

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المطاحن الثانية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المطاحن الثانية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم 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 ٢٠٢٢، 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 وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات المجلس الإدارة حول القوائم المالية

إن المجلس 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 ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها المجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن المجلس الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 مجلس الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول 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 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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال 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 أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها المجلس الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق المجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ مجلس الإدارة - 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
ترخيص رقم (٥٢٣)

الرياض: ١٧ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ
(١ نوفمبر ٢٠٢٣ م)

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي

إيضاح

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

٧٦٧,٥٥٦,٠٤٥	٩٠٢,٤٢٠,٧٥٨	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٤,٣٤٠,٩٤٩	١٦٥,٦٢٣,٩٠٢	٧	موجودات حق استخدام
٩,٢٢٣,١٤٦	٦٨,٢٦٩,٧٦٨	٨	موجودات غير ملموسة
-	٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	٩	شهرة
٩٥١,١٢٠,١٤٠	١,٩٥٨,٧٤٨,٨٠١		إجمالي الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة \

١٤٢,٣٢٩,٤٥٩	١١٩,٧٨٩,٧١٧	١٠	بضاعة
٢٥,٩١٨,٢٢٧	٢٠,٢٣٠,٨٢٧	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	١٢	نقدية وشبه نقدية
٤٩٥,٤٠٧,٩٧٣	٧١٣,٨٧١,٣٤٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٤٤٦,٥٢٨,١١٣	٢,٦٧٢,٦٢٠,١٤٦		إجمالي الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	١٣	رأس المال
٢٥,٣٢٢,٢٠٠	٥٠,٨٤٩,١٣٧		احتياطي نظامي
-	(٦٧٥,٣٧٠,٨٨٤)	١٤	احتياطي للعجز نتيجة الاندماج
٦٣٦,٨٩٨,٦٢٤	٧٣٠,٣٢٦,٥٠٧		أرباح مبقاة
١,١٧٥,٣٧٠,٨٨٤	٦١٨,٩٥٤,٨٢٠		إجمالي حقوق الملكية

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

١٨٠,٩٥١,٤٩٢	١٧٥,٧٥٧,٤٥٨	٧	جزء غير متداول من التزامات عقود الإيجار
-	١,٤٧٥,٥٤٢,٨٢٠	١٥	قروض طويلة الأجل
٣٠٠,٧٢٧	٨٠٠,٤٦٤	١٦	التزامات منافع محددة للموظفين
١٨١,٢٥٢,٢١٩	١,٦٥٢,١٠٠,٧٤٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

٥٦,٧٨٣,٠٣٠	٧٦,٨٥٥,٣٥٤	١٧	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
-	٢٧٢,٤٠٦,١٧٣	١٥	قروض قصيرة الأجل
-	١٦,٢١٥,٦٨١	١٥	فائدة مستحقة الدفع على قروض
١٥,٢٨٦,٥٠٢	١٥,٢٨٦,٥٠٢	٧	جزء متداول من التزامات عقود الإيجار
١٦,٣٣٢,٥٧٥	٩,٢٨٥,٧٢٢		دفعات مقدمة من عملاء
١,٥٠٢,٩٠٣	١١,٥١٥,١٥٢	١٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٨٩,٩٠٥,٠١٠	٤٠١,٥٦٤,٥٨٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٧١,١٥٧,٢٢٩	٢,٠٥٣,٦٦٥,٣٢٦		إجمالي المطلوبات
١,٤٤٦,٥٢٨,١١٣	٢,٦٧٢,٦٢٠,١٤٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨	٩٠٢,٨٠٧,٥٤٥	١٩	إيرادات
(٤٠٧,٠٥٠,٠٦٤)	(٤٩٠,١٨٥,٩٣٥)	٢٠	تكاليف مباشرة
٢٣٣,٧٢٥,٧٩٤	٤١٢,٦٢١,٦١٠		إجمالي الربح
			المصاريف
(٥,٤٨٠,٦٦٠)	(١٨,٢٨٩,٤٣٤)	٢١	بيع وتوزيع
(٩٧,٩٦٦,٨١٤)	(١٠٥,٢٤٤,٩٩٦)	٢٢	عمومية وإدارية
(١٠٣,٤٤٧,٤٧٤)	(١٢٣,٥٣٤,٤٣٠)		إجمالي المصاريف
١٣٠,٢٧٨,٣٢٠	٢٨٩,٠٨٧,١٨٠		ربح العمليات
(١٠,٣٦٧,٩٦٢)	(٢٠,٧٠٩,٣١٩)	٢٣	تكاليف تمويل
٢,٢٥٣,٢٦٤	٩١,٦٦٤		إيرادات تمويل
٥٧٢,١٩٧	٥,٢٧٢,٣٤٥		إيرادات أخرى
١٢٢,٧٣٥,٨١٩	٢٧٣,٧٤١,٨٧٠		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,١٠٤,٩٢٠)	(١٥,١٣٤,٧٣٧)	١٨	زكاة
(٣٩٧,٩٨٣)	(٣,٣٣٧,٧٦٧)	١٨	ضريبة دخل
١٢١,٢٣٢,٩١٦	٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٢١,٢٣٢,٩١٦	٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٣٦	٤,٩٧	٢٥	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	احتياطي للعجز نتيجة الاندماج ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٢٥,٣٢٢,٢٠٠	-	٦٣٦,٨٩٨,٦٢٤	١,١٧٥,٣٧٠,٨٨٤
ربح السنة	-	-	-	٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦	٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦	٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦
محول إلى احتياطي نظامي	-	٢٥,٥٢٦,٩٣٧	-	(٢٥,٥٢٦,٩٣٧)	-
معاملة اندماج (إيضاح ١٤)	-	-	(٦٧٥,٣٧٠,٨٨٤)	(١٣٦,٣١٤,٥٤٦)	(٨١١,٦٨٥,٤٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥٠,٨٤٩,١٣٧	(٦٧٥,٣٧٠,٨٨٤)	٧٣٠,٣٢٦,٥٠٧	٦١٨,٩٥٤,٨٢٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	١٣,١٩٨,٩٠٨	-	٥٢٧,٧٨٩,٠٠٠	١,٠٥٤,١٣٧,٩٦٨
ربح السنة	-	-	-	١٢١,٢٣٢,٩١٦	١٢١,٢٣٢,٩١٦
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	١٢١,٢٣٢,٩١٦	١٢١,٢٣٢,٩١٦
محول إلى احتياطي نظامي	-	١٢,١٢٣,٢٩٢	-	(١٢,١٢٣,٢٩٢)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٢٥,٣٢٢,٢٠٠	-	٦٣٦,٨٩٨,٦٢٤	١,١٧٥,٣٧٠,٨٨٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
٢٧٣,٧٤١,٨٧٠	١٢٢,٧٣٥,٨١٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:		
٦	٥٠,٥٧٤,٠٦٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧	٨,٧١٧,٠٤٧	استهلاك موجودات حق استخدام
٨	٢٩٢,٤١٤	خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
	٢,٥١٥,٣٠٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
	١٠,٠٨٤,٢٦٧	تكلفة فائدة على التزامات عقود الإيجار
	١٠,٦٢٥,٠٥٢	تكلفة فائدة لقرض طويل الأجل
	(٩١,٦٦٤)	إيرادات تمويل
١٠	-	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٦	٤٩٩,٧٣٧	مخصص التزامات منافع محددة للموظفين
	٣٥٦,٩٥٨,٠٨٩	
	١٧٨,٨٠٦,٣٠٣	
التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية:		
	٢٢,٥٣٩,٧٤٢	بضاعة
	(٥٣,٨٥٦,٧٨٠)	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
	٥,٤٠٩,٩٦٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
	٢٩,٥٢٨,٣٨٣	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
	(٧,٠٤٦,٨٥٣)	دفعات مقدمة من عملاء
	٣٥٣,٥٣٢,٥٥٠	صافي النقدية من العمليات
	(٨,٤٦٠,٢٥٥)	١٨ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
	(٢٠,٧٠٩,٣١٩)	تكاليف تمويل مدفوعة على قرض والتزام عقد الإيجار
	٣٦٩,٠٩٥	إيرادات تمويل مستلمة
	٣٢٤,٧٣٢,٠٧١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	١٥٥,١٣٥,٠٥٦	
الأنشطة الاستثمارية		
٦	(٧٢,٠١٣,٩١٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٨	(٨٨٠,٨٩٣)	شراء موجودات غير ملموسة
	(٧٢,٨٩٤,٨٠٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
	(٨٨,٤٩٧,٦٩١)	
	(٤,١١٨,٤٩٠)	
	(٩٢,٦١٦,١٨١)	
النشاط التمويلي		
٧	(٥,١٩٤,٠٣٤)	سداد جزء رئيسي من التزامات عقود الإيجار
	(٥,١٩٤,٠٣٤)	صافي النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
	(٤,٩١٨,٥٤٠)	
	(٤,٩١٨,٥٤٠)	
	٥٧,٦٠٠,٣٣٥	صافي الزيادة في النقدية وشبه نقدية
	٢٤٦,٦٤٣,٢٢٩	
	٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٤	٤٧,٢٨٥	النقدية وشبه النقدية محولة من معاملة الاندماج
	٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
	٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	

تم استبعاد الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة الأم السابقة التي تم اندماجها مع الشركة خلال السنة من التدفقات النقدية المذكورة أعلاه البالغة ٦٧٥,٣٧ مليون ريال سعودي لأنها لا تنطوي على حركة نقدية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٤) لمزيد من التفاصيل.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- معلومات حول الشركة

شركة المطاحن الثانية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة في الرياض، في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٥٤٦٤ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦م). يقع المكتب المسجل للشركة في حي المناخ، الرياض ١٤٣١٣، المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في تعبئة وطحن القمح وتعبئة وطحن الجريش والسميد والبرغل وصناعة الأعلاف المركزة للحيوانات وصناعة أعلاف الماشية والنقل البري للبضائع وأنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب.

تم تأسيس الشركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة ("المالك السابق") بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم (٣٥) وتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥م) 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 للغذاء والدواء (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) القيام بذلك وفقاً للمرسوم الملكي رقم ٦٢ المؤرخ ٤ شوال ١٤٣٥هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٤م).

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

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

أبرمت الشركة اتفاقية شراء قمح مدعوم من الهيئة العامة للغذاء والدواء (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) حيث إن الهيئة العامة للغذاء والدواء تستورد القمح إلى المملكة العربية السعودية لأغراض إنتاج الدقيق المدعوم. تسري هذه الاتفاقية بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧م) 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 ١٤٤٢هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م) تم تجديد اتفاقية تنظيم عملية بيع وشراء القمح المدعوم وغير المدعوم من الهيئة العامة للغذاء والدواء، وتسري هذه الاتفاقية حتى تاريخ انتهاء ترخيص المشتري الرئيسي ("الشركة").

بتاريخ ٨ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٢٢م)، أبرمت الشركة اتفاقية اندماج ("الاندماج") والتي بموجبها اتفقت الشركة والشركة الأم على اتخاذ الخطوات اللازمة لتنفيذ عملية الاندماج بين الشركتين وفقاً مع الأنظمة المعمول بها ومع المواد من ١٩١ إلى ١٩٣ من نظام الشركات. لاحقاً، في ٦ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م)، وبموجب موافقة وزارة التجارة ("الوزارة")، لم تعد الشركة الأم قائمة، وتم تحويل جميع موجودات ومطلوبات الشركة الأم إلى الشركة (إيضاح ١٤).

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

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

اسم الفرع	التاريخ	رقم السجل التجاري
المركز الرئيسي (الرياض)	٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧م)	١٠١٠٤٦٥٤٦٤
الرياض	٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧م)	١٠١٠٤٦٩٣٧٥
جازان	٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧م)	٥٩٠٠٠٣٦٠٨٣
حائل	٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧م)	٣٣٥٠٠٤٤٥٩٩

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي (ما لم يرد خلاف ذلك).

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما يكون في صورة نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف الشركة كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع سداؤه خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

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

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات 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 الموجودات على النحو الأفضل وبأقصى حد.

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

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

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

عندما يتم تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة ككل بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة.

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

برامج الحاسب الآلي

تتم رسملة تراخيص برامج الحاسب الآلي على أساس التكاليف المتكبدة عند شراء برامج معينة وتكوينها للاستخدام. ويحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي البالغ ٦,٥ سنوات.

العلامة التجارية

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

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال 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 للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه (إن وجد) في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك، وهو ما لا ينطبق على الشركة.

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

الفئات	الأعمار الإنتاجية	الفئات	الأعمار الإنتاجية
المباني	٢٥ - ٥٠ سنة	الأثاث والمعدات	٦,٦٧ - ١٠ سنوات
الآلات والمكانن	١٠ - ٢٥ سنة	السيارات	٥ سنوات
معدات الحاسب الآلي	٣ 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 هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها 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 تحت التنفيذ". يتم تحويل هذه الموجودات إلى الممتلكات والآلات والمعدات وذلك عندما تكون تلك الموجودات متاحة للاستخدام للغرض المقصود منها.

عقود الإيجار

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 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 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.

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على 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 الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. 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 إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف على الموجودات ذات القيمة المنخفضة والتي تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى.

الشهرة

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق
الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

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.

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

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

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

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تنص عليه الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

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

مما سبق، ينطبق ما يلي فقط على الشركة:

تقاس لاحقًا *الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)* باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشمل الموجودات المالية بالتكلفة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة الأخرى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ 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 حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة 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 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 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.

الانخفاض في القيمة

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

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

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 مالي. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعزراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعزراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تسلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

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 والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة والتزامات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف المطلوبات المالية إلى فئتين هما:

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

تتعلق فئة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والاقتراضات) كثيرًا بالشركة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بفائدة لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأعباء أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه 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.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات 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.

النقدية وشبه النقدية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

البضاعة

تحدد التكلفة على النحو التالي:

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

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

مواد خام أخرى المتوسط المرجح

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

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

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يوجد لدى الشركة برامج منافع محددة لدى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية حيث تساهم الشركة والموظفون بنسبة ثابتة من رواتبهم تجاه تقاعد موظفيها. تقوم الشركة بإدارة برامج المنافع المحددة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية وذلك بناءً على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع في إطار برامج المنافع المحددة بصورة مستقلة لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تعتقد الإدارة أن تكلفة وجهد التقييم الاكتواري للالتزام يفوق فوائده لمستخدمي القوائم المالية. وبناءً على ذلك، توصلت الإدارة إلى عدم إجراء تقييم اكتواري للالتزام وترى أن القيمة الدفترية للالتزام في نهاية السنة لن تختلف جوهرياً عن التقييم الاكتواري لذلك الالتزام.

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 الهيئة العامة للغذاء والدواء (سابقاً، المؤسسة العامة للحبوب) إلى الشركة حيث تتحمل الهيئة العامة للغذاء والدواء منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين المعارين للشركة طبقاً للاتفاقية المبرمة بهذا الشأن.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بكل تاريخ تقرير مالي، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن 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، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. 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.

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 فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير مالي للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم الشركة بتصنيع الدقيق والأعلاف والنخالة (منتج ثانوي). إثبات الإيرادات عندما يتم نقل البضائع إلى العميل وهو الوقت الذي يتم فيه إرسالها من مقر الشركة أو تسليمها للعميل، حسب مقتضى الحال. لم يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. إثبات إيرادات بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل سيطرة الأصل إلى العميل، عادة عند تسليم أو توزيع البضاعة.

تتم جميع الإيرادات 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.

لقد تبين للشركة بأنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر عادة على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل. علاوة على ذلك، ليس لدى العميل أي حق تعاقد في إرجاع البضائع المباعة.

العوض المتغير

يتم التقديرات 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 التأكيد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً. لا تحتوي العقود المبرمة مع العملاء على أي مخصصات قد تؤدي إلى عوض متغير.

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. وبما أن جميع الإيرادات يتم توليدها على أساس نقدي، فلا يوجد عنصر تمويل بمبالغ مستحقة القبض من العملاء.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 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.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (نظامية أو ضمنية) 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 أية مبالغ مستردة.

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

الزكاة والضرائب

الزكاة

تحتسب مخصص للزكاة 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. 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.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة على الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة. يتم عادةً إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم بشكل عام الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابل الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عندما تنشأ الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة من الاعتراف المبدئي للموجودات أو المطلوبات في معاملة (بخلاف عملية تجميع الأعمال) والتي لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة عندما تنشأ فروقات مؤقتة من الاعتراف الأولي بالشهرة.

ضريبة الاستقطاع

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

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

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

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. طبقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

العملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير المالي. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالنكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية 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 للبند (أي يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة 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 الشركة 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) "عقود الإيجار"
تمنع التعديلات المنشآت من الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم إنتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وعوضًا عن ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

وفقًا للأحكام الانتقالية، تطبق الشركة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المقدمة عندما تطبق المنشأة التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة حيث لم يكن هناك أية مبيعات مثل البنود التي يتم إنتاجها من الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة معروضة.

العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
يمثل العقد المتوقع خسارته عقدًا لا يمكن تجنب الوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها بحكم وجود العقد) تزيد بموجبه التكاليف عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسرًا، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف المتعلقة مباشرةً بعقد محدد لتقديم البضاعة أو الخدمات على التكاليف الإضافية (مثل تكاليف العمالة والموارد المباشرة) وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً على أعمال العقد (مثل استهلاك المعدات المستخدمة لتنفيذ العقد، وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرةً بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. طبقت الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تغب بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة. لم يكن هناك أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
تحل التعديلات محل الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي للمجلس الدولي لمعايير المحاسبة بالإشارة إلى الإصدار الحالي الذي صدر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

أضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفاديًا لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - الرسوم، إذا تم تكديدها بشكل مستقل. يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١)، على التوالي، بدلاً من تطبيق الإطار المفاهيمي، وذلك للتأكد من وجود التزامات حالية بتاريخ الاستحواذ.

وتضيف التعديلات أيضًا فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) للتوضيح بأن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإثبات بتاريخ الاستحواذ.

وفقًا للأحكام الانتقالية، تطبق الشركة التعديلات بشكل مستقبلي، أي على عمليات اندماج الأعمال التي تحدث بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). لم يكن هناك أي أثر على القوائم المالية للشركة حيث لم يكن هناك موجودات أو مطلوبات أو مطلوبات طارئة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال السنة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة

يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "١") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ المصفح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وذلك إذا لم يتم إجراء أية تعديلات لإجراءات التوحيد وأثر تجميع الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة
يلغي التعديل المطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١). لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة نظراً لعدم امتلاكها لأي موجودات تقع في نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١) كما بتاريخ التقرير المالي.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطالبات المالية

يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية": الإثبات والقياس.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق الشركة التعديل على المطالبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة؛ وذلك نظراً لعدم إجراء أية تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال الفترة.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة ميكراً
تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال مطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات السنوية التي تبدأ في (١) يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات التي تم إجراؤها على قائمة الممارسة (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية، فإنه ليس من الضروري تحديد تاريخ سريان لهذه التعديلات. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد التأثير على الإفصاحات في السياسات المحاسبية للشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)
في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة. التطبيق المبكر مسموح لطالما تم الإفصاح عن هذه الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

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

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات الفروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)
في مايو ٢٠٢١، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية. يجب تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار. وتقوم الشركة حالياً بتقييم أثر التعديلات.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيار الإنهاء - الشركة كمستأجر

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

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

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً 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 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.

الأعمار 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 بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في كل فترة مالية، ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي 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، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العملات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات منافع نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع منافع نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للمعدات الخاصة بها لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل ومدة العقد مع العميل والاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة البضاعة

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

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- المعلومات القطاعية

تتم عمليات الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. تتمثل عمليات الشركة في ثلاث قطاعات: الرياض، وحائل، وجازان.

لغرض إعداد التقارير الإدارية، يتم تحديد وحدات الأعمال هذه كقطاعات يتم إعداد التقارير عنها. تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح ويتم قياسه بصورة مماثلة في القوائم المالية. لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتكوين قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه. جميع القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها لها نوع مماثل من المنتجات.

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لهذه القطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الرياض	جازان	حائل	المركز الرئيسي	إجمالي القطاعات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٥,٨٣١,٩٧٥	١٤٧,٤٠٢,٧٧٥	١٧٩,٥٧٢,٧٩٥	-	٩٠٢,٨٠٧,٥٤٥	إجمالي الإيرادات
(٢٢٤,٨٧٣,٣٠٦)	(٦٠,٥٠٩,٨٢٥)	(٩٩,٢١٨,٤٦٧)	-	(٣٨٤,٦٠١,٥٩٨)	تكلفة بضاعة
(٢٩,٤١٥,٥٢٤)	(١٩,٤١٠,٨٧٥)	(٢٤,٠٥١,١٠٨)	(٢١,٥٣١,٨٣٣)	(٩٤,٤٠٩,٣٤٠)	مصاريف منافع الموظفين
(٢٨,٧٦٩,٦٧١)	(٢١,٤٩٢,٥٧٣)	(١١,١٩٢,٣٢٥)	(٣٣٨,٥٢١)	(٦١,٧٩٣,٠٩٠)	استهلاك وإطفاء
(٣,٩٣٧,٣٤٥)	(٤,٦٣٥,٦١٦)	(١٠,٣٧٣,٨٠٨)	(٧٤,٦٧٨,٨٨٨)	(٩٣,٦٢٥,٦٥٧)	مصاريف أخرى
٢,٥٩٥,٦٠٩	١,١٢٣,٤٨٢	١,٥٣٢,٦٠٥	١١٢,٣١٤	٥,٣٦٤,٠١٠	إيرادات أخرى
٢٩١,٤٣١,٧٣٨	٤٢,٤٧٧,٣٦٨	٣٦,٢٦٩,٦٩٢	(٩٦,٤٣٦,٩٢٨)	٢٧٣,٧٤١,٨٧٠	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة الدخل وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الرياض	جازان	حائل	المركز الرئيسي	إجمالي القطاعات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٩,٨١١,٠٤٣	١٠٨,٣٣٢,٩١٣	١١٢,٦٣١,٩٠٢	-	٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨	إجمالي الإيرادات
(١٦٤,٥١٩,٠٠٢)	(٤١,٠١٥,٩٥٩)	(٧٠,٤٧٢,١٥١)	-	(٢٧٦,٠٠٧,١١٢)	تكلفة بضاعة
(٣٠,٢١٦,٠٤٤)	(١٩,١٦٦,٣٣١)	(٢٤,٤٩٢,٠٢٢)	(١٧,٨٤٨,٣٣٤)	(٩١,٧٢٢,٧٣١)	مصاريف منافع الموظفين
(١٤,٤٠٣,٩٧٥)	(٢١,٥٩٤,٩٥٨)	(١٠,٩٤٩,٨٩١)	(٢٥٦,٤٠٦)	(٤٧,٢٠٥,٢٣٠)	استهلاك وإطفاء
(٢٥,٩٤٦,٩١٣)	(١٤,٦١١,٧٨٢)	(١٤,٥٢١,٨٣٠)	(٥٠,٨٤٩,٩٠٢)	(١٠٥,٩٣٠,٤٢٧)	مصاريف أخرى
٢٦٩,٤٥٣	٣٩,٤٣٩	٨٠,٢٤٠	٢,٤٣٦,٣٢٩	٢,٨٢٥,٤٦١	إيرادات أخرى
١٨٤,٩٩٤,٥٦٢	١١,٩٨٣,٣٢٢	(٧,٧٢٣,٧٥٢)	(٦٦,٥١٨,٣١٣)	١٢٢,٧٣٥,٨١٩	(خسارة) ربح القطاع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الرياض	جازان	حائل	المركز الرئيسي	إجمالي القطاعات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥١٠,١٤٩,٧٨٠	٢٧٥,٣٢٠,٤٢٢	١٢٣,٦٨٠,٩١٤	٧٦٣,٤٦٩,٠٣٠	٢,٦٧٢,٦٢٠,١٤٦	إجمالي الموجودات
(١٤٣,٩١٢,٤٢٦)	(٢١٥,١٤٨,١٤١)	(١٣٧,٦٩٧,٧٥٥)	(١,٥٥٦,٩٠٧,٠٠٢)	(٢,٠٥٣,٦٦٥,٣٢٤)	إجمالي المطلوبات

إفصاحات أخرى:

٣٨٨,٤٣٨,٧٣١	٣٦٠,٢٤٧,٩٢٩	١٥١,٩٣٧,٨٢٩	١,٧٩٦,٢٦٩	٩٠٢,٤٢٠,٧٥٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦,٥٢٧,٢٦٥	٥٩,٢٠٠,٤٤١	٤٩,٨٩٦,١٩٦	-	١٦٥,٦٢٣,٩٠٢	موجودات حق الاستخدام
٥٣,٣٥٣,٥٦٩	٢٧,٥١٠,٢٨٣	٣٨,٩٢٥,٨٦٥	-	١١٩,٧٨٩,٧١٧	بضاعة

كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١

الرياض	جازان	حائل	المركز الرئيسي	إجمالي القطاعات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٧,٨٩١,٠٩٧	٤٦٩,٩٨٤,١٢٨	٢٣٨,٨١٤,٦٠٨	٣٣٩,٨٣٨,٢٨٠	١,٤٤٦,٥٢٨,١١٣	إجمالي الموجودات
١٠٥,٨٣٥,٨٤٢	٨٣,٣١٥,٢٦٧	٧٧,١٥٤,٦٩٣	٤,٨٥١,٤٢٧	٢٧١,١٥٧,٢٢٩	إجمالي المطلوبات

إفصاحات أخرى:

٢٤٢,١٠٧,٣٧٥	٣٧٢,٩٨٩,٢٦٧	١٥١,١٩٥,٩٤٤	١,٢٦٣,٤٥٩	٧٦٧,٥٥٦,٠٤٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٩,٥٠٢,٣٨٤	٦٢,٢٧٩,١٠٧	٥٢,٥٥٩,٤٥٨	-	١٧٤,٣٤٠,٩٤٩	موجودات حق الاستخدام
٨٤,١١٩,٧٦١	٣٠,٣٦٧,٠٧٤	٢٧,٨٤٢,٦٢٤	-	١٤٢,٣٢٩,٤٥٩	بضاعة

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

المباني (*) ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	الأثاث والمعدات ريال سعودي	معدات الحاسب الآلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ (**) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٥٨,٥٩٠,٦٠٥	٥٣٠,٠٥١,٧٥٥	٥,٢٨٣,٨١٨	٢,٧١٠,٣١٤	٨,٠٣٩,٩٣٠	٣٥,٣٧٥,٥٥٤	٨٤٠,٠٥١,٩٧٦
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)	-
٢٦٦,٠٧٢,٣٤٠	٥٨٠,٠٥٨,٣١٣	٩,١٧٧,٤٢٧	٢,٨٩٠,٧٢٥	٨,١٢٣,٤٣٠	٦٢,٢٢٧,٤٣٢	٩٢٨,٥٤٩,٦٦٧
٥,٠٣٨,٩٧٣	٤٠,٨٣٠,٨٦٦	٦٠٨,٩٨٦	٦٢٢,٧٦٤	١,٠١٥,٩٤٨	٢٣,٨٩٦,٣٧٨	٧٢,٠١٣,٩١٥
-	-	-	-	(١٤٤,٤٠٠)	(١٧٤,٥٠٠)	(٣١٨,٩٠٠)
٥٨,٤٩٢,٨٥١	٥٣,٢٧٤,٧٤١	(٣٠٠,٧٥٩)	٦٣,٤٤٨	٢,١٨٦,٩٩١	-	١١٣,٧١٧,٢٧٢
٣,١٧٧,٥٣١	٤٩,١٥٠,٢٨١	١٤٤,٠٠٠	-	-	(٥٢,٤٧١,٨١٢)	-
٣٣٢,٧٨١,٦٩٥	٧٢٣,٣١٤,٢٠١	٩,٦٢٩,٦٥٤	٣,٥٧٦,٩٣٧	١١,١٨١,٩٦٩	٣٣,٤٧٧,٤٩٨	١,١١٣,٩٦١,٩٥٤
٢٦,٧٣٦,٢٥٧	٩١,٧١٦,٥٨٩	٢,٠٠٨,٨٨١	١,١٨٩,٤١٣	٩٤٧,٢٨٤	-	١٢٢,٥٩٨,٤٢٤
٧,٢٥٦,٠٥٩	٢٨,٧٧٧,١١٦	٧٦٦,١٢٦	٤٢٤,٢١١	١,١٧١,٦٨٦	-	٣٨,٣٩٥,١٩٨
٣٣,٩٩٢,٣١٦	١٢٠,٤٩٣,٧٠٥	٢,٧٧٥,٠٠٧	١,٦١٣,٦٢٤	٢,١١٨,٩٧٠	-	١٦٠,٩٩٣,٦٢٢
١٠,٠٨٦,٣٩١	٣٧,٤١٨,٧٨٣	٩٦٨,٢٤٧	٥٤٢,٢٤٤	١,٥٥٨,٣٩٥	-	٥٠,٥٧٤,٠٦٠
-	-	-	-	(٢٦,٤٨٦)	-	(٢٦,٤٨٦)
٤٤,٠٧٨,٧٠٧	١٥٧,٩١٢,٤٨٨	٣,٧٤٣,٢٥٤	٢,١٥٥,٨٦٨	٣,٦٥٠,٨٧٩	-	٢١١,٥٤١,١٩٦
٢٨٨,٧٠٢,٩٨٨	٥٦٥,٤٠١,٧١٣	٥,٨٨٦,٤٠٠	١,٤٢١,٠٦٩	٧,٥٣١,٠٩٠	٣٣,٤٧٧,٤٩٨	٩٠٢,٤٢٠,٧٥٨
٢٣٢,٠٨٠,٠٢٤	٤٥٩,٥٦٤,٦٠٨	٦,٤٠٢,٤٢٠	١,٢٧٧,١٠١	٦,٠٠٤,٤٦٠	٦٢,٢٢٧,٤٣٢	٧٦٧,٥٥٦,٠٤٥

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١
إضافات خلال السنة
تحويلات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إضافات خلال السنة
استبعاد خلال السنة
معاملة اندماج (إيضاح ١٤)
تحويلات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢١
محمل للسنة (***)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
محمل للسنة (***)
استبعاد خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(*) إن المباني مقامة على أراضٍ مستأجرة من الهيئة العامة للغذاء والدواء (سابقًا: المؤسسة العامة للحبوب) بإيجار سنوي قدره ٣,٠١٦,٦٠٢ ريالاً سعودياً. تبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧ م)، وهي قابلة للتجديد تلقائياً لفترة مماثلة.

(**) تتكون الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشكل رئيسي من المشاريع التالية:

- توريد وتركيب وتشغيل مولدات احتياطية بفرع الرياض.
- تطوير المطحنة الثالثة لفرع الرياض.
- مشروع توريد وتركيب نظام إطفاء الحريق.
- مشروع استكمال أعمال السلامة بالرياض.

تاريخ الانتهاء المتوقع في نهاية سنة ٢٠٢٣ وتبلغ الالتزامات الرأسمالية ذات الصلة ٥,٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٦,٨ مليون ريال سعودي).

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٤٠٧,١٠٠	٤٨,٣٦٧,٧٩٢	تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٠)
١,٨٣٨,٥١٠	١,٩٣٤,٤٩٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٤٩,٥٨٨	٢٧١,٧٧٤	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
٣٨,٣٩٥,١٩٨	٥٠,٥٧٤,٠٦٠	

حاليًا، لا يوجد أصل غير عامل مؤقت (٢٠٢١: لا شيء). تم استهلاك الموجودات التي تبلغ تكلفتها ١٤,٤١٣,٠٨٧ ريال سعودي بالكامل كما في نهاية السنة (٢٠٢١: ٥,٢٩٥,٠٧٩ ريال سعودي).

٧ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي أدناه بيان بحركة موجودات حق الاستخدام:

الإجمالي	أراض (*)	صوامع (*)	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٤,٠٠١,٠١٧	٤٥,٠٥٠,٣٤٦	١٦٨,٩٥٠,٦٧١	في ١ يناير ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	إضافات خلال السنة
٢١٤,٠٠١,٠١٧	٤٥,٠٥٠,٣٤٦	١٦٨,٩٥٠,٦٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٣٠,٩٤٣,٠٢١)	(٣,٩١٧,٤٢١)	(٢٧,٠٢٥,٦٠٠)	الاستهلاك المتراكم
(٨,٧١٧,٠٤٧)	(١,٩٥٨,٧١١)	(٦,٧٥٨,٣٣٦)	في ١ يناير ٢٠٢١
(٣٩,٦٦٠,٠٦٨)	(٥,٨٧٦,١٣٢)	(٣٣,٧٨٣,٩٣٦)	محمل للسنة (***)
(٨,٧١٧,٠٤٧)	(١,٩٥٨,٧١١)	(٦,٧٥٨,٣٣٦)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٤٨,٣٧٧,١١٥)	(٧,٨٣٤,٨٤٣)	(٤٠,٥٤٢,٢٧٢)	محمل للسنة (***)
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦٥,٠٦٣,٩٠٢	٣٧,٢١٥,٥٠٣	١٢٨,٤٠٨,٣٩٩	صافي القيمة الدفترية
١٧٤,٣٤٠,٩٤٩	٣٩,١٧٤,٢١٤	١٣٥,١٦٦,٧٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

(**) دخل الشركة في عقود إيجار أراضي. مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية. وعقود الإيجار هذه لا يتم بموجبها تحويل ملكية الموجودات إلى المؤجر في نهاية العقد. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المستأجرة لأغراض إطفاء موجودات حق الاستخدام هي ٢٥ سنة.

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- عقود الإيجار (تتمة)

(***) تم تحميل مصروف الاستهلاك للسنة بالكامل على تكاليف الإنتاج (إيضاح ٢٠).

وفيما يلي بيان الحركة في التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦,٢٣٧,٩٩٤	٢٠١,١٥٦,٥٣٤	في بداية السنة
١٠,٠٩٢,٤٦٨	١٠,٣٦٧,٩٦٢	زيادة الفائدة
(١٥,٢٨٦,٥٠٢)	(١٥,٢٨٦,٥٠٢)	مدفوعات خلال السنة
١٩١,٠٤٣,٩٦٠	١٩٦,٢٣٧,٩٩٤	في نهاية السنة
		منقسمة إلى:
١٥,٢٨٦,٥٠٢	١٥,٢٨٦,٥٠٢	متداولة
١٧٥,٧٥٧,٤٥٨	١٨٠,٩٥١,٤٩٢	غير متداولة

إن مصروف عقد الإيجار قصير الأجل وقدره ٤٠٥,٩٣٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٠٨,٨٨٢ ريال سعودي). لا توجد دفعات إيجار متغيرة (٢٠٢١: لا شيء).

٨- الموجودات غير الملموسة

برامج	الموجودات غير الملموسة تحت التطوير	العلامة التجارية	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٧,١٠٠	٤,٨٠٢,٤٠٣	-	٥,٣٨٩,٥٠٣	في ١ يناير ٢٠٢١
-	٤,١١٨,٤٩٠	-	٤,١١٨,٤٩٠	إضافات خلال السنة
٥٨٧,١٠٠	٨,٩٢٠,٨٩٣	-	٩,٥٠٧,٩٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٨٨٠,٨٩٣	-	٨٨٠,٨٩٣	إضافات خلال السنة
-	-	٦٠,٦٨١,٠٣٥	٦٠,٦٨١,٠٣٥	معاملة اندماج (إيضاح ١٤)
٥٨٧,١٠٠	٩,٨٠١,٧٨٦	٦٠,٦٨١,٠٣٥	٧١,٠٦٩,٩٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإطفاء المتراكم

١٩٥,٦٠٣	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢١
٨٩,٢٤٤	-	-	-	محمل للسنة
٢٨٤,٨٤٧	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٨,٠٦٥	٢,٤٢٧,٢٤١	-	٢,٥١٥,٣٠٦	محمل للسنة
٣٧٢,٩١٢	٢,٤٢٧,٢٤١	-	٢,٨٠٠,١٥٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية

٢١٤,١٨٨	٩,٨٠١,٧٨٦	٥٨,٢٥٣,٧٩٤	٦٨,٢٦٩,٧٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٠٢,٢٥٣	٨,٩٢٠,٨٩٣	-	٩,٢٢٣,١٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم توزيع الإطفاء المحمل على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٢٧,٢٤١	-	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
٨٨,٠٦٥	٨٩,٢٤٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٢,٥١٥,٣٠٦	٨٩,٢٤٤	

تتعلق الموجودات غير الملموسة قيد التطوير ببرنامج إس إيه بي وبرامج تخطيط موارد المؤسسات، والذي من المتوقع أن يكتمل بحلول مارس ٢٠٢٣. تتمتع العلامة التجارية بعمر إنتاجي متبقي يبلغ ٢٤ عامًا من تاريخ التقرير المالي.

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- الشهرة

بموجب برنامج التخصيص من قبل مؤسسة الحبوب العربية السعودية، أبرمت الشركة الأم السابقة اتفاقية مع المركز الوطني للتخصيص والشراكة بين القطاعين العام والخاص بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ للاستحواذ على حصة ١٠٠٪ في شركة المطاحن الثانية، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة، ("الشركة التابعة"، "الشركة").

دفعت الشركة الأم مقابل ٢,١٥ مليار ريال سعودي للاستحواذ على الشركة بقيمة دفترية لصافي الموجودات بمبلغ ١,١٥٧,٠٩ مليون ريال سعودي. خلال السنة، أكملت الشركة الأم تخصيص سعر الشراء لصافي الموجودات خلال فترة قياس مدتها سنة واحدة بعد تاريخ الاستحواذ الذي تحدد فيه الشركة الأم الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد أو قياسها كما في تاريخ الاستحواذ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) اندماج الأعمال. تم تسجيل التعديل التالي من قبل الشركة الأم:

ريال سعودي	عوض مدفوع
٢,١٥٣,٩٢٢,٧١٩	القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة (انظر أدناه)
(١,١٥٧,٠٩٠,٠٣٩)	صافي الزيادة في الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
(١١٣,٧١٧,٢٧٢)	الاعتراف بالموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
(٦٠,٦٨١,٠٣٥)	
<u>٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣</u>	الشهرة

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

ريال سعودي	
٩٤١,٤٣٢,٨٦٠	ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٩,٢٣٠,٥٨٢	موجودات غير ملموسة
١٤٠,٠٧٥,٨٥٠	بضاعة
٢٧,٤٨٥,٩٣٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٩٩,٥٨٦,٤١٥	أرصدة بنكية
(١٩٥,٣٧٣,٩٩٧)	التزامات عقود إيجار
(٣٦,٢٤٧,٧٠٤)	دانون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(١٥,٥٠٢,٣٦٥)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١٣,٥٩٧,٥٣٦)	دفعات مقدمة من عملاء
<u>١,١٥٧,٠٩٠,٠٣٩</u>	

يتم تقييم الشهرة لتحديد انخفاض القيمة على مستوى الشركة (مجموعة وحدات مدرة للنقدية) ولا يتم توزيعها على وحدات أعمال مختلفة. قامت الشركة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المدرة للنقدية بمبلغ ١,٧٨٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التي تمت مراجعتها من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. ويتراوح معدل الخصم بعد الزكاة المطبق على توقعات التدفق النقدي بين ١١,٥٪ إلى ١٢,٥٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت القيمة الاستخدامية للوحدات المدرة للنقدية أعلى من صافي قيمة موجودات الشركة، مما يشير إلى عدم انخفاض قيمة الشهرة.

الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة الحالية وأثر التغيرات في الافتراضات
يتأثر احتساب القيمة الحالية كثيراً بالافتراضات التالية:

الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك

يتم تحديد الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك على أساس متوسط القيم المحققة في الثلاث سنوات السابقة لبدء فترة الموازنة. تبلغ الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك من الوحدة المدرة للنقدية قيمة ٣٩,٥٪. وقد تم الحفاظ على اتساقها خلال فترة الميزانية. الطلب ثابت على المنتج الغذائي. إن تضاول الطلب قد يؤدي إلى انخفاض في قيمة إجمالي الهوامش. قد يؤدي انخفاض هامش الربح الإجمالي بنسبة ١٠٪ إلى انخفاض القيمة.

الحصة في السوق خلال فترة التوقعات

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

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - الشهرة (تتمة)

الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة الحالية وأثر التغيرات في الافتراضات (تتمة)

معدلات الخصم

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

إن ارتفاع معدل الخصم قبل الضريبة إلى ١٩٪ (أي +٧٪) سيؤدي إلى انخفاض القيمة.

معدل النمو المستخدم في توقع التدفقات النقدية بعد فترة التوقعات

تعتمد الأسعار على خطة خلق قيمة مفصلة مع استشاري خارجي تعكس نمو السوق وتوقعات الشركة التابعة للسنوات القادمة.

نظرًا لأن الإدارة لا تتوقع تواجد منافسًا جديدًا 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.

تحليل الحساسية

الافتراضات المستخدمة	التقلبات المسببة لانخفاض في القيمة
الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك	-١٠٪
معدل الخصم	+٧٪

١٠ - البضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤,٤٢٨,٤٩٤	٩٥,٣٢٩,٧٣٩	قطع غيار
٣٨,٩٧٣,٦٨٩	٣٧,٧٦٠,٥٦١	مواد خام
٤,٥٤٧,٥٥٠	٣١,٦٩٨,٧٤٥	بضاعة في الطريق
٩,١٦٣,١١٤	٤,٣٧٤,١٥٧	بضاعة تامة الصنع * (إيضاح ٢٠)
١,١٠٠,٨١٨	١,٥٩٠,٢٠٥	أخرى
(٢٨,٤٢٣,٩٤٨)	(٢٨,٤٢٣,٩٤٨)	ناقصا: مخصص بضاعة بطينة الحركة
١١٩,٧٨٩,٧١٧	١٤٢,٣٢٩,٤٥٩	

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

الحركة في مخصص البضاعة بطينة الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٤٢٣,٩٤٨	٢٧,٨٨٩,٣٠١	في بداية السنة
-	٥٣٤,٦٤٧	محمل للسنة
٢٨,٤٢٣,٩٤٨	٢٨,٤٢٣,٩٤٨	في نهاية السنة

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٤٨٩,٢١٥	٤٤٠,١٧٢	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٦,٦٤٩,٠٧١	٢٠,٠٥٩,٤٧٦	هامش على خطابات ائتمان
٢,٢٠٢,٥٩٦	٢,١٨٧,٩٧٦	هامش على خطابات ضمان
١,٤٨٤,٨٠٢	١,٩٧٤,٣٣٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣٥,٣٦٠	٣٥,٣٦٠	دفوعات مقدمة لموردين
-	٥٣,٨٢٦	مدينون تجاريون
-	٢٧٧,٤٣١	إيرادات مستحقة الدفع
١,٣٦٩,٧٨٣	٨٨٩,٦٥٠	مدينون آخرون
٢٠,٢٣٠,٨٢٧	٢٥,٩١٨,٢٢٧	

١٢ - النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	٢٧٧,١٦٠,٢٨٧	نقدية لدى البنوك
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل*
٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	

(*) الودائع قصيرة الأجل تودع لدى أحد البنوك التجارية لمدة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وتتضمن عائدات متفقاً عليه.

١٣ - رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع إلى ٥١,٣١٥,٠٠٦ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢١): نفس الشيء)، موزع على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	النسبة	النسبة	
٢٣٠,٩١٧,٥٢٧	-	٤٥%	-	شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري
١٧٩,٦٠٢,٥٢١	-	٣٥%	-	شركة سليمان عبد العزيز الراجحي العالمية
٥١,٣١٥,٠٠٦	-	١٠%	-	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
٥١,٣١٥,٠٠٦	-	١٠%	-	فرع شركة أولام إنترناشونال ليمنت
-	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	١٠٠%	-	شركة الأمن الغذائي القابضة
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	

اعتباراً من ٦ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م)، أكملت الشركة عملية اندماج نظامية مع الشركة الأم مما أدى إلى أن تصبح الشركة هي المنشأة الباقية من الاندماج. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٤) بخصوص اندماج الشركة الأم السابقة مع الشركة والتغيير في المساهمين.

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- معاملة الاندماج

اعتبارًا من ٦ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م)، أكملت الشركة عملية اندماج نظامية مع الشركة الأم مما أدى إلى أن تصبح الشركة هي المنشأة الباقية من الاندماج. وبموجب هذا الاندماج، تم نقل كافة موجودات ومطلوبات الشركة الأم إلى الشركة.

لم تقم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" حيث لم يؤد الاندماج إلى أي تغيير في الجوهر الاقتصادي للمجموعة المبلغ عنها وقد تأثر بين الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة.

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

تم تسجيل صافي التعديل لتحويل موجودات ومطلوبات وأرصدة حقوق ملكية الشركة الأم في حقوق ملكية الشركة كاحتياطي للعجز نتيجة الاندماج.

إن توزيع صافي الموجودات كما هو مبين في القوائم المالية للشركة الأم والتي تم تحويلها إلى الشركة في وقت الاندماج كان كما يلي:

ريال سعودي

١١٣,٧١٧,٢٧٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠,٦٨١,٠٣٥	موجودات غير ملموسة
٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	شهرة
٤٧,٢٨٥	أرصدة بنكية
(١,٧٤٨,٢٤٤,٧١٤)	قروض
(٦,٤٦٣,٩٠١)	داننوت تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(٥٣,٨٥٦,٧٨٠)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٣٦,٣١٤,٥٤٦	أرباح مبقاة
(٦٧٥,٣٧٠,٨٨٤)	صافي الموجودات في الشركة الأم

* الحركة في الأرباح المبقاة للشركة الأم

٨١,٦١٣,٤٣٨	أرباح مبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٣,٨٢٥,٧٣٦	تكلفة تمويل من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى تاريخ الاندماج
٨٧٥,٣٧٢	مصاريف أخرى
١٣٦,٣١٤,٥٤٦	أرباح مبقاة كما في تاريخ الاندماج

١٥- القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

تاريخ الاستحقاق	تسهيل قرض	تسهيل قرض	قرض قصير الأجل	قرض طويل الأجل	إجمالي القروض
	نقدي مرحلي ١	نقدي مرحلي ٢	نقدي مرحلي ٢	استحواذ على تسهيل قرض	إجمالي القروض
٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
قرض رئيسي مستحق الدفع	٢٥٧,١٢٤,٠٠٠	١٥,٩٢٢,٧١٩	٢٧٣,٠٤٦,٧١٩	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٧٣,٠٤٦,٧١٩
فائدة على قرض مستحق الدفع	١,٥٣٠,٥٨٠	٣٢٨,١٨٧	١,٨٥٨,٧٦٧	١٤,٣٥٦,٩١٤	١٦,٢١٥,٦٨١
تكاليف تمويل غير مغطاة	(٥٨١,٨٤٦)	(٥٨,٧٠٠)	(٦٤٠,٥٤٦)	(٢٤,٤٥٧,١٨٠)	(٢٥,٠٩٧,٧٢٦)
الإجمالي	٢٥٨,٠٧٢,٧٣٤	١٦,١٩٢,٢٠٦	٢٧٤,٢٦٤,٩٤٠	١,٤٨٩,٨٩٩,٧٣٤	١,٧٦٤,١٦٤,٦٧٤

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل (تتمة)

يتم عرض المبالغ أعلاه في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

ريال سعودي	
٢٧٢,٤٠٦,١٧٣	قروض قصيرة الأجل
١,٤٧٥,٥٤٢,٨٢٠	قروض طويلة الأجل
١٦,٢١٥,٦٨١	فائدة مستحقة الدفع لقروض طويلة الأجل
١,٧٦٤,١٦٤,٦٧٤	

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

- يسدد مبلغ ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي قرض مرابحة طويل الأجل بفترة استحقاق ١٨ سنة من تاريخ اتفاقية القرض، في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٩ بواقع ٣٢ قسط نصف سنوي مع فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً، وبمعدل عائد على أساس سايبور وهامش ربح البنك.
- يخصص مبلغ ٢٧٣ مليون ريال مقابل تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل لمدة ١٢ شهراً.

تشتمل تسهيلات القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل على عدة ضمانات، بما في ذلك السندات الإذنية، والتزام المساهمين بحقوق الملكية، والتعهدات على حقوق الشركة بموجب اتفاقية شراء الأسهم من قبل الشريك السابق، و رهن الأسهم المملوكة من قبل المساهمين، والتنازل عن أرباح الأسهم، والتنازل لحقوق الشركة بموجب اتفاقية التعويضات والمطالبات والرهن على عائدات التأمين الخاصة بالشركة والرهن على حسابات المشروع الخاصة بالشركة.

بعد الاندماج مع الشركة الأم، يتم تجديد كل من القرض باسم الشركة.

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٠,٧٢٧	٨١,٠٧٧	في بداية السنة
٤٩٩,٧٣٧	٢١٩,٦٥٠	محمل للسنة
٨٠٠,٤٦٤	٣٠٠,٧٢٧	في نهاية السنة

وحتى الاستحواذ على الشركة من قبل الشركة الأم، تم إعاره جميع موظفي الشركة من الهيئة العامة للغذاء والدواء (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) وكانت الهيئة العامة للغذاء تفرض تكلفة استحقاقات نهاية الخدمة مستحقة الدفع للموظفين في الشركة وفقاً للاتفاقية المبرمة في هذا الصدد.

١٧- الدائنون التجاريون والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٧٠٣,٦٩٩	٤٠,٠٣٩,٥٥٨	دائنون تجاريون
١٧,٥٥٣,٨٥٥	١١,٩٣١,١٥٣	مصاريف مستحقة الدفع
٣,٥٩٧,٨٠٠	٤,٨١٢,٣١٩	دائنون آخرون
٧٦,٨٥٥,٣٥٤	٥٦,٧٨٣,٠٣٠	

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- الزكاة وضريبة الدخل

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٠٤,٩٢٠	١٥,١٣٤,٧٣٧	مصروف الزكاة
٣٩٧,٩٨٣	٣,٣٣٧,٧٦٧	مصروف ضريبة الدخل
١,٥٠٢,٩٠٣	١٨,٤٧٢,٥٠٤	

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة على أساس وعائها الزكوي الذي يتم احتسابه وفقاً للأنظمة الزكوية المنفذة في المملكة العربية السعودية.

تم احتساب مخصص الزكاة للعام الحالي على الأسس التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٧٠,٠٠١,٨٢٧	٣,١٥٢,٦٦٩,٩٥٤	إضافات إلى الوعاء الزكوي
(١,٠٢٩,٢٤٦,٥٧٢)	(٢,٨٦٥,١٤٣,٥٩٠)	اقتطاعات من الوعاء الزكوي
٣٤٠,٧٥٥,٢٥٥	٢٨٧,٥٢٦,٣٦٤	
٢٨,٣٩٦,٢٧١	٢٨٧,٥٢٦,٣٦٤	الوعاء الزكوي لعام كامل (٢٠٢١: ٣٠ يوماً)
٢٠,٠٥٩,٩٩٠	٢٤٧,٠٧٠,٢٢٥	الدخل الزكوي للشريك السعودي لعام كامل (٢٠٢١: ٣٠ يوماً)
١,١٠٤,٩٢٠	١٥,١٣٤,٧٣٧	محمل الزكاة المتعلق بـ ٩٠٪ من الشركاء السعوديين

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

ضريبة الدخل

تخضع الشركة للضرائب بواقع ٢٠٪ بشأن الدخل الخاضع للضريبة والتي يتم احتسابها وفقاً لأنظمة الضريبة المنفذة في المملكة العربية السعودية.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٧٣٥,٨١٩	٢٧٣,٧٤١,٨٧٠	الربح المحاسبي للسنة
		التعديلات :-
٣٨,٣٩٥,١٩٨	٥٠,٥٧٤,٠٦٠	استهلاك وإطفاء
-	٢٩٢,٤١٤	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٣٤,٦٤٧	-	مخصص بنود بضاعة بطيئة الحركة
٢١٩,٦٥٠	٤٩٩,٧٣٧	مخصص التزامات منافع محددة للموظفين
(١٣٧,٦٧٤,٦٨١)	(١٥٨,٢١٩,٧٥١)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وفقاً لمعدلات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
٢٤,٢١٠,٦٣٣	١٦٦,٨٨٨,٣٣٠	الربح الخاضع للضريبة للسنة
٣٠	٣٦٥	عدد الأيام
٪٢٠	٪٢٠	معدل الضريبة
٣٩٧,٩٨٣	٣,٣٣٧,٧٦٧	ضريبة دخل محملة

كانت حركة الزكاة ومخصص ضريبة الدخل خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٥٠٢,٩٠٣	في بداية السنة
١,٥٠٢,٩٠٣	١٨,٤٧٢,٥٠٤	محمل للسنة
-	(٨,٤٦٠,٢٥٥)	مدفوع خلال السنة
١,٥٠٢,٩٠٣	١١,٥١٥,١٥٢	في نهاية السنة

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة 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.

لم تقم الإدارة بتسجيل أي ضريبة مؤجلة لأن الإدارة تعتبر المبلغ غير هام.

الربوط الزكوية وضريبة الدخل

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

١٩ - الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩١,٠٠٣,٦٩٠	٣٩١,٦١٨,١٠٨	دقيق
٢١٢,٥١٨,٨٥٢	١٣٤,١٨٧,١٧٥	نخالة
٢٠٠,٣٤٤,٢٩٢	١١٤,٩٧٠,٥٧٥	أعلاف
٩٠٣,٨٦٦,٨٣٤	٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨	
(١,٠٥٩,٢٨٩)	-	تخفيضات وترويج
٩٠٢,٨٠٧,٥٤٥	٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨	

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

تفصيل الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٦,٣٨٣,٨٦٥	٦٠٢,٦٦٨,٠١٦	نوع القطاع
٣٦,٤٠٤,٥٣٤	٣٧,٨٥٦,١٥٠	قطاع الشركات
١٩,١٤٦	٢٥١,٦٩٢	قطاع الأفراد
٩٠٢,٨٠٧,٥٤٥	٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨	القطاع الحكومي
٩٠٢,٧٨٨,٣٩٩	٦٤٠,٥٢٤,١٦٦	نوع العميل
١٩,١٤٦	٢٥١,٦٩٢	غير حكومي
٩٠٢,٨٠٧,٥٤٥	٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨	جهات حكومية
٩٠٢,٨٠٧,٥٤٥	٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨	مدة العقود
٩٠٢,٨٠٧,٥٤٥	٦٤٠,٧٧٥,٨٥٨	أقل من سنة

يتم الاعتراف ببيع البضائع من قبل الشركة على أساس نقطة زمنية. يتم استيفاء التزام الأداء في وقت إرسال البضائع من المستودع. خلال العام، تم استخدام كافة المبالغ المقدمة من العملاء في ١ يناير ٢٠٢٢ لتوليد الإيرادات.

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ - التكاليف المباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٢٧٤,٤٠٣,٢٥٧	٣٤١,٨٥٠,٧٨١	مواد خام مواد مستهلكة
٣٦,٤٠٧,١٠٠	٤٨,٣٦٧,٧٩٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٥١,٠٩٤,٩٥٣	٤٥,٣٠٧,٤٨١	رواتب ومنافع أخرى
١٦,٧٢٨,٨٩٢	٢٢,٣٧١,٥٠٩	وقود وطاقة
٦,٤٨٨,٣٤٦	٢١,٤٢٠,٩٦٦	صيانة
٨,٧١٧,٠٤٧	٨,٧١٧,٠٤٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٤,٤٩٤,٥٩٢	٣,١٩٢,٠١٧	تأمين
٥٣٤,٦٤٧	-	مخصص بضاعة بطينة الحركة (إيضاح ١٠)
٤٣٧,٥٠٠	٣٥١,٠٦٧	إيجار
٥,٧٥٠,٧٢٥	٣,٣٩٦,٢٣٢	مصاريف أخرى
٤٠٥,٠٥٧,٠٥٩	٤٩٤,٩٧٤,٨٩٢	
٦,٣٦٧,١٦٢	٤,٣٧٤,١٥٧	
٤١١,٤٢٤,٢٢١	٤٩٩,٣٤٩,٠٤٩	بضاعة تامة الصنع في بداية السنة
(٤,٣٧٤,١٥٧)	(٩,١٦٣,١١٤)	إجمالي تكلفة الإنتاج المقصود للبيع خلال السنة
٤٠٧,٠٥٠,٠٦٤	٤٩٠,١٨٥,٩٣٥	بضاعة تامة الصنع في نهاية السنة (إيضاح ١٠)

٢١ - مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٣,٧٠٦,٤٤٣	٦,١٥٣,٥٩٢	رواتب ومنافع أخرى
١,٣٤٠,٨٨٧	٥,٣٦٠,٢٩٩	مصاريف الشحن والنقل
-	٢,٤٢٧,٢٤١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
-	١,٣١٤,١٤٩	إصلاح وصيانة
-	٥٦٦,٠٢٥	مكافآت وعمولات
١٣٦,٨٩٣	٢٧٩,٧٨٠	تأمين
١٤٩,٥٨٨	٢٧١,٧٧٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٦,٣٩٦	٥٦,٨٧٥	وقود وطاقة
٧١,٣٨٢	٥٤,٨٦٣	إيجار
٥٩,٠٧١	١,٨٠٤,٨٣٦	مصاريف أخرى
٥,٤٨٠,٦٦٠	١٨,٢٨٩,٤٣٤	

٢٢ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٤٦,٦٩٠,٤٢٣	٤٧,٠٨٩,٩٧٢	أتعاب مهنية واستشارية
٣٤,٦٧٢,٦٢٤	٤٢,١٦٤,٣٧٤	رواتب ومنافع أخرى
١,١٣٠,٦٠٤	٣,٤٣٢,٦٣٠	صيانة
-	١,٨٥٨,٨٥٩	لوازم التكنولوجيا
١,٦٢٧,٢٣٤	٧٨١,٠٦٣	لوازم مكتبية
١,٨٣٨,٥١٠	١,٩٣٤,٤٩٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٢٣٣,٠٨٦	١,٧٤٩,٤٦١	تأمين
٢,٦٥٢,٠٨٦	٢٩٤,٩٥٣	وقود وطاقة
٨٩,٢٤٤	٨٨,٠٦٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٢,٢٤٨,٧١٢	-	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
٥,٧٨٤,٢٩١	٥,٨٥١,١٢٥	مصاريف أخرى
٩٧,٩٦٦,٨١٤	١٠٥,٢٤٤,٩٩٦	

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٠,٣٦٧,٩٦٢	١٠,٠٩١,٦٠٨	فائدة على التزامات عقود إيجار
-	١٠,٦١٧,٧١١	فائدة على القروض
١٠,٣٦٧,٩٦٢	٢٠,٧٠٩,٣١٩	

٢٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيرًا هامًا من قبل هذه الجهات. تعتمد شروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة للشركة.

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري	مساهم
شركة سليمان عبد العزيز الراجحي العالمية	مساهم
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)	مساهم
شركة أولام إنترناشونال ليمتد	مساهم

يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة (ريال سعودي) ٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة أولام إنترناشونال ليمتد (مساهم)	خدمات التشغيل	٣٨,٩٥٠,٣١٠ -
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (مساهم)	الإيرادات	٢٣,٢١٦,٤٧١ -

تعويضات كبار موظفي الإدارة في الشركة

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

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان	-	٢,٢٤٨,٧١٢
تعويضات كبار موظفي الإدارة في الشركة (*)	٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٩,٢٧٩
إجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة	٤,٥٠٠,٠٠٠	٨,٠٥٧,٩٩١
(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة		
منافع موظفين قصيرة الأجل	٤,٣٨٠,٠٠٠	٥,٨٠٩,٢٧٩
منافع الموظفين طويلة الأجل	١٢٠,٠٠٠	-

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- ربحية السهم

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

يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,٢٦٩,٣٦٦	١٢١,٢٣٢,٩١٦	ربح السنة
٥١,٣١٥,٠٠٦	٥١,٣١٥,٠٠٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية
٤,٩٨	٢,٣٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٢٦- الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادية وتتعلق بخطابات اعتماد مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ٨,٣٠١,٤٣٨ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٢,٢٤٧,٤٥٢ ريال سعودي).

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته 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 للنشاط والدولة التي يعمل بها العملاء. نظراً لطبيعة أعمال الشركة، يتم تحصيل جزء كبير من الإيرادات نقداً، مما يجعل الشركة غير معرضة بشكل كبير لمخاطر الائتمان.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة البنكية الخاصة بها على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	٣٢٧,١٦٠,٢٨٧	نقدية وشبه نقدية
		الإجمالي

النقدية وشبه النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة البنكية والمؤسسات المالية من قبل إدارة المالية 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.

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

النقدية وشبه النقدية (تتمة)

البنوك	التصنيف		التصنيف الوكالة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	قصيرة الأجل	طويلة الأجل			
البنك الأول السعودي	ب-٢	أ-١	موديز	٣٠٠,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
البنك السعودي الفرنسي	ب-٢	أ-١	موديز	٢٧٣,٣٥٠,٨٠١	٣٢٦,٦٦٠,٢٨٧
				٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	٣٢٧,١٦٠,٢٨٧

المدينون التجاريون

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

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

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى:

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

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

تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أنه غير مطلوب لأن الشركة لديها أعمال نقدية فقط، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديل عليه في هذه القوائم المالية.

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية غير المضمومة وأسعار الفائدة الحالية في السوق على النحو التالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عند الطلب شهر	٢ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	٧٦,٨٥٥,٣٥٤	-	-	٧٦,٨٥٥,٣٥٤
-	-	٣٨٤,٦٢٦,٤٦٨	٥٦٢,٦٣٦,٣٥٦	٢,١٤٤,٦٢١,٠٤٤	٣,٠٩١,٨٨٣,٨٦٨
-	-	١٥,٤٠٠,٨٤٨	٦١,٨٤٨,٧١٠	٢٢٢,٠٦٩,٣٩٢	٢٩٩,٣١٨,٩٥٠
-	-	٤٧٦,٨٨٢,٦٧٠	٦٢٤,٤٨٥,٠٦٦	٢,٣٦٦,٦٩٠,٤٣٦	٣,٤٦٨,٠٥٨,١٧٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عند الطلب	٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	٥٦,٧٨٣,٠٣٠	-	-	٥٦,٧٨٣,٠٣٠
-	-	-	١٥,٢٨٦,٥٠٢	٦١,٧٢٦,٠٥١	١١٩,٢٢٥,٤٤١	١٩٦,٢٣٧,٩٩٤
-	-	-	٧٢,٠٦٩,٥٣٢	٦١,٧٢٦,٠٥١	١١٩,٢٢٥,٤٤١	٢٥٣,٠٢١,٠٢٤

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 التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى المبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار التمويلي ناقصاً النقدية لدى البنوك.

لم تكن هناك تغييرات في أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة الأخرى. وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم تجارية دائنة وقروض طويلة وقروض قصيرة الأجل والتزامات عقود الإيجار.

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

شركة المطاحن الثانية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- الأحداث اللاحقة

بعد نهاية العام، قررت الشركة تعزيز قدراتها التشغيلية من خلال تحسين كفاءة الإنتاج والتسويق والتوزيع، فضلاً عن تقليل النفقات المتعلقة بعقود الخدمات. وعليه، فقد وافق المساهمون على إنهاء اتفاقيات الخدمة السابقة، بما في ذلك إحدى اتفاقيات التوزيع والخدمة الخاصة بالمساهمين (الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك")، مع دفع تعويض قدره ١٠ ملايين ريال لشركة نادك مقابل إنهاء الاتفاقيات التالية:

- اتفاقية التوزيع بين الشركة وشركة نادك فيما يتعلق بمنتجات التجزئة التي تقوم الشركة ببيعها وتسليمها حصرياً لشركة نادك.
- اتفاقية الخدمة بين الشركة وشركة نادك بشأن الخدمات التسويقية والخدمات المتعلقة بتسويق منتجات الشركة.

وكجزء من اتفاقية المساهمين، قامت شركة نادك بزيادة حصتها في الملكية في الشركة ووقعت اتفاقية لشراء ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم تمثل ٤,٨٧٪ من رأسمال الشركة من شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري بعد ما قامت شركة أولام إنترناشونال ليمتد بنقل حصتها البالغة ١٠٪ إلى شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري بعد ذلك. وبالتالي فإن نسب ملكية المساهمين في الشركة بعد إتمام عملية الشراء ستكون على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
النسبة	النسبة	
٤٥٪	٥٠,١٣٪	شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري
٣٥٪	٣٥,٠٠٪	شركة سليمان عبد العزيز الراجحي العالمية
١٠٪	١٤,٨٧٪	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
١٠٪	-	فرع شركة أولام إنترناشونال ليمتد
<u>١٠٠,٠٠٪</u>	<u>١٠٠,٠٠٪</u>	

بخلاف ما هو مذكور أعلاه، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية لإصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣ م).