

شركة ثلاثيات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٤٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى الشركاء في شركة ثلاثيات المنجم (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ثلاثيات المنجم - شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 ألزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت الانتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) حول القوائم المالية، والذي يوضح أن القوائم المالية المرفقة تم إعدادها من قبل الشركة لإدراجها في نشرة الإصدار لأغراض الطرح العام الأولي. قامت الشركة بإصدار قوائمها المالية النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والتي تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، وأصدرنا تقرير المراجعة حولها بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، 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 الإدارة مسؤولة 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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى الشركاء في شركة ثلاجات المنجم (شركة ذات مسؤولية محدودة) - تئمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تئمة)

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 وجود تحريفات جوهرية 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 أي تحريف جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي 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 جوهرية 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 جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل 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 الإدارة - 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 ارنست ويونغ

فهد محمد الطعيبي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٤ رجب ١٤٤٢ هـ
(٨ مارس ٢٠٢١)

شركة ثلاثيات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧ معدلة (إيضاح ٦) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ معدلة (إيضاح ٦) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
٣٠٣,٨٩٠,٣٧٤	٣٠١,١٨٩,٨٠٣	٣٠٤,٩٩٩,١٠٣	٧	الموجودات
٧,٤٨٨,٩٧٤	٥,٦١٣,٧٣٩	٥,٨٥٠,٢٣٩	٨	الموجودات غير المتداولة
				ممتلكات وآلات ومعدات
				موجودات غير ملموسة
٣١١,٣٧٩,٣٤٨	٣٠٦,٨٠٣,٥٤٢	٣١٠,٨٤٩,٣٤٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤١٢,٤٤٢,٥٥٢	٣٨١,٢٠٠,٣٧٦	٣٤٥,٤٥٤,٩٠٩	١٥	الموجودات المتداولة
٦٤٠,٧٥٦	٦٣٧,٨٣٨	٥٩٤,٥٥١	١٠-١٤	بضاعة
١٨٨,٠٠٦,٧٢٧	١٧٩,٠٢٠,١٦٥	١٩٣,٦٦٩,٨٩٣	١٠	موجودات حق الإرجاع
١٣,٨٩٣,٣٩٣	٧,٢٢٢,٨١٥	٧٠,٩٣٣,٣٨٢	١٣	مدينون تجاريون
٤,٢٧٩,٣٩١	٣,٢٧٨,٠٠٥	٤,٠٠٢,٧١٢	١٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥١,٣٤٩,٠٠٧	١١٦,٢٤٤,٥٢٦	١٣,٧٥٦,٩٢٠	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٨,٧٨٠,٣٤٨	٢٧,٢٤٤,٣٨٥	٢٨,٣٤٦,٥٢١	٩	موجودات مالية متداولة أخرى
				أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٦٨٩,٣٩٢,١٧٤	٧١٤,٨٤٨,١١٠	٦٥٦,٧٥٨,٨٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٠٠,٧٧١,٥٢٢	١,٠٢١,٦٥١,٦٥٢	٩٦٧,٦٠٨,٢٣٠		إجمالي الموجودات
				حقوق الشركاء والمطلوبات
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق الشركاء
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
-	٤٤١,٣٢٧	٢,٣٤١,٤٥٥		احتياطي نظامي
١٩٤,٣٩٦,٢٦٢	٣٠٧,٦٥٠,١٤٧	٢٥١,٠٣٧,٦٢٣		احتياطي تقويم اكتواري
				أرباح مبقاة
٤١٩,٣٩٦,٢٦٢	٥٣٣,٠٩١,٤٧٤	٤٧٨,٣٧٩,٠٧٨		إجمالي حقوق الشركاء
٢٦,٤٤٤,٤٠٧	٢٦,٨١٣,٥٥٩	٢٧,٦١٢,١٢٧	١٧	المطلوبات غير المتداولة
				التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٦,٤٤٤,٤٠٧	٢٦,٨١٣,٥٥٩	٢٧,٦١٢,١٢٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٧٨,٠٠٥,٧٨٣	١٨١,٧٤٩,٤٨٢	١٨٣,٦٠٩,٢٥٩	١٨	المطلوبات المتداولة
٧٧٢,٣٦٧	٥٥,١٠٤	٧٢,٨٨٦	١٣	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١١٢,٦٢٠,٦٥٩	١١١,٥٢٤,٩٩٥	١١١,٧٧٠,٣٨٢	١٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨٤٨,٢٣٩	٨٣٢,٩٠٠	٧٢٣,٢٩٢	١٠-١٤	مبلغ مستحق إلى أحد الشركاء
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦١,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	التزامات برد مبلغ
١٧,٦٨٣,٨٠٥	٦,٥٨٤,١٣٨	٥,٤٤١,٢٠٦	٢٠	قرروض قصيرة الأجل
				زكاة مستحقة
٥٥٤,٩٣٠,٨٥٣	٤٦١,٧٤٦,٦١٩	٤٦١,٦١٧,٠٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٨١,٣٧٥,٢٦٠	٤٨٨,٥٦٠,١٧٨	٤٨٩,٢٢٩,١٥٢		إجمالي المطلوبات
١,٠٠٠,٧٧١,٥٢٢	١,٠٢١,٦٥١,٦٥٢	٩٦٧,٦٠٨,٢٣٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة ثلاثيات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨		
معدلة (إيضاح ٦)	ريال سعودي	إيضاح	
ريال سعودي			
٢,٤٨٢,٢٤٠,٢٤٢	٢,٤٩٧,٣٤٤,٨٧٣	١٤	الإيرادات
(٢,٠٩٨,٣١٥,٧٣٩)	(٢,٠٨٥,٤٧٥,٦٢٧)		تكلفة الإيرادات
٣٨٣,٩٢٤,٥٠٣	٤١١,٨٦٩,٢٤٦		إجمالي الربح
(٢٠١,٥٧٢,٥٨٧)	(٢٠٧,٢٤١,١٨١)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠,٣٥٧,٦٩٣)	(٢٠,٢٥٢,٨٣١)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٢١,٩٣٠,٢٨٠)	(٢٢٧,٤٩٤,٠١٢)		
١٦١,٩٩٤,٢٢٣	١٨٤,٣٧٥,٢٣٤		ربح العمليات
١,٥٠٧,٤٤٤	(٢٢,٦١٢,٢٣٤)	٢٣	(خسائر) إيرادات أخرى، صافي
(٥,٤١٠,٣٠١)	(٦,٨٤٧,١٦٧)	٢٤	تكاليف تمويل
١٥٨,٠٩١,٣٦٦	١٥٤,٩١٥,٨٣٣		ربح السنة قبل الزكاة
٥,١٦٢,٥١٩	(٥,٤٤١,٢٠٦)	٢٠	الزكاة
١٦٣,٢٥٣,٨٨٥	١٤٩,٤٧٤,٦٢٧		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٤١,٣٢٧	١,٩٠٠,١٢٨	١٧	
١٦٣,٦٩٥,٢١٢	١٥١,٣٧٤,٧٥٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السهم
١,٠٨٨,٣٦	٩٩٦,٥٠	٢٦	ربح السهم العائد للمساهمين في الشركة (الأساسي والمخفض)

شركة تلاجات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المنقاة ريال سعودي	احتياطي تقويم اكتواري (إيضاح ١٧) ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤١٥,٧٠٣,٣٣٦	١٩٠,٧٠٣,٣٣٦	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم) الأثر الناتج عن التطبيق الكامل للمعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ٦)
٣,٦٩٢,٩٢٦	٣,٦٩٢,٩٢٦	-	-	-	
٤١٩,٣٩٦,٢٦٢	١٩٤,٣٩٦,٢٦٢	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧ (معدل)
١٦٣,٢٥٣,٨٨٥	١٦٣,٢٥٣,٨٨٥	-	-	-	ربح السنة
٤٤١,٣٢٧		٤٤١,٣٢٧	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٦٣,٦٩٥,٢١٢	١٦٣,٢٥٣,٨٨٥	٤٤١,٣٢٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
٥٣٣,٠٩١,٤٧٤	٣٠٧,٦٥٠,١٤٧	٤٤١,٣٢٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدل)
١٤٩,٤٧٤,٦٢٧	١٤٩,٤٧٤,٦٢٧	-	-	-	ربح السنة
١,٩٠٠,١٢٨		١,٩٠٠,١٢٨	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٥١,٣٧٤,٧٥٥	١٤٩,٤٧٤,٦٢٧	١,٩٠٠,١٢٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢٠٦,٠٨٧,١٥١)	(٢٠٦,٠٨٧,١٥١)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
٤٧٨,٣٧٩,٠٧٨	٢٥١,٠٣٧,٦٢٣	٢,٣٤١,٤٥٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة ثلاجات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (معدلة، إيضاح ٦) ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
١٥٨,٠٩١,٣٦٦	١٥٤,٩١٥,٨٣٣		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٥,١١٧,٥٠٤	٢٥,٨٤٠,٣٠٣	٧	استهلاك
١,٩٤٥,٩٤٠	١,٨٧٧,٤٧٩	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٣٦,٥٨٥	٩٩٧,٣٦١	٢٤	عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٤٧٣,٧١٦	٥,٨٤٩,٨٠٦	٢٤	عمولة محملة على قروض قصيرة الأجل
٢,٧٤٢,١٤٧	٢,٠٥٦,٦٨٦	١٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
	١,٦٥٧,٨٨٩	١١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية المتداولة الأخرى
(٦٧٨,٦٤٩)	(٦٠٤,١١٨)	٢٣	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
	٤,١١٧,٣٠٦	٧	خسارة ممتلكات وآلات ومعدات متعلقة بخسارة حريق
٣,٤٥٤,٨١٩	٣,٢١٠,٠١٩	١٧	التزامات منافع محددة للموظفين
١٩٦,٠٨٣,٤٢٨	١٩٩,٩١٨,٥٦٤		
٦,٢٤٤,٤١٥	(١٦,٧٠٦,٤١٤)		تعديلات رأس المال العامل:
(٦٤,٨٩٥,٥١٩)	١٠٠,٨٢٩,٧١٧		(الزيادة) النقص في الذمم المدينة التجارية
١,٠٠١,٣٨٦	(٧٢٤,٧٠٧)		النقص (الزيادة) في الموجودات المالية المتداولة الأخرى
٣١,٢٤٢,١٧٦	٣٥,٧٤٥,٤٦٧		(الزيادة) النقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٢,٩١٨	٤٣,٢٨٧		النقص في البضاعة
٣,٨٢٩,٤٤٥	١,٩١٣,٩١٣		النقص في موجودات حق الإرجاع
(١٥,٣٣٩)	(١٠٩,٦٠٨)		الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى
(٧١٧,٢٦٣)	١٧,٧٨٢		النقص في الالتزامات برد مبلغ
٦,٦٧٠,٥٧٨	(٦٣,٧١٠,٥٦٧)		الزيادة (النقص) في المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
١٧٩,٤٤٦,٢٢٥	٢٥٧,٢١٧,٤٣٤		(الزيادة) النقص في المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
(٤,٥٥٩,٤٦٢)	(٥,٩٠٣,٩٤٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,٥٨٠,٩٢٥)	(١,٥٠٨,٦٨٤)	١٧	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٥,٩٣٧,١٤٨)	(٦,٥٨٤,١٣٨)	٢٠	زكاة مدفوعة
١٦٥,٣٦٨,٦٩٠	٢٤٣,٢٢٠,٦٧٠		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
م(٢٣,٢٤٨,٦٢٤)	(٣٣,٧٦٨,١٩٢)	٧	دفعات بشأن شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥١٠,٣٤٠	٦٠٥,٤٠١		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٠,٧٠٥)	(٢,١١٣,٩٧٩)	٨	دفعات بشأن شراء موجودات غير ملموسة
(٢١,٨٠٨,٩٨٩)	(٣٥,٢٧٦,٧٧٠)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٨٤٥,٢٧٠	٨٤٥,٢٧٠		مبالغ مستلمة من شريك
(١,٩٤٠,٩٣٤)	(٥٩٩,٨٨٣)		مبالغ مدفوعة لشريك
٤,٤٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٩٨,٠٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٤,٥٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٧٩٩,٠٠٠,٠٠٠)		قروض قصيرة الأجل مسددة
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٦,٠٨٧,١٥١)	٢٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣٥,٠٩٥,٦٦٤)	(٢٠٦,٨٤١,٧٦٤)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨,٤٦٤,٠٣٧	١,١٠٢,١٣٦		الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٨,٧٨٠,٣٤٨	٢٧,٢٤٤,٣٨٥	٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٢٧,٢٤٤,٣٨٥	٢٨,٣٤٦,٥٢١	٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والأنشطة

شركة ثلاثيات المنجم ("الشركة")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣١٨٢٢ وتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٠٧). يقع العنوان المسجل للشركة في الرياض، ص ب ١٥٤٤، الرياض ١١٤٥١، المملكة العربية السعودية.

الشركة هي شركة تابعة لشركة أبناء عبدالله العلي المنجم ("الشركة الأم") التي هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٠٥٦٥ وتاريخ ١١ ذو القعدة ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٠ يونيو ١٩٥٧). يقع العنوان المسجل للشركة الأم في الرياض، ص.ب. ٢٣٩٥، الرياض ١١٤٥١، المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٠، قرر الشركاء طرح أسهم للاكتتاب العام. كما قرر الشركاء في اجتماعهم بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٠ تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة. بالإضافة إلى ذلك، تم تغيير اسم الشركة من "شركة ثلاثيات المنجم" إلى "شركة المنجم للأغذية" (شركة مساهمة سعودية مقفلة). تم الانتهاء من الإجراءات النظامية بعد نهاية السنة في ١٧ فبراير ٢٠٢١ (إيضاح ٣١).

تقوم الشركة بمزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الفواكه والخضار واللحوم المبردة والمجمدة والمعلبات والمواد الغذائية، وذلك من خلال فروعها التالية:

رقم السجل التجاري	موقع الفرع
١١٣١٠٢٦٠٠٢	بريدة
٢٠٥٠٠٥٩٠٤٣	الدمام
٤٠٣٠١٧٦٢٢٦	جدة
٥٨٥٥٠٣٠٢١٢	خميس مشيط
٤٦٥٠٠٤٦٧٥٣	المدينة المنورة
٣٥٥٠٠٢٧٥٠٥	تبوك
٣٣٥٠٠٣١٢٣٨	حائل
٢٢٥٠٠٤٥٤٢٠	الاحساء
٤٠٣١٠٦٧٣٠٩	مكة المكرمة
٤٠٣٢٠٣٢٨٠٠	الطائف
٥٩٠٠٠١٧٩٥٣	جيزان
١٠١٠٤٠١٣١٣	المنجم للنقل
١٠١٠٤٦٥٤٥٤	الرياض
٤٠٣٠٢٩١٨٠٥	مصنع شركة ثلاثيات المنجم لتصنيع اللحوم - جدة

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية لإدراجها في نشرة الإصدار الخاصة بالاكتتاب العام الأولي، وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

قامت الشركة بإصدار قوائمها المالية النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية"). في ١١ أكتوبر ٢٠٢٠، قرر الشركاء القيام بالاكتتاب العام، وطلبت هيئة السوق المالية من الشركة إعداد القوائم المالية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تمثل هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح (٦) للاطلاع على المعلومات بشأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. انظر الإيضاح (٤).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا التزامات المنافع المحددة للموظفين، والتي تم تقييمها اكتوارياً كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. يتم تحديد التكلفة التاريخية بشكل عام على أساس القيمة العادلة للعوض المدفوع لقاء البضاعة والخدمات.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية للشركة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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 قد تمت إما:

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

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

تتكون الموجودات المالية من الأرضة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى والمبلغ المستحق لأحد الشركاء والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والقروض قصيرة الأجل.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم الشركة بمزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الفواكه والخضار واللحوم المبردة والمجمدة والمعلبات والمواد الغذائية. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. لقد تبين للشركة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

بيع البضاعة

تمثل الإيرادات الدخل الناتج من بيع البضاعة خلال دورة الأعمال العادية للشركة، بعد خصم ضريبة القيمة المضافة. ويتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة في نقطة من الزمن يتم فيها تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. يتم تسجيل الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من المنشآت ممارسة الأحكام مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كافة خطوات الطريقة على العقود المبرمة مع العملاء. كما ينص المعيار على المحاسبة عن التكاليف الإضافية المتعلقة بالحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد.

(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 المترجمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً. تمنح بعض عقود بيع المنتجات للعملاء حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة. ينتج عن الحقوق المتعلقة بالإرجاع عوضاً متغيراً.

حقوق الإرجاع

تستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير العوض المتغير وذلك بالنظر إلى العدد الكبير من العقود التي لها خصائص متشابهة. ثم تقوم الشركة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات الخاصة بوضع قيود على تقديرات العوض المتغير من أجل تحديد قيمة العوض المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة وإثباته كإيرادات. يتم إثبات الالتزام برد مبلغ مقابل البضاعة التي يتوقع إرجاعها (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم أيضاً إثبات موجودات حق الإرجاع (والتسوية المقابلة لتكلفة الإيرادات) لقاء الحق المتعلق باسترداد البضاعة من العميل.

التخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات

تطبق الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير العوض المتغير في العقد. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل قيمة العوض المتغير يتم تحديدها بشكل رئيسي حسب عدد حدود الكميات المنصوص عليه في العقد. يتم استخدام طريقة القيمة المتوقعة لمن لديهم أكثر من حد واحد لحجم المبيعات. ثم تقوم الشركة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات الخاصة بوضع قيود على تقديرات العوض المتغير من أجل تحديد قيمة العوض المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة وإثباته كإيرادات. يتم إثبات الالتزام برد مبلغ مقابل التخفيضات المستقبلية المتوقعة (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم اعتبار كافة التخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات كخصومات ويقوم العملاء بسداد صافي المبلغ بعد الخصم.

تم، في الإيضاح ٤، تقديم الإفصاحات عن التقديرات والافتراضات الهامة بشأن تقدير العوض المتغير لقاء المرتجعات والخصومات المتعلقة بحجم المبيعات.

(٢) المدينون التجاريون

يتم إثبات الذمم المدينة إذا كان مبلغ العوض غير المشروط مستحقاً من العميل (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض). انظر السياسات المحاسبية الخاصة بالموجودات المالية في قسم الأدوات المالية.

(٣) الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حقوق الإرجاع

موجودات حق الإرجاع

يتم إثبات موجودات حق الإرجاع بشأن حق استرداد البضاعة المتوقع إرجاعها من قبل العملاء. يقاس الأصل بالقيمة الدفترية السابقة للبضاعة، ناقصاً أية تكاليف متوقعة لاسترداد البضاعة، بما في ذلك أي انخفاض محتمل في قيمة البضاعة. تقوم الشركة بتحديث قياس الموجودات فيما يتعلق بأية تعديلات على المستوى المتوقع للمرتجعات، وكذلك أي انخفاض إضافي في قيمة المنتجات المرتجعة.

الالتزامات برد مبلغ

يتم إثبات الالتزام برد مبلغ بشأن الالتزام برد بعض أو جميع العوض المستلم (أو المستحق القبض) من العميل. تنشأ الالتزامات برد مبلغ الخاصة بالشركة من حق العملاء في الإرجاع. تقاس هذه الالتزامات بالمبلغ الذي تتوقع الشركة إعادته إلى العميل في نهاية المطاف. تقوم الشركة بتحديث التقديرات المتعلقة بالالتزامات برد مبلغ (والتغير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة مالية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد المكونات: أ) الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن يحقق منها إيرادات ويتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للشركة؛ ب) يتم بانتظام تحليل نتائج عملياته من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار لاتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء؛ ج) والتي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة. إن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها إلى رئيس العمليات بصفته صانع القرار تشتمل على البنود التي تتعلق مباشرة بالقطاع بالإضافة إلى تلك البنود التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال أجزاء من المعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

تظهر الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد، وتمثل كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بشراء أو إنشاء الموجودات حيث تكون عملية الشراء أو الإنشاء تحت التنفيذ، ويتم تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة من الممتلكات والآلات والمعدات بمجرد اكتمالها.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات اعتباراً من تاريخ توفرها للاستخدام، وذلك على النحو التالي:

فئة الممتلكات والآلات والمعدات

المباني	الأعمار الإنتاجية
الآلات والمعدات	٣٣,٣ سنة
الأثاث والتركيبات	٦,٦٧ إلى ١٠ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	١٠ سنوات
السيارات	٥ سنوات
	٥ إلى ٨ سنوات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء من الأجزاء الهامة تم إثباتها أصلاً وذلك عند الاستبعاد (أي بتاريخ حصول المستلم على السيطرة) 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 ضمن تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

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

التأجير

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تتطوي على عقد إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات.

الشركة كمستأجر

تصنف عقود الإيجار، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها للشركة كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلي.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصاريف تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول الشركة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظراً لطبيعته التشغيلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمؤجر (تتمة)

تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

إن معظم عقود إيرادات التخزين قصيرة الأجل ويتم تجديدها تلقائيًا.

تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة.

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. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد 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 انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تطبق الشركة معدل إطفاء سنوي يبلغ ٥ سنوات على برامج أجهزة الحاسب الآلي ويتم احتسابها على أساس القسط الثابت.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية.

الأدوات المالية

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

١) الموجودات المالية

الأثبتات الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى 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 الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. 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.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات هي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتمثل طريقة العمولة الفعلية في احتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي (أو مجموعة من الموجودات المالية) وتوزيع دخل أو مصروف العمولة على مدى الفترة المعنية.

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترات استحقاقها تتراوح من ٣٠ إلى ٤٥ يوماً أو أقل والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

المدينون التجاريون والموجودات المالية المتداولة الأخرى

تقاس الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى بالتكلفة المطفأة وتتكون من الذمم المدينة التجارية والدفعات المقدمة للموردين والمقاولين وذمم الموظفين والموجودات المالية المتداولة الأخرى.

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

تقاس المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بالتكلفة المطفأة ويتم سدادها خلال ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل العمولة وإعادة تقويم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات الأولي لها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى الشركة أي أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات الأولي، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٢ – الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداه على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة.

لا يوجد لدى الشركة أي أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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.

تشتمل هذه الفئة على الموجودات المالية التي لم تصنفها الشركة بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

التوقف عن الإثبات

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

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو

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

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطالبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطالبات 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.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعدد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

الأثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وتسهيلات أو ذمم دائنة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة. في ٣١ سبتمبر ٢٠١٨، تم تصنيف كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القياس اللاحق

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.

تنطبق هذه الفئة عموماً على القروض المرتبطة بعمولة.

الدائنون التجاريون والآخرين

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمبالغ المستحقة إلى شريك بالتكلفة المطفأة ويتم سدادها خلال ٣٠ إلى ٤٥ يوماً. تقاس المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمبالغ المستحقة إلى شريك بالتكلفة المطفأة ويتم سدادها خلال ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.

القروض

تقاس القروض بالتكلفة المطفأة وتتكون من القروض قصيرة الأجل.

التوقف عن الإثبات

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

٣ مقاصة الأدوات المالية

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

البضاعة

يتم قياس البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على البضاعة وتشمل التكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار البضاعة إلى حالتها وموقعها الحالي.

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

البضاعة في الطريق

تمثل البضاعة في الطريق البضاعة المعدة للبيع أو البضاعة تامة الصنع التي تم شحنها من قبل المورد ولكن لم يستلمها المشتري بعد. تقوم الشركة بإثبات البضاعة في الطريق عند وصول الشحنة إلى الوجهة المقصودة (عادة موانئ المملكة العربية السعودية) وفقاً لشروط الترتيب مع الموردين، ويتحمل المورد تكاليف الشحن ذات الصلة (التكلفة والتأمين والشحن). يتم تسجيل البضاعة في الطريق بالتكلفة شاملة التفريغ.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بناريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية 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، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملزمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس آخر لموازنات والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقدية في الشركة والتي يخصص إليها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات.

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

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) 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 أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل. تتم مراجعة المخصصات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وإذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمال بعيد. تقيد الالتزامات المحتملة في القوائم المالية ضمن الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها.

الزكاة

يتم احتساب الزكاة ويجنب مخصص لها من قبل شركة أبناء عبدالله المنجم ("الشركة الأم") على أساس مجمع، بما في ذلك الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل نظامياً وفعلياً وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. وتحمل حصة الشركة من هذا المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس التوزيع الذي يتم من قبل الشركة الأم. تتحمل الشركة الأم أي ربط قد ينشأ في المستقبل فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٠.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لما يتطلبه نظام الضريبة السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

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

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطات الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بتحديد الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية إلى الشركاء في الشركة عند اعتماد التوزيع. وفقاً لنظام الشركات السعودي، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل الشركاء. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات المنافع المحددة للموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالرواتب والأجور، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأبناء، التي من المتوقع سدادها بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة، وذلك فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض المطلوبات ضمن الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي.

التزامات ما بعد التوظيف

برامج المنافع المحددة:

يوجد لدى الشركة بصورة رئيسية مكافأة نهاية الخدمة المؤهلة للإثبات كبرنامج منافع محددة.

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، ولها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم إدراج هذه التكلفة في مصروف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم احتساب تكاليف التزام المنافع المحددة للفترات على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة البرنامج المحدد اكتواريًا في نهاية السنة السابقة، والمعدل بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة، مثل تعديلات أو تقليص البرنامج والتسويات. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث التي تقع لمرة واحدة، فإنه يتم ترحيل الالتزامات الإكتوارية استناداً إلى الافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة، فإنه يؤخذ بعين الاعتبار إعادة قياس تلك المطلوبات.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والشامل الآخر، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم إدراجها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

وفيما يتعلق بالالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين في المملكة العربية السعودية، تأخذ عملية التقييم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي وكذلك سياسة الشركة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وحيث أنه قد تم تحقيق ذلك، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، لم تقم الإدارة بإجراء أي أحكام بمعزل عن تلك المتضمنة في التقديرات، والتي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة.

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدى السنة القادمة، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعمل في المستقبل.

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 العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير ملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير ملموسة بناءً على الأعمار الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير ملموسة، وبناءً أيضاً على التقويم الجماعي لممارسات القطاع، والخبرة بالموجودات المماثلة. يتم، بتاريخ إعداد القوائم المالية، مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير ملموسة وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي أو التقدم الفني والتجاري للممتلكات والمعدات. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن يتأثر الأداء المالي المستقبلي بصورة جوهرياً بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في أي من العوامل المذكورة أعلاه. وسوف تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

إثبات الإيرادات - تقدير العوض المتغير لقاء المرتجعات والخصومات المتعلقة بحجم المبيعات

تقوم الشركة بتقدير العوض المحتمل الذي سيتم إدراجه ضمن سعر معاملة بيع المنتجات مع حقوق الإرجاع والخصومات المتعلقة بحجم المبيعات.

قامت الشركة بإعداد نموذج إحصائي لتوقع مرتجعات المبيعات. يستخدم النموذج الإحصائي بيانات الإرجاع السابقة لكل منتج للوصول إلى النسب المئوية المتوقعة للإرجاع. يتم تطبيق هذه النسب المئوية لتحديد القيمة المتوقعة للعوض المتغير. إن أي تغييرات جوهرياً فعلية مقارنة بنمط الإرجاع السابق سوف تؤثر على النسب المئوية المتوقعة للإرجاع المقدرة من قبل الشركة.

يتم تحليل الخصومات المتعلقة بحجم المبيعات المتوقعة للشركة لكل عميل على حدة بالنسبة للعقود التي تتضمن حد واحد لحجم المبيعات. إن تحديد ما إذا كان من المرجح أن يستحق العميل الخصم سيعتمد على استحقاقات الخصومات السابقة للعميل والمشتريات المتركمة حتى تاريخه.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات - تقدير العوض المتغير لقاء المرتجعات والخصومات المتعلقة بحجم المبيعات (تتمة)

قامت الشركة بتطبيق نموذج إحصائي لتقدير الخصومات المتعلقة بحجم المبيعات المتوقعة بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من حد واحد لحجم المبيعات. يستخدم النموذج أنماط الشراء وخصومات العملاء السابقة لتحديد النسب المئوية للخصومات المتوقعة والقيمة المتوقعة للعوض المتغير. إن أي تغيرات فعلية جوهرية مقارنة بأنماط الشراء وخصومات العملاء السابقة سوف تؤثر على النسب المئوية المتوقعة للخصومات المقدرة من قبل الشركة.

تقوم الشركة بتحديث تقييمها للمرتجعات المتوقعة والتخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات كل ثلاثة أشهر ويتم تعديل الالتزامات برد مبلغ وفقاً لذلك. تتأثر تقديرات المرتجعات المتوقعة وتخفيضات حجم المبيعات بالتغيرات وفقاً للظروف، وأن التجارب السابقة للشركة فيما يتعلق بالمرتجعات قد لا تكون مؤشراً على المرتجعات الفعلية للعملاء في المستقبل.

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العموالات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في المملكة العربية السعودية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب والمنافع المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للمملكة العربية السعودية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على اعتبارات تتعلق بالمدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦، وحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧): عقود الإيجار، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسير السابقة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير السابقة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين إثبات كافة عقود الإيجار بموجب طريقة داخل قائمة المركز المالي تماماً مثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يشمل المعيار على إعفاءين من الإثبات للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "المنخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل). وبتاريخ بدء عقود الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزامات من أجل سداد الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). يجب على المستأجرين الإثبات بصورة مستقلة مصروف العمولة على التزامات الإيجار ومصروف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام. كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية لأصل حق الاستخدام. لقد بقيت المحاسبة بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بدون تعديل عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي (١٧)، والتمييز بين نوعي عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات مكثفة بشكل أكبر من تلك المذكورة في معيار المحاسبة الدولي (١٧).

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى (تتمة)

التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تعتمد الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ وذلك باستخدام طريقة التحول المبسطة المسموح بها طبقاً للأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، سوف تطبق الشركة الوسائل العملية التالية:

- عدم إجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار، والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ التطبيق الأولي.
 - استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة،
 - استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام بتاريخ التطبيق الأولي.
 - استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه، و
 - الاختيار، حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.
- عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في عام ٢٠١٩، ستقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بمبلغ ٣٨,٧١٩,٢٧١ ريال سعودي، على التوالي.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) – "عقود التأمين"

- في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. يحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكمالها عن طريق:
- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
 - تسري الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بشكل رئيسي للعقود قصيرة الأجل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع أرقام المقارنة المطلوبة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: تعريف الأعمال

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف الأعمال الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) عمليات تجميع الأعمال، وذلك بهدف مساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة من الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها تعتبر أعمالاً أم لا. وتوضح تلك التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات الخاصة بالأعمال، وتلغي تقييم ما إذا كان المتعاملون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر غير موجودة، وتصنيف إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتضع قيوداً على تعريفات الأعمال والمخرجات، كما تستحدث اختباراً اختيارياً لتركز القيمة العادلة. وقد تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة إلى جانب تلك التعديلات. وحيث أن التعديلات تنطبق مستقبلاً على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ التطبيق لأول مرة، فإن الشركة لن تتأثر بتلك التعديلات في تاريخ التحول.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك لتوحيد تعريف "الأهمية النسبية" في كافة المعايير وتوضيح جوانب معينة في التعريف. يوضح التعريف الجديد أن المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المعدة للقوائم المالية. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات والتفسيرات الأخرى التي ليس لها أثر على القوائم المالية:

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم) وأن يتم الاحتفاظ بالأداة المالية ضمن نموذج الأعمال الملائم لذلك التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أن الأصل المالي يجتاز اختبار "الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ القائم" بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف سيقوم بدفع أو استلام التعويض المعقول لقاء الإنهاء المبكر للعقد. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى (تتمة)

التعديلات والتفسيرات الأخرى التي ليس لها أثر على القوائم المالية:

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول التفسير المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضريبة الدخل. ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يشتمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير تحديداً ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تنظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مستقل.
- الافتراضات التي تجريها منشأة ما بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيفية قيام المنشأة بتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
- الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الوقائع والظروف.

لن يكون للتفسير أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته

تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية. تنص التعديلات على أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية السنوية، فإنه يتعين على المنشأة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي مطلوبات (موجودات) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث. كما يتعين على المنشأة تحديد صافي العمولة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي مطلوبات (موجودات) المنافع المحددة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة وذلك لأنها لم تقم بأي عمليات تعديل أو تقليص أو تسوية للبرنامج خلال الفترة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات بأنه يجب على المنشآت أن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). يعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يشير ضمناً إلى أن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أية خسائر متعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أية خسائر انخفاض في القيمة ناتجة عن صافي الاستثمار تم اثباتها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظراً لأن الشركة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة.

دورة التحسينات السنوية للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧

• المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: عمليات تجميع الأعمال

توضح التعديلات بأنه عند حصول المنشأة على السيطرة على عمل تجاري يعتبر بمثابة عملية مشتركة، فإنها تطبق المتطلبات الخاصة بعملية تجميع الأعمال التي تمت على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المكتناة سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، تقوم الشركة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المكتناة سابقاً في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ لها في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة، حيث لا توجد معاملات تم الحصول فيها على سيطرة مشتركة.

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى (تتمة)

• المعيار الدولي للتقرير المالي ١١: الترتيبات المشتركة

قد تحصل المنشأة التي تشارك في عملية مشتركة، وليس لديها سيطرة مشتركة عليها، على السيطرة المشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عمل تجاري وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣).

توضح التعديلات أنه لا يتم إعادة قياس الحصص المكتتاة سابقاً في تلك العملية المشتركة.

تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على السيطرة المشتركة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة، حيث لا توجد معاملات تم الحصول فيها على سيطرة مشتركة.

• معيار المحاسبة الدولي ١٢: ضريبة الدخل

توضح التعديلات أن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط ارتباطاً مباشراً بالمعاملات أو الأحداث السابقة التي حققت أرباح قابلة للتوزيع أكثر من التوزيعات إلى المالك. عليه، تقوم المنشأة بإثبات آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً لمكان إثبات المنشأة في الأصل لهذه المعاملات أو الأحداث السابقة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. عندما تطبق المنشأة هذه التعديلات لأول مرة، فإنها تطبقها على آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح المثبتة في أو بعد بداية أول فترة مقارنة.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

• معيار المحاسبة الدولي ٢٣: تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن المنشأة تعتبر أية قروض تمت كجزء من القروض العامة وذلك لتطوير أصل مؤهل عند إتمام كافة الأنشطة الضرورية لكي يكون الأصل المؤهل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع. تطبق المنشأة هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذه التعديلات. تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن الممارسة الحالية الخاصة بالشركة تتفق مع هذه التعديلات، فلم يكن لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

كما هو موضح بالكامل في الإيضاح (٢)، قامت الشركة بإصدار قوائمها المالية النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٠، قرر الشركاء القيام بالاكتتاب العام، وطلبت هيئة السوق المالية من الشركة إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تمثل هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقامت الشركة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، مع بيانات فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. وعند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧، تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها الشركة عند تعديل قوائمها المالية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي الكاملة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ والقوائم المالية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" التي أصبحت سارية المفعول على الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ.

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة ببعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات بآثر رجعي طيفاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. لم تستفد الشركة من أي إعفاء متاح عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

١-٦ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

الموجودات	المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	إعادة التصنيف وإعادة القياس	طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧	إيضاح
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات	٣٠٣,٨٩٠,٣٧٤	-	٣٠٣,٨٩٠,٣٧٤	
موجودات غير ملموسة	٧,٤٨٨,٩٧٤	-	٧,٤٨٨,٩٧٤	
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣١١,٣٧٩,٣٤٨	-	٣١١,٣٧٩,٣٤٨	
الموجودات المتداولة				
بضاعة	٤١٢,٤٤٢,٥٥٢	-	٤١٢,٤٤٢,٥٥٢	
موجودات حق الإرجاع	٦,٨	٦٤٠,٧٥٦	٦٤٠,٧٥٦	
مديون تجاريون	١٨٦,٨٩٨,٤٤٨	١,١٠٨,٢٧٩	١٨٨,٠٠٦,٧٢٧	
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	١٣,٨٩٣,٣٩٣	-	١٣,٨٩٣,٣٩٣	
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٤,٢٧٩,٣٩١	-	٤,٢٧٩,٣٩١	
موجودات مالية متداولة أخرى	٥١,٣٤٩,٠٠٧	-	٥١,٣٤٩,٠٠٧	
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٨,٧٨٠,٣٤٨	-	١٨,٧٨٠,٣٤٨	
إجمالي الموجودات المتداولة	٦٨٧,٦٤٣,١٣٩	١,٧٤٩,٠٣٥	٦٨٩,٣٩٢,١٧٤	
إجمالي الموجودات	٩٩٩,٠٢٢,٤٨٧	١,٧٤٩,٠٣٥	١,٠٠٠,٧٧١,٥٢٢	
حقوق الشركاء والمطلوبات				
حقوق الشركاء				
رأس المال	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
احتياطي نظامي	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
أرباح مبقاة	١٩٠,٧٠٣,٣٣٦	٣,٦٩٢,٩٢٦	١٩٤,٣٩٦,٢٦٢	٦,٨
إجمالي حقوق الشركاء	٤١٥,٧٠٣,٣٣٦	٣,٦٩٢,٩٢٦	٤١٩,٣٩٦,٢٦٢	
المطلوبات غير المتداولة				
التزام المنافع المحددة للموظفين	٢٩,٢٣٦,٥٣٧	(٢,٧٩٢,١٣٠)	٢٦,٤٤٤,٤٠٧	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢٩,٢٣٦,٥٣٧	(٢,٧٩٢,١٣٠)	٢٦,٤٤٤,٤٠٧	
المطلوبات المتداولة				
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٧٨,٠٠٥,٧٨٣	-	١٧٨,٠٠٥,٧٨٣	
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٧٧٢,٣٦٧	-	٧٧٢,٣٦٧	
مبلغ مستحق إلى أحد الشركاء	١١٢,٦٢٠,٦٥٩	-	١١٢,٦٢٠,٦٥٩	
التزامات برد مبلغ	-	٨٤٨,٢٣٩	٨٤٨,٢٣٩	
قرروض قصيرة الأجل	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
زكاة مستحقة	١٧,٦٨٣,٨٠٥	-	١٧,٦٨٣,٨٠٥	
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥٥٤,٠٨٢,٦١٤	٨٤٨,٢٣٩	٥٥٤,٩٣٠,٨٥٣	
إجمالي المطلوبات	٥٨٣,٣١٩,١٥١	(١,٩٤٣,٨٩١)	٥٨١,٣٧٥,٢٦٠	
إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء	٩٩٩,٠٢٢,٤٨٧	١,٧٤٩,٠٣٥	١,٠٠٠,٧٧١,٥٢٢	

٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

٦-٢ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الموجودات	إيضاح	المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	إعادة التصنيف وإعادة القياس	طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات		٣٠١,١٨٩,٨٠٣	-	٣٠١,١٨٩,٨٠٣
موجودات غير ملموسة		٥,٦١٣,٧٣٩	-	٥,٦١٣,٧٣٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣٠٦,٨٠٣,٥٤٢	-	٣٠٦,٨٠٣,٥٤٢
الموجودات المتداولة				
بضاعة		٣٨١,٢٠٠,٣٧٦	-	٣٨١,٢٠٠,٣٧٦
موجودات حق الإرجاع		-	٦٣٧,٨٣٨	٦٣٧,٨٣٨
مدينون تجاريون		١٧٨,٦٥٤,٠٣٣	٣٦٦,١٣٢	١٧٩,٠٢٠,١٦٥
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		٧,٢٢٢,٨١٥	-	٧,٢٢٢,٨١٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		٣,٢٧٨,٠٠٥	-	٣,٢٧٨,٠٠٥
موجودات مالية متداولة أخرى		١١٦,٢٤٤,٥٢٦	-	١١٦,٢٤٤,٥٢٦
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق		٢٧,٢٤٤,٣٨٥	-	٢٧,٢٤٤,٣٨٥
إجمالي الموجودات المتداولة		٧١٣,٨٤٤,١٤٠	١,٠٠٣,٩٧٠	٧١٤,٨٤٨,١١٠
إجمالي الموجودات		١,٠٢٠,٦٤٧,٦٨٢	١,٠٠٣,٩٧٠	١,٠٢١,٦٥١,٦٥٢
حقوق الشركاء والمطلوبات				
حقوق الشركاء				
رأس المال		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي تقويم اكتواري		-	٤٤١,٣٢٧	٤٤١,٣٢٧
أرباح مبقاة		٣٠٤,٠٨٧,١٥١	٣,٥٦٢,٩٩٦	٣٠٧,٦٥٠,١٤٧
إجمالي حقوق الشركاء		٥٢٩,٠٨٧,١٥١	٤,٠٠٤,٣٢٣	٥٣٣,٠٩١,٤٧٤
المطلوبات غير المتداولة				
التزام المنافع المحددة للموظفين		٣٠,٦٤٦,٨١٢	(٣,٨٣٣,٢٥٣)	٢٦,٨١٣,٥٥٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٣٠,٦٤٦,٨١٢	(٣,٨٣٣,٢٥٣)	٢٦,٨١٣,٥٥٩
المطلوبات المتداولة				
داننون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وداننون آخرون		١٨١,٧٤٩,٤٨٢	-	١٨١,٧٤٩,٤٨٢
التزامات برد مبلغ		-	٨٣٢,٩٠٠	٨٣٢,٩٠٠
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة		٥٥,١٠٤	-	٥٥,١٠٤
مبلغ مستحق إلى أحد الشركاء		١١١,٥٢٤,٩٩٥	-	١١١,٥٢٤,٩٩٥
قروض قصيرة الأجل		١٦١,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦١,٠٠٠,٠٠٠
زكاة مستحقة		٦,٥٨٤,١٣٨	-	٦,٥٨٤,١٣٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٦٠,٩١٣,٧١٩	٨٣٢,٩٠٠	٤٦١,٧٤٦,٦١٩
إجمالي المطلوبات		٤٩١,٥٦٠,٥٣١	(٣,٠٠٠,٣٥٣)	٤٨٨,٥٦٠,١٧٨
إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء		١,٠٢٠,٦٤٧,٦٨٢	١,٠٠٣,٩٧٠	١,٠٢١,٦٥١,٦٥٢

٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

٣-٦ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على إجمالي حقوق الشركاء

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٥,٧٠٣,٣٣٦	٥٢٩,٠٨٧,١٥١	إجمالي حقوق الشركاء المصرح عنها طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم
١,١٠٨,٢٧٩	٣٦٦,١٣٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
٢,٧٩٢,١٣٠	٣,٣٩١,٩٢٦	تعديل التزامات المنافع المحددة للموظفين - معيار المحاسبة الدولي ١٩
-	٤٤١,٣٢٧	النتائج الاكتوارية لالتزامات منافع الموظفين - معيار المحاسبة الدولي ١٩
(٢٠٧,٤٨٣)	(١٩٥,٠٦٢)	تعديل المبيعات وتكلفة الإيرادات - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥
٤١٩,٣٩٦,٢٦٢	٥٣٣,٠٩١,٤٧٤	إجمالي حقوق الشركاء طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٤-٦ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ المصرح عنها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٨٢,٢٢٤,٩٠٣	١٥,٣٣٩	٢,٤٨٢,٢٤٠,٢٤٢	مبيعات
(٢,٠٩٨,٣١٢,٨٢١)	(٢,٩١٨)	(٢,٠٩٨,٣١٥,٧٣٩)	تكلفة الإيرادات
٣٨٣,٩١٢,٠٨٢	١٢,٤٢١	٣٨٣,٩٢٤,٥٠٣	إجمالي الربح
(٢٠٢,٨٢٤,٧١٧)	١,٢٥٢,١٣٠	(٢٠١,٥٧٢,٥٨٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩,٨٩٩,٧٩٧)	(٤٥٧,٨٩٦)	(٢٠,٣٥٧,٦٩٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٢٢,٧٢٤,٥١٤)	٧٩٤,٢٣٤	(٢٢١,٩٣٠,٢٨٠)	إجمالي المصاريف
١٦١,١٨٧,٥٦٨	٨٠٦,٦٥٥	١٦١,٩٩٤,٢٢٣	ربح العمليات
١,٥٠٧,٤٤٤	-	١,٥٠٧,٤٤٤	إيرادات أخرى
(٤,٤٧٣,٧١٦)	(٩٣٦,٥٨٥)	(٥,٤١٠,٣٠١)	تكاليف تمويل
١٥٨,٢٢١,٢٩٦	(١٢٩,٩٣٠)	١٥٨,٠٩١,٣٦٦	ربح السنة قبل الزكاة
٥,١٦٢,٥١٩	-	٥,١٦٢,٥١٩	عكس مخصص الزكاة
١٦٣,٣٨٣,٨١٥	(١٢٩,٩٣٠)	١٦٣,٢٥٣,٨٨٥	ربح السنة
-	٤٤١,٣٢٧	٤٤١,٣٢٧	الدخل الشامل الآخر
١٦٣,٣٨٣,٨١٥	٣١١,٣٩٧	١٦٣,٦٩٥,٢١٢	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

٥-٦ تسوية إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي ربح السنة	إيضاح	ريال سعودي
١٦٣,٣٨٣,٨١٥		
(٧٤٢,١٤٧)	٦,٧	
١٢,٤٢١	٦,٨	
٥٩٩,٧٩٦	أ	
<u>١٦٣,٢٥٣,٨٨٥</u>		
٤٤١,٣٢٧		
<u>١٦٣,٦٩٥,٢١٢</u>		

صافي الربح المصرح عنه طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
تعديل المبيعات وتكلفة الإيرادات - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥
تعديل التزامات المنافع المحددة للموظفين - معيار المحاسبة الدولي ١٩

صافي الربح المصرح عنه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الربح الشامل الآخر، بعد خصم الزكاة
إجمالي الدخل الشامل للسنة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

(أ) تعديل التزامات المنافع المحددة للموظفين
طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، كانت الشركة تقوم بتسجيل التزامات المنافع المحددة للموظفين وفقاً للمتطلبات النظامية لنظام العمل. ولتحديد الالتزام طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لاحتساب الالتزام. وعليه، تم تسجيل التغير في الالتزام للسنة السابقة في الأرباح المبقاة الافتتاحية وقائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والأرباح المبقاة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٦-٦ تسوية قائمة الدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
لا يوجد تأثير كبير نتيجة التحول من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في قائمة التدفقات النقدية:

٧-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية
يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية، محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس، ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجمع بين كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة.
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بأثر رجعي، وذلك من خلال التطبيق الأولي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وتعديل بيانات المقارنة للسنة التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧.

٦-٢-١ الأثر على قائمة المركز المالي (الزيادة/ النقص):

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	مدينون تجاريون (مخصص خسائر الائتمان المتوقعة)
١,١٠٨,٢٧٩	(٧٤٢,١٤٧)	
<u>١,١٠٨,٢٧٩</u>	<u>(٧٤٢,١٤٧)</u>	إجمالي الموجودات
١,١٠٨,٢٧٩	(٧٤٢,١٤٧)	حقوق الشركاء
<u>١,١٠٨,٢٧٩</u>	<u>(٧٤٢,١٤٧)</u>	أرباح مبقاة
		إجمالي حقوق الشركاء

٦-٢-٢ الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل (الزيادة/ النقص):

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مصاريف بيع وتوزيع
ريال سعودي	
(٧٤٢,١٤٧)	
<u>(٧٤٢,١٤٧)</u>	إجمالي الأثر على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

٧-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية (تتمة)

قامت الشركة في السنة الحالية بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (المعدل في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات التبعية ذات العلاقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يستحدث المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) متطلبات جديدة بشأن (١) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، (٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية، (٣) ومحاسبة تغطية المخاطر العامة. فيما يلي أدناه تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة وأثرها الناتج على القوائم المالية للشركة.

أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تستند عملية التصنيف إلى أمرين: نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة الموجودات وفيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأداة المالية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. تم تقويم نموذج الأعمال الخاص بالشركة بتاريخ التطبيق الأولي للمعيار، ١ يناير ٢٠١٩، وتم تطبيقه بعد ذلك بأثر رجعي على تلك الموجودات المالية التي لم يتم التوقف عن إثباتها قبل ١ يناير ٢٠١٩. وقد تم إجراء تقويم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتكون فقط من المبلغ الأصلي والعمولة وذلك بناء على الحقائق والظروف السائدة بتاريخ الإثبات الأولي للموجودات. إن متطلبات التصنيف والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لم يكن لها أثر جوهري على الشركة.

ب) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) غير بشكل أساسي من محاسبة الشركة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وذلك باستبدال طريقة الخسائر المتكبدة الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بطريقة خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من الشركة إثبات مخصص لقاء خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات العقود.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، قامت الشركة بعكس قيد انخفاض بالزيادة في قيمة الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة قدره ١,١٠٨,٢٧٩ ريال سعودي، ونتج عن ذلك زيادة في الأرباح المبقاة قدره ١,١٠٨,٢٧٩ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧.

تم تعديل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ونتج عن ذلك عكس قيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وزيادة في الذمم المدينة التجارية والأرباح المبقاة بمبلغ قدره ٣٦٦,١٣٢ ريال سعودي. كما تم تعديل قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بشأن التغير في الانخفاض في القيمة والذي تم اثباته كنقص في مصاريف البيع والتوزيع بمبلغ قدره ٧٤٢,١٤٧ ريال سعودي.

٨-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الانشاء" ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، ويطبق، مع استثناءات محدودة، على كافة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء، ويتطلب إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للميل.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من المنشآت ممارسة الأحكام مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كافة خطوات الطريقة على العقود المبرمة مع العملاء. كما ينص المعيار على المحاسبة عن التكاليف الإضافية المتعلقة بالحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد. إضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار تقديم إفصاحات مكثفة.

تم إثبات الأثر المتراكم الناتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) بتاريخ التطبيق الأولي كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة. عليه، لم يتم تعديل بيانات المقارنة ولا يزال يتم إظهارها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١١) ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) والتفسيرات ذات العلاقة.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، قامت الشركة بإثبات موجودات حق الإرجاع والالتزامات برد مبلغ بقيمة ٦٤٠,٧٥٦ ريال سعودي و ٨٤٨,٢٣٩ ريال سعودي، على التوالي، ونتج عن ذلك نقص في الأرباح المبقاة قدره ٢٠٧,٤٨٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧.

٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

٦-٨ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)
تم تعديل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ونتج عن ذلك عكس قيد موجودات حق الإرجاع والالتزامات برد مبلغ فيما يتعلق بمبيعات عام ٢٠١٨ وزيادة في الأرباح المبقاة بمبلغ قدره ٢٠٧,٤٨٣ ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل قائمة المركز المالي لإثبات إجمالي موجودات حق الإرجاع والالتزامات برد مبلغ بقيمة ٦٣٧,٨٣٨ ريال سعودي و ٨٣٢,٩٠٠ ريال سعودي على التوالي.

كما تم تعديل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بشأن التغير في موجودات حق الإرجاع والالتزامات برد مبلغ، والذي تم اثباته كنقص في المبيعات وتكلفة الإيرادات قدره ١٥,٣٣٩ ريال سعودي و ٢,٩١٨ ريال سعودي، على التوالي.

٦-٨-١ الأثر على قائمة المركز المالي (الزيادة/ (النقص)):

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٦٤٠,٧٥٦	(٢,٩١٨)	الموجودات موجودات حق الإرجاع
٦٤٠,٧٥٦	(٢,٩١٨)	إجمالي الموجودات
(٢٠٧,٤٨٣)	١٢,٤٢١	حقوق الشركاء أرباح مبقاة
(٢٠٧,٤٨٣)	١٢,٤٢١	إجمالي حقوق الشركاء
٨٤٨,٢٣٩	(١٥,٣٣٩)	المطلوبات الالتزامات برد مبلغ
٨٤٨,٢٣٩	(١٥,٣٣٩)	إجمالي المطلوبات

٦-٨-٢ الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل (الزيادة/ (النقص))

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
١٥,٣٣٩	مبيعات
(٢,٩١٨)	تكلفة الإيرادات
١٢,٤٢١	إجمالي الأثر على الربح أو الخسارة والدخل الشامل

شركة تَلّاجات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- الممتلكات والألات والمعدات

الأراضي المملوكة	المباني	الألات والمعدات	الأثاث والتراكيبات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الأصول الإنشائية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تحت التنفيذ (ب)	ريال سعودي
٨٣,٩٥٤,١٠٩	١٥٢,٣٨١,٦٤١	١١٣,٢١٠,٥٥٢	١٩,٦٦٨,٦٤٦	١٢,٥٣٧,١٣١	١٠٦,١٥٠,٨٣٠	٨,٠٤٥,٧٥١	٤٩٦,٤١٣,٦٦٠
-	٧٨٤,٩٤٧	٢,٢٥٦,٩٤٤	٨٧٧,٣٤٢	٦٥٣,٧٠٢	٥٤٥,٢٧١	١٨,٦٣٠,٤١٨	٧٣,٢٤٨,٦٢٤
-	-	-	(٥٩,٦٣٠)	(١١,٧٠٢)	(٣,٨٩١,١٩٧)	-	(٣,٩٦٢,٥٢٩)
٨٣,٩٥٤,١٠٩	١٥٢,٦٦٦,٥٨٨	١١٥,٤٦٧,٤٩٦	٢٠,٤٨٦,٣٥٨	١٣,١٧٩,١٣١	١٠٣,٢٦٩,٩٠٤	٢٦,٦٧٦,١٦٩	٥١٥,٦٩٩,٧٥٥
-	٥٨٨,١٨٤	٣,٩٦٩,٧٤٨	١,٦٦٠,٢٥٣	٧١٢,٣١٠	١٧,١٧٥,٠٦٣	١٠,١٦٢,٧٣٤	٣٣,٧٦٨,١٩٢
-	-	-	(٢٤,٩٠٠)	(٢٠٧,٣٢١)	(٢,٦٠٢,٧٥٧)	-	(٢,٨٣٤,٩٧٨)
-	(٦,٦٢٩,٧٧٣)	(٧,٧٧١,٤٠٩)	(٨٢٤,٩٣٥)	(٣٣٦,٩٢٠)	-	-	(١٥,٥٦٣,٠٣٧)
-	٢٠,٥٧٩,١٢٦	٧,٧٣٤,٦٠٥	٧١٨,١٤٢	٨٤,٧٩٠	-	(٢٩,١١٦,٦٦٣)	-
٨٣,٩٥٤,١٠٩	١٦٧,٢٠٤,١٢٥	١١٩,٤٠٠,٤٤٠	٢١,٥١٤,٩١٨	١٣,٤٣١,٨٩٠	١١٧,٨٤٢,٢١٠	٧,٧٢٢,٢٤٠	٥٣١,٠٦٩,٩٣٢
-	٣٢,٠٧٦,٩٤٦	٧,٠٩٥,٥٤٣	١١,٧٧١,٧٥٣	١٠,٤٤٧,٠٤٨	٦٧,٢٩١,٩٩٦	-	١٩٢,٥٢٣,٢٨٦
-	٤,٦٢٤,٥٨٠	٧,٥٦٦,٨١١	١,٧٩٨,٨٣٦	٩٨٥,١٩٧	١٠,١٤٢,٠٨٠	-	٢٥,١١٧,٥٠٤
-	-	-	(٥٤,٦٦٣)	(٩,٠٧٦)	(٣,٠٦٧,١٠٣)	-	(٣,١٣٠,٨٣٨)
-	٣٦,٧٠١,٥٢٦	٧٨,٥٦٢,٣٥٤	١٣,٤٥٥,٩٢٦	١١,٤٢٣,١٧٣	٧٤,٣٦٦,٩٧٣	-	٢١٤,٥٠٩,٩٥٢
-	٤,٨٢٢,٨٨٨	٧,٤٢٥,٨٢٢	١,٧٦١,٢٩٠	٨١٣,٣٥٣	١١,٠١٦,٩٥٠	-	٢٥,٨٤٠,٣٠٣
-	-	-	(٢٦,٣٧٣)	(٢٠٧,٢٤٤)	(٢,٦٠٠,٠٧٨)	-	(٢,٨٣٣,٦٩٥)
-	(٢,٩٣٣,٦٧٤)	(٧,٦١٣,٧٠٢)	(٥٧٧,١٨٠)	(٣٢١,١٧٥)	-	-	(١١,٤٤٥,٧٣١)
-	٣٨,٥٩٠,٧٤٠	٧٨,٣٧٤,٤٧٤	١٤,٦١٣,٦٦٣	١١,٧٠٨,١٠٧	٨٢,٧٨٣,٨٤٥	-	٢٢٦,٠٧٠,٨٢٩
٨٣,٩٥٤,١٠٩	١٢٨,٦١٣,٣٨٥	٤١,٠٢٥,٩٦٦	٦,٩٠١,٢٥٥	١,٧٢٣,٧٨٣	٣٥,٥٥٨,٣٦٥	٧,٧٢٢,٢٤٠	٣٠٤,٩٩٩,١٠٣
٨٣,٩٥٤,١٠٩	١١٥,٩٦٥,٠٦٢	٣٦,٩٠٥,١٤٢	٧,٠٣٠,٤٣٢	١,٧٥٥,٩٥٨	٧٨,٩٠٢,٩٣١	٢٦,٦٧٦,١٦٩	٣٠١,١٨٩,٨٠٣
٨٣,٩٥٤,١٠٩	١٢٠,٣٠٤,٦٩٥	٤٢,٢١٥,٠٠٩	٧,٩٥٦,٨٩٣	٢,٠٩٠,٠٨٣	٣٩,٣٢٣,٨٣٤	٨,٠٤٥,٧٥١	٣٠٣,٨٩٠,٣٧٤

التكلفة:

٢٠١٧ في ١ يناير
إضافات
استبعادات

٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر
إضافات
استبعادات متعلقة بحريق (أ)
إعادة تصنيف

٢٠١٨ في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك:

٢٠١٧ في ١ يناير
الحصل للسنة
استبعادات

٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨ في ٣١ ديسمبر
٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر
٢٠١٧ في ١ يناير

٧- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- (أ) خلال عام ٢٠١٨، تم شطب ممتلكات وآلات ومعدات متعلقة بثلاجة القصيم بصافي قيمة دفترية قدرها ٤,١١٧,٣٠٦ ريال سعودي بسبب الحريق، وقد تم تسجيل هذا المبلغ كجزء من إجمالي الخسارة البالغة ٢٥,٨٨٤,٤٨٩ ريال سعودي (إيضاح ٢٣).
- (ب) تمثل الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ سكن الموظفين في الدمام ومعدات مصنع اللحوم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: سكن الموظفين في جدة وثلاجة الدمام الجديدة و (١ يناير ٢٠١٧: ثلاجة الدمام الجديدة).
- (ج) تم إنشاء المباني بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ٣١ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من جهة ذات علاقة بموجب عقد إيجار قصير الأجل.
- (د) تم إنشاء مبنى بصافي قيمة دفترية قدرها ٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ١٠,٣ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ("مدن") لمدة ٢٠ عامًا اعتبارًا من ٢٦ مارس ٢٠١٨. للشركة خيار تجديد عقد الإيجار عند انتهاء فترة الإيجار الأولية (إيضاح ٣٠).

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٢٧٦,٠٨٠	٢,٣٠٦,٦٦١
٢٢,١٧١,٨٨٤	٢٢,٨٧٠,٩٤١
٦٦٩,٥٤٠	٦٦٢,٧٠١
<u>٢٥,١١٧,٥٠٤</u>	<u>٢٥,٨٤٠,٣٠٣</u>

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

٨- الموجودات غير الملموسة

أجهزة الحاسب الآلي
برامج الحاسب الآلي
ريال سعودي

٢٠,٩٣٢,٥٧٩
<u>٧٠,٧٠٥</u>
٢١,٠٠٣,٢٨٤
٢,١١٣,٩٧٩
(٥,٤٩٣)
<u>٢٣,١١١,٧٧٠</u>
١٣,٤٤٣,٦٠٥
<u>١,٩٤٥,٩٤٠</u>
١٥,٣٨٩,٥٤٥
١,٨٧٧,٤٧٩
(٥,٤٩٣)
<u>١٧,٢٦١,٥٣١</u>
<u>٥,٨٥٠,٢٣٩</u>
<u>٥,٦١٣,٧٣٩</u>
<u>٧,٤٨٨,٩٧٤</u>

التكلفة:
في ١ يناير ٢٠١٧
إضافات
٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إضافات
استبعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإطفاء:
في ١ يناير ٢٠١٧
المحمل للسنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المحمل للسنة
استبعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
في ١ يناير ٢٠١٧

شركة ثلاجات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تم توزيع قسط الاطفاء للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٤٦١	٣٦,٧٩٣	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
١,٩٣٢,٤٧٩	١,٨٤٠,٦٨٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>١,٩٤٥,٩٤٠</u>	<u>١,٨٧٧,٤٧٩</u>	

٩- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٤٣,٥٠٩	٣,١٦٩,٠٧٨	٣,٥٨٣,٨٤٢	نقد في الصندوق
١٣,٢٣٦,٨٣٩	٢٤,٠٧٥,٣٠٧	٢٤,٧٦٢,٦٧٩	نقد لدى البنوك
<u>١٨,٧٨٠,٣٤٨</u>	<u>٢٧,٢٤٤,٣٨٥</u>	<u>٢٨,٣٤٦,٥٢١</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة مبلغ ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٥٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي؛ ١ يناير ٢٠١٧: ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من تسهيلات القروض غير المسحوبة الملتزم بها.

١٠- المدينون التجاريون

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩١,٦٧٨,٣٠٢	١٨٥,٤٣٣,٨٨٧	٢٠١,١٢٢,٩٩٤	المدينون التجاريون
(٣,٦٧١,٥٧٥)	(٦,٤١٣,٧٢٢)	(٧,٤٥٣,١٠١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١٨٨,٠٠٦,٧٢٧</u>	<u>١٧٩,٠٢٠,١٦٥</u>	<u>١٩٣,٦٦٩,٨٩٣</u>	

الشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلاه:
إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً إلى ٩٠ يوماً. ليس من ممارسات الشركة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة، وبالتالي فإن الغالبية العظمى منها غير مضمونة.

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩٢٨,٢١٦	٣,٦٧١,٥٧٥	٦,٤١٣,٧٢٢	في بداية السنة
(١,١٠٨,٢٧٩)	٢,٧٤٢,١٤٧	٢,٠٥٦,٦٨٦	(عكس قيد) لخسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢١).
(١٤٨,٣٦٢)	-	(١,٠١٧,٣٠٧)	مبالغ مشطوبة
<u>٣,٦٧١,٥٧٥</u>	<u>٦,٤١٣,٧٢٢</u>	<u>٧,٤٥٣,١٠١</u>	

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها:

أقل من ٣٠ يوماً	أقل من ٣١ حتى ٩٠ يوماً	٩١ حتى ١٨٠ يوماً	١٨١ حتى ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤١,٧١١,٥٦٨	٤٧,٧٢٧,٥٧٥	٢,٩٢٩,٩٧٥	١,٥٩٨,٨٥٤	٧,١٥٥,٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤٥,٥٥٣,٧٣٩	٣١,٩٩٣,٧٥٨	٢,٠٣٨,٠١٦	١,١٦٨,٢٠٧	٤,٦٨٠,١٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٤٨,٢٨٨,٦٩٣	٣٧,٨٠٧,٤٣٢	٩١٩,٧٣٦	٣٤٨,٦٨١	٤,٣١٣,٧٦٠	١ يناير ٢٠١٧

انظر الإيضاح ٢٥-٥ بشأن المعلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة باستخدام مصفوفة المخصصات.

١١- الموجودات المالية المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٤٧,٦٥٥,٣٨٧	١١٣,٠٦٦,٥٠٠	٧,٢٦٣,٢١٣	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
١,٥٩٣,٣٤٠	١,٣٦٥,٠٣٧	١,٦٢٧,٦٣٣	ذمم موظفين
٢,١٠٠,٢٨٠	١,٨١٢,٩٨٩	٦,٥٢٣,٩٦٣	الموجودات المالية الأخرى
٥١,٣٤٩,٠٠٧	١١٦,٢٤٤,٥٢٦	١٥,٤١٤,٨٠٩	
-	-	(١,٦٥٧,٨٨٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥١,٣٤٩,٠٠٧	١١٦,٢٤٤,٥٢٦	١٣,٧٥٦,٩٢٠	

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
-	-	-	في بداية السنة
-	-	١,٦٥٧,٨٨٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢١)
-	-	-	مبالغ مشطوبة
-	-	١,٦٥٧,٨٨٩	في نهاية السنة

١٢- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٤,٢٧٩,٣٩١	٣,٢٧٨,٠٠٥	٣,٩٣٩,٢٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	-	٦٣,٤٦٧	موجودات أخرى
٤,٢٧٩,٣٩١	٣,٢٧٨,٠٠٥	٤,٠٠٢,٧١٢	

١٣- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة

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

نورد فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة - الخاضعة للسيطرة المشتركة للشركة الأم - المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

المبيعات ريال سعودي	المشتريات ريال سعودي	مصاريف بالنيابة ريال سعودي	
-	١٧٦,٤٤٨,٦٤٤	-	فرانس بولتري
٢١,٩٦٩,٤٠٨	-	١,١٦٠,٦٠٠	شركة بيت الشواية
١٢,٦٩٢,٣٠٠	٨٧٠,٠٢٩	١,٨٠٤,٣٩٣	شركة الخليج للتموين
٥,٨٩٠,١٤٦	١٥١,٦٢٦	(٤٠٤,٢٥٧)	مصنع أغذية الخليج للتموين (كاكو)
٧,١٠٦,٢٥٦	٢٢٢,٠٦٨	١,٧١٨,١٩٦	شركة مركز أغذية الحمية
-	٨,١٧٠,٤٣٠	٧٢٦,١١٠	شركة بريدة للتجارة والتبريد
١,١١٠,٦٢٣	١٩٦,١٩٨	٣٠٠,٨١٦	شركة الزاد السعودية
-	-	(٦٧٩,٧٧١)	شركة الكفاءة العقارية
-	-	(٢٤٥,٣٨٥)	شركة أبناء عبدالله العلي المنجم
-	-	-	مصنع سدير للمجمدات
٢٤٣,٢٣٠	-	١١٨,٤١٠	شركة ذاتي المحدودة
-	-	(١٨,٣٧٩)	شركة الأعمدة للمقاولات

١٣- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة (تتمة)

نورد فيما يلي الأرصدة لدى الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة المركز المالي:

(أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تحليلاً بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة الخاضعة للسيطرة المشتركة للشركة الأم:

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
-	-	٦٠,٦٥٠,٥٠٨	فرانس بولتري
٥,٦٠٤,١٦٠	١,٦٩٨,٤٤١	٤,٢٠٤,٩٦٨	شركة بيت الشواية
٤,٦٣٨,٩٩٧	١,٣٢٦,٣٦٣	٣,٣٣٧,٣٨١	شركة مركز أغذية الحمية
٩٨٨,٦٩٩	٢,١٤٧,٧٧٦	١,١٠٩,٨٧٢	شركة الخليج للتموين
٨٥٠,٧٨٣	١,٢٣٦,٣٩١	١,٠٤٦,٨١٢	مصنع أغذية الخليج للتموين (كاكو)
١,٠٤٩,١٨٤	-	-	شركة الزاد السعودية
٨٣,٣٠٧	-	-	شركة بريدة للتجارة والتبريد
٢٦٨	-	-	شركة الكفاءة العقارية
٦٧٧,٩٩٥	٨١٣,٨٤٤	٥٨٣,٨٤١	أخرى
<u>١٣,٨٩٣,٣٩٣</u>	<u>٧,٢٢٢,٨١٥</u>	<u>٧٠,٩٣٣,٣٨٢</u>	

(ب) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تحليلاً بالمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة الخاضعة للسيطرة المشتركة للشركة الأم:

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
-	-	٥٣,٢٠٢	مصنع سدير للمجمدات
٧٦٥,٨٨٧	-	١٩,٦٨٤	شركة الزاد السعودية
٦,٤٨٠	٥٥,١٠٤	-	شركة الأعمدة للمقاولات
<u>٧٧٢,٣٦٧</u>	<u>٥٥,١٠٤</u>	<u>٧٢,٨٨٦</u>	

(ج) المبلغ المستحق إلى أحد الشركاء

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١١٢,٦٢٠,٦٥٩	١١١,٥٢٤,٩٩٥	١١١,٧٧٠,٣٨٢	شركة أبناء عبدالله العلي المنجم

الشروط والأحكام الخاصة بالمبالغ المستحقة إلى شريك أعلاه:

إن هذه المبالغ غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.

كانت الحركة خلال السنة على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٤٤,٤٠٥,١٥٨	١١٢,٦٢٠,٦٥٩	١١١,٥٢٤,٩٩٥	في بداية السنة
(١١,٧٨٤,٤٩٩)	(١,٠٩٥,٦٦٤)	٢٤٥,٣٨٧	مصاريف بالنيابة عن / (من قبل) شركة أبناء عبدالله العلي المنجم
٨٤٥,٣٠٠	٨٤٥,٢٧٠	٨٤٥,٢٧٠	إيجار مدفوع*
(٢٠,٨٤٥,٣٠٠)	(٨٤٥,٢٧٠)	(٨٤٥,٢٧٠)	مبالغ مسددة
<u>١١٢,٦٢٠,٦٥٩</u>	<u>١١١,٥٢٤,٩٩٥</u>	<u>١١١,٧٧٠,٣٨٢</u>	في نهاية السنة

* يمثل هذا البند المبالغ المسددة لعقد إيجار أرض تم إبرامه مع أحد الشركاء.

١٣- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة (تتمة)

د) تعويضات كبار موظفي الإدارة

يشمل كبار موظفي الإدارة بالشركة موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٧٤٣,٧٤٥	٥,١٤٤,٣٥٣
٥٦١,٥٥٢	٥١٧,٥١٢

منافع الموظفين قصيرة الأجل
التزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول اعلاه المبالغ التي تم إثباتها كمصاريف خلال الفترة المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة بدون ضمانات وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. نشأت الأرصدة القائمة في نهاية السنة خلال دورة الأعمال العادية. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧، لم تتخفص قيمة المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

١٤- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٣٣,٥٣٣,٤٣٤	١,٥٣٢,٣٤٦,٧٩٠
٩٥٩,٩٤٣,٣٣٣	٩٤٦,٩٠٨,٢٤٤
٣,٨٦٨,١٠٦	٢,٩٨٥,٢٠٨
٢,٤٩٧,٣٤٤,٨٧٣	٢,٤٨٢,٢٤٠,٢٤٢

بضاعة محولة في نقطة من الزمن - غير معدة للبيع بالتجزئة
بضاعة محولة في نقطة من الزمن - معدة للبيع بالتجزئة
خدمات محولة على مدى الزمن

نوقيت إثباتات الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٤٩٣,٤٧٦,٧٦٧	٢,٤٧٩,٢٥٥,٠٣٤
٣,٨٦٨,١٠٦	٢,٩٨٥,٢٠٨
٢,٤٩٧,٣٤٤,٨٧٣	٢,٤٨٢,٢٤٠,٢٤٢

بضاعة محولة في نقطة من الزمن
خدمات محولة على مدى الزمن

١٤-١ موجودات حق الإرجاع والالتزامات برد مبلغ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩٤,٥٥١	٦٣٧,٨٣٨	٦٤٠,٧٥٦
٧٢٣,٢٩٢	٨٣٢,٩٠٠	٨٤٨,٢٣٩

موجودات حق الإرجاع
الالتزامات برد مبلغ

١٥- البضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٥,٦٦٠,٢٥٢	٢٦٦,١٠٧,٨٩٥	٢٥٥,٢٩٩,٥٣٣
٩٩,٠٦٠,٩٧٩	١٠٨,٠٦٣,٢٨٣	١٤٧,٨٢٤,١٣٨
١٠,٧٣٣,٦٧٨	٧,٠٢٩,١٩٨	٩,٣١٨,٨٨١
٣٤٥,٤٥٤,٩٠٩	٣٨١,٢٠٠,٣٧٦	٤١٢,٤٤٢,٥٥٢

بضاعة معدة للبيع
بضاعة في الطريق
بضاعة أخرى

خلال عام ٢٠١٨، تم إثبات مبلغ ٢,٠٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٠٩٨ مليون ريال سعودي) كمصروفات للبضاعة المسجلة بصافي القيمة البيعية. يتم إثبات هذا المبلغ ضمن تكلفة الإيرادات.

١٦- رأس المال

يتكون رأس المال من ١٥٠,٠٠٠ حصة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥٠,٠٠٠ حصة؛ و ١ يناير ٢٠١٧: ١٥٠,٠٠٠ حصة) قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي. فيما يلي بيان نسبة الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي
%٩٩	%٩٩	%٩٩
%١	%١	%١
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

شركة أبناء عبدالله العلي المنجم
شركة الكفاءة العقارية

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
٢٦,٨١٣,٥٥٩	٢٦,٤٤٤,٤٠٧
٣,٢١٠,٠١٩	٣,٤٥٤,٨١٩
٩٩٧,٣٦١	٩٣٦,٥٨٥
(١,٥٠٨,٦٨٤)	(٣,٥٨٠,٩٢٥)
(١,٩٠٠,١٢٨)	(٤٤١,٣٢٧)
٢٧,٦١٢,١٢٧	٢٦,٨١٣,٥٥٩

في بداية السنة
تكلفة خدمة حالية (مثبتة في الربح أو الخسارة)
تكلفة عمولة (مثبتة في الربح أو الخسارة)
مبالغ مسددة
مكاسب اكتوارية (مثبتة في الدخل الشامل الآخر)
في نهاية السنة

تم إجراء أحدث تقييم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل، "ال يو اكس خبراء اكتواريين واستشاريين" باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والمرخص لها من "معهد الخبراء الاكتواريين" و "جمعية الاكتواريين لحالات الإصابات" و "معهد وكلية الخبراء الاكتواريين".

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %
%٤,٥٥	%٣,٨٥
٩,٥	١٠,٢
%٢,٠٠	%٢,٠٠

معدل الخصم
مدة الالتزام (بالسنوات)
معدل الزيادات في الرواتب

يتم اثبات كافة التغيرات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في الربح أو الخسارة، فيما عدا الأرباح الاكتوارية والتي يتم اثباتها في الدخل الشامل الآخر.

فيما يلي بيان الحركة في احتياطي المكاسب الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
٤٤١,٣٢٧	-
١,٩٠٠,١٢٨	٤٤١,٣٢٧
٢,٣٤١,٤٥٥	٤٤١,٣٢٧

في بداية السنة
مكاسب اكتوارية عن الالتزام
في نهاية السنة

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه وفق التغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية الفترة المالية، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام، بينما يمثل المبلغ السالب نقص في الالتزام.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
(٢,٠٣٨,٢٠٤)	(٢,١٠٠,٥٤٥)
٢,٣٤٢,٥٤٢	٢,٤٢٩,٧٠٧
٢,٣٨٠,٤١٦	٢,٤٥١,٣٠٩
(٢,١٠٤,٩٥٠)	(٢,١٥٥,٦١٥)

الزيادة في معدل الخصم بواقع ١٪
النقص في معدل الخصم بواقع ١٪
الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪
النقص في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي بيان الدفعات المتوقعة أو المساهمات للموظفين خلال السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٨٠٥,٧٢٤	٤,٣٣٦,٤٣٧
١٢,٩٩٦,٧٠٨	١٣,٩٥٧,٠٣١
١٧,٢٦٠,٧٨٩	١٨,٨٩٨,١٠٠

خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

١٨- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٠,١٩٠,٧٢٩	١٦٢,٦٨٥,١٣٢	١٦٢,٢٠٤,٠٢٩
١٦,٧٠٤,٢٨٤	١٧,٧٧١,٥٥٦	١٩,٩٨٢,٥٨٢
٣٦٤,٧٩٥	٤٨٧,٥٣٥	٥٠١,٩١٩
٧٤٥,٩٧٥	٨٠٥,٢٥٩	٩٢٠,٧٢٩
١٧٨,٠٠٥,٧٨٣	١٨١,٧٤٩,٤٨٢	١٨٣,٦٠٩,٢٥٩

دائنون تجاريون
مصاريف مستحقة الدفع
دفعات مقدمة من العملاء
دائنون آخرون

الشروط والأحكام الخاصة بالمطلوبات المالية أعلاه:

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير مرتبطة بعمولة وتبلغ فترة استحقاقها ثلاثة أشهر.

١٩- القروض قصيرة الأجل

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تاريخ الاستحقاق	معدل العمولة الفعلي %	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	١٥ مليون ريال سعودي
-	-	٦٢,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٦٢ مليون ريال سعودي
-	-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	سايبور + هامش ثابت	١٧ مليون ريال سعودي
-	-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	١٧ مليون ريال سعودي
-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٣٠ مليون ريال سعودي
-	-	١٩,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	١٩ مليون ريال سعودي
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٣٥ مليون ريال سعودي
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٧ مليون ريال سعودي
-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٦٥ مليون ريال سعودي
-	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٣٤ مليون ريال سعودي
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٢٠ مليون ريال سعودي
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٣٥ مليون ريال سعودي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٢٠ مليون ريال سعودي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٢٠ مليون ريال سعودي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٢٥ مليون ريال سعودي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٢٠ مليون ريال سعودي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٢٠ مليون ريال سعودي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٢٠ مليون ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٣٠ مليون ريال سعودي
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٣٥ مليون ريال سعودي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٢٠ مليون ريال سعودي
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦١,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠			

حصلت الشركة على قروض مرابحة وتورق من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالشركة. إن القروض مضمونة بضمان مشترك من الشركة الأم وتحمل تكاليف اقتراض وفقاً للمعدلات التجارية السائدة.

٢٠- الزكاة المستحقة

قامت شركة أبناء عبد الله العلي المنجم ("الشركة الأم") والشركة بتقديم إقرارها الزكوي على أساس مستقل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. حصلت الشركة الأم على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) لتقديم إقراراتها الزكوية على أساس مجمع، بما في ذلك الشركة، وبالتالي اعتباراً من عام ٢٠١٧ فصاعداً، بدأت الشركة الأم في تقديم الإقرارات الزكوية المجمعة لكافة الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، بما في ذلك الشركة. تم تقديم الإقرارات الزكوية المجمعة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٨ إلى الهيئة. حصلت الشركة الأم أيضاً على شهادة الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتم احتساب التزام الزكاة عن طريق حساب الزكاة المستحقة على أساس مستقل لكل منشأة من منشآت المجموعة ثم تحديد المبلغ المستحق لكل شركة بالتناسب على أساس حساب الزكاة المجمعة للمجموعة.

في ضوء الموافقة على عملية الاكتتاب العام (إيضاح ١) وتغيير الوضع القانوني للشركة بعد نهاية السنة (إيضاح ٣١)، تعهدت الشركة الأم بتحمل وتسوية أي التزامات إضافية قد تنشأ عند الانتهاء من الربوط الزكوية التي قد تنشأ مستقبلاً فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٠، وعليه، لن يتم تسجيل أي مخصصات في هذه القوائم المالية فيما يتعلق بأي تعرضات زكوية إضافية تتعلق بالسنوات السابقة.

مصرف الزكاة

تتكون الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٤٤١,٢٠٦	٦,٥٨٤,١٣٨
-	(١١,٧٤٦,٦٥٧)
٥,٤٤١,٢٠٦	(٥,١٦٢,٥١٩)

مخصص السنة الحالية
المتعلق بفترات سابقة (*)
إجمالي المجنب خلال السنة

(*) حصلت شركة أبناء عبد الله العلي المنجم ("الشركة الأم") على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بتقديم الإقرارات الزكوية الخاصة بها على أساس مجمع بما في ذلك الشركة للسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦. وعليه، سيتم تحميل الشركة بحصتها من الزكاة عن السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦.

وعليه، تم عكس قيد المخصصات المجنب بالزيادة في السنوات السابقة خلال السنة.

الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٥٨٤,١٣٨	١٧,٦٨٣,٨٠٥
٥,٤٤١,٢٠٦	٦,٥٨٤,١٣٨
-	(١١,٧٤٦,٦٥٧)
(٦,٥٨٤,١٣٨)	(٥,٩٣٧,١٤٨)
٥,٤٤١,٢٠٦	٦,٥٨٤,١٣٨

في بداية السنة
مخصص السنة الحالية
المتعلق بفترات سابقة
مدفوع خلال السنة
في نهاية السنة

الربوط الزكوية

شركة ثلاثيات المنجم - تقديم الإقرارات الزكوية على أساس مستقل اعتباراً من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦
تم تقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن كافة السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦. ولم يتم إصدار الربوط النهائية من قبل الهيئة بعد. تتحمل الشركة الأم أي ربط قد ينشأ في المستقبل فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٠.

شركة ثلاثيات المنجم - تقديم الإقرارات الزكوية على أساس مجمع اعتباراً من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨
تم تقديم الإقرارات الزكوية المجمعة من قبل الشركة الأم، بما في ذلك الشركة، إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن السنتين من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨. ولم يتم إصدار الربوط النهائية من قبل الهيئة بعد.

٢١- مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٨٨,٧٠٨,٥٩٧	٩٣,٤٠٦,٧١٣	تكاليف موظفين
٢٣,٣١٠,٩٣٨	٢٣,١١٠,٥٦٩	مصاريف تسويق
٢٢,١٧١,٨٨٤	٢٢,٨٧٠,٩٤١	استهلاك (إيضاح ٧)
١٥,١٢١,٦٧٢	١٤,٦٤٧,١٨٨	منافع عامة
١٢,٠٢٦,٦٨٧	١٢,٤٩١,٢٣٤	عمولة مبيعات
١٠,٥٦٦,٦٦٨	١٠,٦٠٩,٣٩٤	تحميل وتنزيل
٧,٥٧٩,٥٩٥	٨,٢٢٥,٩٧٣	مصاريف تشغيل سيارات
٤,٤٣٤,٦٢٦	٤,٧٠٢,٠٥١	مصاريف إيجار
٢,٧٤٠,٧٢٠	٣,٠١٤,٦٣١	تأمين
٢,٥٧٠,٣٦٩	٢,٦٥١,١٩٦	صيانة الثلاثيات
٢,٧٤٢,١٤٧	٢,٠٥٦,٦٨٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠)
-	١,٦٥٧,٨٨٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية المتداولة الأخرى
		(إيضاح ١١)
١,٥٣٥,٣٥٩	١,٥٢٠,٢٧١	مصاريف سفريات عمل
٢,٦٧٨,٨٨٣	١,٠٧٢,١٤١	حجز الميناء/ تكاليف كهرباء
١,٠١٧,٥٩٦	٩٧٥,٥٠٠	قرطاسية ومطبوعات
١٣,٤٦١	٣٦,٧٩٣	إطفاء (إيضاح ٨)
٤,٣٥٣,٣٨٥	٤,١٩٢,٠١١	مصاريف أخرى
<u>٢٠١,٥٧٢,٥٨٧</u>	<u>٢٠٧,٢٤١,١٨١</u>	

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٢,٨٨٥,٣٢٩	١٢,٦٧٠,٣٧٧	تكاليف موظفين
١,٩٣٢,٤٧٩	١,٨٤٠,٦٨٦	إطفاء (إيضاح ٨)
١,٢١٢,٨٥٦	١,٢٠٢,٠٥٩	رسوم بنكية
٦٦٩,٥٤٠	٦٦٢,٧٠١	استهلاك (إيضاح ٧)
٦٤٥,١٠١	٦٥٥,٣٨٣	منافع عامة
٢٧٨,٤٢٢	٤٠٨,٢٦٤	أتعاب مهنية
٥٦٥,٠٧٦	١٧٥,٩١٤	إصلاح وصيانة
١٩٣,٢٣٢	١٨٠,٦٥٢	مواصلات وسفر
١,٩٧٥,٦٥٨	٢,٤٥٦,٧٩٥	مصاريف أخرى
<u>٢٠,٣٥٧,٦٩٣</u>	<u>٢٠,٢٥٢,٨٣١</u>	

شركة ثلاثيات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- (الخسائر) / الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
-	٢,٤٣٦,٥٣٩	مكاسب موجودات محتملة (انظر إيضاح (أ) أدناه) ، صافي
٦٧٨,٦٤٩	٦٠٤,١١٨	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٨٢٨,٧٩٥	٢٣١,٥٩٨	إيرادات أخرى
-	(٢٥,٨٨٤,٤٨٩)	خسارة حريق (ب)
<u>١,٥٠٧,٤٤٤</u>	<u>(٢٢,٦١٢,٢٣٤)</u>	

(أ) خلال عام ٢٠١٨، استلمت الشركة مبلغ ٤,٢ ملايين ريال سعودي تتعلق بدعوى مرفوعة ضد أحد الموردين، وصدر أمر المحكمة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨ لصالح الشركة. بلغ المبلغ المدفوع للمستشار القانوني بشأن هذه القضية ١,٨ مليون ريال سعودي.

(ب) خلال عام ٢٠١٨، تكبدت الشركة صافي خسارة قدرها ٢٥,٩ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بحريق ثلاجة القصيم، ويشمل ذلك خسارة ممتلكات وآلات ومعدات وبضاعة بمبلغ ٤,١١٧,٣٠٦ ريال سعودي و٢١,٧٦٧,١٨٣ ريال سعودي، على التوالي.

٢٤- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٤,٤٧٣,٧١٦	٥,٨٤٩,٨٠٦	عمولة على القروض البنكية
٩٣٦,٥٨٥	٩٩٧,٣٦١	عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)
<u>٥,٤١٠,٣٠١</u>	<u>٦,٨٤٧,١٦٧</u>	

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٢٥ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٧٩,٠٢٠,١٦٥	١٩٣,٦٦٩,٨٩٣	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٧,٢٢٢,٨١٥	٧٠,٩٣٣,٣٨٢	المدينون التجاريون
١١٦,٢٤٤,٥٢٦	١٣,٧٥٦,٩٢٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
		موجودات مالية متداولة أخرى
٣٠٢,٤٨٧,٥٠٦	٢٧٨,٣٦٠,١٩٥	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٧,٢٤٤,٣٨٥	٢٨,٣٤٦,٥٢١	
<u>٣٢٩,٧٣١,٨٩١</u>	<u>٣٠٦,٧٠٦,٧١٦</u>	إجمالي الموجودات المالية

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٢ المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	تاريخ الاستحقاق	معدل العمولة الفعلي	المطلوبات المتداولة المرتبطة بعمولة دائنون تجاريون وآخرون قروض قصيرة الأجل مبلغ مستحق إلى شريك (انظر إيضاح (أ) أدناه) مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٦٣,٩٧٧,٩٢٦	١٦٣,٦٢٦,٦٧٧	أقل من سنة	بدون عمولة	
١٦١,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	إيضاح ١٩	
١١١,٥٢٤,٩٩٥	١١١,٧٧٠,٣٨٢	أقل من سنة	بدون عمولة	
٥٥,١٠٤	٧٢,٨٨٦	أقل من سنة	بدون عمولة	
٤٣٦,٥٥٨,٠٢٥	٤٣٥,٤٦٩,٩٤٥			

(أ) تم تحويل مبلغ ١٠٧,٥٨٦,١٠١ ريال سعودي من هذا الرصيد لزيادة رأس المال. قامت الشركة بزيادة رأسمالها من ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٠٠ مليون ريال سعودي. كما تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة، وتم الحصول على موافقة وزارة التجارة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢١.

٢٥-٣ التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	قروض قصيرة الأجل
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٦١,٠٠٠,٠٠٠	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٦١,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	قروض قصيرة الأجل
١٦١,٠٠٠,٠٠٠	(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
١٦١,٠٠٠,٠٠٠	(٨٤,٠٠٠,٠٠٠)	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية

٢٥-٤ القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة التي يتم بموجبها تبادل الأداة المالية في معاملة ما بين أطراف راغبة في ذلك، وليس في معاملة بيع قسري أو تصفية.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والقروض قصيرة الأجل والمبالغ المستحقة إلى شريك والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

تم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة التي يتم بموجبها تبادل الأداة المالية في معاملة ما بين أطراف راغبة في ذلك، وليس في معاملة بيع قسري أو تصفية. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظرًا لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٥-٢٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى والمبلغ المستحق لأحد الشركاء والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والقروض قصيرة الأجل. تشمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والموجودات الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من أعمالها العادية ونتاجة مباشرة عنها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتعرض الشركة لنوعين من مخاطر السوق: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة المسجلة بعملة أجنبية. لم تكن هناك أي تغييرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتميز قروض الشركة قصيرة الأجل بفترة قصيرة وتحمل معدل عمولة عائم ويتم قيدها بالتكلفة المطفأة. وعليه، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تخضع لأية مخاطر أسعار عملولات هامة لأنه من سياسة الشركة تسوية جميع التزامات الديون قصيرة الأجل بتاريخ الاستحقاق الذي يكون عادة شهرًا واحدًا.

حساسية أسعار العملات

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات المتعلقة بذلك الجزء من القروض التي تأثرت بذلك. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثر ربح الشركة قبل الزكاة بالأثر الناتج عن القروض المرتبطة بعمولة عائمة، على النحو التالي:

النقص بواقع ٥ نقطة أساس ريال سعودي	الزيادة بواقع ٥ نقطة أساس ريال سعودي	
٢٠,٣٥٠	(٢٠,٣٥٠)	٢٠١٨
١٣,٦٢٥	(١٣,٦٢٥)	٢٠١٧

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بمشتريات الشركة من موردين خارجيين، والمسجلة بصورة رئيسية باليورو. بلغ التعرض في عام ٢٠١٨: ٣٧,٣٢٤,٣٦٢ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٧,١٣٧,٧٩٢ ريال سعودي).

أثر العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي أثر التغير المحتمل بصورة معقولة في أسعار صرف الريال السعودي واليورو، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

نتج الأثر على ربح الشركة قبل الزكاة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية.

النقص بواقع ٥٪ ريال سعودي	الزيادة بواقع ٥٪ ريال سعودي	
(١,٦٣٣,٢٢٦)	١,٦٣٣,٢٢٦	٢٠١٨
(١,٣٥٦,٨٩٠)	١,٣٥٦,٨٩٠	٢٠١٧

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التجارية (بشكل رئيسي الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى وأرصدة الجهات ذات العلاقة) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك. بلغ تأثير خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المتداولة الأخرى ١,٦٥٧,٨٨٩ ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء).

المدينون التجاريون

تبلغ متوسط فترة الائتمان الممنوحة ٩٠ يومًا. ولا يتم تحميل أي عمولة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقد والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عادة إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من سنة ولا تخضع للتعزير. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة باستخدام مصفوفة المخصصات:

الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد						٣١ ديسمبر ٢٠١٨
غير متأخرة السداد	أقل من ٩٠	٩٠-١٨٠	١٨٠-٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	معدل خسائر الائتمان المتوقعة %
١٤١,٧١١,٥٦٨	٤٧,٧٢٧,٥٧٥	٢,٩٢٩,٩٧٥	١,٥٩٨,٨٥٤	٧,١٥٥,٠٢٢	٢٠١,١٢٢,٩٩٤	٠,٢٠ %
(٢٨٦,٨٠٠)	(٣٢٢,٩٣٩)	(٧٣٩,٤٤٦)	(٨٤٤,٩٧٦)	(٥,٢٥٨,٩٤٠)	(٧,٤٥٣,١٠١)	إجمالي القيمة الدفترية
١٤١,٤٢٤,٧٦٨	٤٧,٤٠٤,٦٣٦	٢,١٩٠,٥٢٩	٧٥٣,٨٧٨	١,٨٩٦,٠٨٢	١٩٣,٦٦٩,٨٩٣	خسائر الائتمان المتوقعة المبسطة
الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد						٣١ ديسمبر ٢٠١٧
غير متأخرة السداد	أقل من ٩٠	٩٠-١٨٠	١٨٠-٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي	معدل خسائر الائتمان المتوقعة %
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية
١٤٥,٥٥٣,٧٣٩	٣١,٩٩٣,٧٥٨	٢,٠٣٨,٠١٦	١,١٦٨,٢٠٧	٤,٦٨٠,١٦٧	١٨٥,٤٣٣,٨٨٧	٠,٠٨ %
(١١٨,٥٥٨)	(١٠٣,٥٧٠)	(٣١٥,٨٤٢)	(٤٣٥,٨٣٠)	(٣,٤٣٩,٩٢٢)	(٤,٤١٣,٧٢٢)	خسائر الائتمان المتوقعة المبسطة
-	(١٢٥,٥٣٢)	(٩٩٧,٣٠٦)	(١٤١,٠٦٠)	(٧٣٦,١٠٢)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	١٠٠ %
١٤٥,٤٣٥,١٨١	٣١,٧٦٤,٦٥٦	٧٢٤,٨٦٨	٥٩١,٣١٧	٥٠٤,١٤٣	١٧٩,٠٢٠,١٦٥	
الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد						١ يناير ٢٠١٧
غير متأخرة السداد	أقل من ٩٠	٩٠-١٨٠	١٨٠-٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي	معدل خسائر الائتمان المتوقعة %
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية
١٤٨,٢٨٨,٦٩٣	٣٧,٨٠٧,٤٣٢	٩١٩,٧٣٦	٣٤٨,٦٨١	٤,٣١٣,٧٦٠	١٩١,٦٧٨,٣٠٢	٠,٠٧ %
(١٠٢,٩٦٨)	(١٢٩,٥٢٠)	(١٤٦,٩٢١)	(١٢١,٥٥٣)	(٣,١٧٠,٦١٣)	(٣,٦٧١,٥٧٥)	خسائر الائتمان المتوقعة المبسطة
١٤٨,١٨٥,٧٢٥	٣٧,٦٧٧,٩١٢	٧٧٢,٨١٥	٢٢٧,١٢٨	١,١٤٣,١٤٧	١٨٨,٠٠٦,٧٢٧	

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتتمثل 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خلال ٣ أشهر ريال سعودي	من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون تجاريون وآخرون	١٦٣,٦٢٦,٦٧٧	-	-	-	١٦٣,٦٢٦,٦٧٧
مبلغ مستحق إلى أحد الشركاء	١١١,٧٧٠,٣٨٢	-	-	-	١١١,٧٧٠,٣٨٢
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٧٢,٨٨٦	-	-	-	٧٢,٨٨٦
قروض قصيرة الأجل	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
	٤٣٥,٤٦٩,٩٤٥	-	-	-	٤٣٥,٤٦٩,٩٤٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	خلال ٣ أشهر ريال سعودي	من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون تجاريون وآخرون	١٦٣,٩٧٧,٩٢٦	-	-	-	١٦٣,٩٧٧,٩٢٦
مبلغ مستحق إلى أحد الشركاء	١١١,٥٢٤,٩٩٥	-	-	-	١١١,٥٢٤,٩٩٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٥٥,١٠٤	-	-	-	٥٥,١٠٤
قروض قصيرة الأجل	١٦١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٦١,٠٠٠,٠٠٠
	٤٣٦,٥٥٨,٠٢٥	-	-	-	٤٣٦,٥٥٨,٠٢٥

٢٦- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

بلغ الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٩٦,٥٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٠٨٨,٣٦ ريال سعودي للسهم). بلغ ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٩,٤٧٤,٦٢٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٦٣,٢٥٣,٨٨٥ ريال سعودي) وعدد الأسهم العادية المتعلقة بالربح الأساسي والمخفض للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥٠,٠٠٠).

لم يكن هناك أي بنود تخفيض قد تؤثر على عدد الأسهم العادية.

٢٧- توزيعات الأرباح

اقترحت الإدارة العليا في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٣ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠١٨) إعلان توزيعات أرباح بمبلغ ٢٠٦,٠٨٧,١٥١ ريال سعودي بواقع ١,٣٧٣,٩١ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٣٣٣,٣٣ ريال سعودي للسهم).

شركة ثلاجات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨- إدارة رأس المال

لغرض إدارة الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة المنفعة للشركاء.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تقوم الشركة بإدراج القروض قصيرة الأجل والمبالغ المستحقة إلى شريك والتزامات المنافع المحددة للموظفين والزكاة المستحقة، ناقصاً النقدية والأرصدة لدى البنوك، ضمن صافي الدين.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦١,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١١١,٧٧٠,٣٨٢	١١١,٥٢٤,٩٩٥	مبلغ مستحق إلى أحد الشركاء
٢٧,٦١٢,١٢٧	٢٦,٨١٣,٥٥٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٤٤١,٢٠٦	٦,٥٨٤,١٣٨	زكاة مستحقة
(٢٨,٣٤٦,٥٢١)	(٢٧,٢٤٤,٣٨٥)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٧٦,٤٧٧,١٩٤	٢٧٨,٦٧٨,٣٠٧	
٤٧٨,٣٧٩,٠٧٨	٥٣٣,٠٩١,٤٧٤	حقوق الملكية
٧٥٤,٨٥٦,٢٧٢	٨١١,٧٦٩,٧٨١	رأس المال وصافي الدين
%٣٧	%٣٤	نسبة الرفع المالي

٢٩- المعلومات القطاعية

ولأغراض الإدارة، تتكون الشركة من وحدات أعمال بناءً على المناطق الجغرافية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١,١٠٧,٧٦٣,٨٨٣	٤٨٢,١٥١,٧١٨	٩٠٧,٤٢٩,٢٧٢	٢,٤٩٧,٣٤٤,٨٧٣
تكلفة الإيرادات	(٩١٩,٥٩٢,٨٤٦)	(٤٠٠,٤٢٤,١٠٣)	(٧٦٥,٤٥٨,٦٧٨)	(٢,٠٨٥,٤٧٥,٦٢٧)
استهلاك وإطفاء الموجودات	(٩,٣٥٥,٤٢٧)	(٤,٦٠٨,٥٧٠)	(١٣,٧٥٣,٧٨٥)	(٢٧,٧١٧,٧٨٢)
ربح القطاع	٩٥,٤٥٩,٩٢٠	٢٥,٨٣٢,٩٧٧	٣٣,٢٢٢,٩٣٦	١٥٤,٩١٥,٨٣٣
إجمالي الموجودات	٤٤١,٢٧١,٠٢٠	١٨٥,٩٦٨,٣٧٠	٣٤٠,٣٦٨,٨٤٠	٩٦٧,٦٠٨,٢٣٠
إجمالي المطلوبات	٤٠٧,٤٢٨,٢١٩	٢٧,٧٤٩,٩٦٠	٥٤,٠٥٠,٩٧٣	٤٨٩,٢٢٩,١٥٢

٢٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١,٠٨٥,٥٣٤,٥٩٨	٤٦٤,٣٨٠,٢٥٩	٩٣٢,٣٢٥,٣٨٥	٢,٤٨٢,٢٤٠,٢٤٢
تكلفة الإيرادات	(٩١١,٠٢٧,٩٧٩)	(٣٩٢,٥٠٠,٦٩٨)	(٧٩٤,٧٨٧,٠٦٢)	(٢,٠٩٨,٣١٥,٧٣٩)
استهلاك وإطفاء الموجودات	(١٠,٤٣٦,٨٣٠)	(٣,٢٤٣,٣٤٦)	(١٣,٣٨٣,٢٦٨)	(٢٧,٠٦٣,٤٤٤)
ربح القطاع	٩٣,٢٧٩,٢٠٥	٢,٢٩٧,٤٨٣	٦٢,٥١٤,٦٧٨	١٥٨,٠٩١,٣٦٦
إجمالي الموجودات	٥١١,٠٧٤,٢٤١	١٧٢,٧٦٧,٠٩٦	٣٣٧,٨١٠,٣١٥	١,٠٢١,٦٥١,٦٥٢
إجمالي المطلوبات	٤٧٥,٧٩٩,٩٧٧	٥,٥١٣,٨٩٩	٧,٢٤٦,٣٠٢	٤٨٨,٥٦٠,١٧٨

تقوم الإدارة العليا بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية. كما أن تمويل الشركة (بما في ذلك تكاليف التمويل ورواتب ومزايا الرئيس التنفيذي وأعضاء مجلس الإدارة وإدارات المالية وتقنية المعلومات والقانونية والموارد البشرية والشؤون الإدارية والدعم والمصاريف والإيرادات الأخرى) والذكاة تدار على أساس الشركة ولا يتم توزيعها على القطاعات التشغيلية.

٣٠- التعهدات والالتزامات المحتملة

أصدرت الشركة خطابات ضمان بلغ حدها الأقصى ١,٩٧٨,٨٤٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ٣١٠,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود واعتمادات مستندية بمبلغ ٦٩,٤٦٧,٩٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٤,٢٣٧,٤١٣ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ٨٣,٩٩٠,٠٤٠ ريال سعودي).

الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمتأجر
أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي بشأن بعض السيارات والأراضي وبنود الآلات. تتراوح مدة هذه العقود بين ثلاث إلى خمس سنوات. بموجب بعض عقود الإيجار، يتاح للشركة خيار استئجار الموجودات لفترات إضافية تتراوح بين ثلاث وخمس سنوات. فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١٣,١٤٨	٨٣٤,٠٢٧	خلال سنة واحدة
٣,٥٧٦,٥٨٢	٣,٦٧٦,٧٨٢	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
٤,٤٨٩,٧٣٠	٤,٥١٠,٨٠٩	

يشمل ذلك عقود الإيجار قصيرة الأجل وطويلة الأجل

٣١- الإفصاح عن الأحداث اللاحقة

(أ) بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٠، قرر الشركاء طرح أسهم للاكتتاب العام.

- كما قرر الشركاء في اجتماعهم بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٠ ما يلي:
١. تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية بعد نهاية السنة في ١٧ فبراير ٢٠٢١.
 ٢. زيادة رأس المال من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ١٠٧,٥٨٦,١٠١ ريال سعودي من المبلغ المستحق لأحد الشركاء وتحويل مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي وتحويل مبلغ ٢٦٧,٤١٣,٨٩٩ ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى الزيادة المقترحة في رأس المال.
 ٣. تغيير اسم الشركة من شركة ثلاثيات المنجم إلى شركة المنجم للأغذية.

(ب) تأثير كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، وبعد ذلك تم الإعلان عنه في مارس ٢٠٢٠ من قبل منظمة الصحة العالمية كجائحة. لا يزال فيروس كورونا ينتشر في جميع المناطق تقريباً حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى قيود على السفر وحظر التجول في المدن، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال الشركة وعملياتها ونتائجها المالية غير مؤكد ويتوقف على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن الشركة من تقديرها بشكل موثوق خلال الفترة الحالية. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة التفشي، والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وأثر ذلك على الأعمال الخاصة بالعملاء والشركاء في الشركة وغيرها من العوامل.

وحتى الآن وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تتأثر عمليات الشركة تأثيراً كبيراً بتفشي كوفيد-١٩. وسوف تستمر إدارة الشركة في تقييم طبيعة ومدى تأثير كوفيد ١٩ على أعمالها ونتائجها المالية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢١).