

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية
٤٠-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة الشركاء
شركة المطاحن الثالثة
المحترمين
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المطاحن الثالثة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، قائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات للقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل للمراجعة حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢١م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعقد التأسيس للشركة ونظام الشركات وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤولية المكلفين بالحوكمة (أي الشركاء) هي الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد 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 عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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، وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور أخرى من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال المراجعة.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه
ص.ب ٢١٩٥
الرياض ١١٤٥١
المملكة العربية السعودية



عبدالله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)

الرياض في ٧ رمضان ١٤٤٣ هـ
الموافق ٨ إبريل ٢٠٢٢ م

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

كما في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٩٠٣,٠٩٥,٨٨٤	٨٧٣,٩٦٣,٤٩١	٥ الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٤٨٤,٦٨٦	٤,٢٥٤,١٨٠	٦ الموجودات غير الملموسة
٩٠٦,٥٨٠,٥٧٠	٨٧٨,٢١٧,٦٧١	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١١١,٧٢٠,٨٢٦	١٠٤,٧٨٢,٠٠٩	٧ المخزون
٦,٩٧٣,٥٨١	٣٦,٨٩٧,٥٩٤	٨ دفعات ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣	٩٤,١٣٣,٩٦٦	٩ نقد لدى البنك
٤٦٤,١٠٠,٣٦٠	٢٣٥,٨١٣,٥٦٩	مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٧٠,٦٨٠,٩٣٠	١,١١٤,٠٣١,٢٤٠	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠	٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠	١٠ رأس المال
-	(٨١٧,٨٣٥,٠٦٤)	٢٧ احتياطي العجز لعملية الدمج
٦,٦٤٣,٣٧٩	١٢,٨٣٢,١٧٩	١٥-٣ الإحتياطي النظامي
٢٣١,٩١٤,٥٤٨	١٧,٤٦٣,٧١١	الأرباح مبقاة
١,١٣٨,٢٢٤,٥١٧	١١٢,١٢٧,٤١٦	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
-	٦٨٠,٥٧٦,٥٠٥	١١ القروض طويلة الأجل
١٨١,٣٤٩,٩١٣	١٧٦,٥٨٧,٤٠٠	١٢ مطلوبات عقود التأجير
٤٩٥,٨٠٢	٧٨٢,٢٢٥	١٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨١,٨٤٥,٧١٥	٨٥٧,٩٤٦,١٣٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
-	١١,٧٥٨,٢٢٩	١١ الجزء المتداول للقروض طويلة الأجل
٤,٥١٨,٢٧٨	٤,٧٦١,٧٤٧	١٢ الجزء المتداول لمطلوبات عقود التأجير
١٢,٨٥٤,٤٨٤	٤٨,٨٥٨,٠٩٩	ذمم تجارية دائنة
١٦,٢٨٧,٢٧٢	٤٢,٣٣٥,٩٩٢	١٤ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٩٣٧,٧١٢	٢٤,٨٩٥,٠٢٩	٣-٢٤ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٠١٢,٩٥٢	٨,٩٧٠,٧٧٩	٣-١٦ دفعات مقدمة من العملاء
-	٢,٣٧٧,٨١٩	٢٢ مخصص الزكاة
٥٠,٦١٠,٦٩٨	١٤٣,٩٥٧,٦٩٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣٢,٤٥٦,٤١٣	١,٠٠١,٩٠٣,٨٢٤	مجموع المطلوبات
١,٣٧٠,٦٨٠,٩٣٠	١,١١٤,٠٣١,٢٤٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
		١٥ التزامات وإرتباطات

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦	٥٥٥,٠١١,٧٧٩	١٦	المبيعات
(٢٩٧,٣٩٢,٨١٣)	(٣٨٥,٥٠٤,٤٠١)	١٧	تكلفة المبيعات
١٣٧,٨٨٦,٧٧٣	١٦٩,٥٠٧,٣٧٨		مجمل الربح
(٥,١٩٦,٣٦٦)	(١٠,٩٢٢,٢٢٢)	١٨	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٦٢,١٩٧,٠٦٨)	(٦٨,٦١٥,٤٥٧)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٧٠,٥٢٠,٣٣٩	٨٩,٩٦٩,٦٩٩		الربح التشغيلي
(٩,٤٠١,٥١٥)	(٢٦,٠١٤,٤٣٣)	٢٠	تكلفة التمويل
٣,٨١٤,٩٦٧	٣١٠,٥٥٢	٢١	دخل آخر
٦٤,٩٣٣,٧٩١	٦٤,٢٦٥,٨١٨		الربح قبل الزكاة
-	(٢,٣٧٧,٨١٩)	٢٢	مصاريف الزكاة للسنة
٦٤,٩٣٣,٧٩١	٦١,٨٨٧,٩٩٩		صافي الربح للسنة
-	-		دخل شامل آخر
٦٤,٩٣٣,٧٩١	٦١,٨٨٧,٩٩٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح لكل سهم
٠,٧٢	٠,٦٩	٢٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية (معدلة)	الأرباح المبقة	الإحتياطي النظامي	إحتياطي العجز لمعملية الدمج	الزيادة المقترحة في رأس المال	رأس المال	إيضاح
١,١٣٨,٢٢٤,٥١٧	٢٣١,٩١٤,٥٤٨	٦,٦٤٣,٣٧٩	-	-	٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠	
٦١,٨٨٧,٩٩٩	٦١,٨٨٧,٩٩٩	-	-	-	-	
٦١,٨٨٧,٩٩٩	٦١,٨٨٧,٩٩٩	-	-	-	-	
-	(٦,١٨٨,٨٠٠)	٦,١٨٨,٨٠٠	-	-	-	
(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٢٩
(٨١٧,٩٨٥,١٠٠)	(١٥٠,٠٣٦)	-	(٨١٧,٨٣٥,٠٦٤)	-	-	٢٧
١١٢,١٢٧,٤١٦	١٧,٤٦٣,٧١١	١٢,٨٣٢,١٧٩	(٨١٧,٨٣٥,٠٦٤)	-	٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠	
١,٠٧٣,٢٩٠,٧٢٦	١٧٣,٤٧٤,١٣٦	١٥٠,٠٠٠	-	٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠	٥٠٠,٠٠٠	
٦٤,٩٣٣,٧٩١	٦٤,٩٣٣,٧٩١	-	-	-	-	
٦٤,٩٣٣,٧٩١	٦٤,٩٣٣,٧٩١	-	-	-	-	
-	(٦,٤٩٣,٣٧٩)	٦,٤٩٣,٣٧٩	-	-	-	
١,١٣٨,٢٢٤,٥١٧	٢٣١,٩١٤,٥٤٨	٦,٦٤٣,٣٧٩	-	(٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠)	٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠	١٠
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
٦٤,٩٣٣,٧٩١	٦٤,٢٦٥,٨١٨	
٤٦,٢٧٤,٤٢٢	٤٦,٧٩٦,٥٣٢	٥
٣,١٩٦,١٦٣	٤,١٠٢,١٦٣	٧
١٨٥,٩٥٠	٢٩٦,٠٤٩	١٣
(٨٩٢,١٧٤)	(٢٠٤,٨٦٤)	٢١
٩,٤٠١,٥١٥	٢٦,٠١٤,٤٣٣	٢٠
١٢٣,٠٩٩,٦٦٧	١٤١,٢٧٠,١٣١	
(١٣,٥٩٢,٢٦١)	٢,٨٣٦,٦٥٤	
٨,٦٩٦,١٨٢	(٢٩,٩٢٤,٠١٣)	
٥٩٣,٧٤٨	٣٦,٠٠٣,٦١٥	
٣,٧٧٩,٣٥٦	٢١,٩١٢,٠٨٤	
(١٨,٢٢٣,٧٧١)	١٤,٠٥٧,٣١٧	
٤٧,٠٩٩	٢,٩٥٧,٨٢٧	
١٠٤,٤٠٠,٠٢٠	١٨٩,١١٣,٦١٥	
-	(٩,٦٢٦)	١٣
-	(١٦,٧٧١,٦٤٢)	
١٠٤,٤٠٠,٠٢٠	١٧٢,٣٣٢,٣٤٧	
(١٦,٩٠٧,٦٩٠)	(١٧,٦٦٤,١٣٩)	٥
(٣,٤٨٤,٦٨٦)	(٧٦٩,٤٩٤)	٧
٨٩٢,١٧٤	٢٠٤,٨٦٤	٢١
(١٩,٥٠٠,٢٠٢)	(١٨,٢٢٨,٧٦٩)	
-	(١٢,٣٥٠,٦٨٤)	
(١٣,٦٨٣,٨٠٧)	(١٣,٦٨٣,٨٠٧)	١٢
-	(٢٣١,٩١٤,٥٤٨)	٢٩
-	(١٧٢,٠٧٤,٤٧٥)	٢٧
(١٣,٦٨٣,٨٠٧)	(٤٣٠,٠٢٣,٥١٤)	
٧١,٢١٦,٠١١	(٢٧٥,٩١٩,٩٣٦)	
-	٢٤,٦٤٧,٩٤٩	٢٧
٢٧٤,١٨٩,٩٤٢	٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣	
٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣	٩٤,١٣٣,٩٦٦	٩
٨٩٩,١٦٦,٥٩٠	-	١٠

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١- التكوين والنشاط

شركة المطاحن الثالثة - شركة سعودية مساهمة مغلقة ("الشركة") في الرياض في المملكة العربية السعودية في ١٠ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦م). عنوانها: المناخ ١٤٣١٣ الرياض. خلال السنة، تم تغيير المكتب المسجل للشركة إلى رقم المبنى. ٢٧٨٠، محمد أتاتيب، شارع تونس، ٦٢٢٨ حي الخالدية، ص.ب ٢٣٤٢١ جدة. تشمل الأنشطة المرخصة للشركة إنتاج الدقيق في المملكة العربية السعودية وجميع الأنشطة المتعلقة بتوفير منتجات القمح والأعلاف الحيوانية والمنتجات ذات الصلة، بما في ذلك إبرام أي عقود أو إجراء أي ترتيبات ذات صلة.

تأسست الشركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٥) وتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥م) بالموافقة على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتأسيس أربع شركات مساهمة لمطاحن الدقيق. للتوزيع الجغرافي المقترح. يتولى صندوق الاستثمارات العامة بالتنسيق مع المؤسسة العامة للحبوب ("ساجو") القيام بذلك بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٢ بتاريخ ٤ شوال ١٤٣٥ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٤م). بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٠م) صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣١ بنقل ملكية الشركة إلى المركز الوطني للتخصيص والشراكة بين القطاعين العام والخاص والمركز الوطني للتخصيص والشراكة بين القطاعين العام والخاص. القيام بالمهام المنوطة بصندوق الاستثمارات العامة بقرار مجلس الوزراء رقم (١١٨) وتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨م). تم بيع أسهم الشركة بالكامل لشركة مدى والغيرير المحدودة بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) (إيضاح ١٠).

بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢١م (الموافق ١٤٤٣/٣/٢٦ هـ) تم توقيع اتفاقية الدمج بين مساهمي شركة مدى الغرير المحدودة (الشركة الأم) وشركتها التابعة المملوكة بالكامل، شركة المطاحن الثالثة ("الشركة") حيث تم بموجبها جميع الموجودات والمطلوبات، كان من المقرر نقل حقوق والتزامات الشركة الأم إلى الشركة مع مراعاة استكمال الإجراءات النظامية. أنظر الإيضاحين ١٠ و ٢٧.

أبرمت الشركة اتفاقية شراء قمح مدعومة مع المؤسسة العامة للحبوب ("ساجو") حيث تقوم ساجو باستيراد القمح إلى المملكة العربية السعودية لغرض إنتاج الدقيق المدعوم. تدخل هذه الاتفاقية حيز التنفيذ في ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧) وتنتهي عندما يبيع المالك أسهمه في الشركة. وتنص الاتفاقية على أن يتم احتساب سعر شراء القمح المدعوم وفقاً للقيمة النقدية للطن المتري للقمح المدعوم المحدد حالياً من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بسعر ١٨٠ ريالاً للطن المتري. كما تحدد ساجو أسعار بيع منتجات الشركة. في ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م) تم تمديد اتفاقية شراء القمح حتى تاريخ الترخيص.

تعمل الشركة من خلال مكتبها الرئيسي في جدة وثلاثة فروع في العديد من المدن في المملكة العربية السعودية المدرجة على النحو التالي:

التاريخ	السجل السجاري	إسم الفرع
٦ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٢٢م)	٤٠٣٠٤٤٩١٢٢	المكتب الرئيسي (جدة)
٥ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠م)	٥٨٥٥٠٧٠٧٠٧	خميس مشيط
٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠٢١م)	٥٨٥٥٠٧٠٢٧٧	خميس مشيط
٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٢١م)	٤٦٢٢٠٩٩٣٧٦	الجموم
٢٢ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢١م)	٣٤٠٠٠٢٠٠٧٧	الجوف

١-١ لمواجهة انتشار جائحة كوفيد-١٩ في المنطقة التي تعمل فيها الشركة وما يترتب على ذلك من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة الشركة بتقييم آثاره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من الإجراءات الاستباقية والتدابير الوقائية من أجل:

- ضمان صحة وسلامة موظفيها. و
- التقليل من تأثير الوباء على عملياتها وتزويد المنتجات للعملاء.

على الرغم من هذه التحديات، لا تزال العمليات التجارية للشركة غير متأثرة إلى حد كبير حيث لم يكن للشركة تأثير القيود والصعوبات التي تفرضها مختلف السلطات التنظيمية المحلية بما في ذلك تنفيذ ساعات حظر التجول وقيود الشحن. تعتقد إدارة الشركة أن جائحة كوفيد-١٩، في حد ذاته، لم يكن له أي آثار مادية مباشرة على النتائج المعلنة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ومع ذلك، تواصل إدارة الشركة مراقبة الوضع عن كثب من أجل التخفيف من أي اضطرابات بقدر المستطاع.

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، لوائح وأنظمة الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستمرارية، باستثناء التزام المكافأة المحددة للموظفين، والذي يتم الاعتراف به بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية والأدوات المالية التي تم تسجيلها كما تم الإفصاح عنها في إيضاحات السياسة ذات الصلة. في هذه القوائم المالية، باستثناء قائمة التدفقات النقدية، تمت المحاسبة عن جميع المعاملات على أساس الاستحقاق.

٣-٢ عملة العرض والنشاط للشركة

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض والنشاط للشركة.

٤-٢ مستوى الدقة

تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات والأحكام الهامة التي تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات المختلفة جوهرية للقوائم المالية للشركة أو حيث تم ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية هي كما يلي:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة هي مسألة حكم بناء على الخبرة مع موجودات مماثلة. يتم استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجودات بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري والبلى والإهدار، غالباً ما تؤدي إلى تناقص الفوائد الاقتصادية المتجسدة في الموجودات. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً للظروف الفنية الحالية للموجودات والفترة المقدرة التي من المتوقع خلالها أن تحقق الموجودات مزايا للشركة. تؤخذ العوامل الأساسية التالية في الاعتبار: (أ) الاستخدام المتوقع للموجودات. (ب) البلى والإهدار المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة؛ و (ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد

٥-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. المكونات التالية لها تأثير جوهري على مخصص خسارة الائتمان: تعريف التوقف عن السداد، واحتمال التوقف عن السداد، والتعرض عند التوقف عن السداد والخسارة المتكبدة عن التوقف عن السداد، وكذلك نماذج السيناريوهات الاقتصادية. تقوم الشركة بانتظام بمراجعة والتحقق من النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي فروقات بين تقديرات خسائر الائتمان المتوقعة وتجربة خسارة الائتمان الفعلية. استخدمت الشركة المعلومات التطلعية الداعمة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، وهي في المقام الأول نتيجة لنموذج التنبؤ الاقتصادي الكلي الخاص بها.

(ج) مخصص المخزون المتقادم

تحدد الشركة مخصصها لتقادم المخزون بناءً على الخبرة التاريخية والظروف الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامه. يمكن أن يتغير تقدير مخصص الشركة لتقادم المخزون من فترة إلى أخرى، وهو ما قد يكون راجعاً إلى تقييم الاستخدام المستقبلي للمخزون.

(د) حق استخدام الموجودات والتزامات التأجير

قامت الشركة بتطبيق أحكام لتحديد مدة عقد التأجير لبعض عقود التأجير التي تكون فيها المستأجر والتي تتضمن خيارات قابلة للتجديد. إن تقييم ما إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة مثل هذه الخيارات يؤثر على مدة عقد التأجير، مما يؤثر بشكل كبير على مبلغ مطلوبات التأجير وأصول حق الاستخدام المعترف بها.

(هـ) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الإدارة بتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. تتضمن العوامل التي يمكن أن تؤدي إلى مراجعة انخفاض القيمة أدلة من مصادر داخلية وخارجية تتعلق بالتغيرات في البيئة التكنولوجية أو السوقية أو الاقتصادية أو النظامية التي تعمل فيها المنشأة، والتغيرات في أسعار الفائدة في السوق والأداء الاقتصادي للموجودات.

(و) التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

اعتمدت الإدارة بعض الافتراضات الاكتوارية لتقييم القيمة الحالية للالتزامات مكافأة الموظفين بناءً على المشورة الاكتوارية. لمزيد من التفاصيل، انظر الإيضاح ١٣ و ٩-٣.

(ز) مخصص الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة وتسجيله في نهاية كل سنة مالية وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل الفروقات في الربوط الزكوية في قائمة الدخل للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند الحصول على الربوط الزكوية النهائية.

كما هو موضح في الإيضاح ٢-١، قامت إدارة الشركة بتقييم استباقي للتأثير المحتمل لوباء كوفيد-١٩ لأي قيود تنظيمية وحكومية إضافية على الصعيدين المحلي والأسواق التي تعمل فيها الشركة والتي يمكن أن تؤثر سلباً على سلسلة التوريد الخاصة بالشركة، وقدرات التصنيع فضلاً عن الطلب على خدماتها التي يمكن أن تحدث أثراً سلبياً على الأداء المالي. خلصت الإدارة إلى أن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة للشركة تظل مناسبة في ظل الظروف الحالية لغرض إعداد هذه القوائم المالية. علاوة على ذلك، بما أن الوضع يتطور بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المحتملة.

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٣ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول أو غير المتداول. يكون الأصل المالي متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو يعتزم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية ؛
- محتفظ به لغرض المتاجرة في المقام الأول ؛
- من المتوقع أن يتحقق في غضون اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير ؛ أو
- النقد أو ما في حكمه ما لم يكن ممنوعًا من استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يكون الإلتزام المالي متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن تتم تسويته في دورة التشغيل العادية ؛
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة ؛
- يستحق أن يتم تسويته في غضون اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير ؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة ، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يلزم استبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإن الشركة تستهلكها بشكل منفصل بناءً على عمرها الإنتاجي المحدد.

وبالمثل ، عند إجراء فحص رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الاعتراف للمخصص.

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

الأعمار الإنتاجية	المباني
٢٥ - ٥٠ سنة	معدات والآلات
١٠ - ٢٥ سنة	أجهزة الحاسب الآلي
٦,٦٧ سنة	الأثاث والتجهيزات
١٠ - ٦,٦٧ سنة	المركبات
٥ سنوات	

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات مهمة من حيث التكلفة مقارنة بالتكلفة الإجمالية للبند ويكون لهذه الأجزاء عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ، فإن الشركة تعترف بهذه الأجزاء كموجودات فردية وتستهلكها وفقاً لذلك.

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم التوقف عن الإعراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهرى معترف به مبدئيًا عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تضمين أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإعراف بالأصل (يتم احتسابه على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر عند التوقف عن الإعراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك مناسباً.

لا يتم استهلاك المشاريع تحت الإنشاء ويتم إثباتها بالتكلفة ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة ، إن وجدت ، ويتم تصنيفها ضمن "أعمال رأسمالية تحت التنفيذ". يتم تحويل هذه الموجودات إلى الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون الموجودات متاحة للاستخدام المقصود.

٣-٣ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة برامج كمبيوتر ذات عمر إنتاجي محدد وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ تتعلق بهذه الموجودات. يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل عند الإعراف المبدئي بالتكلفة. بعد الإعراف المبدئي ، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الواردة داخليًا ، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة ، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تم فيها تكبد النفقات.

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحًا منها قيمها المتبقية على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للموجودات ، من تاريخ توفر الأصل غير الملموس للاستخدام المقصود. تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن الإعراف بالأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر عند التوقف عن الإعراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي ، إذا لزم الأمر.

٤-٣ عقود التأجير

حق استخدام الموجودات

تقوم الشركة بالإعراف بحق الاستخدام للموجودات في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق الاستخدام للموجودات بالتكلفة ، ناقصًا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة ، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات التأجير. تتضمن تكلفة حق الاستخدام للموجودات مبلغ التزامات التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات عقود التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة التأجير ، يتم استهلاك حق الاستخدام للموجودات المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة التأجير ، أيهما أقصر. تخضع الموجودات التي تتمتع بحق الاستخدام لانخفاض في القيمة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ عقود التأجير (تتمة)

مطلوبات عقود التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير ، تعترف الشركة بمطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير المقرر سدادها على مدى فترة التأجير. تشتمل مدفوعات التأجير على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة من حيث الجوهر) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ، ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع الغرامات المفروضة على إنهاء عقد التأجير ، إذا كانت مدة التأجير تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في السنة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير ، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد التأجير إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء ، يتم زيادة مبلغ التزامات التأجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضها لمدفوعات التأجير المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك ، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مدفوعات التأجير الثابتة الجوهرية أو تغيير في تقييم شراء الأصل الأساسي.

يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة التأجير وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة.

يتم بشكل عام استهلاك الموجودات التي تتمتع بحق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة التأجير الأقصر على أساس القسط الثابت. إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء ، يتم استهلاك حق الاستخدام للأصل المالي على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليفها على مدة عقد التأجير أو العمر الإنتاجي أيهما أقل.

التأجيرات قصيرة الأجل وعقود التأجير للموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء إثبات التأجير قصير الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنه يطبق الإعفاء من الاعتراف على الموجودات منخفضة القيمة التي هي بنود لا تلبي حد رسملة الشركة وغير مهمة لبيان المركز المالي للشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير للموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

حكم هام في تحديد مدة عقد التأجير مع خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير ، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته ، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير ، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

تمتلك الشركة ، بموجب بعض عقود التأجير ، خيار تأجير الموجودات لشروط إضافية. تطبق الشركة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء ، تعيد الشركة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (على سبيل المثال ، تغيير في استراتيجية العمل).

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لكيان واحد والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف مبدئيًا بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين الصادرة ، إن وجدت ، عند إنشائها. يتم الاعتراف مبدئيًا بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية بدون عنصر تمويلي هام) أو التزام مالي يتم قياسه مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى بند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لاكتسابها أو إصدارها. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري مبدئيًا بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدي ، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه تم قياسه على النحو التالي: التكلفة المطفأة ؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدي بها ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال. منذ السنة الماضية ، لم يطرأ أي تغيير على نموذج عمل الكيان.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية ولم يتم تحديده بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة:

- محتفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- تؤدي شروطها التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على مبلغ أصل القرض تحت التسوية.

يتم قياس الاستثمار في الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، إن وجد ، إذا كان يفي بكلا الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مدرج بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة:

- محتفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ؛ وبيع الموجودات المالية؛ و
- تؤدي شروطها التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات مبلغ أصل القرض والفائدة على مبلغ أصل القرض تحت التسوية.

عند الاعتراف المبدي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة ، قد تختار الشركة بشكل لا رجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية
بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الساند. يتم تخفيض التكلفة المطفأة عن طريق خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من التوقف عن الإعتراض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم التعرف على الخسائر الائتمانية المتوقعة إما لمدى الحياة أو لمدة ١٢ شهراً. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يعتمد تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على الزيادات الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث تقصير منذ الاعتراف الأولي بدلاً من الاعتماد على دليل على أن الأصل المالي ضعيف الائتمان في تاريخ التقرير أو حدوث التوقف عن السداد الفعلي.

تأخذ الشركة في الاعتبار احتمالية التوقف عن السداد عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بشكل مستمر خلال كل فترة تقرير. لتقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقارن الشركة مخاطر التوقف عن السداد التي تحدث على الأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التوقف عن السداد كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. وهي تعتبر المعلومات التطلعية المعقولة والداعمة المتاحة. تم دمج المؤشرات التالية بشكل خاص:

- تغييرات سلبية جوهرية فعلية أو متوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغييراً كبيراً في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته
- التغييرات الجوهرية الفعلية أو المتوقعة في نتائج التشغيل للعميل
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس العميل
- تغييرات مهمة في الأداء والسلوك المتوقعين للمقترض، بما في ذلك التغييرات في حالة الدفع للعملاء والتغييرات في النتائج التشغيلية للعميل
- معلومات الاقتصاد الكلي (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو)
- تعديل المعلومات السابقة المستحقة للحصول على معلومات مستقبلية

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بغض النظر عن التحليل أعلاه ، يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تأخر المدين عن موعد استحقاقه أكثر من فترة الائتمان المسموح بها لسداد دفعة تعاقدية ، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة توضح خلاف ذلك .

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل .

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية صعوبة مالية كبيرة أو تخلفاً عن السداد أو تأخر الطرف المقابل في السداد ، أو إعادة هيكلة المبالغ المستحقة بشروط لن تراعيها الشركة بخلاف ذلك ، أو مؤشرات على أن العميل سيدخل في مرحلة الإفلاس ، أو بيانات أخرى يمكن ملاحظتها تتعلق بالعملاء مثل كتغيرات معاكسة في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتقصير عن السداد من قبل العملاء .

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الأداة المالية في الربح أو الخسارة وينعكس ذلك في انخفاض قيمة خسائر الائتمان . عندما يتسبب حدث لاحق في انخفاض مبلغ خسارة انخفاض القيمة ، يتم عكس الانخفاض في خسارة انخفاض القيمة من خلال الربح أو الخسارة .

عندما يكون الأصل غير قابل للتحويل ، يتم شطبه مقابل المخصص ذي الصلة . يتم شطب هذه الموجودات بعد الانتهاء من جميع الإجراءات اللازمة وتحديد مبلغ الخسارة . الاسترداد اللاحق للمبالغ المشطوبة سابقاً يقلل من مبلغ المصاريف في الربح أو الخسارة . إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة ويمكن أن يرتبط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة ، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها مسبقاً عن طريق تعديل المخصص . يتم إثبات مبلغ العكس في الربح أو الخسارة .

عرض انخفاض قيمة الموجودات المالية في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات .

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة . يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي . المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر ، بما في ذلك أي مصروفات فوائد ، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد . يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر . يتم أيضاً الاعتراف بأي ربح أو خسارة من التوقف عن الاعتراف في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر .

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي ، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تكون فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري المنقولة أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي .

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضًا بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه ، وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ، ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حاليًا حق واجب النفاذ قانونًا لمقاصة المبالغ وتنوي إما تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الإلتزام المالي في وقت واحد.

٦-٣ قروض وسلفيات

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم لاحقًا قياس القروض بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة السائدة.

تُضاف تكاليف الاقتراض العامة والمحددة التي تُعزى مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة ، وهي موجودات تتطلب بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع ، إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى ذلك الحين. الوقت الذي تكون فيه الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود أو البيع.

٧-٣ المخزون

يتم تحديد التكلفة على النحو التالي:

يتم إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. تشتمل تكلفة البضائع الجاهزة والأعمال تحت التنفيذ على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من النفقات العامة المتغيرة والثابتة ، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية. يتم تعيين التكاليف إلى بنود المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. يتم الاعتراف بالسلع العابرة ، حسب شروط البضائع المشحونة ، بالتكلفة.	البضائع الجاهزة والأعمال تحت التنفيذ
المتوسط المرجح للقمح ١٨٠ ريال / طن متري (إيضاح ١). صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق دورة الأعمال العادية ناقصًا التكاليف المقدرة للإكمال ومصاريف البيع المقدرة. يتم الاعتراف بمبلغ أي تخفيضات في المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي حدث فيها التخفيض أو الخسارة. يجب الاعتراف بمبلغ أي عكس لأي تخفيض في قيمة المخزون ، ناشئ عن زيادة في صافي القيمة الممكن تحقيقها ، كتخفيض في مبلغ المخزون المعترف به كمصروف في الفترة التي حدث فيها العكس.	القمح

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد بالصدوق وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تتعرض لمخاطر تغيرات جوهرية في القيمة.

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الأجل، على النحو المحدد أعلاه، صافي البنوك الدائنة تحت التسوية، إن وجدت، لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للشركة.

٩-٣ مكافآت الموظفين

التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدير الشركة نظام مكافأة واحد بعد انتهاء الخدمة لخطة منافع محددة مدفوعة بنظام العمل في المملكة العربية السعودية والتي تستند إلى آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. وبناءً عليه، يتم إجراء تقييمات الالتزامات بموجب الخطة بواسطة خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بشكل أساسي من القيمة الحالية للمزايا المنسوبة على أساس المساواة لكل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في الربح أو الخسارة بينما يتم تسجيل إستبعاد الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يتم أخذ أي تغييرات في صافي المطلوبات بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الأرباح المحتجزة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات النظام أو تقليصه مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والعلوات وسنوات خدمتهم التراكمية، كما هو منصوص عليه في قانون العمل في المملكة العربية السعودية. لم يتم إجراء أي تقييم اكتواري من قبل الإدارة لأن المبالغ ليست جوهرية.

بالرجوع إلى القرارات الإدارية رقم ١١٨٩٠ والصادرة بتاريخ ٨ صفر ١٤٣٨ هـ ورقم ١٤٠٠٣ و الصادرة تاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٨ ورقم ٢٧٠٩٤ و ٢٧٠٩٦ والصادرة بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٨ هـ ورقم ١٨٠٠٩ و الصادرة تاريخ ٨ رجب ١٤٣٨ هـ بشأن إعارة موظفي المؤسسة السعودية للحبوب للشركة عن طريق تحميل تكلفة مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين المنتدبين للشركة إلى المؤسسة السعودية للحبوب وفقاً للاتفاقية المبرمة في هذا الصدد.

خطة الإشتراكات المحددة

وضعت الشركة خطة إشتراكات محددة مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية حيث تساهم الشركة والموظفون بنسبة ثابتة من رواتبهم مقابل تقاعد موظفيها. تدير الشركة خطة إشتراكات محددة بموجب نظام العمل السعودي بناءً على فترات خدمة الموظفين المتراكمة في قائمة المركز المالي. تعترف الشركة بالإشتراكات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس التزامات مكافآت الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم ويتم دفعها كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، في تاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف التصرف والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات مدعومة بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة. تحسب الشركة الانخفاض في القيمة على أساس الميزانيات والتوقعات التفصيلية، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات إدراج النقد في الشركة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في فئات المصروفات المتوافقة مع الوظيفة للأصل المالي الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصادفي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم يتم إدراج الأصل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا العكس كزيادة في إعادة التقييم.

١١-٣ الإيراد من عقود مبرمة 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 إرسال هذه البضائع 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 تسليم البضائع. تتم جميع المبيعات على أساس نقدي فقط، وبالتالي يصبح سداد سعر المعاملة مستحقاً على الفور عندما يشتري العميل المنتجات ويتم نقل التحكم في المنتجات إلى العميل في نفس الوقت. يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند اكتسابها. استنتجت الشركة أنها هي الأصل في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

المقابل المتغير

إذا كان المقابل المنصوص عليه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير مبلغ المقابل المالي الذي يحق لها الحصول عليه مقابل نقل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد ويتم تقييده حتى يصبح من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يحدث عكس كبير في الإيرادات في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها عندما يتم حل حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير لاحقاً.

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ الإيراد من عقود مع العملاء (تتمة)

مكون تمويلي جوهري

بشكل عام ، تتلقى الشركة دفعات قصيرة الأجل من عملائها. باستخدام الوسيلة العملية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ، لا تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل تأثيرات مكون تمويلي جوهري إذا كانت تتوقع ، عند بداية العقد ، أن الفترة بين تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل و عندما يدفع العميل مقابل تلك السلعة أو الخدمة لمدة عام أو أقل. نظرًا لأن جميع المبيعات تتم على أساس نقدي ، فلا يوجد عنصر تمويل بمبالغ مستحقة القبض من العملاء.

أرصدة العقد

موجودات العقد

أصل العقد هو الحق في المقابل المالي مقابل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا كانت الشركة تؤدي عن طريق نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل المقابل المالي أو قبل استحقاق السداد ، يتم الاعتراف بأصل العقد مقابل المقابل المكتسب المشروط ."

مطلوبات العقد

التزام العقد هو الالتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل التي استلمت الشركة مقابلها (أو مبلغًا مستحقًا) من العميل. إذا دفع العميل مقابلًا قبل أن تنتقل الشركة البضائع أو الخدمات إلى العميل ، يتم الاعتراف بالتزام العقد عند السداد أو استحقاق الدفع (أيهما سبق). يتم الاعتراف بمطلوبات العقد كإيرادات عندما تعمل الشركة بموجب العقد ."

١٢-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق ، فمن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به. مبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة سداد بعض أو كل المخصصات ، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، يتم الاعتراف بالسداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكدًا تقريبًا. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي عمليات سداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا ، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الفائدة الحالي الذي يعكس ، عند الاقتضاء ، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٣-٣ الإلتزامات والتعهدات

يتم الإفصاح عن الإلتزام الطارئ عندما يكون لدى الشركة التزام محتمل نتيجة لحدث سابق ، والذي سيتم تأكيد وجوده فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة ؛ أو لدى الشركة التزامات قانونية أو استدلالية حالية تنشأ عن أحداث سابقة ، ولكن ليس من المحتمل أن يكون التدفق الخارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مطلوبًا لتسوية الإلتزام ، أو لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية.

١٤-٣ الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقًا للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وعلى أساس الاستحقاق المحاسبي. يتم تحديد مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة. يتم تسجيل أي فرق بين المخصص والتقييم النهائي في الفترة التي يتم فيها اعتماد التقييم النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم تحميل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة الحالية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ الزكاة (تتمة)

تقوم إدارة الشركة بتكوين مخصصًا عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المأخوذة في إقرارات الزكاة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها أنظمة الزكاة المعمول بها للتفسير.

تتضمن حسابات الزكاة المعرفة والأحكام ذات الصلة بقواعد وأنظمة الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديريًا حتى يتم إجراء التقييم النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تحتفظ الشركة بالتعرض للالتزامات زكوية إضافية.

لم تكن الشركة خاضعة للزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن رأس مالها كان من الأموال العامة التي لا تطبق عليها الزكاة.

ضريبة الإستهلاك

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وفقًا للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصروفات باعتبارها التزامًا للطرف المقابل الذي يتم استقطاع المبالغ نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") وفقًا للوائح ضريبة القيمة المضافة السائدة في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد مبلغ التزام ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على قيمة التوريد ("ضريبة المخرجات") مطروحًا منها ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات ("ضريبة المدخلات"). تسجل الشركة الإيرادات والمشتريات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٥-٣ الإحتياطي النظامي

وفقًا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي دخلها في كل عام إلى الإحتياطي النظامي. وفقًا للنظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة أن تقرر وقف هذه التحويلات عندما يساوي الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٦-٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية للشركة بسعر الصرف الأجنبي السائد في ذلك التاريخ. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروقات الصرف الناتجة عن التحويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حاليًا.

١٧-٣ الربح التشغيلي

الربح التشغيلي هو النتيجة الناتجة عن استمرار الأنشطة الرئيسية المنتجة للإيرادات للشركة بالإضافة إلى الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. الربح التشغيلي لا يشمل تكاليف التمويل والمصاريف غير التشغيلية الأخرى.

١٨-٣ مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية

تشمل مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءًا من تكلفة المبيعات. يتم تكوين المخصصات بين تكلفة المبيعات والبيع والتوزيع والمصروفات العامة والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٣ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في هذه القوائم المالية كالالتزام في وقت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية.

٢٠-٣ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهميها. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الشركة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بتعديل صافي الدخل أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية تحت التسوية لتأثيرات الأسهم العادية المحتملة المخفضة، إن وجدت.

٢١-٣ القطاعات التشغيلية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتكبد نفقات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع قطاعات التشغيل بانتظام من قبل إدارة الشركة التي تتخذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة. تتضمن نتائج القطاعات العناصر المنسوبة مباشرة إلى قطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

٤- المعيار أو التعديل أو التفسير للمعايير المحاسبية المعتمدة الصادرة

١-٤ التعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول خلال السنة

اعتمدت الشركة، حسب الاقتضاء، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة التالية بما في ذلك التفسيرات، على المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م.

امتيازات عقود الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) - سارية للقطاعات التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١.

إصلاح معيار معدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٩، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٧، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)

ليس لهذا التعديل أي تأثير جوهري على القوائم المالية.

٢-٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤).

مراجع للإطار المفاهيمي

المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦)

٤- المعيار أو التعديل أو التفسير للمعايير المحاسبية المعتمدة الصادرة (تتمة)

٢-٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة (تتمة)

عقود المعاوضة - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ما بين ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م المرتبطة بأربعة معايير دولية للتقارير المالية (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، والمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٤١).

تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات من معاملة واحدة

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية في فترة التطبيق المبدي. تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع الإصدارات ذات الصلة للفترة الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ نفاذ الإصدارات. .

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	الإعمال الرأسمالية قيد التقيد	حق استخدام الموجودات (إيضاح ٣-٥)	مركبات	أثاث ولوازم	معدات وآلات	المباني	إيضاح
١,٠٨٧,٨٨٣,٨٤٢	١٣,٦٢٥,١٩٢	١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٤,٩٤٩,٨٢٦	١٣,٠٣١,٧٧٠	٤٧٠,٤٠٦,١٣٥	٣٨٨,٩٢٦,٥٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧,٦٦٤,١٢٩	١٥,٥٩٦,٩٦٩	-	-	١,٤٩٤,٧٠٧	٥٦٠,٠٦٢	١٢,٤٠١	إضافات خلال السنة
-	(٦,٠٤٢,١٩٧)	-	-	٢١٠,٦٥٧	٣,٢٥٧,٤٧٥	٢,٥٧٤,٠٦٥	تحويلات
١,١٠٥,٥٤٧,٩٨١	٢٣,١٧٩,٩٦٤	١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٤,٩٤٩,٨٢٦	١٤,٧٣٧,١٣٤	٤٧٤,٢٢٣,٦٧٢	٣٩١,٥١٣,٠٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٨٤,٧٨٧,٩٥٨	-	٢٧,٦٩٣,٩٥٥	٨٨٩,٧٧٨	٦,١٩٧,٩١٣	١٠٣,٤١٧,٣٦١	٤٦,٥٨٨,٩٥١	الإستهلاك المتراكم
٤٦,٧٩٦,٥٣٢	-	٨,٠٥٨,٢٢١	١,٠٠٣,٧١٥	١,٥١٤,٨٠٤	٢٣,١٣٣,٧٣٥	١٣,٠٨٦,٠٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٣١,٥٨٤,٤٩٠	-	٣٥,٧٥٢,١٧٦	١,٨٩٣,٤٩٣	٧,٧١٢,٧١٧	١٢٦,٥٥١,٠٩٦	٥٩,٦٧٥,٠٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٧٣,٩٦٣,٤٩١	٢٣,١٧٩,٩٦٤	١٦١,١٩٢,١٧٧	٣,٥٠٦,٣٣٣	٧,٠٢٤,٤١٧	٣٤٧,٦٧٢,٥٧٦	٣٣١,٨٣٨,٠٢٤	صافي القيمة الدفترية
١,٠٧٠,٩٧٦,١٥٢	٨,٦٥٣,٩٥٩	١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٧١٢,٩٥٠	١٢,٨٣٧,٨٤٢	٤٦٣,٩٨١,٠٧٦	٣٨٧,٨٤٥,٩٧٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٦,٩٠٧,٦٩٠	٩,٧٠٣,٠٢٣	-	٤,٢٣٦,٨٧٦	١٩٣,٩٢٨	١,٦٩٣,٦٦٩	١,٠٨٠,٥٩٤	إضافات خلال السنة
١,٠٨٧,٨٨٣,٨٤٢	(٤,٧٣١,٧٩٠)	١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٤,٩٤٩,٨٢٦	-	٤,٧٣١,٧٩٠	-	تحويلات
١٣٨,٥١٣,٥٣٦	-	١٩,٦٢٩,٥١٨	٢٦٥,٣٧٧	٤,٦٧٦,٤٨١	٨٠,٣٠٧,٦٦٨	٣٣,٦٣٤,٤٩٢	الإستهلاك المتراكم
٤٦,٢٧٤,٤٢٢	-	٨,٠٦٤,٤٣٧	٦٢٤,٤٠١	١,٥٢١,٤٣٢	٢٣,١٩٠,٦٩٣	١٢,٩٥٤,٤٥٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٨٤,٧٨٧,٩٥٨	-	٢٧,٦٩٣,٩٥٥	٨٨٩,٧٧٨	٦,١٩٧,٩١٣	١٠٣,٤١٧,٣٦١	٤٦,٥٨٨,٩٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩٠٣,٩٥,٨٨٤	١٣,٦٢٥,١٩٢	١٦٩,٢٥٠,٣٩٨	٤,٠٦٠,٠٤٨	٦,٨٣٣,٨٥٧	٣٦٦,٩٨٨,٧٧٤	٣٤٢,٣٣٧,٦١٥	صافي القيمة الدفترية
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١-٥ المباني مبنية على أرض مستأجرة من المؤسسة السعودية للحبوب (ساجو) بقيمة إيجارية سنوية بمبلغ ٣,٠٢٢,٨١٨ ريال سعودي. مدة عقد التأجير ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧ م) وقابلة للتجديد تلقائياً لفترة مماثلة من الترخيص الممتد.

٢-٥ تم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٤٠,٨٦٤,١٣٧	٤١,٢٦٦,١٢٤	١٧	تكلفة المبيعات
١,١٣٠,٦٨٩	١,١٦٣,٣٩٠	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
٤,٢٧٩,٥٩٦	٤,٣٦٧,٠١٨	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٤٦,٢٧٤,٤٢٢	٤٦,٧٩٦,٥٣٢		

٣-٥ حق استخدام الموجودات

الإجمالي	أراضي	صوامع	٢٠٢١ م
			التكلفة
١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٥٢,٢٢٨,٧٣١	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٥٢,٢٢٨,٧٣١	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٧,٦٩٣,٩٥٥	٤,٥٣٨,٩٢٤	٢٣,١٥٥,٠٣١	الإستهلاك المتراكم
٨,٠٥٨,٢٢١	٢,٢٦٩,٤٦٣	٥,٧٨٨,٧٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٥,٧٥٢,١٧٦	٦,٨٠٨,٣٨٧	٢٨,٩٤٣,٧٨٩	المحمل للسنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦١,١٩٢,١٧٧	٤٥,٤٢٠,٣٤٤	١١٥,٧٧١,٨٣٣	القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإجمالي	أراضي	صوامع	٢٠٢٠ م
			التكلفة
١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٥٢,٢٢٨,٧٣١	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٥٢,٢٢٨,٧٣١	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٩,٦٢٩,٥١٨	٢,٢٦٣,٢٤٥	١٧,٣٦٦,٢٧٣	الإستهلاك المتراكم
٨,٠٦٤,٤٣٧	٢,٢٧٥,٦٧٩	٥,٧٨٨,٧٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٧,٦٩٣,٩٥٥	٤,٥٣٨,٩٢٤	٢٣,١٥٥,٠٣١	المحمل للسنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٦٩,٢٥٠,٣٩٨	٤٧,٦٨٩,٨٠٧	١٢١,٥٦٠,٥٩١	القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

أبرمت الشركة اتفاقية تأجير مع المؤسسة السعودية للحبوب (ساجو) لتأجير الصوامع لغرض تخزين القمح والدقيق والأعلاف. مدة عقد التأجير ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧ م) وقابلة للتجديد تلقائياً لفترة مماثلة من الترخيص الممتد. الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي تتمتع حق الاستخدام ٢٥ سنة. دخلت الشركة في عقود إيجار أرض. مدة عقد التأجير ٢٥ سنة ميلادية. لا تنقل عقود التأجير هذه ملكية الموجودات إلى المؤجر في نهاية عقد التأجير.

٤-٥ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تتكون الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بشكل رئيسي من المشاريع التالية:

- تحديث التحكم الآلي لمطحنة الجوف ونظام السيرفر في المصنع بخميس مشيط
- إنشاء واستكمال مبنى المبيعات بالجوف
- مشروع تجديد مكاتب وقاعة تدريب للمكتب التنفيذي
- مشروع تركيب أنظمة وكاميرات أمنية
- مشاريع السلامة للفروع
- الإشراف على مشروع تركيب أنظمة الإطفاء والإنذار

التاريخ المتوقع لانتهاء المشاريع هو عام ٢٠٢٢ م والالتزامات الرأسمالية المتعلقة بهذا المبلغ تبلغ ٢٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥ مليون ريال سعودي).

٦- الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
-	٣,٤٨٤,٦٨٦		الرصيد كما في ١ يناير
٣,٤٨٤,٦٨٦	٧٦٩,٤٩٤	١-٦	إضافات خلال السنة
٣,٤٨٤,٦٨٦	٤,٢٥٤,١٨٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١-٦ تشمل إضافة الموجودات غير الملموسة المدفوعة للمورد والاستشاري لتنفيذ برنامج إعداد التقارير ومن المتوقع أن تكتمل في عام ٢٠٢٢ م.

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٨٦,١٧٤,٥٧٥	٨٥,٨٥٥,٢٦٦		قطع غيار
٢٦,٣٦٨,٦٦١	٢٤,٥٠٨,٩٩٩		مواد خام
١١,٨٨٩,٠١٢	١٣,٣٩٦,٦٥٢	١٧	بضائع جاهزة
٩٦٤,١٠١	٦٨٢,٧٦٤		بضاعة في الطريق
٧,٨٩٨,١٧٦	٣,٨٠٦,٥١٠		مواد تغليف
٢,٦٩٣,٩٥٤	١,٨٠٠,٦٣٠		أخرى
١٣٥,٩٨٨,٤٧٩	١٣٠,٠٥٠,٨٢١		
(٢٤,٢٦٧,٦٥٣)	(٢٥,٢٦٨,٨١٢)	١-٧	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
١١١,٧٢٠,٨٢٦	١٠٤,٧٨٢,٠٠٩		

تتضمن تكلفة السلع التامة الصنع التكاليف المباشرة بالإضافة إلى المصاريف غير المباشرة، والتي يتم تخصيصها بناءً على الكميات المنتجة.

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٧- المخزون (تتمة)

١٧- الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
٢١,٠٧١,٤٩٠	٢٤,٢٦٧,٦٥٣		في بداية السنة
٣,١٩٦,١٦٣	٤,١٠٢,١٦٣	١٧	المخصص خلال السنة
-	(٣,١٠١,٠٠٤)		المشطوب خلال السنة
٢٤,٤٦٧,٦٥٣	٢٥,٢٦٨,٨١٢		في نهاية السنة

٨- دفعات ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
٢,٢٤٤,٦٣٦	٢٦,١٥٨,٤١٨		دفعة مقدمة للموردين
١,٨٨٠,٤٢٨	٣,١٨٣,٣٠٥		مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٠٥٢,٤٥٦	٤,٢٣١,٥٣٥	١-٨	خطابات الإ اعتماد
-	١,٦٤٧,٠٩٢		ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٧٩٦,٠٦١	١,٦٧٧,٢٤٤		ذمم مدينة أخرى
٦,٩٧٣,٥٨١	٣٦,٨٩٧,٥٩٤		

١-٨ تمثل خطابات الإ اعتماد ضماناً بنكياً صادراً عن بنك محلي مقابل عقود تأجير مع المؤسسة السعودية للحيوب ساجو بمبلغ ٢,٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٠٥ مليون ريال سعودي) وهو امش نقدياً لخطابات الإ اعتماد مقابل استيراد شحنات بمبلغ ٢,٠١ مليون ريال سعودي.

٩- نقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣	٩٤,١٣٣,٩٦٦	٢٧	نقد لدى البنك

استحوذت الشركة على النقد وما في حكمه بمبلغ ٢٤,٦٤٧,٩٤٩ ريال سعودي نتيجة لعملية الدمج نتيجة عملية الدمج (أنظر إيضاح ٢٧).

١٠- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٨٩,٩٦٦,٦٥٩ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٨٩,٩٦٦,٦٥٩ سهماً) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم. بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٠م (الموافق ١٧ شوال ١٤٤١هـ) صدر قرار مجلس الوزراء بنقل ملكية الشركة إلى المركز الوطني للتخصيص والشراكة بين القطاعين العام والخاص. تم الانتهاء من جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بتحويل الأسهم خلال عام ٢٠٢٠م.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (الموافق ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ) ، باع المركز الوطني للتخصيص والشراكة بين القطاعين العام والخاص كامل ملكية الشركة لشركة مدى الغرير المحدودة. تمت عملية إتمام البيع ونقل ملكية الشركة بعد استيفاء المتطلبات النظامية في نفس التاريخ.

بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٩م (الموافق ٣ صفر ١٤٤١هـ) قررت الجمعية العمومية غير العادية زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠ ريال سعودي بتحويل مبلغ ٨٩٩,١٦٦,٥٩٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطيات الأخرى إلى رأس مال الشركة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٠- رأس المال (تتمة)

نتيجة لعملية الدمج (أنظر إيضاح ٢٧) ، فإن نسب ملكية الأسهم المعدلة في الشركة هي كما يلي:

النسبة	عدد الأسهم	المبلغ
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
٥٠	٤٤,٩٨٣,٣٢٩	٤٤٩,٨٣٣,٢٩٠
٤٥	٤٠,٤٨٤,٩٩٨	٤٠٤,٤٨٤,٩٨٠
٥	٤,٤٩٨,٣٣٢	٤٤,٩٨٣,٣٢٠
١٠٠	٨٩,٩٦٦,٦٥٩	٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
١٠٠	٨٩,٩٦٦,٦٥٩	٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠

١١- قرض طويل الأجل

قرض طويل الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
تكلفة المعاملات	٧٠٢,٤٠٦,٤٠٢	-
	(١٠,٠٧١,٦٦٨)	-
	٦٩٢,٣٣٤,٧٣٤	-
الجزء غير المتداول	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الجزء المتداول	٦٨٠,٥٧٦,٥٠٥	-
	١١,٧٥٨,٢٢٩	-
	٦٩٢,٣٣٤,٧٣٤	-

يمثل تسهيل مريحة رئيسي مأخوذ من بنك تجاري على شريحتين ويحمل معدل ربح بسعر سايبور زائد هامش قابل للتطبيق. يتم سداد التسهيل على أقساط ربع سنوية تبدأ من ٣١ مارس ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٣٨م. التسهيلات بضمان مقابل الضمانات التالية:

- قدم المساهمون دعماً لفترة محدودة لتحقيق الاستقرار للشركة بحد أقصى ١٠٠ مليون ريال سعودي على عدة أسس خلال فترة العمليات الأولية بعد الخصخصة. وسوف ينخفض هذا الدعم بمجرد استيفاء بعض مؤشرات الأداء الرئيسية المنصوص عليها في اتفاق دعم الاستقرار لفترة متتالية مدتها سنتان. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، تلتزم الشركة بمؤشرات الأداء الرئيسية المحددة للسنة الأولى من العمليات.
- الضمانات المقدمة مقابل قروض بنكية تشمل التنازل عن بوالص التأمين
- رهن أسهم الشركة والحسابات البنكية لصالح البنك خلال فترة القرض

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٢ - مطلوبات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٩٠,١٥٠,٤٨٣	١٨٥,٨٦٨,١٩١	٢٠	الرصيد كما في ١ يناير مخصص الفائدة للسنة عمليات سداد خلال السنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٩,٤٠١,٥١٥	٩,١٦٤,٧٦٣		
(١٣,٦٨٣,٨٠٧)	(١٣,٦٨٣,٨٠٧)		
١٨٥,٨٦٨,١٩١	١٨١,٣٤٩,١٤٧		
٤,٥١٨,٢٧٨	٤,٧٦١,٧٤٧		متداول
١٨١,٣٤٩,٩١٣	١٧٦,٥٨٧,٤٠٠		غير متداول
١٨٥,٨٦٨,١٩١	١٨١,٣٤٩,١٤٧		

المبلغ المعترف به في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر - عقود التأجير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩,٤٠١,٥١٥	٩,١٦٤,٧٦٣	فائدة على التزامات عقود التأجير إستهلاك حق استخدام الموجودات
٨,٠٦٤,٤٣٧	٨,٠٥٨,٢٢١	
(١٣,٦٨٣,٨٠٧)	(١٣,٦٨٣,٨٠٧)	المبلغ المعترف به في قائمة التدفق النقدي
		مجموع التدفقات النقدية الخارجة من عقود التأجير

١٣ - التزام المكافأة المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٠٩,٨٥٢	٤٩٥,٨٠٢	الرصيد كما في ١ يناير
١٨٥,٩٥٠	٢٩٦,٠٤٩	تكلفة الخدمة الحالية
-	(٩,٦٢٦)	مكافآت مدفوعة خلال السنة
٤٩٥,٨٠٢	٧٨٢,٢٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

لم يتم إجراء تقييم اكتواري لأن الإدارة تعتبر أن التأثير المالي لن يكون جوهرياً.

١٤ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢,١٨٩,٤٩٥	١٩,٢٥٧,٦٢٨	المستحقات المتعلقة بالموظفين
٢,٤٥٣,٢٨٣	٥,٣٦٢,٦٧٤	مصاريف مستحقة
-	٦,٤٥٠,٢٥٠	حسومات مستحقة للعملاء
-	٦,٧٤٩,٩٩٩	ضريبة الإستهلاك المستحقة
١,٦١٧,٢٤٤	٤,٤٥٥,٦٨٠	رسوم مهنية مستحقة
٢٧,٢٥٠	٥٩,٧٦١	الذمم الدائنة الأخرى
١٦,٢٨٧,٢٧٢	٤٢,٣٣٥,٩٩٢	

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٥- الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت البنوك التابعة للشركة، نيابة عنها خلال دورة الأعمال العادية، ضمانات وقبولات محدودة بمبلغ ٢,٥٥٢,٤٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢,٥٥٢,٤٥٦ ريال سعودي).

توجد ارتباطات تحت التسوية للمصاريف الرأسمالية وأوامر الشراء الصادرة لشراء المواد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٣٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥ مليون ريال سعودي).

١٦- المبيعات

١-١٦ تصنيف الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تبيع الشركة بضائعها بناءً على أوامر الشراء من العملاء المضمونة بالإيصالات المسبقة لقيمة البضائع. في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء حسب المنتجات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٨١,٠١١,٩٨٨	٢٨٥,٦٠٦,٥٥١	طحين
٩١,٧٦٦,٥٦٥	١٩٨,٣٥٥,٦٤٧	علف
٦٢,٥٠١,٣٣	٧٧,٤٩٩,٨٣١	نخالة
-	(٦,٤٥٠,٢٥٠)	ناقصاً: الخصم والحسومات
٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦	٥٥٥,٠١١,٧٧٩	

٢-١٦ يتم تصنيف المبيعات حسب نوع القطاع والعميل ومدة العقود وتوقيت الاعتراف بالإيرادات كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	نوع القطاع
٣٨٢,٨١١,٥٥٩	٣١٥,٥٦٢,٨٦٠	قطاع الشركات
٥١,٨٧٣,١٠١	١٤٨,٢٩٨,٦٣٩	قطاع حكومي
٥٩٥,٠١٧	٩١,١٥٠,٢٨٠	أفراد
٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦	٥٥٥,٠١١,٧٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	نوع العميل
٣٨٣,٤٠٦,٥٧٦	١٤٨,٢٩٨,٦٣٩	حكومي
٥١,٨٧٣,٠١٠	٤٠٦,٧١٣,١٤٠	غير حكومي
٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦	٥٥٥,٠١١,٧٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مدة العقود أقل من سنة
٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦	٥٥٥,٠١١,٧٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	توقيت الاعتراف بالإيرادات في الوقت المناسب للاعتراف
٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦	٥٥٥,٠١١,٧٧٩	

التزام الأداء

يتم الاعتراف ببيع البضائع من قبل الشركة على أساس زمني محدد. ويتم الوفاء بالتزام الأداء وقت إرسال البضائع من المستودع".

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٦- المبيعات

٣-١٦ مطلوبات عقود التأجير (دفعات مقدمة من العملاء)

اعترفت الشركة بالمطلوبات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٩٦٥,٨٥٨	٦,٠١٢,٩٥٢	الرصيد كما في ١ يناير
١١٤,٩٢٤,١١٠	٢٣٧,٢٧٣,٩١٣	الوارد خلال السنة
(١١٤,٨٧٧,٠١٦)	(٢٣٤,٣١٦,٠٨٦)	المعدل خلال السنة
٦,٠١٢,٩٥٢	٨,٩٧٠,٧٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٧- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٩١,٩٠٥,٠٨١	٢٧٩,٠٩٨,٢٨٥		مواد خام مستهلكة
٤٤,٦٥٣,٤٢١	٤٥,٢٣٦,٣٠٧		رواتب ومكافآت أخرى
٤٠,٨٦٤,١٣٧	٤١,٢٦٦,١٢٤	٢-٥	استهلاك
٩,٢٧٤,٨٧٠	١٠,٤٦٩,٢٨٣		وقود وطاقة
٣,١٩٦,١٦٣	٤,١٠٢,١٦٣	١-٧	مخصص بضاعة بطينة الحركة
١,٣٩٦,٠١٥	٢,٨٨٢,٦٩١		تأمين
٣,٤٠٣,٦٥٣	٢,٣٢٢,٢١١		مصاريف صيانة
٥٨٠,١٥٠	١,٦٣٤,٩٧٧		مصاريف أخرى
٢٩٥,٢٧٣,٤٩٠	٣٨٧,٠١٢,٠٤١		إجمالي البضائع المصنعة خلال السنة
١٤,٠٠٨,٣٣٥	١١,٨٨٩,٠١٢	٧	بضاعة جاهزة في بداية السنة
٣٠٩,٢٨١,٨٢٥	٣٩٨,٩٠١,٠٥٣		بضاعة جاهزة متاحة للبيع
(١١,٨٨٩,٠١٢)	(١٣,٣٩٦,٦٥٢)	٧	بضاعة جاهزة في نهاية السنة
٢٩٧,٣٩٢,٨١٣	٣٨٥,٥٠٤,٤٠١		تكلفة البضاعة المباعة

١٨- مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٣,٥٢٧,٨٩٠	٣,٧٣٠,٥٢٤		رواتب ومكافآت أخرى
-	٤,١٨٥,١١١		البضائع والشحنات
١,١٣٠,٦٨٩	١,١٦٣,٣٩٠	٢-٥	استهلاك
٣١٩,٨٢٣	٣٦١,٠١٠		وقود وطاقة
٣٥,٨٣٥	٣١٥,٨٧٨		تأمين
١١٣,٤٣٣	٢٣٠,١٥٥		التسويق والتوزيع
٤١,٦٩٦	٩٣٦,١٥٤		مصاريف أخرى
٥,١٦٩,٣٦٦	١٠,٩٢٢,٢٢٢		

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٩- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
٣٩,٨٥٩,٨٥٦	٤٣,١١٥,١٤١		رواتب ومكافآت أخرى
٨,١٤٩,٥٦٩	٨,٠٠٢,٤٣٣		أتعاب مهنية واستشارات
٤,٢٧٩,٥٩٦	٤,٣٦٧,٠١٨	٢-٥	استهلاك
٣,٩١٩,٤٣٦	٣,١٩٢,٩٥٤		تأمين
-	١,٦٨٧,٠٥٠	١-١٩	رسوم ترخيص
١,١٠٩,٩٣٧	١,٣٠٥,٠٩٢		وقود وطاقة
٩٠٤,٠٢٦	١,٢٠٨,٥٣٢		صيانة
١,٠٣٤,٤٠٣	١,٠٤٢,٨٦٦		اتصالات
١١٥,٦٢٨	١,٤٤٨,١٤١		اشتراكات
٩٥٥,٠٥٨	٣٦٠,٠٠٠		مصاريف ومخصصات مجلس الإدارة واللجان
١,٨٦٩,٥٥٩	٢,٨٨٦,٢٣٠		مصاريف أخرى
٦٢,١٩٧,٠٦٨	٦٨,٦١٥,٤٥٧		

١-١٩ ويشمل رسوم الترخيص المدفوعة للمؤسسة السعودية للحبوب (ساجو) على أساس أطنان الدقيق المنتجة خلال السنة ويتم دفعها إلى المؤسسة السعودية للحبوب (ساجو) على أساس سنوي.

٢٠- تكلفة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
-	١٦,٨٤٩,٦٧٠	١-٢٠	فائدة على قرض طويل الأجل
٩,٤٠١,٥١٥	٩,١٦٤,٧٦٣	١٢	فائدة على مطلوبات عقود التأجير
٩,٤٠١,٥١٥	٢٦,٠١٤,٤٣٣		

١-٢٠ تشمل الفائدة على القرض طويل الأجل إطفاء تكلفة المعاملة بمبلغ ٦٩٤,٩٩١ ريال سعودي (٢٠٢٠م: لا شيء) بناءً على طريقة الفائدة السائدة.

٢١- دخل آخر - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
٨٩٢,١٧٤	٢٠٤,٨٦٤	١-٢١	فوائد إيرادات
١,٠١٠,٣١٦	-		مطلوبات معاد قيدها
١,٩١٢,٤٧٧	١٠٥,٦٨٨		دخل آخر
٣,٨١٤,٩٦٧	٣١٠,٥٥٢		

١-٢١ تمثل فوائد الإيرادات إيرادات الفوائد على الودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق ٧ أيام بمعدل فائدة ٤,٠٪ سنوياً.

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٢- الزكاة

تخضع الشركة للزكاة خلال عام ٢٠٢١م ومع ذلك ، خلال السنة السابقة ، لم تكن الشركة خاضعة للزكاة لأن رأس مالها كان من الأموال العامة التي لا تنطبق عليها الزكاة. فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة بموجب أنظمة الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	مكونات الوعاء الزكوي
٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠	حقوق الملكية في بداية السنة
٩٠٧,٩٩٣,٠٣٨	المخصصات الإفتتاحية والتعديلات الأخرى
(١,٧٨٢,٠٠٨,٠٠١)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٦٨,٦٦٤,٠٣١	الدخل الزكوي للسنة
٩٤,٣١٥,٦٥٨	
-	مخصص الزكاة
٢,٣٧٧,٨١٩	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٣٧٧,٨١٩	المخصص للسنة
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط النهائية

حصلت الشركة على إعفاء من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من تقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٢٣- ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة خلال السنة. يعكس الجدول التالي بيانات الربح والمشاركة المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الربح للسنة
٦٤,٩٣٣,٧٩١	٦١,٨٨٧,٩٩٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة خلال السنة
٨٩,٩٦٦,٦٥٩	٨٩,٩٦٦,٦٥٩	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة
٠,٧٢	٠,٦٩	

٢٤- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالشركة والكيانات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو تتأثر بها بشكل جوهري يتم الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة.

١-٢٤ تمثل الكيانات التالية الأطراف ذات العلاقة وعلاقتها بالشركة:

العلاقة	إسم الكيان
مساهم	شركة المدى العالمية القابضة
مساهم	شركة الغرير للأغذية المحدودة
مساهم	شركة مسافي المحدودة
زميلة	شركة الراجحي القابضة
زميلة	شركة المطاحن الأولى *
زميلة	شركة المطاحن الثانية *
زميلة	المؤسسة السعودية للحبوب *

* نتيجة للتغيير في ملكية الشركة خلال السنة السابقة، لا تعتبر هذه الكيانات أطرافاً ذات علاقة على الرغم من وجود معاملات مع هذه الأطراف تمت خلال السنة.

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٤ - معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

٢٤-٢٤ تشمل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة	إسم المنشأة
-	١٦,٦٣٣,٩٩٣	دفعاتٌ مقابل مشتريات	شركة الغرير للأغذية المحدودة
-	(٨٢,٩٥٠,٠٠٠)	سداد قرض	
-	(١٠٤,٣٦١,٥٤٧)	توزيعات أرباح مدفوعة	
-	(١٧,١٣٨,٤٥٣)	توزيعات أرباح مستحقة	
-	(١١٥,٩٥٧,٢٧٤)	توزيعات أرباح	شركة مدى العالمية القابضة
-	(١٩,٠٤٢,٧٢٦)	توزيعات أرباح مستحقة	
-	(٨٢,٩٥٠,٠٠٠)	سداد قرض	
-	٧,٣٧٥,٢٨١	سداد مقابل ضمان قرض	
-	(١١,٥٩٥,٧٢٧)	توزيعات أرباح مدفوعة	شركة مسافي المحدودة
-	(١,٨٠٩,٠٥٩)	توزيعات أرباح مستحقة	
١٣٩,٣٠٣	-	مدفوعات بالنيابة عن	شركة المطاحن الأولى
٤,١١٩,٢٨٣	-	مدفوعات بالنيابة عن	شركة المطاحن الثانية
١٤٠,٧٤٥,٧٥٧	-	مشتريات طحين	المؤسسة السعودية للحبوب
(١٧١,٣٢٠,٠٠٧)	-	مدفوعات خلال السنة	
(١٣,٦٨٣,٨٠٧)	-	إيجارات مدفوعة	

٣-٢٤ المستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١١,٦٦٧,٤٤٥	شركة مدى العالمية القابضة
-	١١,٤٢٣,٥٢٥	شركة الغرير للأغذية المحدودة
-	١,٨٠٤,٠٥٩	شركة مسافي المحدودة
١٠,٩٣٧,٧١٢	-	المؤسسة السعودية للحبوب
١٠,٩٣٧,٧١٢	٢٤,٨٩٥,٠٢٩	

٤-٢٤ كبار موظفي الإدارة

تشمل مكافآت كبار موظفي الإدارة للشركة الرواتب والمكافآت الأخرى. المبالغ المفصح عنها في الجدول هي المبالغ المعترف بها كمصروفات خلال فترة التقرير المتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٥٥,٠٥٨	٣٦٠,٠٠٠	مصارييف وبدلات مجلس الإدارة واللجان
٤,٣٤٣,٣٤٩	٢,٤١١,٦٤٠	المكافآت قصيرة الأجل المحددة للموظفين
٤٦٢,٥٢٢	١٢٩,٨٠٩	المكافآت الطبية وما بعد انتهاء الخدمة
٥,٧٦٠,٩٢٩	٢,٩٠١,٤٤٩	

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٥ - المعلومات القطاعية

تتم عمليات الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية من خلال ثلاثة فروع في خميس مشيط والجموم والجوف. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الدخل ويتم قياسه بشكل ثابت في القوائم المالية.

تكون أسعار التحويل بين قطاعات التشغيل على أساس تجاري بحدت بطريقة مثل المعاملات مع أطراف ثالثة. المعلومات المالية المختارة لهذه الفروع هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	خميس مشيط	الجموم	الجوف	المكتب الرئيسي	المجموع
مجموع الإيرادات	٣١٩,٧٨١,٢٠٩	١٨٥,٥٢٥,٩٣٠	٤٩,٧٠٤,٦٤٠	-	٥٥٥,٠١١,٧٧٩
تكلفة المخزون	(١٩١,٢٨٣,٢٧٨)	(٦٦,٩١٩,٠٥٠)	(١٩,٣٠٥,١٨٤)	-	(٢٧٧,٥٠٧,٥١٢)
مصاريف مكافأة للموظفين	(٣٢,٠١٥,٨٠٤)	(٢٠,١٣٩,٦٨٣)	(١٨,٧٤٣,٦١٠)	(٢١,١٨٢,٨٧٥)	(٩٢,٠٨١,٩٧٢)
إستهلاك	(١٤,٩٦٦,٥٧٤)	(٢٤,٦٧٨,١٨٨)	(٦,٥٨٣,٤٦٤)	(٥٦٨,٣٠٦)	(٤٦,٧٩٦,٥٣٢)
مصاريف أخرى	(٢٠,٠٣٦,٨٩٥)	(١٥,٦٠٧,٥١٩)	(٤,٥٨٥,١٧٠)	(٣٦,٨١٨,٧٣٢)	(٧٧,٠٤٨,٣١٦)
دخل آخر	٢٩,٧٢٤	٣٨,٠٠٥	٣٦,٧٤٢	٢٠٦,٠٨١	٣١٠,٥٥٢
الربح / (الخسارة) للقطاعات	٦١,٥٠٨,٣٨٢	٥٨,٢١٩,٤٩٥	٥٢٣,٩٥٤	(٥٨,٣٦٣,٨٣٢)	٦١,٨٨٧,٩٩٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
مجموع الإيرادات	٢٢٢,٧٧٦,٣٦٦	١٦٢,٢٤٨,٥٦٠	٥٠,٢٥٤,٦٦٠	-	٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦
تكلفة المخزون	(١١٠,١١٧,٧٩٢)	(٦٣,٩٤٩,٧٩٩)	(٢٠,٩٦٠,٨٢٢)	-	(١٩٥,٠٢٨,٤١٣)
مصاريف مكافأة للموظفين	(٣٠,٩٩٢,٤٣٤)	(٢٠,٧٧٤,٠٨٣)	(٢٠,١٤٣,٦٥٣)	(١٧,٠٨٦,٠٥٥)	(٨٨,٩٩٦,٢٢٥)
إستهلاك	(١٤,٨٧٠,٩٢٧)	(٢٤,٦٠١,٥٤٦)	(٦,٢٩٢,٣٩٨)	(٥٠٩,٥٥١)	(٤٦,٢٧٤,٤٢٢)
مصاريف أخرى	(١٥,٣٣٧,٠٧٠)	(١٣,٦٣٣,٤٢٢)	(٤,١٥٠,٤٦٧)	(١٠,٧٤٠,٧٤٣)	(٤٣,٨٦١,٧٠٢)
دخل آخر	٢١٣,٧٦٧	١٢٨,٢٠٧	١,٢٧١,٦٩٤	٢,٢٠١,٢٩٩	٣,٨١٤,٩٦٧
الربح / (الخسارة) للقطاعات	٥١,٦٧١,٩١٠	٣٩,٤١٧,٩١٧	(٢٠,٩٨٦)	(٢٦,١٣٥,٠٥٠)	٦٤,٩٣٣,٧٩١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
مجموع الموجودات	٢٣٧,٠٧٧,٦٣٤	٢٦٢,٥٦٥,٨٠٧	٣١,٧٤٠,٠٢٤	٥٨٢,٦٤٧,٧٧٥	١,١١٤,٠٣١,٢٤٠
مجموع المطلوبات	(٧٩,٣٤٣,٢٨٨)	(١١٨,٣٥٥,٤٠٤)	(٢٩,٦٣٩,٤٢٤)	(٧٧٤,٥٦٥,٧٠٨)	(١,٠٠١,٩٠٣,٨٢٤)
ممتلكات، والآلات ومعدات	٢٨٥,٦٤٥,٧٣٦	٤٧١,٤١٥,٥٦٧	١١٢,٧٦٨,٩٠٩	٤,١٣٤,٠٩٨	٨٧٣,٩٦٣,٤٩١
موجودات غير ملموسة	-	-	-	٤,٢٥٤,١٨٠	٤,٢٥٤,١٨٠
المخزون	٥٧,٥٢٩,٥٥٠	٢٣,٠٩٦,٣٢٤	٢٣,٥٦٦,١٢٧	٥٩٠,٠٠٨	١٠٤,٧٨٢,٠٠٩
إضافات إلى رأس المال	٢,٧٨٣,٨٢٦	١١,٩٨٠,٧٥٢	١,٦٨٦,٧٥٠	١,٢٠٩,٨١١	١٧,٦٦٤,١٣٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
مجموع الموجودات	٣٦٢,٧٥٨,٠٣٦	٥١٨,٧١١,٣٣٤	١٤١,٥٢٥,٣٦١	٣٤٧,٦٨٦,١٩٩	١,٣٧٠,٦٨٠,٩٣٠
مجموع المطلوبات	(٦٥,٨٨٤,٤٥٤)	(١١٦,٣١٩,١٠٢)	(٣٠,٠٥٦,٦١٢)	(٢٠,١٩٦,٢٤٥)	(٢٣٢,٤٥٦,٤١٣)
ممتلكات، والآلات ومعدات	٢٩٣,٠٥٥,٤٥٥	٤٩١,١٤٣,٧٤٢	١٥٥,١٠٣,٧١٤	٣,٧٩٢,٩٧٣	٩٠٣,٠٩٥,٨٨٤
موجودات غير ملموسة	-	-	-	٣,٤٨٤,٦٨٦	٣,٤٨٤,٦٨٦
المخزون	٦٥,١٨٨,٩٦٣	٢٢,٧٨٩,١٠٥	٢٣,٧٤٢,٧٥٨	-	١١١,٧٢٠,٨٢٦
إضافات إلى رأس المال	٨,٢٢٦,٧٥١	١,٥٣٠,٤١٦	٥,٢١٣,٦٣٧	١,٩٣٦,٨٨٦	١٦,٩٠٧,٦٩٠

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٦- إدارة المخاطر المالية

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر الشركة. المخاطر متصلة في أنشطة الشركة وتتم إدارتها من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة ، وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. تعتبر عملية إدارة المخاطر هذه أمراً بالغ الأهمية لاستمرار ربحية الشركة. تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية والتي تشمل بشكل رئيسي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. لم تكن هناك تغييرات في سياسات إدارة هذه المخاطر.

تشتمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة على النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قرض طويل الأجل ، ومستحق لأطراف ذات علاقة ، وذمم تجارية دائنة ، ومصروفات مستحقة ، ومطلوبات متداولة أخرى.

فيما يلي تلخيص للمخاطر التي تواجهها الشركة والطريقة التي يتم بها تخفيف هذه المخاطر من قبل الإدارة:

١-٢٦ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد الطرفين في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل والتي تسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة المستحقة. ومع ذلك ، تأخذ الإدارة أيضاً في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها ، بما في ذلك مخاطر التوقف عن السداد المرتبطة بالنشاط الذي يعمل فيه العملاء. نظراً لطبيعة أعمال الشركة ، يتم تحصيل جزء كبير من الإيرادات نقداً بسبب عدم تعرض الشركة بشكل كبير لمخاطر الائتمان.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
-	١,٦٧٧,٢٤٤	٨	ذمم مدينة أخرى
٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣	٩٤,١٣٣,٩٦٦	٩	نقد لدى البنوك
٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣	٩٥,٨١١,٢١٠		

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. إن مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك محدودة حيث إن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

الذمم التجارية المدينة

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك ، تأخذ الإدارة أيضاً في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها ، بما في ذلك مخاطر التوقف عن السداد المرتبطة بالنشاط والدولة التي يعمل فيها العملاء.

تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة من خلال إنشاء والحفاظ على طريقة قائمة على النقد لممارسة الأعمال. نظراً لاستلام دفعة العميل قبل أي توريد للسلع ، فإن الشركة غير معرضة لأي مخاطر ائتمانية على الذمم التجارية لمدينة. علاوة على ذلك ، لا توجد ذمم تجارية مدينة في تاريخ التقرير.

تقييم خسارة الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والأخرى:

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، يتم استخدام النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص فترة الخسارة المتوقعة لجميع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م على أنه غير مطلوب نظراً لأن الشركة لديها نقد في البنوك وذمم مدينة أخرى ، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديل على هذه القوائم المالية.

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٦ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. تدير الشركة مخاطر السيولة لديها من خلال إدارة رأس المال العامل والتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تعتقد إدارة الشركة أن الشركة غير معرضة لمخاطر كبيرة فيما يتعلق بالسيولة.

يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق المطلوبات المالية للشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	من صفر إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض طويلة الأجل	٦٩٢,٣٣٤,٧٣٤	١١,٧٥٨,٢٢٩	٣٠٩,٢٥٠,٨٤٨	٣٧١,٣٢٥,٦٥٧	٦٩٢,٣٣٤,٧٣٤
مطلوبات عقود التأجير	١٨١,٣٤٩,١٤٧	٤,٧٦١,٧٤٧	٢٩,٢١٩,٠٧٣	١٤٧,٣٦٨,٣٢٧	١٨١,٣٤٩,١٤٧
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٢٤,٨٩٥,٠٢٩	٢٤,٨٩٥,٠٢٩	-	-	٢٤,٨٩٥,٠٢٩
ذمم دائنة تجارية	٤٨,٨٥٨,٠٩٩	٤٨,٨٥٨,٠٩٩	-	-	٤٨,٨٥٨,٠٩٩
مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٥,٥٨٥,٩٩٣	٣٥,٥٨٥,٩٩٣	-	-	٣٥,٥٨٥,٩٩٣
	٩٨٣,٠٢٣,٠٠٢	١٢٥,٨٥٩,٠٩٧	٣٣٨,٤٦٩,٩٢١	٥١٨,٦٩٣,٩٨٤	٩٨٣,٠٢٣,٠٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	القيمة الدفترية	من صفر إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
مطلوبات عقود التأجير	١٨٥,٨٦٨,١٩١	٤,٥١٨,٢٧٨	٢٦,٧٩١,١٤٧	١٥٤,٥٥٨,٧٦٦	١٨٥,٨٦٨,١٩١
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٠,٩٣٧,٧١٢	١٠,٩٣٧,٧١٢	-	-	١٠,٩٣٧,٧١٢
ذمم دائنة تجارية	١٢,٨٥٤,٤٨٤	١٢,٨٥٤,٤٨٤	-	-	١٢,٨٥٤,٤٨٤
مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٦,٢٨٧,٢٧٢	١٦,٢٨٧,٢٧٢	-	-	١٦,٢٨٧,٢٧٢
	٢٢٥,٩٤٧,٦٥٩	٤٤,٥٩٧,٧٤٦	٢٦,٧٩١,١٤٧	١٥٤,٥٥٨,٧٦٦	٢٢٥,٩٤٧,٦٥٩

٣-٢٦ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشتمل أسعار السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. لا تنطبق مخاطر الأسعار الأخرى ومخاطر أسعار السلع على الشركة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما تكون المصاريف محددة بعملة أجنبية). ومع ذلك، نظرًا لأن الشركة تتعامل بشكل أساسي بالدولار الأمريكي ولديها القليل من عمليات الشراء بالدولار الأمريكي، والمربوطة بالريال السعودي، فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية غير جوهري. لم يتم عرض أي حساسية لمخاطر العملات الأجنبية بسبب تأثيرها الضئيل على القوائم المالية.

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٥-٢٦ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه الشركة على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

المستوى ١ أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
المستوى ٢ أساليب التقييم التي يمكن ملاحظة أدنى مستوى لها من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر
المستوى ٣ أساليب التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة

يتم تسجيل جميع الموجودات والمطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة ولم يتم تقييم أي من الموجودات والمطلوبات غير المالية بالقيمة العادلة. لذلك، لم يتم الإفصاح عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتطلب فئة من ثلاثة مستويات للقيمة العادلة لأنه ليس له تأثير إفصاح جوهري على القوائم المالية.

القيم الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الواردة في القوائم المالية هي تقريب معقول لقيمتها العادلة. تعتقد إدارة الشركة أن الشركة غير معرضة لأية مخاطر جوهريّة في القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية للشركة في قائمة المركز المالي وفقاً للسياسات المحاسبية. احتفظت الشركة بجميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية

٣١ ديسمبر م٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	إيضاح	الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
-	١,٦٧٧,٢٤٤	٨	ذمم مدينة أخرى
٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣	٩٤,١٣٣,٩٦٦	٩	نقد لدى البنك
٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣	٩٥,٨١١,٢١٠		إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر م٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	إيضاح	إجمالي الموجودات المالية
-	-		غير متداولة
٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣	٩٥,٨١١,٢١٠		متداولة
٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣	٩٥,٨١١,٢١٠		إجمالي الموجودات المالية

المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر م٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	إيضاح	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
-	٦٩٢,٣٣٤,٧٣٤	١١	قروض طويلة الأجل
١٨٥,٨٦٨,١٩١	١٨١,٣٤٩,١٤٧	١٢	مطلوبات عقود التأجير
١٠,٩٣٧,٧١٢	٢٤,٨٩٥,٠٢٩	٣-٢٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٨٥٤,٤٨٤	٤٨,٨٥٨,٠٩٩		ذمم دائنة تجارية
١٦,٢٨٧,٢٧٢	٣٥,٥٨٥,٩٩٣	١٤	مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٢٥,٩٤٧,٦٥٩	٩٨٣,٠٢٣,٠٠٢		إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر م٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م٢٠٢١	إيضاح	إجمالي المطلوبات المالية
١٨١,٣٤٩,٩١٣	٨٥٧,١٦٣,٩٠٥		غير متداولة
٤٤,٥٩٧,٧٤٦	١٢٥,٨٥٩,٠٩٧		متداولة
٢٢٥,٩٤٧,٦٥٩	٩٨٣,٠٢٣,٠٠٢		إجمالي المطلوبات المالية

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٧- عملية الدمج

بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٦/٣/١٤٤٣هـ) تم توقيع اتفاقية دمج بين مساهمي شركة مدى الغرير المحدودة (الشركة الأم) وشركتها التابعة المملوكة بالكامل ، شركة المطاحن الثالثة (" الشركة ") حيث تم بموجبها جميع الموجودات والمطلوبات ، كان من المقرر نقل حقوق والتزامات الشركة الأم إلى الشركة بشرط استكمال الإجراءات النظامية.

قرر مجلس إدارة الشركة الأم والشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٠٢ نوفمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٧/٣/١٤٤٣هـ) الدعوة لاجتماع الجمعية العمومية غير العادية للموافقة على عملية الدمج. وعليه ، انعقدت الجمعية العمومية غير العادية في ٤ نوفمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٩/٣/١٤٤٣هـ) حيث تمت الموافقة على اتفاقية الدمج بعد الانتهاء من الإجراءات النظامية والموافقات التنظيمية اللازمة ، تم الدمج في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١ م (الموافق ٢٣/٥/١٤٤٣هـ) ، وهو تاريخ نفاذ عملية الدمج.

تم تحويل موجودات ومطلوبات وحقوق ملكية الشركة الأم إلى الشركة وتم احتسابها كدمج نظامي (مجموعة من الكيانات) تحت سيطرة مشتركة وتم تنفيذها بالقيم الدفترية ذات الصلة في ١ يناير ٢٠٢١ م. فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة الأم المدمجة مع الشركة.

المبالغ	
٨١٧,٩٣٥,٠٦٤	الموجودات غير المتداولة
	إستثمار في شركة
٧,٣٧٥,٢٨١	الموجودات المتداولة
١,٦٤٧,٠٩٢	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٤,٦٤٧,٩٤٩	ذمم مدينة أخرى
٨٥١,٦٠٥,٣٨٦	نقد وأرصدة لدى البنك
	إجمالي الموجودات
٦٨٢,٩٢٣,٦١١	المطلوبات غير المتداولة
	قرص طويل الأجل
١٢,٩٣٦,٦٨٧	المطلوبات المتداولة
٤,١٣٦,٦٣٦	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٦٩٩,٩٩٦,٩٣٤	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
	إجمالي المطلوبات
١٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
(١٥٠,٠٣٦)	رأس المال
١٥١,٦٥٨,٤٨٨	خسارة متراكمة
١٥١,٦٠٨,٤٥٢	الربح للسنة*
٨٥١,٦٠٥,٣٨٦	إجمالي حقوق الملكية
	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

* تم تعديل ربح السنة نتيجة الاندماج لمراعاة استبعاد أرباح الأسهم الموزعة بين الشركات والبالغة ١٧٢,٠٧٤,٤٧٥ ريال سعودي.

الساد من قبل الشركة الأم وغيرها (١٧٢,٠٧٤,٤٧٥)

تم دمج الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات للشركة الأم في نفس بنود القوائم المالية للشركة.
إحتياطي العجز لعملية الدمج

(٨١٧,٨٣٥,٠٦٤)

شركة المطاحن الثالثة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٧- عملية الدمج (تتمة)

لم يتم دفع أي مقابل مالي ونتيجة لعملية الدمج ، تم التوقف عن الإعراف باستثمار الشركة الأم في الشركة بمبلغ ٨١٧,٩٣٥,٠٦٤ ريال سعودي من خلال حقوق الملكية مما أدى إلى عجز (احتياطي) عملية الدمج بمبلغ ٨١٧,٩٣٥,٠٦٤ ريال سعودي ، والذي تم الاعتراف به كبند منفصل ضمن حقوق الملكية. كما تم تعديل رأس مال الشركة الأم بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل عجز (احتياطي) عملية الدمج. بلغ إجمالي عجز (احتياطي) عملية الدمج ٨١٧,٨٣٥,٠٦٤ ريال سعودي كما في تاريخ التقرير.

سيتم تعديل عجز (الاحتياطي) لعملية الدمج الذي تم إنشاؤه على هذا النحو مقابل رأس مال الشركة بعد الانتهاء من المتطلبات النظامية. سيكون الوضع المعدل لرأس المال على النحو التالي:

٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠	رأس المال
(٨١٧,٨٣٥,٠٦٤)	ناقصاً: إحتياطي العجز لعملية الدمج
<u>٨١,٨٣١,٥٢٦</u>	رأس المال المعدل

٢٨- أرقام المقارنة

لغرض العرض الأفضل ، تم إعادة تصنيف أرقام السنة السابقة التالية لتتوافق مع عرض أرقام السنة الحالية.

من	إلى	المبلغ
ممتلكات، والألات ومعدات	موجودات غير ملموسة	٣,٤٨٤,٦٨٦

٢٩- توزيعات الأرباح

وافق المساهمين بالشركة في اجتماعاتهم على توزيع أرباح بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٠: لا شيء) بمبلغ ٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة بمبلغ ٢٣١,٩١٤,٥٤٨ ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء). قبل عملية الدمج ، أعلنت الشركة ودفعت توزيعات أرباح بمبلغ ١٧٢,٠٧٤,٤٧٥ ريال سعودي والتي تم حذفها بسبب عملية الدمج (أنظر إيضاح ٢٧).

٣٠- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث أخرى لاحقة لتاريخ التقرير وقعت قبل تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية .

٣١- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مساهمي الشركة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٨ إبريل ٢٠٢٢ م ووقعت نيابة عنهم من قبل المفوضين بالتوقيع في نفس التاريخ.