

شركة المطاحن الثانية (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٦

قائمة التدفقات النقدية

٣٧ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية

EY

نبيي عالمياً
أفضل للعمل

تقرير المراجع المستقل إلى المالك في شركة المطاحن الثانية (شركة شخص واحد) (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المطاحن الثانية (شركة شخص واحد) - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى المالك في شركة المطاحن الثانية (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية – تنمة:

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



هشام عبدالله العتيقي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ
(٢٨ يونيو ٢٠٢٢)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٠٠,٥١١,٥٤٨	٩٤١,٨٩٦,٩٩٤	٥	الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام
٥,١٩٣,٩٠٠	٩,٢٢٣,١٤٦	٦	موجودات غير ملموسة
٩٠٥,٧٠٥,٤٤٨	٩٥١,١٢٠,١٤٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣٦,٨٩٩,٤١٩	١٤٢,٣٢٩,٤٥٩	٧	بضاعة
٢٩,٦٣٥,٢٤٦	٢٥,٩١٨,٢٢٧	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٦٩,٥٥٩,٩٥٢	٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	٩	النقدية وشبه النقدية
٤٣٦,٠٩٤,٦١٧	٤٩٥,٤٠٧,٩٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٣٤١,٨٠٠,٠٦٥	١,٤٤٦,٥٢٨,١١٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	١٠	رأس المال
١٣,١٩٨,٩٠٨	٢٥,٣٢٢,٢٠٠		احتياطي نظامي
٥٢٧,٧٨٩,٠٠٠	٦٣٦,٨٩٨,٦٢٤		أرباح مبقاة
١,٠٥٤,١٣٧,٩٦٨	١,١٧٥,٣٧٠,٨٨٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٨٥,٨٧٠,٠٣٢	١٨٠,٩٥١,٤٩٢	١٢	التزامات بموجب عقود الإيجار
٨١,٠٧٧	٣٠٠,٧٢٧	١٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨٥,٩٥١,١٠٩	١٨١,٢٥٢,٢١٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٢,٠٨٥,٧٩٩	٥٦,٧٨٣,٠٣٠	١١	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٢٨٦,٥٠٢	١٥,٢٨٦,٥٠٢	١٢	التزامات بموجب عقود الإيجار
١٤,٣٣٨,٦٨٧	١٦,٣٣٢,٥٧٥		دفعات مقدمة من العملاء
-	١,٥٠٢,٩٠٣	١٤	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١٠١,٧١٠,٩٨٨	٨٩,٩٠٥,٠١٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٨٧,٦٦٢,٠٩٧	٢٧١,١٥٧,٢٢٩		إجمالي المطلوبات
١,٣٤١,٨٠٠,٠٦٥	١,٤٤٦,٥٢٨,١١٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦١٢,٨٦١,٥٣١	٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨	١٥	المبيعات
(٣٨٠,٦٦٠,٨١٣)	(٤٠٧,٠٥٠,٠٦٤)	١٦	تكلفة المبيعات
٢٣٢,٢٠٠,٧١٨	٢٣٣,٧٢٥,٧٩٤		إجمالي الربح
			المصاريف
(٤,٠٨٥,٧٣٣)	(٥,٤٨٠,٦٦٠)	١٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٩٢,٤٥٩,٥٠٥)	(٩٧,٩٦٦,٨١٤)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٦,٥٤٥,٢٣٨)	(١٠٣,٤٤٧,٤٧٤)		إجمالي المصاريف
١٣٥,٦٥٥,٤٨٠	١٣٠,٢٧٨,٣٢٠		ربح العمليات
(١٠,٦٢٨,٨٣٠)	(١٠,٣٦٧,٩٦٢)	١٢	تكاليف تمويل
-	٢,٢٥٣,٢٦٤		إيرادات تمويل
٥,٤٦٢,٤٣٧	٥٧٢,١٩٧		إيرادات أخرى
١٣٠,٤٨٩,٠٨٧	١٢٢,٧٣٥,٨١٩		ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	(١,٥٠٢,٩٠٣)	١٤	الزكاة وضريبة الدخل
١٣٠,٤٨٩,٠٨٧	١٢١,٢٣٢,٩١٦		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٣٠,٤٨٩,٠٨٧	١٢١,٢٣٢,٩١٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السهم:
٢,٥٤	٢,٣٦	٢١	ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الزيادة المقترحة في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,٠٥٤,١٣٧,٩٦٨	٥٢٧,٧٨٩,٠٠٠	١٣,١٩٨,٩٠٨	-	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٢١,٢٣٢,٩١٦	١٢١,٢٣٢,٩١٦				ربح السنة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٢١,٢٣٢,٩١٦	١٢١,٢٣٢,٩١٦				إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٢,١٢٣,٢٩٢)	١٢,١٢٣,٢٩٢	-	-	محول الى الاحتياطي النظامي
١,١٧٥,٣٧٠,٨٨٤	٦٣٦,٨٩٨,٦٢٤	٢٥,٣٢٢,٢٠٠	-	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٢٣,٦٤٨,٨٨١	٤١٠,٣٤٨,٨٢١	١٥٠,٠٠٠	٥١٢,٦٥٠,٠٦٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٣٠,٤٨٩,٠٨٧	١٣٠,٤٨٩,٠٨٧	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٣٠,٤٨٩,٠٨٧	١٣٠,٤٨٩,٠٨٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٥١٢,٦٥٠,٠٦٠)	٥١٢,٦٥٠,٠٦٠	المحول الى رأس المال (إيضاح ١٠)
-	(١٣,٠٤٨,٩٠٨)	١٣,٠٤٨,٩٠٨	-	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
١,٠٥٤,١٣٧,٩٦٨	٥٢٧,٧٨٩,٠٠٠	١٣,١٩٨,٩٠٨	-	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٠,٤٨٩,٠٨٧	١٢٢,٧٣٥,٨١٩	
٤٢,٨٥٥,١٦١	٤٧,١١٢,٢٤٥	٥
٨٩,٤٨٨	٨٩,٢٤٤	٦
١٠,٦٢٨,٨٣٠	١٠,٣٦٧,٩٦٢	٧
٢,٧٨٢,٠٥٣	٥٣٤,٦٤٧	
٥٨,١٥٩	٢١٩,٦٥٠	
١٨٦,٩٠٢,٧٧٨	١٨١,٠٥٩,٥٦٧	
(١٣,٤٢٥,١٢٤)	(٥,٩٦٤,٦٨٧)	٧
٣٦,٧٢٩,٢٦٦	٣,٧١٧,٠١٩	٨
٤,٥١٨,٧٠٧	(١٥,٣٠٢,٧٦٩)	١١
٨٠٢,٤٥٥	١,٩٩٣,٨٨٨	
٢١٥,٥٢٨,٠٨٢	١٦٥,٥٠٣,٠١٨	
(٤٦,٨٧٦,٢٦١)	(٨٨,٤٩٧,٦٩١)	٥
(١٨٢,٠٠٠)	(٤,١١٨,٤٩٠)	٦
(٤٧,٠٥٨,٢٦١)	(٩٢,٦١٦,١٨١)	
(١٥,٢٨٦,٥٠٢)	(١٥,٢٨٦,٥٠٢)	١٢
(١٥,٢٨٦,٥٠٢)	(١٥,٢٨٦,٥٠٢)	
١٥٣,١٨٣,٣١٩	٥٧,٦٠٠,٣٣٥	
١١٦,٣٧٦,٦٣٣	٢٦٩,٥٥٩,٩٥٢	
٢٦٩,٥٥٩,٩٥٢	٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	

الأنشطة التشغيلية

ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل

التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام

اطفاء الأصول غير الملموسة

تكلفة تمويل على التزامات بموجب عقود الإيجار

مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة

مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

بضاعة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى

دفعات مقدمة من العملاء

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

شراء أصول غير ملموسة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

سداد التزامات بموجب عقود الإيجار

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - معلومات عن الشركة

- شركة المطاحن الثانية شركة مساهمة سعودية مقفلة مملوكة من قبل شخص واحد ("الشركة")، تأسست في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦). يقع المكتب المسجل للشركة في حي المناخ، ١٤٣١٣ الرياض. يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الدقيق في المملكة العربية السعودية ويشمل كذلك كافة الأنشطة المتعلقة بتوفير منتجات القمح والأعلاف الحيوانية والمنتجات ذات العلاقة وما تستلزمه من إبرام أية عقود أو اتخاذ أية ترتيبات ذات صلة.
- تم تأسيس الشركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة ("المالك") بناء على قرار مجلس الوزراء رقم (٣٥) وتاريخ 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 المؤسسة العامة للحبوب القيام بذلك وفقاً للمرسوم الملكي رقم ٦٢ وتاريخ ٤ شوال ١٤٣٥ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٤).
- بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٠) صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣١ القاضي بنقل ملكية الشركة الى المركز الوطني للتخصيص وان يقوم المركز الوطني للتخصيص بالمهام المسندة الى صندوق الاستثمارات العامة بقرار مجلس الوزراء رقم (١١٨) وتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٠ (إيضاح ٩).
- بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١) قامت الشركة ببيع أسهمها بالكامل والبالغة ٥١,٣١٥,٠٠٦ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي الى شركة أمن الغذاء القابضة مقابل سعر الشراء المحدد في اتفاقية بيع وشراء الأسهم بنفس التاريخ (إيضاح ٩)
- أبرمت الشركة اتفاقية شراء قمح مدعوم من المؤسسة العامة للحبوب حيث أن المؤسسة تستورد القمح إلى المملكة العربية السعودية لأغراض إنتاج الدقيق المدعوم. تسري هذه الاتفاقية بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧) وتنتهي عندما يقوم المالك ببيع حصته في الشركة. تنص الاتفاقية على أن سعر شراء القمح المدعوم يتم احتسابه وفقاً للقيمة النقدية للطن المتري الواحد من القمح المدعوم والمحددة حالياً من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ مائة وثمانون (١٨٠) ريالاً سعودياً للطن المتري الواحد. بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠) تم تجديد اتفاقية تنظيم عملية بيع وشراء القمح المدعوم وغير المدعوم من المؤسسة العامة للحبوب ("المؤسسة") وتسري هذه الاتفاقية حتى تاريخ انتهاء ترخيص المشتري الرئيسي ("الشركة").
- تزاوّل الشركة أعمالها من خلال مركزها الرئيسي في الرياض بالإضافة إلى ثلاثة فروع في العديد من المدن في المملكة العربية السعودية المبينة أدناه:

رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
١٠١٠٤٦٥٤٦٤	٢٩ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧)	المركز الرئيسي (الرياض)
١٠١٠٤٦٩٣٧٥	٢٩ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧)	الرياض
٥٩٠٠٠٣٦٠٨٣	٢٩ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧)	جيزان
٣٣٥٠٠٤٤٥٩٩	٢٩ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧)	حائل

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يشار إليهما "بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية".

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ◀ في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- ◀ عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ◀ في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ◀ عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- ◀ عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ب) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سدادها عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- ◀ في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- ◀ في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيس أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ب) قياس القيمة العادلة - تنمة

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 المذكورة أدناه:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار)
- المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم لجنة التقييم بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

كما تقوم الشركة بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل أو مطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة للتأكد فيما إذا كان التغيير مناسباً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

ج) أصول غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المشتراة بشكل منفصل عند التحقق المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المكتسبة في اندماج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد التحقق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض قيمة متراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، وتنعكس النفقات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة على أنها محدودة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد على مدى العمر الاقتصادي النافع ويتم تقييمها لتدني قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تعتبر التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في فئة المصاريف التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم اختبار انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدود سنوياً كما في ٣١ ديسمبر إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد، حسب الاقتضاء وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناشئة عند استبعاد الأصل (محسوبة على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢- ٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(د) الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة استيفاء معايير الإثبات المتعلقة بالمخصص.

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

فئات الموجودات	الأعمار الإنتاجية	فئات الموجودات	الأعمار الإنتاجية
المباني	٢٥ إلى ٥٠ سنة	الأثاث والتجهيزات	٦,٦٧ - ١٠ سنوات
الآلات والمعدات	١٠ إلى ٢٥ سنة	السيارات	٥ سنوات

يتم احتساب استهلاك الآلات على مدى الأعمار الإنتاجية لمكونات الموجودات الرئيسية.

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

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

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 للغرض المقصود منها.

هـ) الإيجارات

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي أصبح الأصل الأساسي جاهزاً للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، 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 موجودات حق الاستخدام 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.

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستخدام 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

هـ) الإيجارات - تنمة

التزامات عقود الإيجار - تنمة

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة وهي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي للشركة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

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 عدم ممارسته.

بموجب بعض عقود الإيجار، يتاح للشركة خيار استئجار الموجودات لفترات إضافية. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغيير في استراتيجية العمل).

و) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة في البداية بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائد، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. ليس لدى الشركة ذمم مدينة تجارية حيث يتم استلام المقابل نقدًا في وقت البيع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢- ٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

و) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تنمة

١) الموجودات المالية - تنمة

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المكتسبة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الموجودات المالية كـ "مكتسبة لأغراض المتاجرة" في حالة شراؤها لبيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل المنظور. كما تصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى منفصلة كـ "مشتقات مكتسبة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأداة تغطية فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الضوابط المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي.

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق اتفاقية "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولاي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها التحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢- ٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

و) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تنمة

٢) المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناه لأغراض المتاجرة" في حالة شرائها لغرض بيعها في المستقبل القريب. تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة ولم يتم تخصيصها كأدوات تغطية طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما تصنف المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى المنفصلة كـ "مقتناه لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة. لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي، ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢- ٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ز) البضاعة

تحدد التكلفة على النحو التالي:

- تكلفة المواد الخام المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها والتي يتم توزيعها وفقاً لمستوى النشاط العادي. تظهر البضاعة تامة الصنع بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل مع تجنب مخصص لقاء أية بضاعة متقدمة أو بطيئة الحركة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.
- على أساس المتوسط المرجح والبالغ ١٨٠ ريال سعودي للطن (إيضاح ١).
- القمح
- بضاعة تتعلق بمدخلات مستلزمات الإنتاج وبضاعة تتعلق بالخدمات الإنتاجية والأخرى
- على أساس المتوسط المرجح.

ح) النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد بالبنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر تغيرات غير هامة في القيمة.

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

ط) التزامات المنافع المحددة للموظفين

لدى الشركة برامج منافع محددة مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبموجبها تقوم الشركة والموظفون بالمساهمة بنسبة ثابتة من رواتبهم لقاء الحصول على معاشات تقاعدية. كما تدير الشركة برامج منافع محددة وفقاً لنظام العمل السعودي بناءً على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تحديد تكلفة منح المنافع بموجب برامج المنافع المحددة بشكل مستقل لكل برنامج وذلك باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، وأثر سقف الموجودات (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي العمولة على صافي التزام المنافع المحددة) والعائد على موجودات البرنامج (باستثناء المبالغ المدرجة في

صافي العمولة 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 في نهاية السنة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الدخل وذلك قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

يتم احتساب صافي العمولة باستخدام معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية، و
- صافي دخل أو مصروف العمولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢- ٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ط) التزامات المنافع المحددة للموظفين - تنمة

إشارة إلى القرارات الإدارية رقم ١١٨٩٠ بتاريخ ٨ صفر ١٤٣٨ هـ ورقم ١٤٠٠٣ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ ورقم ٢٧٠٩٤ و ٢٧٠٩٦ بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٨ هـ ورقم ١٨٠٠٩ بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٨ هـ المتعلقة بإعارة منسوبي المؤسسة العامة للحبوب إلى الشركة وذلك بتحميل تكلفة مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين المعارين للشركة على المؤسسة العامة للحبوب طبقاً للاتفاقية المبرمة بهذا الشأن.

ي) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بعين الاعتبار أحدث معاملات تمت في السوق. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة التقييم الملازمة. تدعم عمليات الاحتساب هذه بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة في الأسواق المالية أو المؤشرات الأخرى المتاحة عن القيمة العادلة.

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

وبالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس

القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

ك) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم الشركة بتصنيع الدقيق والأعلاف والنخالة (منتج ثانوي). يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل البضائع إلى العميل وهو الوقت الذي يتم فيه إرسالها من مقر الشركة. يتم إثبات الإيراد بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. يتم إثبات إيرادات بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل سيطرة الأصل إلى العميل، عادة عند تسليم البضاعة. تتم جميع المبيعات على أساس نقدي فقط، وبالتالي يصبح دفع ثمن المعاملة مستحقاً فوراً عندما يشتري العميل المنتجات ويتم نقل سيطرة المنتجات إلى العميل في نفس الوقت. يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند اكتسابها

وقد تبين للشركة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها وذلك لأنها تسيطر عادة على البضاعة قبل تحويلها إلى العميل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢- ٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العوض المتغير

إذا اشتمل العوض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً.

مكون التمويل الهام

بوجه 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 البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل ووقت سداد العميل مقابل تلك البضاعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل. نظراً لأن جميع المبيعات تتم على أساس نقدي، فلا يوجد عنصر تمويل بمبالغ مستحقة القبض من العملاء.

أرصدة العقود

موجودات العقود

تمثل موجودات العقود الحق في العوض مقابل البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقد لقاء العوض المكتسب والذي يكون مشروطاً.

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت الشركة مقابلها العوض (أو أن العوض كان مستحقاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بالأداء بموجب العقد.

ل) المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن 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 بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم التعويض.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢- ٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

م) الزكاة والضرائب

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم تسجيل أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، وحينئذٍ يتم تسوية المخصص.

ضريبة الدخل

يخضع المساهمون غير الخليجيين لضرائب الدخل. يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل الحالية وفقاً لأنظمة الضريبة الصادرة أو السارية المفعول في نهاية الفترة المالية. تقوم الإدارة دورياً بتقويم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المتبعة للتفسير. وتقوم بتجنب مخصص، حيثما كان ذلك ملائماً، على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى السلطات الضريبية.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بشأن الفروقات المؤجلة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم عادة إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة عموماً لكافة الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع وذلك بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع والخسائر الضريبية غير المستخدمة. لا يتم إثبات موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة هذه عندما تنشأ الفروقات المؤجلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات في معاملة ما (بخلاف عملية تجميع الأعمال) والتي لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا على الربح المحاسبي. إضافة إلى ذلك، لا يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة عندما تنشأ الفروقات المؤجلة عن الإثبات الأولي للشهرة.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، الذي لا يتم الاعتراف به كمصروف هو التزام الطرف المقابل الذي تم حجب المبالغ نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطات الضريبية يتم إدراجه كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢- ٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ن) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ووفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

(س) العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصح فيه المعاملة أو لا مؤهلة للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات كافة الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والمسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

لتحديد سعر الصرف 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 المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً.

(ع) ربح العمليات

يمثل ربح العمليات الربح الناتج عن أنشطة الشركة الرئيسية المدرة للإيرادات، بالإضافة إلى الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. ويستثنى من ربح العمليات تكاليف التمويل والمصاريف غير التشغيلية الأخرى.

(ف) مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع، عند الضرورة، بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية وفق أسس ثابتة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢ - ٣ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر
- تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمتطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلًا لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلًا لعقد الإيجار. كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يسري التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تحصل الشركة على امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، لكنها تعتزم تطبيق الوسيلة العملية في حال سريانها خلال فترة التطبيق المسموح بها.

تتطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يوجد تأثير جوهري على القوائم المالية لشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

التفديرات والافتراضات

تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التفديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتفديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الالتزامات عقود التأجير التشغيلية - الشركة كمستأجر

أبرمت الشركة اتفاقيات إيجار بشأن أراضي لإنشاء مكاتبها ومستودعاتها ولمزاولة أعمالها. وقد قامت الشركة بإجراء تقويم بناءً على شروط وأحكام الترتيبات وتبين لها أنه يتم الاحتفاظ بالمنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية هذه الموجودات من قبل المؤجر، ومن ثم تمت المحاسبة عنها كعقود إيجار تشغيلي. وعند إجراء هذا التقويم، أخذت الإدارة بعين الاعتبار العوامل الرئيسية التالية التي تنطبق على ترتيبات الإيجار الخاصة بها:

- لا يتم بموجب ترتيبات الإيجار تحويل ملكية الموجودات إلى المؤجر في نهاية عقد الإيجار.
- لا يوجد لدى الشركة خيار لشراء الأصل.
- لا تمثل مدة عقد الإيجار الجزء الرئيسي من العمر الإنتاجي للأصل.
- لا تبلغ القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، عند بدء عقد الإيجار، إجمالي القيمة العادلة للأصل المستأجر.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للدخل عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية 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 للدخل الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد كثيراً بمعدل الخصم المستخدم بشأن طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

خطط المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة معاشات الاستحقاقات المحددة وغيرها من المزايا الطبية لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزام التقاعد باستخدام القيم الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد معدل الخصم، والزيادات في الرواتب في المستقبل، ومعدلات الوفيات وزيادة المعاش في المستقبل. نظراً للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، يكون التزام المنفعة المحددة شديداً حساساً للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

برامج مكافأة نهاية الخدمة

تحدد تكلفة التزام المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الطبية الأخرى والقيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً لصعوبة التقويم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- المعلومات القطاعية

تتخذ أعمال الشركة بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية، وذلك من خلال ثلاثة فروع في الرياض وحائل وجيزان. تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات وحدات العمل بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الدخل ويتم قياسه بصورة مماثلة في القوائم المالية. تتم أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية وفق شروط التعامل العادل وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الجهات الأخرى. فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه الفروع:

إجمالي الإيرادات	الرياض	جيزان	حائل	الإدارة العامة	إجمالي القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١٩,٨١١,٠٤٣	١٠٨,٣٣٢,٩١٣	١١٢,٦٣١,٩٠٢			٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨
(١٦٤,٥١٩,٠٠٢)	(٤١,٠١٥,٩٥٩)	(٧٠,٤٧٢,١٥١)			(٢٧٦,٠٠٧,١١٢)
٣٠,٢١٦,٠٤٤	(١٩,١٦٦,٣٣١)	(٢٤,٤٩٢,٠٢٢)	(١٧,٨٤٨,٣٣٤)		(٩١,٧٢٢,٧٣١)
(١٤,٤٠٣,٩٧٥)	(٢١,٥٩٤,٩٥٨)	(١٠,٩٤٩,٨٩١)	(٢٥٦,٤٠٦)		(٤٧,٢٠٥,٢٣٠)
(٢٥,٩٤٦,٩١٣)	(١٤,٦١١,٧٨٢)	(١٤,٥٢١,٨٣٠)	(٥٠,٨٤٩,٩٠٢)		(١٠٥,٩٣٠,٤٢٧)
٢٦٩,٤٥٣	٣٩,٤٣٩	٨٠,٢٤٠	٢,٤٣٦,٣٢٩		٢,٨٢٥,٤٦١
١٨٤,٩٩٤,٥٦٢	١١,٩٨٣,٣٢٢	(٧,٧٢٣,٧٥٢)	(٦٦,٥١٨,٣١٣)		١٢٢,٧٣٥,٨١٩

ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة وضريبة الدخل

إجمالي الإيرادات	الرياض	جيزان	حائل	الإدارة العامة	إجمالي القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١٠,٣٤٩,١٤٠	١٠٣,٥١٧,٣٧٨	٩٨,٩٩٥,٠١٣	-	-	٦١٢,٨٦١,٥٣١
(١٩٠,٧٠٦,٦٦٨)	(٥٢,٠٦١,٦٦٠)	(٥٢,٥٠٦,٧٦٩)	-	-	(٢٩٥,٢٧٥,٠٩٧)
(٢٩,٩٠١,١٦٤)	(١٩,٢١٨,١٨٤)	(٢٥,٢٦٣,٣٦٣)	(١٨,١٥٥,٥٤٤)		(٩٢,٦٣٨,٢٥٥)
(١٢,١٥١,٩٣٥)	(٢٠,٥٥٧,٨٣٥)	(١٠,٠٣٣,٩٥٥)	(٢٠٠,٩٢٣)		(٤٢,٩٤٤,٦٤٨)
(٨,١٦٨,٣٥٢)	(٢,٨٠٢,٥٢٧)	(٢,٧٤١,٦٩٨)	(٤٣,٢٦٤,٣٠٤)		(٥٦,٩٧٦,٨٨١)
١,٥٧٢,٥٩٠	٢,٩٥٢,٩١٦	١٣٣,٣٥٤	٨٠٣,٥٧٧		٥,٤٦٢,٤٣٧
١٧٠,٩٩٣,٦١١	١١,٨٣٠,٠٨٨	٨,٤٨٢,٥٨٢	(٦٠,٨١٧,١٩٤)		١٣٠,٤٨٩,٠٨٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي الإيرادات
تكلفة البضاعة
مصاريف منافع موظفين
استهلاك وإطفاء
مصاريف أخرى
إيرادات أخرى
ربح (خسارة) القطاع

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- المعلومات القطاعية - تتمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرياض ريال سعودي	جيزان ريال سعودي	حائل ريال سعودي	الإدارة العامة ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي
إجمالي الموجودات	٣٩٧,٨٩١,٠٩٧	٤٦٩,٩٨٤,١٢٨	٢٣٨,٨١٤,٦٠٨	٣٣٩,٨٣٨,٢٨٠	١,٤٤٦,٥٢٨,١١٣
إجمالي المطلوبات	١٠٥,٨٣٥,٨٤٢	٨٣,٣١٥,٢٦٧	٧٧,١٥٤,٦٩٣	٤,٨٥١,٤٢٧	٢٧١,١٥٧,٢٢٩
إفصاحات أخرى: ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام	٣٠١,٦٠٩,٧٥٩	٤٣٥,٢٦٨,٣٧٤	٢٠٣,٧٥٥,٤٠٣	١,٢٦٣,٤٥٨	٩٤١,٨٩٦,٩٩٤
موجودات غير ملموسة	-	-	-	٩,٢٢٣,١٤٦	٩,٢٢٣,١٤٦
بضاعة	٨٤,١١٩,٧٦١	٣٠,٣٦٧,٠٧٤	٢٧,٨٤٢,٦٢٤	-	١٤٢,٣٢٩,٤٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرياض ريال سعودي	جيزان ريال سعودي	حائل ريال سعودي	الإدارة العامة ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي
إجمالي الموجودات	٣٣٦,٩١٤,٦٥٥	٤٧٣,٤١١,١٥٩	٢٤٠,٨٥٤,٠٧١	٢٩٠,٦٢٠,١٨٠	١,٣٤١,٨٠٠,٠٦٥
إجمالي المطلوبات	١٣٢,٠٥٤,٥١٩	١٩٨,٠٣٠,٢٩٥	١٣٧,١١٥,٨٦٥	(١٧٩,٥٣٨,٥٨٢)	٢٨٧,٦٦٢,٠٩٧
إفصاحات أخرى: ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام	٢٤٣,١٤٨,٧٦٩	٤٤٧,٥٦٤,١٣٠	٢٠٨,٢٨٣,٤١٠	١,٥١٥,٢٣٩	٩٠٠,٥١١,٥٤٨
موجودات غير ملموسة	-	-	-	٥,١٩٣,٩٠٠	٥,١٩٣,٩٠٠
بضاعة	٨٧,٥٨٢,٧٩٦	٢١,١٨٦,٠٧٣	٢٨,١٣٠,٥٥٠	-	١٣٦,٨٩٩,٤١٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام

المباني (*) ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام (****) ريال سعودي	مشاريع انشائية تحت التنفيذ (**) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
<u>التكلفة:</u>							
٢٥٥,٦١٦,٧٧٣	٥١٥,١٩٧,٩٠٢	٣,٥٨٤,٦٤٠	٢,٣٥٧,٠٩١	٨٥٤,٥٠٠	٢١٤,٠٠١,٠١٧	١٥,٥٦٤,٨٠٩	١,٠٠٧,١٧٦,٧٣٢
٥٦١,١٧٦	١٠,٥٤٨,٥٠١	١,٣٩١,٨٤٨	٣٥٣,٢٢٣	٧,١٨٥,٤٣٠	-	٢٦,٨٣٦,٠٨٣	٤٦,٨٧٦,٢٦١
٢,٤١٢,٦٥٦	٤,٣٠٥,٣٥٢	٣٠٧,٣٣٠	-	-	-	(٧,٠٢٥,٣٣٨)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩							
الإضافات خلال السنة							
المحول من مشاريع تحت التنفيذ							
٢٥٨,٥٩٠,٦٠٥	٥٣٠,٠٥١,٧٥٥	٥,٢٨٣,٨١٨	٢,٧١٠,٣١٤	٨,٠٣٩,٩٣٠	٢١٤,٠٠١,٠١٧	٣٥,٣٧٥,٥٥٤	١,٠٥٤,٠٥٢,٩٩٣
٦١٧,٥٥٨	٢٦,٦٦١,٦٨٨	٣٣٦,٢٠٤	١٨٠,٤١١	٨٣,٥٠٠	-	٦٠,٦١٨,٣٣٠	٨٨,٤٩٧,٦٩١
٦,٨٦٤,١٧٧	٢٣,٣٤٤,٨٧٠	٣,٥٥٧,٤٠٥	-	-	-	(٣٣,٧٦٦,٤٥٢)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
الإضافات خلال السنة							
المحول من مشاريع تحت التنفيذ							
٢٦٦,٠٧٢,٣٤٠	٥٨٠,٠٥٨,٣١٣	٩,١٧٧,٤٢٧	٢,٨٩٠,٧٢٥	٨,١٢٣,٤٣٠	٢١٤,٠٠١,٠١٧	٦٢,٢٢٧,٤٣٢	١,١٤٢,٥٥٠,٦٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>							
١٩,٧٣٦,٨٤٥	٦٥,٩٨٢,٣٨٠	١,٥١١,١٩٩	٨١٨,٢٤٩	٤١١,٦٣٨	٢٢,٢٢٥,٩٧٣	-	١١٠,٦٨٦,٢٨٤
٦,٩٩٩,٤١٢	٢٥,٧٣٤,٢٠٩	٤٩٧,٦٨٢	٣٧١,١٦٤	٥٣٥,٦٤٦	٨,٧١٧,٠٤٨	-	٤٢,٨٥٥,١٦١
٢٦,٧٣٦,٢٥٧	٩١,٧١٦,٥٨٩	٢,٠٠٨,٨٨١	١,١٨٩,٤١٣	٩٤٧,٢٨٤	٣٠,٩٤٣,٠٢١	-	١٥٣,٥٤١,٤٤٥
٧,٢٥٦,٠٥٩	٢٨,٧٧٧,١١٦	٧٦٦,١٢٦	٤٢٤,٢١١	١,١٧١,٦٨٦	٨,٧١٧,٠٤٧	-	٤٧,١١٢,٢٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩							
المحمل للسنة (***)							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
المحمل للسنة (***)							
٣٣,٩٩٢,٣١٦	١٢٠,٤٩٣,٧٠٥	٢,٧٧٥,٠٠٧	١,٦١٣,٦٢٤	٢,١١٨,٩٧٠	٣٩,٦٦٠,٠٦٨	-	٢٠٠,٦٥٣,٦٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
<u>القيمة الدفترية:</u>							
٢٣٢,٠٨٠,٠٢٤	٤٥٩,٥٦٤,٦٠٨	٦,٤٠٢,٤٢٠	١,٢٧٧,١٠١	٦,٠٠٤,٤٦٠	١٧٤,٣٤٠,٩٤٩	٦٢,٢٢٧,٤٣٢	٩٤١,٨٩٦,٩٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
٢٣١,٨٥٤,٣٤٨	٤٣٨,٣٣٥,١٦٦	٣,٢٧٤,٩٣٧	١,٥٢٠,٩٠١	٧,٠٩٢,٦٤٦	١٨٣,٠٥٧,٩٩٦	٣٥,٣٧٥,٥٥٤	٩٠٠,٥١١,٥٤٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام - تنمة

(*) إن المباني مقامة على أراضي مستأجرة من المؤسسة العامة للحبوب بإيجار سنوي قدره ٣,٠١٦,٦٠٢ ريال سعودي. تبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، وهي قابلة للتجديد تلقائياً لفترة مماثلة.

(**) تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بشكل رئيسي على المشاريع التالية:

١. توريد وتركيب وتشغيل مولدات كهربائية احتياطية بالرياض.
٢. تطوير المطبخ الثالثة لفرع الرياض.
٣. مشروع توريد وتركيب نظام إطفاء الحريق.
٤. مشروع استكمال أعمال السلامة بالرياض.

إن تاريخ الإكمال المتوقع لهذه البرامج هو عام ٢٠٢١ وتبلغ الالتزامات الرأسمالية المستقبلية المتعلقة بذلك ٢٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٦,٦ مليون ريال سعودي).

(***) حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,٣٤٧,٢١٩	٤٥,١٢٤,١٤٧
١,٣٧٨,٧٩٥	١,٨٣٨,٥١٠
١٢٩,١٤٧	١٤٩,٥٨٨
٤٢,٨٥٥,١٦١	٤٧,١١٢,٢٤٥

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٦)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٧)

(****) موجودات حق الاستخدام

المجموع	الأراضي (**)	صوامع غلال (*)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٤,٠٠١,٠١٧	٤٥,٠٥٠,٣٤٦	١٦٨,٩٥٠,٦٧١
-	-	-
٢١٤,٠٠١,٠١٧	٤٥,٠٥٠,٣٤٦	١٦٨,٩٥٠,٦٧١

التكلفة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الإضافات خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاطفاء المتراكم:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المحمل للسنة (***)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٣٠,٩٤٣,٠٢١)	(٣,٩١٧,٤٢٢)	(٢٧,٠٢٥,٥٩٩)
(٨,٧١٧,٠٤٧)	(١,٩٥٨,٧١٠)	(٦,٧٥٨,٣٣٧)
(٣٩,٦٦٠,٠٦٨)	(٥,٨٧٦,١٣٢)	(٣٣,٧٨٣,٩٣٦)

القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧٤,٣٤٠,٩٤٩	٣٩,١٧٤,٢١٤	١٣٥,١٦٦,٧٣٥
١٨٣,٠٥٧,٩٩٦	٤١,١٣٢,٩٢٤	١٤١,٩٢٥,٠٧٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام - تنمة

(*) أبرمت الشركة اتفاقية عقد إيجار مع المؤسسة العامة للحبوب لاستئجار صوامع غلال لغرض تخزين القمح والدقيق والأعلاف. تبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، وهي قابلة للتجديد تلقائياً لفترة مماثلة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المستأجرة لأغراض حساب إطفاء موجودات حق الاستخدام هي ٢٥ سنة.

(**) أبرمت الشركة عقود إيجار بشأن أراضي. تبلغ مدة هذه العقود ٢٥ سنة. إن عقود الإيجار هذه لا يتم بموجبها تحويل ملكية الموجودات إلى المؤجر في نهاية العقد. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الموجودات لأغراض حساب إطفاء موجودات حق الاستخدام هي ٢٣ سنة.

(***) حمل قسط الاستهلاك للسنة بالكامل على تكاليف الإنتاج.

٦- موجودات غير ملموسة

المجموع	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	برامج حاسب الي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			<u>التكلفة:</u>
٥,٢٠٧,٥٠٣	٤,٦٢٠,٤٠٣	٥٨٧,١٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٨٢,٠٠٠	١٨٢,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٥,٣٨٩,٥٠٣	٤,٨٠٢,٤٠٣	٥٨٧,١٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤,١١٨,٤٩٠	٤,١١٨,٤٩٠	-	الإضافات خلال السنة
٩,٥٠٧,٩٩٣	٨,٩٢٠,٨٩٣	٥٨٧,١٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			<u>الإطفاء المتراكم:</u>
١٠٦,١١٥	-	١٠٦,١١٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٩,٤٨٨	-	٨٩,٤٨٨	إطفاء السنة
١٩٥,٦٠٣	-	١٩٥,٦٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٩,٢٤٤	-	٨٩,٢٤٤	إطفاء السنة
٢٨٤,٨٤٧	-	٢٨٤,٨٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			<u>القيمة الدفترية</u>
٩,٢٢٣,١٤٦	٨,٩٢٠,٨٩٢	٣٠٢,٢٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,١٩٣,٩٠٠	٤,٨٠٢,٤٠٣	٣٩١,٤٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ - بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١١,٥٥٧,٢٠٤	٩٥,٣٢٩,٧٣٩	قطع غيار
٢٨,٤٨٥,٢٥٤	٣٧,٧٦٠,٥٦١	مواد خام
١٥,٨٩٠,٧٢١	٣١,٦٩٨,٧٤٥	بضاعة في الطريق
٦,٣٦٧,١٦٢	٤,٣٧٤,١٥٧	بضاعة تامة الصنع *
٢,٤٨٨,٣٧٩	١,٥٩٠,٢٠٥	أخرى
(٢٧,٨٨٩,٣٠١)	(٢٨,٤٢٣,٩٤٨)	ناقصاً: مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
١٣٦,٨٩٩,٤١٩	١٤٢,٣٢٩,٤٥٩	

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

حركة مخصص البضاعة التالفة وبطيئة الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,١٠٧,٢٤٨	٢٧,٨٨٩,٣٠١	في بداية السنة
٢,٧٨٢,٠٥٣	٥٣٤,٦٤٧	محمل خلال السنة (إيضاح ١٦)
٢٧,٨٨٩,٣٠١	٢٨,٤٢٣,٩٤٨	في نهاية السنة

٨ - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٥٩٤,٩٢٦	٢٢,٢٤٧,٤٥٢	خطابات ضمان واعتمادات المستندية (إيضاح ٢٣)
٢,٨٨٤,٥٩٥	١,٩٧٤,٣٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً *
٢,١٥٥,٧٢٥	١,٦٩٦,٤٣٩	مدينون آخرون
٢٩,٦٣٥,٢٤٦	٢٥,٩١٨,٢٢٧	

* تشمل المصاريف المدفوعة مقدماً بشكل رئيسي على إيجار مدفوع مقدماً وتأمين وبدلات موظفين وأخرى.

٩ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٩,٥٥٩,٩٥٢	٢٧٧,١٦٠,٢٨٨	الأرصدة لدى البنوك
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الودائع قصيرة الأجل *
٢٦٩,٥٥٩,٩٥٢	٣٢٧,١٦٠,٢٨٨	

* تتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنك تجاري لفترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وتتضمن عائد متفق عليه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٥١,٣١٥,٠٠٦ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥١,٣١٥,٠٠٦ ريال سعودي).

بتاريخ ٣ صفر ١٤٤١ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٩) قررت الجمعية العمومية غير العادية زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٥١٣,١٥٠,٠٦٠ ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ٥١٢,٦٥٠,٠٦٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطات الأخرى ليصبح إجمالي الأسهم ٥١,٣١٥,٠٠٦، تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال العام ٢٠٢٠.

بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٠) صدر قرار مجلس الوزراء بتحويل ملكية الشركة إلى المركز الوطني للتخصيص. تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية فيما يتعلق بنقل الملكية خلال العام ٢٠٢٠.

بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١) قامت الشركة ببيع أسهمها بالكامل والبالغة ٥١,٣١٥,٠٠٦ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي إلى شركة أمن الغذاء القابضة مقابل سعر الشراء المحدد في اتفاقية بيع وشراء الأسهم بنفس التاريخ. تم الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية فيما يتعلق بنقل الملكية خلال السنة.

١١ - دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
٤٨,٦٧٨,٥٥٦	٤٠,٠٣٩,٥٥٨
١٤,٨١٨,٢٤٣	١١,٩٣١,١٥٣
٨,٥٨٩,٠٠٠	٤,٨١٢,٣١٩
٧٢,٠٨٥,٧٩٩	٥٦,٧٨٣,٠٣٠

دائنون تجاريون
مصاريف مستحقة *
دائنون آخرون

* تتكون المصاريف المستحقة من مصاريف كهرباء مستحقة، إيجارات، خدمات مهنية ومصاريف متعلقة بالموظفين.

١٢ - التزامات بموجب عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
٢٠٥,٨١٥,٠٦٦	٢٠١,١٥٧,٣٩٤
١٠,٦٢٨,٨٣٠	١٠,٣٦٧,٩٦٢
(١٥,٢٨٦,٥٠٢)	(١٥,٢٨٦,٥٠٢)
٢٠١,١٥٧,٣٩٤	١٩٦,٢٣٨,٨٥٤
١٥,٢٨٦,٥٠٢	١٥,٢٨٦,٥٠٢
١٨٥,٨٧٠,٠٣٢	١٨٠,٩٥١,٤٩٢

الرصيد كما في يناير
تكلفة الفائدة السنوية
المدفوع خلال السنة

الرصيد الختامي - القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

متداول
غير متداول

١٣ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
٢٢,٩١٨	٨١,٠٧٧
٥٨,١٥٩	٢١٩,٦٥٠
٨١,٠٧٧	٣٠٠,٧٢٧

في بداية السنة
تكلفة الخدمة الحالية
في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
١,١٠٤,٩٢٠
٣٩٧,٩٨٣
١,٥٠٢,٩٠٣

الزكاة المحملة للسنة
ضريبة الدخل المحملة للسنة

١٤-١ الزكاة

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
١,١٥٩,٥٢٨,٩٠٤
٢١٠,٤٧٢,٩٢٣
(١,٠٢٩,٢٤٦,٥٧٢)
٣٤٠,٧٥٥,٢٥٥
٢٥,٣٥٤,٩٤٢
١٨,٠٥٣,٩٩١
١,١٠٤,٩٢٠

حقوق الملكية
المخصصات في بداية السنة والتعديلات الأخرى
القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل والخصومات الأخرى

وعاء الزكاة على حصص الشركاء السعوديين بواقع ٩٠٪
دخل السنة الخاضع للزكاة

الزكاة المستحقة

كانت حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي
-
١,٥٠٢,٩٠٣
-
١,٥٠٢,٩٠٣

في بداية السنة
محمل للسنة
مدفوع خلال السنة
في نهاية السنة

١٤-٢ الربوط الزكوية والضريبة

لم تكن الشركة خاضعة للزكاة حيث انها كانت من الأموال العامة وفقاً لقرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ونظراً لتحول شركة المطاحن الثانية إلى شركة مختلطة اعتباراً من ٢٠٢١/١١/٣٠م، قامت الشركة بتقديم طلب تحديث بيانات التسجيل لغرض إصدار إقرار معلومات عن الفترة من ٢٠٢١/٠١/٠١م إلى ٢٠٢١/١١/٣٠م وإصدار إقرار مختلط عن الفترة من ٢٠٢١/١٢/٠١م إلى ٢٠٢١/١٢/٣١م، ولا يزال الطلب المقدم قيد الدراسة.

١٥- المبيعات

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
٤٠٨,٨٥٤,٠٥٨	٣٩١,٦١٨,١٠٨
٨٧,٨٩٤,٧٨١	١٣٤,١٨٧,١٧٥
١١٦,١١٢,٦٩٢	١١٤,٩٧٠,٥٧٥
٦١٢,٨٦١,٥٣١	٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨

دقيق
نخالة
أعلاف

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ - المبيعات - تنمة

١٥ - ١ تقوم الشركة ببيع البضاعة الخاصة بها على أساس الطلبات المستلمة على شكل أوامر بيع من عملائها، مضمونة باستلام قيمة البضاعة مقدماً.

١٥ - ٢ تفصيل الإيرادات

تم تفصيل المبيعات حسب نوع القطاع والعميل ومدة العقود وتوقيت إثبات الإيرادات كما هو موضح أدناه:

نوع القطاع	٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
قطاع الشركات	٦٠٢,٦٦٨,٠١٦	٥٧٦,٤١٣,٧٩٣
قطاع الأفراد	٣٧,٨٥٦,١٥٠	٣٦,٢٠٧,٠١٠
القطاع الحكومي	٢٥١,٦٩٢	٢٤٠,٧٢٨
	<u>٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨</u>	<u>٦١٢,٨٦١,٥٣١</u>
نوع العميل		
جهات غير حكومية	٦٤٠,٥٢٤,١٦٦	٦١٢,٦٢٠,٨٠٣
جهات حكومية	٢٥١,٦٩٢	٢٤٠,٧٢٨
	<u>٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨</u>	<u>٦١٢,٨٦١,٥٣١</u>
مدة العقود		
أقل من سنة واحدة	٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨	٦١٢,٨٦١,٥٣١
	<u>٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨</u>	<u>٦١٢,٨٦١,٥٣١</u>

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

١٦ - تكلفة المبيعات

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢٧٤,٤٠٣,٢٥٧	٢٥٥,٢٤٦,٣٣٦	مواد خام مستهلكة
٥١,٠٩٤,٩٥٣	٤٩,٤٤٠,١٩٠	رواتب ومنافع أخرى
٤٥,١٢٤,١٤٧	٤١,٣٤٧,٢١٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
١٦,٧٢٨,٨٩٢	١٥,١٤٤,٦٧٤	وقود وطاقة
٦,٤٨٨,٣٤٦	٥,٧٨٩,٥٦٨	صيانة
٤,٤٩٤,٥٩٢	٤,١٦٥,١٠٧	التأمين
٥٣٤,٦٤٧	٢,٧٨٢,٠٥٤	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة (إيضاح ٧)
٤٣٧,٥٠٠	٢٦٢,٥٠٠	إيجارات
٥,٧٥٠,٧٢٥	٤,٥٦٣,٠٨٧	مصاريف صناعية أخرى
<u>٤٠٥,٠٥٧,٠٥٩</u>	<u>٣٧٨,٧٤٠,٧٣٥</u>	
٦,٣٦٧,١٦٢	٨,٢٨٧,٢٤٠	بضاعة تامة الصنع في بداية السنة
٤١١,٤٢٤,٢٢١	٣٨٧,٠٢٧,٩٧٥	إجمالي تكلفة الإنتاج المعدة للبيع خلال السنة
(٤,٣٧٤,١٥٧)	(٦,٣٦٧,١٦٢)	بضاعة تامة الصنع في نهاية السنة (إيضاح ٧)
<u>٤٠٧,٠٥٠,٠٦٤</u>	<u>٣٨٠,٦٦٠,٨١٣</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤١٤,٩٦٤	٣,٧٠٦,٤٤٣	رواتب ومنافع أخرى
١٢٩,١٤٧	١٤٩,٥٨٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
١٤٥,٦٣٤	١٣٦,٨٩٣	تأمين
٩٢,٦٢٥	٧١,٣٨٢	إيجارات
٢٧٩,٤٥١	١٦,٣٩٦	وقود وطاقة
-	١,٣٤٠,٨٨٧	مصاريف نقل وشحن
٢٣,٩١٢	٥٩,٠٧١	مصاريف أخرى
٤,٠٨٥,٧٣٣	٥,٤٨٠,٦٦٠	

١٨ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٥٢٢,٢٧٠	٤٦,٦٩٠,٤٢٣	استشارات وأتعاب مهنية
٣٨,٧٠١,٦٢٩	٣٤,٦٧٢,٦٢٤	رواتب ومنافع أخرى
٢,٤٠٠,١٧٤	٢,٦٥٢,٠٨٦	وقود وطاقة
١,٠٨١,٤٧٢	٢,٢٤٨,٧١٢	مصاريف مجلس الإدارة واللجان والمكافآت والبدلات (إيضاح ٢٢)
١,٣٧٨,٧٩٥	١,٨٣٨,٥١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
١,٣١٢,٨٢٤	١,٦٢٧,٢٣٤	مواد ومستلزمات
١,٥٢٤,٦٢٦	١,٢٣٣,٠٨٦	تأمين
٥٤٠,٥٢٤	١,١٣٠,٦٠٤	صيانة
٨٩,٤٨٨	٨٩,٢٤٤	استهلاك موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٤,٩٠٧,٧٠٣	٥,٧٨٤,٢٩١	مصاريف أخرى
٩٢,٤٥٩,٥٠٥	٩٧,٩٦٦,٨١٤	

١٩ - الأدوات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية المكتتة من قبل الشركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٩,٥٥٩,٩٥٢	٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
		النقدية وشبه النقدية
٢٦٩,٥٥٩,٩٥٢	٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	الإجمالي

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية المكتتة من قبل الشركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٠٨٥,٧٩٩	٥٦,٧٨٣,٠٣٠	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢٠١,١٥٧,٣٩٤	١٩٦,٢٣٨,٨٥٤	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧٣,٢٤٣,١٩٣	٢٥٣,٠٢١,٨٨٤	التزامات بموجب عقود الإيجار
		الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - الأدوات المالية - تنمة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. بينما تتكون مطلوباتها المالية من الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين والالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي.

وقد تبين للإدارة أن القيمة العادلة للنقدية وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين والالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي تقارب قيمتها الدفترية بصورة كبيرة نظرًا للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

المستوى الأول - الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار)

المستوى الثاني - طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث - طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة خلال ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. كما لم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة خلال فترة المقارنة.

٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إنَّ الغرض الرئيسي للأدوات المالية الخاصة بالشركة هو تمويل عمليات الشركة.

إنَّ أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية مختلفة تشتمل على مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. يتم إدارة هذه المخاطر المالية بشكل فعال من قبل الإدارة المالية بالشركة بموجب سياسات صارمة وإرشادات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة المالية بالشركة بمراقبة الظروف السائدة في السوق على نحو فعال وذلك بهدف تقليل تعرض الشركة لمخاطر التغير في عوامل السوق كما يتم في الوقت نفسه الحد من التقلبات في تكاليف التمويل الخاصة بالشركة. لم تطرأ أي تغييرات على سياسات إدارة هذه المخاطر.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق أحد الأطراف في الوفاء بالتزامات ما 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. كما تقوم إدارة الشركة بمراعاة العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر المصاحبة للنشاط والدولة التي يعمل بها العملاء. ونظرًا لطبيعة أعمال الشركة، يتم تحصيل جزء كبير من إيرادات الشركة نقدًا وبالتالي لا تتعرض الشركة بصورة جوهرية لمخاطر الائتمان.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن النقدية وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي

٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	٢٦٩,٥٥٩,٩٥٢
٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	٢٦٩,٥٥٩,٩٥٢

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

النقدية وشبه النقدية

الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

- تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والنقدية وشبه النقدية تعتبر محدودة حيث:
- تمثل المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة أرصدة متداخلة ذات طبيعة تشغيلية.
 - يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد كما هو مبين أدناه:

البنوك	التصنيف		التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	قصير الأجل	طويل الأجل		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
البنك السعودي البريطاني	P-١	A-١	موديز	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
البنك السعودي الفرنسي	P-١	A-١	موديز	٣٢٦,٦٦٠,٢٨٧	٣٢٦,٦٦٠,٢٨٧	٢٦٩,٠٥٩,٩٥٢	٢٦٩,٠٥٩,٩٥٢
				٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	٢٦٩,٠٥٩,٩٥٢	٢٦٩,٠٥٩,٩٥٢

الذمم المدينة التجارية

تتأثر مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. وعلى الرغم من ذلك، تقوم الإدارة بمراجعة العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر المصاحبة للنشاط والدولة التي يعمل بها العملاء.

تقوم الشركة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية من خلال إجراء أعمالها على أساس نقدي. وحيث أنه يتم استلام قيمة البضاعة مقدماً من قبل العميل قبل توريدها، فإن الشركة لا تتعرض لأي مخاطر ائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية.

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والأخرى

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

يتم تحديد معدلات الخسائر المتوقعة على أساس بيانات السداد بشأن الذمم المدينة على مدى فترة ملائمة، وخسائر الائتمان السابقة المقابلة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. قامت الشركة بتحديد إجمالي الناتج المحلي للمملكة العربية السعودية (البلد الذي تقوم فيه بتقديم الخدمات) على أنه العامل الأكثر ملائمة، وعليه تقوم الشركة بتعديل معدلات الخسائر السابقة على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

وقد تم تحديد أن مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ليس مطلوباً حيث أن عمليات الشركة تتم على أساس نقدي، وبالتالي لم يتم تعديل هذا المخصص في هذه القوائم المالية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بسداد التزاماتها حال استحقاقها. تسعى الشركة للحد من مخاطر السيولة لتتمكن من الوفاء بمتطلبات التدفقات النقدية التشغيلية الخاصة بها، وتمويل النفقات الرأسمالية وخدمة الديون المستحقة. تتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

التركز المفرط للمخاطر:

تنشأ تركيزات المخاطر عند مزاولة عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية نتيجة التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة محددة.

لتفادي التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالشركة بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وفقاً لذلك. يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس تواريخ الدفعات التعاقدية ومعدلات العمولة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عند الطلب ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ - ١٢ شهر ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
داننوت تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	٥٦,٧٨٣,٠٣٠	-	-	٥٦,٧٨٣,٠٣٠
التزامات بموجب عقود إيجار	-	-	١٥,٢٨٦,٥٠٢	٦١,٧٢٦,٠٥١	١١٩,٢٢٦,٣٠١	١٩٦,٢٣٨,٨٥٤
	-	-	٧٢,٠٦٩,٥٣٢	٦١,٧٢٦,٠٥١	١١٩,٢٢٦,٣٠١	٢٥٣,٠٢١,٨٨٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عند الطلب ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ - ١٢ شهر ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
داننوت تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	٧٢,٠٨٥,٧٩٩	-	-	٧٢,٠٨٥,٧٩٩
التزامات بموجب عقود إيجار	-	-	١٥,٢٨٦,٥٠٢	٦١,٤٨٩,٠٤٦	١٢٤,٣٨١,٨٤٦	٢٠١,١٥٧,٣٩٤
	-	-	٨٧,٣٧٢,٣٠١	٦١,٤٨٩,٠٤٦	١٢٤,٣٨١,٨٤٦	٢٧٣,٢٤٣,١٩٣

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العملات الأجنبية ومعدلات العمولة وأسعار الأسهم التي تؤثر على دخل الشركة أو قيمة ملكيتها للأدوات المالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرضات لمخاطر السوق والحفاظ عليها ضمن مستويات مقبولة لزيادة العائدات. تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في معدلات الأرباح أو أسعار الأوراق المالية السائدة في السوق نتيجة تغير درجة التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة المالية، أو التغير في توجهات السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مسجلة بعملة أجنبية). وحيث أن الشركة تتعامل بشكل رئيسي باليورو (معاملات بسيطة) والدولار الأمريكي الذي تتم به معظم المعاملات والمثبت مقابل الريال السعودي، فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري. لم يتم عرض حساسية مخاطر أسعار العملات الأجنبية نتيجة تأثيرها البسيط على القوائم المالية.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. إن تعرضات الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تتعلق بشكل رئيسي بالتزامات لقاء الديون طويلة الأجل الخاصة بالشركة والمربطة بعمولة عائمة. وحيث أنه لا يوجد لدى الشركة أي أداة مالية تحمل تلك المخاطر، فإنها لا تتعرض لمخاطر أسعار العملات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الأسهم

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالشركة محفوفة بالشكوك نتيجة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من القيمة المستقبلية للسندات الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع حدود لكل أداة حقوق ملكية على حدة وبشكل إجمالي. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا بالشركة بشكل منتظم. وحيث أنه لا يوجد لدى الشركة استثمارات من هذا النوع في السندات المذكورة أعلاه، فإنها لا تتعرض لتلك المخاطر.

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمتطلبات الخاصة بالتعهدات 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 الدائنين التجاريين والآخرين والمصاريف المستحقة الدفع والالتزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي، ناقصا النقدية وشبه النقدية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢١- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي وذلك بقسمة دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢١,٢٣٢,٩١٦	١٣٠,٤٨٩,٠٨٧
ربح السنة	
٥١,٣١٥,٠٠٦	٥١,٣١٥,٠٠٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي	
٢,٣٦	٢,٥٤
ربح السهم - الأساسي والمخفض	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل تلك الجهات. يتم اعتماد شروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على أساس الأسعار المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إجراؤها مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

المعاملات					
التزامات عقود الإيجار	مدفوعات	مدفوعات بالنيابة	شراء القمح والمواد	نقل/تحويل قطع غيار	
دفعات	ريال سعودي	ريال سعودي	الخام الأخرى	ريال سعودي	
ريال سعودي			ريال سعودي		
-	-	-	-	-	٢٠٢١
-	١٥,٥٣٣,٤٤٤	٤,١١٢,٩٨٠	-	-	٢٠٢٠
-	-	-	-	-	٢٠٢١
-	١٥,٥٣٩,٨٤٧	٤,١١٩,٢٨٣	-	-	٢٠٢٠
-	-	-	-	-	٢٠٢١
-	١٥,٣٦٣,٦٩١	٤,١١٩,٢٨٣	-	-	٢٠٢٠
١٧,٥٨٠,٤٦٦	٢١٣,٢٣١,٤٥٣	٢,٠٦٦,٦٨٣	(٢٢٢,١٥٣,١١٥)	١,٠٣٤,٣٢٠	٢٠٢١
-	٢٠٨,٨٧٦,٥٣٩	٤٩٩,١٩٠	(٢٠٢,٨٩٥,٥٦٢)	١,٦٦٨,٢٨٠	٢٠٢٠

بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١) تم نقل ملكية الشركة بالكامل إلى شركة أمن الغذاء القابضة، حيث تمثل هذه المعاملات المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وقت إتمام تلك المعاملات.

٢٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تتمة

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

تتضمن تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة رواتب ومنافع أخرى. إن المبالغ المفصح عنها في الجدول تمثل المبالغ المثبتة كمصروف خلال الفترة المالية فيما يتعلق بكبار موظفي الإدارة.

تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨١,٤٧٢	٢,٢٤٨,٧١٢	مصاريف مجلس الإدارة واللجان والمكافآت والبدلات
٤,٩٢٤,٣٩٤	٥,٨٠٩,٢٧٩	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة (*)
٤,٩٢٤,٣٩٤	٥,٨٠٩,٢٧٩	(*) تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة
		منافع موظفين قصيرة الأجل
٦,٠٠٥,٨٦٦	٨,٠٥٧,٩٩١	إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

٢٣- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادية وتتعلق بخطابات ضمان واعتمادات المستندية قدرها ٢٢,٢٤٧,٤٥٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٤,٥٩٤,٩٢٦ ريال سعودي) (إيضاح ٨).

٢٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.

٢٥- آثار انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

تم تأكد تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") منذ مطلع عام ٢٠٢٠م، وتفشي مسبباً حالة من الاضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية، من بينها المملكة العربية السعودية. وصنفت منظمة الصحة العالمية فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة، إذ أصدرت الحكومات لوائح وإرشادات صارمة لسكانها وشركاتها، ما اضطر بالشركة إلى إعادة تقييم أحكامها المحاسبية والمصادر الرئيسة للتقديرات المطبقة على القوائم المالية.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قُيِّمت الإدارة التأثير الكلي على عمليات الشركة وجوانب أعمالها، بما في ذلك عوامل مثل التعامل مع العملاء وسلاسة عمليات تسليم المنتجات وبروتوكولات التحصيلات وعدم انقطاع توريد المواد وتوقعات رأس المال العامل وما إلى ذلك. وبناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى إجراء تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

والوضع حيال فيروس كوفيد-١٩ أخذ في التطور، بما في ذلك المتغيرات الجديدة، وقد يستمر تأثيره على الظروف الاقتصادية العالمية في التأثير على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي في عام ٢٠٢٢م. ولا يزال الوضع يكتنفه الغموض، ومن ثم فمن الصعب التنبؤ على وجه اليقين بطول الفترة الزمنية التي سيؤثر فيها على أعمال الشركة وتأثيره الكلي المحتمل على وضع الأعمال والعمليات والوضع المالي.

٢٥ - آثار انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) - تمة

وقد ينشأ عن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. وحيث إن الوضع أخذ في التطور سريعاً في ظل حالة عدم اليقين حيال المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

٢٦ - أحداث لاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث جوهريّة لاحقة لفترة إعداد هذه القوائم المالية وقبل تاريخ إصدار تقرير المراجع والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢٧ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٢).