

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

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٥ - 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 ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠، 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. باعتقادنا 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

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

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

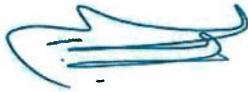
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ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

تقرير المراجع المستقل إلى المالك في شركة المطاحن 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



عبدالعزیز السولیم
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٢٧٧)



الرياض: ٧ محرم ١٤٤٣ هـ
(١٥ أغسطس ٢٠٢١)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٣٢,٤٦٢,٦١٦	٩٠٦,٥٨٠,٥٧٠	٥	الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام
٩٣٢,٤٦٢,٦١٦	٩٠٦,٥٨٠,٥٧٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠١,٣٢٤,٧٢٩	١١١,٧٢٠,٨٢٦	٦	بضاعة
١٥,٦٦٩,٧٦٨	٦,٩٧٣,٥٨١	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٧٤,١٨٩,٩٤٢	٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣		أرصدة لدى البنوك
٣٩١,١٨٤,٤٣٩	٤٦٤,١٠٠,٣٦٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٣٢٣,٦٤٧,٠٥٥	١,٣٧٠,٦٨٠,٩٣٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠	٨	رأس المال
٨٩٩,١٦٦,٥٩٠	-	٨	الزيادة المقترحة في رأس المال
١٥٠,٠٠٠	٦,٦٤٣,٣٧٩		احتياطي نظامي
١٧٣,٤٧٤,١٣٦	٢٣١,٩١٤,٥٤٨		أرباح مبقاة
١,٠٧٣,٢٩٠,٧٢٦	١,١٣٨,٢٢٤,٥١٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٨٥,٨٦٨,٩٥٤	١٨١,٣٤٩,٩١٣	١٠	التزامات بموجب عقود الأيجار
٣٠٩,٨٥٣	٤٩٥,٨٠٢		التزام المنافع المحددة للموظفين
١٨٦,١٧٨,٨٠٧	١٨١,٨٤٥,٧١٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٩,١٦١,٤٨٣	١٠,٩٣٧,٧١٢	١٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٤,٧٦٨,٦٥٢	٢٩,١٤١,٧٥٦	٩	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٢٨١,٥٢٩	٤,٥١٨,٢٧٨	١٠	التزامات بموجب عقود الأيجار
٥,٩٦٥,٨٥٨	٦,٠١٢,٩٥٢		دفعات مقدمة من العملاء
٦٤,١٧٧,٥٢٢	٥٠,٦١٠,٦٩٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٥٠,٣٥٦,٣٢٩	٢٣٢,٤٥٦,٤١٣		إجمالي المطلوبات
١,٣٢٣,٦٤٧,٠٥٥	١,٣٧٠,٦٨٠,٩٣٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠	٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦	١١	المبيعات
(٣٢٦,٣٣٤,٨٨١)	(٢٩٧,٣٩٢,٨١٣)	١٢	تكلفة المبيعات
١٢٣,٤٠٧,٤١٩	١٣٧,٨٨٦,٧٧٣		إجمالي الربح
			المصاريف
(٦,٧٨١,٣٤٧)	(٥,١٦٩,٣٦٦)	١٣	مصاريف بيع وتوزيع
(٧١,١٧٩,٥٥٢)	(٦٢,١٩٧,٠٦٨)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٧,٩٦٠,٨٩٩)	(٦٧,٣٦٦,٤٣٤)		إجمالي المصاريف
٤٥,٤٤٦,٥٢٠	٧٠,٥٢٠,٣٣٩		ربح العمليات
(٩,٦٠٨,١٠٧)	(٩,٤٠١,٥١٥)		تكاليف تمويل
١,٠٩٨,٣٣٢	٨٩٢,١٧٤		دخل تمويل
٢,٩٥١,٥٨٦	٢,٩٢٢,٧٩٣		إيرادات أخرى
٣٩,٨٨٨,٣٣١	٦٤,٩٣٣,٧٩١		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الاخر
٣٩,٨٨٨,٣٣١	٦٤,٩٣٣,٧٩١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السهم:
٠,٤٤٣	٠,٧٢٢	١٨	ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة

شركة المطاحن الثالثة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبفاة ريال سعودي	احتياطات أخرى ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الزيادة المقترحة في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,٠٧٣,٢٩٠,٧٢٦	١٧٣,٤٧٤,١٣٦	-	١٥٠,٠٠٠	٨٩٩,١٦٦,٥٩٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٦٤,٩٣٣,٧٩١	٦٤,٩٣٣,٧٩١	-	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٦٤,٩٣٣,٧٩١	٦٤,٩٣٣,٧٩١	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	(٨٩٩,١٦٦,٥٩٠)	٨٩٩,١٦٦,٥٩٠	الزيادة في رأس المال (إيضاح ٨)
-	(٦,٤٩٣,٣٧٩)	-	٦,٤٩٣,٣٧٩	-	-	تحويل احتياطي نظامي
١,١٣٨,٢٢٤,٥١٧	٢٣١,٩١٤,٥٤٨	-	٦,٦٤٣,٣٧٩	-	٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
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 ٨)
-	(٣٧٥,٠٠٠)	-	-	-	٣٧٥,٠٠٠	استكمال المتبقي من رأس المال (إيضاح ٨)
-	(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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ 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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٨٨٨,٣٣١	٦٤,٩٣٣,٧٩١	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		التعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:
٤٥,٠٠٤,٨١٨	٤٦,٢٧٤,٤٢٢	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام
٣٥٣,١٠٨	٣,١٩٦,١٦٣	٦ مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٩,٦٠٨,١٠٧	٩,٤٠١,٥١٥	١٠ تكلفة تمويل على التزامات بموجب عقود ايجار
(١,٠٩٨,٣٣٢)	(٨٩٢,١٧٤)	دخل تمويل
٢٤٧,٥٢٦	١٨٥,٩٥٠	مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
٩٤,٠٠٣,٥٥٨	١٢٣,٠٩٩,٦٦٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥,٧٨٥,٢٦٣	(١٣,٥٩٢,٢٦١)	٦ بضاعة
(٣٣,٣٥٢,٨٣٩)	(١٨,٢٢٣,٧٧١)	١٩ مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(١٠,٣٦٠,٥٠٥)	٨,٦٩٦,١٨٧	٧ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥,٠٩٥,٢٣٦)	٤,٣٧٣,١٠١	٩ دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(٨٣,٤٨٢)	٤٧,٠٩٩	دفعات مقدمة من العملاء
٥٠,٨٩٦,٧٥٩	١٠٤,٤٠٠,٠٢٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٥٧٧,٠٨١)	(٢٠,٣٩٢,٣٧٦)	٥ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٩٨,٣٣٢	٨٩٢,١٧٤	دخل تمويل مستلم
(١٢,٤٧٨,٧٤٩)	(١٩,٥٠٠,٢٠٢)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٤,٩٤٤,٢٦١)	(٤,٢٨٢,٢٩٤)	١٠ سداد مطلوبات عقود الإيجار
(٩,٦٠٨,١٠٧)	(٩,٤٠١,٥١٥)	تمويل عقود الإيجار
(٣٤,٥٥٢,٣٦٨)	(١٣,٦٨٣,٨٠٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣,٨٦٥,٦٤٢	٧١,٢١٦,٠١١	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
٢٧٠,٣٢٤,٣٠٠	٢٧٤,١٨٩,٩٤٢	الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٢٧٤,١٨٩,٩٤٢	٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣	الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
-	٨٩٩,١٦٦,٥٩٠	الزيادة في رأس المال
٥٢,٢٢٨,٧٣١	-	الإثبات الاولي لموجودات حق الاستخدام

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ - معلومات عن الشركة

- شركة المطاحن الثالثة (شركة شخص واحد) شركة مساهمة سعودية مغلقة ("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 بناء على قرار مجلس الوزراء رقم (٣٥) وتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥) القاضي بالموافقة على اتخاذ ما يلزم لتأسيس أربع شركات مساهمة لمطاحن الدقيق وفق التوزيع الجغرافي المقترح على أن يتولى صندوق الاستثمارات العامة بالتنسيق مع المؤسسة العامة للحبوب القيام بذلك وفقاً للمرسوم الملكي رقم ٦٢ وتاريخ ٤ شوال ١٤٣٥ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٤). بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٠) صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٦٣١ القاضي بنقل ملكية الشركة إلى المركز الوطني للتخصيص وأن يقوم المركز الوطني للتخصيص بالمهام المسندة إلى صندوق الاستثمارات العامة بقرار مجلس الوزراء رقم (١١٨) وتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨). تم بيع أسهم الشركة بالكامل إلى شركة المدى والغريير المحدودة بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) (إيضاح ٨).
- أبرمت الشركة اتفاقية شراء قمح مدعوم من المؤسسة العامة للحبوب ("المؤسسة") حيث أن المؤسسة تستورد القمح إلى المملكة العربية السعودية لأغراض إنتاج الدقيق المدعوم. تسري هذه الاتفاقية بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧). تنص الاتفاقية على أن سعر شراء القمح المدعوم يتم احتسابه وفقاً للقيمة النقدية للطن المتري الواحد من القمح المدعوم والمحددة حالياً من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ مائة وثمانون (١٨٠) ريالاً سعودياً للطن المتري الواحد. كما أن أسعار بيع منتجات الشركة محددة من قبل المؤسسة العامة للحبوب. بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠) تم تمديد اتفاقية شراء القمح وتنتهي بانتهاء ترخيص المشتري الرئيسي.
- تزاوّل الشركة أعمالها من خلال مركزها الرئيسي في خميس مشيط بالإضافة إلى ثلاثة فروع في العديد من المدن في المملكة العربية السعودية المبينة أدناه:

رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
٥٨٥٥٠٧٠٢٧٧	١٢ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٢٠)	المركز الرئيسي (الرياض)
٥٨٥٥٠٧٠٧٠٧	٥ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠)	خميس مشيط
٤٦٢٢٠٩٩٣٧٦	٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٢١)	الجموم
٣٤٠٠٠٢٠٠٧٧	٢٢ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢١)	الجوف

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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بإشار إليهما "بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية".

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

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- ◀ عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استخدامها 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ب) 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 الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو

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

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

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

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

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

تصنف الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة المذكورة أدناه:

◀ المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة، التي تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس، وتعتبر المدخلات ذات الأولوية الأعلى.

◀ المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المُدرجة ضمن المستوى الأول والتي تكون قابلة للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

◀ المستوى الثالث: مدخلات غير قابلة للرصد، وتعتبر المدخلات ذات الأولوية الأدنى.

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد مما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس أدنى مستوى مدخلات يُعد مهماً بالنسبة لمجمل القياس) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن القيمة العادلة لها تم تلخيصها في (الإيضاح ١٨).

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة

ج) الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة، بينما تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، ويتم عكس المصاريف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تتكبد فيها التكاليف.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

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

يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر وذلك بمفردها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي، في التاريخ الذي يحصل فيه على السيطرة) أو عندما لا تتوقع فوائد اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يقاس أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (مقاسة كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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. يبين الجدول التالي الأعمار الإنتاجية المستخدمة لحساب الاستهلاك:

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
معدات حاسب آلي	٦,٦٧ سنة		

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

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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

هـ) الإيجارات

موجودات حق الاستخدام

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

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستخدام ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في السنة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

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 التقييم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق 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 استراتيجيتها العمل).

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(و) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

(١) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

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

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا تملك الشركة مدينون تجاريون حيث أن العوض يستلم كنفذ وقت إتمام عملية البيع.

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المقتناة 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 "مقتناة 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 مقتناة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأداة تغطية فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الضوابط المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي.

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، 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 الموحدة للمجموعة) عند:

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

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي 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 أبتت عليها الشركة.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(و) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تنمة

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

تصنف المطلوبات المالية كـ "مكتتة لأغراض المتاجرة" في حالة شراءها لغرض بيعها في المستقبل القريب. تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة ولم يتم تخصيصها كأدوات تغطية طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما تصنف المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى المنفصلة كـ "مكتتة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

القروض

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

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

التوقف عن الإثبات

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

٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ز) 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 القابلة للتحقق، أيهما أقل مع تجنب مخصص لقاء أية بضاعة متقدمة أو بطيئة الحركة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.
- على أساس المتوسط المرجح والبالغ ١٨٠ ريال سعودي للطن (إيضاح ١).

القمح

بضاعة تتعلق بمدخلات مستلزمات الإنتاج وبضاعة تتعلق بالخدمات الإنتاجية والأخرى

- على أساس المتوسط المرجح.

ح) النقد والأرصدة 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 والودائع قصيرة الأجل الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة، إن وجدت، لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالشركة.

ط) منافع الموظفين

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

يتم تحديد تكلفة 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 الأخر:

- 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 ٢٧٠٩٤ و٢٧٠٩٦ بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٨ هـ ورقم ١٨٠٠٩ بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٨ هـ المتعلقة بإعارة منسوبي المؤسسة العامة للحبوب إلى الشركة وذلك بتحميل تكلفة مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين المعارين للشركة على المؤسسة العامة للحبوب طبقاً للاتفاقية المبرمة بهذا الشأن.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ي) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية 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 التقييم الملائمة. تدعم عمليات الاحتساب هذه بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة في الأسواق المالية أو المؤشرات الأخرى المتاحة عن القيمة العادلة.

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

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

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

ك) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تئمة

(ك) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء - تئمة

(١) العوض المتغير

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

(٢) مكون التمويل الهام

بوجه عام، تستلم الشركة دفعات مقدمة قصيرة الأجل من العملاء. وباستخدام الوسيلة العملية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، لا تقوم الشركة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به بشأن الآثار المترتبة على مكون التمويل الهام إذا كانت تتوقع عند نشأة العقد أن الفترة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل ووقت سداد العميل مقابل تلك البضاعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل. نظراً لأن جميع المبيعات تتم على أساس نقدي، فلا يوجد عنصر تمويل بمبالغ مستحقة القبض من العملاء.

أرصدة العقود

موجودات العقود

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

مطلوبات العقود

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

(ل) المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تئمة

(م) الزكاة والضرائب

الزكاة والضرائب

لا تخضع الشركة للزكاة لعام ٢٠٢٠م حيث أن رأسمالها كان من الأموال العامة التي لا تجب فيها الزكاة.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي. الذي لا يُعترف بها كمصروف هو التزام الطرف المقابل الذي تم استقطاع المبالغ نيابة عنه

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكيدة 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.

(ن) الاحتياطي النظامي

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

(س) العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة 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 الأولية. 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 بالعرض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العرض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العرض مقدماً.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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.

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والايضاحات
المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) " تعريف المعلومات الجوهرية "

في أكتوبر ٢٠١٨م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" لتتفق مع تعريف "جوهرية" على مستوى جميع المعايير ولتوضيح بعض جوانب التعريف. يوضح التعريف الجديد "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يتم توقع حذف أو تحريف أو حجب للتأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة تتولى إصدار تقارير مالية.

تطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يوجد تأثير جوهرية على القوائم المالية للشركة.

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 والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والصادر 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.

التزامات عقود التأجير التشغيلية - الشركة كمستأجر

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للرصد 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 تلنزم 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.

خطط المنافع المحددة

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

برامج مكافأة نهاية الخدمة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠٢٠	خميس مشيط ريال سعودي	الجموم ريال سعودي	الجوف ريال سعودي	الإدارة العامة ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي
إجمالي الإيرادات	٢٢٢,٧٧٦,٣٦٦	١٦٢,٢٤٨,٥٦٠	٥٠,٢٥٤,٦٦٠	-	٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦
تكلفة البضاعة	(١١٠,١١٧,٧٩٢)	(٦٣,٩٤٩,٧٩٩)	(٢٠,٩٦٠,٨٢٢)	-	(١٩٥,٠٢٨,٤١٣)
مصاريف منافع موظفين	(٣٠,٩٩٢,٤٣٤)	(٢٠,٧٧٤,٠٨٣)	(٢٠,١٤٣,٦٥٣)	(١٧,٠٨٦,٠٥٥)	(٨٨,٩٩٦,٢٢٥)
استهلاك	(١٤,٨٧٠,٩٢٧)	(٢٤,٦٠١,٥٤٦)	(٦,٢٩٢,٣٩٨)	(٥٠٩,٥٤٩)	(٤٦,٢٧٤,٤٢٠)
مصاريف أخرى	(١٥,٣٣٧,٠٧٠)	(١٣,٦٣٣,٤٢٢)	(٤,١٥٠,٤٦٧)	(٩,٨٤٨,٥٧١)	(٤٢,٩٦٩,٥٣٠)
إيرادات أخرى	٢١٣,٧٦٧	١٢٨,٢٠٧	١,٢٧١,٦٩٤	١,٣٠٩,١٢٥	٢,٩٢٢,٧٩٣
ربح (خسارة) القطاع	٥١,٦٧١,٩١٠	٣٩,٤١٧,٩١٧	(٢٠,٩٨٦)	(٢٦,١٣٥,٠٥٠)	٦٤,٩٣٣,٧٩١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	خميس مشيط ريال سعودي	الجموم ريال سعودي	الجوف ريال سعودي	الإدارة العامة ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي
إجمالي الإيرادات	٢٣٢,٨٨٥,٠٧٥	١٦٩,٦٢٢,٩٣٦	٤٧,٢٣٤,٢٨٩	-	٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠
تكلفة البضاعة	(١٣١,٢٥٢,٥٢٣)	(٧١,٨١١,٠٣٧)	(٢١,٥١٤,٤٩٠)	-	(٢٢٤,٥٧٨,٠٥٠)
مصاريف منافع موظفين	(٣٠,٧٢٧,٢٠٤)	(٢١,٢٤٧,٠٧٦)	(٢٠,٨٧٢,٣٧٦)	(١٧,٩٩٨,١٦٦)	(٩٠,٨٤٤,٨٢٢)
استهلاك	(١٤,٢٣٨,٣٦٥)	(٢٤,٤١٣,٠٧٥)	(٦,٠٧١,٩٩٢)	(٢٨١,٣٨٦)	(٤٥,٠٠٤,٨١٨)
مصاريف أخرى	(١١,٩١١,٦٨٨)	(١٦,٠٣٣,١٢٦)	(٥,٦٩١,٥٩٤)	(١٩,٨٣٩,٧٨٩)	(٥٣,٤٧٦,١٩٧)
إيرادات أخرى	٤١٢,٥٥٤	٤١٥,٩٠٩	١,٣٠٨,٩٤٠	١,٩١٢,٥١٥	٤,٠٤٩,٩١٨
ربح (خسارة) القطاع	٤٥,١٦٧,٨٤٩	٣٦,٥٣٤,٥٣١	(٥,٦٠٧,٢٢٣)	(٣٦,٢٠٦,٨٢٦)	٣٩,٨٨٨,٣٣١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	خميس مشيط ريال سعودي	الجموم ريال سعودي	الجوف ريال سعودي	الإدارة العامة ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي
إجمالي الإيرادات	٣٦٢,٧٥٨,٠٣٦	٥١٨,٧١١,٣٣٤	١٤١,٥٢٥,٣٦١	٣٤٧,٦٨٦,١٩٩	١,٣٧٠,٦٨٠,٩٣٠
إجمالي المطلوبات	(٦٥,٨٨٤,٤٥٤)	(١١٦,٣١٩,١٠٢)	(٣٠,٠٥٦,٦١٢)	(٢٠,١٩٦,٢٤٩)	(٢٣٢,٤٥٦,٤١٧)
إفصاحات أخرى:					
ممتلكات وآلات ومعدات	٢٩٣,٠٥٥,٤٥٥	٤٩١,١٤٣,٧٤٢	١١٥,١٠٣,٧١٤	٧,٢٧٧,٦٥٩	٩٠٦,٥٨٠,٥٧٠
بضاعة	٦٥,١٨٨,٩٦٣	٢٢,٧٨٩,١٠٥	٢٣,٧٤٢,٧٥٨	-	١١١,٧٢٠,٨٢٦
الإضافات الرأسمالية	١١,٧١١,٤٣٧	١,٥٣٠,٤١٦	٥,٢١٣,٦٣٧	١,٩٣٦,٨٨٦	٢٠,٣٩٢,٣٧٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٩	خميس مشيط ريال سعودي	الجموم ريال سعودي	الجوف ريال سعودي	الإدارة العامة ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي
إجمالي الموجودات	٣٤٩,٢٦٤,٤٦٦	٥٣٨,٤٠٢,٢١١	١٤٤,٦١١,٤٤١	٢٩١,٣٦٨,٩٣٧	١,٣٢٣,٦٤٧,٠٥٥
إجمالي المطلوبات	(٦٢,٢٦٩,٤٨١)	(١١٨,٤٨٠,٦٢٨)	(٢٨,٩٨٧,٢١٩)	(٤٠,٦١٩,٠٠١)	(٢٥٠,٣٥٦,٣٢٩)
إفصاحات أخرى:					
ممتلكات وآلات ومعدات	٢٩٤,٣٥٤,٧٤٠	٥١٤,٢١٤,٨٧٢	١١٨,١١٩,٨٣٩	٥,٧٧٣,١٦٥	٩٣٢,٤٦٢,٦١٦
بضاعة	٥٤,٠٧٥,٩٤٥	٢٣,٠٢٦,٢٤٦	٢٤,٢٢٢,٥٣٨	-	١٠١,٣٢٤,٧٢٩
الإضافات الرأسمالية	٣,٠١٢,٣٥٧	٢,٥٥٩,٢٥٧	٣,٩٢٦,٠٧٧	٤,٠٧٩,٣٩٠	١٣,٥٧٧,٠٨١

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام

المباني (*) ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام (****) ريال سعودي	مشاريع انشائية تحت التنفيذ (***) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٣٨٧,٨٤٥,٩٧٢	٤٦٣,٩٨١,٠٧٦	١٢,٨٣٧,٨٤٢	٧١٢,٩٥٠	١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٨,٦٥٣,٩٥٩	١,٠٧٠,٩٧٦,١٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٠٨٠,٥٩٤	١,٦٩٣,٢٦٩	١٩٣,٩٢٨	٤,٢٣٦,٨٧٦	-	١٣,١٨٧,٧٠٩	٢٠,٣٩٢,٣٧٦	الإضافات خلال السنة المحول من مشاريع تحت التنفيذ
-	٤,٧٣١,٧٩٠	-	-	-	(٤,٧٣١,٧٩٠)	-	
٣٨٨,٩٢٦,٥٦٦	٤٧٠,٤٠٦,١٣٥	١٣,٠٣١,٧٧٠	٤,٩٤٩,٨٢٦	١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	١٧,١٠٩,٨٧٨	١,٠٩١,٣٦٨,٥٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٣,٦٣٤,٤٩٢	٨٠,٣٠٧,٦٦٨	٤,٦٧٦,٤٨١	٢٦٥,٣٧٧	١٩,٦٢٩,٥١٨	-	١٣٨,٥١٣,٥٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢,٩٥٤,٤٥٩	٢٣,١٠٩,٦٩٣	١,٥٢١,٤٣٢	٦٢٤,٤٠١	٨,٠٦٤,٤٣٧	-	٤٦,٢٧٤,٤٢٢	المحمل للسنة (**)
٤٦,٥٨٨,٩٥١	١٠٣,٤١٧,٣٦١	٦,١٩٧,٩١٣	٨٨٩,٧٧٨	٢٧,٦٩٣,٩٥٥	-	١٨٤,٧٨٧,٩٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٤٢,٣٣٧,٦١٥	٣٦٦,٩٨٨,٧٧٤	٦,٨٣٣,٨٥٧	٤,٠٦٠,٠٤٨	١٦٩,٢٥٠,٣٩٨	١٧,١٠٩,٨٧٨	٩٠٦,٥٨٠,٥٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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	موجودات حق الاستخدام (****) ريال سعودي	مشاريع انشائية تحت التنفيذ (***) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
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
٢٩١,٣٧٧	٢,٦٧٩,٤٤٠	-	٢,٢٧٩,٩٢٥	-	-	٨,٣٢٦,٣٣٩	١٣,٥٧٧,٠٨١	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
-	-	(١٤٤,٧١٥,٦٢٢)	-	-	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	-	-	المحول الى موجودات حق الاستخدام
٣٨٧,٨٤٥,٩٧٢	٤٦٣,٩٨١,٠٧٦	-	١٢,٨٣٧,٨٤٢	٧١٢,٩٥٠	١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٨,٦٥٣,٩٥٩	١,٠٧٠,٩٧٦,١٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٩,٤٧٩,٤٨٤	٥٨,٩٩٦,٥٧٠	١١,٥٧٧,٢٥٠	٣,٣٣٤,٦٠٩	١٢٠,٨٠٥	-	-	٩٣,٥٠٨,٧١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤,١٥٥,٠٠٨	٢١,٣١١,٠٩٨	-	١,٣٤١,٨٧٢	١٤٤,٥٧٢	٨,٠٥٢,٢٦٨	-	٤٥,٠٠٤,٨١٨	المحمل للسنة (**)
-	-	(١١,٥٧٧,٢٥٠)	-	-	١١,٥٧٧,٢٥٠	-	-	المحول الى موجودات حق الاستخدام
٣٣,٦٣٤,٤٩٢	٨٠,٣٠٧,٦٦٨	-	٤,٦٧٦,٤٨١	٢٦٥,٣٧٧	١٩,٦٢٩,٥١٨	-	١٣٨,٥١٣,٥٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٥٤,٢١١,٤٨٠	٣٨٣,٦٧٣,٤٠٨	-	٨,١٦١,٣٦١	٤٤٧,٥٧٣	١٧٧,٣١٤,٨٣٥	٨,٦٥٣,٩٥٩	٩٣٢,٤٦٢,٦١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- الممتلكات والألات 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٩٥٦,١٨٠	٤٠,٨٦٤,١٣٧	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٢)
٣,٩٤٨,٥٠٣	٤,٢٧٩,٥٩٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٤)
١,١٠٠,١٣٥	١,١٣٠,٦٨٩	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٣)
٤٥,٠٠٤,٨١٨	٤٦,٢٧٤,٤٢٢	

(***) مشاريع انشائية تحت التنفيذ
تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بشكل رئيسي على المشاريع التالية:

- تحديث التحكم الآلي بمطحنة الجوف ونظام السيرفر بمصنع العلف بخميس مشيط
- انشاء مبنى المبيعات بالجوف واستكمالها
- مشروع ترميم مكاتب وصالة التدريب شمال المكتب التنفيذي
- مشروع تركيب أنظمة حماية وكاميرات
- الاشراف على مشروع تركيب أنظمة الانذار والحريق.

إن تاريخ الإكمال المتوقع لهذه البرنامج هو عام ٢٠٢١ وتبلغ الالتزامات الرأسمالية المستقبلية المتعلقة بذلك ٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥,٢ مليون ريال سعودي).

(****) موجودات حق الاستخدام

المجموع	الأراضي (**)	صوامع غلال (*)	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٥٢,٢٢٨,٧٣١	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	<u>التكلفة:</u>
١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٥٢,٢٢٨,٧٣١	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	في بداية السنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩,٦٢٩,٥١٨	٢,٢٦٣,٢٤٥	١٧,٣٦٦,٢٧٣	<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٨,٠٦٤,٤٣٧	٢,٢٧٥,٦٧٩	٥,٧٨٨,٧٥٨	في بداية السنة
٢٧,٦٩٣,٩٥٥	٤,٥٣٨,٩٢٤	٢٣,١٥٥,٠٣١	المحمل للسنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦٩,٢٥٠,٣٩٨	٤٧,٦٨٩,٨٠٧	١٢١,٥٦٠,٥٩١	<u>القيمة الدفترية</u>
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام - تنمة

			(****) موجودات حق الاستخدام - تنمة
المجموع ريال سعودي	الأراضي (**) ريال سعودي	صوامع غلال (*) ريال سعودي	٢٠١٩
<u>التكلفة:</u>			
في بداية السنة			
-	-	-	اعتماد المعيار الدولي رقم ١٦
٥٢,٢٢٨,٧٣١	٥٢,٢٢٨,٧٣١	-	المحول من موجودات بموجب عقد إيجار تمويلي
١٤٤,٧١٥,٦٢٢	-	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٩٦,٩٤٤,٣٥٣	٥٢,٢٢٨,٧٣١	١٤٤,٧١٥,٦٢٢	
<u>الإستهلاك المتراكم:</u>			
في بداية السنة			
-	-	-	المحمل للسنة
٨,٠٥٢,٢٦٨	٢,٢٦٣,٢٤٥	٥,٧٨٩,٠٢٣	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٥٧٧,٢٥٠	-	١١,٥٧٧,٢٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٩,٦٢٩,٥١٨	٢,٢٦٣,٢٤٥	١٧,٣٦٦,٢٧٣	
<u>القيمة الدفترية</u>			
١٧٧,٣١٤,٨٣٥	٤٩,٩٦٥,٤٨٦	١٢٧,٣٤٩,٣٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(*) موجودات حق الاستخدام - صوامع غلال

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 ٢١). إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المستأجرة لأغراض حساب الإطفاء هي ٢٥ سنة.

(**) موجودات حق الاستخدام - أراضي

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 الإطفاء هي ٢٣ سنة.

٦- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٢٨٥,٩٥١	٨٦,١٧٤,٥٧٥	قطع غيار
٢١,٥١١,٢٧٣	٣٤,٢٦٦,٨٣٧	مواد خام
١٤,٠٠٨,٣٣٥	١١,٨٨٩,٠١٢	بضاعة تامة الصنع *
-	٩٦٤,١٠١	بضاعة في الطريق
٢,٥٩٠,٦٦٠	٢,٦٩٣,٩٥٤	أخرى
(٢١,٠٧١,٤٩٠)	(٢٤,٢٦٧,٦٥٣)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٠١,٣٢٤,٧٢٩	١١١,٧٢٠,٨٢٦	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ - بضاعة - تنمة

حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٧١٨,٣٨٢	٢١,٠٧١,٤٩٠	في بداية السنة
٣٥٣,١٠٨	٣,١٩٦,١٦٣	مخصص خلال السنة
٢١,٠٧١,٤٩٠	٢٤,٢٦٧,٦٥٣	في نهاية السنة

٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٢٤٤,٦٣٦	دفعات مقدمة الى مقاولين
١٣,٠٧٤,٢٨٣	٢,٠٥٢,٤٥٦	خطابات الضمان*
١,٥٧٩,٨٧٨	١,٨٨٠,٤٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً**
٢٨٨,٦٩٢	٧٩٦,٠٦١	مدينون آخرون
٧٢٦,٩١٥	-	إيرادات مستحقة
١٥,٦٦٩,٧٦٨	٦,٩٧٣,٥٨١	

* تمثل خطابات الضمان، ضمان بنكي تم إصداره عن طريق أحد البنوك المحلية مقابل عقود الايجار مع المؤسسة العامة للحبوب.

** تشمل المصاريف المدفوعة مقدماً بشكل رئيسي على تأمين وبدلات موظفين وأخرى.

٨- رأس المال والزيادة المقترحة في رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٨٩,٩٦٦,٦٥٩ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي). بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٠) صدر قرار مجلس الوزراء بتحويل ملكية الشركة إلى المركز الوطني للتخصيص. تم الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية فيما يتعلق بنقل الملكية خلال ٢٠٢٠.

بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، قام المركز الوطني للتخصيص ببيع كامل حصصه في الشركة إلى شركة مدى والغرير المحدودة، وتم إتمام عملية البيع ونقل ملكية الشركة بعد استيفاء المتطلبات القانونية بذلك التاريخ.

بتاريخ ٣ صفر ١٤٤١ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٩م) قررت الجمعية العمومية غير العادية زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٨٩٩,٦٦٦,٥٩٠ ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ٨٩٩,١٦٦,٥٩٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطي الأخرى، ليصبح إجمالي الأسهم ٨٩,٩٦٦,٦٥٩ سهم. تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ - دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٠٠,٥١٦	١٦,٢٦٠,٠٢٢	مصاريف مستحقة *
١٢,٢٦٠,٧٣٦	١٢,٨٥٤,٤٨٤	دائنون تجاريون
٧,٤٠٠	٢٧,٢٥٠	دائنون آخرون
٢٤,٧٦٨,٦٥٢	٢٩,١٤١,٧٥٦	

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

١٠ - التزامات بموجب عقود الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٩٠,١٥٠,٤٨٣	الرصيد كما في يناير
٢١٥,٠٩٤,٧٤٤	-	اعتماد المعيار الدولي رقم ١٦
٩,٦٠٨,١٠٧	٩,٤٠١,٥١٥	تكلفة التمويل السنوية
(٣٤,٥٥٢,٣٦٨)	(١٣,٦٨٣,٨٠٧)	المدفوع خلال السنة
١٩٠,١٥٠,٤٨٣	١٨٥,٨٦٨,١٩١	
٤,٢٨١,٥٢٩	٤,٥١٨,٢٧٨	متداول
١٨٥,٨٦٨,٩٥٤	١٨١,٣٤٩,٩١٣	غير متداول

١١ - المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٥,١١٦,٣٤٠	٢٨١,٠١١,٩٨٨	دقيق
٩٧,٠٩٨,١٠٦	٩١,٧٦٦,٥٦٥	أعلاف
٥٧,٥٢٧,٨٥٤	٦٢,٥٠١,٠٣٣	نخالة
٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠	٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ - المبيعات - تنمة

تفصيل الإيرادات

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		نوع القطاع
٣٨٩,٨٣٨,٤٣٣	٣٨٢,٨١١,٥٥٩	قطاع الشركات
٥٩,٤٧٢,٥٩٣	٥١,٨٧٣,٠١٠	القطاع الحكومي
٤٣١,٢٧٤	٥٩٥,٠١٧	قطاع الافراد
٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠	٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦	
		نوع العميل
٣٩٠,٢٦٩,٧٠٧	٣٨٣,٤٠٦,٥٧٦	جهات غير حكومية
٥٩,٤٧٢,٥٩٣	٥١,٨٧٣,٠١٠	جهات حكومية
٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠	٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦	
		مدة العقود
٤٤٩,٧٤٢,٣٠٠	٤٣٥,٢٧٩,٥٨٦	أقل من سنة واحدة

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

١٢ - تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢١,١٠٥,٤٢٦	١٩٢,٣٧٧,٢٣٤	مواد خام مستهلكة
٤٦,٢٣٨,٨٠٤	٤٤,٦٥٣,٤٢١	رواتب ومنافع أخرى
٣٩,٩٥٦,١٨٠	٤٠,٨٦٤,١٣٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام (إيضاح ٥)
١٠,٣٦٣,١٧٤	٩,٢٧٤,٨٧٠	وقود وطاقة
٦,٣٩٣,٠٢٩	٨,١٠٣,٨٢٨	مصارييف صناعية أخرى
٣٢٤,٠٥٦,٦١٣	٢٩٥,٢٧٣,٤٩٠	
١٦,٢٨٦,٦٠٣	١٤,٠٠٨,٣٣٥	بضاعة تامة الصنع في بداية السنة
٣٤٠,٣٤٣,٢١٦	٣٠٩,٢٨١,٨٢٥	إجمالي تكلفة الإنتاج المعدة للبيع خلال السنة
(١٤,٠٠٨,٣٣٥)	(١١,٨٨٩,٠١٢)	بضاعة تامة الصنع في نهاية السنة (إيضاح ٦)
٣٢٦,٣٣٤,٨٨١	٢٩٧,٣٩٢,٨١٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٢٧,٨٩٠	٣,٤٣٣,٨٨٤	رواتب ومنافع أخرى
١,١٣٠,٦٨٩	١,١٠٠,١٣٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام (إيضاح ٥)
٣١٩,٨٢٣	٣٥٧,٣٥١	وقود وطاقة
١١٣,٤٣٣	١,٤٩٤,٩٢٤	الدعاية والتسويق
٧٧,٥٣١	٣٩٥,٠٥٣	مصاريف أخرى
٥,١٦٩,٣٦٦	٦,٧٨١,٣٤٧	

١٤ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٨٥٩,٨٥٦	٤٠,٠٨٤,٧١٩	رواتب ومنافع أخرى
٨,١٤٩,٥٦٩	١٥,٢٣٤,٤٩٧	استشارات وأتعاب مهنية
٤,٢٧٩,٥٩٦	٣,٩٤٨,٥٠٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق استخدام (إيضاح ٥)
٣,٩١٩,٤٣٦	٤,٤٣٦,١٦٥	تأمين
١,١٠٩,٩٣٧	١,١٩١,١٦٩	وقود وطاقة
١,٠٣٤,٤٠٣	٨٢١,٤٣٥	مصاريف اتصالات
٩٥٥,٠٥٨	٦٩٦,٦٦٧	مصاريف مجلس الإدارة واللجان والمكافآت والبدلات (إيضاح ١٩)
٩٠٤,٠٢٦	١,٠٠٧,١٧٩	صيانة
١١٥,٦٢٨	٤٢٩,٣٢٣	اشتراقات
١,٨٦٩,٥٥٩	٣,٣٢٩,٨٩٥	مصاريف أخرى
٦٢,١٩٧,٠٦٨	٧١,١٧٩,٥٥٢	

١٥ - الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادية وتتعلق بضمانات وخطابات ائتمان قدرها ٢,٠٥٢,٤٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٣,٠٧٤,٢٨٣ ريال سعودي) (إيضاح ٧).

١٦ - الأدوات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية المقتناة من قبل الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣	٢٧٤,١٨٩,٩٤٢	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: الأرصدة لدى البنوك

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية المقتناة من قبل الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,١٤١,٧٥٦	٢٤,٧٦٨,٦٥٢	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة: دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
١٨٥,٨٦٨,١٩١	١٩٠,١٥٠,٤٨٣	التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
١٠,٩٣٧,٧١٢	٢٩,١٦١,٤٨٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٢٥,٩٤٧,٦٥٩	٢٤٤,٠٨٠,٦١٨	الإجمالي

١٦ - الأدوات المالية - تنمة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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.

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 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. كما لم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة خلال فترة المقارنة.

١٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

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

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية مختلفة تشتمل على مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. يتم إدارة هذه المخاطر المالية بشكل فعال من قبل الإدارة المالية بالشركة بموجب سياسات صارمة وإرشادات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة المالية بالشركة بمراقبة الظروف السائدة في السوق على نحو فعال وذلك بهدف تقليل تعرض الشركة لمخاطر 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 بمراعاة العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر المصاحبة للنشاط والدولة التي يعمل بها العملاء. ونظرًا لطبيعة أعمال الشركة، يتم تحصيل جزء كبير من إيرادات الشركة نقدًا وبالتالي لا تتعرض الشركة بصورة جوهرية لمخاطر الائتمان.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧٤,١٨٩,٩٤٢	٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
الأرصدة لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التصنيف	التصنيف		البنوك
			قصير الأجل	طويل الأجل	
ريال سعودي	ريال سعودي	الوكالة	P-1	A-1	البنك السعودي البريطاني
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	موديز	P-1	A-1	البنك السعودي الفرنسي
٢٧٣,٦٨٩,٩٤٢	٣٤٤,٩٠٥,٩٥٣	موديز			
٢٧٤,١٨٩,٩٤٢	٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣				

الذمم المدينة التجارية

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

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

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والأخرى

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

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

وقد تم تحديد أن مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ليس مطلوباً حيث أنّ عمليات الشركة تتم على أساس نقدي، وبالتالي لم يتم تعديل هذا المخصص في هذه القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

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.

التركيز 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.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس تواريخ الدفعات التعاقدية ومعدلات العمولة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عند الطلب ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	٣ - ١٢ شهر ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	٢٩,١٤١,٧٥٦	-	-	٢٩,١٤١,٧٥٦
التزامات عقود إيجار	-	-	٤,٥١٨,٢٧٨	٢٦,٧٩١,١٤٧	١٨٥,٨٦٨,١٩١	١٨٥,٨٦٨,١٩١
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	-	١٠,٩٣٧,٧١٢	-	-	١٠,٩٣٧,٧١٢
	-	-	٤٤,٥٩٧,٨٣٥	٢٦,٧٩١,١٤٧	١٨٥,٨٦٨,١٩١	٢٢٥,٩٤٧,٦٥٩

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 بموجب عقد إيجار تمويلي	-	-	٤,٢٨١,٥٢٩	٢٤,٢٠٧,٠٣٣	١٦١,٦٦١,٩٢٠	١٩٠,١٥٠,٤٨٣
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	-	٢٩,١٦١,٤٨٣	-	-	٢٩,١٦١,٤٨٣
	-	-	٥٨,٢١١,٦٦٤	٢٤,٢٠٧,٠٣٣	١٦١,٦٦١,٩٢٠	٢٤٤,٠٨٠,٦١٨

مخاطر السوق

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تمة

مخاطر السوق - تمة

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 للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. إن تعرضات الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق تتعلق بشكل رئيسي بالالتزامات لقاء الديون طويلة الأجل الخاصة بالشركة والمرتبطة بعمولة عائمة. 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 بالشركة بشكل منتظم. وحيث أنه لا يوجد لدى الشركة استثمارات من هذا النوع في السندات المذكورة أعلاه، فإنها لا تتعرض لتلك المخاطر.

إدارة رأس المال

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٧٦٨,٦٥٢	٢٩,١٤١,٧٥٦	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
١٩٠,١٥٠,٤٨٣	١٨٥,٨٦٨,١٨٩	التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
٢٩,١٦١,٤٨٣	١٠,٩٣٧,٧١٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٢٧٤,١٨٩,٩٤٢)	(٣٤٥,٤٠٥,٩٥٣)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك
(٣٠,١٠٩,٣٢٤)	(١١٩,٤٥٨,٢٩٦)	صافي الدين
١,٠٧٣,٢٩٠,٧٢٦	١,١٣٨,٢٢٤,٥١٧	حقوق المساهمين
١,٠٤٣,١٨١,٤٠٢	١,٠١٨,٧٦٦,٢٢١	إجمالي رأس المال
(٣) %	(١١) %	نسبة الرفع المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي وذلك بقسمة دخل الفترة على عدد الأسهم العادية بطريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. تم تعديل احتساب ربح السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بأثر رجعي بناء على عدد الأسهم المصدرة بعد زيادة رأس المال والبالغ ٨٩,٩٦٦,٦٥٩ سهم.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٨٨٨,٣٣١	٦٤,٩٣٣,٧٩١	ربح السنة
٨٩,٩٦٦,٦٥٩	٨٩,٩٦٦,٦٥٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي
٠,٤٤٣	٠,٧٢٢	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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

أرصدة	المعاملات		الشركات المنتسبة		شركة المطاحن الأولى	شركة المطاحن الثانية	المؤسسة العامة للحبوب
	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة ريال سعودي	تكلفة تمويل عقود الإيجار ريال سعودي	عقود الإيجار ريال سعودي	مدفوعات بالائتمانية ريال سعودي			
-	-	-	(١٣٩,٣٠٣)	١٣٩,٣٠٣	-	-	٢٠٢٠
-	-	-	(١١,٥١٣,٨٣١)	-	٨,٢٥٦	-	٢٠١٩
-	-	-	(١٥,٥٣٩,٨٤٧)	٤,١١٩,٢٨٣	-	-	٢٠٢٠
١١,٤٢٠,٥٦٤	-	-	(١٠,٧٨٨,٥٦٢)	١٣,٤٧٧,٤٠٦	-	-	٢٠١٩
١٠,٩٣٧,٧١٢	٩,٤٠١,٥١٥	١٤,٣٦٩,٥٢٩	(١٧١,٣٢٠,٠٠٧)	١٤٠,٧٤٥,٧٥٧	-	-	٢٠٢٠
١٧,٧٤٠,٩١٩	٩,٦٠٨,١٠٧	٢٤,٩٤٤,٢٦١	(٢١٤,٩١٠,٣٢٢)	-	١٨٠,٧٦٦,١٠٧	-	٢٠١٩

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 السنة المالية فيما يتعلق بكبار موظفي الإدارة.

تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩٦,٦٦٧	٩٥٥,٠٥٨	مصارييف مجلس الإدارة واللجان والمكافئات والبدلات (إيضاح ١٤)
٤,٢٤٨,٥٩١	٤,٣٤٣,٣٤٩	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٤٦٩,١٤٤	٤٦٢,٥٢٢	منافع ما بعد التوظيف والاستحقاقات الطبية
٥,٤١٤,٤٠٢	٥,٧٦٠,٩٢٩	إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

٢٠ - أرقام المقارنة

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

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

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٩، وخلال شهر مارس ٢٠٢٠ أعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيفه كجائحة. استمر انتشار فيروس كورونا المستجد في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية مما أدى إلى وضع قيود على السفر وفرض حالة حظر التجول في المدن ونتج عن ذلك تباطؤ في النشاط الاقتصادي وإغلاق لكثير من القطاعات على المستوى العالمي والمحلي. في نهاية الربع الثاني من عام ٢٠٢٠ بدأت حكومة المملكة العربية السعودية بالسماح لعودة جميع الأنشطة الاقتصادية التجارية مع وجوب مراعاة تطبيق جميع التدابير الوقائية المعتمدة والالتزام بالتباعد الاجتماعي.

استجابة لسرعة انتشار الفيروس وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأعمال والأنشطة الاجتماعية والاقتصادية قامت الشركة بتقييم تأثيره على عملياتها التشغيلية الحالية والمستقبلية كما اتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية والاحترازية، مع ضمان استمرار الخدمات المقدمة للعملاء والوصول لهم. وحتى تاريخ اعداد القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تتأثر أعمال الشركة وعملياتها التشغيلية بشكل جوهري من تبعات استمرار تفشي الفيروس، مع الأخذ بعين الاعتبار التأثير الأقل للجائحة على أعمال الشركات العاملة في القطاع.

٢٢ - الاحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

في رأي الإدارة، لا يوجد أحداث لاحقة جوهريّة والتي قد يكون لها أثر هام على المركز المالي للشركة كما هو موضح في هذه القوائم المالية.

٢٣ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢١).