

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



شركة ثلاثيات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	المفهرس
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٤١	إيضاحات حول القوائم المالية



مجلس معصاً  
المحاسبين السعوديين

شركة إرست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
المركز الرئيسي  
مركز الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
من م ٢٧٢٢  
الرياض ١١٤٦١  
السفلة العربية السعودية

رقم السجل: ٤٥/١١/٢٢٢  
رقم السجل التجاري: ١٠١٧٢٨٢٨٩١  
هاتف: ٩٨٩٨ ١١ ٢١٥ ٩٦٦-  
٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠-  
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٢٠-  
ev.ksa@psa.ey.com  
ey.com/mena

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

**الرأي**  
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نلاجت المنجم - شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة أو الدخل 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 ٢٠١٩، 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

**لفت الانتباه**  
للفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) حول القوائم المالية، والذي يوضح أن القوائم المالية المرفقة تم إعدادها من قبل الشركة لإدراجها في نشرة الإصدار لأغراض الطرح العام الأولي. قامت الشركة بإصدار قوائمها المالية النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، وأصدرنا تقرير المراجعة حولها بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٠. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

**مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية**  
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعند تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية**  
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)  
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 وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - 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 أرنست ويونغ



فهد محمد الطعيبي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٤ رجب ١٤٤٢ هـ  
(٨ مارس ٢٠٢١)

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٠٤,٩٩٩,١٠٣	٣٠٤,١١٦,٠٦١	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٨٥٠,٢٣٩	٥,٠٠٥,٧٠٤	٩	موجودات غير ملموسة
-	٤٤,٩٤١,٩٢٠	٧	موجودات حق الاستخدام
<u>٣١٠,٨٤٩,٣٤٢</u>	<u>٣٥٤,٠٦٣,٦٨٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٤٥,٤٥٤,٩٠٩	٣٩١,٨١٤,٠٣١	١٦	بضاعة
٥٩٤,٥٥١	٥٤٤,٧٨٢	١-١٥	موجودات حق الإرجاع
١٩٣,٦٦٩,٨٩٣	١٨٧,٥٣٢,٤٥٤	١١	مدينون تجاريون
٧٠,٩٣٣,٣٨٢	٤٦,٧١٣,٦١٧	١٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤,٠٠٢,٧١٢	٩,٥٢٨,١٤٧	١٣	مصاريف متوقعة مقدماً وموجودات أخرى
١٣,٧٥٦,٩٢٠	١٢,٨٢١,٠٧٠	١٢	موجودات مالية متداولة أخرى
٢٨,٣٤٦,٥٢١	٢٠,٠٩٠,٦٥١	١٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٦٥٦,٧٥٨,٨٨٨</u>	<u>٦٦٩,٠٤٤,٧٥٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٩٦٧,٦٠٨,٢٣٠</u>	<u>١,٠٢٣,١٠٨,٤٣٧</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢,٣٤١,٤٥٥	(١,٥٠٠,٧٥٤)		احتياطي تقويم اکتواري
٢٥١,٠٣٧,٦٢٣	٢٤٠,٢٠٢,٣٠٣		أرباح مبقاة
<u>٤٧٨,٣٧٩,٠٧٨</u>	<u>٤٦٣,٧٠١,٥٤٩</u>		إجمالي حقوق الشركاء
			المطلوبات غير المتداولة
-	٣٨,٦٨٤,٢٩٤	٧	التزام إيجار - جزء غير متداول
٢٧,٦١٢,١٢٧	٣٤,٧٩٣,٥٥٤	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٢٧,٦١٢,١٢٧</u>	<u>٧٣,٤٧٧,٨٤٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨٣,٦٠٩,٢٥٩	٢٠١,٤٥٢,٤١٤	١٩	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٧٢,٨٨٦	١٩٥,٧٦١	١٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١١١,٧٧٠,٣٨٢	١٠٧,٩٨٨,٢٢٥	١٤	مبلغ مستحق إلى أحد الشركاء
٧٢٣,٢٩٢	٧٤٠,٠٠٠	١-١٥	التزامات برد مبلغ
-	٧,٧٧٢,٤٩٨	٧	التزام إيجار - جزء متداول
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	قرض قصيرة الأجل
٥,٤٤١,٢٠٦	٢,٧٨٠,١٤٢	٢١	زكاة مستحقة
<u>٤٦١,٦١٧,٠٢٥</u>	<u>٤٨٥,٩٢٩,٠٤٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤٨٩,٢٢٩,١٥٢</u>	<u>٥٥٩,٤٠٦,٨٨٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٩٦٧,٦٠٨,٢٣٠</u>	<u>١,٠٢٣,١٠٨,٤٣٧</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة تلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٤٩٧,٣٤٤,٨٧٣	٢,٤١٩,٠٦٠,٤١٧	١٥	الإيرادات
(٢,٠٨٥,٤٧٥,٦٢٧)	(٢,٠٨٤,٤٠٩,٥٤٠)		تكلفة الإيرادات
<u>٤١١,٨٦٩,٢٤٦</u>	<u>٣٣٤,٦٥٠,٨٧٧</u>		إجمالي الربح
(٢٠٧,٢٤١,١٨١)	(٢٠٥,٩٦٨,٩٩٤)	٢٢	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠,٢٥٢,٨٣١)	(١٩,٢٥٠,١٧١)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٥,٤٠٥,٤٦٨)	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
<u>(٢٢٧,٤٩٤,٠١٢)</u>	<u>(٢٣٠,٦٢٤,٦٣٣)</u>		
١٨٤,٣٧٥,٢٣٤	١٠٤,٠٢٦,٢٤٤		ربح العمليات
(٢٢,٦١٢,٢٣٤)	١٧,٤٤٨,٩٤٦	٢٤	إيرادات (خسائر) أخرى، صافي
(٦,٨٤٧,١٦٧)	(٩,٥٣٠,٣٦٨)	٢٥	تكاليف تمويل
١٥٤,٩١٥,٨٣٣	١١١,٩٤٤,٨٢٢		ربح السنة قبل الزكاة
(٥,٤٤١,٢٠٦)	(٢,٧٨٠,١٤٢)	٢٦	الزكاة
<u>١٤٩,٤٧٤,٦٢٧</u>	<u>١٠٩,١٦٤,٦٨٠</u>		ربح السنة
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
١,٩٠٠,١٢٨	(٣,٨٤٢,٢٠٩)	١٨	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١٥١,٣٧٤,٧٥٥</u>	<u>١٠٥,٣٢٢,٤٧١</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السهم
٩٩٦,٥٠	٧٢٧,٧٦	٢٧	ربح السهم العائد للمساهمين في الشركة (الأساسي والمخفض)

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

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المنقاة ريال سعودي	احتياطي التقويم الاكتواري (إيضاح ١٨) ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٣٣,٠٩١,٤٧٤	٣٠٧,٦٥٠,١٤٧	٤٤١,٣٢٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٤٩,٤٧٤,٦٢٧	١٤٩,٤٧٤,٦٢٧	-	-	-	ربح السنة
١,٩٠٠,١٢٨	-	١,٩٠٠,١٢٨	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٥١,٣٧٤,٧٥٥	١٤٩,٤٧٤,٦٢٧	١,٩٠٠,١٢٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢٠٦,٠٨٧,١٥١)	(٢٠٦,٠٨٧,١٥١)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)
٤٧٨,٣٧٩,٠٧٨	٢٥١,٠٣٧,٦٢٣	٢,٣٤١,٤٥٥	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠٩,١٦٤,٦٨٠	١٠٩,١٦٤,٦٨٠	-	-	-	ربح السنة
(٣,٨٤٢,٢٠٩)	-	(٣,٨٤٢,٢٠٩)	-	-	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

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

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٤,٩١٥,٨٣٣	١١١,٩٤٤,٨٢٢	الانشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:
-	٥,٤٠٥,٤٦٨	٧ إطفاء موجودات حق الاستخدام
٢٥,٨٤٠,٣٠٣	٢٧,٤٧٠,٦٣٥	٨ استهلاك
١,٨٧٧,٤٧٩	١,٢٤١,٣٧٣	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٩٧٥,٣٠٩	٢٥ عمولة على التزامات الإيجار
٩٩٧,٣٦١	١,٢١٦,١١٦	٢٥ العمولة على التزامات المناقص المحددة للموظفين
٥,٨٤٩,٨٠٦	٧,٣٣٨,٩٤٣	٢٥ عمولة محملة على فروض قصيرة الأجل
٢,٠٥٦,٦٨٦	١,٠٣٣,٨٤١	١١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النعم المدينة التجارية
١,٦٥٧,٨٨٩	-	١٢ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المتداولة الأخرى
(٦٠٤,١١٨)	(٣,٦٥٧,٧٣١)	٢٤ مكاسب استبعاد منسكات والآلات ومعدات
٤,١١٧,٣٠٦	-	٨ خسارة منسكات والآلات ومعدات متعلقة بخسارة حريق
٣,٢١٠,٠١٩	٣,٦٧٣,٩١٥	١٨ التزامات المناقص المحددة للموظفين
١٩٩,٩١٨,٥٦٤	١٥٦,٦٤٢,٦٩١	
		تعديلات رأس المال العامل:
(١٦,٧٠٦,٤١٤)	٥,١٠٣,٥٩٨	النقص (الزيادة) في النعم المدينة التجارية
١٠٠,٨٢٩,٧١٧	٩٣٥,٨٥٠	النقص في الموجودات المالية المتداولة الأخرى
(٧٢٤,٧٠٧)	(٥,٥٢٥,٤٣٥)	الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٣٥,٧٤٥,٤٦٧	(٤٦,٣٥٩,١٢٢)	الزيادة (النقص) في البضاعة
٤٣,٢٨٧	٤٩,٧٦٩	النقص في موجودات حق الإرجاع
١,٩١٣,٩١٣	١٧,٦٣٤,٩٣٩	الزيادة في النعم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والنعم الدائنة الأخرى
(١٠٩,٦٠٨)	١٦,٧٠٨	الزيادة (النقص) في الالتزامات برد مبلغ
١٧,٧٨٢	١٢٢,٨٧٥	الزيادة في المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
(٦٣,٧١٠,٥٦٧)	٢٤,٢١٩,٧٦٥	النقص (الزيادة) في المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
٢٥٧,٢١٧,٤٣٤	١٥٢,٨٤١,٦٣٨	
-	(٢٢١,٦٨٩)	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٥,٩٠٣,٩٤٢)	(٧,١٣٠,٧٢٧)	١٨ تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٥٠٨,٦٨٤)	(١,٥٥٠,٨١٣)	١٨ التزامات المناقص المحددة المدفوعة للموظفين
(٦,٥٨٤,١٣٨)	(٥,٤٤١,٢٠٦)	٢١ زكاة مدفوعة
٢٤٣,٢٢٠,٦٧٠	١٣٨,٤٩٧,٢٠٣	صافي النقدية من الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
(٣٣,٧١٨,١٩٢)	(٢٧,٠٣٣,٦٩٢)	٨ دفعات بشأن شراء منسكات والآلات ومعدات
٦٠٥,٤٠١	٤,١٠٣,٨٣٠	متحصلات من استبعاد منسكات والآلات ومعدات
(٢,١١٣,٩٧٩)	(٣٩٦,٨٣٨)	٩ دفعات بشأن شراء موجودات غير ملموسة
(٣٥,٢٧٦,٧٧٠)	(٢٣,٣٢٦,٧٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في الانشطة الاستثمارية
-	(٤,٦٤٤,٢١٦)	الانشطة التمويلية
٨٤٥,٢٧٠	٨٤٥,٢٧٠	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٥٩٩,٨٨٣)	(٤,٦٢٧,٤٢٧)	مبالغ مستلمة من شريك
٤,٧٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ مدفوعة لشريك
(٤,٧٩٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٨ فروض قصيرة الأجل مستلمة
(٢٠٦,٠٨٧,١٥١)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	فروض قصيرة الأجل مسددة
(٢٠٦,٨٤١,٧٦٤)	(١٢٣,٤٢٦,٣٧٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
١,١٠٢,١٣٦	(٨,٢٥٥,٨٧٠)	صافي النقدية المستخدمة في الانشطة التمويلية
٢٧,٢٤٤,٣٨٥	٢٨,٣٤٦,٥٢١	١٠ (النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٨,٣٤٦,٥٢١	٢٠,٠٩٠,٦٥١	١٠ الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
-	٣٨,٧١٩,٢٧١	١٠ الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
		موجودات حق الاستخدام
		تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة ثلاث المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- التكوين والأنشطة

شركة ثلاث 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 ثلاث 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
٢٣٥٠٠٣١٢٢٨	حائل
٢٢٥٠٠٤٥٤٢٠	الأحساء
٤٠٣١٠٦٧٣٠٩	مكة المكرمة
٤٠٣٢٠٣٢٨٠٠	الطائف
٥٩٠٠٠١٧٩٥٣	جيزان
١٠١٠٤٠١٣١٣	المنجم للنقل
١٠١٠٤٦٥٤٥٤	الرياض
٤٠٣٠٢٩١٨٠٥	مصنع شركة ثلاث المنجم لتصنيع اللحوم - جدة

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

قامت الشركة بإصدار قوائمها المالية النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليها مجتمعاً بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية"). في ١١ أكتوبر ٢٠٢٠، قرر الشركاء القيام بالاكتتاب العام، وطلبت هيئة سوق المالية من الشركة إعداد القوائم المالية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

الأحكام والتفويضات

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 للعرض المدفوع لقاء البضاعة والخدمات.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة ثلاثيات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت بالشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة. وقد تم أثناءه بيان طبيعة وأثر التغييرات نتيجة تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة.

يسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٩، لكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة (انظر إيضاح ٦).

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

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

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إيثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين إثبات معظم عقود الإيجار داخل قائمة المركز المالي.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). وسيستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي باستخدام نفس المبادئ المذكورة في معيار المحاسبة الدولي (١٧). عليه، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) أي أثر على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل، وتاريخ تطبيقه الأولي ١ يناير ٢٠١٩. وبموجب تلك الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار بتاريخ التطبيق الأولي. وقد اختارت الشركة استخدام وسيلة عملية للتحويل وذلك بعدم إجراء إعادة تقويم للتأكد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار في ١ يناير ٢٠١٩. وبدلاً من ذلك، قامت الشركة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ التطبيق الأولي.

فيما يلي بيان الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩ (الزيادة):

١ يناير ٢٠١٩  
ريال سعودي

٣٨,٧١٩,٢٧١

٣٨,٧١٩,٢٧١

الموجودات  
موجودات حق الاستخدام  
إجمالي الموجودات

١ يناير ٢٠١٩  
ريال سعودي

٣٨,٧١٩,٢٧١

٣٨,٧١٩,٢٧١

المطلوبات  
التزامات إيجار  
إجمالي المطلوبات

يوجد لدى الشركة عقود إيجار لبنود مختلفة من الآلات والمكانن والسيارات والمعدات الأخرى. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة (كمستأجر) بتصنيف كافة عقود الإيجار الخاصة بها بتاريخ نشأتها كعقود إيجار تشغيلي.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يتضمن المعيار متطلبات تحول معينة ووسائل عملية تم تطبيقها من قبل بالشركة.

قامت الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بشأن عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وقد تم إثبات موجودات حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار على أساس القيمة الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار على كافة الفترات، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ التطبيق الأولي. وفي بعض الحالات، تم إثبات موجودات حق الاستخدام على أساس المبلغ الذي يعادل التزامات الإيجار، والمعدل باني إيجار مدفوع مقدماً ودفعات الإيجار المستحقة المثبتة سابقاً، إن وجدت. تم إثبات التزامات الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ التطبيق الأولي.

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

قامت الشركة أيضا بتطبيق الوسائل العملية المتوفرة حيث قامت بما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- الاعتماد في تقييمها فيما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود متوقع خسارتها مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي.
- تطبيق الإعفاءات الخاصة بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التطبيق الأولي.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام بتاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

يمكن تسوية التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ إلى الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٩  
ريال سعودي

١٠,٩٨٦,٦٥٥  
%٢,٣٩  
٨,١٠٩,٣٢٣

٣٠,٦٠٩,٩٤٨  
٣٨,٧١٩,٢٧١

الموجودات

التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩  
التزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩

زائداً:  
دفعات الإيجار المتعلقة بتجديد غير المدرجة في التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

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:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعلمين 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.

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

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

شركة ثلاث المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم 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 المدبنة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى والمبلغ المستحق لشريك 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 والخسومات التجارية.

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

١) العوض المتغير

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

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) المدنيين التجاريون

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

(٣) الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حقوق الإرجاع

موجودات حق الإرجاع

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

الالتزامات برد مبلغ

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

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 بافئظام 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 تشمل على البنود التي تتعلق مباشرة بالقطاع بالإضافة إلى تلك البنود التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

الممتلكات والألات والمعدات

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

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

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 والألات والمعدات بمجرد اكتمالها.

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

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

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء من الأجزاء الهامة تم إثباتها أصلاً وذلك عند الاستبعاد (أي بتاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

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

شركة ثلاث المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 كمتأجر

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 سنة
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 للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير 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.

تصنف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكديدها 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

ترسب تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وفقاً لطولاً 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.

تطفاً 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 تضمها 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 إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

شركة ثلاثيات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية.

الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

الاثبات 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 تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

المدفوعات التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى

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

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

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

شركة تلاجت المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المغطاة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات الأولى 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 الأولى، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمتقناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٢ - الأدوات المالية: العرض، والا تكون مقننة 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 المقننة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعويضات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 الأولى لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى 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 بتابعة 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

الإثبات الأولى والقياس

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

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

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين والأخرين والقروض والتزامات الإيجار والمبلغ المستحق لشريك والمبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة. في ٣١ سبتمبر ٢٠١٩، تم تصنيف كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولى 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 الأخر.

تتطبق هذه الفئة عموماً على القروض المرتبطة بعمولة.

الدائنون التجاريون والأخرون

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

المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمبلغ المستحق إلى شريك

تقاس المبالغ المستحقة إلى الجهات 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 إغاثة 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 الأخر 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.

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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، ويحمل 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 تقييم 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 للنفعية، 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 للنفعية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر 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 تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، ومؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس آخر نمازانات والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنفعية في الشركة والتي يخصص إليها الأصل. تغطي هذه الموازانات 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 تقييم 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 للنفعية. 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 التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

**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 المنشأ ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

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

**الالتزامات المحتملة**

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمال بعيد. تعيد 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.

شركة تلاجت المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٢١ ديسمبر ٢٠١٩

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 نظامياً وفعلياً وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. وتحمل حصة الشركة من هذا المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس التوزيع الذي يتم من قبل الشركة الأم. تتحمل الشركة الأم أي ربح أو خسارة في المستقبل فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٠.

**ضريبة الاستقطاع**

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

**ضريبة القيمة المضافة**

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

- 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 الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

**توزيعات الأرباح**

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

**التزامات المنافع المحددة للموظفين**

**الالتزامات قصيرة الأجل**

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

**التزامات ما بعد التوظيف**

**برامج المنافع المحددة:**

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

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

يتم احتساب تكاليف التزام المنافع المحددة 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 تحجيل 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 اكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم إدراجها كأعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

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

شركة تلاجت المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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. وحيث أنه قد تم تحقيق ذلك، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

**المعاملات بالعملة الأجنبية**

تحويل 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.

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 ستأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

**التقديرات والافتراضات**

تم أداء 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 يتم الإدارة بإجراء أي أحكام بمعزل عن تلك المتضمنة في التقديرات، والتي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

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

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

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

إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. 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 مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للندبة 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 للندبة 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 تقييم لتأكد 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.

شركة تلاجت المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتممة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتممة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة بناءً على الأعمار الاقتصادية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة، وبناءً أيضاً على التقويم الجماعي لممارسات القطاع، والخبرة بالموجودات المماثلة. يتم بتاريخ إعداد القوائم المالية، مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي أو التقدم الفني والتجاري للممتلكات والمعدات. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن يتأثر الأداء المالي المستقبلي بصورة 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 - المجموعة 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 عقود إيجار الأراضي التي تتضمن فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي عشرين سنة). 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 ذات الفترات الأطول غير القابلة للإلغاء (أي ٢٠ سنة) 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.

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 المنبؤية المتوقعة للإرجاع. يتم تطبيق هذه النسب المنبؤية لتحديد القيمة المتوقعة للعوض المتغير. إن أي تغيرات جوهرية فعلية مقارنة بنمط الإرجاع السابق سوف تؤثر على النسب المنبؤية 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 المترابطة 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 المنبؤية للخصومات المتوقعة والقيمة المتوقعة للعوض المتغير. إن أي تغيرات فعلية جوهرية مقارنة بأنماط الشراء وخصومات العملاء السابقة سوف تؤثر على النسب المنبؤية المتوقعة للخصومات المقدرة من قبل الشركة.

شركة ثلاث المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٢٠١٩ ديسمبر

## ٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

**إثبات الإيرادات - تقدير العوض المتغير لقاء المرتجعات والخصومات المتعلقة بحجم المبيعات (تتمة)**  
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. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملة 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 استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لشماسي مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش التمان 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 تشمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على اعتبارات تتعلق بالمدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد يؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

### 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 يعطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. يحل هذا المعيار عند سوابه 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 استكمالته عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- تسري الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بشكل رئيسي للعقود قصيرة الأجل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على القترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع أرقام المقارنة المطلوبة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: تعريف الأعمال

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

شركة ثلاثيات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى

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

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

التعديلات والتفسيرات الأخرى التي ليس لها أي أثر على القوائم المالية:

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

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية  
يتناول التفسير المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي  
(١٢) ضريبة الدخل. ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه  
لا يشتمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير تحديداً  
ما يلي:

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

لن يكون للتفسير أي أثر على القوائم المالية للشركة.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة  
توضح التعديلات بأنه يجب على المنشآت أن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الحصص طويلة الأجل في الشركات  
الزميلة أو المشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار  
في شركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). يعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يشير ضمناً إلى أن طريقة خسائر  
الاستثمار المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

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

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

شركة نلاجت المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٢١ ديسمبر ٢٠١٩

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

التعديلات والتفسيرات الأخرى التي ليس لها أي أثر على القوائم المالية: (تتمة)

دورة التحسينات السنوية للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧

• المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: عمليات تجميع الأعمال  
توضح التعديلات بأنه عند حصول المنشأة على السيطرة على عمل تجاري يعتبر بمثابة عملية مشتركة، فإنها تطبق المتطلبات الخاصة بعملية تجميع الأعمال التي تمت على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المكتسبة سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وللتقيام بذلك، تقوم الشركة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المكتسبة سابقاً في العملية المشتركة. تطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ لها في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

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

• المعيار الدولي للتقرير المالي ١١: الترتيبات المشتركة  
قد تحصل المنشأة التي تشارك في عملية مشتركة، وليس لديها سيطرة مشتركة عليها، على السيطرة المشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة عمل تجاري وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣).

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

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

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

• معيار المحاسبة الدولي ١٢: ضريبة الدخل  
توضح التعديلات أن آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط ارتباطاً مباشراً بالمعاملات أو الأحداث السابقة التي حققت أرباح قابلة للتوزيع أكثر من التوزيعات إلى المالك. عليه، تقوم المنشأة بإثبات آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر أو حقوق الملكية وفقاً لمكان إثبات المنشأة في الأصل لهذه المعاملات أو الأحداث السابقة.

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

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

• معيار المحاسبة الدولي ٢٣: تكاليف الاقتراض  
توضح التعديلات أن المنشأة تعتبر أية قروض تمت كجزء من القروض العامة وذلك لتطوير أصل مؤهل عند إتمام كافة الأنشطة الضرورية لكي يكون الأصل المؤهل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع. تطبق المنشأة هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذه التعديلات. تطبق المنشأة هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن الممارسة الحالية الخاصة بالشركة تتفق مع هذه التعديلات، فلم يكن لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٧- عقود الإيجار

يوجد لدى الشركة عقود إيجار بشأن مياتي 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 ٢٠١٩، كان لدى الشركة موجودات مؤجرة بموجب عقود إيجار قصيرة الأجل بقيمة ١,٢٥٧,٥٣٧ ريال سعودي.

لدى الشركة أيضاً بعض عقود الإيجار المتعلقة بالسيارات والمكاتب بفترات إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل. تطبق الشركة إعفاءات الإثبات على عقود الإيجار هذه فيما يتعلق "بعقود الإيجار قصيرة الأجل" و "عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة". يوجد عقد إيجار واحد يتضمن خيار التمديد والذي تمت مناقشته أدناه.

شركة ثلاثجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- عقود الإيجار (تتمة)

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

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأراضي* ريال سعودي	المباني ريال سعودي	
٣٨,٧١٩,٢٧١	٦,٢٤٥,٧٣٣	٣٢,١٨٥,٢٣٨	٢٨٨,٣٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١١,٦٢٨,١١٧	٦,٦٤١,١٨٣	-	٤,٩٨٦,٩٣٤	إضافات
(٥,٤٠٥,٤٦٨)	(٣,٥٩٣,٤٠٢)	(١,٥٣١,٦٣١)	(٢٨٠,٤٣٥)	مصروف استهلاك
<u>٤٤,٩٤١,٩٢٠</u>	<u>٩,٢٩٣,٥١٤</u>	<u>٣٠,٦٥٣,٦٠٧</u>	<u>٤,٩٩٤,٧٩٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأراضي* ريال سعودي	المباني ريال سعودي	
٣٨,٧١٩,٢٧١	٦,٢٤٥,٧٣٣	٣٢,١٨٥,٢٣٨	٢٨٨,٣٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١١,٦٢٨,١١٧	٦,٦٤١,١٨٣	-	٤,٩٨٦,٩٣٤	إضافات
٩٧٥,٣٠٩	١٧٢,٦٥٣	٧٤٩,٠٨١	٥٣,٥٧٥	زيادة العمولة (إيضاح ٢٥) مبالغ مستدة
(٤,٨٦٥,٩٠٥)	(٣,٦٩٨,١٣٥)	(٨٤٥,٢٧٠)	(٣٢٢,٥٠٠)	
<u>٤٦,٤٥٦,٧٩٢</u>	<u>٩,٣٦١,٤٣٤</u>	<u>٣٢,٠٨٩,٠٤٩</u>	<u>٥,٠٠٦,٣٠٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧,٧٧٢,٤٩٨	٤,٢٧٣,٧١٤	٢,٩٧١,٢٧١	٥٢٧,٥١٣	مداول
٣٨,٦٨٤,٢٩٤	٥,٠٨٧,٧٢٠	٢٩,١١٧,٧٧٨	٤,٤٧٨,٧٩٦	غير متداول

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

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
ريال سعودي

٥,٤٠٥,٤٦٨
٩٧٥,٣٠٩
<u>١,٢٥٧,٥٣٧</u>
<u>٧,٦٣٨,٣١٤</u>

مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام  
مصروف العمولة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٥)  
مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢)  
إجمالي المبلغ المثبت ضمن الربح أو الخسارة

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للشركة فيما يتعلق بعقود الإيجار ٤,٨٦٥,٩٠٥ ريال سعودي في عام ٢٠١٩ (٥,٦١٢,٢١٢) ريال سعودي في عام ٢٠١٨). كما كان لدى الشركة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بقيمة ٣٨,٧١٩,٢٧١ ريال سعودي في عام ٢٠١٩ (لا شيء في عام ٢٠١٨).

الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي بشأن مساحة التخزين. تمثل عقود الإيجار هذه عقود إيجار قصيرة الأجل. بلغ دخل الإيجار المثبت من قبل الشركة خلال السنة ٧,٨٠٨,٣٠٢ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٨٦٨,١٠٦ ريال سعودي).

يوجد لدى الشركة عقد إيجار يتضمن خيارات التمديد. يتم التفاوض على هذه الخيارات 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).



شركة للأغذية المنجم  
(شركة ذات مسوولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الممتلكات والألات والمعدات

التكلفة:	الأصل الإجمالي	الأصل الإستهلاكي	الائتمانات	الائتمانات	الألات والمعدات	المباني	الأراضي المشمكة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥١٥,١٩٩,٧٥٥	٢٦,٦٧٦,١١٩	١٠,٣٢٦,٩٠٤	٢٠,٤٨٦,٣٥٨	١١٥,٤٦٧,٤٩٦	١٥٣,٦٦٦,٥٨٨	٥٨٨,١٨٤	٨٣,٩٥٤,١٠٩
(٢,٨٣٤,١٧٨)	١٠,١٦٣,٧٣٤	١٧,١٧٥,٠٦٣	(١,١٦٠,٢٥٣)	٣,٩٦٦,٧٤٨	٥٨٨,١٨٤	-	-
(١٥,٥٣٢,٠٣٧)	-	(٢,٦٠٤,١٥٧)	(٢٤,٦٠٠)	(٧,٧٧١,٤٠١)	(٩,٦٣٩,٧٧٣)	-	-
-	(٢٩,١١٦,٦٦٣)	-	٧٨٨,١٤٢	٧,٧٣٤,٦٠٥	٢,٥٥٧,٩١٦	-	-
٥٣١,٠٦٥,٤٢٣	٧,٧٣٣,٤٤٠	١١٧,٨٤٢,٣١٠	٢١,٥٤٤,٩١٨	١١٩,٤٠٠,٤٤٠	١٦٧,٣٠٤,١٢٥	٨٣,٩٥٤,١٠٩	-
٢٧,٠٣٣,٦٩٢	١٤,٤٦٦,٢٣٧	٩,٧٥٣,٦٥٩	٣٩٤,٨٢٨	٨٩٩,٠٨٧	٦٩٩,٥٧٧	-	-
(٢٠,١٢٠,٣٠٤)	-	(١٩,٠٠٩,٨٦٧)	(٦٧,٣١٩)	(٣٨٩,٠٠٢)	-	-	-
-	(١١,٣٦٤,٦٤٤)	-	١,١٦٦,٤٧٦	١,٢٢٢,١٠١	٩,١٠٣,٦٣٨	-	-
٥٣٧,٩٨٣,٤٢٠	١٠,٧٧٣,٨٣٣	١٠٨,٥٠٥,٠٤٢	٢٣,١٥٨,٩٠٣	١٢١,١٥٣,٦٦٦	١٧٧,٠٠٧,٣٣٠	٨٣,٩٥٤,١٠٩	-
٢١٤,٥٠٩,٩٥٢	-	٧٤,٣٦٦,٩٧٣	١٣,٤٥٥,٩٦٦	٧٨,٥٦٧,٣٥٤	٣٦,٧٠١,٥٦٦	-	-
٢٥,٨٤٠,٣٠٣	-	١١,٠١٦,٩٥٠	١,٧٦١,٩٦٠	٧,٤٢٥,٨٢٣	٤,٨٣٢,٨٨٨	-	-
(٢,٨٣٣,٦٦٥)	-	(٢,٦٠٠,٠٧٨)	(٢٦,٣٧٣)	(٧,٢١٣,٧٠٦)	-	-	-
(١١,٤٤٥,٧٣١)	-	-	(٥٧٧,١٨٠)	(٣٨٨,١٦٣)	(٢,١٣٣,١٧٤)	-	-
٢٢٦,٠٧٠,٨٢٩	-	٨٢,٧٨٣,٨٤٥	١٤,٦١٣,٦٦٣	٧٨,٣٧٤,٤٧٤	٣,٨٥٩,٧٤٠	-	-
٢٧,٤٧٠,٣٢٥	-	١١,٨٨٥,٧٦٦	١,٥٠٣,٦٦٤	٨,٣٩٧,٣٦٥	٥,٠٥٤,٠٣٤	-	-
(١٩,٦٧٤,١٠٥)	-	(١٨,٦٦٠,٧٥٠)	(٥١,٤٦٩)	(٣٨٨,١٦٣)	-	-	-
٢٣٣,٨١٧,٣٥٩	-	٧٦,٠٠٨,٨٩١	١٦,٠٦٥,٨٠٥	٨٦,٣٨٢,٧٤٦	٤٣,٦٤٤,٧٧٤	-	-
٣٠٤,١١٦,٠٦١	١٠,٧٧٣,٨٣٣	٣٢,٤٩٦,١٥١	٧,٠٩٣,٠٩٨	٣٤,٧٦٩,٨٨٠	١٣٣,٣٦٢,٥٥٦	٨٣,٩٥٤,١٠٩	-
٣٠,٤٩٩,٩٠٣	٧,٧٢٣,٢٤٠	٣٥,٠٥٨,٦٦٥	٦,٩٠١,٦٥٥	٤١,٠٢٥,٩٦٦	١٢٨,٦١٣,٣٨٥	٨٣,٩٥٤,١٠٩	-

(أ) خلال عام ٢٠١٨ تم شطب ممتلكات والألات ومعدات متعلقة بالأجهزة القسمة بسبب قديمة تقريفة قدرها ٤,١١٧,٣٠٦ ريال سعودي بسبب العرق، وقد تم تسجيل هذا المبلغ كجزء من إجمالي الضريبة الواجبة.

(ب) تمثل الأصل الإستهلاكي تحت التقييم، وكذلك القسمة النظام الجديد للتوزيع والتبنيات (٢٠١٨) سكن الموظفين ومعدات مصنع القوم.

(ج) تم إنشاء المباني بسبب قديمة تقريفة قدرها ٢٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٢٨,٨ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من جهة ذات علاقة بموجب عقد إيجار طويل الأجل لمدة ٢١ عامًا اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

(د) تم إنشاء مبنى بسبب قديمة تقريفة قدرها ٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٩,٦ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية (صن) لمدة ٢٠ عامًا اعتباراً من ٢٦ مارس ٢٠١٨ (الموافق ١ رجب ١٤٣٩ هـ) لشركة جسر تحجيب على الإيجار عند انتهاء فترة الإيجار الأولية.

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٣٠٦,٦٦١	٢,٤١٩,١٠٢
٢٢,٨٧٠,٩٤١	٢٤,٧٢٩,٠٥٣
٦٦٢,٧٠١	٣٢٢,٤٨٠
<u>٢٥,٨٤٠,٣٠٣</u>	<u>٢٧,٤٧٠,٦٣٥</u>

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

٩- الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي  
ريال سعودي

٢١,٠٠٣,٢٨٤
٢,١١٣,٩٧٩
(٥,٤٩٣)
<u>٢٣,١١١,٧٧٠</u>
٣٩٦,٨٣٨
(٤,٦١٥)
<u>٢٣,٥٠٣,٩٩٣</u>
١٥,٣٨٩,٥٤٥
١,٨٧٧,٤٧٩
(٥,٤٩٣)
<u>١٧,٢٦١,٥٣١</u>
١,٢٤١,٣٧٣
(٤,٦١٥)
<u>١٨,٤٩٨,٢٨٩</u>
٥,٠٠٥,٧٠٤
<u>٥,٨٥٠,٢٣٩</u>

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٨

إضافات

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إضافات

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإطفاء:

في ١ يناير ٢٠١٨

المحمل للسنة

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المحمل للسنة

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة التقديرية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم توزيع قسط الاطفاء للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٤٠,٦٨٦	١,١٨٩,٨٠٧
٣٦,٧٩٣	٥١,٥٦٦
<u>١,٨٧٧,٤٧٩</u>	<u>١,٢٤١,٣٧٣</u>

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

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٧٦٢,٦٧٩	١٧,٩١٤,٤٩٤	نقد لدى البنوك
٣,٥٨٣,٨٤٢	٢,١٧٦,١٥٧	نقد في الصندوق
<u>٢٨,٣٤٦,٥٢١</u>	<u>٢٠,٠٩٠,٦٥١</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة مبلغ ٢٨٥,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من تسهيلات القروض غير المسحوبة الملزم بها.

١١- المدينون التجاريون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١,١٢٢,٩٩٤	١٩٢,١٥٦,٥٨٥	المدينون التجاريون
(٧,٤٥٣,١٠١)	(٤,٦٢٤,١٣١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١٩٣,٦٦٩,٨٩٣</u>	<u>١٨٧,٥٣٢,٤٥٤</u>	

الشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلام:

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً إلى 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤١٣,٧٢٢	٧,٤٥٣,١٠١	في بداية السنة
٢,٠٥٦,٦٨٦	١,٠٣٣,٨٤١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢٢)
(١,٠١٧,٣٠٧)	(٣,٨٦٢,٨١١)	مبالغ مشطوبة
<u>٧,٤٥٣,١٠١</u>	<u>٤,٦٢٤,١٣١</u>	كما في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً لأحمار الذمم المدينة التجارية التي لم تتخفف قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

أقل من ٣٠ يوماً		٣١ حتى ٩٠ يوماً		٩١ حتى ١٨٠ يوماً		أكثر من ١٨١ يوماً حتى ٣٦٥ يوماً		أكثر من ٣٦٥ يوماً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٨,٦٣٨,٩١٠	٤٥,٥٧٣,٩٣٨	١,٥١١,٩١٠	٨٧١,٨٧٧	٥,٥٥٩,٩٥٠	٧,١٥٥,٠٢٢	١٤١,٧١١,٥٦٨	٢٠١,١٢٢,٩٩٤	١٩٢,١٥٦,٥٨٥	٢٠١٩
١٤١,٧١١,٥٦٨	٤٧,٧٢٧,٥٧٥	٢,٩٢٩,٩٧٥	١,٥٩٨,٨٥٤	١,٠١٧,٣٠٧	٧,١٥٥,٠٢٢	١٤١,٧١١,٥٦٨	٢٠١,١٢٢,٩٩٤	١٩٢,١٥٦,٥٨٥	٢٠١٨

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

شركة نلاجت المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢- الموجودات المالية المتداولة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٦٣,٢١٣	١٠,٣٦٢,٦٦٢	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
١,٦٢٧,٦٣٣	١,٦٨٥,٤١٥	ذمم موظفين
٦,٥٢٣,٩٦٣	٧٧٢,٩٩٣	الموجودات المالية الأخرى
<u>١٥,٤١٤,٨٠٩</u>	<u>١٢,٨٢١,٠٧٠</u>	
(١,٦٥٧,٨٨٩)	-	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢٢)
<u>١٣,٧٥٦,٩٢٠</u>	<u>١٢,٨٢١,٠٧٠</u>	

١٣- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٣٩,٢٤٥	٧,٧٣٣,٣٠٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٣,٤٦٧	١,٧٩٤,٨٤٠	موجودات أخرى
<u>٤,٠٠٢,٧١٢</u>	<u>٩,٥٢٨,١٤٧</u>	

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 الأخرى:

المبيعات	المشتريات	مصاريف بالنيابة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٩٧,٤٠٨,٥٥٨	-	فرانس بولتري
٢٢,٦٣٦,٨٧٨	-	١,٢٢١,٥٦٦	شركة بيت الشواية
١٣,٠٠٤,٢٨٥	٦٠٦,١٨٨	٩٠٢,٠٢٣	شركة الخليج للتموين
٤,٤٣٧,٧٤٢	١٦٤,٥٠٧	٩٣٢,٤٥١	مصنع أغذية الخليج للتسوين (كلكو)
٦,٢٣٠,٤١٤	٣٣,٧٢٤	٣,٢١٤,٨٦٤	شركة مركز أغذية الحنية
-	٥,٠٨٧,٧١٩	٤٩٤,٦٩٣	شركة بريدة للتجارة والتوريد
٨٢١,٣٦٠	٢١٦,٨٧٥	٢٢٩,٣٨٧	شركة الزاد السعودية
-	-	(٥٣٣,٢٤٥)	شركة الكفاءة العقارية
-	-	(١,٥٣٥,٠٣٠)	شركة أبناء عبدالله العلي المنجم
٩٥,٨٠٠	٩١٦,٥٦٠	٢٣١,٨٤٢	مصنع سديز للمجمدات
٣٧٦,٩٥٥	-	١٤٤,٧٠٥	شركة ذاتي المحدودة
-	-	(٥٨٩)	شركة الأصدء للمقاولات

شركة تلاجت المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٦٠,٦٥٠,٥٠٨	٤٠,٥٠٩,١٥٦	فرانس بولتري
٤,٢٠٤,٩٦٨	٣,١١٦,٤٨٣	شركة بيت الشواية
١,١٠٩,٨٧٢	١,٠٣٨,٩٤٩	شركة الخليج للتموين
١,٠٤٦,٨١٢	٨٤٩,٤٤٧	مصنع أعذية الخليج للتموين (كاكو)
٣,٣٣٧,٣٨١	٧٣٨,٤٧٦	شركة مركز أعذية الحمية
-	٤٠٠,٢٦٥	شركة بريدة للتجارة والتبريد
-	١٧,٧٤٧	شركة الزاد السعودية
-	٩,٤٠٠	شركة الكفاءة العقارية
٥٨٣,٨٤١	٣٣,٦٩٤	أخرى
<u>٧٠,٩٣٣,٣٨٢</u>	<u>٤٦,٧١٣,٦١٧</u>	

(ب) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

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

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
-	١١١,٩٩٨	مصنع سندير للمجمدات
٥٣,٢٠٢	٨٣,١٧٤	شركة ذاتي المحنودة
-	٥٨٩	شركة الأعمدة للمقاولات
١٩,٦٨٤	-	شركة الزاد السعودية
<u>٧٢,٨٨٦</u>	<u>١٩٥,٧٦١</u>	

(ج) المبلغ المستحق إلى أحد الشركاء

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
<u>١١١,٧٧٠,٣٨٢</u>	<u>١٠٧,٩٨٨,٢٢٥</u>	شركة أبناء عبدالله العلي المنجم

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:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١١١,٥٢٤,٩٩٧	١١١,٧٧٠,٣٨٢	في بداية السنة
٢٤٥,٣٨٥	(١,٥٣٥,٠٣٠)	مصاريف (من قبل) // بالنيابة عن شركة أبناء عبدالله العلي المنجم
٨٤٥,٢٧٠	٨٤٥,٢٧٠	إيجار منفوع (إيضاح ٧) *
(٨٤٥,٢٧٠)	(٣,٠٩٢,٣٩٧)	مبالغ مسددة
<u>١١١,٧٧٠,٣٨٢</u>	<u>١٠٧,٩٨٨,٢٢٥</u>	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.

شركة ثلجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة (تتمة)

د) تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٤,٧٤٣,٧٤٥	٤,٨٣٦,٧٠٢	مدافع الموظفين قصيرة الأجل
٥٦١,٥٥٢	٥٦٣,١٧٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل المبالغ المفصح 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨، لم تلتخصف قيمة المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

١٥- الإيرادات

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٥٣٣,٥٣٣,٤٣٤	١,٥٤٣,٨٠٤,١٥١	بضاعة محولة في نقطة من الزمن - غير معدة للبيع بالتجزئة
٩٥٩,٩٤٣,٣٣٣	٨٦٧,٤٤٧,٩٦٤	بضاعة محولة في نقطة من الزمن - معدة للبيع بالتجزئة
٣,٨٦٨,١٠٦	٧,٨٠٨,٣٠٢	خدمات محولة على مدى الزمن
٢,٤٩٧,٣٤٤,٨٧٣	٢,٤١٩,٠٦٠,٤١٧	

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢,٤٩٣,٤٧٦,٧٦٧	٢,٤١١,٢٥٢,١١٥	توقيت إثبات الإيرادات
٣,٨٦٨,١٠٦	٧,٨٠٨,٣٠٢	بضاعة محولة في نقطة من الزمن
٢,٤٩٧,٣٤٤,٨٧٣	٢,٤١٩,٠٦٠,٤١٧	خدمات محولة على مدى الزمن

١٥-١ موجودات حق الإرجاع والالتزامات برد مبلغ

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٥٩٤,٥٥١	٥٤٤,٧٨٢	موجودات حق الإرجاع
٧٢٣,٢٩٢	٧٤٠,٠٠٠	الالتزامات برد مبلغ

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- البضاعة

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٣٥,٦٦٠,٢٥٢	٢٧٠,٤٥٥,٦٠٥	بضاعة معدة للبيع
٩٩,٠٦٠,٩٧٩	١١٢,٧٣٣,٤٠٢	بضاعة في الطريق
١٠,٧٣٣,٦٧٨	٨,٦٢٥,٠٢٤	بضاعة أخرى
<u>٣٤٥,٤٥٤,٩٠٩</u>	<u>٣٩١,٨١٤,٠٣١</u>	

خلال عام ٢٠١٩، تم إثبات مبلغ ٢,٠٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٠٨٥ مليون ريال سعودي) كمصروفات للبضاعة المسجلة بصافي القيمة البيعية. يتم إثبات هذا المبلغ ضمن تكلفة الإيرادات.

١٧- رأس المال

يتكون رأس المال من ١٥٠,٠٠٠ حصة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥٠,٠٠٠ حصة) قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي. فيما يلي بيان نسبة الملكية:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
%٩٩	%٩٩	شركة أبناء عبدالله العلي المنجم
%١	%١	شركة الكفاءة العقارية
<u>%١٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٦,٨١٣,٥٥٩	٢٧,٦١٢,١٢٧	في بداية السنة
٣,٢١٠,٠١٩	٣,٦٧٣,٩١٥	تكلفة خدمة حالية (مثبتة في الربح أو الخسارة)
٩٩٧,٣٦١	١,٢١٦,١١٦	تكلفة عمولة (مثبتة في الربح أو الخسارة) (إيضاح ٢٥)
(١,٥٠٨,٦٨٤)	(١,٥٥٠,٨١٣)	مبالغ مسددة
(١,٩٠٠,١٢٨)	٣,٨٤٢,٢٠٩	خسائر (مكاسب) اكتوارية (مثبتة في الدخل الشامل الأخر)
<u>٢٧,٦١٢,١٢٧</u>	<u>٣٤,٧٩٣,٥٥٤</u>	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".

شركة تلاجت المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم الاكتوارية:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
%٤,٥٥	%٣,١٠	معدل الخصم
٩,٥	٩,٥	مدة الالتزام (بالسنوات)
%٢,٠٠	%٢,٠٠	معدل الزيادات في الرواتب

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

فيما يلي بيان الحركة في احتياطي الخسائر (المكاسب) الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الأخر:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
(٤٤١,٣٢٧)	(٢,٣٤١,٤٥٥)	في بداية السنة
(١,٩٠٠,١٢٨)	٣,٨٤٢,٢٠٩	خسائر (مكاسب) اكتوارية عن الالتزام
(٢,٣٤١,٤٥٥)	١,٥٠٠,٧٥٤	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.

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
(٢,٠٣٨,٢٠٤)	(٢,٧٠٤,٧٧٥)	الزيادة في معدل الخصم بواقع ١%
٢,٣٤٢,٥٤٢	٣,١٢٦,٠٢٠	النقص في معدل الخصم بواقع ١%
٢,٣٨٠,٤١٦	٣,١٢٩,٢٨٧	الزيادة في معدل الزيادات في الرواتب بواقع ١%
(٢,١٠٤,٩٥٠)	(٢,٧٥٧,٠٧٣)	النقص في معدل الزيادات في الرواتب بواقع ١%

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

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٤,٣٣٦,٤٣٧	٥,٠٩٠,٢٩٠	خلال الـ ١٢ شهرا القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
١٣,٩٥٧,٠٣١	١٥,٣٨٠,٨٦٠	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١٨,٨٩٨,١٠٠	٢٠,٧٤٦,٦٢٠	أكثر من ٥ سنوات
٣٧,١٩١,٥٦٨	٤١,٢١٧,٧٧٠	

شركة تلاجت المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٢,٢٠٤,٠٢٩	١٨٠,٨٣٤,٠١٢	دائنون تجاريون
١٩,٩٨٢,٥٨٢	١٩,٢٣٩,٠٠٩	مصاريف مستحقة الدفع
٥٠١,٩١٩	٤٨٩,٠٥٩	دفعات مقدمة من العملاء
٩٢٠,٧٢٩	٨٩٠,٣٣٤	دائنون آخرون
<u>١٨٣,٦٠٩,٢٥٩</u>	<u>٢٠١,٤٥٢,٤١٤</u>	

الشروط والأحكام الخاصة بالمطلوبات المالية أعلام:

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

٢٠- القروض قصيرة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	تاريخ الاستحقاق	معدل العمولة المغطى %	
ريال سعودي	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
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	١٥ مليون ريال سعودي
٦٢,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٦٢ مليون ريال سعودي
١٧,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	١٧ مليون ريال سعودي
١٧,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	١٧ مليون ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	٣٠ مليون ريال سعودي
١٩,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + معدل ثابت	١٩ مليون ريال سعودي
<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٦٥,٠٠٠,٠٠٠</u>			

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.

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 المجمع لكافة الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، بما في ذلك الشركة. تم تقديم الإقرارات الزكوية المجمع عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و 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 المجمع للمجموعة.

في ضوء الموافقة على عملية الاكتتاب العام (إيضاح ١) وتعديل 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 تنشأ مستقبلاً فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٠، وعليه، لن يتم تسجيل أي مخصصات في هذه القوائم المالية فيما يتعلق بأي تعرضات زكوية إضافية تتعلق بالسنوات السابقة.

مصرف الزكاة

تتكون الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٥,٤٤١,٢٠٦	٢,٧٨٠,١٤٢	مخصص السنة الحالية *
٥,٤٤١,٢٠٦	٢,٧٨٠,١٤٢	إجمالي المبلغ خلال السنة
<b>الحركة في مخصص الزكاة:</b>		
٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٦,٥٨٤,١٣٨	٥,٤٤١,٢٠٦	في بداية السنة
٥,٤٤١,٢٠٦	٢,٧٨٠,١٤٢	مخصص السنة الحالية
(٦,٥٨٤,١٣٨)	(٥,٤٤١,٢٠٦)	مدفوع خلال السنة
٥,٤٤١,٢٠٦	٢,٧٨٠,١٤٢	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

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

شركة ثلاجات المنجم - تقديم الإقرارات الزكوية على أساس مجمع اعتباراً من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩  
تم تقديم الإقرارات الزكوية المجمع 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.

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٩٣,٤٠٦,٧١٣	٩٢,٣٧٠,٦١٠	تكاليف موظفين
٢٣,١١٠,٥٦٩	٢٥,٩٩٧,٠٧٢	مصاريف تسويق
٢٢,٨٧٠,٩٤١	٢٤,٧٢٩,٠٥٣	استهلاك (إيضاح ٨)
١٤,٦٤٧,١٨٨	١٢,٨٤٦,٦٧٧	مناافع عامة
١٢,٤٩١,٢٣٤	١٢,١٢٩,٨٩٢	عمولة مبيعات
١٠,٦٠٩,٣٩٤	١١,٥٦٣,٣٨٩	تحميل وتنزيل
٨,٢٣٥,٩٧٣	٨,٥٠٥,٥٦٢	مصاريف تشغيل سيارات
٣,٠١٤,٦٣١	٣,٥٤٩,٤٧٨	تأمين
١,٠٧٢,١٤١	٢,٤٧٧,٨٩١	حجز الميناء/ تكاليف كهرباء
٢,٦٥١,١٩٦	٢,١٤٢,٤٥٧	صيانة الثلاجات
١,٥٢٠,٢٧١	١,٤١٧,٢٩٣	مصاريف سفريات عمل
٤,٧٠٢,٠٥١	١,٢٥٧,٥٣٧	مصاريف إيجار (إيضاح ٧)
٢,٠٥٦,٦٨٦	١,٠٣٣,٨٤١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١)
٩٧٥,٥٠٠	٧٣١,٣٧٥	قرطاسية ومطبوعات
٣٦,٧٩٣	٥١,٥٦٦	إطفاء (إيضاح ٩)
١,٦٥٧,٨٨٩	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية المتداولة الأخرى (إيضاح ١٢)
٤,١٩٢,٠١١	٥,١٦٥,٣٠١	مصاريف أخرى
<u>٢٠٧,٢٤١,١٨١</u>	<u>٢٠٥,٩٦٨,٩٩٤</u>	

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٢,٦٧٠,٣٧٧	١٣,٩٢٥,٧٩٦	تكاليف موظفين
١,٨٤٠,٦٨٦	١,١٨٩,٨٠٧	إطفاء (إيضاح ٩)
١,٢٠٢,٠٥٩	١,٠٩٩,٦٧٠	رسوم بنكية
٦٥٥,٣٨٣	٥٩١,٦٠٠	مناافع عامة
٦٦٢,٧٠١	٣٢٢,٤٨٠	استهلاك (إيضاح ٨)
٤٠٨,٢٦٤	٢٨٥,٠٤١	أتعاب مهنية
١٧٥,٩١٤	١٨٢,٢٧٩	إصلاح وصيانة
١٨٠,٦٥٢	١٦٤,٣٧٩	مواصلات وسفر
٢,٤٥٦,٧٩٥	١,٤٨٩,١١٩	مصاريف أخرى
<u>٢٠,٢٥٢,٨٣١</u>	<u>١٩,٢٥٠,١٧١</u>	

شركة تلاجت المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤- الإيرادات (الخصائر) الأخرى، صافي

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
-	١٢,٤٠٤,٥٠٢	مطلوبة تأمين (أ)
٦٠٤,١١٨	٣,٦٥٧,٧٣١	مكاسب استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٢٣١,٥٩٨	١,٣٨٦,٧١٣	إيرادات أخرى
٢,٤٣٦,٥٣٩	-	مكاسب موجودات محتملة (انظر إيضاح (ب) أدناه)، صافي
(٢٥,٨٨٤,٤٨٩)	-	خسارة حريق (ج)
<u>(٢٢,٦١٢,٢٣٤)</u>	<u>١٧,٤٤٨,٩٤٦</u>	

- (أ) خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة بالمطالبة وتحصيل مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي تم تسجيله ضمن الإيرادات الأخرى.
- (ب) خلال عام ٢٠١٨، استلمت الشركة مبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي تتعلق بدعوى مرفوعة ضد أحد الموردين، وصدر أمر المحكمة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨ لصالح الشركة. بلغ المبلغ المدفوع للمستشار القانوني بشأن هذه القضية ١,٨ مليون ريال سعودي.
- (ج) خلال عام ٢٠١٨، تكبدت الشركة صافي خسارة قدرها ٢٥,٩ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بحريق تلاجة القصيم، ويشمل ذلك خسارة ممتلكات والآلات ومعدات وبضاعة بمبلغ ٤,١١٧,٣٠٦ ريال سعودي و٢١,٧٦٧,١٨٣ ريال سعودي، على التوالي.

٢٥- تكاليف التمويل

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٥,٨٤٩,٨٠٦	٧,٣٣٨,٩٤٣	عمولة على القروض البنكية
٩٩٧,٣٦١	١,٢١٦,١١٦	عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٨)
-	٩٧٥,٣٠٩	عمولة على التزامات إيجار (إيضاح ٧)
<u>٦,٨٤٧,١٦٧</u>	<u>٩,٥٣٠,٣٦٨</u>	

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٢٦ الموجودات المالية

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٩٣,٦٦٩,٨٩٣	١٨٧,٥٣٢,٤٥٤	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٧٠,٩٣٣,٣٨٢	٤٦,٧١٣,٦١٧	المدفون التجاريون
١٣,٧٥٦,٩٢٠	١٢,٨٢١,٠٧٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٧٨,٣٦٠,١٩٥	٢٤٧,٠٦٧,١٤١	موجودات مالية متداولة أخرى
٢٨,٣٤٦,٥٢١	٢٠,٠٩٠,٦٥١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٣٠٦,٧٠٦,٧١٦</u>	<u>٢٦٧,١٥٧,٧٩٢</u>	إجمالي الموجودات المالية

شركة نلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-٢٦ المطلوبات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	تاريخ الاستحقاق	معدل العمولة الفعلي	
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٦٣,٦٢٦,٦٧٧	١٨٢,٢١٣,٤٠٥	أقل من سنة	بدون عمولة	المطلوبات المتداولة المرتبطة بعمولة دانثون تجاريون وآخرون
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	أقل من ١ شهر	إيضاح ٢٠	قروض قصيرة الأجل
١١١,٧٧٠,٣٨٢	١٠٧,٩٨٨,٢٢٥	أقل من سنة	بدون عمولة	مبلغ مستحق إلى شريك (انظر إيضاح (أ) أدناه)
-	٧,٧٧٢,٤٩٨	أقل من سنة	٢,٣٩ %	التزامات إيجار
٧٢,٨٨٦	١٩٥,٧٦١	أقل من سنة	بدون عمولة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
<u>٤٣٥,٤٦٩,٩٤٥</u>	<u>٤٦٣,١٦٩,٨٨٩</u>			
-	٣٨,٦٨٤,٢٩٤		٢,٣٩ %	المطلوبات غير المتداولة المرتبطة بعمولة التزامات إيجار

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

٣-٢٦ التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	عقود الإيجار الجديدة	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠١٩	
ريال سعودي			ريال سعودي	
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٣٨,٦٨٤,٢٩٤	٣٨,٦٨٤,٢٩٤	-	-	التزامات إيجار غير متداولة
٧,٧٧٢,٤٩٨	٧,٧٧٢,٤٩٨	-	-	التزامات إيجار متداولة
<u>٢١١,٤٥٦,٧٩٢</u>	<u>٤٦,٤٥٦,٧٩٢</u>	<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عقود الإيجار الجديدة	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠١٨	
ريال سعودي			ريال سعودي	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٦١,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٦١,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية

٤-٢٦ القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من التزامات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والقروض قصيرة الأجل والمبلغ المستحق إلى أحد الشركاء والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

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

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٥-٢٦ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من التزامات الإيجار والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى والمبلغ المستحق لشريك 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 ونتيجة 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 للتغيرات 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 عالم ويتم قبدها بالتكلفة المطفأة. وعليه، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تخضع لأية مخاطر أسعار عملوات هامة لأنه من سياسة الشركة تسوية جميع التزامات الديون قصيرة الأجل بتاريخ الاستحقاق الذي يكون عادة شهراً واحداً.

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 عاتمة، على النحو التالي:

النقص بواقع ٤٥ نقطة أساس ريال سعودي	الزيادة بواقع ٤٥ نقطة أساس ريال سعودي	
٨,٧٦٣	(٨,٧٦٣)	٢٠١٩
٢٠,٣٥٠	(٢٠,٣٥٠)	٢٠١٨

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 ٢٠١٩: ٣٢,٦٦٤,٥٢٦ ريال سعودي (٢٠١٨): ٣٧,٣٢٤,٣٦٢ ريال سعودي).

حساسية العملات الأجنبية

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

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

النقص بواقع ٥٪ ريال سعودي	الزيادة بواقع ٥٪ ريال سعودي	
١,٦٣٣,٢٢٦	(١,٦٣٣,٢٢٦)	٢٠١٩
١,٨٦٦,٢١٨	(١,٨٦٦,٢١٨)	٢٠١٨

شركة تلاجت المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التجارية (بشكل رئيسي الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى وأرصدة الجهات ذات العلاقة) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك. بلغ تأثير خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المتداولة الأخرى لا شيء (٢٠١٨: ١,٦٥٧,٨٨٩ ريال سعودي).

المدينون التجاريون

تبلغ متوسط فترة الائتمان الممنوحة ٩٠ يوماً. 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. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عادة إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من سنة ولا تخضع للتعزير. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	غير متأخرة السداد ريال سعودي	الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد			
		أقل من ٩٠ ريال سعودي	٩٠-١٨٠ ريال سعودي	أكثر من ١٨٠ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة%	٠,٢٠%	٠,٦٦%	٢٢,٧٨%	٤٩,٦٩%	٧٣,٥٠%
إجمالي القيمة الدفترية	١٤٠٠,١٨,٠١٧	١٥,٣٥٢,٩٨١	١,٤٦٥,٧٣٥	٨٦٥,٠٩٨	١٩٢,١٥٦,٥٨٥
خسائر الائتمان المتوقعة المبسطة	(٢٨٥,٧١٧)	(٣٠٠,٣٦٤)	(٣٣٣,٩٠١)	(٢٢٩,٩٠٤)	(٤,٤٥٤,٧٥٤)
	١٣٩,٧٣٢,٣٠٠	١٥,٠٥٢,٦١٧	١,١٣١,٨٣٤	٤٣٥,١٩٤	١٨٧,٥٣٢,٤٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	غير متأخرة السداد ريال سعودي	الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد			
		أقل من ٩٠ ريال سعودي	٩٠-١٨٠ ريال سعودي	أكثر من ١٨٠ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
معدل خسائر الائتمان المتوقعة%	٠,٢٠%	٠,٦٨%	٢٥,٢٤%	٥٢,٨٥%	٧٣,٥٠%
إجمالي القيمة الدفترية	١٤١,٧١١,٥٦٨	١٧,٧٢٧,٥٧٥	٢,٩٢٩,٩٧٥	١,٥٩٨,٨٥٤	٢٠١,١٢٢,٩٩٤
خسائر الائتمان المتوقعة المبسطة	(٢٨٦,٨٠٠)	(٣٢٢,٩٣٩)	(٧٣٩,٤٤٦)	(٨٤٤,٩٧٦)	(٧,٤٥٣,١٠١)
	١٤١,٤٢٤,٧٦٨	١٧,٤٠٤,٦٣٦	٢,١٩٠,٥٢٩	٧٥٣,٨٧٨	١٩٢,٦٦٩,٨٩٣

شركة نلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة.

٣١ ديسمبر 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
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠
١٨٢,٢١٣,٤٠٥	-	-	-	-	١٨٢,٢١٣,٤٠٥
١٠٧,٩٨٨,٢٢٥	-	-	-	-	١٠٧,٩٨٨,٢٢٥
٣,٧٣٠,٥٥٥	٣,٣٦٥,٩٣٥	١٥,٥٦٤,٨٩٥	٣٤,٥١٠,٠٠٠	٥٧,١٧١,٣٨٥	١٩٥,٧٦١
١٩٥,٧٦١	-	-	-	-	١٩٥,٧٦١
٤٥٩,١٢٧,٩٤٦	٣,٣٦٥,٩٣٥	١٥,٥٦٤,٨٩٥	٣٤,٥١٠,٠٠٠	٥١٢,٥٦٨,٧٧٦	١٩٥,٧٦١
١٦٣,٦٢٦,٦٧٧	-	-	-	-	١٦٣,٦٢٦,٦٧٧
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١١١,٧٧٠,٣٨٢	-	-	-	-	١١١,٧٧٠,٣٨٢
٧٢,٨٨٦	-	-	-	-	٧٢,٨٨٦
٤٣٥,٤٦٩,٩٤٥	-	-	-	-	٤٣٥,٤٦٩,٩٤٥

٢٦- ربح السهم

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

بلغ الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٢٧,٧٦ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٩٦,٥٠ ريال سعودي للسهم). بلغ الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٠٩,١٦٤,٦٨٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤٩,٤٧٤,٦٢٧ ريال سعودي وعدد الأسهم العادية المتعلقة بربح السهم الأساسي والمخفض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

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

٢٧- توزيعات الأرباح

اقترحت الإدارة العليا في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٩) إعلان توزيعات أرباح بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٨٠٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠٦,٠٨٧,١٥١ ريال سعودي بواقع ١,٣٧٣,٩١ ريال سعودي للسهم).

شركة ثلاثجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨- إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات 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 المدافع المحددة للموظفين والزكاة المستحقة، ناقصاً النقدية والأرصدة لدى البنوك، ضمن صافي الدين.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١١١,٧٧٠,٣٨٢	١٠٧,٩٨٨,٢٢٥	مبلغ مستحق إلى شريك
-	٤٦,٤٥٦,٧٩٢	التزام إيجار
٢٧,٦١٢,١٢٧	٣٤,٧٩٣,٥٥٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٤٤١,٢٠٦	٢,٧٨٠,١٤٢	زكاة مستحقة
(٢٨,٣٤٦,٥٢١)	(٢٠,٠٩٠,٦٥١)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٧٦,٤٧٧,١٩٤	٣٣٦,٩٢٨,٠٦٢	
٤٧٨,٣٧٩,٠٧٨	٤٦٣,٧٠١,٥٤٩	حقوق الملكية
٧٥٤,٨٥٦,٢٧٢	٨٠٠,٦٢٩,٦١١	رأس المال وصافي الدين
%٣٧	%٤٢	نسبة الرفع المالي

٢٩- المعلومات القطاعية

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

الإجمالي	المنطقة الغربية	المنطقة الشرقية	المنطقة الوسطى	٢٠١٩
٢,٤١٩,٠٦٠,٤١٧	٨٩٤,١٨٧,٣٦٢	٤٨٣,٠١٢,٢٨١	١,٠٤١,٨٦٠,٧٧٤	الإيرادات
(٢,٠٨٤,٤٠٩,٥٤٠)	(٧٧٢,١٦٥,٦١٢)	(٤١٦,٦٤٨,٦٦٢)	(٨٩٥,٥٩٥,٦٦٦)	تكلفة الإيرادات
(٢٨,٧١٢,٠٠٨)	(١٤,١٦٢,٣٣٣)	(٥,٦٥٧,٨٢٨)	(٨,٨٩١,٩٤٧)	استهلاك وإطفاء الموجودات
(٥,٤٠٥,٤٦٨)	(١,٦٠٣,٦٨٠)	(٥٧٩,٣٤٥)	(٣,٢٢٢,٤٤٣)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١١,٩٤٤,٨٢٢	١٢,١٨٩,٣٣٠	٧,٩٣٠,٤٧٠	٩١,٨٢٥,٠٢٢	ربح القطاع
١,٠٢٣,١٠٨,٤٣٧	٣٤١,٥٢١,٠٨٠	٢٠٢,٣٧٥,٠٧٤	٤٧٩,٢١٢,٢٨٣	إجمالي الموجودات
٥٥٩,٤٠٦,٨٨٨	١٠٤,٠٩٦,٠١٨	٥٤,٧٤٥,٠٧٨	٤٠٠,٥٦٥,٧٩٢	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	المنطقة الغربية	المنطقة الشرقية	المنطقة الوسطى	٢٠١٨
٢,٤٩٧,٣٤٤,٨٧٣	٩٠٧,٤٢٩,٢٧٢	٤٨٢,١٥١,٧١٨	١,١٠٧,٧٦٣,٨٨٣	الإيرادات
(٢,٠٨٥,٤٧٥,٦٢٧)	(٧٦٥,٤٥٨,٦٧٨)	(٤٠٠,٤٢٤,١٠٣)	(٩١٩,٥٩٢,٨٤٦)	تكلفة الإيرادات
(٢٧,٧١٧,٧٨٢)	(١٣,٧٥٣,٧٨٥)	(٤,٦٠٨,٥٧٠)	(٩,٣٥٥,٤٢٧)	استهلاك وإطفاء الموجودات
١٥٤,٩١٥,٨٣٣	٢٣,٦٢٢,٩٣٦	٢٥,٨٣٢,٩٧٧	٩٥,٤٥٩,٩٢٠	ربح القطاع
٩٦٧,٦٠٨,٢٣٠	٣٤٠,٣٦٨,٨٤٠	١٨٥,٩٦٨,٣٧٠	٤٤١,٢٧١,٠٢٠	إجمالي الموجودات
٤٨٩,٢٢٩,١٥٢	٥٤,٠٥٠,٩٧٣	٢٧,٧٤٩,٩٦٠	٤٠٧,٤٢٨,٢١٩	إجمالي المطلوبات

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 (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.

شركة ثلاجات المنجم  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠- الالتزامات المحتملة

أصدرت الشركة خطابات ضمان بلغ حدها الأقصى ٢,٠٣٨,٨٤٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٩٧٨,٨٤٢ ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود واعتمادات مستندية بمبلغ ٥٣,٢٣٨,٠٧٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٩,٤٦٧,٩٣٤ ريال سعودي).

٣١- الإفصاح عن الأحداث اللاحقة

(أ) بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٠، قرر الشركاء القيام بالانكتاب العام.

- كما قرر الشركاء في اجتماعهم بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٠ ما يلي:
١. تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية بعد نهاية السنة في ١٧ فبراير ٢٠٢١.
  ٢. زيادة رأس المال من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ١٠٧,٥٨٦,١٠١ ريال سعودي من المبالغ المستحقة لشريك 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.
  ٣. تغيير اسم الشركة من شركة ثلاجات المنجم إلى شركة المنجم للأغذية.

(ب) تأثير كوفيد-١٩

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

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

وحتى الآن وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تتأثر عمليات الشركة تأثراً كبيراً بتفشي كوفيد-١٩. وسوف تستمر إدارة الشركة في تقييم طبيعة ومدى تأثير كوفيد ١٩ على أعمالها ونتائجها المالية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢١).