

شركة ثلاثيات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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
٤٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ثلاجات المنجم - شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات جوهريّة 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 جوهري 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.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ 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 الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٨ رمضان ١٤٤١ هـ
(٢٠ أبريل ٢٠٢١)

شركة ثلاجات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
٣٠٤,١١٦,٠٦١	٢٨١,٠٣٣,٦٥٨	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٠٠٥,٧٠٤	٤,٢٦٥,٥٧٢	٩	موجودات غير ملموسة
٤٤,٩٤١,٩٢٠	٤٦,٩٤٥,٩٢٥	٧	موجودات حق الاستخدام
٣٥٤,٠٦٣,٦٨٥	٣٣٢,٢٤٥,١٥٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٩١,٨١٤,٠٣١	٤١٩,٩٩٢,٥٧٩	١٦	بضاعة
٥٤٤,٧٨٢	٩٧٦,٧٧٧	١٥	موجودات حق الإرجاع
١٨٧,٥٣٢,٤٥٤	٢٠٠,٧٦٤,١٢٤	١١	مدينون تجاريون
٤٦,٧١٣,٦١٧	٨١,٥٢٧,١٦٨	١٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٩,٨٩٠,٨٠٩	١٣,٩٦٧,١٢٨	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٤٥٨,٤٠٨	٤٦٩,٦٤٥	١٢	موجودات مالية متداولة أخرى
٢٠,٠٩٠,٦٥١	١٩,٩٠٦,٢٢٩	١٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٦٦٩,٠٤٤,٧٥٢	٧٣٧,٦٠٣,٦٥٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٢٣,١٠٨,٤٣٧	١,٠٦٩,٨٤٨,٨٠٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢	زيادة مقترحة في رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٦٧,٨٧٦		احتياطي نظامي
(١,٥٠٠,٧٥٤)	(٣,٧٣٩,٤١٣)	١٨	احتياطي تقويم اكتواري
٢٤٠,٢٠٢,٣٠٣	٢١,٢٢٢,٤٨٠		أرباح مبقاه
٤٦٣,٧٠١,٥٤٩	٦٤٠,٤٥٠,٩٤٣		إجمالي حقوق الشركاء
			المطلوبات غير المتداولة
٣٨,٦٨٤,٢٩٤	٤١,٩٣٦,٤٧٤	٧	التزام إيجار - جزء غير متداول
٣٤,٧٩٣,٥٥٤	٣٩,٦٦٨,٢٠٥	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٣,٤٧٧,٨٤٨	٨١,٦٠٤,٦٧٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨٢,٢١٣,٤٠٥	١٥١,٩٤٩,٩٠١	١٩	دائنون تجاريون وآخرون
١٩,٠٥٣,٥٤٣	٢٩,٠٩٨,٨٠٤		مصاريف مستحقة الدفع
١٩٥,٧٦١	١٤٦,٩٥٠	١٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٠٧,٩٨٨,٢٢٥	٤٠,٣٦٤	١٤	مبلغ مستحق إلى أحد الشركاء
٧٤٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٢٥	١٠-١٥	الالتزامات برد مبلغ
٧,٧٧٢,٤٩٨	٦,٩٢٤,٩٣٦	٧	التزام إيجار - جزء متداول
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	قروض قصيرة الأجل
١٨٥,٤٦٦	٢٥,١٩٦,٢٩٤		ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٢,٧٨٠,١٤٢	٥,٢٨٥,٩٠٩	٢١	زكاة مستحقة
٤٨٥,٩٢٩,٠٤٠	٣٤٧,٧٩٣,١٨٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٥٩,٤٠٦,٨٨٨	٤٢٩,٣٩٧,٨٦٢		إجمالي المطلوبات
١,٠٢٣,١٠٨,٤٣٧	١,٠٦٩,٨٤٨,٨٠٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة ثلاجات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	
٢,٤١٩,٠٦٠,٤١٧ (٢,٠٨٤,٤٠٩,٥٤٠)	٢,٥٣٨,٤٥٣,٨٩٧ (٢,٠٥٤,٣٢٦,٨٢٤)	١٥	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٣٣٤,٦٥٠,٨٧٧	٤٨٤,١٢٧,٠٧٣		إجمالي الربح
(٢٠٣,٤٩١,١٠٣) (٢١,٧٢٨,٠٦٢) (٥,٤٠٥,٤٦٨)	(٢٢٥,٨٦٠,٤٢٩) (٢٣,٠٠٦,٩٨٤) (٧,٨١٢,٥١٦)	٢٢ ٢٣ ٧	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٣٠,٦٢٤,٦٣٣)	(٢٥٦,٦٧٩,٩٢٩)		
١٠٤,٠٢٦,٢٤٤	٢٢٧,٤٤٧,١٤٤		ربح العمليات
١٧,٤٤٨,٩٤٦ (٩,٥٣٠,٣٦٨)	١٤,٣٣٧,٦٨٧ (٤,٨٧١,١٩٥)	٢٤ ٢٥	إيرادات أخرى، صافي تكاليف تمويل
١١١,٩٤٤,٨٢٢	٢٣٦,٩١٣,٦٣٦		ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٧٨٠,١٤٢)	(٧,٢٣٤,٨٧٥)	٢٠	الزكاة
١٠٩,١٦٤,٦٨٠	٢٢٩,٦٧٨,٧٦١		ربح السنة
(٣,٨٤٢,٢٠٩)	(٢,٢٣٨,٦٥٩)	١٨	الخسارة الشاملة الأخرى بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٠٥,٣٢٢,٤٧١	٢٢٧,٤٤٠,١٠٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٨٢	٣,٨٣	٢٧	ربح السهم ربح السهم العائد للمساهمين في الشركة (الأساسي والمخفض)

شركة ثلاثيات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	احتياطي التقويم الاكتواري (إيضاح ١٨) ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الزيادة المقترحة في رأس المال ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٧٨,٣٧٩,٠٧٨	٢٥١,٠٣٧,٦٢٣	٢,٣٤١,٤٥٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٠٩,١٦٤,٦٨٠ (٣,٨٤٢,٢٠٩)	١٠٩,١٦٤,٦٨٠	(٣,٨٤٢,٢٠٩)	-	-	-	ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى
١٠٥,٣٢٢,٤٧١	١٠٩,١٦٤,٦٨٠	(٣,٨٤٢,٢٠٩)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)
٤٦٣,٧٠١,٥٤٩	٢٤٠,٢٠٢,٣٠٣	(١,٥٠٠,٧٥٤)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٢٩,٦٧٨,٧٦١ (٢,٢٣٨,٦٥٩)	٢٢٩,٦٧٨,٧٦١	-	-	-	-	ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى
٢٢٧,٤٤٠,١٠٢	٢٢٩,٦٧٨,٧٦١	(٢,٢٣٨,٦٥٩)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٥٨,٢٧٦,٨٠٩)	(١٥٨,٢٧٦,٨٠٩)		-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)
١٠٧,٥٨٦,١٠١	-	-		١٠٧,٥٨٦,١٠١	-	محول من مبلغ مستحق إلى حساب شريك إلى الزيادة المقترحة في رأس المال (إيضاح ١٤ و ٣٢)
-	(٢٦٧,٤١٣,٨٩٩)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٤٢,٤١٣,٨٩٩	-	محول من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقة إلى الزيادة المقترحة في رأس المال (إيضاح ٣٢)
-	(٢٢,٩٦٧,٨٧٦)	-	٢٢,٩٦٧,٨٧٦	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٦٤٠,٤٥٠,٩٤٣	٢١,٢٢٢,٤٨٠	(٣,٧٣٩,٤١٣)	٢٢,٩٦٧,٨٧٦	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة ثلاثيات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٠
ريال سعودي
٢٠١٩
ريال سعودي
إيضاح

١١١,٩٤٤,٨٢٢	٢٣٦,٩١٣,٦٣٦	
٥,٤٠٥,٤٦٨	٧,٨١٢,٥١٦	٧
٢٧,٤٧٠,٦٣٥	٢٧,٨٢٦,٣٨١	٨
١,٢٤١,٣٧٣	١,٣٤٩,٩٧٩	٩
٩٧٥,٣٠٩	١,١٣١,٨٨٤	٢٥
١,٢١٦,١١٦	١,٠٣٨,٩٢٣	٢٥
٧,٣٣٨,٩٤٣	٢,٧٠٠,٣٨٨	٢٥
١,٠٣٣,٨٤١	٢,١٨٢,٢٧٨	١١
(٣,٦٥٧,٧٣١)	(٣,١٢٠,٣٥٥)	٢٤
٣,٦٧٣,٩١٥	٤,١١٥,٨٧٣	١٨
١٥٦,٦٤٢,٦٩١	٢٨١,٩٥١,٥٠٣	

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة
التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

إطفاء موجودات حق الاستخدام
استهلاك
إطفاء موجودات غير ملموسة
عمولة على التزامات الإيجار
العمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين
عمولة محملة على قروض قصيرة الأجل
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
التزامات المنافع المحددة للموظفين

تعديلات رأس المال العامل:

النقص (الزيادة) في الذمم المدينة التجارية
النقص في الموجودات المالية المتداولة الأخرى
النقص (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى الزيادة في البضاعة
(الزيادة) النقص في موجودات حق الإرجاع
(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(الزيادة) النقص في المصاريف المستحقة
الزيادة (النقص) في ضريبة القيمة المضافة المستحقة
الزيادة في المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
النقص (الزيادة) في المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

٥,١٠٣,٥٩٨	(١٥,٤١٣,٩٤٨)	
٤,٠٣٥,٢٩٩	١,٩٨٨,٧٦٣	
(٨,٦٢٤,٨٨٤)	٥,٩٢٣,٦٨١	
(٤٦,٣٥٩,١٢٢)	(٢٨,١٧٨,٥٤٨)	
٤٩,٧٦٩	(٤٣١,٩٩٥)	
١٨,٩١٨,٠٣٧	(٢٩,٧٦٠,٥٤٦)	
(١,١١٠,٩٣٢)	١٠,٠٤٥,٢٦١	
(١٥٥,٤٥٨)	٢٥,٠١٠,٨٢٨	
١٢٢,٨٧٥	(٤٨,٨١١)	
٢٤,٢١٩,٧٦٥	(٣٤,٨١٣,٥٥١)	
١٥٢,٨٤١,٦٣٨	٢١٦,٢٧٢,٦٣٧	
(٢٢١,٦٨٩)	(٤٠٠,٢٣٣)	
(٧,١٣٠,٧٢٧)	(٢,٧٩٣,٣٢١)	
(١,٥٥٠,٨١٣)	(٢,٥١٨,٨٠٤)	١٨
(٥,٤٤١,٢٠٦)	(٤,٧٢٩,١٠٨)	٢١
١٣٨,٤٩٧,٢٠٣	٢٠٥,٨٣١,١٧١	

سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار

تكاليف تمويل مدفوعة

التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين

زكاة مدفوعة

صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

دفعات بشأن شراء ممتلكات وآلات ومعدات

متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

دفعات بشأن شراء موجودات غير ملموسة

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

(٢٧,٠٣٣,٦٩٢)	(١٨,٨٩٥,٧٠٣)	٨
٤,١٠٣,٨٣٠	١٧,٢٧٢,٠٨٠	
(٣٩٦,٨٣٨)	(٦٠٩,٨٤٧)	٩
(٢٣,٣٢٦,٧٠٠)	(٢,٢٣٢,٤٧٠)	

الأنشطة التمويلية

سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار

مبالغ مستلمة من شريك

مبالغ مدفوعة لشريك

قروض قصيرة الأجل مستلمة

قروض قصيرة الأجل مسددة

توزيعات أرباح مدفوعة

(٤,٦٤٤,٢١٦)	(٨,١٤٣,٥٥٤)	
٨٤٥,٢٧٠	١,٩٨٨,٨٨٠	
(٤,٦٢٧,٤٢٧)	(٢,٣٥٠,٦٤٠)	
٥,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٨١,٠٠٠,٠٠٠	
(٥,٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٨١٨,٠٠٠,٠٠٠)	
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥٨,٢٧٦,٨٠٩)	٢٨
(١٢٣,٤٢٦,٣٧٣)	(٢٠٣,٧٨٢,١٢٣)	
(٨,٢٥٥,٨٧٠)	(١٨٤,٤٢٢)	
٢٨,٣٤٦,٥٢١	٢٠,٠٩٠,٦٥١	١٠
٢٠,٠٩٠,٦٥١	١٩,٩٠٦,٢٢٩	١٠

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية

محول من مبلغ مستحق إلى حساب شريك إلى الزيادة المقترحة في رأس المال

موجودات حق الاستخدام

التزام إيجار

-	١٠٧,٥٨٦,١٠١	
٣٨,٧١٩,٢٧١	٩,٨١٦,٥٢١	
٣٨,٧١٩,٢٧١	٩,٨١٦,٥٢١	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ 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 مغلقة، 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 مغلقة. بالإضافة إلى ذلك، تم تغيير اسم الشركة من "شركة ثلاثيات المنجم" إلى "شركة المنجم للأغذية" (شركة مساهمة سعودية مغلقة). تم الانتهاء من الإجراءات النظامية بعد نهاية السنة في ١٧ فبراير ٢٠٢١ (إيضاح ٣٢).

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	الرياض
١٠١٠٤٦٥٤٥٤	الرياض
٤٠٣٠٢٩١٨٠٥	جدة
١٠١٠٦٥٣٢١٠	الرياض
٣٤٠٠١١٩٩٠٧	سكاكا

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية 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").

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 (٥).

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 للعبء المدفوع لقاء البضاعة والخدمات.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تشمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب اعتبار التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال مباشرة، كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
- تسمح بالتغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "عمليات تجميع الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار الأعمال بمثابة أعمال تجارية، فإنه يجب أن تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معا بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. علاوة على ذلك، توضح التعديلات أن الأعمال التجارية يمكن أن تتواجد دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات.

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة إبرام الشركة أي عمليات تجميع أعمال.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - إحلال سعر الفائدة المرجعي

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: يوفر الإثبات والقياس عدد ١ من الإعفاءات التي تسري على كافة أدوات تغطية المخاطر التي تتأثر مباشرة بإحلال سعر الفائدة المرجعي. تتأثر أداة التغطية إذا نتج عن الإحلال عدم تأكد من توقيت و/ أو قيمة التدفقات النقدية المستندة إلى المؤشرات المرجعية للبند المغطى أو أداة تغطية المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظرًا لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

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

تقدم التعديلات تعريفًا جديدًا للأهمية النسبية ينص على 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 المُعدة للقوائم المالية." توضح التعديلات أن الأهمية النسبية تتوقف على طبيعة وحجم المعلومات، سواء كانت بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. إن "تحريف المعلومات يكون جوهريًا إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

إن الإطار المفاهيمي ليس معيارًا ولا تلغي المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار آخر. يتمثل الغرض من الإطار المفاهيمي في مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة المُعَدِّين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في الحالات التي لا يوجد فيها معيار ساري، ومساعدة جميع الجهات على فهم المعايير وتفسيرها. سيؤثر ذلك على المنشآت التي قامت بوضع سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، والتعريفات المحدثة ومعايير إثبات الموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٣- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٤- 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:

- أ) عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- ب) في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- ج) عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- د) 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:

- أ) عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- ب) في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- ج) عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- د) 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 سدادها 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 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 والمطلوبات الأخرى والمبلغ المستحق لأحد الشركاء والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والتزامات الإيجار 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.

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 للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية.

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 تضمينه 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 ٥، 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(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 للمرجعات، 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.

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. تظهر الأراضي المملوكة بالتكلفة، ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم 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 كمصاريف 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:

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

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 الإيرادات الأخرى، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

فترة الإيجار	الأعمار الإنتاجية
الأراضي	٢٠ سنوات
المباني وتحسينات المباني المستأجرة	٣ إلى ١٠ سنوات
السيارات	٣ إلى ٥ سنوات

(٢) التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) التي تعتمد على معدل ما.

وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في تقويم خيار شراء الأصل المعني.

الشركة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول الشركة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية 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.

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 تلقائياً.

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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 أي 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 الإيرادات الأخرى.

الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

الأثبات الأولي والقياس

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

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي 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 ستننتج 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 اقتنائها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

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.

أرصدة لدى البنوك ونقد 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 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 تقييم 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 كمقتنات 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 أداة 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.

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، ويُدْرَج 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 المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة.

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

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

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 شهرًا التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا). 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 مباشرةً.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض والتزامات الإيجار والمبلغ المستحق لأحد الشركاء والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة. في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٠، تم تصنيف كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

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، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمبلغ المستحق إلى أحد الشركاء

تقاس المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة والمبلغ المستحق إلى أحد الشركاء 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 إلغائه 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 مستقل 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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، بما في ذلك 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، بتاريخ 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 للنقد والمخاطر الملازمة 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.

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 المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 نظاميًا وفعليًا وفقًا 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. تقوم الشركة الأم بتسوية 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 وفقًا لما يتطلبه نظام الضريبة السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكيدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية. وفي تلك الحالة، يتم إثبات ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من البند المتعلق بالمصاريف، حيثما ينطبق ذلك.
- عند إظهار الذم المدينة والذم 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. وفقًا لنظام الشركات السعودي، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل الشركاء. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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 الذم 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. 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 للفترة 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 التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم إدراجها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

وفيما يتعلق بالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين في المملكة العربية السعودية، تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. 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. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية ضمن تكلفة المبيعات. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

٥- 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.

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

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. 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 للعميل في المستقبل.

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للقيمة 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 للقيمة 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 الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بناءً على الأعمار الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة، وبناءً أيضاً على التقويم الجماعي لممارسات القطاع، والخبرة بالموجودات المماثلة. يتم، بتاريخ إعداد القوائم المالية، مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي أو التقادم الفني والتجاري للممتلكات والمعدات. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن يتأثر الأداء المالي المستقبلي بصورة جوهرية 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.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

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

يوجد لدى الشركة عقود إيجار تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

قامت الشركة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة الإيجار لمبنيين. عادة ما تمارس الشركة خيار التجديد لعقود الإيجار هذه لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن الأصل البديل متاحاً بسهولة. لا يتم إدراج فترات التجديد لعقود إيجار الأراضي والمباني ذات الفترات الأطول غير القابلة للإلغاء كجزء من مدة الإيجار حيث أنه من غير المؤكد بشكل معقول ممارستها. إضافة إلى ذلك، لم يتم إدراج خيارات التجديد لعقود إيجار السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار لأن الشركة عادة ما تقوم باستئجار السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات، وبالتالي، لا تمارس خيارات التجديد. إضافة إلى ذلك، يتم إدراج الفترات المشمولة بخيارات الإنهاء كجزء من مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسة تلك الخيارات.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل.

وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تغيرات جوهرية 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 المتراكمة حتى تاريخه.

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 برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات 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 العملات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AAA) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها 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 انتمان 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 بناء 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 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 تشتمل 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. تشتمل الأحكام على اعتبارات تتعلق بالمدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. إن تغيير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

٦- 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 (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).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. 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 معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات جميع الأعمال" - الرجوع إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل.

وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

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

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١: "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) قياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصّل عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطالبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقرض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطالبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق الشركة هذا التعديل على المطالبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

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

معيير المحاسبة الدولي (٤١) - الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة
كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤١ "الزراعة". يلغي التعديل المطلوب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١.

تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

٧- عقود الإيجار

يوجد لدى الشركة عقود إيجار بشأن مباني وسيارات يتم استخدامها في العمليات الخاصة بها. إن التزامات الشركة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. وبشكل عام، يحظر على الشركة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة موجودات مؤجرة بموجب عقود إيجار قصيرة الأجل بقيمة ١,٤٧٦,٦٨٥ ريال سعودي (٢٠١٩: ٤,٢٨٤,٨٥٣ ريال سعودي).

لدى الشركة أيضاً بعض عقود الإيجار المتعلقة بالسيارات والمباني بفترات إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل. تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار هذه. يوجد عقدي إيجار يتضمنان خيار التمديد والذي تمت مناقشته أدناه.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

المباني ريال سعودي	الأراضي* ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠١٩	٢٨٨,٣٠٠	٣٢,١٨٥,٢٣٨	٦,٢٤٥,٧٣٣
إضافات	٤,٩٨٦,٩٣٤	-	١١,٦٢٨,١١٧
استهلاك	(٢٨٠,٤٣٥)	(١,٥٣١,٦٣١)	(٥,٤٠٥,٤٦٨)
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٤,٩٩٤,٧٩٩	٣٠,٦٥٣,٦٠٧	٩,٢٩٣,٥١٤
إضافات	٤,٢١٤,٣٧٥	٢٩٦,١٢١	٥,٣٠٦,٠٢٥
استهلاك	(١,٤٠٠,٥٠٨)	(١,٥٥٢,٦٥٢)	(٤,٨٥٩,٣٥٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٨٠٨,٦٦٦	٢٩,٣٩٧,٠٧٦	٩,٧٤٠,١٨٣

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
كما في ١ يناير	٣٨,٧١٩,٢٧١
إضافات	٩,٨١٦,٥٢١
زيادة العمولة (إيضاح ٢٥)	٩٧٥,٣٠٩
مبالغ مسددة	(٤,٨٦٥,٩٠٥)
كما في ٣١ ديسمبر	٤٨,٨٦١,٤١٠
متداولة	٧,٧٧٢,٤٩٨
غير متداولة	٣٨,٦٨٤,٢٩٤

* يمثل هذا البند عقد الإيجار المبرم مع أحد الشركاء. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٤) لمزيد من التفاصيل حول المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها.

٧- عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٥,٤٠٥,٤٦٨	٧,٨١٢,٥١٦	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩٧٥,٣٠٩	١,١٣١,٨٨٤	مصروف العمولة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٥)
٤,٢٨٤,٨٥٣	١,٤٧٦,٦٨٥	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢)
<u>١٠,٦٦٥,٦٣٠</u>	<u>١٠,٤٢١,٠٨٥</u>	إجمالي المبلغ المثبت ضمن الربح أو الخسارة

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للشركة فيما يتعلق بعقود الإيجار ٨,٥٤٣,٧٨٧ ريال سعودي في عام ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٤,٨٦٥,٩٠٥ ريال سعودي). كان لدى الشركة أيضاً إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بقيمة ٩,٨١٦,٥٢١ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٥٠,٣٤٧,٣٨٨ ريال سعودي).

يوجد لدى الشركة عقدي إيجار يتضمنان خيار التمديد. يتم التفاوض على هذا الخيار من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة ومواكبتها مع احتياجات أعمال الشركة. تقوم الإدارة بممارسة الأحكام الهامة عند تحديد ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التمديد هذا (انظر إيضاح ٥).

الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي بشأن مساحة التخزين. إن عقود الإيجار هذه هي عقود إيجار قصيرة الأجل. يبلغ دخل الإيجار المثبت من قبل الشركة خلال السنة ٧,١٠٢,٥٨٥ ريال سعودي (٢٠١٩: ٧,٨٠٨,٣٠٢ ريال سعودي).

شركة ثلاثيات المنجم
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي المملوكة	المباني	الآلات والمعدات	الأثاث والتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:							
في ١ يناير ٢٠١٩	٨٣,٩٥٤,١٠٩	١٦٧,٢٠٤,١٢٥	١١٩,٤٠٠,٤٤٠	٢١,٥١٤,٩١٨	١٣,٤٣٦,٥٠٤	٧,٧٢٢,٢٤٠	٥٣١,٠٧٤,٥٤٦
إضافات	-	٦٩٩,٥٧٧	٨٩٩,٠٨٧	٦٩٤,٨٢٨	٥٧٠,٣٠٤	١٤,٤١٦,٢٣٧	٢٧,٠٣٣,٦٩٢
استبعادات	-	-	(٣٨٩,٠٠٢)	(٦٧,٣١٩)	(٥٧٣,٠٥٦)	-	(٢٠,١٢٠,٢٠٤)
تحويلات	-	٩,١٠٣,٦٢٨	١,٢٤٢,١٠١	١,٠١٦,٤٧٦	٢,٤٣٩	(١١,٣٦٤,٦٤٤)	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٣,٩٥٤,١٠٩	١٧٧,٠٠٧,٣٣٠	١٢١,١٥٢,٦٢٦	٢٣,١٥٨,٩٠٣	١٣,٤٣٦,١٩١	١٠,٧٧٣,٨٣٣	٥٣٧,٩٨٨,٠٣٤
إضافات	-	٥٩٣,٦٨٨	٢,٢٠٩,٨٥٤	٩٠٢,٦٠٢	٥٩٩,٩٢٩	٥,٨٩٢,٦٦٠	١٨,٨٩٥,٧٠٣
استبعادات	-	-	(٦,٧٧٥,٣٠٨)	(٤,٨٧٣,٢٩١)	(١,٠٣٧,١٠٠)	(١٢,٠٤٢,٤٥٣)	(٢٤,٧٢٨,١٥٢)
استبعاد إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٤)	(١١,٤٩١,٨٤١)	(٥,٢٦٤,٧٤٥)	(٧٦٢,٨٤٥)	-	-	(١٠٣,٦٢٩)	(١٧,٦٢٣,٠٦٠)
تحويلات	-	٨,١٧٥,٤٨٠	٤,٨٧٥,٤٩٨	١,٠١٢,٨١٩	٩٢٦,٨٦٦	(١٤,٩٩٠,٦٦٣)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	١٨٠,٥١١,٧٥٣	١٢٠,٦٩٩,٨٢٥	٢٠,٢٠١,٠٣٣	١٣,٩٢٥,٨٨٦	١,٥٧٢,٢٠١	٥١٤,٥٣٢,٥٢٥
الاستهلاك:							
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٣٨,٥٩٠,٧٤٠	٧٨,٣٧٤,٤٧٤	١٤,٦١٣,٦٦٣	١١,٧١٢,٧٢١	-	٢٢٦,٠٧٥,٤٤٣
المحمل للسنة	-	٥,٠٥٤,٠٣٤	٨,٣٩٧,٢٦٥	١,٥٠٣,٦٣٤	٦٢٩,٩٠٦	-	٢٧,٤٧٠,٦٣٥
استبعادات	-	-	(٣٨٨,٩٩٣)	(٥١,٤٩٢)	(٥٧٢,٨٧٠)	-	(١٩,٦٧٤,١٠٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٤٣,٦٤٤,٧٧٤	٨٦,٣٨٢,٧٤٦	١٦,٠٦٥,٨٠٥	١١,٧٦٩,٧٥٧	-	٢٣٣,٨٧١,٩٧٣
المحمل للسنة	-	٥,٤١٥,٠١٦	٨,٤٧٣,١٧٠	١,٤٧٦,٥٩٩	٦٤٩,٦١٧	-	٢٧,٨٢٦,٣٨١
استبعادات	-	-	(٦,٧٧٤,٩٦٩)	(٤,٨٧١,١٥٨)	(١,٠٣٦,٨٦٢)	-	(٢٤,٦٣٠,٢٦١)
استبعاد إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٤)	-	(٢,٨٥٨,٩٠٨)	(٧١٠,٣١٨)	-	-	-	(٣,٥٦٩,٢٢٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٤٦,٢٠٠,٨٨٢	٨٧,٣٧٠,٦٢٩	١٢,٦٧١,٢٤٦	١١,٣٨٢,٥١٢	-	٢٣٣,٤٩٨,٨٦٧
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	١٣٤,٣١٠,٨٧١	١٢٠,٦٩٩,٨٢٥	٢٠,٢٠١,٠٣٣	١٣,٩٢٥,٨٨٦	١,٥٧٢,٢٠١	٥١٤,٥٣٢,٥٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٣,٩٥٤,١٠٩	١٣٣,٣٦٢,٥٥٦	١٢٠,٦٩٩,٨٢٥	٢٠,٢٠١,٠٣٣	١٣,٩٢٥,٨٨٦	١,٥٧٢,٢٠١	٥١٤,٥٣٢,٥٢٥

- (أ) تمثل الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ في عام ٢٠٢٠ شاحنات المبيعات الجديدة (٢٠١٩): ثلاثة القصيم الجديدة وتكلفة تطبيق النظام الجديد الخاص بالتوزيع والمبيعات.
- (ب) تم إنشاء المباني بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٧,٧ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من جهة ذات علاقة بموجب عقد إيجار طويل الأجل لمدة ٢٠ عامًا اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠.
- (ج) تم إنشاء مبنى بصافي قيمة دفترية قدرها ٩,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩,٣ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية (مدن) لمدة ٢٠ عامًا اعتبارًا من ٢٦ مارس ٢٠١٨ (الموافق ٩ رجب ١٤٣٩هـ). للشركة خيار تجديد عقد الإيجار عند انتهاء فترة الإيجار الأولية.
- (د) خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع بعض الممتلكات والآلات والمعدات بصافي قيمة دفترية قدرها ١٤,٠٥٣,٨٣٤ ريال سعودي، مع ربح قدره لا شيء (٢٠١٩: لا شيء)، انظر الإيضاح

٨- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
٢,٤١٩,١٠٢	٢,٤٤٧,٢٩١
٢٤,٧٢٩,٠٥٣	٢٤,٩٦٥,٩٢٠
٣٢٢,٤٨٠	٤١٣,١٧٠
<u>٢٧,٤٧٠,٦٣٥</u>	<u>٢٧,٨٢٦,٣٨١</u>

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

٩- الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب
الآلي
ريال سعودي

٢٣,١١١,٧٧٠
٣٩٦,٨٣٨
(٤,٦١٥)
<u>٢٣,٥٠٣,٩٩٣</u>
٦٠٩,٨٤٧
<u>٢٤,١١٣,٨٤٠</u>
١٧,٢٦١,٥٣١
١,٢٤١,٣٧٣
(٤,٦١٥)
<u>١٨,٤٩٨,٢٨٩</u>
١,٣٤٩,٩٧٩
<u>١٩,٨٤٨,٢٦٨</u>
٤,٢٦٥,٥٧٢
<u>٥,٠٠٥,٧٠٤</u>

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٩
إضافات
استبعادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإطفاء:

في ١ يناير ٢٠١٩
المحمل للسنة
استبعادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم توزيع قسط الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
١,١٨٩,٨٠٧	١,٢٨١,٧٨٨
٥١,٥٦٦	٦٨,١٩١
<u>١,٢٤١,٣٧٣</u>	<u>١,٣٤٩,٩٧٩</u>

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)

١٠- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٧,٥٧١,٤٣٤	١٧,٩١٤,٤٩٤	نقد لدى البنوك
٢,٣٣٤,٧٩٥	٢,١٧٦,١٥٧	نقد في الصندوق
<u>١٩,٩٠٦,٢٢٩</u>	<u>٢٠,٠٩٠,٦٥١</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة مبلغ ٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من تسهيلات القروض غير المسحوبة الملتمزم بها.

١١- المدينون التجاريون

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٠٧,٥٧٠,٥٣٣	١٩٢,١٥٦,٥٨٥	مدينون تجاريون
(٦,٨٠٦,٤٠٩)	(٤,٦٢٤,١٣١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٠٠,٧٦٤,١٢٤</u>	<u>١٨٧,٥٣٢,٤٥٤</u>	

الشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلاه:

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وغالباً تكون فترة السداد ٩٠ يوماً. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

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

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٤,٦٢٤,١٣١	٧,٤٥٣,١٠١	في بداية السنة
٢,١٨٢,٢٧٨	١,٠٣٣,٨٤١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢٢)
-	(٣,٨٦٢,٨١١)	مبالغ مشطوبة
<u>٦,٨٠٦,٤٠٩</u>	<u>٤,٦٢٤,١٣١</u>	كما في نهاية السنة

انظر الإيضاح (٢٦-٥) بشأن المعلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة باستخدام مصفوفة المخصصات.

١٢- الموجودات المالية المتداولة الأخرى

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣٩٣,٣٦٦	١,٦٨٥,٤١٥	ذمم موظفين
٧٦,٢٧٩	٧٧٢,٩٩٣	الموجودات المالية الأخرى
<u>٤٦٩,٦٤٥</u>	<u>٢,٤٥٨,٤٠٨</u>	

١٣- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٧٣٣,٣٠٧	٧,٩٠٥,٦٥٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠,٣٦٢,٦٦٢	٤,٦٤٢,٦٦٤	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
١,٧٩٤,٨٤٠	١,٤١٨,٨١١	موجودات أخرى
١٩,٨٩٠,٨٠٩	١٣,٩٦٧,١٢٨	

١٤- 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:

٢٠٢٠	مبيعات	مشتريات	المصاريف	استبعاد ممتلكات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
فرانس بولتري	-	٤٦٨,٧٤٣,٧٦٠	-	-
شركة بيت الشواية	٣١,٤٩٠,١١٠	١٥٦,١١١	٦٣٢,١٣٦	-
شركة الخليج للتموين	١٠,٠٣٣,٢٥٣	٩٦٠,٩٣٧	١,٨٩٩,١٦٠	-
مصنع أغذية الخليج للتموين (كاكو)	١,٧٩٩,٥٣٥	١٧٢,٠٥٣	٩١٥,٥٠٩	-
شركة مركز أغذية الحمية	٥,٢٩١,٦٤٣	٢٤,٥٩٠	٣,٦٧٨,٤١٢	-
شركة الزاد السعودية	٩٧٤,٠٦١	١٩٣,٨٨١	١٠١,٣٥٢	-
مصنع سدير للمجمدات	٩٧٤,٧٩٨	٢,٣٩٥,٦٣٢	٨٥,٩٦٤	-
شركة ذاتي المحدودة	١,٥٤٢,٢١٠	-	٧٥,٩٩٩	-
شركة بريدة للتجارة والتبريد	-	٢,٨٤٦,٣٩٢	٤٦٤,٣٤٢	-
شركة الكفاءة العقارية	-	-	١,١٥٥,٧٥٥	١٤,٠٥٣,٨٣٤
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم	-	-	٤٠٢,١٢٤	-
شركة الأعمدة للمقاولات	-	-	٥,٠٠٠	-
٢٠١٩	مبيعات	مشتريات	المصاريف	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
فرانس بولتري	-	-	٤٩٧,٤٠٨,٥٥٨	-
شركة بيت الشواية	٢٣,٦٣٦,٨٧٨	-	-	١,٢٢١,٥٦٦
شركة الخليج للتموين	١٣,٠٠٤,٢٨٥	٦٠٦,١٨٨	٩٠٢,٠٢٣	-
مصنع أغذية الخليج للتموين (كاكو)	٤,٤٣٧,٧٤٢	١٦٤,٥٠٧	٩٣٢,٤٥١	-
شركة مركز أغذية الحمية	٦,٢٣٠,٤١٤	٣٣,٧٢٤	٣,٢١٤,٨٦٤	-
شركة بريدة للتجارة والتبريد	-	٥,٠٨٧,٧١٩	٤٩٤,٦٩٣	-
شركة الزاد السعودية	٨٢١,٣٦٠	٢١٦,٨٧٥	٢٢٩,٣٨٧	-
شركة الكفاءة العقارية	-	-	٥٣٣,٢٤٥	-
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم	-	-	١,٥٣٥,٠٣٠	-
مصنع سدير للمجمدات	٩٥,٨٠٠	٩١٦,٥٦٠	٢٣١,٨٤٢	-
شركة ذاتي المحدودة	٣٧٦,٩٥٥	-	١٤٤,٧٠٥	-
شركة الأعمدة للمقاولات	-	-	٥٨٩	-

١٤- 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:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٠٤٣,٧١٢	٤٠,٥٠٩,١٥٦	فرانس بولتري
٧,١٥٠,٧٧٤	٣,١١٦,٤٨٣	شركة بيت الشواية
١,٠٢٥,٢٣٥	٧٣٨,٤٧٦	شركة مركز أغذية الحمية
٧٢٠,٠١٧	١,٠٣٨,٩٤٩	شركة الخليج للتموين
٥٤٢,٨٨٧	٨٤٩,٤٤٧	مصنع أغذية الخليج للتموين (كاكو)
٤٧٣,٨٨٦	-	شركة ذاتي المحدودة
٤١٨,٩٤٢	٤٠٠,٢٦٥	شركة بريدة للتجارة والتبريد
١٥١,٧١٥	١٧,٧٤٧	شركة الزاد السعودية
-	٩,٤٠٠	شركة الكفاءة العقارية
-	٣٣,٦٩٤	أخرى
<u>٨١,٥٢٧,١٦٨</u>	<u>٤٦,٧١٣,٦١٧</u>	

إن الأرصدة أعلاه بدون ضمانات وبدون عمولة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها. تقوم الإدارة بتقدير المخصص بشأن رصيد المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. لا يوجد رصيد مستحق من الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية متأخر السداد، مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التعثر والتوقعات المستقبلية للقطاعات التي تعمل فيها الجهات ذات العلاقة، ترى الإدارة أن أرصدة الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة. لم يطرأ أي تغيير في أساليب التقديرات أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال الفترة المالية الحالية عند تقييم مخصصات الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

ب) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٦,٩٥٠	١١١,٩٩٨	مصنع سدير للمجمدات
-	٨٣,١٧٤	شركة ذاتي المحدودة
-	٥٨٩	شركة الأعمدة للمقاولات
<u>١٤٦,٩٥٠</u>	<u>١٩٥,٧٦١</u>	

ج) المبلغ المستحق لأحد الشركاء

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٣٦٤	١٠٧,٩٨٨,٢٢٥	شركة أبناء عبدالله العلي المنجم
<u>٤٠,٣٦٤</u>	<u>١٠٧,٩٨٨,٢٢٥</u>	

تستخدم الشركة حساباً بنكياً باسم الشركة الأم. إن الشركة هي المستفيد من هذا الحساب البنكي. بلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٠٣ ريال سعودي (٢٠١٩: ٤١٥,٥٢٠ ريال سعودي).

١٤- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة (تتمة)

ج) المبلغ المستحق لأحد الشركاء

الشروط والأحكام الخاصة بالمبلغ المستحق إلى أحد الشركاء أعلاه:
إن هذه المبالغ غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.

كانت الحركة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٠٧,٩٨٨,٢٢٥	١١١,٧٧٠,٣٨٢	في بداية السنة
١,٩٨٨,٨٨٠	٨٤٥,٢٧٠	إيجار مدفوع (إيضاح ٧) *
(٣٦١,٧٦٠)	(١,٥٣٥,٠٣٠)	مصاريف بالنيابة عن شركة أبناء عبدالله العلي المنجم
(١,٩٨٨,٨٨٠)	(٣,٠٩٢,٣٩٧)	مبالغ مسددة
(١٠٧,٥٨٦,١٠١)	-	محول إلى الزيادة المقترحة في رأس المال (إيضاح ٣٢)
٤٠,٣٦٤	١٠٧,٩٨٨,٢٢٥	في نهاية السنة

* يمثل هذا البند المبالغ المسددة لعقد إيجار أرض تم إبرامه مع أحد الشركاء. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٧) لمزيد من التفاصيل حول عقود الإيجار.

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:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٤,٨٠٠,٤٤٩	٤,٨٣٦,٧٠٢	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٤١٢,٦٣١	٥٦٣,١٧٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل المبالغ المفصّل عنها في الجدول أدناه 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. للفترة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم تنخفض قيمة المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

١٥- الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٤٣,٨٠٤,١٥١	١,٤٨٣,٢٤٠,٥٠٨
٨٦٧,٤٤٧,٩٦٤	١,٠٤٨,١١٠,٨٠٤
٧,٨٠٨,٣٠٢	٧,١٠٢,٥٨٥
<u>٢,٤١٩,٠٦٠,٤١٧</u>	<u>٢,٥٣٨,٤٥٣,٨٩٧</u>

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٤١١,٢٥٢,١١٥	٢,٥٣١,٣٥١,٣١٢
٧,٨٠٨,٣٠٢	٧,١٠٢,٥٨٥
<u>٢,٤١٩,٠٦٠,٤١٧</u>	<u>٢,٥٣٨,٤٥٣,٨٩٧</u>

توقيت إثباتات الإيرادات
بضاعة محولة في نقطة من الزمن
خدمات محولة على مدى الزمن

١٥-١ موجودات حق الإرجاع والالتزامات برد مبلغ

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤٤,٧٨٢	٩٧٦,٩٧٧
<u>٧٤٠,٠٠٠</u>	<u>١,١٥٠,٠٢٥</u>

موجودات حق الإرجاع

الالتزامات برد مبلغ

١٦- البضاعة

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧٠,٤٥٥,٦٠٥	٣١٥,٣٢٥,٥١٢
١١٢,٧٣٣,٤٠٢	٩٤,٥٩٩,٨٩٠
٨,٦٢٥,٠٢٤	١٠,٠٦٧,١٧٧
<u>٣٩١,٨١٤,٠٣١</u>	<u>٤١٩,٩٩٢,٥٧٩</u>

بضاعة معدة للبيع
بضاعة في الطريق
بضاعة أخرى (ب)

(أ) خلال عام ٢٠٢٠، تم إثبات مبلغ ٢,٠٥١,٦٩٤,٩٦٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,١١١,٣٧٤,٣٨٩ ريال سعودي) كمصرفات للبضاعة المسجلة بصافي القيمة البيعية. تم إثبات هذا المبلغ ضمن تكلفة الإيرادات.

(ب) تمثل البضاعة الأخرى قطع الغيار والمواد المستهلكة.

١٧- رأس المال

يتكون رأس المال المصدر والمدفوع من ١٥٠,٠٠٠ حصة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥٠,٠٠٠ حصة) قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي. فيما يلي بيان نسبة الملكية:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	شركة أبناء عبدالله العلي المنجم شركة الكفاءة العقارية
%٩٩	%٩٩	
%١	%١	
%١٠٠	%١٠٠	

بعد نهاية السنة، قرر الشركاء في الشركة زيادة رأسمال الشركة. (انظر الإيضاح ٣٢).

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	في بداية السنة
٢٧,٦١٢,١٢٧	٣٤,٧٩٣,٥٥٤	تكلفة خدمة حالية (مثبتة في الربح أو الخسارة)
٣,٦٧٣,٩١٥	٤,١١٥,٨٧٣	تكلفة عمولة (مثبتة في الربح أو الخسارة) (إيضاح ٢٥)
١,٢١٦,١١٦	١,٠٣٨,٩٢٣	مبالغ مسددة
(١,٥٥٠,٨١٣)	(٢,٥١٨,٨٠٤)	خسارة اكتوارية (مثبتة في الدخل الشامل الآخر)
٣,٨٤٢,٢٠٩	٢,٢٣٨,٦٥٩	
٣٤,٧٩٣,٥٥٤	٣٩,٦٦٨,٢٠٥	في نهاية السنة

تم إجراء أحدث تقويم 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 التقويم الاكتواري:

٢٠١٩	٢٠٢٠	معدل الخصم
%٣,١٠	%٢,٣٥	متوسط مدة الالتزام (بالسنوات)
٩,٨	١٠	معدل الزيادات في الرواتب
%٢,٠٠	%٢,٠٠	

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

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

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	في بداية السنة
(٢,٣٤١,٤٥٥)	١,٥٠٠,٧٥٤	خسارة اكتوارية عن الالتزام
٣,٨٤٢,٢٠٩	٢,٢٣٨,٦٥٩	
١,٥٠٠,٧٥٤	٣,٧٣٩,٤١٣	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.

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٧٠٤,٧٧٥)	(٣,١٥٣,٧١١)	الزيادة في معدل الخصم بواقع ١٪
٣,١٢٦,٠٢٠	٣,٦٥٥,١١٠	النقص في معدل الخصم بواقع ١٪
٣,١٢٩,٢٨٧	٣,٦٣٠,٢٦٣	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪
(٢,٧٥٧,٠٧٣)	(٣,١٩٢,٨٧٦)	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٩٠,٢٩٠	٥,٦٥٣,٢٩٤	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
١٥,٣٨٠,٨٦٠	١٦,١٤٩,٣٥٩	ما بين ٢ سنة إلى ٥ سنوات
٢٠,٧٤٦,٦٢٠	٢١,٨٩١,٢١٥	أكثر من ٥ سنوات
٤١,٢١٧,٧٧٠	٤٣,٦٩٣,٨٦٨	

١٩- الدائنون التجاريون والآخرون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٠,٨٣٤,٠١٢	١٤٩,٧٧٧,١٢٢	دائنون تجاريون
٤٨٩,٠٥٩	٧٦٢,٥٤٤	دفعات مقدمة من العملاء
٨٩٠,٣٣٤	١,٤١٠,٢٣٥	دائنون آخرون
١٨٢,٢١٣,٤٠٥	١٥١,٩٤٩,٩٠١	

الشروط والأحكام الخاصة بالمطلوبات المالية أعلاه:

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

٢٠- القروض قصيرة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	تاريخ الاستحقاق	معدل العمولة الفعلي %	
ريال سعودي	ريال سعودي			
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	١٠ مليون ريال سعودي
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٤٠ مليون ريال سعودي
-	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٣٣ مليون ريال سعودي
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٥ مليون ريال سعودي
	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٤٠ مليون ريال سعودي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٢٥ مليون ريال سعودي
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٢٣ مليون ريال سعودي
٨٧,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٨٧ مليون ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٣٠ مليون ريال سعودي
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠,٠٠٠			

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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حصلت الشركة على إجمالي تسهيلات قدرها ٦٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) واستخدمت مبلغ ١٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢١- 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 السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ إلى الهيئة. حصلت الشركة الأم أيضاً على شهادة الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. 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 ٣٢)، تعهدت الشركة الأم بتحمل وتسوية أي التزامات إضافية قد تنشأ عند الانتهاء من الربوط الزكوية التي قد تصدر مستقبلاً فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٠.

مصرف الزكاة

تتكون الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٩٤٨,٩٦٦	-	زكاة إضافية محتسبة (إيضاح أ أدناه)
٥,٢٨٥,٩٠٩	٢,٧٨٠,١٤٢	مخصص السنة الحالية
٧,٢٣٤,٨٧٥	٢,٧٨٠,١٤٢	إجمالي المجنب خلال السنة

(A) يمثل هذا المبلغ تخصيصاً إضافياً لمصرف الزكاة قامت به الشركة الأم بناءً على حساب الزكاة المجمعة.

الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢,٧٨٠,١٤٢	٥,٤٤١,٢٠٦	في بداية السنة
٧,٢٣٤,٨٧٥	٢,٧٨٠,١٤٢	مخصص السنة الحالية
(٤,٧٢٩,١٠٨)	(٥,٤٤١,٢٠٦)	مدفوع خلال السنة
٥,٢٨٥,٩٠٩	٢,٧٨٠,١٤٢	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

شركة ثلاثيات المنجم - تقديم الإقرارات الزكوية على أساس مستقل 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. تقوم الشركة الأم بتسوية أي ربط قد ينشأ في المستقبل فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٠.

شركة ثلاثيات المنجم - تقديم الإقرارات الزكوية على أساس مجمع من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩
تم تقديم الإقرارات الزكوية المجمعة من قبل الشركة الأم، بما في ذلك الشركة، إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن السنتين من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩. ولم يتم إصدار الربوط النهائية من قبل الهيئة بعد.

٢٢- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢,٣٧٠,٦١٠	١٠٧,٠١٤,٨٣١	تكاليف موظفين
٢٥,٩٩٧,٠٧٢	٣١,٢٢٠,٧٤٢	مصاريف تسويق
٢٤,٧٢٩,٠٥٣	٢٤,٩٦٥,٩٢٠	استهلاك (إيضاح ٨)
١٢,٨٤٦,٦٧٧	١٢,٨٤٣,٥٥٣	منافع عامة
١٢,١٢٩,٨٩٢	١١,٨٦٥,٤٥٥	عمولة مبيعات
١١,٥٦٣,٣٨٩	١٠,٧١٧,١٩٣	تحميل وتنزيل
٨,٥٠٥,٥٦٢	٧,٩١٢,٥٦٩	مصاريف تشغيل سيارات
٣,٥٤٩,٤٧٨	٣,٣٤٥,٢٥٧	تأمين
١,٠٣٣,٨٤١	٢,١٨٢,٢٧٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١)
٢,١٤٢,٤٥٧	٢,٠٦٣,٦٤٨	صيانة الثلاثيات
٤,٢٨٤,٨٥٣	١,٤٧٦,٦٨٥	مصاريف إيجار (إيضاح ٧)
١,٤١٧,٢٩٣	١,١٠٤,٩٣٧	مصاريف سفريات عمل
٧٣١,٣٧٥	٦٩٠,٥٢١	قرطاسية ومطبوعات
٥١,٥٦٦	٦٨,١٩١	إطفاء (إيضاح ٩)
٢,١٣٧,٩٨٥	٨,٣٨٨,٦٤٩	مصاريف أخرى
<u>٢٠٣,٤٩١,١٠٣</u>	<u>٢٢٥,٨٦٠,٤٢٩</u>	

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٩٢٥,٧٩٦	١٥,٤٥٢,٤٣١	تكاليف موظفين
٢,٤٧٧,٨٩١	٢,٥٠٤,٦٩٥	حجز الميناء/ تكاليف كهرباء
١,١٨٩,٨٠٧	١,٢٨١,٧٨٨	إطفاء (إيضاح ٩)
١,٠٩٩,٦٧٠	٩٨٥,٦٣٩	أعباء بنكية
٥٩١,٦٠٠	٧٢١,٢٦٦	منافع عامة
٣٢٢,٤٨٠	٤١٣,١٧٠	استهلاك (إيضاح ٨)
١٨٢,٢٧٩	٣٤٩,٨١٢	إصلاح وصيانة
٢٨٥,٠٤١	٣٠٧,٥٥٥	أتعاب مهنية
١٦٤,٣٧٩	٧٣,١٦٤	مواصلات وسفر
١,٤٨٩,١١٩	٩١٧,٤٦٤	مصاريف أخرى
<u>٢١,٧٢٨,٠٦٢</u>	<u>٢٣,٠٠٦,٩٨٤</u>	

٢٤- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٠,٢٥٠,٠٠٧	مكاسب من موجودات محتملة (أ)
٣,٦٥٧,٧٣١	٣,١٢٠,٣٥٥	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٨٦,٧١٣	٩٦٧,٣٢٥	إيرادات أخرى
١٢,٤٠٤,٥٠٢	-	مطالبة تأمين (ب)
<u>١٧,٤٤٨,٩٤٦</u>	<u>١٤,٣٣٧,٦٨٧</u>	

(أ) خلال عام ٢٠٢٠، قاضت الشركة واستلمت مبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي يتعلق بدعوى مرفوعة ضد أحد الموردين.
(ب) خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة بالمطالبة وتحصيل مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي، يتعلق بمطالبة تأمين، تم تسجيله ضمن الإيرادات الأخرى.

٢٥- تكاليف التمويل

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٢,٧٠٠,٣٨٨	٧,٣٣٨,٩٤٣
١,٠٣٨,٩٢٣	١,٢١٦,١١٦
١,١٣١,٨٨٤	٩٧٥,٣٠٩
<u>٤,٨٧١,١٩٥</u>	<u>٩,٥٣٠,٣٦٨</u>

عمولة على القروض البنكية
عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٨)
عمولة على التزامات إيجار (إيضاح ٧)

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

٢٦-١ الموجودات المالية

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٢٠٠,٧٦٤,١٢٤	١٨٧,٥٣٢,٤٠٠
٨١,٥٢٧,١٦٨	٤٦,٧١٣,٦١٧
٤٦٩,٦٤٥	٢,٤٥٨,٤٠٨
٢٨٢,٧٦٠,٩٣٧	٢٣٦,٧٠٤,٤٧٩
١٩,٩٠٦,٢٢٩	٢٠,٠٩٠,٦٥١
<u>٣٠٢,٦٦٧,١٦٦</u>	<u>٢٥٦,٧٩٥,١٣٠</u>

الموجودات المالية بالتكلفة المضافة:

مدينون تجاريون
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
موجودات مالية متداولة أخرى

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

إجمالي الموجودات المالية

٢٦-٢ المطلوبات المالية

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
١٥١,٩٤٩,٩٠١	١٨٢,٢١٣,٤٠٥
١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠
٦,٩٢٤,٩٣٦	٧,٧٧٢,٤٩٨
١٤٦,٩٥٠	١٩٥,٧٦١
٤٠,٣٦٤	١٠٧,٩٨٨,٢٢٥
<u>٢٨٧,٠٦٢,١٥١</u>	<u>٤٨١,٩١٩,٨٣٩</u>

معدل العمولة
الفعلي

أقل من سنة
أقل من ١ شهر
أقل من سنة
أقل من سنة
أقل من سنة

المطلوبات المتداولة
دائنون تجاريون وآخرون
قروض قصيرة الأجل
التزامات إيجار
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
مبلغ مستحق إلى أحد الشركاء (انظر إيضاح (أ) أدناه)

المطلوبات غير المتداولة

التزامات الإيجار

٤١,٩٣٦,٤٧٤	٣٨,٦٨٤,٢٩٤
------------	------------

% ٢,٣٩

(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.

٢٦-٣ التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

١ يناير ٢٠٢٠ ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	عقود الإيجار الجديدة ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	٩,٨١٦,٥٢١	١,١٣١,٨٨٤	١٢٨,٠٠٠,٠٠٠
٤٦,٤٥٦,٧٩٢	(٨,٥٤٣,٧٨٧)	-	-	٤٨,٨٦١,٤١٠
١٠٧,٩٨٨,٢٢٥	(٢,٣٥٠,٦٤٠)	-	(١٠٥,٥٩٧,٢٢١)	٤٠,٣٦٤
-	(١٥٨,٢٧٦,٨١١)	-	١٥٨,٢٧٦,٨١١	-
<u>٣١٩,٤٤٥,٠١٧</u>	<u>(٢٠٦,١٧١,٢٣٨)</u>	<u>٩,٨١٦,٥٢١</u>	<u>٥٣,٨١١,٤٧٤</u>	<u>١٧٦,٩٠١,٧٧٤</u>

قروض قصيرة الأجل
التزامات إيجار
مبلغ مستحق إلى أحد الشركاء
توزيعات أرباح مستحقة
إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٦-٣ التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تتمة)

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	عقود الإيجار الجديدة ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠
-	(٤,٨٦٥,٩٠٥)	٥٠,٣٤٧,٣٨٨	٩٧٥,٣٠٩	٤٦,٤٥٦,٧٩٢
١١١,٧٧٠,٣٨٢	(٤,٦٢٧,٤٢٧)	-	٨٤٥,٢٧٠	١٠٧,٩٨٨,٢٢٥
-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٧١,٧٧٠,٣٨٢	(١٢٤,٤٩٣,٣٣٢)	٥٠,٣٤٧,٣٨٨	١٢١,٨٢٠,٥٧٩	٣١٩,٤٤٥,٠١٧

٢٦-٤ 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 رغبة 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 التزامات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والقروض قصيرة الأجل والمبلغ المستحق إلى أحد الشركاء والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية أعلاه تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظرًا لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

لا تختلف القيمة العادلة لالتزامات الإيجار بشكل كبير عن قيمتها الدفترية حيث يتم تحديد التزامات الإيجار بناءً على معدلات الخصم التي يتم إعادة تسعيرها على فترات منتظمة.

٢٦-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من التزامات الإيجار والذمم 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 وناتجة 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 عملات هامة لأنه من سياسة الشركة تسوية جميع التزامات الديون قصيرة الأجل بتاريخ الاستحقاق الذي يكون عادة شهرًا واحدًا.

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٦-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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 ٤٥ نقطة أساس ريال سعودي	الزيادة بواقع ٤٥ نقطة أساس ريال سعودي	
١٧,٨٢٥	(١٧,٨٢٥)	٢٠٢٠
٨,٧٦٣	(٨,٧٦٣)	٢٠١٩

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 ٢٠٢٠: ٣٠,٦٥١,٣٦٥ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٢,٦٦٤,٥٢٦ 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٪ في سعر الصرف ريال سعودي	الزيادة بواقع ٥٪ في سعر الصرف ريال سعودي	
١,٥٣٢,٥٦٨	(١,٥٣٢,٥٦٨)	٢٠٢٠
١,٦٣٣,٢٢٦	(١,٦٣٣,٢٢٦)	٢٠١٩

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.

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 للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)
٢٦-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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 ٢٠٢٠	غير متأخرة السداد ريال سعودي	أقل من ٩٠ ريال سعودي	٩٠-١٨٠ ريال سعودي	١٨٠-٣٦٥ ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
المتوسط المرجح لمعدل خسائر الائتمان المتوقعة %	٠,١٧ %	٠,٥٦ %	١٤,٩٥ %	٣٦,١٤ %	٧٣,٥٠ %	
إجمالي القيمة الدفترية	١٤٩,٩٩٨,٧٠٨	٤٧,٣١٧,٧٣٥	٧١٥,٣٥٦	٢,٦٩٩,١٥٣	٦,٨٣٩,٥٨١	٢٠٧,٥٧٠,٥٣٣
خسائر الائتمان المتوقعة المبسطة	(٢٥٤,٦٨٠)	(٢٦٧,٢٩٦)	(١٠٦,٩٢٦)	(٩٧٥,٥٨١)	(٤,٥٤٢,١٦٨)	(٦,١٤٦,٦٥١)
خسائر الائتمان المتوقعة %	-	-	-	-	(٦٥٩,٧٥٨)	(٦٥٩,٧٥٨)
	١٤٩,٧٤٤,٠٢٨	٤٧,٠٥٠,٤٣٩	٦٠٨,٤٣٠	١,٧٢٣,٥٧٢	١,٦٣٧,٦٥٥	٢٠٠,٧٦٤,١٢٤

الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	غير متأخرة السداد ريال سعودي	أقل من ٩٠ ريال سعودي	٩٠-١٨٠ ريال سعودي	١٨٠-٣٦٥ ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
المتوسط المرجح لمعدل خسائر الائتمان المتوقعة %	٠,٢٠ %	٠,٦٦ %	٢٢,٧٨ %	٤٩,٦٩ %	٧٣,٥٠ %	
إجمالي القيمة الدفترية	١٤٠,٠١٨,٠١٧	٤٥,٣٥٢,٩٨١	١,٤٦٥,٧٣٥	٨٦٥,٠٩٨	٤,٤٥٤,٧٥٤	١٩٢,١٥٦,٥٨٥
خسائر الائتمان المتوقعة المبسطة	(٢٨٥,٧١٧)	(٣٠٠,٣٦٤)	(٣٣٣,٩٠١)	(٤٢٩,٩٠٤)	(٣,٢٧٤,٢٤٥)	(٤,٦٢٤,١٣١)
	١٣٩,٧٣٢,٣٠٠	٤٥,٠٥٢,٦١٧	١,١٣١,٨٣٤	٤٣٥,١٩٤	١,١٨٠,٥٠٩	١٨٧,٥٣٢,٤٥٤

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 ٢٠٢٠	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
قروض قصيرة الأجل	١٢٨,٠٦٤,٠٣٣	-	-	-	١٢٨,٠٦٤,٠٣٣
دائنون تجاريون وآخرون	١٥١,٩٤٩,٩٠١	-	-	-	١٥١,٩٤٩,٩٠١
التزامات إيجار	٤,٦٤٦,٠٣٥	٣,٢٦٥,٥٥٩	١٧,٩٤٠,٣٠٨	٣٠,٨٠٣,٠٢٠	٥٦,٦٥٤,٩٢٢
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٤٦,٩٥٠	-	-	-	١٤٦,٩٥٠
مبلغ مستحق إلى شريك	٤٠,٣٦٤	-	-	-	٤٠,٣٦٤
	٢٨٤,٨٤٧,٢٨٣	٣,٢٦٥,٥٥٩	١٧,٩٤٠,٣٠٨	٣٠,٨٠٣,٠٢٠	٣٣٦,٨٥٦,١٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	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
قروض قصيرة الأجل	١٦٥,٠٤١,٣٤٤	-	-	-	١٦٥,٠٤١,٣٤٤
دائنون تجاريون وآخرون	١٨٢,٢١٣,٤٠٥	-	-	-	١٨٢,٢١٣,٤٠٥
مبلغ مستحق إلى أحد الشركاء	١٠٧,٩٨٨,٢٢٥	-	-	-	١٠٧,٩٨٨,٢٢٥
التزامات إيجار	٢,٥٨٥,٨٢٥	٣,٣٦٥,٩٣٥	١٥,٥٦٤,٨٩٥	٣٤,٥١٠,٠٠٠	٥٦,٠٢٦,٦٥٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٩٥,٧٦١	-	-	-	١٩٥,٧٦١
	٤٥٨,٠٢٤,٥٦٠	٣,٣٦٥,٩٣٥	١٥,٥٦٤,٨٩٥	٣٤,٥١٠,٠٠٠	٥١١,٤٦٥,٣٩٠

٢٧- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

بلغ الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٨٣ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٨٢ ريال سعودي للسهم). بلغ ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢٩,٦٧٨,٧٦١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٠٩,١٦٤,٦٨٠ ريال سعودي) وعدد الأسهم العادية المتعلقة بربح السهم الأساسي والمخفض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠).

تم تحديث المتوسط المرجح لعدد الأسهم بناءً على الرسملة الصادرة بعد نهاية السنة (إيضاح ٣٢).

تم تعديل عائد السهم لعام ٢٠١٩ بعد تأثير زيادة رأس المال بعد نهاية السنة من خلال رسملة الأرباح المحتجزة والاحتياطي القانوني والمستحق للشريك.

٢٨- توزيعات الأرباح

اقترحت الإدارة العليا في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠٢٠) إعلان توزيعات أرباح بمبلغ ١٥٨,٢٧٦,٨٠٩ ريال سعودي بواقع ١,٠٥٥,١٨ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٨٠٠ ريال سعودي للسهم).

٢٩- 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 والمبلغ المستحق إلى أحد الشركاء والتزامات المنافع المحددة للموظفين والزكاة المستحقة، ناقصاً النقدية والأرصدة لدى البنوك، ضمن صافي الدين.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٤٨,٨٦١,٤١٠	٤٦,٤٥٦,٧	التزام إيجار
٣٩,٦٦٨,٢٠٥	٣٤,٧٩٣,٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٤٣٠,٩٤٠	٢,٧٨٠,١	زكاة مستحقة
٤٠,٣٦٤	١٠٧,٩٨٨,٢	مبلغ مستحق إلى أحد الشركاء
(١٩,٩٠٦,٢٢٩)	(٢٠,٠٩٠,٦٥١)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٠٢,٠٩٤,٦٩٠	٣٣٦,٩٢٨,٠	صافي الدين
٦٤٠,٤٥٠,٩٤٣	٤٦٣,٧٠١,٥	حقوق الملكية
٨٤٢,٥٤٥,٦٣٣	٨٠٠,٦٢٩,٦	رأس المال وصافي الدين
%٢٤	%٤٢	نسبة الرفع المالي

٣٠- المعلومات القطاعية

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

٢٠٢٠	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١,١٤٥,٤٨٧,٦٨٨	٥٢٥,١٦٠,٥٧٠	٨٦٧,٨٠٥,٦٣٩	٢,٥٣٨,٤٥٣,٨٩٧
تكلفة الإيرادات	٩٢٨,٢٨٩,٤١٥	٤٢٥,٣٥٨,٨٣٩	٧٠٠,٦٧٨,٥٧٠	٢,٠٥٤,٣٢٦,٨٢٤
استهلاك وإطفاء الموجودات	٩,١٠٤,٤٠٨	٦,٣١٥,٣١٠	١٣,٧٦٢,٦٦٢	٢٩,١٨٢,٣٨٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤,٣٢٤,٣٢٤	١,٠٣٥,١٦٥	٢,٤٥٣,٠٢٧	٧,٨١٢,٥١٦
ربح القطاع	١١٣,٨٦١,٨٣٤	٥٤,٦٧٩,٧٠٦	٦٨,٣٧٢,٠٩٨	٢٣٦,٩١٣,٦٣٨
إجمالي الموجودات	٥١٢,٣٧٦,١٠٤	٢١٩,٧٦٧,٢٤٧	٣٣٧,٧٠٥,٤٥٤	١,٠٦٩,٨٤٨,٨٠٥
إجمالي المطلوبات	١٠١,٠٧٧,١١٠	١٥٨,٦٦٧,١٦٧	١٦٩,٧٩٨,٦١٦	٤٢٩,٥٤٢,٨٩٣

٢٠١٩	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١,٠٤١,٨٦٠,٧٧٤	٤٨٣,٠١٢,٢٨١	٨٩٤,١٨٧,٣٦٢	٢,٤١٩,٠٦٠,٤١٧
تكلفة الإيرادات	٨٩٥,٥٩٥,٦٦٦	٤١٦,٦٤٨,٢٦٢	٧٧٢,١٦٥,٦١٢	٢,٠٨٤,٤٠٩,٥٤٠
استهلاك وإطفاء الموجودات	٨,٨٩١,٩٤٧	٥,٦٥٧,٨٢٨	١٤,١٦٢,٢٣٣	٢٨,٧١٢,٠٠٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣,٢٢٢,٤٤٣	٥٧٩,٣٤٥	١,٦٠٣,٦٨٠	٥,٤٠٥,٤٦٨
ربح القطاع	٩١,٨٢٥,٠٢٢	٧,٩٣٠,٤٧٠	١٢,١٨٩,٣٣٠	١١١,٩٤٤,٨٢٢
إجمالي الموجودات	٤٧٩,٢١٢,٢٨٣	٢٠٢,٣٧٥,٠٧٤	٣٤١,٥٢١,٠٨٠	١,٠٢٣,١٠٨,٤٣٧
إجمالي المطلوبات	٤٠٠,٥٦٥,٧٩٢	٥٤,٧٤٥,٠٧٨	١٠٤,٠٩٦,٠١٨	٥٥٩,٤٠٦,٨٨٨

تقوم الإدارة العليا بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقييم 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 والمصاريف الإدارية (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) والزكاة تدار على أساس الشركة ولا يتم توزيعها على القطاعات التشغيلية.

٣١- الالتزامات المحتملة والتعهدات الرأسمالية

أصدرت الشركة خطابات ضمان بلغ حدها الأقصى ٤١٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٠٣٨,٨٤٢ ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود واعتمادات مستندية بمبلغ ٣٣,٥٩٧,٧٠٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٣,٢٣٨,٠٧٢ ريال سعودي). توجد تعهدات رأسمالية قدرها ٩,٦٧٧,١٥٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,١٥٢,٦٧٦ ريال سعودي) تتعلق بالامتلاكات والآلات والمعدات.

٣٢- الزيادة المقترحة في رأس المال

في نوفمبر ٢٠٢٠، قرر مجلس الإدارة 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 إلى أحد الشركاء وتحويل مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي وتحويل مبلغ ٢٦٧,٤١٣,٨٩٩ ريال سعودي من الأرباح المبقة إلى الزيادة المقترحة في رأس المال. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢١.

بعد نهاية السنة، زاد عدد الأسهم من ١٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (إيضاح ٢٧).

٣٣- الإفصاح عن الأحداث اللاحقة

تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية بعد نهاية السنة في ١٧ فبراير ٢٠٢١.

أيضاً، تم تغيير الاسم القانوني للشركة من "شركة ثلاثيات المنجم" إلى "شركة المنجم للأغذية" في ١٧ فبراير ٢٠٢١.

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 وتصنيفه بالجائحة. 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تتأثر عمليات الشركة تأثراً سلبياً كبيراً نتيجة تفشي كوفيد-١٩. وسوف تستمر إدارة الشركة في تقييم طبيعة ومدى تأثير كوفيد ١٩ على أعمالها ونتائجها المالية.

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل الشركاء بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ أبريل ٢٠٢١).

٣٥- أرقام المقارنة

تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف على القوائم المالية للسنة السابقة لتعزيز قابلية المقارنة مع القوائم المالية للسنة الحالية.

عليه، تم تعديل بعض البنود في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية والإيضاحات ذات العلاقة حول القوائم المالية.

تم إعادة تصنيف البنود على النحو التالي:

كما ورد سابقاً ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	بعد إعادة التصنيف ريال سعودي	
٩,٥٢٨,١٤٧	١٠,٣٦٢,٦٦٢	١٩,٨٩٠,٨٠٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٢,٨٢١,٠٧٠	(١٠,٣٦٢,٦٦٢)	٢,٤٥٨,٤٠٨	موجودات مالية متداولة أخرى
٢٠١,٤٥٢,٤١٤	(١٩,٢٣٩,٠٠٩)	١٨٢,٢١٣,٤٠٥	دائنون تجاريون وآخرون
-	١٩,٠٥٣,٥٤٣	١٩,٠٥٣,٥٤٣	مصاريف مستحقة الدفع
-	١٨٥,٤٦٦	١٨٥,٤٦٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
(٢٠٥,٩٦٨,٩٩٤)	٢,٤٧٧,٨٩١	(٢٠٣,٤٩١,١٠٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩,٢٥٠,١٧١)	(٢,٤٧٧,٨٩١)	(٢١,٧٢٨,٠٦٢)	مصاريف عمومية وإدارية