

شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
٦-٢	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٤١ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية



**KPMG Professional Services**  
Roshn Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

**كي بي إم جي للاستشارات المهنية**  
واجهة روشن، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤  
المركز الرئيسي في الرياض

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الهامة، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر المراجعة الرئيسية

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية (يتبع)

أمر المراجعة الرئيسية (يتبع)

## الاعتراف بالإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء وكذلك إيضاح رقم (١٤) والخاص بالإفصاح عن الإيرادات من العقود مع العملاء.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغت إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,٣١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢,٩٧٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ – "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء".</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة المباعة بناءً على قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع.</p> <p>تعد الإيرادات أحد أمور المراجعة الرئيسية لقياس أداء المنشأة، وهناك خطر متأصل من احتمال المبالغة في تقدير الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية من أجل زيادة الربحية.</p> <p>ولذلك، تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات بمثابة أمر مراجعة رئيسي.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</li> <li>- تقييم السياسات المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات بالشركة للوقوف على مدى الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.</li> <li>- تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية والمرتجعات والتخفيضات من خلال النظر في المستندات والاتفاقيات المعنية المبرمة مع العملاء.</li> <li>- إعادة احتساب الخصومات والتخفيضات لعينة من العملاء وفقاً للاتفاقيات المبرمة معهم.</li> <li>- تقييم تصميم وتطبيق الضوابط ذات الصلة بدورة الإيرادات واختبار مدى فعاليتها التشغيلية (بما في ذلك الإجراءات الرقابية العامة لتقنية المعلومات وتطبيقاتها ذات الصلة)، بما في ذلك ضوابط مكافحة الغش.</li> <li>- اختيار عينة من معاملات المبيعات التي تمت خلال السنة وفحص المستندات الداعمة للتأكد من إثباتها بالمبالغ الصحيحة.</li> <li>- فحص عينة من معاملات المبيعات المسجلة قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم ما إذا كان قد تم تسجيل الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> <li>- إجراء تحليل التباين من خلال مقارنة إيرادات السنة الحالية بالاتجاه السابق، ومناقشة الفروقات الهامة، إن وجدت.</li> <li>- تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة، وفقاً للمتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، المدرجة في القوائم المالية.</li> </ul>

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

## مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) الخاص بالسياسة المحاسبية لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة و إيضاح (١١) الخاص بالإفصاح عن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية ٢٥٤,٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٦٠,٢ مليون ريال سعودي)، تم تسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابلها بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٣,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تطبق الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية"، لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأنه يتضمن عمليات حساب معقدة واستخدام افتراضات من قبل الإدارة، فضلاً عن الأهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم تصميم وتطبيق الضوابط الرئيسية واختبار مدة فعاليتها التشغيلية حول تقييم خسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة.</li> <li>- تقييم الافتراضات الهامة، بما في ذلك معدلات الخسارة، وتلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي يتم استخدامها لحساب خسائر الائتمان المتوقعة.</li> <li>- اختبار الدقة المحاسبية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة و دقة المعلومات المستخدمة في الاحتساب.</li> <li>- أشركنا مختصين لدينا لتقييم النهج المطبق من الإدارة في تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، و التحقق من الافتراضات الهامة المستخدمة من قبل الإدارة و تقييم مدى ملائمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية.</li> <li>- تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة المدرجة في القوائم المالية.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية (يتبع)

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لادعاء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية (يتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- استنتج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة المنجم للأغذية ("الشركة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



الرياض في ٩ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١٩ مارس ٢٠٢٤ م

شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
٢٧٢,٣٠٧,٣٦٥	٢٦٥,٤١٩,٠٦٠	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٤٦,٦٢٩,٩٩٠	٤٢,٢٩٣,٨٣٠	٧	موجودات حق الاستخدام
١,٥٢١,٥٨٥	١,٥١٥,٣٩٩	٩	موجودات غير ملموسة
٣٢٠,٤٥٨,٩٤٠	٣٠٩,٢٢٨,٢٨٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٦١,٦٥٤,٦٧٥	٥٦٩,١٥٦,٤٦٠	١٥	بضاعة
٢٤٦,٣٨٢,٦٦٦	٢٥١,٠٠٦,٨٧٩	١١	مدنيون تجاريون
٦,٩٦٨,٠١٣	١٠,٥٣٦,٤٥٣	١٣-أ	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٣٧,٨٥٥,٢٨٧	١٧٥,٩٠١,٣٤٥	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١١١,٠٢٩,٤٠٤	٢٤٨,٩٢٧,٩٢٦	١٠	النقد وما في حكمه
١,١٦٣,٨٩٠,٠٤٥	١,٢٥٥,٥٢٩,٠٦٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٤٨٤,٣٤٨,٩٨٥	١,٥٦٤,٧٥٧,٣٥٢		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦-أ	رأس المال
٦٨,٥٩٧,٢٥٦	٩٦,٨١٨,٥٨٠	١٦-ب	احتياطي نظامي
(٤,٩٧٢,٤٣٤)	(٥,١٦٨,١٤٨)		احتياطي تقويم اكتواري
٢٣٦,٨٨٦,٩٠١	٢٣٥,٨٧٨,٨١٩		أرباح مبقاة
٩٠٠,٥١١,٧٢٣	٩٢٧,٥٢٩,٢٥١		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٤٠,٧٤٩,١٧٦	٣٧,٠١٤,٦٣٦	٧	التزامات إيجار
٤٨,٢٦٣,٢١٤	٥٣,٣٤٢,٦٩٦	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٩,٠١٢,٣٩٠	٩٠,٣٥٧,٣٣٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨,٢٠٥,٠١٦	٨,٥٩١,٣٨٣	٧	التزامات إيجار
١٨,٨٤٠,٧٨٨	١٩,٥٤١,٠٤١	٢٠	زكاة مستحقة
٢٤,٢٧٩,٧٩٠	٢٣,٥٨٥,٧١٢		ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٤٤٣,٤٨٧,٧١١	٤٩٤,٦٧٤,٨٦٦	١٨	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١١,٥٦٧	٤٧٧,٧٦٧	١٣-ب	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٩٤,٨٢٤,٨٧٢	٥٤٦,٨٧٠,٧٦٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٨٣,٨٣٧,٢٦٢	٦٣٧,٢٢٨,١٠١		إجمالي المطلوبات
١,٤٨٤,٣٤٨,٩٨٥	١,٥٦٤,٧٥٧,٣٥٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

  
صالح عبدالله المنجم  
رئيس مجلس الإدارة

  
ثامر عبد العزيز أبانمي  
الرئيس التنفيذي

  
محمد سليمان محمود  
رئيس المالية


تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٢,٩٧٨,٥٢٢,٦٢٤	٣,٣١٤,٤٠٣,٣٢٩	١٤	إيرادات
(٢,٣٩٥,٢٦٢,٦٢٧)	(٢,٧٣٢,٠٩٦,٤٠١)	١٥	تكلفة الإيرادات
٥٨٣,٢٥٩,٩٩٧	٥٨٢,٣٠٦,٩٢٨		إجمالي الربح
(٢٥٣,١٣٧,٠٤٤)	(٢٦٠,٦٢٨,٢٦٧)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٥,٤٢١,١٥٩)	(٢٦,٧٠١,٧٨٣)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٦٥٨,٤٩١)	(١,٣٤٠,٢٧٨)	١١	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٩,١٠٩,٩١٤	٨,٠٠٣,١٥٥	٢٣	إيرادات أخرى
٣١١,١٥٣,٢١٧	٣٠١,٦٣٩,٧٥٥		ربح العمليات
(٢,٩٢٧,٥٩٦)	(٦,٩٩٨,٦٣٢)	٢٤	تكاليف التمويل
١,٠٠٧,٥٠٠	٦,٩٨٨,٥٩١	٢٤	إيرادات التمويل
(١,٩٢٠,٠٩٦)	(١٠,٠٤١)		تكاليف تمويل، صافي
٣٠٩,٢٣٣,١٢١	٣٠١,٦٢٩,٧١٤		ربح السنة قبل الزكاة
(١٩,٠٣١,٣٠٠)	(١٩,٤١٦,٤٧٢)	٢٠	زكاة
٢٩٠,٢٠١,٨٢١	٢٨٢,٢١٣,٢٤٢		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٥٧٣,١٩٨	(١٩٥,٧١٤)	١٧	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٩٠,٧٧٥,٠١٩	٢٨٢,٠١٧,٥٢٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٨٤	٤,٧٠	٢٦	ربحية السهم
			ربحية السهم العائد للمساهمين العاديين في الشركة (الأساسي والمخفض)

  
صالح عبدالله المنجم  
رئيس مجلس الإدارة

  
ثامر عبدالعزيز أبانمي  
الرئيس التنفيذي

  
محمد سلمان  
رئيس المالية

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي التقييم	الاحتياطي النظامي	رأس المال	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٤٣,٧٣٦,٧٠٤	١٧,٧٠,٥٠,٢٦٢	(٥,٥٤٥,٦٣٢)	٣٩,٥٧٧,٠٧٤	٦٠,٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٩٠,٢٠١,٨٢١	٢٩٠,٢٠١,٨٢١	-	-	-	ربح السنة
٥٧٣,١٩٨	-	٥٧٣,١٩٨	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٩٠,٧٧٥,٠١٩	٢٩٠,٢٠١,٨٢١	٥٧٣,١٩٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
-	(٢٩,٠٢٠,١٨٢)	-	٢٩,٠٢٠,١٨٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٩٠,٥١١,٧٢٣	٢٣٦,٨٨٦,٩٠١	(٤,٩٧٢,٤٣٤)	٦٨,٥٩٧,٢٥٦	٦٠,٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٨٢,٢١٣,٢٤٢	٢٨٢,٢١٣,٢٤٢	-	-	-	ربح السنة
(١٩٥,٧١٤)	-	(١٩٥,٧١٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٨٢,٠١٧,٥٢٨	٢٨٢,٢١٣,٢٤٢	(١٩٥,٧١٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مسددة (إيضاح ٢٧)
-	(٢٨,٢٢١,٣٢٤)	-	٢٨,٢٢١,٣٢٤	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٩٢٧,٥٢٩,٢٥١	٢٣٥,٨٧٨,٨١٩	(٥,١٦٨,١٤٨)	٩٦,٨١٨,٥٨٠	٦٠,٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صالح عبدالله المنجم  
رئيس مجلس الإدارة

ثامر عبدالعزيز أبانمي  
الرئيس التنفيذي

محمد سلمان محمود  
رئيس المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٣٠٩,٢٣٣,١٢١	٣٠١,٦٢٩,٧١٤		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٩,٠٣٠,٩٥٤	٨,٠٥٧,٤٢٣	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٨,٥١٨,٩٧٠	٢٧,٥٣٢,٧٣٧	٨	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١,٣٨٨,٥٣٠	٧٦٣,٣٨٠	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٣٠١,١٧٦	٣,٠١٠,٢٩٧	٢٤	عمولة على التزامات عقود الإيجار
١,٣٦٦,٥٨٧	٢,٤٥٦,٣١٥	٢٤	عمولة على المنافع المحددة للموظفين
٢٥٩,٨٣٣	١,٥٣٢,٠٢٠	٢٤	عمولة محملة على قروض قصيرة الأجل
٢,٦٥٨,٤٩١	١,٣٤٠,٢٧٨	١١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
٥٠٠,٠٠٠	٧٧٨,٤٧٦	١٥	مخصص بنود بطنية الحركة ومتقادمة
(٢,١٦١,٠١٦)	(٨,٢٥٥,٧٤٠)	٢٣	مكاسب استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٤,٤٦٢,٧٠٥	٤,٦٥٦,٧٤٧	١٧	مصرف المنافع المحددة للموظفين
٣٥٦,٥٥٩,٣٥١	٣٤٣,٥٠١,٦٤٧		<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٢٩,٢٠٧,١٧٧)	(٥,٩٦٤,٤٩١)		تعديلات رأس المال العامل:
٢٠,١٠٦,٨١٠	(٢٩,٧٧٥,٠٢٢)		مدينون تجاريون
(١٧٥,٦٥٧,١٣٦)	٩١,٧١٩,٧٣٩		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٨٦,١٢٩,٣٤٠	٥١,١٨٧,١٥٥		بضاعة
(١,٤٣٢,٧٢٩)	(٦٩٤,٠٧٨)		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(١٨٥,١٤٣)	٤٦٦,٢٠٠		ضريبة قيمة مضافة مستحقة، صافي
٣,١٠٣,١٢٤	(٣,٥٦٨,٤٤٠)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٥٩,٤١٦,٤٤٠	٤٤٦,٨٧٢,٧١٠		تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٢٤٣,٨٢٦)	(٣,١٦٩,٤٩٠)	١٧	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٢,١٥٢,٦٦٥)	(٢,٢٢٩,٢٩٤)	٢٠	زكاة مدفوعة
(١٤,٩٩٢,٨٢٢)	(١٨,٧١٦,٢١٩)		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٤١,٠٢٧,١٢٧	٤٢٢,٧٥٧,٧٠٧		
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٤,٢٩٨,٦٥٧)	(٢٤,٠٣٦,٩٠٩)	٨	دفعات بشأن شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٣٦٩,٩١٢	٣,٣٧٧,١٨١	٨	متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٧٥٧,١٩٤)	٩	دفعات بشأن شراء موجودات غير ملموسة
(١١,٩٢٨,٧٤٥)	(٢١,٤١٦,٩٢٢)		<b>صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٨,٥٩٤,٤١١)	(٨,٤٤٢,٢٦٣)	٧	التزامات إيجار مسددة
٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٩	قروض قصيرة الأجل مسددة
(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠٣,٥٩٤,٤١١)	(٢٦٣,٤٤٢,٢٦٣)		<b>صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
٢٥,٥٠٣,٩٧١	١٣٧,٨٩٨,٥٢٢		الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٥,٥٢٥,٤٣٣	١١١,٠٢٩,٤٠٤	١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١١,٠٢٩,٤٠٤	٢٤٨,٩٢٧,٩٢٦	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية:

-	٨,٢٧١,٠٣٦	٨	تعويض مستحق عن إزالة مبنى وأرض
٧,٢٢٧,٣٤٠	٨,٢٧٢,٠٢٩	٧	موجودات حق الاستخدام
٧,٢٢٧,٣٤٠	٨,٢٧٢,٠٢٩	٧	التزامات إيجار
			محمد سلمان محمود رئيس المالية
			ثامر عبدالعزيز أبانمي الرئيس التنفيذي
			صلاح عبدالله المنجم رئيس مجلس الإدارة

تعليق الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

## شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١- المنشأة والأنشطة

شركة المنجم للأغذية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣١٨٢٢ وتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٠٧ م). يقع العنوان المسجل للشركة في الرياض، ص ب ١٥٤٤، الرياض ١١٤٤١، المملكة العربية السعودية.

الشركة هي شركة تابعة لشركة أبناء عبد الله العلي المنجم ("الشركة الأم") وهي 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 م). يقع العنوان المسجل للشركة الأم في الرياض، ص.ب. ٢٣٩٥، الرياض ١١٤٥١، المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٠ م، قرر المساهمون طرح أسهم الشركة للاكتتاب العام. كما قرر المساهمون في اجتماعهم بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٠ م تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. بالإضافة إلى ذلك، تم تغيير اسم الشركة من "شركة ثلاجات المنجم" إلى "شركة المنجم للأغذية" (شركة مساهمة سعودية مغلقة). تم الانتهاء من الإجراءات النظامية بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢١ م.

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١ م تم طرح ٣٠٪ من أسهم الشركة بسوق الأسهم السعودي ("تداول") في المملكة العربية السعودية كما أن الشركة مملوكة بنسبة ٦٩,٣٪ للمساهم الرئيسي (شركة أبناء عبد الله العلي المنجم)، و لمساهم آخر (شركة الكفاءة العقارية) بنسبة ٠,٧٪.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م) المشار إليه فيما يلي باسم "النظام" حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٠٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م)، بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز عامين من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م).

تعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات.

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

رقم السجل التجاري	موقع الفرع
١١٣١٠٢٦٠٠٢	بريدة
٢٠٥٠٠٥٩٠٤٣	الدمام
٤٠٣٠١٧٦٢٢٦	جدة
٥٨٥٥٠٣٠٢١٢	خميس مشيط
٤٦٥٠٠٤٦٧٥٣	المدينة المنورة
٣٥٥٠٠٢٧٥٠٥	تبوك
٣٣٥٠٠٣١٢٣٨	حائل
٢٢٥٠٠٤٥٤٢٠	الأحساء
٤٠٣١٠٦٧٣٠٩	مكة
٤٠٣٢٠٣٢٨٠٠	الطائف
٥٩٠٠٠١٧٩٥٣	جازان
١٠١٠٤٠١٣١٣	الرياض
١٠١٠٤٦٥٤٥٤	الرياض
٤٠٣٠٢٩١٨٠٥	جدة
١٠١٠٦٥٣٢١٠	الرياض
٣٤٠٠١١٩٩٠٧	سكاكا

### ٢- أسس الإعداد

#### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("SOCPA") (ويشار إليها بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

#### ٢-٢ الأحكام والتقديرات

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

#### ٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

### ٢-٤ الاستمرارية

تم اعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

### ٣- العملة الوظيفية و عملة العرض

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

### ٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

### ٤-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة/ غير متداولة.

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.

### ٤-٢ الربح التشغيلي

تنتج أرباح التشغيل من الأنشطة الرئيسية المستمرة لدى الشركة التي يتولد عنها إيرادات بالإضافة إلى الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيل. ولا يتضمن ربح التشغيل صافي التكاليف التمويلية والزيادة.

### ٤-٣ إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم الشركة بمزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الفواكه والخضار والدواجن واللحوم المبردة والمجمدة والمعلبات والمواد الغذائية. يتعلق بيع الجملة بالبيع إلى مورد الذي يشتري عادة كميات كبيرة وبالمقابل يرتبط بيع التجزئة بالبيع للعملاء الذين لا يشترون كميات كبيرة. قامت الشركة أيضاً بتقديم خدمات التخزين وأدراجها في إيراداتها.

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وتحدد المعايير لكل عقد والتي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء. التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة. سعر المعاملة هو المبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة. بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليها مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات. تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

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 بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات.

#### ٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – (تتمة)

#### ٤-٣ إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

##### بيع البضاعة

تمثل الإيرادات صافي الدخل الناتج من بيع البضاعة خلال دورة الأعمال العادية للشركة، بعد خصم الكميات وضريبة القيمة المضافة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، عادةً عند تسليم البضاعة بما يعكس الاعتبار الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً مقابل تلك السلع أو الخدمات. وتشمل الإيرادات أيضاً خدمات التخزين المباعة للعملاء.

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

##### حقوق الإرجاع

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

##### التخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات

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

تم، في (الإيضاح ٥)، تقديم الإفصاحات عن التقديرات والافتراضات بشأن تقدير العوض المتغير لقاء المرتجعات والخصومات المتعلقة بحجم المبيعات.

##### (٢) المدينون التجاريون

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

#### (٣) الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حقوق الإرجاع

##### موجودات حق الإرجاع

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

##### الالتزامات برد مبلغ

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

#### ٤-٤ المعلومات القطاعية

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت.

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

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

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

فئة الممتلكات والآلات والمعدات	الأعمار الإنتاجية
المباني	٣٣,٣ سنة
الآلات والمعدات	٥ إلى ١٠ سنوات
الأثاث والتركيبات	٤ إلى ١٠ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٥ سنوات
السيارات	٥ إلى ٨ سنوات

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

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

#### ٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٦ الإيجارات

##### الشركة كمستأجر

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 لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

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 الأصل المعني.

اختارت الشركة عدم الاعتراف بحق استخدام موجودات والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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 لإعادة 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:

مدة الإيجار	فترة الإيجار
٢٠ سنة	الأراضي
٣ إلى ١٠ سنوات	المباني وتحسينات المباني المستأجرة
٣ إلى ٥ سنوات	السيارات

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها 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 عقد 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 التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

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

إن معظم عقود التخزين قصيرة الأجل.

##### الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار من عقد الإيجار التشغيلي وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويُدْرَج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة.

##### ٤-٧ تكاليف الاقتراض

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

#### ٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٨ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتركمة.

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

تطبق الشركة معدل إطفاء سنوي يبلغ ٥ سنوات على برامج أجهزة الحاسب الآلي ويتم احتسابها على أساس القسط الثابت. يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن الإيرادات الأخرى.

##### ٤-٩ الأدوات المالية

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

##### ١. الموجودات المالية

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

##### إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

##### إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متركمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متركمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات. يتم إلغاء الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاة الشركة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

##### 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 والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

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

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ الأدوات المالية (تتمة)

١. الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

(١) الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو

(٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(٣) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

-تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و  
-إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الربح أو الخسارة.

الذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

#### ٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤-٩ الأدوات المالية (تتمة)

##### المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقتناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فوائد، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

##### نم دائلة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

#### ٤-١٠ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنك والشيكات في الصندوق والودائع التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

#### ٤-١١ البضاعة

يتم قياس البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشتمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على البضاعة وتشمل التكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار البضاعة إلى حالتها وموقعها الحالي. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق، سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

##### بضاعة في الطريق

تمثل البضاعة في الطريق البضاعة المعدة للبيع أو البضاعة تامة الصنع أو المواد الأولية التي تم شحنها من قبل المورد ولكن لم يستلمها المشتري بعد. تقوم الشركة بإثبات البضاعة في الطريق عن إنتقال السيطرة لها على البضائع، يتم تسجيل البضاعة في الطريق بالتكلفة شاملة الشحن والتأمين إن وجدت.

#### ٤-١٢ 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 للأصل للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، 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، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

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

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

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء 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 للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل 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 التقييم.

#### ٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١٣-٤ المخصصات

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

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

##### ١٤-٤ الالتزامات المحتملة

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

##### ١٥-٤ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. ويتم إثبات المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تقدير الالتزام الزكوي في القوائم المالية ويتم احتسابه بصورة نهائية في نهاية السنة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تستحق عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

##### ١٦-٤ ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

##### ١٧-٤ ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة 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.

##### ١٨-٤ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بتحديد الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين في الشركة عند اعتماد التوزيع من قبل الجمعية العامة العادية ويتم توزيع الأرباح المرحلية بناءً على تفويض الجمعية لمجلس الإدارة. وفقاً لنظام الشركات، يتم اعتماد توزيعات الأرباح النهائية عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

#### ٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-١٩ التزامات المنافع المحددة للموظفين

###### خطط منافع الموظفين المحددة

إن الشركة مطالبة وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

###### طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام منافع الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

-تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترتيبات والسداد للموظفين.

-تكلفة الفوائد و

-إعادة القياس.

###### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المنافع المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

#### ٤-٢٠ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

#### ٤-٢١ المعاملات بالعملة الأجنبية

تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويعد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية ضمن تكلفة المبيعات. تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

#### ٤-٢٢ مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع وتوزيع

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع تكاليف مباشرة وغير مباشرة ولا تشكل جزءاً محدداً من تكلفة الإيرادات، ويتم توزيع المصروفات على كلا من المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع وتكلفة الإيرادات، عند الحاجة، على أساس ثابت.

## ٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية

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 نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

### أ- الأحكام

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

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

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

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

قامت الشركة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة الإيجار لمبنيين. عادة ما تمارس الشركة خيار التجديد لعقود الإيجار هذه لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن الأصل البديل متاحًا بسهولة. لا يتم إدراج فترات التجديد لعقود إيجار الأراضي والمباني ذات الفترات الأطول غير القابلة للإلغاء كجزء من مدة الإيجار حيث أنه من غير المؤكد بشكل معقول ممارستها. إضافة إلى ذلك، لم يتم إدراج خيارات التجديد المتعلقة بعقود إيجار السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار لأن الشركة عادة ما تستأجر السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات، وبالتالي، لا تمارس خيارات التجديد. علاوة على 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 بإجراء تقدير لمعدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولة السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

### ب- التقديرات والافتراضات

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

#### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

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

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

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

## ٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية (تتمة)

### ب- التقديرات والافتراضات (تتمة)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للقيمة 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 تلزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

#### المخصصات

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

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

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

تقوم الشركة بتقدير العوض المحتمل الذي سيتم إدراجه ضمن سعر معاملة بيع المنتجات مع حقوق الإرجاع والخصومات المتعلقة بحجم المبيعات. قامت الشركة بإعداد نموذج إحصائي لتوقع مرتجعات المبيعات. يستخدم النموذج الإحصائي بيانات الإرجاع السابقة لكل منتج للوصول إلى النسب المئوية المتوقعة للإرجاع. يتم تطبيق هذه النسب المئوية لتحديد القيمة المتوقعة للعوض المتغير. إن أي تغيرات جوهرية فعلية مقارنة بنمط الإرجاع السابق سوف تؤثر على النسب المئوية المتوقعة للإرجاع المقدرة من قبل الشركة.

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

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

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

#### برامج المنافع المحددة

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

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

## برامج المنافع المحددة (تتمة)

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

يتم تحديد معدل الوفيات 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 ومعاشات التقاعد 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 طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن ذلك، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

## ٦- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

- ١- لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. والتي لم يكن لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية.

المعايير الجديدة والتعديلات	السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين".	١ يناير ٢٠٢٣ م
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"	
تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	
الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: "ضرائب الدخل".	
الإصلاح الضريبي الدولي - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل".	

## ٢- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

هناك معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول على النحو التالي:

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي التالية الجديدة والمعدل التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول:

المعايير الجديدة والتعديلات	السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١.	١ يناير ٢٠٢٤ م
التزامات الإيجار في تعديلات البيع وإعادة التأجير على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.	
اتفاقيات تمويلات الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧.	
عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١.	١ يناير ٢٠٢٥ م
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ - "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة".	

شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار

يوجد لدى الشركة عقود إيجار المتعلقة بمباني وأراضي وسيارات يتم استخدامها في العمليات الخاصة بها. وبشكل عام، يحظر على الشركة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

فيما يلي أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

الإجمالي	سيارات	الأراضي*	المباني	
٤٨,٤٣٣,٦٠٤	١٢,٠٧٩,٤٧٦	٢٨,١٠٥,٠٢٩	٨,٢٤٩,٠٩٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧,٢٢٧,٣٤٠	٥,٧٨١,٥٢٥	-	١,٤٤٥,٨١٥	إضافات
(٩,٠٣٠,٩٥٤)	(٥,٥٧٣,١١٨)	(١,٥٦٤,٧٩٤)	(١,٨٩٣,٠٤٢)	استهلاك
٤٦,٦٢٩,٩٩٠	١٢,٢٨٧,٨٨٣	٢٦,٥٤٠,٢٣٥	٧,٨٠١,٨٧٢	كما في ١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣,٥٤٥,٣٩٤)	(٥٩,١٩١)	(٣,١٩٢,٣٢٨)	(٢٩٣,٨٧٥)	تعديلات **
٨,٢٧٢,٠٢٩	٤,٣٩٤,٠٦٤	-	٣,٨٧٧,٩٦٥	إضافات
(٩,٠٦٢,٧٩٥)	(٥,٦٦٤,٦٥٠)	(١,٣٧٦,٧٨٥)	(٢,٠٢١,٣٦٠)	استهلاك
٤٢,٢٩٣,٨٣٠	١٠,٩٥٨,١٠٦	٢١,٩٧١,١٢٢	٩,٣٦٤,٦٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

\* يشتمل هذا البند على عقد الإيجار المبرم مع أحد المساهمين. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٣) لمزيد من التفاصيل حول المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها.

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٠,١٠٢,٨٤٠	٤٨,٩٥٤,١٩٢	كما في ١ يناير
-	(٣,١٧٩,٨٩١)	تعديلات **
٧,٢٢٧,٣٤٠	٨,٢٧٢,٠٢٩	إضافات
١,٣٠١,١٧٦	١,٦٣٩,٤٢٢	زيادة العمولة (إيضاح ٢٤)
(٩,٦٧٧,١٦٤)	(١٠,٠٧٩,٧٣٣)	مبالغ مدفوعة
٤٨,٩٥٤,١٩٢	٤٥,٦٠٦,٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر
٨,٢٠٥,٠١٦	٨,٥٩١,٣٨٣	متداولة
٤٠,٧٤٩,١٧٦	٣٧,٠١٤,٦٣٦	غير متداولة
٤٨,٩٥٤,١٩٢	٤٥,٦٠٦,٠١٩	

\*\* تم توزيع أثر التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بين مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام والفائدة على مطلوبات الإيجار بمبلغ ١,٠١ مليون ريال سعودي و ١,٣٧ مليون ريال سعودي على التوالي.

يتم تصنيف مدفوعات الإيجار إلى سداد التزامات الإيجار بمبلغ ٨,٤٤٢,٢٦٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨,٥٩٤,٤١١ ريال سعودي) كتدفق نقدي من أنشطة التمويل، وعمولة التزامات عقود الإيجار المدفوعة بمبلغ ١,٦٣٧,٤٧٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٣٠١,١٧٦ ريال سعودي) كتدفق نقدي من الأنشطة التشغيلية.

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٢٢٥,٣٢١	٧,٢٧٨,٩٦٦	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام المحمل على مصروفات البيع والتوزيع
٧٧٢,٤٧٠	٧٤٥,٤٩٧	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام المحمل على مصروفات العمومية والإدارية
٣٣,١٦٣	٣٢,٩٦٠	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام المحمل على تكلفة المبيعات
١,٣٠١,١٧٦	٣,٠١٠,٢٩٧	مصروف العمولة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٤)
١,٤٢٣,٠٣٢	٣,٢٢٩,٧٠٦	مصروف متعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢١)
١١,٧٥٥,١٦٢	١٤,٢٩٧,٤٢٦	إجمالي المبلغ المثبت ضمن قائمة الربح أو الخسارة
١١,١٠٠,١٩٦	١٣,٣٠٩,٤٣٩	إجمالي المدفوعات عن التزامات عقود التأجير
٩,٦٧٧,١٦٤	١٠,٠٧٩,٧٣٣	سداد التزامات الإيجار
١,٤٢٣,٠٣٢	٣,٢٢٩,٧٠٦	سداد التزامات الإيجار قصيرة الأجل

يوجد لدى الشركة عقدي إيجار يتضمنان خيار التمديد. يتم التفاوض على هذا الخيار من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة ومواكبتها مع احتياجات أعمال الشركة.

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي المملوكة	المباني	الآلات والمعدات	الأثاث والتراكيبات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ	الإجمالي
<b>التكلفة:</b>							
٧٢,٤٦٢,٢٦٨	١٨٦,٢٨٨,١٥٧	١٣٤,٦٨١,٩٤٢	٢٢,٣٥٧,٠٧٩	١٣,٨٨٦,٨٨٨	١٠٦,٩٤٤,٩٢١	-	٥٣٦,٦٢١,٢٥٥
-	٣٧٣,٥٦٩	٣,٣٧٧,٨٥٦	٢,٢٦١,٤٦٨	١,١٠٧,٨٨٦	٥,٧٩٠,٨٨٤	١,٣٨٦,٩٩٤	١٤,٢٩٨,٦٥٧
-	-	(٩٦٩,٢٣٢)	(١٠٦,٨٤٤)	(٢١٦,٢٣٩)	(٨,٩٣٥,٠٥٠)	-	(١٠,٢٢٧,٣٦٥)
٧٢,٤٦٢,٢٦٨	١٨٦,٦٦١,٧٢٦	١٣٧,٠٩٠,٥٦٦	٢٤,٥١١,٧٠٣	١٤,٧٧٨,٥٣٥	١٠٣,٨٠٠,٧٥٥	١,٣٨٦,٩٩٤	٥٤٠,٦٩٢,٥٤٧
-	١,٦٩٢,٤٠٩	٩,٨٢٤,١٦٠	٢,١٥٤,٣٤١	٨٨٧,٣٨٦	٨,٨٩٢,٨٠٨	٥٨٥,٨٠٥	٢٤,٠٣٦,٩٠٩
-	٢٣٩,٥٦٦	٩٦٦,٠٠٨	٦٧,٦٧٠	١١٣,٧٥٠	-	(١,٣٨٦,٩٩٤)	-
-	-	(٢,١٥٣,٧٢٧)	(٤,١٩٣,٦٤٥)	(٤٢٤,٧٦٩)	(١,٢١٢,٣٠٠)	-	(٧,٩٨٤,٤٤١)
(١,٠٧٥,٤٥٠)	(٤,٥٣٣,٤٦١)	(٥٠,٢٠٠)	(٧٦,٥٨٧)	(١٣,٦٩٤)	(٩,٥٣٦,٧٧٨)	-	(١٥,٢٨٦,١٧٠)
٧١,٣٨٦,٨١٨	١٨٤,٠٦٠,٢٤٠	١٤٥,٦٧٦,٨٠٧	٢٢,٤٦٣,٤٨٢	١٥,٣٤١,٢٠٨	١٠١,٩٤٤,٤٨٥	٥٨٥,٨٠٥	٥٤١,٤٥٨,٨٤٥
<b>الاستهلاك:</b>							
-	٥١,٧٢٦,٦٦٠	٩٥,٥٥١,٠٢٠	١٤,١٢٤,٨٠١	١١,٤٣٨,٤٠٣	٧٧,٠٤٣,٧٩٧	-	٢٤٩,٨٨٤,٦٨١
-	٥,٥٩٩,٥٠١	١٠,١٠٩,٢٠٨	١,٧٣٢,٠٦٤	٩٠٨,٤٩١	١٠,١٦٩,٧٠٦	-	٢٨,٥١٨,٩٧٠
-	-	(٩٦٩,٢٢٣)	(٨٤,٦٣٤)	(٢١٣,٧٨٢)	(٨,٧٥٠,٨٣٠)	-	(١٠,٠١٨,٤٦٩)
-	٥٧,٣٢٦,١٦١	١٠٤,٦٩١,٠٠٥	١٥,٧٧٢,٢٣١	١٢,١٣٣,١١٢	٧٨,٤٦٢,٦٧٣	-	٢٦٨,٣٨٥,١٨٢
-	٥,٥١٦,٩٠٤	٩,٣٥٩,٢٦٦	١,٨٠٥,١٨١	٩٣٥,٥٨٧	٩,٩١٥,٧٩٩	-	٢٧,٥٣٢,٧٣٧
-	-	(٢,١٥١,٧٥٦)	(٤,١٤٩,٢٩٣)	(٤٢٤,٤٥٢)	(١,٢١٢,٢٠٠)	-	(٧,٩٣٧,٧٠١)
-	(٢,٨٧٧,١٩٤)	(١٤,٥٣٢)	(٧١,٦٤١)	(١٢,٠٣٦)	(٨,٩٦٥,٠٣٠)	-	(١١,٩٤٠,٤٣٣)
-	٥٩,٩٦٥,٨٧١	١١١,٨٨٣,٩٨٣	١٣,٣٥٦,٤٧٨	١٢,٦٣٢,٢١١	٧٨,٢٠١,٢٤٢	-	٢٧٦,٠٣٩,٧٨٥
<b>صافي القيمة الدفترية</b>							
٧١,٣٨٦,٨١٨	١٢٤,٠٩٤,٣٦٩	٣٣,٧٩٢,٨٢٤	٩,١٠٧,٠٠٤	٢,٧٠٨,٩٩٧	٢٣,٧٤٣,٢٤٣	٥٨٥,٨٠٥	٢٦٥,٤١٩,٠٦٠
٧٢,٤٦٢,٢٦٨	١٢٩,٣٣٥,٥٦٥	٣٢,٣٩٩,٥٦١	٨,٧٣٩,٤٧٢	٢,٦٤٥,٤٢٣	٢٥,٣٣٨,٠٨٢	١,٣٨٦,٩٩٤	٢٧٢,٣٠٧,٣٦٥

\* يتضمن بند الإستهلاكات خلال الفترة، إستهلاك أرض ومبنى في مدينة جدة نتيجة نزع ملكية الارض والمبنى وبلغت صافي القيمة الدفترية لهما مبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

#### ٨- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

أ- تم إنشاء المباني بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٤,٦ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من جهة ذات علاقة بموجب عقد إيجار طويل الأجل لمدة ٢٠ عامًا اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠ م.

ب- تم إنشاء مبنى بصافي قيمة دفترية قدرها ١٤,٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢,٩ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية (مدن) لمدة ٢٠ عامًا اعتبارًا من ٢٦ مارس ٢٠١٨ م (الموافق ٩ رجب ١٤٣٩ هـ). يمكن للشركة تجديد اتفاقية الإيجار عند انتهاء مدة الإيجار الأولية بناءً على الشروط والأحكام الجديدة التي سيتم الاتفاق عليها في ذلك الوقت.

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٩١١,٤٠٦	٣,٦١١,٧٩٠	تكلفة الإيرادات
٢٤,١٧٣,٨٤٥	٢٣,٥٣٩,٤٩٦	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
٤٣٣,٧١٩	٣٨١,٤٥١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٢٨,٥١٨,٩٧٠	٢٧,٥٣٢,٧٣٧	

#### ٩- الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي	التكلفة:
٢٤,٣١٢,٩٨٣	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	إضافات
٢٤,٣١٢,٩٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٥٧,١٩٤	إضافات
٢٥,٠٧٠,١٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإطفاء:	
٢١,٤٠٢,٨٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٣٨٨,٥٣٠	المحمل للسنة
٢٢,٧٩١,٣٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٦٣,٣٨٠	المحمل للسنة
٢٣,٥٥٤,٧٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥١٥,٣٩٩	صافي القيمة الدفترية:
١,٥٢١,٥٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم توزيع قسط الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٥٦,٦٧٢	٦٣٩,٧٥٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٢٣١,٨٥٨	١٢٣,٦٢٤	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
١,٣٨٨,٥٣٠	٧٦٣,٣٨٠	

## شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٠ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٥,٧٩٨,٥٥٤	١٣٧,٠٩٢,٣٧١	نقد لدى البنوك
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل*
٥,٢٣٠,٨٥٠	١,٨٣٥,٥٥٥	نقد في الصندوق
١١١,٠٢٩,٤٠٤	٢٤٨,٩٢٧,٩٢٦	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت قيمة تسهيلات الشركة من القروض غير المسحوبة الملتزم بها مبلغ قدره ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

\* يتضمن النقد وما في حكمه ودائع اسلامية قصيرة الأجل تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر.

### ١١ - المدينون التجاريون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٦٠,١٦٤,٠٩٦	٢٥٤,٨٢٦,٢٤٢	مدينون تجاريون
(١٣,٧٨١,٤٣٠)	(٣,٨١٩,٣٦٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٤٦,٣٨٢,٦٦٦	٢٥١,٠٠٦,٨٧٩	

الشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلاه:

الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة وتستحق بشكل عام على فترات من ١٥ إلى ٦٠ يوماً. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١,١٣١,٦٣٧	١٣,٧٨١,٤٣٠	في بداية السنة
٢,٦٥٨,٤٩١	١,٣٤٠,٢٧٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٨,٦٩٨)	(١١,٣٠٢,٣٤٥)	مبالغ مشطوبة *
١٣,٧٨١,٤٣٠	٣,٨١٩,٣٦٣	كما في نهاية السنة

\* وافق مجلس الإدارة على شطب بعض ارصدة العملاء المثبتة بنسبة ١٠٠ ٪ عن سنوات سابقة وذلك في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٣ م.  
بالإشارة إلى الإيضاح (٢,٢٥) بشأن المعلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة باستخدام مصفوفة المخصصات.

### ١٢ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٥,٥٩٩,٨١٥	١٤٧,٥٨٢,٥٠١	مدفوع مقدماً الى طرف ذو علاقة (*)
١٢,٤٨٦,٣٦٧	١٣,٧٨٩,٤٩١	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٨,٢٧١,٠٣٦	تعويضات مستحقة (إيضاح ٢٣)
٦,٨٨٢,٧٢٦	٣,٦٠١,٧٤١	دفعات مقدمة إلى الموردين والمقاولين
١,١٥٥,٤٨١	١,٠٤٩,٧٢٨	موجودات حق الارجاع
٨٧٣,٣٥٩	٩٩٨,٥٧٠	ذمم موظفين
٨٥٧,٥٣٩	٦٠٨,٢٧٨	أخرى
١٣٧,٨٥٥,٢٨٧	١٧٥,٩٠١,٣٤٥	

(\*) تمثل دفعات مقدمة لشركة فرانس بولتري (شركة تابعة للشركة الأم) لقاء شراء بضائع ايضاح رقم (إيضاح ١٣).

شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٣ م	طبيعة العلاقة	المبيعات	المشتريات	المصاريف	شراء/بيع ممتلكات وألات ومعدات
فرانس بولتري	شركة تابعة للشركة الأم	-	٥٤٥,٩٣٥,٠٩٩	-	-
شركة بيت الشواية	شركة تابعة للشركة الأم	٣٠,٨٧٩,٠٩٨	-	٢٠٥,٧٣٢	-
شركة الخليج للتموين	شركة تابعة للشركة الأم	٧,٦٠٩,٤٦٨	-	٦٠٧,٦١٣	-
شركة مركز أغذية الحمية	شركة تابعة للشركة الأم	٥,٣٥١,٤٤٠	٥,٦٣٩,٩٤٨	٩٧١,٥٣٩	-
شركة الزاد السعودية	شركة تابعة للشركة الأم	٤٧٥,٧٥٤	-	١٣٧,٠٨١	-
شركة ذاتي المحدودة	شركة تابعة للشركة الأم	٩,٢٧٠	-	٣٣,٠٧٤	-
شركة بريدة للتجارة والتبريد	شركة تابعة للشركة الأم	-	-	١٥٨,٩٠١	٣,٤٧٦,٥٠٠
شركة الكفاءة العقارية	شركة تابعة للشركة الأم	-	-	٨٩٠,٠٣٢	-
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم	الشركة الأم	-	-	٢,٤٧٤,٥٧٩	-
شركة الخطوات الأربعة الدولية	شركة مملوكة من قبل أحد أعضاء مجلس الإدارة	-	-	١٠٥,٠٠٠	-
آخرون	مساهم في الشركة الأم	-	-	٢٣,٣٠٠	-
٢٠٢٢ م	طبيعة العلاقة	المبيعات	المشتريات	المصاريف	شراء/بيع ممتلكات وألات ومعدات
فرانس بولتري	شركة تابعة للشركة الأم	-	٥٧١,٥٧٦,٧٥١	-	-
شركة بيت الشواية	شركة تابعة للشركة الأم	٢٦,١٨١,٨١٥	-	١٢١,٥٩٢	-
شركة الخليج للتموين	شركة تابعة للشركة الأم	١٢,٨٤٧,٧٠٥	-	٦٦٣,٣١٧	-
شركة مركز أغذية الحمية	شركة تابعة للشركة الأم	٥,٨٨٢,٤٧٧	٣,٨٦٦,١١٣	١,٣٢٣,٦٥١	-
شركة الزاد السعودية	شركة تابعة للشركة الأم	٥٣٣,٥٢٢	-	١٥,٧١٨	-
شركة ذاتي المحدودة	شركة تابعة للشركة الأم	٢٦٥,٥٦٣	-	٣٩,٧١٤	-
شركة بريدة للتجارة والتبريد	شركة تابعة للشركة الأم	-	-	٢٤٣,٩٥٦	٢,٣٣٦,٧٠٠
شركة الكفاءة العقارية	شركة تابعة للشركة الأم	-	-	٧٢٨,٥٠٩	-
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم	الشركة الأم	-	-	١,١٦٧,٩٥١	-
شركة الخطوات الأربعة الدولية	شركة مملوكة من قبل أحد أعضاء مجلس الإدارة	-	-	٩٨,٥٠٠	-
آخرون	مساهم في الشركة الأم	-	-	٤٦,٦٠٠	-

### ١٣ - الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة المستحق من و المستحق لجهات ذات علاقة تتعلق بحسابات تجارية بين الشركات فيما يتعلق بمعاملات المبيعات والمشتريات مع الأطراف ذات العلاقة.

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

#### (أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

طبيعة العلاقة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة بيت الشواية	٦,٧٥٢,٥١٦	٢,٣١٤,٩٨٤
شركة الخليج للتموين	٢,٢٢٣,٦٤٢	٤,٣٠٩,٣١٠
شركة مركز أغذية الحمية	١,٥٢٩,٩٩٣	٢٢٩,٩٨٦
شركة الزاد السعودية	٣٠,٣٠٢	٣٢,٥٩١
شركة بريدة للتجارة والتبريد	-	٧٠,٥٧٧
شركة ذاتي المحدودة	-	١٠,٥٦٥
	<b>١٠,٥٣٦,٤٥٣</b>	<b>٦,٩٦٨,٠١٣</b>

إن الأرصدة المذكورة أعلاه بدون ضمانات وبدون عمولة وتسدد خلال فترة سداد ٣٠-٤٥ يومًا. تقوم الإدارة بتقدير المخصص بشأن المبالغ المستحقة من أرصدة الجهة ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. لا توجد أرصدة مستحقة من الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية متأخرة السداد، بعد الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التعثر والتوقعات المستقبلية للقطاعات التي تعمل فيها الجهات ذات العلاقة، وترى الإدارة أن أرصدة الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة. لم يطرأ أي تغيير على طرق التقديرات أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال الفترة المالية الحالية عند تقدير مخصصات الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

#### (ب) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

طبيعة العلاقة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة بريدة للتجارة والتبريد	٤٢٩,٠٦٤	-
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم	٤٦,٣٣٠	١١,٥٦٧
شركة ذاتي المحدودة	٢,٣٧٣	-
	<b>٤٧٧,٧٦٧</b>	<b>١١,٥٦٧</b>

الأرصدة المستحقة أعلاه في نهاية السنة بدون ضمانات وبدون عمولة وتسدد خلال ٣٠-٤٥ يومًا. لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات صلة. تنشأ الأرصدة غير المسددة في نهاية السنة في سياق الأعمال العادية، لا توجد أرصدة مستحقة من الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية متأخرة السداد.

تنطوي عقود الإيجار بشأن الأرض على عقد إيجار ميرم مع أحد المساهمين. تتعلق موجودات حق استخدام البالغ قدرها ٢١,٥٥٢,٥٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م : ٢٦,٠٥٤,٥١٧) والتزامات عقد الإيجار البالغ قدرها ٢٤,٣٦٩,٩٧٤ ريال سعودي (٢٠٢٢ م : ٢٨,١٨٧,٨١٧) بعقد الإيجار هذا (إيضاح ٧).

شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة (تتمة)

(ج) 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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,١٨٠,٤٩٣	٩,٠٠٥,٠٨١	منافع موظفين قصيرة الأجل *
٣٨٤,٣٥٣	٧٧٩,٧٧٤	المنافع المحددة للموظفين
٧,٥٦٤,٨٤٦	٩,٧٨٤,٨٥٥	

\* تتضمن تعويضات كبار موظفي الإدارة على مبلغ قدره ١,٩٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٩٥ مليون ريال) يتعلق بتعويضات أعضاء مجلس الإدارة.

١٤- الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٧٤٨,٩٤٣,٦٠٠	١,٩٧٨,٤٢١,٥٥٥	إيرادات عند نقطة من الزمن
١,٢١٧,٥٣٨,٠٦٣	١,٣٢٢,٥٦٥,٥٨٥	بضاعة معدة للبيع بالجملة وخدمات الأغذية
		بضاعة معدة للبيع بالتجزئة
١٢,٠٤٠,٩٦١	١٣,٤١٦,١٨٩	إيرادات على مدى الزمن
٢,٩٧٨,٥٢٢,٦٢٤	٣,٣١٤,٤٠٣,٣٢٩	إيرادات إيجار مستودع

يتم تحقيق جميع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

١٥- البضاعة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤١٦,٥٤٢,٠١٦	٣١٨,٠٥٠,٠٢١	بضاعة معدة للبيع
٢١٧,٤٩٥,١٧٥	٢٢٨,٢٥٣,٢٧٣	بضاعة في الطريق
٢٤,٥٠٣,٢١٠	٢٠,٣٢٥,١٤٢	المواد الخام والمواد الاستهلاكية
٤,١١٤,٢٧٤	٤,٣٠٦,٥٠٠	قطع الغيار ومواد مستهلكة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٧٧٨,٤٧٦)	ناقصاً: مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقادمة
٦٦١,٦٥٤,٦٧٥	٥٦٩,١٥٦,٤٦٠	

كانت الحركة في مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
٥٠٠,٠٠٠	٧٧٨,٤٧٦	المحملة للسنة*
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٧٨,٤٧٦	في نهاية السنة

خلال عام ٢٠٢٣ م، تم إثبات مبلغ ٢,٧٣٩,٠٤٠,٢٣٨ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢,٣٩٨,٩٣٧,٤٦٣ ريال سعودي) من المخزون مثبت كمصروف للبضاعة المسجلة ضمن تكلفة الإيرادات تتضمن البنود الأخرى المدرجة ضمن تكلفة الإيرادات، خصومات كمية من الموردين بمبلغ ١٤,٥٨٠,٣٠٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨,٠٢١,١٨٢ ريال سعودي).

\* يتعلق هذا البند خصوصاً لقطع الغيار التي لم تعد قابلة للاستخدام وكذلك أصناف البضاعة بطيئة الحركة.

شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- رأس المال والاحتياطي النظامي

(أ) رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

(ب) الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة بحلول نهاية كل سنة، حتى يبلغ هذا الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧- المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٥,١٥٩,٧٨٥	٤٨,٢٦٣,٢١٤	في بداية السنة
٤,٤٦٢,٧٠٥	٤,٦٥٦,٧٤٧	تكلفة خدمة حالية
١,٣٦٦,٥٨٧	٢,٤٥٦,٣١٥	تكلفة العمولة (إيضاح ٢٤)
(٢,١٥٢,٦٦٥)	(٢,٢٢٩,٢٩٤)	مبالغ مسددة
(٥٧٣,١٩٨)	١٩٥,٧١٤	خسائر/ (أرباح) اكتوارية
٤٨,٢٦٣,٢١٤	٥٣,٣٤٢,٦٩٦	في نهاية السنة

تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل، "شركة المتحدون للخدمات الاكتوارية (CAIS)" باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، تم ترخيص شركة المتحدون للخدمات الاكتوارية "المرخص لها من قبل البنك المركزي السعودي والجهات التنظيمية الأخرى"

وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم الاكتواري:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٥,١٠	%٤,٨٠	معدل الخصم
٨	٨	متوسط مدة الالتزام (بالسنوات)
%٤,٠٠	%٤,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

يتم إثبات كافة التغيرات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة، فيما عدا (الربح) أو الخسارة الاكتوارية والتي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر.

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٥٤٥,٦٣٢	٤,٩٧٢,٤٣٤	في بداية السنة
(٥٧٣,١٩٨)	١٩٥,٧١٤	خسائر/ (أرباح) اكتوارية عن التزام منافع الموظفين
٤,٩٧٢,٤٣٤	٥,١٦٨,١٤٨	في نهاية السنة

#### ١٧- المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

##### 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.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٤,٠١٣,٩٧٤)	(٣,٧١٥,٩٩٥)	الزيادة في معدل الخصم بواقع ١٪
٣,٥١٩,٠٨٩	٤,٢٤٩,١٢٨	النقص في معدل الخصم بواقع ١٪
٤,٢٦٨,٣٣٢	٤,٤٩٨,٣٦١	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪
(٣,٨٠١,٠٧٦)	(٣,٩٩٧,٢١٢)	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪

فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة أو المساهمات المدفوعة إلى الموظفين خلال السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٢٤٩,٨٧٩	٧,٨٦٨,٩٩٦	خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
١٦,٦٩١,٨٨٥	١٧,٢٣٢,٦٨٠	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٥٥,٣١٦,٨٥٦	٥٥,٥٨٨,٨٦٨	بعد ٥ سنوات
٧٦,٢٥٨,٦٢٠	٨٠,٦٩٠,٥٤٤	

#### ١٨- الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع والأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٠٣,٧٦٣,٩٥١	٤٥٢,٤٩٥,٤٤٦	دائنون تجاريون*
٣٥,٠٣٨,٧٢٠	٣٧,٧١٥,١٨٣	مصاريف مستحقة الدفع
١,٣٢٥,١٧١	١,٣٢٤,٧٣١	الالتزامات برد مبلغ
١,٥٣٠,٧٦٦	١,١٩٩,٩٤٥	دفعات مقدمة من العملاء
١,٨٢٩,١٠٣	١,٩٣٩,٥٦١	دائنون آخرون
٤٤٣,٤٨٧,٧١١	٤٩٤,٦٧٤,٨٦٦	

\* تتضمن الدائنين التجاريين تسهيلات اسلامية متوافقة مع الشريعة من البنوك المحلية السعودية مبلغ ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٣,٤ مليون ريال سعودي).

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير مرتبطة بعمولة وتبلغ فترة استحقاقها ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.

#### ١٩- القروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على قروض مريحة وتورق من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالشركة. إن بعض تسهيلات القروض وتحمل عمولة بالأسعار التجارية السائدة وفقًا لسايبور زائدًا نسبة ١٪ ولها فترة استحقاق أقل من شهر واحد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، حصلت الشركة على إجمالي تسهيلات القروض قدرها ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

فيما يلي بيان حركة القروض قصيرة الأجل:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	-	في ١ يناير
٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	قروض قصيرة الأجل مسددة
-	-	في ٣١ ديسمبر

**شركة المنجم للأغذية**  
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢٠- الزكاة المستحقة**

قامت شركة أبناء عبد الله العلي المنجم ("الشركة الأم") والشركة مبدئيًا بتقديم إقرارها الزكوي على أساس مستقل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٩هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠١٧م)، حصلت الشركة الأم على موافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) لتقديم إقراراتها الزكوية على أساس مجمع، بما في ذلك الشركة، وبالتالي اعتبارًا من عام ٢٠٠٨ فصاعدًا، بدأت الشركة الأم في تقديم الإقرارات الزكوية المجمعة لكافة الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، بما في ذلك الشركة. أُعيد تقديم الإقرارات الزكوية المجمعة عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٦م إلى الهيئة. كما قامت الشركة الأم بتقديم الإقرارات الزكوية المجمعة عن كافة الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، بما في ذلك الشركة، عن السنوات من ٢٠١٧م إلى ٢٠٢٠م. حصلت الشركة الأم على شهادة الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. كانت الشركة الأم تقوم باحتساب مصروف الزكاة على مستوى المجموعة وتوزعه على الشركة.

في ضوء الموافقة على عملية الاكتتاب العام (إيضاح ١) وتغيير الوضع القانوني للشركة خلال عام ٢٠٢٠م، تعهدت الشركة الأم بتحمل وتسوية أي التزامات إضافية قد تنشأ عند الانتهاء من الربوط الزكوية التي قد تصدر مستقبلاً فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠٠٨م حتى ٢٠٢٠م.

**مصروف الزكاة**

تشتمل الزكاة المحملة للسنة على ما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
١٩,٥٤١,٠٤١	١٨,٨٤٠,٧٨٨	مخصص السنة الحالية
(١٢٤,٥٦٩)	١٩٠,٥١٢	تسوية لسنة سابقة
١٩,٤١٦,٤٧٢	١٩,٠٣١,٣٠٠	إجمالي المجنب خلال السنة

فيما يلي بيان بالبنود الرئيسية للوعاء الزكوي المتعلق بالشركاء السعوديين:

٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
٦٥٠,٤٨٢,٨٤٣	٦٣٩,٥٧٧,٠٧٤	حقوق الملكية
١١٤,٤٩٦,٨٣٧	١٠٧,٠٧٠,٧٨٦	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٣١٣,٥٧٨,٩٢١)	(٣٢٤,٥٧٣,٢١٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٤٥١,٤٠٠,٧٥٩	٤٢٢,٠٧٤,٦٤٥	ربح السنة الخاضع للزكاة
٣١١,٢٣١,٥٥٣	٣١٧,٩١٦,١٤٠	الوعاء الزكوي
١٩,٥٤١,٠٤١	١٨,٨٤٠,٧٨٨	الزكاة المحملة للسنة بواقع ٢,٥٪

**الحركة في مخصص الزكاة:**

٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
١٨,٨٤٠,٧٨٨	١٤,٨٠٢,٣١٠	في بداية السنة
١٩,٤١٦,٤٧٢	١٩,٠٣١,٣٠٠	مخصص السنة الحالية
(١٨,٧١٦,٢١٩)	(١٤,٩٩٢,٨٢٢)	مدفوع خلال السنة
١٩,٥٤١,٠٤١	١٨,٨٤٠,٧٨٨	في نهاية السنة

**الربوط الضريبية**

- تم تقديم الإقرارات الزكوية المجمعة من قبل الشركة الأم، بما في ذلك الشركة، إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن السنوات من ٢٠٠٨م حتى ٢٠٢٠م.
- قدمت الشركة الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢١م، وقد تم دفع الزكاة بناءً على هذا الإقرار. وتم إصدار شهادة الزكاة لعام ٢٠٢١م، إضافة، تم الانتهاء من تقييم الزكاة لعام ٢٠٢١م في ٥ أكتوبر ٢٠٢٢م ودفعت الشركة فروق الزكاة لعام ٢٠٢١م بمقدار ٣٦,٨٩٤ ريال سعودي.
- قدمت الشركة الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٢م، وقد تم دفع الزكاة بناءً على هذا البيان. تم إصدار شهادة الزكاة لعام ٢٠٢٢م. تم الانتهاء من تقييم الزكاة لعام ٢٠٢٢م في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣م دون أي تعديلات مقابل إعلان الزكاة.
- قامت الشركة بفحص ضريبة القيمة المضافة لعام ٢٠٢٢م، في ٦ نوفمبر ٢٠٢٣م مع وجود تسويات على ضريبة القيمة المضافة وسددت الشركة فروق بمقدار ٣٧,٩٩٤ ريال سعودي عن عام ٢٠٢٢م.

## شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢١ - مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٥,٦٢٠,٩٧٥	١١٩,٣٧٨,٣٨٢	تكاليف موظفين
٣٨,٥١٣,٦١٤	٣٨,٨١٧,٦٣١	مصاريف تسويق
٢٤,١٧٣,٨٤٥	٢٣,٥٣٩,٤٩٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٨)
١٣,٨٥١,٥٦٨	١٥,٠٧٢,٥٦٢	عمولة مبيعات
١٤,٠٣٣,٩٢٩	١٤,٦٢٧,٤٤٣	منافع عامة
٨,٤٣٦,٢٢٦	٧,١٦٥,١٨٥	مصاريف نقل وتحميل
١٠,٥٧٩,١٠٧	١١,٦٧٩,٠٩٨	مصاريف تشغيل سيارات
٨,٢٢٥,٣٢١	٧,٢٧٨,٩٦٦	استهلاكات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢,٨١٠,٣٥٩	٤,٦٨٤,٠٧٤	حجز الميناء/ تكاليف كهرباء
٣,٧٢٨,٢٦٩	٤,٣١٢,٠٤٧	تأمين
١,٤٢٣,٠٣٢	٣,٢٢٩,٧٠٦	مصاريف إيجار (إيجارات قصيرة الاجل) (إيضاح ٧)
٢,٧٤٤,٦٥٤	٢,٥١١,٨٠٠	صيانة التلاجات
١,٦٢١,٦٠٦	١,٩٩٢,٠٣٥	مصاريف سفريات عمل
٧٩٩,٩٠٣	٧١٥,٣٩٦	قرطاسية ومطبوعات
٥٠٠,٠٠٠	٢٧٣,٩١١	مخصص بنود متقدمة وبطينة الحركة
٢٣١,٨٥٨	١٢٣,٦٢٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٥,٨٤٢,٧٧٨	٥,٢٢٦,٩١١	مصاريف أخرى
٢٥٣,١٣٧,٠٤٤	٢٦٠,٦٢٨,٢٦٧	

### ٢٢ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,٨٣٦,٧١٤	١٧,١٩٧,٦٩١	تكاليف موظفين
١,٠٣٣,٤٤٣	١,٩١٧,٦٥١	أنعاب مهنية
١,٥٩٩,٠٠٠	١,٩٤٤,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٨٢٨,٤٠٧	٨٠٣,١١٤	أعباء بنكية
٧٧٢,٤٧٠	٧٤٥,٤٩٧	استهلاكات واطفاءات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١,١٥٦,٦٧٢	٦٣٩,٧٥٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٦٩٧,٧٨٤	٦٢٩,١٧١	منافع عامة
٣٩٤,٢٣٥	٥٣٠,٧٩٠	إصلاح وصيانة
٤٣٣,٧١٩	٣٨١,٤٥١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٨)
٥٤,١٢٤	١٣٠,٤٥٥	مواصلات وسفر
١,٦١٤,٥٩١	١,٧٨٢,٢٠٧	مصاريف أخرى
٢٥,٤٢١,١٥٩	٢٦,٧٠١,٧٨٣	

### ٢٣ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,١٦١,٠١٦	٨,٢٥٥,٧٤٠	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات *
٣,٢٤٨,٤٧٩	(١,٣٤٣,٢٨٦)	(خسائر) / أرباح العملات الأجنبية
٣,٧٠٠,٤١٩	١,٠٩٠,٧٠١	إيرادات أخرى
٩,١٠٩,٩١٤	٨,٠٠٣,١٥٥	

\* سجلت الشركة صافي ربح قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي ناتج عن تعويض حكومي عن إزالة عقار مملوك للشركة في مدينة جدة. بلغت صافي القيمة الدفترية للعقار ٢,٧ مليون ريال سعودي، وبلغت قيمتها العادلة المقدرة ٨,٢ مليون ريال سعودي، ومازالت إجراءات تحصيل المبلغ قيد التنفيذ (إيضاح رقم ٨).

شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - تكاليف التمويل، صافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تكاليف التمويل
١,٣٦٦,٥٨٧	٢,٤٥٦,٣١٥	عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)
١,٣٠١,١٧٦	٣,٠١٠,٢٩٧	عمولة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧)
٢٥٩,٨٣٣	١,٥٣٢,٠٢٠	عمولة على قروض قصيرة الأجل
٢,٩٢٧,٥٩٦	٦,٩٩٨,٦٣٢	
(١,٠٠٧,٥٠٠)	(٦,٩٨٨,٥٩١)	إيرادات التمويل
١,٩٢٠,٠٩٦	١٠,٠٤١	إيرادات تمويلية - ودائع قصيرة الأجل

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

أ) الموجودات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢٤٦,٣٨٢,٦٦٦	٢٥١,٠٠٦,٨٧٩	مدنون تجاريون
٦,٩٦٨,٠١٣	١٠,٥٣٦,٤٥٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	٨,٢٧١,٠٣٦	مدفوعات مقدمة واصل أخرى
٢٥٣,٣٥٠,٦٧٩	٢٦٩,٨١٤,٣٦٨	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١١١,٠٢٩,٤٠٤	٢٤٨,٩٢٧,٩٢٦	إجمالي الموجودات المالية
٣٦٤,٣٨٠,٠٨٣	٥١٨,٧٤٢,٢٩٤	

ب) المطلوبات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٤٤٠,٦٣١,٧٧٤	٤٩٢,١٥٠,١٩٠	دائنون تجاريون وآخرون
٤٨,٩٥٤,١٩٢	٤٥,٦٠٦,٠١٩	التزامات عقود الإيجار
١١,٥٦٧	٤٧٧,٧٦٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٨٩,٥٩٧,٥٣٣	٥٣٨,٢٣٣,٩٧٦	

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وبعض الذمم الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والمستحق إلى جهات ذات علاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تصنيف جميع المطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

٢٥-١ القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، تتكون المطلوبات المالية الخاصة بالشركة من الدائنين التجاريين وبعض الدائنين الآخرين والقروض قصيرة الأجل والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الواردة أعلاه تقارب القيمة الدفترية لها.

## ٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

### ٢٥-٢ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الدائنين التجاريين وبعض الدائنين الآخرين والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة. تشمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة النقد وما في حكمة والذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والموجودات المالية المتداولة 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 إدارة الشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه:

#### مخاطر السوق

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

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتميز قروض الشركة قصيرة الأجل بفترة قصيرة وتحمل معدل عمولة عائم ويتم قيدها بالتكلفة المضافة. وعليه، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر أسعار عملولات هامة وذلك لأن من ممارسة الشركة سداد كافة التزامات الديون قصيرة الأجل عند وقت الاستحقاق الذي يكون عادة شهرًا واحدًا. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لا يوجد لدى الشركة أي أرصدة قائمة بهذا الشأن.

#### مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بخلاف الريال السعودي، تجري الشركة معاملات مقومة بالعملات الأجنبية بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو؛ وبالتالي، تنشأ التعرضات لتقلبات أسعار الصرف. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملة ناشئة عن المعاملات بالعملات المرتبطة بالريال السعودي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بمشتريات الشركة من موردين خارجيين، والمسجلة بصورة رئيسية باليورو. بلغ التعرض في عام ٢٠٢٣ م: ٥٨,٩٤٠,٠٥٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٣,٥٦٠,١١٩ ريال سعودي) تمثل أرصدة موردين تجاريين.

#### أثر العملات الأجنبية

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

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

الزيادة بواقع ٥٪ في سعر الصرف	النقص بواقع ٥٪ في سعر الصرف	
(٢,٩٤٧,٠٠٣)	٢,٩٤٧,٠٠٣	٢٠٢٣ م
(٢,١٧٨,٠٠٦)	٢,١٧٨,٠٠٦	٢٠٢٢ م

## ٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

### ٢٥-٢ 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.

#### المدينون التجاريون

يبلغ متوسط فترة الائتمان الممنوحة ١٥ حتى ٦٠ يومًا. ولا يتم تحميل أي عمولة على أرصدة 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 النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

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

الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد					
غير متأخرة السداد	أقل من ٩٠	٩٠ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
١٨,٠%	٥٣,٠%	١٩,٩٧%	٤٥,٢٨%	٨١,٦٠%	
١٨٣,٥٥٨,٤١٥	٦٤,٩٤٦,٨٥١	٢,٩٦٢,٠٣٧	١,٣٨٤,٧٧١	١,٩٧٤,١٦٨	٢٥٤,٨٢٦,٢٤٢
(٣٢٣,٤٠٢)	(٣٨٣,٧٤٧)	(٥٩٤,١٥٣)	(٦٢٧,٠٨٦)	(١,٨٩٠,٩٧٥)	(٣,٨١٩,٣٦٣)
١٨٣,٢٣٥,٠١٣	٦٤,٥٦٣,١٠٤	٢,٣٦٧,٨٨٤	٧٥٧,٦٨٥	٨٣,١٩٣	٢٥١,٠٠٦,٨٧٩

الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد					
غير متأخرة السداد	أقل من ٩٠	٩٠ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
١٩,٠%	٦٥,٠%	١٦,٤٧%	٣٦,٣٠%	٨١,٦٠%	
١٨٢,٦٨١,٢١٥	٦٢,٥٩٣,٦٣٣	١,١٤٥,٩٤٠	١,٣٢٧,٤٢٣	١٢,٤١٥,٨٨٥	٢٦٠,١٦٤,٠٩٦
(٣٥٤,٠٢٤)	(٤٠٦,٤٥٩)	(١٨٨,٧١٧)	(٤٨١,٨٧٣)	(١٢,٣٥٠,٣٥٧)	(١٣,٧٨١,٤٣٠)
١٨٢,٣٢٧,١٩١	٦٢,١٨٧,١٧٤	٩٥٧,٢٢٣	٨٤٥,٥٥٠	٦٥,٥٢٨	٢٤٦,٣٨٢,٦٦٦

شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٢ 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 حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الاضرار بسمعة الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
دائنون تجاريون وآخرون	٤٩٢,١٥٠,١٩٠	-	-	-	٤٩٢,١٥٠,١٩٠
التزامات عقود الإيجار	٥,٢٥٧,٤٣٤	٤,٦٨٤,٦٧٧	٢١,٢٧٨,٦٤٧	٢٣,٢٧٥,٢٥٢	٥٤,٤٩٦,٠١٠
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٤٧٧,٧٦٧	-	-	-	٤٧٧,٧٦٧
	<u>٤٩٧,٨٨٥,٣٩١</u>	<u>٤,٦٨٤,٦٧٧</u>	<u>٢١,٢٧٨,٦٤٧</u>	<u>٢٣,٢٧٥,٢٥٢</u>	<u>٥٤٧,١٢٣,٩٦٧</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
دائنون تجاريون وآخرون	٤٤٠,٦٣١,٧٧٤	-	-	-	٤٤٠,٦٣١,٧٧٤
التزامات عقود الإيجار	٤,٧٤٤,٣٨٩	٤,٦٢٠,٣٠٢	٢٠,٢٢٣,٩٧٦	٢٦,٠٧٤,٢٤٨	٥٥,٦٦٢,٩١٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١١,٥٦٧	-	-	-	١١,٥٦٧
	<u>٤٤٥,٣٨٧,٧٣٠</u>	<u>٤,٦٢٠,٣٠٢</u>	<u>٢٠,٢٢٣,٩٧٦</u>	<u>٢٦,٠٧٤,٢٤٨</u>	<u>٤٩٦,٣٠٦,٢٥٦</u>

٢٦ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. ربحية السهم المخفض هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مالية قابلة للتحويل أو مخفضة لممارستها.

يبين الجدول التالي ربح السنة المتعلق بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المستخدمة في احتساب الربحية للسهم:

ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	صافي ربح السنة
٢٩٠,٢٠١,٨٢١	٢٨٢,٢١٣,٢٤٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسي والمخفض
<u>٤,٨٤</u>	<u>٤,٧٠</u>	

## شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٧- توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ٣٠ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ) ، بناءً على السلطة الممنوحة من المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣ م (الموافق ١٨ شوال ١٤٤٤ هـ) لتفويض مجلس الإدارة ، وافق أعضاء مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ م وقدرها ١٢٠ مليون ريال سعودي بقيمة ٢ ريال سعودي للسهم أو ٢٠٪ من رأس المال.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ١٧ يوليو ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ) ، بناءً على السلطة الممنوحة من المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣ م (الموافق ١٨ شوال ١٤٤٤ هـ) لتفويض مجلس الإدارة ، وافق أعضاء مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ م وقدرها ٧٥ مليون ريال سعودي بقيمة ١,٢٥ ريال سعودي للسهم أو ١٢,٥٪ من رأس المال.

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣ م (الموافق ١٨ شوال ١٤٤٤ هـ) بناءً على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ١ رمضان ١٤٤٤ هـ) بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من العام ٢٠٢٢ م بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة بواقع ١ ريال للسهم الواحد بنسبة ١٠٪ من رأس المال.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ) ، بناءً على التفويض من المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ٢ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ) على الموافقة على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح المرحلية عن السنة المالية ٢٠٢٢ م، بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة وذلك عن النصف الأول من ٢٠٢٢ م بواقع ١,٢٥ ريال للسهم الواحد.

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ٢ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ) بناءً على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ) على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد بنسبة قدرها ٢٠٪ من رأس مال الشركة.

### ٢٨- إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. 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 والتزام عقد الإيجار والتزامات المنافع المحددة للموظفين والزكاة المستحقة، ناقصاً النقدية والأرصدة لدى البنوك، ضمن صافي الدين.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٨,٩٥٤,١٩٢	٤٥,٦٠٦,٠١٩	التزام الإيجار
٤٨,٢٦٣,٢١٤	٥٣,٣٤٢,٦٩٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨,٨٤٠,٧٨٨	١٩,٥٤١,٠٤١	زكاة مستحقة
(١١١,٠٢٩,٤٠٤)	(٢٤٨,٩٢٧,٩٢٦)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
٥,٠٢٨,٧٩٠	(١٣٠,٤٣٨,١٧٠)	صافي الدين
٩٠٠,٥١١,٧٢٣	٩٢٧,٥٢٩,٢٥١	حقوق الملكية
٩٠٥,٥٤٠,٥١٣	٧٩٧,٠٩١,٠٨١	رأس المال وصافي الدين
٠,٠٦٪	(١٦,٤)٪	نسبة الرفع المالي

شركة المنجم للأغذية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- المعلومات القطاعية

تقوم الإدارة العليا بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء تعمل الشركة في ثلاث مناطق في المملكة العربية السعودية، وهي تقاريرها القطاعية. يتم تحديد هذه المناطق كتقرير قطاعي منفصل لأن الشركة تقوم بإدارتها بشكل منفصل. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية.

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

٢٠٢٣ م	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
إيرادات	١,٣٨٨,٩٠٤,٢٢٧	٦٧٢,٢٠٣,٣٢٠	١,٢٥٣,٢٩٥,٧٨٢	٣,٣١٤,٤٠٣,٣٢٩
تكلفة الإيرادات	١,١٥٢,٢٨٩,٠٤٨	٥٥٥,٠٢٨,٢٣٤	١,٠٢٤,٧٧٩,١١٩	٢,٧٣٢,٠٩٦,٤٠١
استهلاك وإطفاء	٩,٩٠٩,٨١٦	٥,٤٠٨,٥٥٣	١٢,٩٧٧,٧٤٨	٢٨,٢٩٦,١١٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣,٦٩٦,٩٧٥	١,٤٤٢,٠٧٧	٢,٩١٨,٣٧١	٨,٠٥٧,٤٢٣
ربح القطاع قبل الزكاة	١١٦,٥١٦,٤٤٣	٦٤,٤٦٦,٨١٩	١٢٠,٦٤٦,٤٥٢	٣٠١,٦٢٩,٧١٤
إجمالي الموجودات	٨٣٧,٦٦١,٨٤٣	٢٥٤,٤٤٢,٦١٨	٤٧٢,٦٥٢,٨٩١	١,٥٦٤,٧٥٧,٣٥٢
إجمالي المطلوبات	٥٩٦,٤٨٩,١٤٥	١٢,٤٨٩,٦٥٦	٢٨,٢٤٩,٣٠٠	٦٣٧,٢٢٨,١٠١
٢٠٢٢ م	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
إيرادات	١,٣٠٠,٤٢١,٣٦٠	٦١٤,٤١٣,٣٧٨	١,٠٦٣,٦٨٧,٨٨٦	٢,٩٧٨,٥٢٢,٦٢٤
تكلفة الإيرادات	١,٠٤٨,٨٨٠,٢٣٦	٤٩١,٥٠٨,٣٠٧	٨٥٤,٨٧٤,٠٨٤	٢,٣٩٥,٢٦٢,٦٢٧
استهلاك وإطفاء	١٠,٤٩٨,٢٢١	٥,٧٨٣,٧١٢	١٣,٦٢٥,٥٦٧	٢٩,٩٠٧,٥٠٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤,٧٥٧,٠٤٣	١,٤٦٢,٠٢٣	٢,٨١١,٨٨٨	٩,٠٣٠,٩٥٤
ربح القطاع قبل الزكاة	١٣٥,٣٨٩,٣١٢	٧٢,٢٢٤,٨٧٢	١٠١,٦١٨,٩٣٧	٣٠٩,٢٣٣,١٢١
إجمالي الموجودات	٧٧١,٥٩٦,٢١٧	٢٩٧,٦٩٩,٧٤٧	٤١٥,٠٥٣,٠٢١	١,٤٨٤,٣٤٨,٩٨٥
إجمالي المطلوبات	٥٤٢,٠٢٨,٧٥٧	١٣,٩٤٦,٤٤٢	٢٧,٨٦٢,٠٦٣	٥٨٣,٨٣٧,٢٦٢

يتم تحقيق جميع إيرادات القطاعات التشغيلية والاصول غير المتداولة في المملكة العربية السعودية، لا يوجد عميل تبلغ نسبة مساهمته ١٠٪ أو أكثر من إجمالي الإيرادات خلال عامي ٢٠٢٣ م، ٢٠٢٢ م.

ولأغراض الإدارة، تكون إيرادات الشركة بناءً على المناطق الجغرافية على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
إيرادات معدة للبيع بالجملة وخدمات الأغذية	٥٩٤,٨٣٧,١٥٠	٢٥٨,٢٨٩,٠٣٥	٤٦٩,٤٣٩,٤٠٠	١,٣٢٢,٥٦٥,٥٨٥
إيرادات معدة للبيع بالتجزئة	٧٩٠,٣٥١,٠٨٥	٤١٠,٢٨٦,٤٣٢	٧٧٧,٧٨٤,٠٣٨	١,٩٧٨,٤٢١,٥٥٥
إيرادات إيجار مستودع	٣,٧١٥,٩٩٢	٣,٦٢٧,٨٥٣	٦,٠٧٢,٣٤٤	١٣,٤١٦,١٨٩
إجمالي الإيرادات	١,٣٨٨,٩٠٤,٢٢٧	٦٧٢,٢٠٣,٣٢٠	١,٢٥٣,٢٩٥,٧٨٢	٣,٣١٤,٤٠٣,٣٢٩
تكلفة بضاعة معدة للبيع بالجملة وخدمات الأغذية	(٤٨٦,٤٨٦,٦٨٣)	(٢١٠,٩٨٤,٥٩٦)	(٣٨١,١١٠,٢٠٣)	(١,٠٧٨,٥٨١,٤٨٢)
تكلفة بضاعة معدة للبيع بالتجزئة	(٦٦٢,٣٧٠,٤٤٧)	(٣٤٣,٢٢٣,٩٥٩)	(٦٤١,٢٠٧,٨٣٨)	(١,٦٤٦,٨٠٢,٢٤٤)
تكلفة إيجار مستودع	(٣,٤٣١,٩١٨)	(٨١٩,٦٧٩)	(٢,٤٦١,٠٧٨)	(٦,٧١٢,٦٧٥)
إجمالي تكلفة البضاعة المباعة	(١,١٥٢,٢٨٩,٠٤٨)	(٥٥٥,٠٢٨,٢٣٤)	(١,٠٢٤,٧٧٩,١١٩)	(٢,٧٣٢,٠٩٦,٤٠١)
إجمالي الربح	٢٣٦,٦١٥,١٧٩	١١٧,١٧٥,٠٨٦	٢٢٨,٥١٦,٦٦٣	٥٨٢,٣٠٦,٩٢٨

## ٢٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٠٢٢ م	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
إيرادات معدة للبيع بالجملة وخدمات الأغذية	٥٦٣,٣٦٦,٢١٧	٢٣٨,٦٣١,٠٥٢	٤١٥,٥٤٠,٧٩٤	١,٢١٧,٥٣٨,٠٦٣
إيرادات معدة للبيع بالتجزئة	٧٣٣,٣٢١,٢٤٩	٣٧٣,١٨٤,٦٢٠	٦٤٢,٤٣٧,٧٣١	١,٧٤٨,٩٤٣,٦٠٠
إيرادات إيجار مستودع	٣,٧٣٣,٨٩٤	٢,٥٩٧,٧٠٦	٥,٧٠٩,٣٦١	١٢,٠٤٠,٩٦١
إجمالي الإيرادات	١,٣٠٠,٤٢١,٣٦٠	٦١٤,٤١٣,٣٧٨	١,٠٦٣,٦٨٧,٨٨٦	٢,٩٧٨,٥٢٢,٦٢٤
تكلفة بضاعة معدة للبيع بالجملة وخدمات الأغذية	(٤٤٦,٤٥٦,٨٦٦)	(١٨٨,٢٣٦,٧٧٥)	(٣٣٠,٨٠٨,٣١٥)	(٩٦٥,٥٠١,٩٥٦)
تكلفة بضاعة معدة للبيع بالتجزئة	(٥٩٩,٤٣٢,٩٩٨)	(٣٠٢,٩٨٦,٥٣٩)	(٥٢٢,٥٣٦,٦٤٠)	(١,٤٢٤,٩٥٦,١٧٧)
تكلفة إيجار مستودع	(٢,٩٩٠,٣٧٢)	(٢٨٤,٩٩٣)	(١,٥٢٩,١٢٩)	(٤,٨٠٤,٤٩٤)
إجمالي تكلفة البضاعة المباعة	(١,٠٤٨,٨٨٠,٢٣٦)	(٤٩١,٥٠٨,٣٠٧)	(٨٥٤,٨٧٤,٠٨٤)	(٢,٣٩٥,٢٦٢,٦٢٧)
إجمالي الربح	٢٥١,٥٤١,١٢٤	١٢٢,٩٠٥,٠٧١	٢٠٨,٨١٣,٨٠٢	٥٨٣,٢٥٩,٩٩٧

## ٣٠- الالتزامات المحتملة والتعهدات

لم تصدر الشركة خطابات ضمان خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء) بشأن تنفيذ العقود واعتمادات مستندية بمبلغ ٣,٥٢٢,٧٩٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢,٥٩٤,٩٥٤ ريال سعودي). توجد تعهدات رأسمالية قدرها ١,٣١٨,٨١٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٨٥٤,٥٥٧ ريال سعودي) تتعلق بالتملكات والآلات والمعدات.

## ٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض مبالغ السنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

- تم إعادة تبويب أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على النحو التالي: -
- زيادة تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بمبلغ ٤,٨٠٤,٤٩٥ ريال وتخفيض مصاريف البيع والتوزيع بنفس المبلغ للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

## ٣٢- الإفصاح عن الأحداث اللاحقة.

أعلنت الشركة توقيع اتفاقية شراء أسهم ملزمة بتاريخ ١٤٤٥/٨/٢٥ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٣/٦ م) لشراء أسهم في شركة بلدي للدواجن للتجارة ("شركة بلدي")، حيث قامت الشركة بموجبها بشراء ١,١١٦,٩٠٠ سهم (تمثل نسبة قدرها ١٧٪ من إجمالي أسهم شركة بلدي) من المساهمين الحاليين في شركة بلدي ("أسهم البيع") عن طريق صفقات خاصة بسعر شراء قدره ١٢٠ ريالاً سعودياً للسهم الواحد بإجمالي ١٣٤,٠٢٨,٠٠٠ ريال سعودي لمجموع أسهم البيع. قامت الشركة بتمويل الصفقة تمويلاً ذاتياً.

لم تحدث أي أمور أخرى حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة قد تؤثر جوهرياً على هذه القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

## ٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤ م الموافق ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ.