

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

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٦

قائمة التدفقات النقدية

٣٦ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المطاحن الثالثة (شركة شخص واحد) - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن 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 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 تحريفٍ 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 تحريفٍ 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:

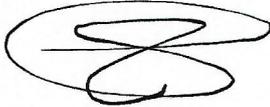
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة:

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



يوسف عبد الله المبارك
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٢٧)



الرياض: ٢ ذو القعدة ١٤٤١ هـ
(٢٣ يونيو ٢٠٢٠)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٢١) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٢١) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٩٤٣,٩٧٥,٩٤٢	٩١١,٦٦١,٦٢٢	٩٣٢,٤٦٢,٦١٦	٥	الممتلكات والألات والمعدات وموجودات حق استخدام
				الموجودات المتداولة
١٠٧,٦٨١,٦١٥	١٠٧,٤٦٣,١٠٠	١٠١,٣٢٤,٧٢٩	٦	بضاعة
١,٢٢٥,٤٢٠	٥,٣٠٩,٢٦٣	١٥,٦٦٩,٧٦٨	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٣٦,٧٤٤,٧٨٦	٢٧٠,٣٢٤,٣٠٠	٢٧٤,١٨٩,٩٤٢		أرصدة لدى البنوك
٢٤٥,٦٥١,٨٢١	٣٨٣,٠٩٦,٦٦٣	٣٩١,١٨٤,٤٣٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١,١٨٩,٦٢٧,٧٦٣	١,٢٩٤,٧٥٨,٢٨٥	١,٣٢٣,٦٤٧,٠٥٥		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	١٥٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
-	-	٨٩٩,١٦٦,٥٩٠	٩	الزيادة المقترحة في رأس المال
٨٩٩,١٦٦,٥٩٧	٨٩٩,١٦٦,٥٩٧	-	٩	احتياطيات أخرى
٧٢,٧٥٣,٨٨٠	١٣٤,٠٧٣,٢٩٨	١٧٣,٤٧٤,١٣٦		أرباح مبقاة
٩٧٢,٠٨٢,٩٧٧	١,٠٣٣,٤٠٢,٣٩٥	١,٠٧٣,٢٩٠,٧٢٦		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
١٤٠,٦١٨,٢٣٢	١٣٧,٤٩٩,٧٣٧	١٨٥,٨٦٨,٩٥٤	٣-٢	التزامات بموجب عقود الايجار
-	٦٢,٣٢٧	٣٠٩,٨٥٣		التزام المنافع المحددة للموظفين
١٤٠,٦١٨,٢٣٢	١٣٧,٥٦٢,٠٦٤	١٨٦,١٧٨,٨٠٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٣٥,٣٣١,٥٤٩	٦٢,٥١٤,٣٢٢	٢٩,١٦١,٤٨٣	١٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٥,٧٦٠,٩٨٧	٣١,٠٩٥,٦٧٤	٢٤,٧٦٨,٦٥٢	١٠	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
١١,٦٧١,٥١٦	٢٤,١٣٤,٤٩٠	٤,٢٨١,٥٢٩	٣-٢	التزامات بموجب عقود الايجار
٤,١٦٢,٥٠٢	٦,٠٤٩,٣٤٠	٥,٩٦٥,٨٥٨		دفعات مقدمة من العملاء
٧٦,٩٢٦,٥٥٤	١٢٣,٧٩٣,٨٢٦	٦٤,١٧٧,٥٢٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢١٧,٥٤٤,٧٨٦	٢٦١,٣٥٥,٨٩٠	٢٥٠,٣٥٦,٣٢٩		إجمالي المطلوبات
١,١٨٩,٦٢٧,٧٦٣	١,٢٩٤,٧٥٨,٢٨٥	١,٣٢٣,٦٤٧,٠٥٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٦٣,٠٦٧,٨٣٧	٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠	١١	المبيعات
(٣٣١,٥٢٢,٤٠٠)	(٣٢٦,٣٣٤,٨٨١)	١٢	تكلفة المبيعات
١٣١,٥٤٥,٤٣٧	١٢٣,٤٠٧,٤١٩		إجمالي الربح
			المصاريف
(٥,٢٢٠,٤٣٦)	(٦,٧٨١,٣٤٧)	١٣	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٧,١١٠,٦٢٣)	(٧١,١٧٩,٥٥٢)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٢,٣٣١,٠٥٩)	(٧٧,٩٦٠,٨٩٩)		إجمالي المصاريف
٦٩,٢١٤,٣٧٨	٤٥,٤٤٦,٥٢٠		ربح العمليات
(٩,٣٤٤,٤٧٨)	(٩,٦٠٨,١٠٧)		تكاليف تمويل
١,٤٤٩,٥١٨	٤,٠٤٩,٩١٨		إيرادات أخرى
٦١,٣١٩,٤١٨	٣٩,٨٨٨,٣٣١		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الاخر
٦١,٣١٩,٤١٨	٣٩,٨٨٨,٣٣١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السهم:
١,٢٢٦	٧٩٨	١٨	ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة

شركة المطاحن الثالثة (شركة شخص واحد)
 (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	احتياطيات أخرى ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الزيادة المقترحة في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,٠٣٣,٤٠٢,٣٩٥	١٣٤,٠٧٣,٢٩٨	٨٩٩,١٦٦,٥٩٧	٣٧,٥٠٠	-	١٢٥,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣٩,٨٨٨,٣٣١	٣٩,٨٨٨,٣٣١	-	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٣٩,٨٨٨,٣٣١	٣٩,٨٨٨,٣٣١	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	٧	(٨٩٩,١٦٦,٥٩٧)	-	٨٩٩,١٦٦,٥٩٠	-	الزيادة المقترحة في رأس المال (إيضاح ٩)
-	(٣٧٥,٠٠٠)	-	-	-	٣٧٥,٠٠٠	استكمال المتبقي من رأس المال (إيضاح ٩)
-	(١١٢,٥٠٠)	-	١١٢,٥٠٠	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١,٠٧٣,٢٩٠,٧٢٦	١٧٣,٤٧٤,١٣٦	-	١٥٠,٠٠٠	٨٩٩,١٦٦,٥٩٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٨١,٩٥٤,٠٨٣	٨٢,٦٢٤,٩٨٦	٨٩٩,١٦٦,٥٩٧	٣٧,٥٠٠	-	١٢٥,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨ (كما تم بيانه سابقا)
(٩,٨٧١,١٠٦)	(٩,٨٧١,١٠٦)	-	-	-	-	تعديل (إيضاح ٢١)
٩٧٢,٠٨٢,٩٧٧	٧٢,٧٥٣,٨٨٠	٨٩٩,١٦٦,٥٩٧	٣٧,٥٠٠	-	١٢٥,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل)
٦١,٣١٩,٤١٨	٦١,٣١٩,٤١٨	-	-	-	-	ربح السنة (معدل)
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٦١,٣١٩,٤١٨	٦١,٣١٩,٤١٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,٠٣٣,٤٠٢,٣٩٥	١٣٤,٠٧٣,٢٩٨	٨٩٩,١٦٦,٥٩٧	٣٧,٥٠٠	-	١٢٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدل)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ (معدلة) ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
٦١,٣١٩,٤١٨	٣٩,٨٨٨,٣٣١		التعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:
٤٢,٣٩١,٢١٢	٤٥,٠٠٤,٨١٨	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام
(٦٥٠,٤٢٢)	٣٥٣,١٠٨	٦	مخصص (شطب) بضاعة بطيئة الحركة
٩,٣٤٤,٤٧٨	٩,٦٠٨,١٠٧		تكلفة تمويل على التزامات بموجب عقود إيجار
٦٢,٣٢٧	٢٤٧,٥٢٦		مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
١١٢,٤٦٧,٠١٣	٩٥,١٠١,٨٩٠		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨٦٨,٩٣٨	٥,٧٨٥,٢٦٣	٦	بضاعة
٢٧,١٨٢,٧٧٣	(٣٣,٣٥٢,٨٣٩)	١٩	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(٤,٠٨٣,٨٤٣)	(١٠,٣٦٠,٥٠٥)	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥,٣٣٤,٦٨٧	(٥,٠٩٥,٢٣٦)	١٠	دائون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
١,٨٨٦,٨٣٨	(٨٣,٤٨٢)		دفعات مقدمة من العملاء
١٤٣,٦٥٦,٤٠٦	٥١,٩٩٥,٠٩١		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٧٦,٨٩٢)	(١٣,٥٧٧,٠٨١)	٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٠٧٦,٨٩٢)	(١٣,٥٧٧,٠٨١)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(٣٤,٥٥٢,٣٦٨)	٣-٢	سداد مطلوبات عقود الإيجار
-	(٣٤,٥٥٢,٣٦٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٣٣,٥٧٩,٥١٤	٣,٨٦٥,٦٤٢		صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
١٣٦,٧٤٤,٧٨٦	٢٧٠,٣٢٤,٣٠٠		الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٢٧٠,٣٢٤,٣٠٠	٢٧٤,١٨٩,٩٤٢		الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة:
-	٥٢,٢٢٨,٧٣١	٣-٢	الإثبات الأولي لموجودات حق الاستخدام

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ - معلومات عن الشركة

- شركة المطاحن الثالثة (شركة شخص واحد) شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة")، تأسست بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦). يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الدقيق في المملكة العربية السعودية ويشمل كذلك كافة الأنشطة المتعلقة بتوفير منتجات القمح والأعلاف الحيوانية والمنتجات ذات العلاقة وما تستلزمه من ابرام أية عقود او اتخاذ أية ترتيبات ذات صلة.
- تم تأسيس الشركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة ("المالك") بناء على قرار مجلس الوزراء رقم (٣٥) وتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥) القاضي بالموافقة على اتخاذ ما يلزم لتأسيس أربع شركات مساهمة لمطاحن الدقيق وفق التوزيع الجغرافي المقترح على أن يتولى صندوق الاستثمارات العامة بالتنسيق مع المؤسسة العامة للحبوب القيام بذلك وفقاً للمرسوم الملكي رقم ٦٢ وتاريخ ٤ شوال ١٤٣٥ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٤).
- ينص قرار مجلس الوزراء رقم (١١٨) بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨) على قيام اللجنة المتخصصة بتحويل الموجودات والحقوق والالتزامات ذات العلاقة بنشاط مطاحن الدقيق إلى الشركات التي أنشأها صندوق الاستثمارات العامة تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٥) وتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥)، وذلك وفقاً لما تقررته اللجنة المتخصصة، مع بقاء ملكية الأراضي والصوامع للحكومة (الهيئة العامة لعقارات الدولة).
- صدر بتاريخ ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٨) قرار اللجنة المتخصصة رقم ١١٠١٤ المشكلة وفقاً للقرار المشار إليه أعلاه بتحويل ملكية كافة الموجودات والحقوق والالتزامات المتعلقة بنشاط مطاحن الدقيق من ملكية الدولة (وزارة المالية) ومن المؤسسة العامة للحبوب ("المؤسسة") إلى شركة المطاحن الثالثة اعتباراً من يوم الأحد ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧) وذلك كهبة غير مشروطة وبدون مقابل.
- فيما يلي بيان بإجمالي صافي الموجودات المحولة والمثبتة بالقيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٧:

ريال سعودي	الموجودات
٨١٠,٩٣٧,٢٩٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨,٢٢٩,٣٠٤	قطع غيار
٨٩٩,١٦٦,٥٩٧	

- وفقاً لقرار اللجنة المتخصصة، تم اعتبار صافي قيمة هذه الموجودات هبة غير مشروطة. وعليه، تم إثبات صافي قيمة الموجودات كاحتياطيات أخرى بمبلغ قدره ٨٩٩,١٦٦,٥٩٧ ريال سعودي.
- أبرمت الشركة اتفاقية شراء قمح مدعوم من المؤسسة العامة للحبوب حيث أنّ المؤسسة تستورد القمح إلى المملكة العربية السعودية لأغراض إنتاج الدقيق المدعوم. تسري هذه الاتفاقية بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧) وتنتهي عندما يقوم المالك ببيع حصته في الشركة. تنص الاتفاقية على أنّ سعر شراء القمح المدعوم يتم احتسابه وفقاً للقيمة النقدية للطن المترى الواحد من القمح المدعوم والمحددة حالياً من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ مائة وثمانون (١٨٠) ريالاً سعودياً للطن المترى الواحد. كما أنّ أسعار بيع منتجات الشركة محددة من قبل المؤسسة العامة للحبوب.
- تزاوّل الشركة أعمالها من خلال مركزها الرئيسي في خميس مشيط بالإضافة إلى ثلاثة فروع في العديد من المدن في المملكة العربية السعودية المبيّنة أدناه:

رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
٥٨٥٥٠٧٠٢٧٧	٢٩ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧)	المركز الرئيسي
٥٨٥٥٠٧٠٧٠٧	٢٩ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧)	خميس مشيط
٤٦٢٢٠٩٩٣٧٦	٢٩ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧)	الجموم
٣٤٠٠٠٢٠٠٧٧	٢٩ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٧)	الجوف

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١- ٢ أسس الإعداد

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

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

٢- ٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

أ) عمليات تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم الشركة باختيار ما إذا كان يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لصافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام الشركة بالاستحواذ على عمل ما، فإنها تقوم بتقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداء مالية تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية: الإثبات والقياس - بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

إن عملية تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت أو أعمال خاضعة للسيطرة المشتركة هي:

- عملية تجميع أعمال يسيطر فيها نفس الطرف أو الأطراف بشكل نهائي على كافة المنشآت أو الأعمال المندمجة قبل وبعد عملية تجميع الأعمال،
- سيطرة غير انتقالية.

إن تحويل الموجودات بين المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة يقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ولم تحدد المعايير الدولية للتقرير المالي طريقة لمعالجة هذه العمليات. عند المحاسبة عن الممتلكات والألات والمعدات، تم استخدام طريقة مزج المصالح كما تم وصفها من قبل بعض هيئات وضع المعايير الأخرى.

طريقة مزج المصالح

بموجب هذه الطريقة، يتم قيد الموجودات والمطلوبات بالقيمة الدفترية وليس القيمة العادلة ويتم على الفور إثبات أي مصاريف متكبدة بشأن عملية تجميع الأعمال في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ج) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

د) الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

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

لا يتم استهلاك المشاريع قيد الإنشاء وتظهر بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت، وتصنف ضمن بند "الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ". يتم تحويل هذه الموجودات إلى الممتلكات والآلات والمعدات وذلك عندما تكون تلك الموجودات متاحة للاستخدام للغرض المقصود منها.

هـ) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

هـ) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق- تنمة

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

التوقف عن الإثبات

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

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

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

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

القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

هـ) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق- تنمة

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

يتم تعيين المطلوبات المالية المحددة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإثبات الأولي، و فقط إذا تم استيفاء المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض

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

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

التوقف عن الإثبات

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

مقاصة الأدوات المالية

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

و) البضاعة

تحدد التكلفة على النحو التالي:
البضاعة تامة الصنع

- 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 البيعية، 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 المقدره والتكاليف المقدره اللازمة لإتمام عملية البيع.

- على أساس المتوسط المرجح والبالغ ١٨٠ ريال سعودي للطن (إيضاح ١).

- على أساس المتوسط المرجح.

القمح
بضاعة تتعلق بمدخلات مستلزمات
الإنتاج وبضاعة تتعلق بالخدمات
الإنتاجية والأخرى

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ز) نقد وأرصدة لدى البنوك

تتكون الأرصدة 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، تتكون الأرصدة لدى البنوك الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة، إن وجدت، لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالشركة.

(ح) التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

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

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الدخل وذلك قبل:

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

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

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

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

(ط) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ط) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - تنمة

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

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

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

ي) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

العوض المتغير

يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً. لا تحتوي العقود المبرمة مع العملاء على أي أحكام قد تؤدي إلى اعتبار 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. نظرًا لأن جميع المبيعات تتم على أساس نقدي، فلا يوجد عنصر تمويل بمبالغ مستحقة القبض من العملاء.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢ - ٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ي) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء - تنمة

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.

ك) الإيجارات

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نموذج منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار وتمثل الموجودات حق الاستخدام الحق في استعمال الموجودات الرئيسية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي أصبح الأصل الأساسي جاهزاً للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد تكلفة التمويل وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل المستأجر.

تعرض التزامات إيجار الشركة في قائمة المركز المالي.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ك) الإيجارات - تنمة

عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل للمكائن والمعدات (أي مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار للمعدات المكتنية والتي تُعتبر منخفضة القيمة. يتم تسجيل دفعات الإيجار سواءً بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

ل) المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (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 التعويض.

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

م) الزكاة والضرائب

الزكاة

لا تخضع الشركة للزكاة حيث أن رأسمالها من الأموال العامة التي لا تجب فيها الزكاة.

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق، و
- عند إظهار الذم المدينة والدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

ضرائب الاستقطاع

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

ن) الاحتياطي النظامي

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢ - ٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

س) العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

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

لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً.

ع) ربح العمليات

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

ف) مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

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

٢ - ٣ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

لم تطبق الشركة مبكراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى قد صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ. تطبق الشركة وللمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار". تم أدناه بيان طبيعة وأثر التغيرات نتيجة تطبيق المعيار المحاسبي الجديد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب طريقة واحدة داخل قائمة المركز المالي.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). وسيستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي باستخدام نفس المبادئ المذكورة في معيار المحاسبة الدولي (١٧). وعليه، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) أثر على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢- ٣ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" - تنمة

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل وتاريخ التطبيق الأولي هو ١ يناير ٢٠١٩. وبموجب تلك الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار بتاريخ التطبيق الأولي. وقد اختارت الشركة استخدام الوسيلة العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير

المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ التطبيق الأولي. كما اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها، بتاريخ بدء العقد، ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل")، وعقود الإيجار الذي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("الموجودات منخفضة القيمة").

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩ (زيادة/ نقص) كما يلي:

ريال سعودي

	الموجودات
	موجودات حق الاستخدام
	موجودات بموجب عقد إيجار تمويلي
	إجمالي الموجودات
١٨٥,٣٦٧,١٠٣	
(١٣٣,١٣٨,٣٧٢)	
٥٢,٢٢٨,٧٣١	
	المطلوبات
	التزامات بموجب عقود الإيجار
	مصروفات مستحقة عن عقود الإيجار
	إجمالي المطلوبات
٥٣,٤٦٠,٥١٧	
(١,٢٣١,٧٨٦)	
٥٢,٢٢٨,٧٣١	
-	

■ طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

يوجد لدى الشركة عقود إيجار مختلفة لأراضي وصوامع غلال لغرض تخزين القمح والدقيق والأعلاف. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة (كمستأجر) بتصنيف كافة عقود الإيجار الخاصة بها بتاريخ نشأتها إما كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. في عقود الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم إثبات دفعات الإيجار كمصروف إيجار في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تم إثبات أي إيجارات مدفوعة مقدماً والإيجارات المستحقة الدفع ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والدائنين التجاريين والآخرين، على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يتضمن المعيار متطلبات تحول معينة ووسائل عملية تم تطبيقها من قبل الشركة.

■ عقود الإيجار التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

قامت الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بشأن عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وقد تم إثبات موجودات حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار على أساس المبلغ الذي يعادل التزامات عقود الإيجار، والمعدل بأي إيجار مدفوع مقدماً أو دفعات الإيجار المستحقة المثبتة سابقاً. تم إثبات التزامات عقود الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ التطبيق الأولي والبالغ ٥,٢١٪.

قامت الشركة أيضاً بتطبيق الوسائل العملية التالية، حيث:

- قامت باستخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- قامت بتطبيق الإعفاءات الخاصة بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي.
- قامت باستبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام بتاريخ التطبيق الأولي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢- ٣ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات - تنمة

■ عقود الإيجار التي تم المحاسبة عنها سابقًا كعقود إيجار تشغيلي - تنمة

وبناءً على ما سبق، كما في ١ يناير ٢٠١٩:

- تم إثبات موجودات حق استخدام قدرها ٥٢ مليون ريال سعودي وإعادة تبويب موجودات مستأجرة لعقود إيجار تمويلي قدرها ١٣٣ مليون ريال سعودي إلى موجودات حق الاستخدام وتم ضمها ضمن الممتلكات والآلات ومعدات.
 - تم إثبات التزامات عقود إيجار قدرها ٥٢ مليون ريال سعودي وإعادة تبويب التزامات عقود إيجار قدرها ١٦١,٦ مليون ريال سعودي للالتزامات بموجب عقود الإيجار وتم إظهارها بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي.
- فيما يلي تسوية التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ والتزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

١ يناير ٢٠١٩
ريال سعودي

٨٥,٠٤٨,٦٣٢
(٣١,٥٨٨,١١٥)

٥٣,٤٦٠,٥١٧
١٦١,٦٣٤,٢٢٧

٢١٥,٠٩٤,٧٤٤

صافي التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الافتراضي

زائدًا: التزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي المثبت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

■ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الجديدة للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، والذي تم تطبيقها اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي:

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي أصبح الأصل الأساسي جاهزًا للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا 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، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢- ٣ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات - تنمة

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 أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة وهي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي الأولية الموجزة 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

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

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

■ المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل

مبين أدناه القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار للشركة وحركتها خلال السنة:

التزامات عقود الإيجار	أصول حق الاستخدام	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٥,٠٩٤,٧٤٤	١٨٥,٣٦٧,١٠٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٨,٠٥٢,٢٦٨)	الاستهلاك
٩,٦٠٨,١٠٧	-	مصاريف التمويل
(٣٤,٥٥٢,٣٦٨)	-	مدفوعات
١٩٠,١٥٠,٤٨٣	١٧٧,٣١٤,٨٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قامت الشركة بإثبات مصاريف إيجار من عقود إيجار قصيرة الأجل بمبلغ ٤٨٥ ألف ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما تم إثبات تكاليف التمويل ضمن تكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

التقديرات والافتراضات

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

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات الإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة سريان عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء في أي فترات مغطاة بخيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متأكدة من معقولية ممارسة هذا الخيار. لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات الإنهاء. تقرر الشركة من خلال تقييمها لعقد الإيجار فيما إذا كان من المعقول ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني أن الشركة تأخذ في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا ما كان هناك حدث أو تغيير في الظروف الواقعة ضمن سيطرة الشركة وتؤثر على قدرة الشركة في ممارسة خيار الإنهاء (مثل: عمل تحسينات جوهرية على المأجور أو إعادة هيكلة جوهرية على المأجور).

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. 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 للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد كثيراً بمعدل الخصم المستخدم بشأن طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

برامج مكافأة نهاية الخدمة

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

٤- المعلومات القطاعية

تنفذ أعمال الشركة بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية، وذلك من خلال ثلاثة فروع في خميس مشيط والجموم والجوف. تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات وحدات العمل بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الدخل ويتم قياسه بصورة مماثلة في القوائم المالية. تتم أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية وفق شروط التعامل العادل وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الجهات الأخرى.

فيما يلي البيانات المالية المختارة لهذه الفروع:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
إجمالي الإيرادات	خميس مشيط	الجموم	الجوف	الإدارة العامة	إجمالي القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٢,٨٨٥,٠٧٥	١٦٩,٦٢٢,٩٣٦	٤٧,٢٣٤,٢٨٩	-	٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠	
(١٣١,٢٥٢,٥٢٣)	(٧١,٨١١,٠٣٧)	(٢١,٥١٤,٤٩٠)	(٣٩٠,٧٤٨)	(٢٢٤,٩٦٨,٧٩٨)	
٣٠,٧٢٧,٢٠٤	(٢١,٢٤٧,٠٧٦)	(٢٠,٨٧٢,٣٧٦)	(١٧,٦٠٧,٤١٨)	(٩٠,٤٥٤,٠٧٤)	
(١٤,٢٣٨,٣٦٥)	(٢٤,٤١٣,٠٧٥)	(٦,٠٧١,٩٩٢)	(٢٨١,٣٨٦)	(٤٥,٠٠٤,٨١٨)	
(١١,٩١١,٦٨٨)	(١٦,٠٣٣,١٢٦)	(٥,٦٩١,٥٩٤)	(١٩,٨٣٩,٧٨٩)	(٥٣,٤٧٦,١٩٧)	
٤١٢,٥٥٤	٤١٥,٩٠٩	١,٣٠٨,٩٤٠	١,٩١٢,٥١٥	٤,٠٤٩,٩١٨	
٤٥,١٦٧,٨٤٩	٣٦,٥٣٤,٥٣١	(٥,٦٠٧,٢٢٣)	(٣٦,٢٠٦,٨٢٦)	٣٩,٨٨٨,٣٣١	
إجمالي الإيرادات	٢٣٣,٠٠٤,٣٤٢	١٧٦,٨٢١,٣٤٧	٥٣,٢٤٢,١٤٨	-	٤٦٣,٠٦٧,٨٣٧
تكلفة البضاعة	(١٣١,٧٥٠,٩٣٤)	(٧٣,٢٠٨,٨٧٦)	(٢٢,٦٧٢,٥٠٠)	(٢٠٧,٤٨٢)	(٢٢٧,٨٣٩,٧٩٢)
مصاريف منافع موظفين	(٢٦,٣٥٣,٩٣٧)	(١٨,١٧٩,١٩٨)	(١٨,٧٩٧,٣٨٢)	(١٤,٠٩٦,٩٠٠)	(٧٧,٤٢٧,٤١٧)
استهلاك	(١٢,٧٨٢,١٠٠)	(٢٣,٦٦١,٧٣٨)	(٥,٨١٢,٥٠٩)	(١٣٤,٨٦٦)	(٤٢,٣٩١,٢١٣)
مصاريف أخرى	(١٧,٤٤٨,١٥١)	(١٨,٧١٤,١٣٤)	(٤,٧٦٤,٢٧٤)	(١٤,٦١٢,٩٥٧)	(٥٥,٥٣٩,٥١٦)
إيرادات أخرى	٢٠٤,٩٣٩	٢٣٢,٦٩٠	٢٠٦,٣٣١	٨٠,٥٥٩	١,٤٤٩,٥١٩
ربح (خسارة) القطاع	٤٤,٨٧٤,١٥٩	٤٣,٢٩٠,٠٩١	١,٤٠١,٨١٤	(٢٨,٢٤٦,٦٤٦)	٦١,٣١٩,٤١٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- المعلومات القطاعية - تنمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
إجمالي القطاعات ريال سعودي	الإدارة العامة ريال سعودي	الجوف ريال سعودي	الجموم ريال سعودي	خميس مشيط ريال سعودي	
١,٣٢٣,٦٤٧,٠٥٥	٢٩١,٣٦٨,٩٣٧	١٤٤,٦١١,٤٤١	٥٣٨,٤٠٢,٢١١	٣٤٩,٢٦٤,٤٦٦	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات
(٢٥٠,٣٥٦,٣٢٩)	(٤٠,٦١٩,٠٠١)	(٢٨,٩٨٧,٢١٩)	(١١٨,٤٨٠,٦٢٨)	(٦٢,٢٦٩,٤٨١)	
٩٣٢,٤٦٢,٦١٦	٥,٧٧٣,١٦٥	١١٨,١١٩,٨٣٩	٥١٤,٢١٤,٨٧٢	٢٩٤,٣٥٤,٧٤٠	إفصاحات أخرى: ممتلكات وآلات ومعدات بضاعة
١٠١,٣٢٤,٧٢٩	-	٢٤,٢٢٢,٥٣٨	٢٣,٠٢٦,٢٤٦	٥٤,٠٧٥,٩٤٥	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
إجمالي القطاعات ريال سعودي	الإدارة العامة ريال سعودي	الجوف ريال سعودي	الجموم ريال سعودي	خميس مشيط ريال سعودي	
١,٢٩٤,٧٥٨,٢٨٥	٢٧٦,٢٥١,٤٠٤	١٣٢,٠٦٥,١٦٥	٥٥٠,١٠٥,٦٠٤	٣٣٦,٣٣٦,١١٢	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات
(٢٦١,٣٥٥,٨٩٠)	(٦٦,٨٠٩,٣٣١)	(٢٣,٠٢١,١٦٣)	(١٢٠,٤٣١,١٨٥)	(٥١,٠٩٤,٢١١)	
٩١١,٦٦١,٦٢٢	٢,٠٥٩,٨٥٣	١٠٩,٦٤٢,٨٣٢	٥٢١,٣٤٧,٨٦٨	٢٧٨,٦١١,٠٦٩	إفصاحات أخرى: ممتلكات وآلات ومعدات بضاعة
١٠٧,٤٦٣,١٠٠	-	٢١,٩٥٤,٣٠٢	٢٧,٩٩٨,٢٧٥	٥٧,٥١٠,٥٢٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام

الإجمالي ريال سعودي	مشاريع انشائية تحت التنفيذ (***) ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام (****) ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	موجودات بموجب عقد إيجار تمويلي ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	المباني (*) ريال سعودي	
								التكلفة:
١,٠٠٥,١٧٠,٣٤٠	٦,٣٠٨,١٦٤	-	٧١٢,٩٥٠	١٠,٥٥٧,٩١٧	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	٤٥٥,٣٢١,٠٩٢	٣٨٧,٥٥٤,٥٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٣,٥٧٧,٠٨١	٨,٣٢٦,٣٣٩	-	-	٢,٢٧٩,٩٢٥	-	٢,٦٧٩,٤٤٠	٢٩١,٣٧٧	الإضافات خلال السنة
-	(٥,٩٨٠,٥٤٤)	-	-	-	-	٥,٩٨٠,٥٤٤	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
٥٢,٢٢٨,٧٣١	-	٥٢,٢٢٨,٧٣١	-	-	-	-	-	اعتماد المعيار الدولي رقم ١٦ (إيضاح ٢-٣)
-	-	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	-	-	(١٤٤,٧١٥,٦٢٢)	-	-	المحول الى موجودات حق الاستخدام
١,٠٧٠,٩٧٦,١٥٢	٨,٦٥٣,٩٥٩	١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٧١٢,٩٥٠	١٢,٨٣٧,٨٤٢	-	٤٦٣,٩٨١,٠٧٦	٣٨٧,٨٤٥,٩٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
								الإستهلاك المتراكم:
٩٣,٥٠٨,٧١٨	-	-	١٢٠,٨٠٥	٣,٣٣٤,٦٠٩	١١,٥٧٧,٢٥٠	٥٨,٩٩٦,٥٧٠	١٩,٤٧٩,٤٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٥,٠٠٤,٨١٨	-	٨,٠٥٢,٢٦٨	١٤٤,٥٧٢	١,٣٤١,٨٧٢	-	٢١,٣١١,٠٩٨	١٤,١٥٥,٠٠٨	المحمل للسنة (**)
-	-	١١,٥٧٧,٢٥٠	-	-	(١١,٥٧٧,٢٥٠)	-	-	المحول الى موجودات حق الاستخدام
١٣٨,٥١٣,٥٣٦	-	١٩,٦٢٩,٥١٨	٢٦٥,٣٧٧	٤,٦٧٦,٤٨١	-	٨٠,٣٠٧,٦٦٨	٣٣,٦٣٤,٤٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
								القيمة الدفترية:
٩٣٢,٤٦٢,٦١٦	٨,٦٥٣,٩٥٩	١٧٧,٣١٤,٨٣٥	٤٤٧,٥٧٣	٨,١٦١,٣٦١	-	٣٨٣,٦٧٣,٤٠٨	٣٥٤,٢١١,٤٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام - تنمة

المباني (*) ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	موجودات بموجب عقد إيجار تمويلي (****) ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	مشاريع انشائية تحت التنفيذ (***) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
التكلفة:							
٤٤٩,٧٥٤,٢٥٨	٣٥٩,٩٥٧,٣٢٧	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	١٠,٣٩٧,٦٨٢	-	٣٠,٢٦٨,٥٥٩	٩٩٥,٠٩٣,٤٤٨	في ١ يناير ٢٠١٨
(٦٤,٠٠٠,٠٠٠)	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	تعديلات (إيضاح ٢١)
٣٨٥,٧٥٤,٢٥٨	٤٢٣,٩٥٧,٣٢٧	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	١٠,٣٩٧,٦٨٢	-	٣٠,٢٦٨,٥٥٩	٩٩٥,٠٩٣,٤٤٨	في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل)
١,٨٠٠,٣٣٧	١٥٨,٦٤١	-	١٦٠,٢٣٥	٧١٢,٩٥٠	٧,٢٤٤,٧٢٩	١٠,٠٧٦,٨٩٢	الإضافات خلال السنة
-	٣١,٢٠٥,١٢٤	-	-	-	(٣١,٢٠٥,١٢٤)	-	تحويلات
٣٨٧,٥٥٤,٥٩٥	٤٥٥,٣٢١,٠٩٢	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	١٠,٥٥٧,٩١٧	٧١٢,٩٥٠	٦,٣٠٨,١٦٤	١,٠٠٥,١٧٠,٣٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدل)
الاستهلاك المتراكم:							
١٤,٠٦٦,٤٥٢	١٩,٤٢٤,٢٠٨	٥,٧٨٨,٦٢٥	١,٩٦٧,١١٤	-	-	٤١,٢٤٦,٤٠٠	في ١ يناير ٢٠١٨
(٨,٦٩٧,٩٦٣)	١٨,٥٦٩,٠٦٩	-	-	-	-	٩,٨٧١,١٠٦	تعديلات (إيضاح ٢١)
٥,٣٦٨,٤٩٠	٣٧,٩٩٣,٢٧٧	٥,٧٨٨,٦٢٥	١,٩٦٧,١١٤	-	-	٥١,١١٧,٥٠٦	في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل)
١٤,١١٠,٩٩٤	٢١,٠٠٣,٢٩٣	٥,٧٨٨,٦٢٥	١,٣٦٧,٤٩٥	١٢٠,٨٠٥	-	٤٢,٣٩١,٢١٢	المحمل للسنة (معدل)
١٩,٤٧٩,٤٨٤	٥٨,٩٩٦,٥٧٠	١١,٥٧٧,٢٥٠	٣,٣٣٤,٦٠٩	١٢٠,٨٠٥	-	٩٣,٥٠٨,٧١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدل)
القيمة الدفترية:							
٣٦٨,٠٧٥,١١١	٣٩٦,٣٢٤,٥٢٢	١٣٣,١٣٨,٣٧٢	٧,٢٢٣,٣٠٨	٥٩٢,١٤٥	٦,٣٠٨,١٦٤	٩١١,٦٦١,٦٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدل)

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام - تنمة

(*) إن المباني مقامة على أراضي مستأجرة من المؤسسة العامة للحبوب بإيجار سنوي قدره ٣,٠٢٢,٨١٨ ريال سعودي. تبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، وهي قابلة للتجديد تلقائياً لفترة مماثلة.

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

٢٠١٨ (إيضاح ٢١) ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣٧,٤٤٨,٩٤٦	٣٩,٩٥٦,١٨٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٢)
٣,٨٣٠,٤٧٨	٣,٩٤٨,٥٠٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٤)
١,١١١,٧٨٨	١,١٠٠,١٣٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٣)
٤٢,٣٩١,٢١٢	٤٥,٠٠٤,٨١٨	

(***) مشاريع انشائية تحت التنفيذ
تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بشكل رئيسي على المشاريع التالية:

اسم المشروع	القيمة المتبقية للمشروع	تاريخ الانتهاء المتوقع
برنامج الحاسب الآلي (SAP)	٣٠٠,٣٦٠	يونيو ٢٠٢٠
تنفيذ وتحضير البيانات وتكويد جميع الأصناف بالمخازن	٥٩٦,٠٠٠	ابريل ٢٠٢٠
تجهيز سيارة اسعاف	٥٨,٨٣٨	يناير ٢٠٢٠
انشاءات مستودعات و سفلة	٦٥٧,٥٣٩	سبتمبر ٢٠٢٠
تحديث و صيانه انظمة التحكم للوحات الكهربائيه	٦٢,٤٢٦	يناير ٢٠٢٠
انشاء مبنى المبيعات بالجوف و استكماله	٣,٥٧٨,٧٧٧	ابريل ٢٠٢٠
	٥,٢٥٣,٩٤٠	

(****) موجودات حق الاستخدام

المجموع ريال سعودي	الأراضي (**) ريال سعودي	صوامع غلال (*) ريال سعودي	التكلفة:
-	-	-	في بداية السنة
٥٢,٢٢٨,٧٣١	٥٢,٢٢٨,٧٣١	-	اعتماد المعيار الدولي رقم ١٦
١٤٤,٧١٥,٦٢٢	-	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات
١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٥٢,٢٢٨,٧٣١	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			الاستهلاك المتراكم:
-	-	-	في بداية السنة
٨,٠٥٢,٢٦٨	٢,٢٦٣,٢٤٥	٥,٧٨٩,٠٢٣	المحمل للسنة
١١,٠٧٧,٢٥٠	-	١١,٠٧٧,٢٥٠	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات
١٩,٦٢٩,٥١٨	٢,٢٦٣,٢٤٥	١٧,٣٦٦,٢٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٧٧,٣١٤,٨٣٥	٤٩,٩٦٥,٤٨٦	١٢٧,٣٤٩,٣٤٩	القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام - تنمة

- (*) أبرمت الشركة اتفاقية عقد إيجار تمويلي مع المؤسسة العامة للحبوب لاستئجار صوامع غلال لغرض تخزين القمح والدقيق والأعلاف. تبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، وهي قابلة للتجديد تلقائياً لفترة مماثلة (إيضاح ١٩). إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المستأجرة لأغراض حساب الاستهلاك هي ٢٥ سنة.
- (**) أبرمت الشركة عقود إيجار بشأن أراضي. تبلغ مدة هذه العقود ٢٥ سنة. إن عقود الإيجار هذه لا يتم بموجبها تحويل ملكية الموجودات إلى المؤجر في نهاية العقد. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الموجودات لأغراض حساب الاستهلاك هي ٢٣ سنة.

٦ - بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٨٧٣,٥٣١	٨٤,٢٨٥,٩٥١	قطع غير
٢٦,٤٠٦,٠٠٠	٢١,٥١١,٢٧٣	مواد خام
١٦,٢٨٦,٦٠٣	١٤,٠٠٨,٣٣٥	بضاعة تامة الصنع *
٢٢٥,٢٣٤	-	بضاعة في الطريق
٢,٣٩٠,١١٤	٢,٥٩٠,٦٦٠	أخرى
(٢٠,٧١٨,٣٨٢)	(٢١,٠٧١,٤٩٠)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطينة الحركة
١٠٧,٤٦٣,١٠٠	١٠١,٣٢٤,٧٢٩	

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

حركة مخصص البضاعة بطينة الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٥٠٨,٣٧١	٢٠,٧١٨,٣٨٢	في بداية السنة
(٧٨٩,٩٨٩)	٣٥٣,١٠٨	مخصص خلال السنة
٢٠,٧١٨,٣٨٢	٢١,٠٧١,٤٩٠	في نهاية السنة

٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٧٢,١٥٩	١٣,٠٧٤,٢٨٣	خطابات الضمان (إيضاح ١٥)
١,٦٠٥,٥٠٧	١,٥٧٩,٨٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً *
-	٧٢٦,٩١٥	إيرادات مستحقة
١,٧٣١,٥٩٧	-	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
-	٢٨٨,٦٩٢	مدينون آخرون
٥,٣٠٩,٢٦٣	١٥,٦٦٩,٧٦٨	

* تشمل المصاريف المدفوعة مقدماً بشكل رئيسي على إيجار مدفوع مقدماً لعقود الإيجار التي لا تخضع للمعيار الدولي رقم ١٦ وتأمين وبدلات موظفين وأخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٥٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي). بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٩م) وافقت الجمعية العامة للشركة على استكمال القيمة الاسمية للأسهم من ١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي). تم إنهاء كافة الإجراءات القانونية فيما يتعلق باستكمال القيمة الاسمية للأسهم خلال العام. يمتلك صندوق الاستثمارات العامة أسهم الشركة بالكامل (إيضاح ٢٤).

٩- الاحتياطات الأخرى والزيادة المقترحة في رأس المال

وفقاً للقرار الصادر من قبل اللجنة المتخصصة، في ضوء الصلاحية الممنوحة لها بموجب القرار الوزاري رقم ٩٨٥١ الصادر من قبل وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٨، خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨، تمت رسملة الموجودات المحولة كاحتياطي مستقل ضمن حقوق الملكية تحت بند "احتياطات أخرى".

بتاريخ ٣ صفر ١٤٤١ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٩ م) قررت الجمعية العمومية غير العادية زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٨٩٩,٦٦٦,٥٩٧ ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ٨٩٩,١٦٦,٥٩٧ ريال سعودي من حساب الاحتياطات الأخرى إلى حساب الزيادة المقترحة في رأس المال، ليصبح إجمالي الأسهم ٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠ سهم. تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا الشأن خلال الفترة اللاحقة.

١٠- دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٢١) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٢,٠٠٨,٩٢٨	١٢,٥٠٠,٥١٦	مصاريف مستحقة *
٩,٠٨٦,٧٤٦	١٢,٢٦٠,٧٣٦	دائنون تجاريون
-	٧,٤٠٠	دائنون آخرون
٣١,٠٩٥,٦٧٤	٢٤,٧٦٨,٦٥٢	

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

١١- المبيعات

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣٠٠,٩٨١,٤٢٢	٢٩٥,١١٦,٣٤٠	دقيق
٩٦,٠٢٢,٧٣٥	٩٧,٠٩٨,١٠٦	أعلاف
٦٦,٠٦٣,٦٨٠	٥٧,٥٢٧,٨٥٤	نخالة
٤٦٣,٠٦٧,٨٣٧	٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠	

١١- ١ تقوم الشركة ببيع البضاعة الخاصة بها على أساس الطلبات المستلمة على شكل أوامر بيع من عملائها، مضمونة باستلام قيمة البضاعة مقدماً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ - المبيعات - تنمة

١١ - ٢ تفصيل الإيرادات

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٠,٦٢٦,٤٧٥	٣٨٩,٨٣٨,٤٣٣	نوع القطاع
٤٢,٠٨٤,٢٨٧	٥٩,٤٧٢,٥٩٣	قطاع الشركات
٣٥٧,٠٧٥	٤٣١,٢٧٤	القطاع الحكومي
٤٦٣,٠٦٧,٨٣٧	٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠	قطاع الافراد
٤٢٠,٩٨٣,٥٥٠	٣٩٠,٢٦٩,٧٠٧	نوع العميل
٤٢,٠٨٤,٢٨٧	٥٩,٤٧٢,٥٩٣	جهات غير حكومية
٤٦٣,٠٦٧,٨٣٧	٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠	جهات حكومية
٤٦٣,٠٦٧,٨٣٧	٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠	مدة العقود
٤٦٣,٠٦٧,٨٣٧	٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠	أقل من سنة واحدة

١٢ - تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢١,٢٧١,٧٨٣	٢٢١,١٠٥,٤٢٦	مواد خام مستهلكة
٤٣,٤٧٣,١٧٩	٤٦,٢٣٨,٨٠٤	رواتب ومنافع أخرى
٣٧,٤٤٨,٩٤٦	٣٩,٩٥٦,١٨٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام (إيضاح ٥)
١٦,٩٩١,٧٥٧	١٠,٣٦٣,١٧٤	وقود وطاقة
٣,٢٥٠,٨٠١	-	ايجارات
١١,٩٤٣,١٠١	٦,٣٩٣,٠٢٩	مصاريف صناعية أخرى
٣٣٤,٣٧٩,٥٦٧	٣٢٤,٠٥٦,٦١٣	بضاعة تامة الصنع في بداية السنة
١٣,٤٢٩,٤٣٦	١٦,٢٨٦,٦٠٣	إجمالي تكلفة الإنتاج المعدة للبيع خلال السنة
٣٤٧,٨٠٩,٠٠٣	٣٤٠,٣٤٣,٢١٦	بضاعة تامة الصنع في نهاية السنة (إيضاح ٦)
(١٦,٢٨٦,٦٠٣)	(١٤,٠٠٨,٣٣٥)	
٣٣١,٥٢٢,٤٠٠	٣٢٦,٣٣٤,٨٨١	

١٣ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٩٤,٣٥٩	٣,٤٣٣,٨٨٤	رواتب ومنافع أخرى
-	١,٤٩٤,٩٢٤	الدعايه والتسويق
١,١١١,٧٨٨	١,١٠٠,١٣٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام (إيضاح ٥)
٦٣٠,٩٦٤	٣٥٧,٣٥١	وقود وطاقة
١٨٣,٣٢٥	٣٩٥,٠٥٣	مصاريف أخرى
٥,٢٢٠,٤٣٦	٦,٧٨١,٣٤٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٢٣٩,٨٧٩	٤٠,٠٨٤,٧١٩	رواتب ومنافع أخرى
١١,٢٠٦,٧٨٤	١٥,٢٣٤,٤٩٧	استشارات وأتعاب مهنية
٤,٧٨٨,٠٥٦	٤,٤٣٦,١٦٥	تأمين
٣,٨٣٠,٤٧٨	٣,٩٤٨,٥٠٣	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات وموجودات حق استخدام (إيضاح ٥)
١,٩١٠,٠٧٠	١,١٩١,١٦٩	وقود وطاقة
٨٤٦,٦٦٨	١,٠٠٧,١٧٩	صيانة
٧٥١,٣٥٩	٨٢١,٤٣٥	مصاريف اتصالات
١,٤٢٠,٠٠٠	٦٩٦,٦٦٧	مصاريف مجلس الإدارة واللجان والمكافآت والبدلات (إيضاح ١٩)
١,١٨٣,٩٦٧	٤٢٩,٣٢٣	اشتراكات
١,٩٣٣,٣٦٢	٣,٣٢٩,٨٩٥	مصاريف أخرى
٥٧,١١٠,٦٢٣	٧١,١٧٩,٥٥٢	

١٥ - الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادية وتتعلق بضمانات وخطابات ائتمان قدرها ١٣,٠٧٤,٢٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٩٧٢,١٥٩ ريال سعودي). بلغ المدفوع منها ١٣,٠٧٤,٢٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٩٧٢,١٥٩ ريال سعودي) (إيضاح ٧).

١٦ - الأدوات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية المقتناة من قبل الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧٠,٣٢٤,٣٠٠	٢٧٤,١٨٩,٩٤٢

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
الأرصدة لدى البنوك

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية المقتناة من قبل الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٠٥٦,٦٧٤	٢٤,٧٦٨,٦٥٢
١٦١,٦٣٤,٢٢٧	١٩٠,١٥٠,٤٨٣
٦٢,٥١٤,٣٢٢	٢٩,١٦١,٤٨٣
٢٥٥,٢٠٥,٢٢٣	٢٤٤,٠٨٠,٦١٨

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

داننوت تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

الإجمالي

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦ - الأدوات المالية - تنمة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - تنمة

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

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

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

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

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

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

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة خلال ٢٠١٩ و ٢٠١٨. كما لم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة خلال فترة المقارنة.

١٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق أحد الأطراف في الوفاء بالتزامات ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتأثر مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل والتي تسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. كما تقوم إدارة الشركة بمراجعة العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر المصاحبة للنشاط والدولة التي يعمل بها العملاء. ونظرًا لطبيعة أعمال الشركة، يتم تحصيل جزء كبير من إيرادات الشركة نقدًا وبالتالي لا تتعرض الشركة بصورة جوهرية لمخاطر الائتمان.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن أرصدها لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

٢٧٤,١٨٩,٩٤٢	٢٧٠,٣٢٤,٣٠٠
-------------	-------------

الأرصدة لدى البنوك

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك تعتبر محدودة حيث:

- تمثل المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة أرصدة متداخلة ذات طبيعة تشغيلية.
- يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد كما هو مبين أدناه:

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	التصنيف الوكالة	التصنيف		البنوك
			قصير الأجل	طويل الأجل	
١٢٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	موديز	P-1	A-1	البنك السعودي البريطاني
٢٧٠,١٩٩,٣٠٠	٢٧٣,٦٨٩,٩٤٢	موديز	P-1	A-1	البنك السعودي الفرنسي
٢٧٠,٣٢٤,٣٠٠	٢٧٤,١٨٩,٩٤٢				

الذمم المدينة التجارية

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

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

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والأخرى

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

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

وقد تم تحديد أن مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ليس مطلوباً حيث أن عمليات الشركة تتم على أساس نقدي، وبالتالي لم يتم تعديل هذا المخصص في هذه القوائم المالية.

مخاطر السيولة

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

التركز المفرط للمخاطر:

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس تواريخ الدفعات التعاقدية ومعدلات العمولة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	عند الطلب ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ - ١٢ شهر ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	٢٤,٧٦٨,٦٥٢	-	-	٢٤,٧٦٨,٦٥٢
التزامات عقود إيجار	-	-	٤,٢٨١,٥٢٩	١٨٥,٨٦٨,٩٥٤	-	١٩٠,١٥٠,٤٨٣
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	-	٢٩,١٦١,٤٨٣	-	-	٢٩,١٦١,٤٨٣
	-	-	٥٨,٢١١,٦٦٤	١٨٥,٨٦٨,٩٥٤	-	٢٤٤,٠٨٠,٦١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عند الطلب ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ - ١٢ شهر ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	٣١,٠٥٦,٦٧٤	-	-	٣١,٠٥٦,٦٧٤
التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي	-	-	٢٤,١٣٤,٤٩٠	١٨,٤٣٩,٦٢٥	١١٩,٠٦٠,١١٢	١٦١,٦٣٤,٢٢٧
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	-	٦٢,٥١٤,٣٢٢	-	-	٦٢,٥١٤,٣٢٢
	-	-	١١٧,٧٠٥,٤٨٦	١٨,٤٣٩,٦٢٥	١١٩,٠٦٠,١١٢	٢٥٥,٢٠٥,٢٢٣

مخاطر السوق

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار العمولات

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

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 التنوع ووضع حدود لكل أداة حقوق ملكية على حدة وبشكل إجمالي. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السوق - تنمة

بالشركة بشكل منظم. وحيث أنه لا يوجد لدى الشركة استثمارات من هذا النوع في السندات المذكورة أعلاه، فإنها لا تتعرض لتلك المخاطر.

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمتطلبات الخاصة بالتعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج الشركة ضمن صافي الدين الدائنين التجاريين والآخرين والمصاريف المستحقة الدفع والالتزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي، ناقصاً الأرصدة لدى البنوك.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٧٦٨,٦٥٢	٣١,٠٥٦,٦٧٤	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
١٩٠,١٥٠,٤٨٣	١٦١,٦٣٤,٢٢٧	التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
٢٩,١٦١,٤٨٣	٦٢,٥١٤,٣٢٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٢٧٤,١٨٩,٩٤٢)	(٢٧٠,٣٢٤,٣٠٠)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك
(٣٠,١٠٩,٣٢٤)	(١٥,١١٩,٠٧٧)	صافي الدين
١,٠٧٣,٢٩٠,٧٢٦	١,٠٣٣,٤٠٢,٣٩٥	حقوق المساهمين
١,٠٤٣,١٨١,٤٠٢	١,٠١٨,٢٨٣,٣١٨	إجمالي رأس المال
(٣) %	(١) %	نسبة الرفع المالي

١٨- ربح السهم

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٨٨٨,٣٣١	٦١,٣١٩,٤١٨	ربح السنة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي
٧٩٨	١,٢٢٦	ربح السهم - الأساسي والمخفض

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيرًا هامًا من قبل تلك الجهات. يتم اعتماد شروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على أساس شروط التعامل العادل.

أرصدة المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة	المعاملات				الشركات المنتسبة		شركة المطاحن الأولى	شركة المطاحن الثانية	المؤسسة العامة للحبوب
	العلاقة	تكلفة تمويل عقود الإيجار	عقود الإيجار	مدفوعات	شراء القمح والمواد الخام				
					مدفوعات بالنيابة	الأخرى			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	(١١,٥١٣,٨٣١)	-	-	-	٨,٢٥٦	٢٠١٩	
١١,٥٠٥,٥٧٥	-	-	-	-	-	-	٢٥١,٧٦١	٢٠١٨	
١١,٤٢٠,٥٦٤	-	-	(١٠,٧٨٨,٥٦٢)	١٣,٤٧٧,٤٠٦	-	-	-	٢٠١٩	
٨,٧٣١,٧٢١	-	-	-	٨,٦٤١,٨٠٨	-	-	-	٢٠١٨	
١٧,٧٤٠,٩١٩	٩,٦٠٨,١٠٧	٢٤,٩٤٤,٢٦١	(٢١٤,٩١٠,٣٢٢)	-	١٨٠,٧٦٦,١٠٧	-	-	٢٠١٩	
٤٢,٢٧٧,٠٢٦	٩,٣٤٤,٤٧٩	٣,٠٢٢,٨١٨	(١٦١,٩٦٦,٠١٥)	-	١٧٧,٢٣٢,٤٠١	-	-	٢٠١٨	

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

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

تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٢٠,٠٠٠	٦٩٦,٦٦٧
٤,٣٢٥,٤٩٣	٤,٢٤٨,٥٩١
٤٣٤,٩٤٣	٤٦٩,١٤٤
٦,١٨٠,٤٣٦	٥,٤١٤,٤٠٢

مصاريف مجلس الإدارة واللجان والمكافآت والبدلات (إيضاح ١٤)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

منافع ما بعد التوظيف والاستحقاقات الطبية

إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

٢٠- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم الإثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك، فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بتطبيق هذه التعديلات مبرراً الالتزام بها مستقبلاً. سوف تطبق الشركة هذه التعديلات عند سريانها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على تعريف الأعمال في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" لمساعدة المنشآت في تحديد فيما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتناة تعتبر أعمالاً أم لا. توضح التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات لأي أعمال، وتستبعد تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على إحلال أي عناصر مفقودة، وإضافة توجيهاً لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المكتناة جوهرية، وتضييق مجال التعريفات للأعمال والمخرجات، وتقديم اختبار اختياري لمدى تركّز القيمة العادلة.

يجب تطبيق التعديلات على المعاملات التي تعتبر إما تجميع أعمال أو اقتناء موجودات التي يكون تاريخ الاقتناء إما في أو بعد بداية التقرير المالي السنوي الأولي الذي يبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ. وبالتالي ليس على المنشأة مراجعة تلك المعاملات التي وقعت في فترات سابقة. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس للتعديلات على المعيار (٣) أي تأثير على الشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف "الجوهري"

في أكتوبر ٢٠١٨م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي (٨) لتتماشى مع تعريف "جوهري" على مستوى جميع المعايير ولتوضيح بعض جوانب التعريف. يوضح التعريف الجديد بأن "المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول حذف أو تحريف أو إخفاء هذه المعلومات على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة معينة تابعة".

وتوضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات أو كليهما. تحتاج المنشأة لتقييم ما إذا كانت المعلومات، سواءً فردية أو مع معلومات أخرى، جوهرية في سياق القوائم المالية.

تنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر مستقبلي. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

لا تطبق الإدارة التعديل بشكل مبكر وترى أنه لن يكون ذات تأثير على القوائم المالية للشركة في المستقبل.

٢١- تعديلات لسنوات سابقة

خلال العام، قامت الإدارة بمراجعة شاملة لسجل الممتلكات والمعدات. حددت الإدارة الات ومعدات تم تصنيفها ضمن المباني بشكل خاطئ في السنوات السابقة. عليه، تم إعادة تصنيفها ضمن الآلات والمعدات واحتساب أثر ذلك على مصروف الاستهلاك للسنوات السابقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- تعديلات لسنوات سابقة - تنمة

فيما يلي ملخص تأثير التعديل على المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والنتائج ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	تأثير التعديل ريال سعودي	الرصيد كما تم بيانه سابقا ريال سعودي	قائمة المركز المالي
٩١١,٦٦١,٦٢٢	(١٠,٨٦٧,٤٧٩)	٩٢٢,٥٢٩,١٠١	الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٤,٠٧٣,٢٩٨	(١٠,٨٦٧,٤٧٩)	١٤٤,٩٤٠,٧٧٧	أرباح مبقاه
(٣٣١,٥٢٢,٤٠٠)	(٨٦٦,٨٤١)	(٣٣٠,٦٥٥,٥٥٩)	قائمة الدخل الشامل
(٥,٢٢٠,٤٣٦)	(٢٩,٨٩٣)	(٥,١٩٠,٥٤٣)	تكلفة المبيعات
(٥٧,١١٠,٦٢٣)	(٩٩,٦٣٦)	(٥٧,٠١٠,٩٨٧)	مصاريف بيع وتوزيع
			مصاريف إدارية وعمومية
٦١,٣١٩,٤١٨	(٩٩٦,٣٧٠)	٦٢,٣١٥,٧٨٨	صافي التعديل على الربح للسنة

فيما يلي ملخص تأثير التعديل على المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	تأثير التعديل ريال سعودي	الرصيد كما تم بيانه سابقا ريال سعودي	قائمة المركز المالي
٩٤٣,٩٧٥,٩٤٢	(٩,٨٧١,١٠٦)	٩٥٣,٨٤٧,٠٤٨	الممتلكات والآلات والمعدات
٧٢,٧٥٣,٨٨٠	(٩,٨٧١,١٠٦)	٨٢,٦٢٤,٩٨٦	أرباح مبقاه

٢٢- أرقام المقارنة

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

٢٣- توزيعات الأرباح

في ١٧ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠١٩)، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢,٥٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المالية ٢٠١٨، على أن تعرض هذه التوصية على الجمعية العامة للشركة للموافقة. لاحقاً بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩، ألغى مجلس الإدارة هذه التوصية.

٢٤- أحداث لاحقة

بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٠م)، وافق مجلس الوزراء على منح الشركة ترخيص تشغيل مطاحن إنتاج الدقيق، ونقل كامل ملكية الشركة إلى المركز الوطني للتخصيص.

٢٥- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٠).