

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة

الفهرس

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٦

قائمة التدفقات النقدية

٣٦ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٢٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

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

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد) - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد 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.

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



نبنى عالمنا
أفضل للعمل

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة:

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

هشام عبدالله العنقي

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٥٢٣)



الرياض: ٢٥ رمضان ١٤٤٣ هـ
(٢٦ أبريل ٢٠٢٢)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٥٤٣,١٥٤	٥,٥٥٨,٥٧٥	٥	موجودات غير ملموسة
٨٠٣,٠٠٩,٠٧٦	٨٥٨,٢٤٤,٣٧٩	٦	ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٨٠٦,٥٥٢,٢٣٠	٨٦٣,٨٠٢,٩٥٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٥,٢٠٢,٥٠٢	٩٥,٩٦٧,٤٥٠	٧	بضاعة
٩,٩٩٢,٣٤٤	٨,٤٠٩,٩٤١	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٠,١٣٠,٧٥٦	٦٧,٢٥٦,٠١٢		أرصده لدى البنوك
١٥٥,٣٢٥,٦٠٢	١٧١,٦٣٣,٤٠٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٦١,٨٧٧,٨٣٢	١,٠٣٥,٤٣٦,٣٥٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	٩	رأس المال
٤,٦٠٤,٨٨٨	٩,٦١١,١٥٢		احتياطي نظامي
١٢٣,٢٢٥,٥٦٨	١٦٨,٢٨١,٩٤٢		أرباح مبقاة
٦٠١,٧٣٣,٦٢٦	٦٥١,٧٩٦,٢٦٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢٤,٤٤٦,٠٣٦	٢٩٤,١٦٩,٣٨٨	١٠	التزامات بموجب عقود الايجار
٨١٦,٣٦٧	١,٠٧٤,٧٨٠	١١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٢٥,٢٦٢,٤٠٣	٢٩٥,٢٤٤,١٦٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
—	٢٠٥,٧٥١	١٣	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١١٢,٤٩٥,٢٧٤	٦٠,٢٦٤,١٢٤	١٢	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
١٧,٥١٩,١٤١	٢٢,٢٣٣,١٦٩	١٠	التزامات بموجب عقود الايجار
٤,٨٦٧,٣٨٨	٥,٦٩٢,٨٨١		دفعات مقدّمة من العملاء
١٣٤,٨٨١,٨٠٣	٨٨,٣٩٥,٩٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٦٠,١٤٤,٢٠٦	٣٨٣,٦٤٠,٠٩٣		إجمالي المطلوبات
٩٦١,٨٧٧,٨٣٢	١,٠٣٥,٤٣٦,٣٥٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح	
٣٤٥,٢٤١,١٨٤	٣٣٦,٢٩٧,٨٩١	١٤	المبيعات
(٢٤٠,٨٧٣,٨٥٥)	(٢٣٠,٥٤٢,١٦٢)	١٥	تكلفة المبيعات
١٠٤,٣٦٧,٣٢٩	١٠٥,٧٥٥,٧٢٩		إجمالي الربح
			المصاريف
(١٠,٤٢٨,٣٥٨)	(١٠,٣٣٨,١٣٥)	١٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٥,٧٩٢,٩٢٤)	(٣١,٥٥٧,٨٥٧)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٦,٢٢١,٢٨٢)	(٤١,٨٩٥,٩٩٢)		إجمالي المصاريف
٥٨,١٤٦,٠٤٧	٦٣,٨٥٩,٧٣٧		ربح العمليات
(١٢,٥١٧,٢٨٦)	(١٥,٢٨٨,٣٣٠)	١٠	تكاليف تمويل
٢,٠٦١,٣٦٧	١,٦٩٦,٩٨٢		إيرادات أخرى
(٣,١٤١,٢٤٨)	—		خسائر بيع مخزون متقادم
٤٤,٥٤٨,٨٨٠	٥٠,٢٦٨,٣٨٩		ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
—	(٢٠٥,٧٥١)	١٣	الزكاة وضريبة الدخل
٤٤,٥٤٨,٨٨٠	٥٠,٠٦٢,٦٣٨		ربح السنة
—	—		الدخل الشامل الآخر
٤٤,٥٤٨,٨٨٠	٥٠,٠٦٢,٦٣٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السهم
٠,٩٤	١,٠٦	٢١	ربح السهم الأساسي والمخفض

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الزيادة المقترحة في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦٠١,٧٣٣,٦٢٦	١٢٣,٢٢٥,٥٦٨	٤,٦٠٤,٨٨٨	-	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٥٠,٠٦٢,٦٣٨	٥٠,٠٦٢,٦٣٨	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٥٠,٠٦٢,٦٣٨	٥٠,٠٦٢,٦٣٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٥,٠٠٦,٢٦٤)	٥,٠٠٦,٢٦٤	-	-	محول الى الاحتياطي النظامي
٦٥١,٧٩٦,٢٦٤	١٦٨,٢٨١,٩٤٢	٩,٦١١,١٥٢	-	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٥٧,١٨٤,٧٤٦	٨٣,١٣١,٥٧٦	١٥٠,٠٠٠	٤٧٣,٤٠٣,١٧٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٤,٥٤٨,٨٨٠	٤٤,٥٤٨,٨٨٠	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٤,٥٤٨,٨٨٠	٤٤,٥٤٨,٨٨٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٤٧٣,٤٠٣,١٧٠)	٤٧٣,٤٠٣,١٧٠	المحول الى رأس المال (إيضاح ٩)
-	(٤,٤٥٤,٨٨٨)	٤,٤٥٤,٨٨٨	-	-	محول الى الاحتياطي النظامي
٦٠١,٧٣٣,٦٢٦	١٢٣,٢٢٥,٥٦٨	٤,٦٠٤,٨٨٨	-	٤٧٣,٩٠٣,١٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٤٤,٥٤٨,٨٨٠	٥٠,٢٦٨,٣٨٩	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي
		التدفقات النقدية:
٣٩,٨٢٥,٦٨٥	٤٢,٣٤٩,٧٦٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٩١,١٣١	٦٣,٠٣٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٢,٥١٧,٢٨٦	١٥,٢٨٨,٣٣٠	تكلفة تمويل على التزامات بموجب عقود الايجار
٧١١,٦٤٢	٥٦٩,٥٨٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٢٢,٠٤٤)	-	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤٩,١٤٠	٢٥٨,٤١٣	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٨,١٢١,٧٢٠	١٠٨,٧٩٧,٥٢٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥,٢١٩,٠٤٢	(١,٣٣٤,٥٣٧)	بضاعة
(٦,١١٤,٦٠١)	١,٥٨٢,٤٠٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٦٤,٤٠٢,٦٨١)	(٥٢,٢٣١,٥٦٦)	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(٢١٥,٦٣٤)	٨٢٥,٤٩٣	دفعات مقدمة من العملاء
٣٢,٦٠٧,٨٤٦	٥٧,٦٣٩,٣٢٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٣٦١,٥٦٥	-	المستلم من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١٩,٣٨١)	(٢,٠٧٨,٤٥٨)	شراء أصول غير ملموسة
(٢٥,٤٧٨,٣١٥)	(١٨,٦٩٤,٨٤١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٤٣٦,١٣١)	(٢٠,٧٧٣,٢٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٧,٥١٩,١٤١)	(١٩,٧٤٠,٧٦٥)	سداد التزامات بموجب عقود الايجار
(١٧,٥١٩,١٤١)	(١٩,٧٤٠,٧٦٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٠,٣٤٧,٤٢٦)	١٧,١٢٥,٢٥٦	صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك
٦٠,٤٧٨,١٨٢	٥٠,١٣٠,٧٥٦	الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٥٠,١٣٠,٧٥٦	٦٧,٢٥٦,٠١٢	الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
-	٧٨,٨٩٠,٢٣١	اضافات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - معلومات عن الشركة

- شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد) شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، تأسست في الدمام، بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦). يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الدقيق في المملكة العربية السعودية ويشمل كذلك كافة الأنشطة المتعلقة بتوفير منتجات القمح والأعلاف الحيوانية والمنتجات ذات العلاقة وما تستلزمه من ابرام أية عقود او اتخاذ أية ترتيبات ذات صلة.
- تم تأسيس الشركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة ("المالك") بناء على قرار مجلس الوزراء رقم (٣٥) وتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥) القاضي بالموافقة على اتخاذ ما يلزم لتأسيس أربع شركات مساهمة لمطاحن الدقيق وفق التوزيع الجغرافي المقترح على أن يتولى صندوق الاستثمارات العامة بالتنسيق مع المؤسسة العامة للحبوب القيام بذلك وفقاً للمرسوم الملكي رقم ٦٢ وتاريخ ٤ شوال ١٤٣٥ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٤).
- 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) (إيضاح ٩).
- بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١) قامت الشركة ببيع اسهمها بالكامل والبالغة ٣١٧,٣٩٠,٤٧ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي الى شركة الخليج لطحن الدقيق الصناعية مقابل سعر الشراء المحدد في اتفاقية بيع وشراء الأسهم بنفس التاريخ (إيضاح ٩)
- 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) وتنتهي عندما يقوم المالك ببيع حصته في الشركة. تنص الاتفاقية على أن سعر شراء القمح المدعوم يتم احتسابه وفقاً للقيمة النقدية للطن المترى الواحد من القمح المدعوم والمحددة حالياً من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ مائة وثمانون (١٨٠) ريالاً سعودياً للطن المترى الواحد. بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠) تم تجديد اتفاقية تنظيم عملية بيع وشراء القمح المدعوم وغير المدعوم من المؤسسة العامة للحبوب ("المؤسسة") وتسري هذه الاتفاقية حتى تاريخ انتهاء ترخيص المشتري الرئيسي ("الشركة").
- تزاول الشركة أعمالها من خلال مركزها الرئيسي في الدمام بالإضافة إلى ثلاثة فروع في العديد من المدن في المملكة العربية السعودية المبينة أدناه:

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

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

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

(أ) 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.

(ب) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداها 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 تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للرصد وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ب) قياس القيمة العادلة - تنمة

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 المُدخلات ذات الأولوية الأعلى.
- ◀ المستوى الثاني: مُدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المُدرجة ضمن المستوى الأول والتي تكون قابلة للرصد بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- ◀ المستوى الثالث: مُدخلات غير قابلة للرصد، وتعتبر المُدخلات ذات الأولوية الأدنى.

عندما يتم تصنيف المُدخلات 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 مهما 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 مهما 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 ١٩.

(ج) أصول غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة، بينما تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز 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 رسملة الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، 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 المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة 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 كمصرف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محدد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها 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 الأصل غير الملموس 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 الأصول غير الملموسة (مقاسة كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

د) الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق استخدام

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 المقدره 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.

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

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

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

هـ) 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(هـ) الإيجارات - تنمة

التزامات عقود الإيجار - تنمة

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 لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (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 تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغيير في استراتيجية العمل).

(و) الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

(١) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

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

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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

(١) الموجودات المالية - تنمة

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي 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 أقيمت عليها الشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 مباشرةً.

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" مالم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة. لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القروض

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

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي، ويُدْرَجُ 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 إغائه 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.

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 متقادمة 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) التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

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

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الدخل وذلك قبل:

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ط) التزامات المنافع المحددة للموظفين - تنمة

إشارة إلى القرارات الإدارية رقم ١١٨٩٠ بتاريخ ٨ صفر ١٤٣٨ هـ ورقم ١٤٠٠٣ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ ورقم ٢٧٠٩٦ و ٢٧٠٩٤ بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٨ هـ ورقم ١٨٠٠٩ بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٨ هـ المتعلقة بإعادة 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.

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 - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ك) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء - تنمة

(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 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 ان يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي 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 - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(م) الزكاة والضرائب

الزكاة

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

ضريبة الدخل

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 بأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة أولاً 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 الآخر.

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 الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

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

ع) ربح العمليات

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

ف) مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

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

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

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغييرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر
- تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمتطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يسري التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تحصل الشركة على امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، لكنها تعتزم تطبيق الوسيلة العملية في حال سريانها خلال فترة التطبيق المسموح بها.

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

التقديرات والافتراضات

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

الالتزامات 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 تشغيلي. وعند إجراء هذا التقويم، أخذت الإدارة بعين الاعتبار العوامل الرئيسية التالية التي تنطبق على ترتيبات الإيجار الخاصة بها:

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. 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 تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد كثيراً بمعدل الخصم المستخدم بشأن طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

خطط المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة معاشات الاستحقاقات المحددة وغيرها من المزايا الطبية لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزام التقاعد باستخدام القيم الاكتوارية. يتضمن التقييم 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 التقييم 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 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. تشمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً لصعوبة التقويم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- المعلومات القطاعية

تنفذ أعمال الشركة بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية، وذلك من خلال ثلاثة فروع في الدمام والمدينة والخرج. تقوم الإدارة التنفيذية بمراقبة نتائج عمليات وحدات العمل بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح 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 ٢٠٢١

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

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	الإدارة العامة ريال سعودي	الخرج ريال سعودي	المدينة ريال سعودي	الدمام ريال سعودي	
٣٤٥,٢٤١,١٨٤	-	٧٩,٧٧٤,٦٠٠	٩٨,٣٨٦,٧٣٣	١٦٧,٠٧٩,٨٥٢	إجمالي الإيرادات
(١٤١,٩٩٥,٨٣٨)	-	(٣٠,٦٨٣,٤٩١)	(٤١,٦٤٧,٩٥٩)	(٦٩,٦٦٤,٣٨٧)	تكلفة البضاعة
(٧٢,٨٩١,١٨٦)	(١٤,٤٢٨,٨٥٦)	(١٣,٤٤٢,١٨٣)	(٢٦,٥٨٢,٦٥٢)	(١٨,٤٣٧,٤٩٥)	مصاريف منافع موظفين
(٣٩,٩١٦,٨٢٣)	(٢٨٤,٧٦٠)	(١١,٦٨٠,٣٤٦)	(١٨,٢٥٢,٨٦٣)	(٩,٦٩٨,٨٥٥)	استهلاك وإطفاء
(٤٧,٩٤٩,٨٢٤)	(٨,٧٦٤,٥٨٧)	(٧,٥٩٠,٤٠٤)	(١٦,١٦٧,٥٧٠)	(١٥,٤٢٧,٢٦٣)	مصاريف أخرى
٢,٠٦١,٣٦٧	٥٦٠,٠٤٥	١,١٢٢,٩٣٦	٢٤٨,٥٢٤	١٢٩,٨٦١	إيرادات أخرى
٤٤,٥٤٨,٨٨٠	(٢٢,٩١٨,١٥٨)	١٧,٥٠١,١١٢	(٤,٠١٥,٧٨٧)	٥٣,٩٨١,٧١٣	ربح (خسارة) القطاع

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- المعلومات القطاعية - تنمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الإجمالي	الإدارة العامة	الخرج	المدينة	الدمام	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٣٥,٤٣٦,٣٥٧	٧٤,٦٤٤,١٣٨	٢٦٣,٢٥٤,٤٣٣	٤٢٣,١٤١,٨٦٨	٢٧٤,٣٩٥,٩١٨	إجمالي الموجودات
٣٨٣,٦٤٠,٠٩٣	١٢,١٣٦,٧٣٠	٢٢,٤٥٤,٣١٢	١٨٧,١٧٦,٥٨٩	١٦١,٨٧٢,٤٦١	إجمالي المطلوبات
					إفصاحات أخرى:
٥٧٠,٨٧٠,٨٨٢	٢,٣٤٤,٣٨٧	٢٣٤,٨٥٣,٠٨٧	٢٥١,٤٤٥,٥٢٢	٨٢,٢٢٧,٨٨٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨٧,٣٧٣,٤٩٧	-	١٤,٧٠٨,٣٦٦	١٣٤,٨٢٠,٥٩٤	١٣٧,٨٤٤,٥٣٧	موجودات حق الاستخدام
٩٥,٩٦٧,٤٥٠	-	١٠,٧٤٩,٦٨١	٣٣,١٠٤,٤٩٥	٥٢,١١٣,٢٧٤	بضاعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
الإجمالي	الإدارة العامة	الخرج	المدينة	الدمام	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦١,٨٧٧,٨٣٢	٥٥,٨٦٤,٥٦٧	٢٦٣,٠٧٧,٢٩٩	٤٢٨,٤٦٩,٧٣٠	٢١٤,٤٦٦,٢٣٧	إجمالي الموجودات
٣٦٠,١٤٤,٢٠٦	٢٤١,٩٩٣	١٨,٠١٦,١٧٢	٢٣٤,٩١٧,٢٧٤	١٠٦,٩٦٨,٧٦٦	إجمالي المطلوبات
					إفصاحات أخرى:
٥٨٢,٥٠٤,٠٦٣	٢,٤٧٦,٩٩٠	٢٤٠,٢٥٣,٢٣٩	٢٥٩,١٨١,٣٠٤	٨٠,٥٩٢,٥٣٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٠,٥٠٥,٠١٣	-	١٣,١٩٨,٩٢٠	١٢٦,٧٧٧,٣٩٣	٨٠,٥٢٨,٧٠٠	موجودات حق الاستخدام
٩٥,٢٠٢,٥٠١	-	٦,٤٧٤,١٦٨	٣٨,٤٩٢,٤٦٨	٥٠,٢٣٥,٨٦٥	بضاعة

٥- موجودات غير ملموسة

الإجمالي	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	برمجيات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٣٤,٠٤٠	٣,٠٨٨,٨٤٥	٣٤٥,١٩٥	التكلفة
٣١٩,٣٨١	٣١٩,٣٨١	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٧٥٣,٤٢١	٣,٤٠٨,٢٢٦	٣٤٥,١٩٥	إضافات
٢,٠٧٨,٤٥٨	٢,٠٣٩,٦٤٠	٣٨,٨١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥,٨٣١,٨٧٩	٥,٤٤٧,٨٦٦	٣٨٤,٠١٣	إضافات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١٩,١٣٦	-	١١٩,١٣٦	الإطفاء المتراكم
٩١,١٣١	-	٩١,١٣١	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢١٠,٢٦٧	-	٢١٠,٢٦٧	إطفاء السنة
٦٣,٠٣٧	-	٦٣,٠٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٧٣,٣٠٤	-	٢٧٣,٣٠٤	إطفاء السنة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,٥٥٨,٥٧٥	٥,٤٤٧,٨٦٦	١١٠,٧٠٩	صافي القيمة الدفترية
٣,٥٤٣,١٥٤	٣,٤٠٨,٢٢٦	١٣٤,٩٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

العمر الإنتاجي للبرنامج هو الفترة التي يمكن للشركة من خلالها استخدام الترخيص

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام

المباني (*)	الآلات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	حاسب	السيارات	موجودات حق الاستخدام (**)	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (***)	الإجمالي		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
التكلفة:									
٢١٦,١٨٢,٠٨٦	٤٣٤,٠٦٣,١٠٤	٢,٥٦١,٤٢٢	١,٤١٥,٥٥١	١٧٨,٢٧٠	٢٥٢,٣٨١,٣٠١	١٠,٣٥٥,٨٢٢	٩١٧,١٣٧,٥٥٦		في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٤٨٧,٢١٩	٨,١٠٠,٠٢٧	٤٣٢,٠٨٩	٤١٤,٣٩١	٢,٤٠٩,٢٩١	-	١١,٦٣٥,٢٩٨	٢٥,٤٧٨,٣١٥		الإضافات خلال السنة
-	(١,٥٠٥,٣١٠)	(٦,٧٦٦)	-	-	-	-	(١,٥١٢,٠٧٦)		الاستيعادات
٩,١٥٥,٨٣٥	١,٦١١,٨٠٣	١٦٢,٢١٤	١,٥٣٩,٥٨٢	-	-	(١٢,٤٦٩,٤٣٤)	-		المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٢٧,٨٢٥,١٤٠	٤٤٢,٢٦٩,٦٢٤	٣,١٤٨,٩٥٩	٣,٣٦٩,٥٢٤	٢,٥٨٧,٥٦١	٢٥٢,٣٨١,٣٠١	٩,٥٢١,٦٨٦	٩٤١,١٠٣,٧٩٥		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٣,٤٠٠	٢,٢٢٦,٣٦٨	٥٤٥,١٨٨	٢٥٦,٢٧٧	-	٧٨,٨٩٠,٢٣١	١٥,٦٤٣,٦٠٨	٩٧,٥٨٥,٠٧٢		الإضافات خلال السنة
٥,٣٤٠,٢٢٦	٥,٦١١,٥٩٦	-	١,٤٤٣,٦٨٩	-	-	(١٢,٣٩٥,٥١١)	-		المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٣٣,١٨٨,٧٦٦	٤٥٠,١٠٧,٥٨٨	٣,٦٩٤,١٤٧	٥,٠٦٩,٤٩٠	٢,٥٨٧,٥٦١	٣٣١,٢٧١,٥٣٢	١٢,٧٦٩,٧٨٣	١,٠٣٨,٦٨٨,٨٦٧		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاستهلاك المتراكم:									
١٢,٦٥٩,٩٥٧	٦٢,٩٩٩,٩٢٥	١,٤٣٣,٧٧٩	٧٩٣,٥٥٣	١٧٨,٢٤٤	٢١,٣٧٦,١٣١	-	٩٩,٤٤١,٥٨٩		في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٧١٦,٦٤٢	٢٥,٧٥٦,٠٠٠	٢٦٤,٢٣٨	٢٩١,٧٢٥	٢٩٦,٩٢٣	١٠,٥٠٠,١٥٧	-	٣٩,٨٢٥,٦٨٥		المحمل خلال السنة ***
-	(١,١٦٥,٧٩٤)	(٦,٧٦١)	-	-	-	-	(١,١٧٢,٥٥٥)		الاستيعادات
١٥,٣٧٦,٥٩٩	٨٧,٥٩٠,١٣١	١,٦٩١,٢٥٦	١,٠٨٥,٢٧٨	٤٧٥,١٦٧	٣١,٨٧٦,٢٨٨	-	١٣٨,٠٩٤,٧١٩		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٧٨٥,٨٤٤	٢٢,٣٠٦,٣١٣	٢٤٩,٤٩٤	٤٩٧,٨٢٠	٤٨٨,٥٥١	١٢,٠٢١,٧٤٧	-	٤٢,٣٤٩,٧٦٩		المحمل للسنة (****)
٢٢,١٦٢,٤٤٣	١٠٩,٨٩٦,٤٤٤	١,٩٤٠,٧٥٠	١,٥٨٣,٠٩٨	٩٦٣,٧١٨	٤٣,٨٩٨,٠٣٥	-	١٨٠,٤٤٤,٤٨٨		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
القيمة الدفترية:									
٢١١,٠٢٦,٣٢٣	٣٤٠,٢١١,١٤٤	١,٧٥٣,٣٩٧	٣,٤٨٦,٣٩٢	١,٦٢٣,٨٤٣	٢٨٧,٣٧٣,٤٩٧	١٢,٧٦٩,٧٨٣	٨٥٨,٢٤٤,٣٧٩		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١٢,٤٤٨,٥٤١	٣٥٤,٦٧٩,٤٩٣	١,٤٥٧,٧٠٣	٢,٢٨٤,٢٤٦	٢,١١٢,٣٩٤	٢٢٠,٥٠٥,٠١٣	٩,٥٢١,٦٨٦	٨٠٣,٠٠٩,٠٧٦		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام - تنمة

(*) إن المباني مقامة على أراضي مستأجرة من المؤسسة العامة للحبوب بإيجار سنوي قدره ٦,٩١٣,٧٨٩ 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.

(**) موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٤,٨٠٣,٣٩٧	١٠٩,٣٣٦,٥٦٩
١٠٥,٧٠١,٦١٦	١٧٨,٠٣٦,٩٢٨
٢٢٠,٥٠٥,٠١٣	٢٨٧,٣٧٣,٤٩٧

موجودات حق الاستخدام - صوامع غلال *
موجودات حق الاستخدام - أراضي **

*موجودات حق الاستخدام - صوامع غلال

أبرمت الشركة اتفاقية عقد إيجار مع المؤسسة العامة للحبوب الاستئجار 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 الاستهلاك هي ٢٥ سنة. وسوف تتحمل الشركة تكاليف الصيانة الدورية المتكبدة خلال فترة الإيجار. تم رهن الموجودات المستأجرة كضمان للالتزامات ذات الصلة بموجب عقد الإيجار.

** موجودات حق الاستخدام - أراضي

أبرمت الشركة عقود إيجار بشأن أراضي. تبلغ مدة هذه العقود ٢٥ سنة. إن عقود الإيجار هذه ال يتم بموجبها تحويل ملكية الموجودات إلى المؤجر في نهاية العقد (إيضاح ٢١). إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الموجودات لأغراض حساب إطفاء موجودات حق الاستخدام هي ٢٣ سنة. خلال عام ٢٠٢١، تم تمديد مدة العقود ٣ سنوات إضافية.

(***) تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بشكل رئيسي من مشروع تنفيذ أعمال الامن والسلامة تحديث نظام سكادا مع لوحات MMC ومشروع الجهد المتوسط بفرع الدمام ومشروع طلاء صوامع الدقيق بفرع الخرج. تبلغ الالتزامات الرأسمالية المستقبلية المتعلقة بتلك الاعمال ١١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦ مليون ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤,٤٩٥,٦٠٩	٣٧,١٩٢,١٨٣
٣,٩٤٢,٧٤٣	٣,٤١٤,٩٣٠
١,٣٨٧,٣٣٣	١,٧٤٢,٦٥٦
٣٩,٨٢٥,٦٨٥	٤٢,٣٤٩,٧٦٩

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥)
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٦)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ - بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٣٤٩,٧٣٠	٨٠,٩٦٨,٤٨٩	قطع غيار
٣٠,٥٢٤,٨٨٠	٢٤,٥٧٩,٣٦٠	مواد خام
٨,٦٨٨,٤٥٤	٧,٣٥٦,٤٨٦	بضاعة تامة الصنع *
٩٦٨,٢٨٠	٢,٩٦١,٥٤٦	بضاعة في الطريق
(١٩,٣٢٨,٨٤٢)	(١٩,٨٩٨,٤٣١)	ناقصا: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٩٥,٢٠٢,٥٠٢	٩٥,٩٦٧,٤٥٠	

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

حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٨,٦١٧,٢٠٠)	(١٩,٣٢٨,٨٤٢)	في بداية السنة
(٧١١,٦٤٢)	(٥٦٩,٥٨٩)	محمل خلال السنة (إيضاح ١٣)
(١٩,٣٢٨,٨٤٢)	(١٩,٨٩٨,٤٣١)	في نهاية السنة

٨ - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٠١٤,٥٥٩	٦,٥٧٩,١٤٢	خطابات ضمان واعتمادات مستندية (إيضاح ١٨)
١,٥٠٤,٤٥٩	١,٦١١,٤٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً *
٤٧٣,٣٢٦	٢١٩,٣١٢	مدينون آخرون
٩,٩٩٢,٣٤٤	٨,٤٠٩,٩٤١	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٤٧,٣٩٠,٣١٧ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٧,٣٩٠,٣١٧ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

بتاريخ ٣ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٩م) قررت الجمعية العمومية غير العادية زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٤٧٣,٩٠٣,١٧٠ ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ٤٧٣,٤٠٣,١٧٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطيات الأخرى، ليصبح إجمالي الأسهم ٤٧,٣٩٠,٣١٧ سهم. تم استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١هـ (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 السنة.

بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١)، تم بيع كامل اسهم الشركة والبالغة ٤٧,٣٩٠,٣١٧ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، الى شركة الخليج لطنح الدقيق الصناعية مقابل سعر الشراء المحدد في اتفاقية بيع وشراء الأسهم بنفس التاريخ. تم الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية فيما يتعلق بنقل الملكية خلال السنة.

١٠ - التزامات بموجب عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٢٤٦,٩٦٧,٠٣٢	٢٤١,٩٦٥,١٧٧	الرصيد كما في يناير
-	٧٨,٨٨٩,٨١٥	الإضافات
١٢,٥١٧,٢٨٦	١٥,٢٨٨,٣٣٠	تكلفة الفائدة السنوية
(١٧,٥١٩,١٤١)	(١٩,٧٤٠,٧٦٥)	المدفوع خلال السنة
٢٤١,٩٦٥,١٧٧	٣١٦,٤٠٢,٥٥٧	الرصيد الختامي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
١٧,٥١٩,١٤١	٢٢,٢٣٣,١٦٩	متداول
٢٢٤,٤٤٦,٠٣٦	٢٩٤,١٦٩,٣٨٨	غير متداول

١١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٣٦٧,٢٢٧	٨١٦,٣٦٧	في بداية السنة
٤٤٩,١٤٠	٣٥٢,٨١٥	تكلفة الخدمة الحالية
-	(٩٤,٤٠٣)	منافع مدفوعة
٨١٦,٣٦٧	١,٠٧٤,٧٨٠	في نهاية السنة

١٢ - دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
١٠٠,٥٨٤,٢٢١	٤٦,٩٠١,٧٦٨	دائنون تجاريون
١١,٨١٨,٨٩٤	١١,٣٧٢,٥٠٦	مصاريف مستحقة *
-	١,٧٥٢,٧٣٢	ضريبة القيمة المضافة - دائنة
٩٢,١٥٩	٢٣٧,١١٨	دائنون آخرون
١١٢,٤٩٥,٢٧٤	٦٠,٢٦٤,١٢٤	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي
٨٣,٠٥١
١٢٢,٧٠٠
٢٠٥,٧٥١

الزكاة المحملة للسنة
ضريبة الدخل المحملة للسنة

١٣-١ الزكاة

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي
٦٥٤,٩٥٦,٢٣٨
٣١٢,١٦٤,٨٩٧
(٩٤٣,٩٨٤,٨٢٠)
٢٣,١٣٦,٣١٥
١,٢٦٧,٨٠٧
٢,٠١٤,٨٤٢
٨٣,٠٥١

حقوق الملكية
المخصصات في بداية السنة والتعديلات الأخرى
القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل والخصومات الأخرى

وعاء الزكاة على حصص الشركاء السعوديين بواقع ٦٧,٦٦٪
دخل السنة الخاضع للزكاة
الزكاة المستحقة

كانت حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي
-
٢٠٥,٧٥١
-
٢٠٥,٧٥١

في بداية السنة
محمل للسنة
مدفوع خلال السنة
في نهاية السنة

١٣-٢ الربوط الزكوية والضريبية

لم تكن الشركة خاضعة للزكاة حيث انها كانت من الأموال العامة وفقاً لقرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ونظراً لتحول شركة المطاحن الرابعة إلى شركة مختلطة اعتباراً من ٢٠٢١/١١/٣٠م، قامت الشركة بتقديم طلب تحديث بيانات التسجيل لغرض إصدار إقرار معلومات عن الفترة من ٢٠٢١/٠١/٠١م إلى ٢٠٢١/١١/٣٠م وإصدار إقرار مختلط عن الفترة من ٢٠٢١/١٢/٠١م إلى ٢٠٢١/١٢/٣١م، ولا يزال الطلب المقدم قيد الدراسة.

شركة المطاحن الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤- المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٩,٢٦٩,٤٧٢	٢٣٢,٢٢٢,٤٣٤	دقيق
٥٣,٠٠٥,١١٨	٥١,٥٩٦,٤٧٢	أعلاف
٤٢,٩٦٦,٥٩٤	٥٢,٤٧٨,٩٨٥	نخالة
٣٤٥,٢٤١,١٨٤	٣٣٦,٢٩٧,٨٩١	

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

تفصيل الإيرادات

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٥,٩١١,٠٧٢	٣٠٠,٨٢١,٧٥٣	نوع القطاع
٢٩,٣٣٠,١١٢	٣٥,٤٧٦,١٣٨	قطاع الشركات
٣٤٥,٢٤١,١٨٤	٣٣٦,٢٩٧,٨٩١	قطاع الأفراد
		نوع العميل
٣٤٥,٢٤١,١٨٤	٣٣٦,٢٩٧,٨٩١	جهات غير حكومية
٣٤٥,٢٤١,١٨٤	٣٣٦,٢٩٧,٨٩١	
		مدة العقود
٣٤٥,٢٤١,١٨٤	٣٣٦,٢٩٧,٨٩١	أقل من سنة واحدة
٣٤٥,٢٤١,١٨٤	٣٣٦,٢٩٧,٨٩١	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٠,٩٦٢,٥٥٠	١٢٨,٦٥٥,٨٧٠	مواد خام مستهلكة
٤٤,٥٨٥,٠٦٣	٤٤,١٨٤,٢٨٣	رواتب ومنافع أخرى
٣٤,٤٩٥,٦٠٩	٣٧,١٩٢,١٨٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١١,٤٣٨,٢١٩	١١,٦٠٦,٦٣٣	وقود وطاقة
٣,٣٦١,٦٩٢	٢,٨٨٣,٦٦٣	تأمين
٥٥٩,٧٥١	٥٨٥,٧٢٦	إيجارات
٧١١,٦٤٢	٥٦٩,٥٨٩	مخصص بضاعة بطيء الحركة (إيضاح ٧)
٤,٤٤٤,٧٩٠	٣,٥٣٢,٢٤٦	تكاليف مباشرة أخرى
٢٤٠,٥٥٩,٣١٦	٢٢٩,٢١٠,١٩٣	
٩,٠٠٢,٩٩٤	٨,٦٨٨,٤٥٥	بضاعة تامة الصنع في بداية السنة
٢٤٩,٥٦٢,٣١٠	٢٣٧,٨٩٨,٦٤٨	إجمالي تكلفة الإنتاج المعدة للبيع خلال السنة
(٨,٦٨٨,٤٥٥)	(٧,٣٥٦,٤٨٦)	بضاعة تامة الصنع في نهاية السنة (إيضاح ٧)
٢٤٠,٨٧٣,٨٥٥	٢٣٠,٥٤٢,١٦٢	

١٦ - مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٠٩,٥٧٠	٤,٦٧٠,٧٩٦	رواتب ومنافع أخرى
٣,٩٤٢,٧٤٣	٣,٤١٤,٩٣٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١,٣١٤,٧٣٨	٩٦٠,٠٨٢	وقود وطاقة
٣٨٦,٤٠١	٣٢٨,٧٣٧	تأمين
١٠٥,١٣٦	٦٧,٣٢٥	إيجارات
١٦٩,٧٧٠	٨٩٦,٢٦٥	مصاريف أخرى
١٠,٤٢٨,٣٥٨	١٠,٣٣٨,١٣٥	

١٧ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٠٢٩,٣٠٣	٢٠,١٩٧,٤٧٥	رواتب ومنافع أخرى
٦,٧٧١,٧١٢	٣,٠٤٥,٨٥٣	استشارات وخدمات
٨٨٠,٤١٥	٢,١٤٨,٤٧٥	تأمين
١,٣٨٧,٣٣٣	١,٧٤٢,٦٥٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١,٧٦٧,٢٥٠	١,٠٩٢,٠٠٠	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٢٢)
٨١٣,٥٦٥	٧٩٧,٥٩٠	وقود وطاقة
٩١,١٣١	٦٣,٠٣٧	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٥)
٢٤,٥٦٤	٢٠,١٩٧	إيجارات
٢,٠٢٧,٦٥١	٢,٤٥٠,٥٧٤	مصاريف أخرى
٣٥,٧٩٢,٩٢٤	٣١,٥٥٧,٨٥٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨- الارتباطات الرأس مالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادية وتتعلق بخطابات ضمان واعتمادات المستندية قدرها ٦,٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨ مليون ريال سعودي). (إيضاح ٨).

١٩- الأدوات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية المقتناة من قبل الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠,١٣٠,٧٥٦	٦٧,٢٥٦,٠١٢

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

أرصدة لدى البنوك

فيما يلي بيان بالالتزامات المالية المقتناة من قبل الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٢,٤٩٥,٢٧٤	٦٠,٢٦٤,١٢٤
٢٤١,٩٦٥,١٧٧	٣١٦,٤٠٢,٥٥٧
٣٥٤,٤٦٠,٤٥١	٣٧٦,٦٦٦,٦٨١

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى

التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي

الإجمالي

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع موجودات أو يتم سداده لتحويل مطلوبات في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك. بينما تتكون ومطلوباتها المالية من الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين والالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي.

وقد تبين للإدارة أن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين والالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي تقارب قيمتها الدفترية بصورة كبيرة نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تصنف الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي لمستويات أساليب التقويم المستخدمة في القيمة العادلة على النحو التالي:

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩- الأدوات المالية - تنمة

عندما يتم تصنيف المُدخلات 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 مهما بالنسبة لمجمل القياس.

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

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة خلال ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. كما لم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة خلال فترة المقارنة.

٢٠- 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 بمراجعة العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر المصاحبة للنشاط والدولة التي يعمل بها العملاء. ونظرًا لطبيعة أعمال الشركة، يتم تحصيل جزء كبير من إيرادات الشركة نقدًا وبالتالي لا تتعرض الشركة بصورة جوهرية لمخاطر الائتمان.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن أرصدها لدى البنوك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
ريال سعودي	ريال سعودي	أرصدة لدى البنوك
٥٠,١٣٠,٧٥٦	٦٧,٢٥٦,٠١٢	

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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التصنيف الوكالة	التصنيف		البنوك
			قصير الأجل	طويل الأجل	
ريال سعودي	ريال سعودي	موديز	P-1	A-1	البنك السعودي البريطاني
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	موديز	P-1	A-1	البنك السعودي الفرنسي
٤٩,٦٣٠,٧٥٦	٦٦,٧٥٦,٠١٢				
٥٠,١٣٠,٧٥٦	٦٧,٢٥٦,٠١٢				

٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

الذمم المدينة التجارية

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

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

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 ٢٠٢١، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ليس مطلوباً حيث أن عمليات الشركة تتم على أساس نقدي، وبالتالي لم يتم تعديل هذا المخصص في هذه القوائم المالية.

مخاطر السيولة

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

التركز المفرط للمخاطر:

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	٣ - ١٢ شهر ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	عند الطلب ريال سعودي
٦٠,٢٦٤,١٢٤	-	-	٤٨,٤٨٩,١٨٧	-	١١,٧٧٤,٩٣٧
٣١٦,٤٠٢,٥٥٧	٢٦٠,٦٧٧,٢٣٤	٣٣,٤٩٢,١٥٤	٢٢,٢٣٣,١٦٩	-	-
٣٧٦,٦٦٦,٦٨١	٢٦٠,٦٧٧,٢٣٤	٣٣,٤٩٢,١٥٤	٧٠,٧٢٢,٣٥٦	-	١١,٧٧٤,٩٣٧

دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
التزامات بموجب عقود الأيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	٣ - ١٢ شهر ريال سعودي	أقل من ٣ أشهر ريال سعودي	عند الطلب ريال سعودي
١١٢,٤٩٥,٢٧٤	-	-	١١٢,٤٩٥,٢٧٤	-	-
٢٤١,٩٦٥,١٧٧	٢٠٠,٣٨٦,١٨٦	٢٤,٠٥٩,٨٥٠	١٧,٥١٩,١٤١	-	-
٣٥٤,٤٦٠,٤٥١	٢٠٠,٣٨٦,١٨٦	٢٤,٠٥٩,٨٥٠	١٣٠,٠١٤,٤١٥	-	-

دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
التزامات بموجب عقود الأيجار

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة 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 العائد 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 ومخاطر أسعار العمولات ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات 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 الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. إن تعرضات الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق تتعلق بشكل رئيسي بالتزامات لقاء الديون طويلة الأجل الخاصة بالشركة والمرتبطة بفائدة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

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 والدائنين التجاريين والآخرين المصاريف المستحقة الدفع والالتزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي، ناقصاً الأرصدة لدى البنوك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٢,٤٩٥,٢٧٤	٦٠,٢٦٤,١٢٤	داننوت تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
٢٤١,٩٦٥,١٧٧	٣١٦,٤٠٢,٥٥٧	التزامات بموجب عقود الإيجار
(٥٠,١٣٠,٧٥٦)	(٦٧,٢٥٦,٠١٢)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك
٣٠٤,٣٢٩,٦٩٥	٣٠٩,٤١٠,٦٦٩	صافي الدين
٦٠١,٧٣٣,٦٢٦	٦٥١,٧٩٦,٢٦٤	حقوق الملكية
٩٠٦,٠٦٣,٣٢١	٩٦١,٢٠٦,٩٣٣	إجمالي رأس المال
٪٣٤	٪٣٢	نسبة الرفع المالي

٢١- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي وذلك بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يعكس الجدول التالي بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٥٤٨,٨٨٠	٥٠,٠٦٢,٦٣٨	ربح السنة
٤٧,٣٩٠,٣١٧	٤٧,٣٩٠,٣١٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي
٠,٩٤	١,٠٦	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 الرابعة (شركة شخص واحد)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢- 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.

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إجراؤها مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بالإضافة إلى الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

التزامات عقود الإيجار تكاليف تمويل ريال سعودي	مدفوعات مقدماً ريال سعودي	شراء قمح ومواد خام أخرى ريال سعودي	شركة منتسبة:
-	-	-	٢٠٢١ شركة المطاحن الثانية
-	٣,٩٧٤,٠٨٤	-	٢٠٢٠
			جهة حكومية
١٩,٧٤٣,٢٤٢	-	٩٢,٣١٠,٠٥٠	٢٠٢١ المؤسسة العامة للحبوب
١٧,٥١٩,١٤١	-	١١٤,٠٦٦,٠٦٠	٢٠٢٠

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

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

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

تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
١,٧٦٧,٢٥٠	١,٠٩٢,٠٠٠	مصارييف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٧)
١,٤٦٠,٥٤٣	١,٥٠٤,٥٦٢	تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة (*)
١,٣٦١,٠٩٣	١,٤١٣,٩٢٧	(*) تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة
٩٩,٤٥٠	٩٠,٦٣٥	منافع موظفين قصيرة الأجل
١,٤٦٠,٥٤٣	١,٥٠٤,٥٦٢	منافع التقاعد والرعاية الصحية لما بعد التوظيف
		إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

٢٣- أرقام المقارنة

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

٢٤- أثار انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

تأكد تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") منذ مطلع عام ٢٠٢٠م، وتفشي مسيَّباً حالة من الاضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية، من بينها المملكة العربية السعودية. وصنفت منظمة الصحة العالمية فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة، إذ أصدرت الحكومات لوائح وإرشادات صارمة لسكانها وشركاتها، ما اضطر بالشركة إلى إعادة تقييم أحكامها المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على القوائم المالية.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قيِّمت الإدارة التأثير الكلي على عمليات الشركة وجوانب أعمالها، بما في ذلك عوامل مثل التعامل مع العملاء وسلاسة عمليات تسليم المنتجات وبرتوكولات التحصيلات وعدم انقطاع توريد المواد وتوقعات رأس المال العامل وما إلى ذلك. وبناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى إجراء تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

والوضع حيال فيروس كوفيد-١٩ أخذ في التطور، بما في ذلك المتغيرات الجديدة، وقد يستمر تأثيره على الظروف الاقتصادية العالمية في التأثير على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي في عام ٢٠٢٢م. ولا يزال الوضع يكتنفه الغموض، ومن ثم فمن الصعب التنبؤ على وجه اليقين بطول الفترة الزمنية التي سيؤثر فيها على أعمال الشركة وتأثيره الكلي المحتمل على وضع الأعمال والعمليات والوضع المالي.

وقد ينشأ عن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. وحيث إنَّ الوضع أخذ في التطور سريعاً في ظل حالة عدم اليقين حيال المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

٢٥- أحداث لاحقة

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

٢٦- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢).