠٥	٢٦٢,٢٩٧,٣٠٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٩,٢٦٧,٧٨٧)	(١٣,٩٨٥,٢١٥)	٦ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٨٣,٢٤٦)	(١,٥٧٨,٣٥٠)	٨ شراء موجودات غير ملموسة
٥,٧٢٩,٦٢٦	٦,٧٠٠,٩٥٩	١٣ إيرادات تمويل مستلمة
-	٥٣٢,٤٣٣	٦ متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٧٤,٠٦٠,٠٦٩)	١٣ استثمار في ودائع مريحة قصيرة الأجل
(٤,٤٢١,٤٠٧)	(٨٢,٣٩٠,٢٤٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٤,٨٨٤,٢٧٧)	(١٢,٢٨٩,٩٠٣)	٧ سداد جزء رئيسي من التزامات عقود إيجار
(٧,٨٨٢,٢٩٦)	(١١,٤٣٤,٩٤٨)	٧ تكاليف تمويل ناتجة عن التزامات عقود إيجار مدفوعة
(١٩٨,٣٤٦,٦٨٢)	(١٤٠,١١٠,٩٨٥)	٢٥ توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٢١,١١٣,٢٥٥)	(١٦٣,٨٣٥,٨٣٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٨,٣١٨,١٥٧)	١٦,٠٧١,٢٣١	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٦٤,٦٦١,٦٢٧	١٠٦,٣٤٣,٤٧٠	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٠٦,٣٤٣,٤٧٠	١٢٢,٤١٤,٧٠١	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
١٢,٥٩٥,٤٤٤	-	تحويل قطع الغيار الرأسمالية من البضاعة إلى الممتلكات والآلات
-	٣,٧٦٧,١٤٢	والمعدات، ناقصاً المخصص
		إضافة إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تشكل الإيصاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٩

بدر حامد العوجان
رئيس مجلس الإدارة

خالد عبدالعزيز العطوي
الرئيس التنفيذي

ربيع عبدالقادر لحاس
الرئيس المالي

شركة المطاحن الرابعة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- معلومات حول الشركة

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

إن العنوان الوطني للشركة هو مبنى رقم ٦٧٢٩، طريق الملك سعود، حي الصفا، الدمام ٣٤٢٢٢، المملكة العربية السعودية.

تشمل الأنشطة المرخصة للشركة تعبئة وطحن القمح، تعبئة وطحن الذرة، تعبئة وطحن الشعير، تعبئة وطحن الجريش والسميد والبرغل، انتاج الشوفان، تعبئة وطحن الأرز وتبييضه، انتاج دقيق من الأرز، طحن الخضراوات البقولية المجففة والجوزيات المعدة للأكل وتعبئتها، صناعة دقيق وعجين للمخابز، صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب على شكل رقائق يشمل كورن فليكس شيبس الخ، تصنيع منتفات الذرة، صناعة النشا من الذرة، صناعة النشا من البطاطا، طحن الذرة المنداة، صناعة الخبز البلدي المحلي، صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابز الآلية، صناعة الفطائر بأنواعها، صناعة الجاتوه والبيتفور والكعك بأنواعه، صناعة البسكويت بأنواعه، صناعة خبز الأكلات الشعبية ورقائق المعجنات النيئة وتشمل المتاي، صناعة منتجات المخابز المجمدة، صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها، صناعة الأعلاف المركزة للحيوانات، صناعة أعلاف الماشية، صناعة المنتجات النباتية الثانوية كغذاء للحيوان، إعداد وطحن وكبس أعلاف الحيوانات، إنتاج أحجار الملح الخاصة بأغذية الحيوانات، صنع الإضافات العلفية غير الدوائية، صناعة أعلاف الدواجن، صناعة أعلاف الطيور، صناعة أعلاف الحيوانات الأليفة، النقل البري للبضائع، تشغيل مرافق التخزين لجميع أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية، خدمات شحن وتفريق السلع بصفة عامة، مخازن أغذية وأعلاف الحيوانات، التخزين في مستودعات صوامع الغلال والدقيق والمنتجات الزراعية، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع، التخزين في الموانئ والمناطق الجمركية أو الحرة، مخازن المواد الغذائية الجافة، البيع بالجملة للشعير، البيع بالجملة للحبوب ماعدا الشعير، البيع بالجملة لأعلاف الماشية الخاصة بالإضافات العلفية الدوائية، البيع بالجملة للأعلاف والإضافات العلفية غير الدوائية، البيع بالجملة لمنتجات المخابز، البيع بالجملة للأغذية والمشروبات، البيع بالتجزئة لمنتجات المخازن والحلويات السكرية، البيع بالتجزئة للشعير، تجارة الأغذية الخاصة والصحية، وأنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب

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

في ١٧ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٠)، نص قرار مجلس الوزراء رقم (٦٣١) على تحويل 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 أن الهيئة تستورد القمح إلى المملكة العربية السعودية لأغراض إنتاج الدقيق المدعوم. سرى مفعول هذه الاتفاقية بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧) وتنتهي عندما يقوم المالك السابق ببيع أسهمه في الشركة. تنص الاتفاقية على أن سعر شراء القمح المدعوم يتم احتسابه وفقاً للقيمة النقدية للطن المترى الواحد من القمح المدعوم والمحددة حالياً من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ مائة وثمانون (١٨٠) ريالاً سعودياً للطن المترى 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").

في ١٩ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤)، قررت الجمعية العامة للشركاء القيام بالطرح العام الأولي في السوق المالية السعودية ("تداول")، الذي وافقت عليه هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٤). وفي ٢ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٢٤)، تم نشر إعلان رسمي بهذا الخصوص. تم استكمال توزيع الحصص على المساهمين الجدد وبدأ التداول في الأسهم العادية للشركة في السوق المالية السعودية بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤).

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ - معلومات حول الشركة (تتمة)

إن المساهمة في رأس المال قبل وبعد الطرح كما يلي:

عدد الأسهم	الملكية %	القيمة الاسمية (ريال سعودي)	قبل الطرح			عدد الأسهم	الملكية %	القيمة الاسمية (ريال سعودي)	بعد الطرح		
			عدد الأسهم	الملكية %	القيمة الاسمية (ريال سعودي)				عدد الأسهم	الملكية %	القيمة الاسمية (ريال سعودي)
المساهمين			٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٪٧٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٪٧٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠
المؤسسين			-	-	-	١٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٪٣٠	١٦٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٪٣٠	١٦٢,٠٠٠,٠٠٠
العام			٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠

تعمل الشركة من خلال مركزها الرئيسي في الدمام وثلاثة أفرع في 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، المعتمدة 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").

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة 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 سداؤه خلال دورة التشغيل العادية،
- عند الاحتفاظ به بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر منفعة يجب أن تكون 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.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام 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 المستحوز عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار محددة على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية لها، ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. 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 أعمار محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في فئة المصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي لديها أعمار انتاجية غير محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للدخل، 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 رسملة تراخيص برامج الحاسب الآلي على أساس التكاليف المتكبدة عند شراء برامج معينة واعدادها 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" وقُيِّمت على أن لديها عمر إنتاجي غير محدد. وتظهر بالتكلفة ناقصاً الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

الفئات	الأعمار الانتاجية	الفئات	الأعمار الانتاجية
مباني	٢٥ سنة	أثاث ومعدات	٦,٦٧ - ١٠ سنوات
آلات ومكانن	١٠ - ٢٥ سنة	سيارات	٥ سنوات
معدات حاسب آلي	٦,٦٧ سنوات	قطع الغيار الرأسمالية	٢٠ سنة

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

تقوم الشركة بفحص القيم المتبقية المقدرة والأعمار الغنناجية المتوقعة للموجودات على الأقل سنوياً. على وجه الخصوص، تأخذ الشركة بعين الاعتبار تأثير التشريعات المتعلقة بالصحة والسلامة والبيئة في تقييمها للأعمار الانتاجية المتوقعة والقيم المتبقية المقدرة.

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

لا يتم استهلاك المشاريع قيد الإنشاء وتظهر بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت، وتصنف ضمن بند "الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ". يتم تحويل هذه الموجودات إلى الممتلكات 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 من الزمن 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 ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك الموجودات التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية- الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

الموجودات المالية

الأثبات الأولي والقياس

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

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة بدايةً بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه 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 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر المترجمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مما سبق، ينطبق ما يلي فقط على الشركة:

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين) لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب 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.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

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

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

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

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

الانخفاض في القيمة

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

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية

الأدوات الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن الفئتين التاليتين:

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

تتعلق فئة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف) كثيرًا بالشركة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في 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 أو التكاليف 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 المُستحق 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.

البضاعة

تحدد التكلفة على النحو التالي:

البضائع تامة الصنع

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

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

المتوسط المرجح

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

تظهر البضاعة بالتكلفة زائداً مصاريف الشحن والمصاريف الأخرى ذات العلاقة.

قمح (مواد خام)

مواد خام أخرى

قطع غيار

البضائع في الطريق

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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.

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 الفردي، ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمه القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 موازنات والحسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية لدى الشركة والتي لها موجودات فردية. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

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

بالنسبة للموجودات، باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً 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 القيمة 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.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال وبدلات الأثاث، المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثبات خدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع موظفين حالية في قائمة المركز المالي ضمن المبالغ مستحقة الدفع 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 بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤,٥ مليون ريال سعودي).

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بإدارة برنامج غير ممول لمنافع نهاية خدمة الموظفين، والذي يصنف كالتزامات منافع محددة للموظفين 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 للتزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ناقصاً 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 للتزامات 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 للتزامات منافع ما بعد الخدمة.

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

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

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

- تشمل تكاليف الخدمة على تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب 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 بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضائع أو الخدمات. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضائع.

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 قيود جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً. لا تحتوي العقود المبرمة مع العملاء على أي مخصصات قد تؤدي إلى عوض متغير.

شركة المطاحن الرابعة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

حقوق الإرجاع

تستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة في تقدير العوض المتغير المعطى الى عدد كبير من العقود المبرمة مع العملاء التي لها خصائص مماثلة. ثم تطبق الشركة المتطلبات المتعلقة بتقييد التقديرات للعوض المتغير من اجل تحديد مبلغ العوض المتغير الذي يمكن أن يتضمن في سعر المعاملة وإثباته كإيراد. يتم إثبات التزام الإرجاع بالنسبة للبضائع التي يتوقع أن يتم إرجاعها (أي المبلغ الذي لم يتضمن 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

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

مطلوبات العقود

تتمثل مطلوبات العقود في الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات 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 الخدمات 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 فحص 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 يعيده 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.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الزكاة والضرائب

يتم حساب المبالغ اللازمة لدفع الزكاة المفروضة على حصة المساهمين السعوديين وما يعادلها، والضرائب المفروضة على حصة المساهمين غير السعوديين وما يعادلها، وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة بدفع هذه المبالغ للجهات المختصة وتخضع الزكاة المدفوعة من حصة المساهمين الخاضعين للزكاة في صافي الأرباح. كما يتم خصم ضريبة الدخل المدفوعة من حصة المساهمين الخاضعين لضريبة الدخل في صافي الأرباح. تأخذ الشركة في الاعتبار تعديل الفروقات بين العبء الزكوي والعبء الضريبي للحفاظ على نسب الملكية بين المجموعتين من خلال التسوية مع توزيعات الأرباح أو أي وسائل أخرى.

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 القرارات 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 الهيئة، الذي لا يتم إثباته كمصروف لأنه يعد التزام الطرف المقابل الذي تم استقطاع المبالغ نيابة عنه.

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 الضريبة 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، والحصول في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

تحتسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة. وذلك بالقدر الذي يحتمل أن 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 والحصول 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.

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الزكاة والضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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، تستند الشركة إلى نفس الافتراضات المتوقعة المستخدمة في مكان آخر في القوائم المالية وفي تقارير الإدارة.

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 المثبت 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.

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 إما كإنخفاض في الشهرة (طالما أنه لم يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو إثباته في الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة، وذلك فقط عندما يكون لديها حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة، وتتعلق موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو منشآت خاضعة للضريبة مختلفة والتي تنوي إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة المتداولة على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد المبالغ الهامة لمطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

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.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة مبدياً 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. يتم التعامل مع المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تحويل بنود غير نقدية مقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع الاعتراف بالمكسب أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبند (أي فروقات التحويل للبنود التي يتم تحديد الربح أو الخسارة لقيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة والتي يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي).

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

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 لكل عملية سداد أو استلام للعوض المدفوع مقدماً.

الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

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

ربحية السهم

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

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر وغير ساري المفعول بعد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

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

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

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

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

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

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

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
فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعزّم الشركة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

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

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

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

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

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

وتعمل الشركة حالياً على تحديد جميع الآثار التي ستحدثها التعديلات على القوائم المالية الأولية والإيضاحات حول القوائم المالية.

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

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

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

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها، 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 ستأثر 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 تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات الهامة على المباني المستأجرة أو تخصيص الهام حسب الطلب للأصل المستأجر).

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

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

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

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

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة. 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 تقديرًا هامًا. 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.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة البضاعة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفعية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستعمال، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصة التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال على أساس طريقة التدفقات النقدية 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 للنفعية 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.

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 بإبرام معاملات تمويل)، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

المخصصات

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

الزكاة 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 القائمة. 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.

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 كل 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 التزامات منافع ما بعد انتهاء الخدمة، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لثمنناشي مع المدة المتوقعة لالتزامات 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 مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- المعلومات القطاعية

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

إن الرئيس التنفيذي هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي والذي يقوم بمراقبة نتائج العمليات لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة 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. يتم تسجيل جميع التحويلات بين القطاعات خلال السنة بالتكلفة (٢٠٢٣: بالمثل).

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لهذه الفروع.

الإجمالي ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	الخرج ريال سعودي	المدينة المنورة ريال سعودي	الدمام ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٢٩,٠٢٧,٣٩٩	-	١٧٤,٤٧٨,٨١١	٢٠٠,٨٤٤,٠٤٣	٢٥٣,٧٠٤,٥٤٥	إيرادات
(٢١٢,٣١٠,٦٢٨)	-	(٧٥,٨٩٠,٩٨٨)	(٥١,٧١٣,٨٥٧)	(٨٤,٧٠٥,٧٨٣)	مواد تم استهلاكها
(٨٧,٦٢٨,٨٦٩)	(٣٣,٤٥٦,٦٧٢)	(١٣,٨٦٤,٧٥٣)	(٢٠,٤٦٥,٦٢٢)	(١٩,٨٤١,٨٢٢)	تكاليف موظفين
(٣,٣٤٠,٢٦٥)	(٣,٣٤٠,٢٦٥)	-	-	-	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
(٥٣,١٧٦,٠٥٤)	(١,٥٩٢,١٦٤)	(١٢,٩٢٠,٠٢٩)	(٢٣,٠٥٩,٩٢٤)	(١٥,٦٠٣,٩٣٧)	استهلاك وإطفاء
(١١,٤٣٤,٩٤٨)	(٣٨٩,٦٢١)	(٤٧٣,٩٣٨)	(٤,٤٩٣,٨٧٩)	(٦,٠٧٧,٥١٠)	تكاليف تمويل
٧,٢٧٦,٧٤٠	٧,٢٧٦,٧٤٠	-	-	-	إيرادات تمويل
(٨٢,٦٠٣,٩٣٢)	(١٨,٦٦٠,٤٨٧)	(١٦,٣٣٤,٨٤٠)	(٢٣,٩٩٨,٠٨٠)	(٢٣,٦١٠,٥٢٥)	مصاريف أخرى
٣٢١,١٩٤	(٢٩٨,٩٣٩)	(٤٧,٧٩٩)	٥٨٣,٨٨١	٨٤,٠٥١	إيرادات أخرى
١٨٦,١٣٠,٦٣٧	(٥٠,٤٦١,٤٠٨)	٥٤,٩٤٦,٤٦٤	٧٧,٦٩٦,٥٦٢	١٠٣,٩٤٩,٠١٩	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة وضريبة الدخل

الإجمالي ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	الخرج ريال سعودي	المدينة المنورة ريال سعودي	الدمام ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٥٨,٠٩٠,١١٣	-	١٣٤,٧٢٦,٩٠٣	١٧٤,٢٨١,٢٢١	٢٤٩,٠٨١,٩٨٩	إيرادات
(١٩٣,٠٨٢,٠٧٠)	-	(٥٧,٤١٨,٢٣٨)	(٤٥,٣٣٣,٨٨٧)	(٩٠,٣٢٩,٩٤٥)	مواد تم استهلاكها
(٧٤,٩٥٢,٢٢٣)	(٢٤,٤٤٤,٣٤٨)	(١٣,٦٨٩,٩٧٠)	(١٨,٩٦٤,٧٢٧)	(١٧,٨٥٣,١٧٨)	تكاليف موظفين
(١,٧٧٥,٠١٧)	(١,٧٧٥,٠١٧)	-	-	-	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
(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
(٧٣,٧١٨,٠٧٣)	(١٦,٨٥٨,٣٤٧)	(١١,٩٠٧,٨٣٢)	(٢١,٨٥٨,٧٤٦)	(٢٣,٠٩٣,١٤٨)	مصاريف أخرى
٢٨٣,٩٩٢	٦٧,٨٩٩	(١٥,٧٠٣)	(٢١,١٥١)	٢٥٢,٩٤٧	إيرادات أخرى
١٥٧,٦٨٣,٨٣٨	(٣٨,٤٥٨,٤١٢)	٣٧,٦٩٥,٨٧٣	٦١,٨٣٨,٩٦٠	٩٦,٦٠٧,٤١٧	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة وضريبة الدخل

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الدمام ريال سعودي	المدنية المنورة ريال سعودي	الخرج ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إجمالي الموجودات	٢٧٥,١٩١,٢٤٣	٤٠٨,٩٥٩,٦٩٩	٢٣٨,٤١١,٣٨٦	٢٧٤,٧١٤,٨٥٨	١,١٩٧,٢٧٧,١٨٦
إجمالي المطلوبات	٢٠٨,٢٨٨,٥٢٩	٢٢٤,٥٥٥,٤٨٨	٤٨,٨٧٦,١٣٨	٢,١٨٣,٩٩٩	٤٨٣,٩٠٤,١٥٤
<u>الإفصاحات الأخرى:</u>					
ممتلكات وآلات ومعدات	٨٧,١٤٨,٣٣٥	٢١٠,٦٦٤,٩٢٩	٢٠٣,٣٦٥,٢٦٣	٣,٣٧٥,٩٥٥	٥٠٤,٥٥٤,٤٨٢
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٤,٢٩٤,٤٤٤	٢,٢٥٢,٧٠٠	٥,٥٠٨,٢٣٧	١,٩٢٩,٨٣٤	١٣,٩٨٥,٢١٥
موجودات حق الاستخدام	١٥٠,٧٤٣,١٣٠	١٧٣,٠٨٧,٥٩٤	١٨,١٠٨,٩٥٩	٧,٨٦١,٧٤١	٣٤٩,٨٠١,٤٢٤
موجودات غير ملموسة	-	-	-	٥٧,٦٦٨,٠٠٧	٥٧,٦٦٨,٠٠٧
بضاعة	٢٧,٩٦٧,٧٤٣	٢٠,١٢٨,٩١٣	٨,٨٣٩,٣٤٣	-	٥٦,٩٣٥,٩٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الدمام ريال سعودي	المدنية المنورة ريال سعودي	الخرج ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إجمالي الموجودات	٢٩٦,٧٥٧,٢٥٨	٤٣٨,٧٠٢,٨٠٥	٢٤٥,٣٠٤,٣٣٧	١٧٦,٢٧٨,٢٥٤	١,١٥٧,٠٤٢,٦٥٤
إجمالي المطلوبات	١٩٨,٢٤٧,٧٩٥	٢١٩,٢٦١,٤٧٨	٣٢,٦٩٢,٠٠١	٢٣,٨٢٨,٠٢٦	٤٧٤,٠٢٩,٣٠٠
<u>الإفصاحات الأخرى:</u>					
ممتلكات وآلات ومعدات	٩٥,٨٣٨,٥٨٥	٢٢٣,٠٧٥,٠٦٤	٢١٠,٧٣٧,٩٩٥	٢,٣١٥,٤٥٥	٥٣١,٩٦٧,٠٩٩
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٥,٢٤٦,٧٩٨	١,٧٢٥,١٢٩	١,٨٠١,٦٠٦	٤٩٤,٢٥٤	٩,٢٦٧,٧٨٧
موجودات حق الاستخدام	١٥٨,١١٥,٩٨٢	١٨٠,٩٥٥,٢١١	١٨,٩٣٢,٠٩٣	٤,٤٨٧,٧٦١	٣٦٢,٤٩١,٠٤٧
موجودات غير ملموسة	-	-	-	٥٦,٧٢٠,٥٠٤	٥٦,٧٢٠,٥٠٤
بضاعة	٢٩,٦٨٧,٥٧٨	١٨,٩٩٩,٨٥١	٧,٢٦٨,٤١١	١٢,٣٣٢	٥٥,٩٦٨,١٧٢

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

ريال سعودي							التكلفة
مباني (أ)	آلات ومكائن	أثاث وتركيبات	معدات حاسب آلي	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (ب)	الإجمالي	
٢٤٢,٤٠٨,٤٩٩	٤٩١,٢٩٩,٦٣٠	٤,٣١٨,٤٣٧	٧,١٩٥,٩٤٦	٢,٥٨٧,٥٦١	٧,٤٩٠,٢٥٢	٧٥٥,٣٠٠,٣٢٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
-	٤,١٠٩,١٠٦	٤٨,٥٥٧	٩٤٥,١٧٨	-	٨,٨٨٢,٣٧٤	١٣,٩٨٥,٢١٥	إضافات خلال السنة
(٣٢٠,٢٥٠)	(١,٧٤٠,٦٨٦)	-	(٢٠٣)	(١٧)	-	(٢,٠٦١,١٥٦)	استيعادات
-	-	-	-	-	(٤,٤٠٢,٩٣٧)	(٤,٤٠٢,٩٣٧)	مبالغ مشطوبة (ب)
١,٣٢٩,٢٩٩	٦,٠٨٩,٥٤٤	٩٣,٠٠٠	٦٩٧,٥٠٤	-	(٨,٢٠٩,٣٤٧)	-	تحويلات
٢٤٣,٤١٧,٥٤٨	٤٩٩,٧٥٧,٥٩٤	٤,٤٥٩,٩٩٤	٨,٨٣٨,٤٢٥	٢,٥٨٧,٥٤٤	٣,٧٦٠,٣٤٢	٧٦٢,٨٢١,٤٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الإستهلاك المتراكم							
٥٤,٧٦٢,٠٧٤	١٦٠,٧٥١,٨٢٠	٢,٥٢٧,٤٤٢	٣,٣٥١,٠٧٠	١,٩٤٠,٨٢٠	-	٢٢٣,٣٣٣,٢٢٦	في ١ يناير ٢٠٢٤
٩,١٤٥,٠٩٥	٢٥,١٣٨,٧٠٣	٣٣١,٤٧٦	٩٩٩,٣٥٨	٤٧٣,٨١٠	-	٣٦,٠٨٨,٤٤٢	مخصص محمل للسنة
(٢١,٢٧٦)	(١,١٣٣,٢٢٦)	-	(٢٠١)	-	-	(١,١٥٤,٧٠٣)	متعلق بالاستيعادات
٦٣,٨٨٥,٨٩٣	١٨٤,٧٥٧,٢٩٧	٢,٨٥٨,٩١٨	٤,٣٥٠,٢٢٧	٢,٤١٤,٦٣٠	-	٢٥٨,٢٦٦,٩٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية							
١٧٩,٥٣١,٦٥٥	٣١٥,٠٠٠,٢٩٧	١,٦٠١,٠٧٦	٤,٤٨٨,١٩٨	١٧٢,٩١٤	٣,٧٦٠,٣٤٢	٥٠٤,٥٥٤,٤٨٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

التكلفة	مباني (أ)	آلات ومكائن	أثاث وتراكيبات	معدات حاسب آلي	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (ب)	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٤١,٩٠٥,١٥٢	٤٦٥,٢٣٤,٦٢٩	٣,٩٩٨,٨٦٤	٦,٩١٨,١٠٧	٢,٥٨٧,٥٦١	٩,٥٠٨,٠٨١	٧٣٠,١٥٢,٣٩٤
إضافات خلال السنة	١٣٧,٨٩٧	٤,٧٢٢,٥٧٧	٢٦٧,٤٥٩	٢٧٧,٨٣٩	-	٣,٨٦٢,٠١٥	٩,٢٦٧,٧٨٧
محول من بضاعة (ج)	-	١٥,٨٨٠,١٤٤	-	-	-	-	١٥,٨٨٠,١٤٤
تحويلات	٣٦٥,٤٥٠	٥,٤٦٢,٢٨٠	٥٢,١١٤	-	-	(٥,٨٧٩,٨٤٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٤٢,٤٠٨,٤٩٩	٤٩١,٢٩٩,٦٣٠	٤,٣١٨,٤٣٧	٧,١٩٥,٩٤٦	٢,٥٨٧,٥٦١	٧,٤٩٠,٢٥٢	٧٥٥,٣٠٠,٣٢٥
الإستهلاك المتراكم	٤٥,٦٥٦,٠٤٠	١٣٢,٧٧٩,٨٦٦	٢,٢٢٣,٢٥٣	٢,٤٤٥,٣٦٨	١,٤٥٢,٢٦٩	-	١٨٤,٥٥٦,٧٩٦
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٣,٢٨٤,٦٠٠	-	-	-	-	٣,٢٨٤,٦٠٠
محول من بضاعة (ج)	٩,١٠٦,٠٣٤	٢٤,٦٨٧,٣٥٤	٣٠٤,١٨٩	٩٠٥,٧٠٢	٤٨٨,٥٥١	-	٣٥,٤٩١,٨٣٠
مخصص محمل للسنة	٥٤,٧٦٢,٠٧٤	١٦٠,٧٥١,٨٢٠	٢,٥٢٧,٤٤٢	٣,٣٥١,٠٧٠	١,٩٤٠,٨٢٠	-	٢٢٣,٣٣٣,٢٢٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٨٧,٦٤٦,٤٢٥	٣٣٠,٥٤٧,٨١٠	١,٧٩٠,٩٩٥	٣,٨٤٤,٨٧٦	٦٤٦,٧٤١	٧,٤٩٠,٢٥٢	٥٣١,٩٦٧,٠٩٩

شركة المطاحن الرابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(أ) إن المباني مقامة على أراضٍ مستأجرة من الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقًا: المؤسسة العامة للحبوب) بإيجار سنوي قدره ١٢,٧ مليون ريال سعودي. تبلغ مدة عقد الإيجار الأولية ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، والتي تم تعديلها سنة ٢٠٢١ لتطابق مدة رخصة مطاحن الدقيق (٣٠ نوفمبر ٢٠٤٦). يتجدد عقد الإيجار تلقائيًا بشرط تجديد رخصة الطحن للشركة.

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

- مشروع تنفيذ أعمال الأمن والسلامة في فرع الدمام، ومن المتوقع استكماله بحلول سبتمبر ٢٠٢٥. علاوة على ذلك، خلال السنة، تم شطب مبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي متعلقًا بهذا المشروع، حيث لم يستوفِ متطلبات الهيئة العليا للأمن الصناعي في المملكة العربية السعودية.
- صمامات تحويل خط نقل الدقيق في فرع الخرج، والتي من المتوقع الانتهاء منها بحلول يونيو ٢٠٢٥، و
- تحسينات على المركز الرئيسي الجديد في الدمام، والتي من المتوقع الانتهاء منها بحلول إبريل ٢٠٢٥.

تبلغ الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بالمشاريع المذكورة أعلاه ١٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣,١ مليون ريال سعودي).

(ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قدرت الإدارة أن بعض قطع الغيار الرأسمالية بتكلفة ١٥,٩ مليون ريال سعودي ومخصص البضاعة بطيئة الحركة بقيمة ٣,٢٨ مليون ريال سعودي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة، وبالتالي فهي تفي بمعايير الرسملة تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات. ونتيجة لذلك، أعادت الإدارة تصنيف صافي مبلغ ١٢,٥٩ مليون ريال سعودي من البضاعة إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٩١٥,٥٧٣	٣٢,٤٥٢,٠٦٨	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢١)
٤٢٦,٩٢٦	٤٣٤,١٠٣	مصارييف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)
٣,١٤٩,٣٣١	٣,٢٠٢,٢٧١	مصارييف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٣٥,٤٩١,٨٣٠	٣٦,٠٨٨,٤٤٢	

خلال السنة، قامت الشركة ببيع مكائن ومعدات وبعض تحسينات المباني المستأجرة ذات ذات إجمالي صافي قيمة دفترية قدرها ٩٠٦,٤٥٣ ريال سعودي مقابل عوض نقدي قدره ٥٣٢,٤٣٣ ريال سعودي. تم إثبات صافي خسارة الاستبعادات كجزء من الدخل التشغيلي الآخر في قائمة الربح أو الخسارة.

لا يوجد أصل غير عامل مؤقت (٢٠٢٣: نفس الشيء). تم استهلاك الموجودات التي تبلغ تكلفتها ٧,٨ مليون ريال سعودي بالكامل كما في نهاية السنة (٢٠٢٣: ٨,٣ مليون ريال سعودي).

٧- موجودات حق الاستخدام والالتزامات عقود الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية عقد إيجار مع الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقًا: المؤسسة العامة للحبوب) لاستئجار صوامع لغرض تخزين القمح والدقيق والأعلاف. تبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، والتي تم تعديلها في ديسمبر ٢٠٢١ لتطابق مدة رخصة مطاحن الدقيق 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.

أبرمت الشركة عقود إيجار أراضي لوحدات الأعمال. تبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، والتي تم تعديلها سنة ٢٠٢١ لتطابق مدة رخصة مطاحن الدقيق (أي في ٣٠ نوفمبر 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.

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

إن التزامات الشركة بموجب عقود الإيجار الخاصة بها مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. وبشكل عام، يحظر على الشركة 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"

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

صوامع	أراضي	مبنى	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢٠٣,٧٥٦,٢٨٣	٢٣٥,٩٥٣,٢٢١	٣,٣٣٩,٥٠٦	٤٤٣,٠٤٩,٠١٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٥,٧٠١,٣٠٤)	١,٩٦٥,٢٣٧	(٣,٧٣٦,٠٦٧)	تعديل على عقد إيجار
٢٠٣,٧٥٦,٢٨٣	٢٣٠,٢٥١,٩١٧	٥,٣٠٤,٧٤٣	٤٣٩,٣١٢,٩٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	٣,٧٦٧,١٤٢	٣,٧٦٧,١٤٢	إضافات خلال السنة
٢٠٣,٧٥٦,٢٨٣	٢٣٠,٢٥١,٩١٧	٩,٠٧١,٨٨٥	٤٤٣,٠٨٠,٠٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٢,٨٠٠,٩٧٤	٢٤,١٥٤,٧٤٤	٥٨٠,٧٨٤	٥٧,٥٣٦,٥٠٢	الاستهلاك المتراكم
٨,٦٤٦,٩٤٢	١٠,٤٠٢,٢٥٤	٢٣٦,١٩٨	١٩,٢٨٥,٣٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤١,٤٤٧,٩١٦	٣٤,٥٥٦,٩٩٨	٨١٦,٩٨٢	٧٦,٨٢١,٨٩٦	مخصص محمل للسنة
٧,٠٥٦,٨٨٥	٩,٠٠٦,٧١٩	٣٩٣,١٦١	١٦,٤٥٦,٧٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٨,٥٠٤,٨٠١	٤٣,٥٦٣,٧١٧	١,٢١٠,١٤٣	٩٣,٢٧٨,٦٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٥٥,٢٥١,٤٨٢	١٨٦,٦٨٨,٢٠٠	٧,٨٦١,٧٤٢	٣٤٩,٨٠١,٤٢٤	صافي القيمة الدفترية
١٦٢,٣٠٨,٣٦٧	١٩٥,٦٩٤,٩١٩	٤,٤٨٧,٧٦١	٣٦٢,٤٩١,٠٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم توزيع مخصص الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٢٢٧,٩٣٥	١٥,٥٥٤,٤٠٦	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢١)
١١٢,٤٨٩	٩٥,٩٩٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)
٩٤٤,٩٧٠	٨٠٦,٣٦٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
١٩,٢٨٥,٣٩٤	١٦,٤٥٦,٧٦٥	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٠,٨٧٤,٧٦٢	٤٠٢,٢٥٤,٤١٨	في بداية السنة
٧,٨٨٢,٢٩٦	١١,٤٣٤,٩٤٨	زيادة الفائدة
(٣,٧٣٦,٠٦٧)	-	تعديل على عقد إيجار
-	٣,٧٦٧,١٤٢	إضافة خلال السنة
(٢٢,٧٦٦,٥٧٣)	(٢٣,٧٢٤,٨٥١)	مدفوعات خلال السنة
٤٠٢,٢٥٤,٤١٨	٣٩٣,٧٣١,٦٥٧	في نهاية السنة
٢٢,٩٨٦,٠٩١	٢٣,٧٢٤,٨٥١	منقسمة إلى:
٣٧٩,٢٦٨,٣٢٧	٣٧٠,٠٠٦,٨٠٦	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
		جزء غير متداول من التزامات عقود إيجار

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٢٨٥,٣٩٤	١٦,٤٥٦,٧٦٥	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧,٨٨٢,٢٩٦	١١,٤٣٤,٩٤٨	مصروف فائدة على التزامات عقود إيجار
٧٢١,٢٨٣	٧٤١,٠٧٥	مصروف عقود إيجار قصيرة الأجل
٢٧,٨٨٨,٩٧٣	٢٨,٦٣٢,٧٨٨	في نهاية السنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤١,٨٦٠,٣٥٦	٥٢٢,٧٨٩,٦٩٣	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
(١٣٩,٦٠٥,٩٣٨)	(١٢٩,٠٥٨,٠٣٦)	ناقصاً: تكاليف تمويل غير مطفأة
٤٠٢,٢٥٤,٤١٨	٣٩٣,٧٣١,٦٥٧	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٢٢,٩٨٦,٠٩١)	(٢٣,٧٢٤,٨٥١)	ناقصاً: الجزء المتداول من دفعات الإيجار
٣٧٩,٢٦٨,٣٢٧	٣٧٠,٠٠٦,٨٠٦	الجزء غير المتداول من دفعات الإيجار

٨- الموجودات غير الملموسة

برامج حاسب آلي	برامج قيد التطوير	العلامة التجارية	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٨,٥١٣	٥,٦٩٣,٥٠٦	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٥٦,١٨٤,٥١٩	التكلفة
١٦,٣٧٥	٨٦٦,٨٧١	-	٨٨٣,٢٤٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٠٤,٨٨٨	٦,٥٦٠,٣٧٧	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٥٧,٠٦٧,٧٦٥	إضافات
٤٩,٦٠٠	١,٥٢٨,٧٥٠	-	١,٥٧٨,٣٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨,٠٨٩,١٢٧	(٨,٠٨٩,١٢٧)	-	-	إضافات
٨,٥٤٣,٦١٥	-	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٥٨,٦٤٦,١١٥	تحويلات
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣١٣,٧٥٢	-	-	٣١٣,٧٥٢	الإطفاء المتراكم:
٣٣,٥٠٩	-	-	٣٣,٥٠٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٤٧,٢٦١	-	-	٣٤٧,٢٦١	مخصص محمل للسنة
٦٣٠,٨٤٧	-	-	٦٣٠,٨٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٧٨,١٠٨	-	-	٩٧٨,١٠٨	مخصص محمل للسنة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧,٥٦٥,٥٠٧	-	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٥٧,٦٦٨,٠٠٧	صافي القيمة الدفترية
٥٧,٦٢٧	٦,٥٦٠,٣٧٧	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٥٦,٧٢٠,٥٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

برامج الحاسب الآلي

يحمل الإطفاء على المصاريف العمومية والإدارية. العمر الإنتاجي المتبقي لبرامج الحاسب الآلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يقارب ٩,٢٥ سنوات.

البرامج قيد التنفيذ

كان برنامج إس إيه بي برنامج تخطيط موارد المؤسسات قيد التنفيذ منذ سنة ٢٠٢٢، وتم الانتهاء من التنفيذ في إبريل ٢٠٢٤، وقد بدأت الإدارة استخدامه في العمليات، وبالتالي يتم احتساب الإطفاء على البرنامج الجديد خلال السنة.

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

العلامة التجارية

استحوذت الشركة على اسم العلامة التجارية ("فوم") من الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) في مارس ٢٠٢٢. بعد الاستحواذ، تتبع الشركة المنتجات تحت اسم العلامة التجارية في جميع أنحاء المملكة بحقوق حصريّة. تم تصنيف العلامة التجارية المستحوذ عليها على أنها ذات 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 ٢٠٢٤. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لجميع الوحدات المدرة للنقدية بمبلغ ٨٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٦٦ مليون ريال سعودي) بناءً على حساب القيمة قيد الاستعمال باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التي يفحصها مجلس الإدارة على مدار فترة خمس سنوات. تم تطبيق تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال على توقعات التدفقات النقدية بنسبة ١٢,٠٦٪ (٢٠٢٣: ١١,٧٪). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت القيمة قيد الاستعمال للوحدات المدرة للنقدية أعلى من صافي قيمة موجودات الشركة، مما يشير إلى عدم انخفاض قيمة العلامة التجارية (٢٠٢٣: نفس الشيء).

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 اعفاؤه 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٪ (٢٠٢٣: ١,٩٪) في الحساب. قد يؤدي انخفاض معدل حقوق الامتياز بنسبة ٠,٨١٪ (٢٠٢٣: 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 ٤٢,٣٪ (٢٠٢٣: ٢٨,٧٪) إلى انخفاض القيمة.

الحصة في السوق خلال فترة التوقعات

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

معدلات الخصم

تمثل معدلات الخصم تقديرات السوق الحالية للمخاطر المحددة للوحدة المدرة للنقدية الخاصة بها، مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة الزمنية للنقد 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 ١٩,١٨٪ (أي ٧,١٢٪) (٢٠٢٣: ١٥,٦٪) (أي ٣,٩٠٪) 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 (٢٠٢٣: ٢٪)

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- البضاعة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٧٨٩,٣٦٤	٣٠,٨٤٥,٧٢٥	قطع غيار وأخرى**
٢٨,١٥٠,٩١٥	٣٠,٢١٣,٧٣٨	مواد خام
٧,٦٣٦,٥١٤	٨,٥٧٥,٠٩٦	بضائع تامة الصنع
٥,٢١٠	٥٤,٤٦١	بضائع في الطريق
(١٢,٧٥٣,٠٢١)	(١٢,٧٥٣,٠٢١)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٣,٨٦٠,٨١٠)	-	ناقصاً: مخصص قطع خردة
٥٥,٩٦٨,١٧٢	٥٦,٩٣٥,٩٩٩	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٠٣٧,٦٢١	١٢,٧٥٣,٠٢١	في بداية السنة
(٣,٢٨٤,٦٠٠)	-	معاد تصنيفه إلى ممتلكات وآلات ومعدات**
١٢,٧٥٣,٠٢١	١٢,٧٥٣,٠٢١	في نهاية السنة

** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قدرت الإدارة أن بعض قطع الغيار الرأسمالية بتكلفة ١٥,٩ مليون ريال سعودي ومخصص البضاعة بطيئة الحركة بقيمة ٣,٢٨ مليون ريال سعودي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة، وبالتالي فهي تفي بمعايير الرسملة تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات. ونتيجة لذلك، أعادت الإدارة تصنيف صافي مبلغ ١٢,٥٩ مليون ريال سعودي من البضاعة إلى الممتلكات والآلات والمعدات (انظر إيضاح ٦).

١٠- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٩٩,٢٣٥	١٢,٣٢٥,١٠٧	دفعات مقدمة لموردين
٢,٤٩٩,٤١٥	٣,٨٠٩,٧٥٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٦٢٥,٦٤٠	٣,٤٤٧,٩١٤	تأمين مقابل خطابات ضمان
١٤٠,٦٤٥	٧١٦,٤٢٦	إيرادات مستحقة الدفع على ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٥٤,٠٨٥	٨٥,٧٥٤	قروض وسلف موظفين
٥٥,٨٧٢	-	مدينون آخرون
١٥,٥٧٤,٨٩٢	٢٠,٣٨٤,٩٥٤	

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ - 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.

طبيعة العلاقة		اسم الجهة ذات العلاقة	
مساهم		شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية	
شريك في المساهم الرئيسي		شركة أسواق عبد الله العثيم	
شريك في المساهم الرئيسي		الشركة المتحدة لصناعة الأعلاف	
شريك في المساهم الرئيسي		شركة الانا الدولية المحدودة	
جهة منتسبة		الشركة المتحدة للأعلاف	
جهة منتسبة		شركة الرياض للصناعات الغذائية	
جهة منتسبة		شركة الغذاء النقي	
جهة منتسبة		شركة أسواق عبد العزيز العثيم	
جهة منتسبة		مصنع زود للمعجنات والمخابز - فرع شركة أسواق عبد الله العثيم	
يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.			
مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الجهات ذات العلاقة
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٠٠,٧٣٩	٩٤٩,١٢٣	مبيعات	مصنع زود للمعجنات والمخابز - فرع شركة أسواق عبد الله العثيم (جهة منتسبة)
١,٠٤٧,٢٤٠	٩٣٥,٠٤٢	تحصيل	
		بيع قطع غيار بالتكلفة	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية (مساهم)
٢١,١٩٠,٧٠٢	-	تكاليف الطرح العام الأولي	
-	١٥,٢٣٠,٢٢٩	المحملة	
-	٣٦,٠١٧,٤٥٤	تحصيلات	
٥٦٠,٠١٧	-	مبيعات	شركة الرياض للصناعات الغذائية (جهة منتسبة)
٥٨٦,٩٢١	٤٧,٥٠٧	تحصيل	
٤,١٨٣,٦٥٠	٤,٢٢٥,٨٥٨	مبيعات	شركة الغذاء النقي (جهة منتسبة)
٤,٠١٢,٠٠٨	٣,٧٥٤,٥١٧	تحصيل	
١٤,٢٣٣,٠٣٩	٧,٧٨٥,٦٩٥	مبيعات	شركة أسواق عبد الله العثيم (شريك في المساهم الرئيسي)
١٣,٥٢٤,٣٣٨	٧,١٥٤,٨٤١	تحصيل	
٥٠,١٥٠,٦٩٤	٥٠,٥٣٧,١٤٦	مبيعات	الشركة المتحدة لصناعة الأعلاف (شريك في المساهم الرئيسي)
٤٩,٠٦٦,٦٣٥	٤٩,٠٤٦,٥٠٣	تحصيل	
-	١٦,٤٣٤	مشتريات	الشركة المتحدة للأعلاف (جهة منتسبة)
-	١٣,٦٢٧	مدفوعات	
-	١١,٤٩٩	مبيعات	شركة أسواق عبد العزيز العثيم (جهة منتسبة)
-	٦٦,٧٠٠	تحصيل	

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي الأرصدة القائمة مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
١,٢٨٥,٥٥٤	١,٩١٦,٤٠٨	شركة أسواق عبد الله العثيم
١٧١,٦٤٢	٦٤٢,٩٨٣	شركة الغذاء النقي
٢١,١٩٠,٧٠٢	٤٠٣,٤٧٧	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
٧١,٥٣١	٨٥,٦١٢	مصنع زود للمعجنات والمخابز - فرع شركة أسواق العثيم
٤٧,٥٠٧	-	شركة الرياض للصناعات الغذائية
٢٢,٧٦٦,٩٣٦	٣,٠٤٨,٤٨٠	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
-	٥٥,٢٠١	شركة أسواق عبد العزيز عبد الله العثيم
-	٢,٨٠٧	الشركة المتحدة للأعلاف
١,٤٩٠,٦٤٣	-	الشركة المتحدة لصناعة الأعلاف
١,٤٩٠,٦٤٣	٥٨,٠٠٨	

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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٧٥,٠١٧	٣,٣٤٠,٢٦٥	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
٥,٣١٣,٩٦٦	٨,٧٨٠,٨٩٧	تعويضات كبار موظفي الإدارة في الشركة
١٤٧,٠٩٣	٣٦٧,٠٨٤	منافع الموظفين قصيرة الأجل
		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.

١٢ - المدينون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٩٤,٩٠١	٩,٠٧٦,٨٩٤	مدينون
(٨٨٤,٣٦٧)	(٦٦٧,٨٢٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥,٢١٠,٥٣٤	٨,٤٠٩,٠٧٠	

لا يترتب على الذمم الدائنة فائدة، وتُسدد 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 ٧١٪ (٢٠٢٣: ٦٧٪) من إجمالي الذمم المدينة.

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢ - المدينون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٨,٤٠٢	٨٨٤,٣٦٧	في بداية السنة
٧١٥,٩٦٥	(٢١٦,٥٤٣)	(عكس قيد) مخصص محمل للسنة
٨٨٤,٣٦٧	٦٦٧,٨٢٤	في نهاية السنة

١٣ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٩٦٧,٥٧٠	١٠٨,١٦١,٩٧٤	ودائع مرباحة قصيرة الأجل*
٢٣,٢٨٧,٨٥٤	١٤,١٧٩,٤٥٩	نقدية لدى البنوك
٨٨,٠٤٦	٧٣,٢٦٨	نقدية في الصندوق
١٠٦,٣٤٣,٤٧٠	١٢٢,٤١٤,٧٠١	

(*) تودع ودائع المرباحة قصيرة الأجل لدى البنوك لفترات متفاوتة تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر، بناءً على المتطلبات النقدية الفورية للشركة وتحقق الفائدة بمعدل متغير بناءً على سعر الإيداع اليومي في البنك. معدل الفائدة الفعلي هو ٥,٥٤٪ (٢٠٢٣: ٥,٣٨٪).

ودائع المرباحة قصيرة الأجل (تتجاوز مدتها ٩٠ يوماً)

تعرض الودائع التي تتجاوز فترة ٩٠ يوماً بمبلغ ٧٤,٠٦٠,٠٦٩ ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء) بشكل منفصل عن النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي.

١٤ - رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٧,٣٩٠,٣١٧ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي)، مملوك كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	نسبة الملكية	نسبة الملكية	
٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٪٧٠	شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية
-	١٦٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٪٣٠	عام
٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠	

يتم الإفصاح عن حصة المساهم الرئيسي، شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية، أدناه:

نسبة الملكية	
٪٣٣,٣٣	شريك في المساهم الرئيسي
٪٣٣,٣٣	شركة أسواق عبد الله العثيم
٪٣٣,٣٣	الشركة المتحدة لصناعة الأعلاف
٪١٠٠	شركة الانا الدولية المحدودة

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 مبلغ ٤٠,٠١٧,٤٠٦ ريال سعودي من حساب "الأرباح المبقاة" ومبلغ 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).

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ - رأس المال (تتمة)

الاحتياطي النظامي

في ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣)، أقرت الجمعية العامة للشركة تعديل النظام الأساس 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 نهاية السنة في ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٢٤).

١٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

تمتلك الشركة برنامج منافع محددة (غير ممول)، والذي يعتبر برنامج آخر راتب في المملكة العربية السعودية ويتطلب إثبات مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين بالمبالغ مستحقة الدفع في تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لعقود توظيف الموظفين المطبقة على فترات خدمة الموظفين المتراكمة. وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، أجرت الإدارة تقييماً 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 في نوفمبر ٢٠٢١، تم إعارة جميع موظفي الشركة من الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) وكانت الهيئة العامة للأمن الغذائي تفرض تكلفة منافع نهاية الخدمة مستحقة الدفع للموظفين المعارين في الشركة وفقاً للاتفاقية المبرمة في هذا الصدد.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		افتراضات مالية
%٤,٧٥	%٥,٥٠	معدل الخصم
%٤,٠٠	%٥,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب
		افتراضات ديموغرافية
%١٥	%١٥	معدل ترك العمل
%١,٠٥ إلى %٠,٠٨	%١,٠٥ إلى %٠,٠٨	معدل الوفيات

فيما يلي بيان حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤١٨,٠٢٥	٣,٩١٩,٩٩٣	في بداية السنة
٢,٤١٧,٥٤٤	٢,٢٩٣,٨٨٣	تكلفة خدمة حالية
٥٩,٥٥٧	١٨٦,٢٠٠	مصرف فائدة
٢,٤٧٧,١٠١	٢,٤٨٠,٠٨٣	مبلغ مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
		عمليات إعادة قياس
(١٩٨,٣١٣)	٤٥,٢١٣	التغيرات في الافتراضات المالية
٣٨٥,٥٥٠	١٢٦,٤٦٢	تعديلات على أساس الخبرة
١٨٧,٢٣٧	١٧١,٦٧٥	مبلغ مدرج في الدخل الشامل الآخر
(١٦٢,٣٧٠)	(٩٤٩,٩٨٣)	منافع مدفوعة خلال السنة
٣,٩١٩,٩٩٣	٥,٦٢١,٧٦٨	في نهاية السنة

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

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

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
٤,١٦١,٥١٨	٥,٩٧٣,٥٠٤	معدل الزيادة في الرواتب
٣,٧٠٠,٤١١	٥,٣٠١,٥٥٧	زيادة بنسبة ١٪
		نقص بنسبة ١٪
٣,٦٦٩,٤١٤	٥,٢٥٦,٣٥٣	معدل الخصم
٤,٢٠١,٦٧٦	٦,٠٣٢,١٣٣	زيادة بنسبة ١٪
		نقص بنسبة ١٪

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

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
٥١٩,٠٤٦	٦٤٦,٣٥٥	خلال الاثني عشر شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية القادمة)
١,٥٨٣,٢٤٧	٢,٤٢٣,٦١٠	ما بين سنتين إلى ٥ سنوات
٣,٥٣٨,٨٧٦	٥,٦١٢,٣٥١	بعد ٥ سنوات

يبلغ متوسط مدة التزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ٧ سنوات (٢٠٢٣: ٧,٥ سنوات).

١٦- الدائنون

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية أي فائدة وتسدد عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.

١٧- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
٩,٦٦٤,٠٦٧	١١,٥٩١,٨٠٥	تكاليف موظفين مستحقة الدفع
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة الدفع لعقوبات وغرامات
-	٢,٩٧٥,٩٥٢	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان مستحقة الدفع
١,٠٧٢,٥٩٢	١,٣٨٦,٠٤١	مصرف منافع عامة مستحقة الدفع
٦٢٨,٤٢٥	١,٢٠٩,٣٢٢	خصومات على الكميات لعملاء مستحقة الدفع
-	٣٣٩,٦٣٢	مبالغ مستحقة الدفع لدعاوى قضائية
٤,٩٨٧,٥٠٠	٣٠٨,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة الدفع
٣,١١٦,٩٤٣	٢٢٦,١٢٩	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٢٩٥,٤٢٥	٢٢٧,٥٦٦	مبالغ تسويق وترويج مستحقة الدفع
٥,١٣٠,٣٠٨	١٢,٤٢٠	إيجار مستحق الدفع
٩٩,٨٤٧	-	مبالغ مستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١,٧٣٢,٩٠٦	٢,٤٥٩,٣٥٣	مبالغ أخرى مستحقة الدفع
٢٦,٧٢٨,٠١٣	٢٤,٧٣٦,٢٢٠	

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ - الدفعات المقدمة من العملاء

تتعلق المبالغ المقدمة من العملاء بشكل أساسي بالعوض المدفوع مقدماً الذي تم استلامه من العملاء لتسليم البضائع في فترة مستقبلية. تم إثبات مبلغ بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي مدرج في الدفعات المقدمة من العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كإيرادات في سنة ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٨,٥ مليون ريال سعودي). تتوقع الشركة إثبات المبلغ المتبقي كإيرادات في سنة ٢٠٢٥.

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣١٥,٣٢٤	٨,٧٦٩,٨٦٨	ضريبة دخل حالية
٥,٨٠٥,٧٦١	٢,٩٨٣,٧٢٨	ضريبة دخل مؤجلة
٢,٧٤٥,٧٦٦	٣,٤٤٥,٦٨٨	زكاة
١٤,٨٦٦,٨٥١	١٥,١٩٩,٢٨٤	

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦٦,٢١١,١٩١	٩٣٣,٣٧٦,٨٦٢	إضافات إلى الوعاء الزكوي
١٦٤,٧٣٧,٧٠١	١٨٦,١٣٠,٦٣٧	دخل السنة الخاضع للزكاة
(٩٨٣,٨٣٦,٣٢٨)	(٩٤٢,٨٦٩,٦٥٣)	اقتطاعات من الوعاء الزكوي
١٤٧,١١٢,٥٦٤	١٧٦,٦٣٧,٨٤٦	الوعاء الزكوي
١٠٩,٨٣٠,٦٢٥	١٣٣,٣٠٨,٥٨٣	الوعاء الزكوي بناءً على حصة المساهمين السعوديين بنسبة ٧٥,٤٧٪ (٢٠٢٣): (٦٦,٦٧٪)
٢,٧٤٥,٧٦٦	٣,٤٤٥,٦٨٨	مصرف الزكاة

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

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل بواقع ٢٠٪ بشأن الدخل الخاضع للضريبة المتعلق بالمساهم غير السعودي والتي يتم احتسابها وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٧,٦٨٣,٨٣٨	١٨٦,١٣٠,٦٣٧	الربح المحاسبي للسنة
٣٥,٤٩١,٨٣٢	٣٦,٠٨٨,٤٤٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧١٥,٩٦٥	(٢١٦,٥٤٣)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٣,٨٦٠,٨١٠	-	مخصص قطع خردة
٢,٤٧٧,١٠١	٢,٤٨٠,٠٨٣	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٩٨,١٨٢,٤١٤)	(٨٠,٥٨٥,٤٥٩)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وفقاً لمعدلات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
(١٦٢,٣٧٠)	(٩٤٩,٩٨٣)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٧,١٤٥,٤٠٨)	(٣,٨٦٠,٨١٠)	عكس قيد مخصص بنود بطيئة الحركة
٩٤,٧٣٩,٣٥٤	١٣٩,٠٨٦,٣٦٧	
٣١,٥٧٦,٦٢٧	٤٣,٤٨٩,٣٤٢	الربح الخاضع للزكاة لحصة المساهمين غير السعوديين بنسبة ٣١,٥٣٪ (٢٠٢٣):
٦,٣١٥,٣٢٤	٨,٧٦٩,٨٦٨	(٣٣,٣٣٪) مصروف ضريبة دخل بواقع ٢٠٪

كانت الحركة في الزكاة ومخصص ضريبة الدخل خلال السنة كما يلي:

الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٨٤٦,٤٦٢	١٠,٨٥٥,٣٤٢	٢,٩٩١,١٢٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
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
١٢,٢١٥,٥٥٦	٨,٧٦٩,٨٦٨	٣,٤٤٥,٦٨٨	مخصص محمل للسنة
(٥,٦٥٦,٠٩١)	(٢,٩١٠,٣٢٥)	(٢,٧٤٥,٧٦٦)	مدفوعات خلال السنة
٧,٤٧٩,٠٤٨	٤,٠٣٣,٣٦٠	٣,٤٤٥,٦٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٣٣,٤٩٨	٩,٩٩٠,١٩١	ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦١,٣٠٧)	(٣٥٤,٤٧٢)	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٥٨,٩٥٢)	(٤٢,١٠٩)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
(١,١٠٧,٤٧٨)	(٨٠٤,١٢١)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة وخردة
٥,٨٠٥,٧٦١	٨,٧٨٩,٤٨٩	

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي بيان الحركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة خلال السنة:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
-	٥,٨٠٥,٧٦١	في بداية السنة
٥,٨٠٥,٧٦١	٢,٩٨٣,٧٢٨	مخصص محمل للسنة مسجل في الربح أو الخسارة
٥,٨٠٥,٧٦١	٨,٧٨٩,٤٨٩	في نهاية السنة

يتم حساب المبالغ اللازمة لدفع الزكاة المفروضة على حصة المساهمين السعوديين وما يعادلها، والضرائب المفروضة على حصة المساهمين غير السعوديين وما يعادلها، وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

الربط الزكوية وضريبة الدخل

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

٢٠- الإيرادات

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
٣٧٠,٧٦٣,٨٣٠	٤٢٥,٩٨٧,٨٩٩	دقيق
١٦١,٤٢٨,٣٤١	١٨٢,٥٣٩,٩٧٧	نخالة
٤٩,٣٤٢,٧١٦	٥٣,٣٢٩,٤٥٢	أعلاف
٥٨١,٥٣٤,٨٨٧	٦٦١,٨٥٧,٣٢٨	
(٢٣,٤٤٤,٧٧٤)	(٣٢,٨٢٩,٩٢٩)	ناقصاً: تخفيضات وترويج
٥٥٨,٠٩٠,١١٣	٦٢٩,٠٢٧,٣٩٩	

إيرادات الشركة تتحقق من المبيعات في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة ببيع البضائع الخاصة بها على أساس طلبات البيع من العملاء، وأغلبها مضمونة باستلام قيمة البضائع مقدماً. يتم إثبات بيع البضائع من قبل الشركة على أساس نقطة من الزمن.

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	نوع القطاع
٥١٣,٤٧٩,٩١٣	٥٨٧,٧٨٩,٧٤٠	قطاع الشركات
١٦,٠٤٦,٩٧٥	١٥,٥٦١,٠١٥	متاجر كبرى
٢٨,٥٦٣,٢٢٥	٢٥,٦٧٦,٦٤٤	قطاع الأفراد
٥٥٨,٠٩٠,١١٣	٦٢٩,٠٢٧,٣٩٩	
٥٥٨,٠٩٠,١١٣	٦٢٩,٠٢٧,٣٩٩	مدة العقود أقل من سنة

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١- التكاليف المباشرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٣,٠٨٢,٠٧٠	٢١٢,٣١٠,٦٢٨	مواد تم استهلاكها
٤٢,٨١٥,٢١٩	٤٢,٢٦٣,١٤٢	تكاليف موظفين
٣١,٩١٥,٥٧٣	٣٢,٤٥٢,٠٦٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٤,٥١٢,٣٠٢	١٧,٢٩٧,٠٣٦	وقود وطاقه
١٨,٢٢٧,٩٣٥	١٥,٥٥٤,٤٠٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢,٨٧٨,٨٥٢	٥,٧١٢,٨٠٠	نقل
٣,١٩٢,٠٨٢	٢,٨٨٤,٢٤٣	تأمين
٢,٦٨٢,٦٩٠	٣,٠٥٢,٥٣٨	صيانة
٢,٣٣٣,٠٨٢	١,٥٥١,٣٧٣	اشر اكاك
-	١,٠٢٨,٥١١	أتعاب استشارات
٦٧٥,٣٢٤	٧٠٢,٩٩٩	إيجار
١,٠٦٩,٢٣٦	٥٨١,٨٣٧	تكاليف مباشرة أخرى
٣١٣,٣٨٤,٣٦٥	٣٣٥,٣٩١,٥٨١	
٦,١٧٥,٢٣٣	٧,٦٣٦,٥١٤	بضائع تامة الصنع في بداية السنة
٣١٩,٥٥٩,٥٩٨	٣٤٣,٠٢٨,٠٩٥	
(٧,٦٣٦,٥١٤)	(٨,٥٧٥,٠٩٦)	بضائع تامة الصنع في نهاية السنة
٣١١,٩٢٣,٠٨٤	٣٣٤,٤٥٢,٩٩٩	

٢٢- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٨٠٨,١١٠	٢٣,١٨٦,٢٠٦	مصاريف نقل وشحن
٨,٨٧٠,٤٥١	٧,٧٧٣,٦٢٤	تكاليف موظفين
٦,٣٩٢,٧١٤	٢,٣٩٥,٩٤٠	تكاليف تسويق ودعاية
١,١٤٧,٩١٥	١,٣٠٧,٥٩٠	خدمات دعم المبيعات
١,٦٥٧,٩٧٩	٥٠٥,٤٦٧	وقود وطاقه
٤٢٦,٩٢٦	٤٣٤,١٠٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٤٢٥,٣٩٠	٤١٨,٢٥٢	تأمين
١١٢,٤٨٩	٩٥,٩٩٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
-	٥٩,٩١٧	اتعاب مهنية واستشارية
٤٥,٩٥٩	٣٨,٠٧٦	إيجار
٧٤٠,٥٤٣	١,٠٢٩,١٣٩	مصاريف أخرى
٣٦,٦٢٨,٤٧٦	٣٧,٢٤٤,٣٠٤	

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٢٦٦,٥٥٣	٣٧,٥٩٢,١٠٣	تكاليف موظفين
٩,٩٩٨,٩٦٩	٥,٦٥٥,٠٤١	أتعاب قانونية ومهنية
١,٧٧٥,٠١٧	٣,٣٤٠,٢٦٥	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
٣,١٤٩,٣٣١	٣,٢٠٢,٢٧١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٣٣٦,٧٨٣	١,٧٢١,٩٦٤	صيانة
١,٠٣٠,٤٧٢	١,٧٠٤,١٧٧	تأمين
٥٦٦,٣٧٧	٩٧٢,٨٤١	وقود وطاقة
٨٣٦,٣٢٩	٨٦١,٨١٦	اتصالات
٩٤٤,٩٧٠	٨٠٦,٣٦٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٣٣,٥٠٩	٦٣٠,٨٤٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٧١٥,٩٦٥	(٢١٦,٥٤٣)	(عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة
٢,٠٥٣,٠٧٦	٢,٦٨٨,٣٥٧	أخرى
٤٥,٧٠٧,٣٥١	٥٨,٩٥٩,٥٠٨	

٢٤- المصاريف الأخرى، صافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٤٠٢,٩٣٧	شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٤,٠٧٩,٢٠٥	٤,٠٠٠,٠٠٠	غرامات وعقوبات
-	٣٧٤,٠٢٠	خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٤,٥٢٣)	(٧٤٢,٩١٤)	بيع خردة
(٢١٩,٤٦٩)	٤٧,٧٠٠	أخرى
٣,٧٩٥,٢١٣	٨,٠٨١,٧٤٣	

٢٥- توزيعات الأرباح

في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٤)، فوضت الجمعية العامة العادية للشركة لمجلس الإدارة بتوزيع الأرباح النقدية الأولية على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قرر مجلس الإدارة توزيع الأرباح النقدية التالية:

- ٠,٠٣ ريال سعودي لكل سهم بمبلغ إجمالي قدره ١٤ مليون ريال سعودي في الاجتماع الذي عُقد في ٢٧ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠٢٤).
- ٠,١٢ ريال سعودي لكل سهم بمبلغ إجمالي قدره ٦٧ مليون ريال سعودي في الاجتماع الذي عُقد في ١ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢٤).
- ٠,١١ ريال سعودي لكل سهم بمبلغ إجمالي قدره ٥٩,٤ مليون ريال سعودي في الاجتماع الذي عُقد في ٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤).

تم دفع مبلغ ١٤٠,١١٠,٩٨٥ ريال سعودي للمساهمين خلال السنة من إجمالي توزيعات الأرباح البالغة ١٤٠,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، والمبلغ المتبقي يصرح عنه كتوزيعات أرباح مستحقة الدفع في قائمة المركز المالي.

شركة المطاحن الرابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥- توزيعات الأرباح (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قرر مجلس الإدارة توزيع الأرباح النقدية التالية:

- ٢,١١ ريال سعودي لكل سهم بمبلغ إجمالي قدره ١٠٠ مليون ريال سعودي في الاجتماع الذي عُقد في ٢٤ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٣).
 - ١,٠٦ ريال سعودي لكل سهم بمبلغ إجمالي قدره ٥٠ مليون ريال سعودي في الاجتماع الذي عُقد في ٦ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢٣).
 - ١,٠٢ ريال سعودي لكل سهم بمبلغ إجمالي قدره ٤٨,٣٤٦,٦٨٢ ريال سعودي في الاجتماع الذي عُقد في ٨ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣).
- تم دفع توزيعات الأرباح للسنة ٢٠٢٣ بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٦- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي باستخدام صافي الربح للفترة العائد إلى مساهمي الشركة استنادًا إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. تم تعديل عدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بأثر رجعي لتعكس تجزئة الأسهم (الإيضاح ١٤). نظرًا لأن التغيير في عدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان نتيجة لتجزئة الأسهم دون تغيير مقابل في الموارد، فقد تم تعديل عدد الأسهم القائمة لجميع الفترات المعروضة بأثر رجعي. تكون ربحية السهم المخفض هي نفسها ربحية السهم الأساسي حيث لا تمتلك الشركة أي أدوات مخفضة قائمة.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٢,٨١٦,٩٨٧	١٧٠,٩٣١,٣٥٣	الربح للسنة
٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٢٦	٠,٣٢	ربحية السهم - الأساسي والمخفض

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

٢٧- الالتزامات المحتملة والتعهدات الرأسمالية

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادية وتتعلق بخطابات اعتماد مستندية وخطابات ضمان يبلغ حدها الأقصى ٣,٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,٦٣ مليون ريال سعودي).

التعهدات الرأسمالية

تبلغ التعهدات الرأسمالية المتعلقة بمشاريع الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ١٧,٦٣٢,٨٩٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣,٠٩٩,٢٢٠ ريال سعودي).

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة 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 الذمم المدينة القائمة. ومع ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً بعين الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر المصاحبة للصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء. نظراً لطبيعة أعمال الشركة، يتم تحصيل جزء كبير من الإيرادات نقداً، مما يجعل الشركة غير معرضة بشكل كبير لمخاطر الائتمان.

النقدية وشبه النقدية

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

البنوك	التصنيف		وكالة التصنيف	٣١ ديسمبر	
	طويلة الأجل	قصيرة الأجل		٢٠٢٤	٢٠٢٣
بنك الرياض	A-1	P-1	موديز	١١٧,٦٩٨,٠٣٤	٩٢,٠٢٤,٩٣٩
البنك السعودي الفرنسي	A-1	P-1	موديز	٤,٢٧٠,٢٧٤	١٣,٧٣٠,٤٨٥
البنك الأول السعودي	A-1	P-1	موديز	٣٧٣,١٢٥	٥٠٠,٠٠٠
				١٢٢,٣٤١,٤٣٣	١٠٦,٢٥٥,٤٢٤

المدينون

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

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

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

وفقاً للمعيار الدولي للقرارات 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.

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 مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معدل خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	خسارة الائتمان المتوقعة
ريال سعودي	٪	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠ - ٠ يوماً	-	٥,٨٨٧,٤٣٧	-
٣١ - ٦٠ يوماً	١,٧٠ ٪	١,٩٣٠,٤٣٩	٣٢,٧٥٩
٦١ - ٩٠ يوماً	٤٥,١٤ ٪	١,١٠٢,٤٧٦	٤٩٧,٦١٩
٩١ - ١٢٠ يوماً	٥٦,١٧ ٪	٤٣,٥٦٤	٢٤,٤٦٨
أكثر من ١٢٠ يوماً	١٠٠ ٪	١١٢,٩٧٨	١١٢,٩٧٨
الإجمالي		٩,٠٧٦,٨٩٤	٦٦٧,٨٢٤

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

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.

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. تمتلك الشركة استثمارات في ودائع مربحة قصيرة الأجل التي يترتب عليها معدل فائدة متغير، ومع ذلك فإن الأثر ليس جوهرياً على القوائم المالية (٢٠٢٣: لا شيء).

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 اما الريال السعودي، فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية غير جوهري. لم يتم عرض الحساسية المتعلقة بمخاطر العملات الأجنبية وذلك نظراً لأثرها الضئيل على القوائم المالية.

شركة المطاحن الرابعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون	٣٣,٣٤٠,٩٤٩	-	-	-	٣٣,٣٤٠,٩٤٩
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٢٤,٧٣٦,٢٢٠	-	-	-	٢٤,٧٣٦,٢٢٠
مبلغ مستحق إلى جهات ذات علاقة	٥٨,٠٠٨	-	-	-	٥٨,٠٠٨
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٢٨٩,٠١٥	-	-	-	٢٨٩,٠١٥
التزامات عقود إيجار	-	٢٣,٧٢٤,٨٥١	٩٧,١٦٧,٧٠٥	٤٠١,٨٩٧,١٣٧	٥٢٢,٧٨٩,٦٩٣
	٥٨,٤٢٤,١٩٢	٢٣,٧٢٤,٨٥١	٩٧,١٦٧,٧٠٥	٤٠١,٨٩٧,١٣٧	٥٨١,٢١٣,٨٨٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهراً ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون	٢٢,٤٠٢,٣٠٠	-	-	-	٢٢,٤٠٢,٣٠٠
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٢٦,٧٢٨,٠١٣	-	-	-	٢٦,٧٢٨,٠١٣
مبلغ مستحق إلى جهات ذات علاقة	١,٤٩٠,٦٤٣	-	-	-	١,٤٩٠,٦٤٣
التزامات عقود إيجار	-	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

إدارة رأس المال

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

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتقوم بتعديله مع الأخذ في الاعتبار التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار 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 النقدية لدى البنوك.

لم تكن هناك تغييرات في أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٤٠٢,٣٠٠	٣٣,٣٤٠,٩٤٩	دائنون
٢٦,٧٢٨,٠١٣	٢٤,٧٣٦,٢٢٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٤٩٠,٦٤٣	٥٨,٠٠٨	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٠٢,٢٥٤,٤١٨	٣٩٣,٧٣١,٦٥٧	التزامات عقود إيجار
(١٠٦,٣٤٣,٤٧٠)	(١٩٦,٤٧٤,٧٧٠)	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية وودائع المراهجة قصيرة الأجل
٣٤٦,٥٣١,٩٠٤	٢٥٥,٣٩٢,٠٦٤	صافي الدين
٦٨٣,٠١٣,٣٥٤	٧١٣,٣٧٣,٠٣٢	حقوق المساهمين
١,٠٢٩,٥٤٥,٢٥٨	٩٦٨,٧٦٥,٠٩٦	إجمالي رأس المال والدين
%٣٤	%٢٦	نسبة الرفع المالي

شركة المطاحن الرابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٠- أرقام المقارنة

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

المبلغ المعدل تصنيفه ٢٠٢٣ (ريال سعودي)	مبلغ إعادة التصنيف (ريال سعودي)	المصرح عنه سابقاً ٢٠٢٣ (ريال سعودي)	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥٥٨,٠٩٠,١١٣	(٧,٥٤٦,٧٧٥)	٥٦٥,٦٣٦,٨٨٨	إيرادات
٣١١,٩٢٣,٠٨٤	٥,٧٣٥,٤٦٠	٣٠٦,١٨٧,٦٢٤	تكاليف مباشرة
٣٦,٦٢٨,٤٧٦	(١٥,٨٦٥,٦٩٠)	٥٢,٤٩٤,١٦٦	مصاريف بيع وتوزيع
٤٥,٧٠٧,٣٥١	٢,٥٨٣,٤٥٥	٤٣,١٢٣,٨٩٦	مصاريف عمومية وإدارية

- تم تخصيص بعض المصاريف على أساس مراكز التكلفة في برنامج المحاسبة الجديد مقارنةً بالتخصيص النسبي في السنة السابقة.
- تم تصنيف بعض الخصومات على الكميات كخفض للإيرادات بدلاً من المصاريف.

٣١- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في ٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢٥)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٠,١١ ريال سعودي لكل سهم، بمبلغ إجمالي قدره ٥٩,٤ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

٣٢- الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢٥).