

شركة المطاحن الرابعة (مملوكة لشخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الفهرس

الصفحات

٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٢٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٢٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

EY
نبني عالماً
الأفضل للعمل

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد) (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

تقرير المراجع المستقل
إلى مالك شركة المطاحن الرابعة (مملوكة لشخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقللة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



هشام عبدالله العتيقي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ١١ شوال ١٤٤٤ هـ
(١ مايو ٢٠٢٣ م)

شركة المطاحن الرابعة (مملوكة لشخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٥٥٨,٥٧٥	٥٥,٨٧٠,٧٦٧	٥	موجودات غير ملموسة
٨٥٨,٢٤٤,٣٧٩	٨٣٥,٧٤٧,٣٢٧	٦	ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام
٨٦٣,٨٠٢,٩٥٤	٨٩١,٦١٨,٠٩٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٥,٩٦٧,٤٥٠	٨٠,٣٢٤,١١٤	٧	مخزون
-	٩٦٩,٢٩٦	٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	٢,٧٨٦,٠٨٢	٩	ذمم تجارية مدينة
٨,٤٠٩,٩٤١	١٠,٦٥٢,٢٣٢	١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٧,٢٥٦,٠١٢	١٦٤,٦٦١,٦٢٧	١١	نقد وأرصدة بنكية
١٧١,٦٣٣,٤٠٣	٢٥٩,٣٩٣,٣٥١		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٣٥,٤٣٦,٣٥٧	١,١٥١,٠١١,٤٤٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	١٢	رأس المال
٩,٦١١,١٥٢	٢٦,٠٧٩,٤٢٤		احتياطي نظامي
١٦٨,٢٨١,٩٤٢	٢٥٥,١٦٤,٣٩١		أرباح مبقاة
٦٥١,٧٩٦,٢٦٤	٧٥٥,١٤٦,٩٨٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩٤,١٦٩,٣٨٨	٢٨٦,٥٠٣,٠٢٦	١٣	التزامات عقود إيجار
١,٠٧٤,٧٨٠	١,٤١٨,٠٢٥	١٥	التزام منافع مُحَدَّدة للموظفين
٢٩٥,٢٤٤,١٦٨	٢٨٧,٩٢١,٠٥١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠٥,٧٥١	١٣,٨٤٦,٤٦٢	١٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٠,٢٦٤,١٢٤	٥٩,٥٣١,٨٩٤	١٦	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢٢,٢٣٣,١٦٩	٢٢,٥٩٤,٢٥٨	١٣	التزامات عقود إيجار
١٩٠,٠٥٢	٢,٥٧٤,٧٠٢	٨	مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥,٥٠٢,٨٢٩	٩,٣٩٦,٠٩٣		دُفعات مُقدَّمة من عملاء
٨٨,٣٩٥,٩٢٥	١٠٧,٩٤٣,٤٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٨٣,٦٤٠,٠٩٣	٣٩٥,٨٦٤,٤٦٠		إجمالي المطلوبات
١,٠٣٥,٤٣٦,٣٥٧	١,١٥١,٠١١,٤٤٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة المطاحن الرابعة (مملوكة لشخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاحات	
٣٣٦,٢٩٧,٨٩١	٥٧٨,٣١٩,٣٣٩	١٨	مبيعات
(٢٣٠,٥٤٢,١٦٢)	(٣١٦,٥٦٩,٦٠١)	١٩	تكاليف مباشرة
<u>١٠٥,٧٥٥,٧٢٩</u>	<u>٢٦١,٧٤٩,٧٣٨</u>		إجمالي الربح
(١٠,٣٣٨,١٣٥)	(٣١,٨٣٥,٥١٧)	٢٠	المصاريف
(٣١,٥٥٧,٨٥٧)	(٣٨,٤٧٧,٧٦١)	٢١	مصاريف البيع والتوزيع
(٤١,٨٩٥,٩٩٢)	(٧٠,٣١٣,٢٧٨)		مصاريف عمومية وإدارية
			إجمالي المصاريف
٦٣,٨٥٩,٧٣٧	١٩١,٤٣٦,٤٦٠		الربح التشغيلي
(١٥,٢٨٨,٣٣٠)	(١٤,٩٢٧,٨٩٦)	١٣	تكاليف تمويل
١,٦٩٦,٩٨٢	٢,٢٥٨,٦٩٧		إيرادات أخرى
-	-		خسارة بيع مخزون بطئ الحركة
<u>٥٠,٢٦٨,٣٨٩</u>	<u>١٧٨,٧٦٧,٢٦١</u>		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٠٥,٧٥١)	(١٣,٨٤٦,٤٦٢)	١٧	زكاة وضريبة دخل
<u>٥٠,٠٦٢,٦٣٨</u>	<u>١٦٤,٩٢٠,٧٩٩</u>		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
	(٢٣٨,٠٧٨)		الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح والخسارة في
<u>٥٠,٠٦٢,٦٣٨</u>	<u>١٦٤,٦٨٢,٧٢١</u>		الفترات اللاحقة
			إعادة قياس خسارة التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٠٦	٣,٤٨	٢٥	ربحية السهم الأساس والمُخَفَّض

شركة المطاحن الرابعة (مملوكة لشخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال المدفوع ريال سعودي	
٦٥١,٧٩٦,٢٦٤	١٦٨,٢٨١,٩٤٢	٩,٦١١,١٥٢	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٦٤,٩٢٠,٧٩٩	١٦٤,٩٢٠,٧٩٩	-	-	ربح السنة
(٢٣٨,٠٧٨)	(٢٣٨,٠٧٨)	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٦٤,٦٨٢,٧٢١	١٦٤,٦٨٢,٧٢١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(١٦,٤٦٨,٢٧٢)	١٦,٤٦٨,٢٧٢	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٦١,٣٢٢,٠٠٠)	(٦١,٣٢٢,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٥٥,١٤٦,٩٨٥	٢٥٥,١٦٤,٣٩١	٢٦,٠٧٩,٤٢٤	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٠١,٧٣٣,٦٢٦	١٢٣,٢٢٥,٥٦٨	٤,٦٠٤,٨٨٨	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٠,٠٦٢,٦٣٨	٥٠,٠٦٢,٦٣٨	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٥٠,٠٦٢,٦٣٨	٥٠,٠٦٢,٦٣٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٥,٠٠٦,٢٦٤)	٥,٠٠٦,٢٦٤	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
-	-	-	-	
٦٥١,٧٩٦,٢٦٤	١٦٨,٢٨١,٩٤٢	٩,٦١١,١٥٢	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
٥٠,٢٦٨,٣٨٩	١٧٨,٧٦٧,٢٦١		ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤٢,٣٤٩,٧٦٩	٤٥,٧٢٨,٢٧٢	٦	التعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:
٦٣,٠٣٧	٤٠,٤٤٨	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام
١٥,٢٨٨,٣٣٠	١٤,٩٢٧,٨٩٦	١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٦٩,٥٨٩	-		تكلفة تمويل التزامات بموجب عقود إيجار
-	١٧,٧٤٤		مخصص مخزون بطئ الحركة
٢٥٨,٤١٣	٢٨٤,٥٠٠	١٥	(خسارة) من مبيعات ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٦٨,٤٠٢	٩	مخصص التزامات منافع مُحددة للموظفين
-	-		خسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية مدينة
١٠٨,٧٩٧,٥٢٧	٢٣٩,٩٣٤,٥٢٣		
(١,٣٣٤,٥٣٧)	١٥,٦٤٣,٣٣٦		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٥٨٢,٤٠٣	(٢,٢٤٢,٢٩١)		مخزون
(٥٢,٢٣١,٥٦٦)	(٧٣٢,٢٣٠)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٣٥,٤٤١	٣,٨٩٣,٢٦٤		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	(٩٦٩,٢٩٦)		ذفوعات مُقدّمة من عملاء
-	(٢,٩٥٤,٤٨٤)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٩٠,٠٥٢	٢,٣٨٤,٦٥٠		ذمم تجارية مدينة
(٥١,١٥٨,٢٠٧)	١٥,٠٢٢,٩٤٩		مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	(١٧٩,٣٣٣)	١٥	النقد من العمليات
-	(١٢٢,٧٠٠)		التزام منافع مُحددة للموظفين
-	(٨٣,٠٥١)		ضريبة مدفوعة
٥٧,٦٣٩,٣٢٠	٢٥٤,٥٧٢,٣٨٨		زكاة مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٤٣٤,٧٨٢		الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٧٨,٤٥٨)	(٥٠,٣٥٢,٦٤٠)		إيرادات مُتحصّلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨,٦٩٤,٨٤١)	(٢٣,٦٨٣,٧٤٦)		شراء موجودات غير ملموسة
(٢٠,٧٧٣,٢٩٩)	(٧٣,٦٠١,٦٠٤)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٢٨٨,٣٣٠)	(١٤,٩٢٧,٨٩٦)		الأنشطة التمويلية
(٤,٤٥٢,٤٣٥)	(٧,٣٠٥,٢٧٣)		مدفوعات التزامات الفوائد بموجب عقود الإيجار
-	(٦١,٣٣٢,٠٠٠)		مدفوعات الالتزامات الرئيسية بموجب عقود الإيجار
(١٩,٧٤٠,٧٦٥)	(٨٣,٥٦٥,١٦٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٧,١٢٥,٢٥٦	٩٧,٤٠٥,٦١٥		صافي الزيادة في النقد لدى البنوك
٥٠,١٣٠,٧٥٦	٦٧,٢٥٦,٠١٢		النقد لدى البنوك في بداية السنة
٦٧,٢٥٦,٠١٢	١٦٤,٦٦١,٦٢٧		النقد لدى البنوك في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة:
٧٨,٨٩٠,٢٣١	-		إضافات إلى موجودات حق استخدام (إيضاح ٦)

١. معلومات عن الشركة

شركة المطاحن الرابعة هي شركة شخص واحد مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة")، تأسست في مدينة الدمام، بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦م). ويتمثل نشاط الشركة في إنتاج الدقيق في المملكة العربية السعودية ويشمل كذلك كافة الأنشطة المتعلقة بتوفير منتجات القمح والأعلاف الحيوانية والمنتجات ذات العلاقة وما تستلزمه من إبرام أية عقود أو اتخاذ أية ترتيبات ذات صلة.

تم تأسيس الشركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة ("المالك") بناء على قرار مجلس الوزراء رقم (٣٥) وتاريخ ٢٧ محرم 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 للأمن الغذائي القيام بذلك وفقاً للمرسوم الملكي رقم ٦٢ وتاريخ ٤ شوال ١٤٣٥هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٤م). بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٠م) صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣١ 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 (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨) (إيضاح ١٢).

بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م)، قامت الشركة ببيع أسهمها بالكامل والبالغة ٤٧,٣٩٠,٣١٧ سهماً، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي إلى شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية مقابل سعر الشراء المُحدّد في اتفاقية بيع وشراء الأسهم بنفس التاريخ (إيضاح ١٢).

أبرمت الشركة اتفاقية شراء قمح مدعوم من الهيئة العامة للأمن الغذائي، حيث إن الهيئة تستورد القمح إلى المملكة العربية السعودية لأغراض إنتاج الدقيق المدعوم. وتسري هذه الاتفاقية بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧م) وتنتهي عندما يقوم المالك ببيع حصته في الشركة. وتنص 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 وثمانين (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 للأمن الغذائي وتسري هذه الاتفاقية حتى تاريخ انتهاء ترخيص المشتري الرئيسي ("الشركة").

تزاول الشركة أعمالها من خلال مركزها الرئيسي في الدمام بالإضافة إلى ثلاثة فروع في العديد من المدن في المملكة العربية السعودية المبينة أدناه:

رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
٢٠٥٠١١٠٨٥٦	٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧م)	المركز الرئيسي (الدمام)
٢٠٥٠١١١٨٢١	٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧م)	الدمام
٤٦٥٠٠٨٢٠٩٠	٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧م)	المدينة المنورة
١٠١١٠٢٤٣٥٤	٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧م)	الخرج

٢. السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

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

تُصنّف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة، وذلك:

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

تُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ب) قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام 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 قابلة 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.

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) قياس القيمة العادلة (تتمة)

وُصِّفَت كافة الموجودات والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيَّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة، التي تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس، وتعتبر المدخلات ذات الأولوية الأعلى.
- المستوى الثاني: مُدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المُدرجة ضمن المستوى الأول والتي تكون قابلة للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: مُدخلات غير قابلة للرصد، وتعتبر المدخلات ذات الأولوية الأدنى.

عندما يتم تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى مدخلات يُعد مهما بالنسبة لمجمل القياس.

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

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدّدت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها تم تلخيصها في الإيضاح ١٩.

ج) الموجودات غير الملموسة

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

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

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر 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. 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 إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محدد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

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 أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

برامج الحاسب الآلي

تتم رسملة تراخيص برامج الحاسب الآلي على أساس التكاليف المتكبدة عند شراء برنامج معين وتكوينه للاستخدام. يتم تحميل الإطفاء على بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي من ٦ إلى ١٠ سنوات

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

ج) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

العلامات التجارية

يتم تسجيل العلامة التجارية المكتسبة باسم العلامة التجارية فوم بالتكلفة ناقصاً خسارة انخفاض القيمة (إيضاح ٥). بناءً على تحليل جميع العوامل ذات الصلة، لا يوجد حد متوقع للفترة التي يُتوقع خلالها توليد صافي التدفقات النقدية الداخلة للمنشأة، وبالتالي يعتبر لها عمر إنتاجي غير محدد. تم مراجعة العمر الإنتاجي للعلامة التجارية في كل فترة تقرير لتحديد ما إذا كانت الأحداث والظروف تستمر في دعم تقييم غير محدد للعمر الإنتاجي لذلك الأصل. تم مراجعة هذه الانخفاضات سنوياً وعندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته.

د) الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

فئات الموجودات	الأعمار الإنتاجية	الموجودات الفئات	الأعمار الإنتاجية
المباني	٢٥ - ٥٠ سنة	الأثاث والتجهيزات	٦,٦٧ - ١٠ سنوات
الآلات والمكانن	١٠ - ٢٥ سنة	السيارات	٥ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٦,٦٧ 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.

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

إن المشاريع تحت الإنشاء لا تستهلك، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتصنف ضمن "الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ". تحول هذه الموجودات إلى الممتلكات والآلات والمعدات وذلك عندما تكون جاهزة للغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

و) 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 إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفوعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع 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 الفترة 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 العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقد الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفّض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق إعفاء إثبات الموجودات منخفضة القيمة التي تتمثل في البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تُحدّد الشركة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكداً بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكداً بصورة معقولة عدم ممارسته.

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

(ز) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارتها. تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا تملك الشركة ذمم تجارية مدينة حيث إن العوض يستلم كنفذ وقت إتمام عملية البيع.

القياس اللاحق

الموجودات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - (تنمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

القياس اللاحق (تنمة)

الموجودات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تنمة)

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

و) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

١) الموجودات المالية

التوقف عن الإثبات

يتوقف إثبات الأصل المالي (أو متى يكون منطقيًا، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) (أي تُستبعد من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، 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 تقييم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت 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.

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إثباتها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المطلوبات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

تُصنّف المطلوبات المالية كـ "مقتناه لأغراض المتاجرة" في حالة شراؤها لبيعها في المستقبل القريب. وتشمل هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة ولم يتم تصنيفها كأدوات تحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. كما تصنف المشتقات، المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى المنفصلة الأخرى كـ "مشتقات مقتناه لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأدوات تحوط فعالة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

القروض والاقتراضات

تتعلق هذه الفئة كثيرًا بالشركة. بعد الإثبات الأولى لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

(و) الأدوات المالية – الإثبات الأولى والقياس اللاحق

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة.

يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٣) مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي لتسييل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(ز) المخزون

تحدد التكلفة على النحو التالي:

تكلفة المواد الخام المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها والتي يتم توزيعها وفقاً لمستوى النشاط العادي. تظهر البضاعة تامة الصنع بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل مع تجنب مخصص لقاء أية بضاعة متقدمة أو بطيئة الحركة. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

البضاعة تامة الصنع

على أساس المتوسط المرجح والبالغ ١٨٠ ريال سعودي للطن المترى

القمح

بضاعة تتعلق بمدخلات مستلزمات الإنتاج وبضاعة تتعلق بالخدمات الإنتاجية والأخرى على أساس المتوسط المرجح

(ح) النقد والنقد لدى البنوك

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

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

(ط) منافع الموظفين

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

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برامج المنافع المحددة بصورة مستقلة لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

ط) منافع الموظفين (تتمة)

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

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الدخل وذلك قبل:

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

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

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

ك) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، في كل تاريخ تقرير، 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 للأصل 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 واردة مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض 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 الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحده من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

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

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم في كل تاريخ تقرير 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 خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

٢,٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

(ل) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تعمل الشركة في تصنيع الدقيق والأعلاف والنخالة (منتج ثانوي). يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم تحويل البضائع إلى العميل، وهو الوقت الذي يتم فيه إرسالها من مقر الشركة. يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند إرسال البضائع. تتم جميع المبيعات إما على أساس نقدي أو ائتماني فقط، وبالتالي يصبح سداد سعر المعاملة مستحقاً على الفور عندما يشتري العميل المنتجات ويتم نقل التحكم في المنتجات إلى العميل في نفس الوقت. يحق للعميل أيضاً إرجاع المنتج في حالة تلفه ويمكنه المطالبة باسترداد أو استبدال المنتج. يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

استنتجت الشركة أنها هي الأصل في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

(١) العوض المتغير

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

(٢) 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 الأثار المترتبة على مكون التمويل الهام إذا كانت تتوقع عند نشأة العقد أن الفترة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل ووقت سداد العميل مقابل تلك البضاعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل. نظراً لأن جميع المبيعات تتم على أساس نقدي، فلا يوجد عنصر تمويل بمبالغ مستحقة القبض من العملاء.

أرصدة العقود

موجودات العقود

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

مطلوبات العقود

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

(م) المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد 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 للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

ن) الزكاة والضريبة

الزكاة

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

ضريبة الدخل

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

الضريبة المؤجلة

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

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والتي لا يتم إثباتها كمصروف كونها تمثل التزاماً للطرف الآخر الذي يتم استقطاع المبالغ بالنيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

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

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثباتها ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
- عند إظهار الذم المدينة والذم 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.

س) الاحتياطي النظامي

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

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

ع) العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الخاصة بالشركة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

المعاملات والأرصدة

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. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (أي، أن فروقات تحويل البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الأخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

عند تحديد أسعار التحويل الفورية المستخدمة عند الإثبات الأولي للأصل ذو العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالعوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه الشركة في الأصل بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من 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.

ف) ربح العمليات

يمثل ربح العمليات النتائج المتحققة من الأنشطة الرئيسية المستمرة المدرة للإيرادات الخاصة بالشركة، بالإضافة إلى الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. ويستثنى من ربح العمليات تكاليف التمويل والمصاريف غير التشغيلية الأخرى.

ص) مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

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

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

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

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر.

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

٢-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر أن يتم تطبيق التعديل حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، إلا أن تأثير كوفيد-١٩ ما زال مستمرًا، وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١م قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العلمية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. ويسري التعديل على فترات التقرير المالية السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تنلق الشركة أية امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، ولكنها تعتزم تطبيق الوسيلة العلمية إذا أصبحت سارية المفعول خلال الفترة المسموح بها للتطبيق.

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التيقن حيال التقديرات المحاسبية المستقبلية بتاريخ التقرير التي قد تشكل مخاطر جوهرية يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيار الإنهاء - الشركة كمستأجر

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. وتُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية 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 تلزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

برامج المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

٤- المعلومات القطاعية

تنفذ أعمال الشركة بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية، وذلك من خلال ثلاثة فروع في: في الدمام والمدينة والخرج.

تراقب الإدارة التنفيذية النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الدخل ويتم قياسه بشكل ثابت في البيانات المالية.

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لهذه الفروع.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢م

الإجمالي ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	الخرج ريال سعودي	المدينة المنورة ريال سعودي	الدمام ريال سعودي	
٥٧٨,٣١٩,٣٣٩	-	١٥٧,٣٧٧,١٥٤	١٧٦,٩٣٩,٢٣٠	٢٤٤,٠٠٢,٩٥٥	إجمالي الإيرادات
(١٨٦,٦٨٩,٧٠١)	-	(٦٩,٩٣٧,٥٤٨)	(٢٩,٧٩٢,٩٤٤)	(٨٦,٩٥٩,٢٠٩)	تكلفة مخزون
(٨٨,٦٢٢,٩٩٢)	(٢٢,٦٢٥,٢١١)	(١٦,٥٤١,٠٥٣)	(٢٨,٩٢٥,٩١٥)	(٢٠,٥٣٠,٨١٣)	مصروف منافع موظفين
(٤٥,٧٦٨,٧٢٠)	(٥١١,١٢٠)	(١٢,٣٨١,٢٥٥)	(١٨,٧٥١,١٤٢)	(١٤,١٢٥,٢٠٣)	استهلاك وإطفاء
(٨٠,٧٢٩,٣٦٢)	(٩,٤٩٥,٢٨٥)	(١١,٦٧٤,٧٤٩)	(٢٨,٥٤٦,٠٦٩)	(٣١,٠١٣,٢٥٩)	مصاريف أخرى
٢,٢٥٨,٦٩٧	١,٢٩٥,٩٦٦	٢٦٩,٠٥٤	٥٠٨,٤٢٥	١٨٥,٢٥٢	إيرادات أخرى
١٧٨,٧٦٧,٢٦١	(٣١,٣٣٥,٦٥٠)	٤٧,١١١,٦٠٣	٧١,٤٣١,٥٨٥	٩١,٥٥٩,٧٢٣	ربح (خسارة) القطاعات قبل الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	الخرج ريال سعودي	المدينة المنورة ريال سعودي	الدمام ريال سعودي	
٣٣٦,٢٩٧,٨٩١	-	٩٧,٩٩٨,٨٢١	٨٩,٨٠٤,٨٩٠	١٤٨,٤٩٤,١٨٠	إجمالي الإيرادات
(١٢٩,٢٣٠,٤٧٧)	-	(٣٤,٦٠٨,٣٤١)	(٣٤,٩٢٤,٧٧١)	(٥٩,٦٩٧,٣٦٥)	تكلفة مخزون
(٧٠,١٤٤,٥٥٥)	(١٣,٧١٦,٤١٩)	(١٣,٣٠٤,٠٩٢)	(٢٦,٥٤٣,٧٢٩)	(١٦,٥٨٠,٣١٥)	مصروف منافع موظفين
(٤٢,٤٢٨,١٤٢)	(٥٠٤,٧٠٠)	(١٢,٠٧١,٠٦٥)	(١٨,٤١٦,٢٦٠)	(١١,٤٣٦,١١٧)	استهلاك وإطفاء
(٤٥,٩٢٣,٣١٠)	(٥,٤٩٢,٧٩٦)	(٦,٨٨٤,١٨٨)	(١٧,٠٨١,٤٨٦)	(١٦,٤٦٤,٨٤٠)	مصاريف أخرى
١,٦٩٦,٩٨٢	٨١٩,٤٩٥	٤٢,١٠٧	٣٩٩,٧٦٣	٤٣٥,٦١٧	إيرادات أخرى
٥٠,٢٦٨,٣٨٩	(١٨,٨٩٤,٤٢٠)	٣١,١٧٣,٢٤٢	(٦,٧٦١,٥٩٣)	٤٤,٧٥١,١٦٠	ربح (خسارة) القطاعات

٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	الخرج ريال سعودي	المدينة المنورة ريال سعودي	الدمام ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,١٥١,٠١١,٤٤٥	٢٠٧,٨٣٠,١٧٤	٢٥٧,٢٥٥,٧٩١	٤١٦,٥٨٣,٩٦٤	٢٦٩,٣٤١,٥١٦	إجمالي الموجودات
٣٩٥,٨٦٤,٤٦٠	٢٨,٠٧٩,٧٥٠	٢٨,١٢٧,٨٥٤	١٧١,٠٤٦,٥٣٠	١٦٨,٦١٠,٣٢٦	إجمالي المطلوبات
					الإفصاحات الأخرى:
٨٣٥,٧٤٧,٣٢٧	٢,٣٤٤,٥٢٧	٢٤٠,٨٣٦,١٣٥	٣٧٠,٠٩٦,٣٢٣	٢٢٢,٤٧٠,٣٤٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٩,٠٩٧,٢٨٤	-	١٦,١١٢,٦٣١	١٤٧,٧٨٣,١٨٢	١٤٥,٢٠١,٤٧١	موجودات حق استخدام
٨٠,٣٢٤,١١٤	١٢,٣٣٢	١٠,٤٤٩,١٥٩	٣٥,٣٠٣,٩٠٨	٣٤,٥٥٨,٧١٥	مخزون
الإجمالي ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	الخرج ريال سعودي	المدينة المنورة ريال سعودي	الدمام ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٣٥,٤٣٦,٣٥٧	٧٤,٦٤٤,١٣٨	٢٦٣,٢٥٤,٤٣٣	٤٢٣,١٤١,٨٦٨	٢٧٤,٣٩٥,٩١٨	إجمالي الموجودات
٣٨٣,٦٤٠,٠٩٢	١٢,١٣٦,٧٣٠	٢٢,٤٥٤,٣١٢	١٨٧,١٧٦,٥٨٩	١٦١,٨٧٢,٤٦١	إجمالي المطلوبات
					الإفصاحات الأخرى:
٥٧٠,٨٧٠,٨٨٢	٢,٣٤٤,٣٨٧	٢٣٤,٨٥٣,٠٨٧	٢٥١,٤٤٥,٥٢٢	٨٢,٢٢٧,٨٨٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨٧,٣٧٣,٤٩٧	-	١٤,٧٠٨,٣٦٦	١٣٤,٨٢٠,٥٩٤	١٣٧,٨٤٤,٥٣٧	موجودات حق استخدام
٩٥,٩٦٧,٤٥٠	-	١٠,٧٤٩,٦٨١	٣٣,١٠٤,٤٩٥	٥٢,١١٣,٢٧٤	مخزون

٥. الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ريال سعودي	العلامة التجارية ذات عمر إنتاجي غير محدد ريال سعودي	الموجودات غير الملموسة قيد التنفيذ ريال سعودي	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	التكلفة
٣,٧٥٣,٤٢١	-	٣,٤٠٨,٢٢٦	٣٤٥,١٩٥	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢,٠٧٨,٤٥٨	-	٢,٠٣٩,٦٤٠	٣٨,٨١٨	إضافات
٥,٨٣١,٨٧٩	-	٥,٤٤٧,٨٦٦	٣٨٤,٠١٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٠,٣٥٢,٦٤٠	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٢٤٥,٦٤٠	٤,٥٠٠	إضافات (إيضاح ١-٥ و ٢-٥)
٥٦,١٨٤,٥١٩	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٥,٦٩٣,٥٠٦	٣٨٨,٥١٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإجمالي ريال سعودي	العلامة التجارية ذات عمر إنتاجي غير محدد ريال سعودي	الموجودات غير الملموسة قيد التنفيذ ريال سعودي	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	الإطفاء المتراكم
٢١٠,٢٦٧	-	-	٢١٠,٢٦٧	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦٣,٠٣٧	-	-	٦٣,٠٣٧	إطفاء
٢٧٣,٣٠٤	-	-	٢٧٣,٣٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٠,٤٤٨	-	-	٤٠,٤٤٨	إطفاء
٣١٣,٧٥٢	-	-	٣١٣,٧٥٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإجمالي ريال سعودي	العلامة التجارية ذات عمر إنتاجي غير محدد ريال سعودي	الموجودات غير الملموسة قيد التنفيذ ريال سعودي	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	صافي القيمة الدفترية
٥٥,٨٧٠,٧٦٧	٥٠,١٠٢,٥٠٠	٥,٦٩٣,٥٠٦	٧٤,٧٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٥٥٨,٥٧٥	-	٥,٤٤٧,٨٦٦	١١٠,٧٠٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١-٥ يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي من ٦ إلى ١٠ سنوات.
٢-٥ يتم تسجيل العلامة التجارية المكتسبة باسم فوم مدرجة بالتكلفة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة. بناءً على تحليل جميع العوامل ذات الصلة، لا يوجد حد متوقع للفترة التي يُتوقع خلالها توليد صافي التدفقات النقدية الداخلة للمنشأة، وبالتالي يعتبر لها عمر إنتاجي غير محدد.

٦. الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام

المبنى (*) ريال سعودي	الآلات والمكانن ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام (**) ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (***) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة							
٢٢٧,٨٢٥,١٤٠	٤٤٢,٢٦٩,٦٢٤	٣,١٤٨,٩٥٩	٣,٣٦٩,٥٢٤	٢,٥٨٧,٥٦١	٢٥٢,٣٨١,٣٠١	٩,٥٢١,٦٨٦	٩٤١,١٠٣,٧٩٥
٢٣,٤٠٠	٢,٢٢٦,٣٦٨	٥٤٥,١٨٨	٢٥٦,٢٧٧	-	٧٨,٨٩٠,٢٣١	١٥,٦٤٣,٦٠٨	٩٧,٥٨٥,٠٧٢
٥,٣٤٠,٢٢٦	٥,٦١١,٥٩٦	-	١,٤٤٣,٦٨٩	-	-	(١٢,٣٩٥,٥١١)	-
٢٣٣,١٨٨,٧٦٦	٤٥٠,١٠٧,٥٨٨	٣,٦٩٤,١٤٧	٥,٠٦٩,٤٩٠	٢,٥٨٧,٥٦١	٣٣١,٢٧١,٥٣٢	١٢,٧٦٩,٧٨٣	١,٠٣٨,٦٨٨,٨٦٧
٢,٥٦٥,٢٩١	٩,٧٣٤,٢٣٨	٣٠٧,٩٨٢	٤٣٩,٢٨٠	-	-	١٠,٦٣٦,٩٥٥	٢٣,٦٨٣,٧٤٦
-	(٩٤٥,٤٢٢)	(٣,٢٦٥)	-	-	-	-	(٩٤٨,٦٨٧)
٦,١٥١,٠٩٥	٦,٣٣٨,٢٢٥	-	١,٤٠٩,٣٣٧	-	-	(١٣,٨٩٨,٦٥٧)	-
٢٤١,٩٠٥,١٥٢	٤٦٥,٢٣٤,٦٢٩	٣,٩٩٨,٨٦٤	٦,٩١٨,١٠٧	٢,٥٨٧,٥٦١	٣٣١,٢٧١,٥٣٢	٩,٥٠٨,٠٨١	١,٠٦١,٤٢٣,٩٢٦
الاستهلاك المتراكم							
١٥,٣٧٦,٥٩٩	٨٧,٥٩٠,١٣١	١,٦٩١,٢٥٦	١,٠٨٥,٢٧٨	٤٧٥,١٦٧	٣١,٨٧٦,٢٨٨	-	١٣٨,٠٩٤,٧١٩
٦,٧٨٥,٨٤٤	٢٢,٣٠٦,٣١٣	٢٤٩,٤٩٤	٤٩٧,٨٢٠	٤٨٨,٥٥١	١٢,٠٢١,٧٤٧	-	٤٢,٣٤٩,٧٦٩
٢٢,١٦٢,٤٤٣	١٠٩,٨٩٦,٤٤٤	١,٩٤٠,٧٥٠	١,٥٨٣,٠٩٨	٩٦٣,٧١٨	٤٣,٨٩٨,٠٣٥	-	١٨٠,٤٤٤,٤٨٨
٧,٠٧٦,٨٩٨	٢٣,٣٧٦,٣٢٢	٢٨٥,٧٦٤	٨٦٢,٢٧٠	٤٨٨,٥٥١	١٣,٦٣٨,٤٦٧	-	٤٥,٧٢٨,٢٧٢
-	(٤٩٢,٩٠٠)	(٣,٢٦١)	-	-	-	-	(٤٩٦,١٦١)
٢٩,٢٣٩,٣٤١	١٣٢,٧٧٩,٨٦٦	٢,٢٢٣,٢٥٣	٢,٤٤٥,٣٦٨	١,٤٥٢,٢٦٩	٥٧,٥٣٦,٥٠٢	-	٢٢٥,٦٧٦,٥٩٩
صافي القيمة الدفترية							
٢١٢,٦٦٥,٨١١	٣٣٢,٤٥٤,٧٦٣	١,٧٧٥,٦١١	٤,٤٧٢,٧٣٩	١,١٣٥,٢٩٢	٢٧٣,٧٣٥,٠٣٠	٩,٥٠٨,٠٨١	٨٣٥,٧٤٧,٣٢٧
٢١١,٠٢٦,٣٢٣	٣٤٠,٢١١,١٤٤	١,٧٥٣,٣٩٧	٣,٤٨٦,٣٩٢	١,٦٢٣,٨٤٣	٢٨٧,٣٧٣,٤٩٧	١٢,٧٦٩,٧٨٣	٨٥٨,٢٤٤,٣٧٩

٦. الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام (تتمة)

(*) إن المباني مقامة على أراضٍ مستأجرة من الهيئة العامة للأمن الغذائي بإيجار سنوي قدره ٦,٩١٣,٧٨٩ 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 بقبول الطرفين ووجود رخصة طحن سارية.

موجودات حق الاستخدام (**)

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٣٣٦,٥٦٩	١٠٣,٨٦٩,٧٤٠	موجودات حق استخدام - صوامع غلال*
١٧٨,٠٣٦,٩٢٨	١٦٩,٨٦٥,٢٩٠	موجودات حق استخدام - أراضٍ**
<u>٢٨٧,٣٧٣,٤٩٧</u>	<u>٢٧٣,٧٣٥,٠٣٠</u>	

موجودات حق الاستخدام - صوامع الغلال*

أبرمت الشركة اتفاقية عقد إيجار مع الهيئة العامة للأمن الغذائي لاستئجار صوامع غلال لغرض تخزين القمح والدقيق والأعلاف. وتبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من تاريخ ترخيص المطاحن من ٢٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٢١ م). وتبلغ الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات المستأجرة لأغراض حساب الإطفاء ٢٥ سنة. وسوف تتحمل الشركة تكاليف الصيانة الدورية المتكبدة خلال فترة الإيجار. تم رهن الموجودات المستأجرة كضمان للالتزامات ذات الصلة بموجب عقد الإيجار.

موجودات حق الاستخدام - الأراضي**

أبرمت الشركة عقود إيجار بشأن أراضٍ. تبلغ مدة هذه العقود ٢٥ سنة. وعقود الإيجار هذه لا يتم بموجبها تحويل ملكية الموجودات إلى المؤجر في نهاية العقد (إيضاح ٢١).

تبلغ الأعمار الإنتاجية المقدره لهذه الموجودات لأغراض حساب الاستهلاك ٢٣ سنة. وخلال عام ٢٠٢١ م، تم تمديد مدة العقود ٣ سنوات إضافية.

(***) تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشكل رئيسي من مشروع تنفيذ أعمال الأمن والسلامة وتحديث نظام سكاذا مع لوحات MMC ومشروع الجهد المتوسط بفرع الدمام ومشروع طلاء صوامع الدقيق بفرع الخرج، ومن المتوقع استكمالها بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وتبلغ الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بهذا المبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٢,٧ مليون ريال سعودي).

(****) حملت مصاريف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,١٩٢,١٨٣	٣٩,٣٧٢,٦٢١	تكلفة مبيعات (إيضاح ١٩)
٣,٤١٤,٩٣٠	٤,٥١١,١٥٤	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
١,٧٤٢,٦٥٦	١,٨٤٤,٤٩٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
<u>٤٢,٣٤٩,٧٦٩</u>	<u>٤٥,٧٢٨,٢٧٢</u>	

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٨٠,٩٦٨,٤٨٩	٧١,٨٩٣,١٣٩	قطع غيار
٢٤,٥٧٩,٣٦٠	٢٢,٠٠١,٣٥٥	مواد خام
٧,٣٥٦,٤٨٦	٦,١٧٥,٢٣٣	بضاعة تامة الصنع
٢,٩٦١,٥٤٦	١٥٢,٨١٨	بضاعة في الطريق
(١٩,٨٩٨,٤٣١)	(١٩,٨٩٨,٤٣١)	ناقصًا: مخصص مخزون بطى الحركة
٩٥,٩٦٧,٤٥٠	٨٠,٣٢٤,١١٤	

الحركة في مخصص المخزون بطى الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
(١٩,٣٢٨,٨٤٢)	(١٩,٨٩٨,٤٣١)	في بداية السنة
(٥٦٩,٥٨٩)	-	مُحْمَلٌ خلال السنة (إيضاح ١٩)
(١٩,٨٩٨,٤٣١)	(١٩,٨٩٨,٤٣١)	في نهاية السنة

٨. المبالغ المُستَحَقَّة من وإلى الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات المنتسبة للشركة والشركاء في الشركة وأعضاء مجلس الإدارة بها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيرًا هامًا من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. تم الإفصاح عن المعاملات الأخرى في (الإيضاح ٢٦).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	٥٧٦,٨٥٣	شركة أسواق عبد الله العثيم
-	٣١٨,٠٣٢	مصنع زود للمعجنات والمخابز، فرع شركة أسواق العثيم
-	٧٤,٤١١	شركة الرياض للصناعات
-	٩٦٩,٢٩٦	

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٩٠,٠٥٢	٢,٥٧٤,٧٠٢	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
١٩٠,٠٥٢	٢,٥٧٤,٧٠٢	الشركة المتحدة لصناعة الأعلاف

شركة المطاحن الرابعة (مملوكة لشخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩. الذمم التجارية المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
-	٢,٩٥٤,٤٨٤
-	(١٦٨,٤٠٢)
-	٢,٧٨٦,٠٨٢

ذمم تجارية مدينة
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

وجميع عملاء الائتمان من داخل المملكة العربية السعودية.

ويبلغ متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة ٩٠ يوماً (٢٠٢١م: لا شيء). تستند المخصصات إلى المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد المحددة بالرجوع إلى الخبرة السابقة في حالة التأخر في السداد.

ومن إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، هناك ٥ عملاء (٢٠٢١م: لا يوجد عملاء) يمثلون أكثر من نسبة ٨٦,٥٦٪ (٢٠٢١م: لا شيء) من إجمالي الذمم المدينة. والذمم المدينة التجارية خلال السنة ليست متأخرة أو منخفضة القيمة.

١٠. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
-	٣,٦٧٥,٨٤٠
٢,٥٧١,٤١٤	٢,٩٤١,٣٧٣
١,٨٢٣,٦٨٥	٢,٠٣٤,٦٤٦
٤,٠٠٧,٧٢٨	١,٦٣٩,٢٢٧
-	٣٤٠,١٢٦
٧,١١٤	٢١,٠٢٠
٨,٤٠٩,٩٤١	١٠,٦٥٢,٢٣٢

مقدمة للموردين
خطابات الضمان
مبالغ مدفوعة مقدماً

خطاب اعتماد

الودائع
قروض وسلف موظفين

١١- النقد والأرصدة البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
٦٧,٢٥٦,٠١٢	٨٤,٦١٧,٣٤٣
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٤,٢٨٤
٦٧,٢٥٦,٠١٢	١٦٤,٦٦١,٦٢٧

نقد لدى بنك
الوديعة الثابتة (إيضاح ١,١١)
نقد في الصندوق

١-١١ يشتمل النقد لدى البنك على ودائع لأجل بقيمة ٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء) في بنك الرياض. العائد على الوديعة ٥,٦٧٪ (٢٠٢١م: لا شيء) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٢. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٤٧,٣٩٠,٣١٧ سهمًا، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٧,٣٩٠,٣١٧ سهمًا قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٠م)، صدر قرار مجلس الوزراء بتحويل ملكية الشركة إلى المركز الوطني للتخصيص. تم الانتهاء من كافة الإجراءات النظامية فيما يتعلق بنقل الملكية خلال السنة.

بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م)، قامت الشركة ببيع أسهمها بالكامل والبالغة ٤٧,٣٩٠,٣١٧ سهمًا، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي إلى شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية مقابل سعر الشراء المُحدّد في اتفاقية بيع وشراء الأسهم بنفس التاريخ. تم الانتهاء من كافة الإجراءات النظامية فيما يتعلق بنقل الملكية خلال عام ٢٠٢١م.

١٣. التزامات عقود الإيجار

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٤١,٩٦٥,١٧٧	٣١٦,٤٠٢,٥٥٧	كما في يناير
٧٨,٨٨٩,٨١٥	-	إضافات
١٥,٢٨٨,٣٣٠	١٤,٩٢٧,٨٩٦	تكاليف تمويل سنوية
(١٩,٧٤٠,٧٦٥)	(٢٢,٢٣٣,١٦٩)	مدفوع خلال السنة
٣١٦,٤٠٢,٥٥٧	٣٠٩,٠٩٧,٢٨٤	الرصيد الختامي- القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
٢٢,٢٣٣,١٦٩	٢٢,٥٩٤,٢٥٨	متداول
٢٩٤,١٦٩,٣٨٨	٢٨٦,٥٠٣,٠٢٦	غير متداول

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٢,٠٢١,٧٤٧	١٣,٦٣٨,٤٦٧	مصروفات إهلاك حق استخدام الأصول
١٥,٢٨٨,٣٣٠	١٤,٩٢٧,٨٩٦	مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار
٢٧,٣١٠,٠٧٧	٢٨,٥٦٦,٣٦٣	

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار في إيضاح ٢٤.

١٤. الدفعات المقدمة من العملاء

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥,٥٠٢,٨٢٩	٩,٣٩٦,٠٩٣	دفعات مقدمة من عملاء (إيضاح ١٤)
٥,٥٠٢,٨٢٩	٩,٣٩٦,٠٩٣	

١,١٤ هذه السلف من العملاء لم يتم استلامها كضمان وسيتم تعديلها مقابل المشتريات التي يقوم بها العملاء المعنيون.

شركة المطاحن الرابعة (مملوكة لشخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٥. التزام المنافع المُحدَّدة للموظفين

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٨١٦,٣٦٧	١,٠٧٤,٧٨٠	في بداية السنة
٣٥٢,٨١٦	٢٨٤,٥٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
-	٢٣٨,٠٧٨	خسارة إعادة قياس نتيجة تقييم اکتواري
(٩٤,٤٠٣)	(١٧٩,٣٣٣)	منافع مدفوعة
١,٠٧٤,٧٨٠	١,٤١٨,٠٢٥	في نهاية السنة

* فيما يلي تفاصيل منافع نهاية الخدمة للموظفين المُحمَّلة على قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
-	٣٢,٢٤٣	صافي مبلغ فائدة مُحمَّل على التزام المنافع المُحدَّدة
-	٢٥٢,٢٥٧	تكاليف خدمة حالية
-	٢٣٨,٠٧٨	خسارة اکتواريّة مثبتة في الدخل الشامل الآخر
-	٥٢٢,٥٧٨	

فيما يلي بيان الافتراضات الاکتواريّة الرئيسيّة المستخدمة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
-	٪٤,٢٠	معدل الخصم
-	٪٤,٢٠	الزيادات

فيما يلي حساسية التزام المنافع المُحدَّدة تجاه التغيُّرات في الافتراضات الرئيسيّة المرجَّحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

الزيادة / (النقص) في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المبلغ (ريال سعودي)	%	المبلغ الأصلي	
١,٣٢٠,٢٦٨	٪١+	١,٤١٨,٠٢٥	معدل الخصم
١,٥٢٨,٧٩٠	٪١-		
١,٥١٣,١٤٨	٪١+	١,٤١٨,٠٢٥	معدل الزيادة في الرواتب
١,٣٣٢,١٦٣	٪١-		
١,٤١٧,٨٨٤	٪١٠+	١,٤١٨,٠٢٥	معدل دوران الموظفين
١,٤١٨,١٦٢	٪١٠-		
١,٣٧٨,٩٧٤	٪١٠+	١,٤١٨,٠٢٥	معدل ترك العمل
١,٤٦٠,٩٧٩	٪١٠-		

شركة المطاحن الرابعة (مملوكة لشخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٦. الذمم التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤٦,٩٠١,٧٦٨	٢٦,٨٣٧,٥٤٩	ذمم تجارية دائنة
١١,٣٧٢,٥٠٦	٣١,٦٤٨,٥٨٨	مصاريف مستحقة الدفع (إيضاح ١-١٦)
١,٧٥٢,٧٣٢	١,٠٢٢,٠٠٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٢٣٧,١١٨	٢٣,٧٥١	ذمم دائنة أخرى
٦٠,٢٦٤,١٢٤	٥٩,٥٣١,٨٩٤	

١-١٦ تتكون المصاريف المستحقة من مصاريف كهرباء مستحقة وإيجارات وخدمات مهنية ومصاريف متعلقة بالموظفين.

١٧. الزكاة وضريبة الدخل مستحقتا الدفع

يتكون محمل الزكاة وضريبة الدخل للسنة مما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٢٢,٧٠٠	١٠,٨٥٥,٣٤٢	ضريبة الدخل المحملة للسنة
٨٣,٠٥١	٢,٩٩١,١٢٠	الزكاة المحملة للسنة
٢٠٥,٧٥١	١٣,٨٤٦,٤٦٢	

١٧-١ الزكاة

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٦٥٤,٩٥٦,٢٣٨	٧٦٨,٩٩٣,٤٤٧	حقوق الملكية
٣١٢,١٦٤,٨٩٧	٣٣٥,٥٨٤,٠٤٤	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٩٤٣,٩٨٤,٨٢٠)	(٩٦٣,٥١١,٢٣٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل ومطلوبات أخرى
٢٣,١٣٦,٣١٥	١٤١,٠٦٦,٢٥٨	
١,٢٦٧,٨٠٧	٩٤,٦٦٨,٢٧٧	وعاء الزكاة بناء على حصص الشركاء السعوديين بنسبة ٦٦,٦٧٪
٢,٠١٤,٨٤٢	١١٩,٦٤٤,٨٠٩	دخل السنة الخاضع للزكاة
٨٣,٠٥١	٢,٩٩١,١٢٠	زكاة مستحقة

الحركة في مخصص الزكاة والإيرادات المستحقة خلال السنة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
-	٢٠٥,٧٥١	في بداية السنة
٢٠٥,٧٥١	١٣,٨٤٦,٤٦٢	المحمل للسنة
-	(٢٠٥,٧٥١)	مدفوع خلال السنة
٢٠٥,٧٥١	١٣,٨٤٦,٤٦٢	في نهاية السنة

١٧-٢ الربوط الزكوية والضريبية

لا تخضع الشركة للزكاة حيث إن رأس مالها كان من الأموال العامة وفقاً لقرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").
ووفقاً لتحويل شركة المطاحن الرابعة إلى شركة مختلطة كما في ٣٠/١١/٢٠٢١م.

شركة المطاحن الرابعة (مملوكة لشخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٨. المبيعات

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٣٢,٢٢٢,٤٣٤	٣٥٨,٧١٢,٧٠٠	دقيق
٥٢,٤٧٨,٩٨٥	١٥٩,٣٥٨,٨٥٠	نخالة
٥١,٥٩٦,٤٧٢	٦٦,٧٥٣,٩٤٤	أعلاف
-	(٦,٥٠٦,١٥٥)	ناقصاً: الخصم غير المسموح بحسمه
<u>٣٣٦,٢٩٧,٨٩١</u>	<u>٥٧٨,٣١٩,٣٣٩</u>	

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

١٨-١ تفصيل الإيرادات

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

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣٠٠,٨٢١,٧٥٣	٥٠٩,٨٦٠,٤٠٨	نوع القطاع
٣٥,٤٧٦,١٣٨	٥٦,٢٧٣,٤١٨	قطاع الشركات
-	١٢,١٨٥,٥١٣	قطاع الأفراد
<u>٣٣٦,٢٩٧,٨٩١</u>	<u>٥٧٨,٣١٩,٣٣٩</u>	المتاجر الكبرى
٢٢١,٣٢٤,٨٨٦	٣١٨,٧٩٧,٥٩٣	نوع المنتج
٥٤,٥٢٤,٢٨٢	١٥٩,٣٥٨,٨٥١	٤٥-١٠ دقيق
٤٩,٥٥١,١٧٥	٦٦,٧٥٣,٩٤٤	نخالة
١٠,٨٩٧,٥٤٨	٣٣,٤٠٨,٩٥١	أعلاف
<u>٣٣٦,٢٩٧,٨٩١</u>	<u>٥٧٨,٣١٩,٣٣٩</u>	حزمة المستهلك
٣٣٦,٢٩٧,٨٩١	٥٧٨,٣١٩,٣٣٩	مدة العقود
<u>٣٣٦,٢٩٧,٨٩١</u>	<u>٥٧٨,٣١٩,٣٣٩</u>	أقل من سنة

التزام الأداء

يتم إثبات بيع البضاعة من قبل الشركة عند مرحلة زمنية معينة، ويتم الوفاء بالتزام الأداء عند نقل البضاعة من المستودع، وتجرى كافة المبيعات داخل المملكة العربية السعودية.

١٩. تكلفة المبيعات

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٢٨,٦٥٥,٨٧٠	١٩٥,٣١٤,٢١٧	مواد خام مستهلكة
٤٤,١٨٤,٢٨٣	٥٤,١٥٥,٠٨٤	رواتب ومنافع أخرى
٣٧,١٩٢,١٨٣	٣٩,٣٧٢,٦٢١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام (إيضاح ٦)
١١,٦٠٦,٦٣٣	١٤,٩٨١,٣٤١	كهرباء
٢,٨٨٣,٦٦٣	٣,٨٨٠,٧٢٩	تأمين
٨٥٢,٠٤٦	٨٨٧,٩١٩	نقل ومواصلات
٥٨٥,٧٢٦	٥٩٥,١٦٨	إيجار
٥٦٩,٥٨٩	-	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٧)
٢,٦٨٠,٢٠٠	٦,٢٠١,٢٦٩	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٢٢٩,٢١٠,١٩٣</u>	<u>٣١٥,٣٨٨,٣٤٨</u>	
٨,٦٨٨,٤٥٥	٧,٣٥٦,٤٨٦	بضاعة تامة الصنع في بداية السنة
٢٣٧,٨٩٨,٦٤٨	٣٢٢,٧٤٤,٨٣٤	إجمالي تكلفة الإنتاج المُعدَّة للبيع خلال السنة
(٧,٣٥٦,٤٨٦)	(٦,١٧٥,٢٣٣)	بضاعة تامة الصنع في نهاية السنة (إيضاح ٧)
<u>٢٣٠,٥٤٢,١٦٢</u>	<u>٣١٦,٥٦٩,٦٠١</u>	

شركة المطاحن الرابعة (مملوكة لشخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٨١٦,٥٤٢	١٤,٣٥٩,٢٧٨	نقل ومواصلات
٤,٦٧٠,٧٩٦	٧,٨٢٧,٦٦٢	رواتب ومنافع أخرى
٣,٤١٤,٩٣٠	٤,٥١١,١٥٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام (إيضاح ٦)
٧٩,٧٢٣	٢,٨٣٣,٥٦٣	مصاريف أخرى
٩٦٠,٠٨٢	١,٦٣٢,٤٧٨	كهرباء
٣٢٨,٧٣٧	٤٤٤,٥١١	تأمين
٦٧,٣٢٥	٥٨,٤٦٩	إيجار
-	١٦٨,٤٠٢	دين معدوم مُحمّل خلال السنة (إيضاح ٩)
<u>١٠,٣٣٨,١٣٥</u>	<u>٣١,٨٣٥,٥١٧</u>	

٢١. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٠,١٩٧,٤٧٥	٢٦,٠٩٥,٢٤٥	رواتب ومنافع أخرى
٢,٤١٠,٧٧٨	٤,٧٧١,٥٧٧	مصاريف أخرى
٣,٠٤٥,٨٥٣	٣,٣٩٨,٩٥٣	استشارات وخدمات
٢,١٤٨,٤٧٥	١,٠٥٩,٦٣٦	تأمين
١,٧٤٢,٦٥٦	١,٨٤٤,٤٩٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام (إيضاح ٦)
١,٠٩٢,٠٠٠	٥٤٥,٠٠٠	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٢٦)
٧٩٧,٥٩٠	٦٥٧,٠٨١	كهرباء
٦٣,٠٣٧	٤٠,٤٤٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٥)
٣٩,٧٩٦	٥٠,٧٤١	نقل ومواصلات
٢٠,١٩٧	١٤,٥٨٣	إيجار
<u>٣١,٥٥٧,٨٥٧</u>	<u>٣٨,٤٧٧,٧٦١</u>	

٢٢. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كانت لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادية وتتعلق باعتمادات مستندية وخطابات ضمان بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦,٦ مليون ريال سعودي). (إيضاح ١٠)

٢٣. الأدوات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية المملوكة للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٦٧,٢٥٦,٠١٢	١٦٤,٦٦١,٦٢٧	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
-	٢,٧٨٦,٠٨٢	نقد وأرصدة بنكية
-	٩٦٩,٢٩٦	نعم تجارية مدينة
<u>٦٧,٢٥٦,٠١٢</u>	<u>١٦٨,٤١٧,٠٠٥</u>	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٣. الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية المستحقة على الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي
٣١٦,٤٠٢,٥٥٧	٣٠٩,٠٩٧,٢٨٤
٦٠,٢٦٤,١٢٤	٥٩,٥٣١,٨٩٤
١٩٠,٠٥٢	٢,٥٧٤,٧٠٢
<u>٣٧٦,٨٥٦,٧٣٣</u>	<u>٣٧١,٢٠٣,٨٨٠</u>

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

التزامات عقود إيجار
ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
الإجمالي

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من مستحق من أطراف ذات صلة ومدنيين تجاريين ونقد بأرصدة لدى البنوك. تتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة تجارية وأخرى والتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة.

وقد قيمت الإدارة أن القيمة العادلة للنقد لدى البنوك والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي تقارب قيمتها الدفترية بصورة كبيرة نظرًا للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

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

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة، التي تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس، وتعتبر المدخلات ذات الأولوية الأعلى.
المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المُدرجة ضمن المستوى الأول والتي تكون قابلة للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للرصد، وتعتبر المدخلات ذات الأولوية الأدنى.

عندما يتم تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى مدخلات يُعد مهما بالنسبة لمجمل القياس.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس أدنى مستوى مدخلات يُعد مهما بالنسبة لمجمل القياس) في نهاية كل فترة تقرير.

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة خلال ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م. كما لم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة خلال فترة المقارنة.

يتمثل الغرض الرئيسي من الأدوات المالية للشركة في توفير الأموال لعمليات الشركة.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية مختلفة تشمل على مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تتم إدارة هذه المخاطر بفاعلية من قبل إدارة المالية بالشركة وفقاً لسياسات وتوجيهات صارمة معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم إدارة المالية بالشركة بمراقبة أوضاع السوق بصورة نشطة بهدف تقليل التقلبات في تكاليف التمويل للشركة. لم تطرأ أي تغييرات على السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في 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 بعين الاعتبار العوامل التي تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلقة بالصناعة والبلد الذي يعمل فيه العملاء. ونظراً لطبيعة أعمال الشركة، يتم تحصيل جزء كبير من إيرادات الشركة نقدًا وبالتالي لا تتعرض الشركة بصورة جوهرية لمخاطر الائتمان.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على مستحقها من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة وأرصدة لدى البنوك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
٦٧,٢٥٦,٠١٢	١٦٤,٦١٧,٣٤٣
-	٢,٥٧٤,٧٠٢
-	٩٦٩,٢٩٦
٦٧,٢٥٦,٠١٢	١٦٨,١٦١,٣٤١

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

نقد لدى البنوك
ذمم تجارية مدينة
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٢٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك تعتبر محدودة حيث تمثل المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة أرصدة متداخلة ذات طبيعة تشغيلية، والأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد على النحو التالي:

البنوك	التصنيف		وكالة التصنيف	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
	طويل الأجل	قصير الأجل		٢٠٢١م	٢٠٢٢م
البنك السعودي البريطاني	A-1	P-1	موديز	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
البنك السعودي الفرنسي	A-1	P-1	موديز	٦٦,٧٥٦,٠١٢	٤٤,٦٦٢,٨٧٧
بنك الرياض	A-1	P-1	موديز	-	١١٩,٤٥٤,٤٦٦
				٦٧,٢٥٦,٠١٢	١٦٤,٦١٧,٣٤٣

الذمم التجارية المدينة

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار العوامل التي تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلقة بالصناعة والبلد الذي يعمل فيه العملاء.

تعمل الشركة على الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة من خلال إجراء أعمالها على أساس نقدي. ونظرا لاستلام الدفعة المقدمة من العميل قبل أي توريد للبضائع، فإن الشركة لا تتعرض لأي مخاطر ائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية.

تقدير خسارة الائتمان المتوقعة للحسابات والذمم المدينة الأخرى

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

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

حُدّد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م باستخدام طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة، وأُفصِح عن ذلك في هذه القوائم المالية.

مخاطر السيولة

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

التركز المفرط للمخاطر:

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

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالشركة بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وفقاً لذلك.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس تواريخ الدفعات التعاقدية ومعدلات الفائدة السائدة في السوق.

٢٤. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ديسمبر ٢٠٢٢ م

عند الطلب ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهرًا ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١٧,٤٢٠,٤٠٨	-	٤٢,١١١,٤٨٦	-	-	٥٩,٥٣١,٨٩٤
٢,٥٧٤,٧٠٢	-	-	-	-	٢,٥٧٤,٧٠٢
-	-	٢٢,٥٩٤,٢٥٨	٩١,١٧٩,٣١٦	١٩٥,٣٢٣,٧١٠	٣٠٩,٠٩٧,٢٨٤
-	-	٦٤,٧٠٥,٧٤٤	٩١,١٧٩,٣١٦	١٩٥,٣٢٣,٧١٠	٣٧١,٢٠٣,٨٨٠

ديسمبر ٢٠٢١ م

عند الطلب ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ إلى ١٢ شهرًا ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١١,٧٧٤,٩٣٧	-	٤٨,٤٨٩,١٨٧	-	-	٦٠,٢٦٤,١٢٤
١٩٠,٠٥٢	-	-	-	-	١٩٠,٠٥٢
-	-	٢٢,٢٣٣,١٦٩	٣٣,٤٩٢,١٥٤	٢٦٠,٦٧٧,٢٣٤	٣١٦,٤٠٢,٥٥٧
-	-	٧٠,٧٢٢,٣٥٦	٣٣,٤٩٢,١٥٤	٢٦٠,٦٧٧,٢٣٤	٣٧٦,٨٥٦,٧٣٣

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار العملات وأسعار الأسهم، التي قد تؤثر على دخل الشركة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد. تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق أو أسعار الأوراق المالية السائدة في السوق نتيجة التغير في التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة، والتغير في توجهات السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية، والسيولة في السوق.

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

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). وحيث أن الشركة تتعامل بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي واليورو (معاملات بسيطة) الذي تتم به معظم المعاملات والمثبت مقابل الريال السعودي، فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري. لم يتم عرض الحساسية المتعلقة بمخاطر العملات الأجنبية وذلك نظرًا لأثرها الضئيل على القوائم المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

٢٤. أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء 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 والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى المصاريف المستحقة الدفع والالتزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي، ناقصاً الأرصدة لدى البنوك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
٦٠,٢٦٤,١٢٤	٥٩,٥٣١,٨٩٤
١٩٠,٠٥٢	٢,٥٧٤,٧٠٢
٣١٦,٤٠٢,٥٥٧	٣٠٩,٠٩٧,٢٨٤
(٦٧,٢٥٦,٠١٢)	(١٦٤,٦٦١,٦٢٧)
٣٠٩,٦٠٠,٧٢١	٢٠٦,٥٤٢,٢٥٣
٦٥١,٧٩٦,٢٦٤	٧٥٥,١٤٦,٩٨٥
٩٦١,٣٩٦,٩٨٥	٩٦١,٦٨٩,٢٣٨
%٣٢	%٢١

ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة
التزامات عقود إيجار
ناقصاً: نقد لدى البنوك
صافي الدين

حقوق المساهمين
إجمالي رأس المال
نسبة الرفع المالي

٢٥. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساس وذلك بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يعكس الجدول التالي بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساس والمخفض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
٥٠,٠٦٢,٦٣٨	١٦٤,٦٨٢,٧٢١
٤٧,٣٩٠,٣١٧	٤٧,٣٩٠,٣١٧
١,٠٦	٣,٤٨

إجمالي الدخل الشامل للسنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساس

ربحية السهم - الأساس والمخفض

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

٢٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات المنتسبة للشركة والشركاء في الشركة وأعضاء مجلس الإدارة بها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

تمثلت المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

<u>المبالغ المعاملات</u>		<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>الجهات ذات العلاقة</u>
٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي		
-	٩٠١,٦٠٣	مبيعات	مصنع زود للمعجنات والمخابز، فرع شركة أسواق العثيم
-	٥٨٣,٥٧١	مدفوعات	
-	٥٧٠,٢٠٢	مبيعات	شركة الرياض للصناعات
-	٤٩٥,٧٩١	مبالغ مسددة	
-	٧,٠٦٤,٤٤٤	مبيعات	شركة أسواق عبد الله العثيم
-	٦,٤٨٧,٥٩١	مدفوعات	
-	٣٩,٢٤٥,٢٦٧	مبيعات	الشركة المتحدة لصناعة الأعلاف
-	٤١,٦٢٩,٩١٧	مدفوعات	

فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية:

<u>٢٠٢١م</u>		<u>٢٠٢٢م</u>		<u>المرتبطون:</u>
<u>مبالغ مستحقة إلى</u>	<u>مبالغ مستحقة من</u>	<u>مبالغ مستحقة إلى</u>	<u>مبالغ مستحقة من</u>	
<u>جهة ذات علاقة</u>	<u>جهة ذات علاقة</u>	<u>جهة ذات علاقة</u>	<u>جهة ذات علاقة</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
-	-	-	٣١٨,٠٣٢	مصنع زود للمعجنات والمخابز، فرع شركة أسواق العثيم
-	-	-	٧٤,٤١١	شركة الرياض للصناعات
-	-	-	٥٧٦,٨٥٣	شركة أسواق عبد الله العثيم
١٩٠,٠٥٢	-	٢,٥٧٤,٧٠٢	-	الشركة المتحدة لصناعة الأعلاف

بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م) تم نقل ملكية الشركة بالكامل إلى شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية، حيث تمثل هذه المعاملات مع الجهات ذات العلاقة في تاريخ إتمام تلك المعاملات.

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

تتضمن تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة رواتب ومنافع أخرى. تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه المبالغ التي تم إثباتها كمصروف خلال فترة التقرير والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

شركة المطاحن الرابعة (مملوكة لشخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٩٢,٠٠٠	٥٤٥,٠٠٠
١,٥٠٤,٥٦٢	٥,٨٦٠,١٣١

تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة

مصارييف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٢١)
تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة (*)

(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة

١,٤١٣,٩٢٧	٥,٦٩٢,٦٩٨
٩٠,٦٣٥	١٦٧,٤٣٣
<u>١,٥٠٤,٥٦٢</u>	<u>٥,٨٦٠,١٣١</u>

منافع قصيرة الأجل لموظفين
منافع التقاعد والرعاية الصحية لما بعد التوظيف
إجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة

٢٧. أرقام المقارنة

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

٢٨. الأحداث اللاحقة

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

٢٩. تاريخ الاعتماد

اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٣م) لإصدارها.