

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
٥-٢	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٤٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services Company

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

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

١،١،١ تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المنجم للأغذية ("الشركة")، و الشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم الموحدة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الهامة، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمر المراجعة الرئيسية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣-٤) الخاص بالسياسات المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء، وكذلك الإيضاح رقم (١٥) المتعلق بالإفصاح عن الإيرادات من العقود مع العملاء.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغت إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٣,٣٤٧ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>تعد الإيرادات أحد المقاييس المالية الرئيسية لتقييم الأداء الكلي للمجموعة، وهناك مخاطر متأصلة مفترضة تتمثل في احتمالية تسجيل الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية لتحسين ربحية المنشأة. بالإضافة إلى ذلك، وبالنظر إلى حجم وقيمة المعاملات المتعلقة بالإيرادات، وكذلك في بعض الحالات، ما يتضمنه الأمر من استخدام الإدارة للأحكام والتفديرات، تم اعتبار الإيرادات أمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات و تقييم مدى التزامها بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. - الحصول على فهم لدورة الإيرادات وتقييم تصميم وتنفيذ واختبار مدى فعالية عمل الضوابط الرقابية الهامة ذات الصلة، بما في ذلك الضوابط الرقابية لمنع الغش. - فحص الترتيبات التعاقدية الرئيسية مع العملاء الرئيسيين، وتقييم اثر هذه الترتيبات على إثبات الإيرادات. - اختيار عينة من معاملات البيع التي تمت خلال السنة وفحص المستندات الداعمة لتقييم ما إذا كان تم إثباتها بالمبالغ الصحيحة وإدراجها في الفترة المناسبة. - فحص عينة من معاملات المبيعات المسجلة قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية المناسبة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ المتضمنة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة، 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 الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة.

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 الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لاداء 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 بالمجموعة.
- 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 (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- استنتاج 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 المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن توجيه وإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة

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") والشركة التابعة لها (المجموعة).

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 الموحدة 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.

شركة كي بي إم جي للاستشارات
المهنية مساهمة مهنية



فهد مبارك الدوسري
ترخيص رقم ٤٦٩

الرياض في ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م

شركة النجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٨	٢٨٧,٢٢٤,٥١١	٢٦٥,٤١٩,٠٦٠
موجودات حق الاستخدام	٧	٩٥,٣٩٣,٣٩٨	٤٢,٢٩٣,٨٣٠
موجودات غير ملموسة	٩	١,٦٩٢,١٩١	١,٥١٥,٣٩٩
استثمارات في شركة زميلة	١٠	٣٣٥,٠٠٨,٣٥٨	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧١٩,٣١٨,٤٥٨	٣٠٩,٢٢٨,٢٨٩
الموجودات المتداولة			
مخزون	١٦	٧١٠,١٣٦,١٩٤	٥٦٩,١٥٦,٤٦٠
مدينون تجاريون	١٢	٢٩٦,٩٥٠,١٥٨	٢٥١,٠٠٦,٨٧٩
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	١٤	٩,٧٧٣,٩٢٧	١٠,٥٣٦,٤٥٣
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١٣	١٥٧,٤٣٧,٨٢٩	١٧٥,٩٠١,٣٤٥
النقد و ما في حكمه	١١	٤٢,٦٢٨,٣٧٩	٢٤٨,٩٢٧,٩٢٦
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٢١٦,٩٢٦,٤٨٧	١,٢٥٥,٥٢٩,٠٦٣
إجمالي الموجودات		١,٩٣٦,٢٤٤,٩٤٥	١,٥٦٤,٧٥٧,٣٥٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٧	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٧	٩٦,٨١٨,٥٨٠	٩٦,٨١٨,٥٨٠
احتياطي تقويم اكتواري		(٦,٣٧٥,٥١٢)	(٥,١٦٨,١٤٨)
أرباح مبقاة		٣١٩,٥٣١,٧٤٨	٢٣٥,٨٧٨,٨١٩
إجمالي حقوق الملكية		١,٠٠٩,٩٧٤,٨١٦	٩٢٧,٥٢٩,٢٥١
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات الإيجار	٧	٨٦,٩٧٨,٩٢٩	٣٧,٠١٤,٦٣٦
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٨	٥٩,٥٨٧,٢٢٦	٥٣,٣٤٢,٦٩٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٤٦,٥٦٦,١٥٥	٩٠,٣٥٧,٣٣٢
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	٢٠	٩٢,٠٠٠,٠٠٠	-
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٩	٦٣٦,٢٠٨,٢٩٧	٤٩٤,٦٧٤,٨٦٦
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٤	١٢٤,٠٢٩	٤٧٧,٧٦٧
زكاة مستحقة	٢١	١٢,٦٠٣,٤٥٩	١٩,٥٤١,٠٤١
ضريبة قيمة مضافة مستحقة		٢٦,٥٤٩,٩٠٨	٢٣,٥٨٥,٧١٢
التزامات الإيجار	٧	١٢,٢١٨,٢٨١	٨,٥٩١,٣٨٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		٧٧٩,٧٠٣,٩٧٤	٥٤٦,٨٧٠,٧٦٩
إجمالي المطلوبات		٩٢٦,٢٧٠,١٢٩	٦٣٧,٢٢٨,١٠١
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		١,٩٣٦,٢٤٤,٩٤٥	١,٥٦٤,٧٥٧,٣٥٢

صالح عبد الله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

ثامر عبد العزيز أبانمي
الرئيس التنفيذي

محمد سلمان محمود
رئيس المالية

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

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٣١٤,٤٠٣,٣٢٩	٣,٣٤٦,٩٨٤,٠٨٤	١٥	إيرادات
(٢,٧٣٢,٠٩٦,٤٠١)	(٢,٧٨٠,٥٥٩,٦٣٢)	١٦	تكلفة الإيرادات
٥٨٢,٣٠٦,٩٢٨	٥٦٦,٤٢٤,٤٥٢		إجمالي الربح
٨,٠٠٣,١٥٥	١٤,٣٨٥,٣٣٢	٢٤	إيرادات أخرى
(٢٦٠,٦٢٨,٢٦٧)	(٢٧٠,٨٢٠,٦٧٦)	٢٢	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٦,٧٠١,٧٨٣)	(٣٠,٦٠١,٥٨٧)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٣٤٠,٢٧٨)	(١,٤٠١,٨٦٤)	١٢	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٣٠١,٦٣٩,٧٥٥	٢٧٧,٩٨٥,٦٥٧		ربح العمليات
٦,٩٨٨,٥٩١	٣,٢٨٠,٧١١	٢٥	إيرادات التمويل
(٦,٩٩٨,٦٣٢)	(١٢,٩٩١,٧٥٧)	٢٥	تكاليف التمويل
(١٠,٠٤١)	(٩,٧١١,٠٤٦)		تكاليف تمويل، صافي
-	٢٢,١٥٧,٠١٠	١٠	الحصة في أرباح شركة زميلة
٣٠١,٦٢٩,٧١٤	٢٩٠,٤٣١,٦٢١		ربح السنة قبل الزكاة
(١٩,٤١٦,٤٧٢)	(١١,٧٧٨,٦٩٢)	٢١	زكاة
٢٨٢,٢١٣,٢٤٢	٢٧٨,٦٥٢,٩٢٩		ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
(١٩٥,٧١٤)	(١,٢٨٣,٦١٣)	١٨	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٧٦,٢٤٩	١٠	استثمارات في شركة زميلة - الحصة في الدخل الشامل الآخر
(١٩٥,٧١٤)	(١,٢٠٧,٣٦٤)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٢٨٢,٠١٧,٥٢٨	٢٧٧,٤٤٥,٥٦٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة

ربحية السهم
ربحية السهم العائد للمساهمين العاديين
(الأساسي والمخفض)

٤,٧٠

٤,٦٤

٢٧

صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

ثامر عبد العزيز أبانمي
الرئيس التنفيذي

محمد سلمان محمود
رئيس المالية

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

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	احتياطي التقويم الاكتواري ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٥٩٧,٢٥٦	(٤,٩٧٢,٤٣٤)	٢٣٦,٨٨٦,٩٠١	٩٠٠,٥١١,٧٢٣
-	-	-	٢٨٢,٢١٣,٢٤٢	٢٨٢,٢١٣,٢٤٢
-	-	(١٩٥,٧١٤)	-	(١٩٥,٧١٤)
-	-	(١٩٥,٧١٤)	٢٨٢,٢١٣,٢٤٢	٢٨٢,٠١٧,٥٢٨
-	-	-	(٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠)
-	٢٨,٢٢١,٣٢٤	-	(٢٨,٢٢١,٣٢٤)	-
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٨١٨,٥٨٠	(٥,١٦٨,١٤٨)	٢٣٥,٨٧٨,٨١٩	٩٢٧,٥٢٩,٢٥١
-	-	-	٢٧٨,٦٥٢,٩٢٩	٢٧٨,٦٥٢,٩٢٩
-	-	(١,٢٠٧,٣٦٤)	-	(١,٢٠٧,٣٦٤)
-	-	(١,٢٠٧,٣٦٤)	٢٧٨,٦٥٢,٩٢٩	٢٧٧,٤٤٥,٥٦٥
-	-	-	(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٨١٨,٥٨٠	(٦,٣٧٥,٥١٢)	٣١٩,٥٣١,٧٤٨	١,٠٠٩,٩٧٤,٨١٦

كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

ربح السنة

خسارة شاملة أخرى

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)

محول إلى الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ربح السنة

الربح الشامل الاخر

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

ثامر عبد العزيز ابائمي
الرئيس التنفيذي

محمد سلمان محمود
رئيس المالية

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

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	
٣٠١,٦٢٩,٧١٤	٢٩٠,٤٣١,٦٢١		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات
٨,٠٥٧,٤٢٣	١٠,٠٢٨,٧١٨	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٧,٥٣٢,٧٣٧	٢٨,٧٦٠,٨٨٨	٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٦٣,٣٨٠	٥٤٤,٣٩١	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٠١٠,٢٩٧	٢,٣٢٦,٩٧٨	٢٥	فائدة على التزامات عقود الإيجار
٢,٤٥٦,٣١٥	٢,٣٧١,٥٩٣	٢٥	فائدة على المنافع المحددة للموظفين
١,٥٣٢,٠٢٠	٨,٢٩٣,١٨٦	٢٥	عمولة محملة على قروض قصيرة الأجل
١,٣٤٠,٢٧٨	١,٤٠١,٨٦٤	١٢	الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
٧٧٨,٤٧٦	٣١٤,٧٨٨	١٦	مخصص المخزون
-	(٢٢,١٥٧,٠١٠)	١٠	الحصة في أرباح شركة زميلة
(٨,٢٥٥,٧٤٠)	(٩,٨٢٦,٤٦٥)	٢٤	الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٦٥٦,٧٤٧	٥,٢٧٥,٣٦٨	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٤٣,٥٠١,٦٤٧	٣١٧,٧٦٥,٩٢٠		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التغير في رأس المال العامل:
(٥,٩٦٤,٤٩١)	(٤٧,٣٤٥,١٤٣)		مدينون تجاريون
(٢٩,٧٧٥,٠٢٢)	١٨,٤٦٣,٥١٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩١,٧١٩,٧٣٩	(١٤١,٢٩٤,٥٢٢)		مخزون
٥١,١٨٧,١٥٥	١٤١,٥٣٣,٤٣١		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٦٩٤,٠٧٨)	٢,٩٦٤,١٩٦		ضريبة قيمة مضافة مستحقة، صافي
٤٦٦,٢٠٠	(٣٥٣,٧٣٨)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٣,٥٦٨,٤٤٠)	٧٦٢,٥٢٦		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤٤٦,٨٧٢,٧١٠	٢٩٢,٤٩٦,١٨٦		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,١٦٩,٤٩٠)	(١٠,٠٨٣,٦٨٩)	١٨	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٢,٢٢٩,٢٩٤)	(٢,٦٨٦,٠٤٤)	٢١	زكاة مدفوعة
(١٨,٧١٦,٢١٩)	(١٨,٧١٦,٢١٩)		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٢٢,٧٥٧,٧٠٧	٢٦١,٠١٠,١٧٩		الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٠٣٦,٩٠٩)	(٥٠,٩٧٩,٢٢٠)	٨	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٣٧٧,١٨١	١٠,٢٣٩,٣٤٦		متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٧٥٧,١٩٤)	(٧٢١,١٨٣)	٩	إضافات موجودات غير ملموسة
-	(٣١٦,١٢٥,٧٩٩)	١٠	مدفوعات لشراء استثمارات في شركة زميلة
-	٣,٣٥٠,٧٠٠	١٠	توزيعات أرباح من شركة زميلة
(٢١,٤١٦,٩٢٢)	(٣٥٤,٢٣٦,١٥٦)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٨,٤٤٢,٢٦٣)	(١٠,٠٧٣,٥٧٠)	٧	الأنشطة التمويلية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	التزامات إيجار مسددة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٩٩,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٨	قروض قصيرة الأجل مسددة
(٢٦٣,٤٤٢,٢٦٣)	(١١٣,٠٧٣,٥٧٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٣٧,٨٩٨,٥٢٢	(٢٠٦,٢٩٩,٥٤٧)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١١١,٠٢٩,٤٠٤	٢٤٨,٩٢٧,٩٢٦	١١	التغير في النقد وما في حكمه
٢٤٨,٩٢٧,٩٢٦	٤٢,٦٢٨,٣٧٩	١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
٨,٢٧١,٠٣٦	-	٨	تعويض مستحق عن إزالة مبنى وارض
٨,٢٧٢,٠٢٩	٦٣,١٢٨,٢٨٦	٧	موجودات حق الاستخدام
٨,٢٧٢,٠٢٩	٦٣,١٢٨,٢٨٦	٧	التزامات إيجار

صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

ثامر عبد العزيز أبانمي
الرئيس التنفيذي

محمد سلمان محمود
رئيس المالية

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

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١- التكوين والأنشطة

شركة المنجم للأغذية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣١٨٢٢ وتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٠٧م). 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") شركة مساهمة سعودية مغلقة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٥٦٥ وتاريخ ١١ ذو القعدة ١٣٧٦هـ (الموافق ١٠ يونيو ١٩٥٧م). يقع العنوان المسجل للشركة الأم في الرياض، ص.ب. ٢٣٩٥، الرياض ١١٤٥١، المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م، أصبح ٣٠٪ من أسهم الشركة مدرجة بسوق الأسهم السعودي ("تداول") في المملكة العربية السعودية و حاليا ٦٩,٣٪ لمساهمين رئيسيين (شركة أبناء عبد الله العلي المنجم)، و لمساهمين آخرين (شركة الكفاءة العقارية) بنسبة ٠,٧٪.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت الإدارة بتعديل النظام الأساسي ليتماشى مع نظام الشركات الجديد الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم ١٣٢ وتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م).

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

تتضمن القوائم المالية الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، الشركة والشركة التابعة " المجموعة " كما يلي:

الشركة التابعة	سنة التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النشاط الأساسي	بلد التأسيس
شركة الحل النموذجي للخدمات اللوجستية	٢٠٢٤	١٠٠٪	نقل وتخزين البضاعة	المملكة العربية السعودية

شركة الحل النموذجي للخدمات اللوجستية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩١٠٧٥٨١ بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤م (الموافق ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ)، برأس مال قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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 (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ الأحكام والتقدير

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

٣-٢ أسس القياس

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

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تخضع الشركة التابعة لسيطرة المجموعة. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وتجري المجموعة إعادة تقييم للتحقق من مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر بالشركاء في الشركة أأم للمجموعة وبالحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

فقدان السيطرة

يتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى في حقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

المعاملات التي يتم إلغاؤها عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة بالإضافة إلى أي إيرادات ومصروفات غير محققة وتدفقات نقدية متعلقة بالمعاملات ناتجة عن معاملات داخل المجموعة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن إلى حد عدم وجود دليل على انخفاض القيمة.

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٥ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، و هي العملة الوظيفية للشركة و الشركة التابعة لها.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

٤-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيف متداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي 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
- ليس لديها الحق في نهاية فترة التقرير لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٢ الربح التشغيلي

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

٤-٣ إيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة 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. تقوم المجموعة أيضاً بتقديم خدمات التخزين.

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. لقد تبين للمجموعة 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.

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

بيع البضاعة

تمثل الإيرادات صافي الدخل الناتج من بيع البضاعة خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة، بعد خصم الكميات وضريبة القيمة المضافة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة في نقطة محددة من الزمن عند تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، عادةً عند تسليم البضاعة بما يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقًا مقابل تلك السلع أو الخدمات.

خدمات التخزين

تقدم المجموعة خدمات التخزين، حيث يقوم العملاء باستئجار مساحة في مستودعات المجموعة لتخزين بضائعهم الخاصة لمدة قصيرة. هذه المساحات ليست أماكن أو مواقع محددة داخل مستودعات الشركة وغالبًا ما تكون لفترة أقل من اثني عشر شهرًا. يتم تحقق الإيرادات من التخزين على مدى فترة من الزمن.

العوض المتغير

إذا اشتمل العوض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم المجموعة 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 لاحقًا. تمنح بعض عقود بيع المنتجات للعملاء حق إرجاع البضاعة وخصومات خلال فترة محددة. ينتج عن الحقوق المتعلقة بالإرجاع عوضًا متغيرًا.

حقوق الإرجاع

تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير العوض المتغير وذلك بالنظر إلى العدد الكبير من العقود التي لها خصائص متشابهة. ثم تقوم المجموعة 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 أيضًا إثبات موجودات حق الإرجاع (والنسوية المقابلة لتكلفة الإيرادات) لقاء الحق المتعلق باسترداد البضاعة من العميل.

التخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات

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

المدينون التجاريون

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

موجودات حق الإرجاع

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

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٣ إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الالتزامات برد مبلغ

يتم إثبات الالتزام المتعلق برد بعض أو جميع العوض المستلم (أو المستحق القبض) من العميل. و تنشأ تلك الالتزامات بسبب حق العملاء في الإرجاع. تقاس هذه الالتزامات بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة إعادته إلى العميل في النهاية. تقوم المجموعة بتحديث التقديرات المتعلقة بالالتزامات برد مبلغ (والتغير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة مالية.

٤-٤ المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو المكون: أ) الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن يحقق منها إيرادات ويتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للمجموعة؛ 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 تشمل على البنود التي تتعلق مباشرة بالقطاع بالإضافة إلى تلك البنود التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

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 المجموعة 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 الموحدة كمصاريف عند تكديدها. تظهر الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد، وتمثل كافة التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بشراء أو إنشاء الموجودات حيث تكون عملية الشراء أو الإنشاء تحت التنفيذ، ويتم تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة من الممتلكات 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	٣, ٣٣ سنة أو مدة الإيجار أيهما أقل
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 الموحدة، 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.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ الإيجارات

المجموعة كمستأجر

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

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

تقوم المجموعة 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 المجموعة 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.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها المجموعة 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، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-٧ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي بالضرورة يستغرق إنشاؤه أو إعداد 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.

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٨ الموجودات غير الملموسة

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل – محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تطبق المجموعة 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 الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى.

٤-٩ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي الكيان التي تمارس عليه المجموعة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات والسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

تم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة قيمة ملكيتها في الشركة الزميلة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. وتسجل الخسائر الإضافية فقط إذا كانت هناك التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. وإذا قامت الشركة الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار.

تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ الأدوات المالية

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

١. الموجودات المالية

قامت المجموعة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 متراكمة 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 متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الالتزام المالي من قائمة المركز المالي الموحدة عند وفاء المجموعة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة 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 الأولى لها، يجب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة 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 المجموعة 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.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم المجموعة 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

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

١. الموجودات المالية (تتمة)

يعتمد التصنيف على نموذج عمل المجموعة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت المجموعة 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 للاستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها المجموعة لغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار 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.

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 الإنخفاض في القيمة .

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

إعادة التصنيف

عندما تقوم المجموعة 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 الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-١٠ 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.

ذمم دائنة 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 المجموعة بإلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي الموحد عندما يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

٤-١١ النقد وما في حكمه

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

٤-١٢ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشتمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على المخزون وتشمل التكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه 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 المجموعة بإثبات البضاعة في الطريق وفقاً لشروط الشحن مع الموردين، يتم تسجيل البضاعة في الطريق بالتكلفة شاملة الشحن والتأمين إن وجدت.

٤-١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في 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 المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة 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 مجموعة من 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 ما 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 التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

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

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة 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 مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة 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 الموحدة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

٤-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة 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 المجموعة 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 الموحدة، 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 الموحدة.

٤-١٥ الالتزامات المحتملة

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

٤-١٦ الزكاة

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

٤-١٧ ضريبة الاستقطاع

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

٤-١٨ 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 الموحدة.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٩ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بتحديد الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين في الشركة عند اعتماد التوزيع. يتم توزيع الأرباح المرحلية وفقاً للتفويض الصادر من الجمعية العامة للمساهمين بمجلس الإدارة و وفقاً لنظام الشركات، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٤-٢٠ التزامات المنافع المحددة للموظفين

خطط منافع الموظفين المحددة

إن المجموعة 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 الإكتوارية

التزاما بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الموحدة 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 التزام منافع الموظفين المحددة. إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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. الموحدة. يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة 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 الترفقيات 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.

٤-٢١ المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول 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 الموحدة. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية ضمن تكلفة المبيعات. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

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 الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. 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

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

تقوم المجموعة 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 المجموعة عقود إيجار تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تطبق المجموعة 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 المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

قامت المجموعة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة الإيجار لمبنيين. عادة ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقود الإيجار هذه لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن الأصل البديل متاحاً بسهولة. لا يتم إدراج فترات التجديد لعقود إيجار الأراضي والمباني ذات الفترات الأطول غير القابلة للإلغاء كجزء من مدة الإيجار حيث أنه من غير المؤكد بشكل معقول ممارستها. إضافة إلى ذلك، لم يتم إدراج خيارات التجديد المتعلقة بعقود إيجار السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار لأن المجموعة 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 للمجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة 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 الموحدة، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية (تتمة)

ب- التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وتقوم المجموعة 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 بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المولدة 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 حاليًا. 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 أيضًا على التقويم الجماعي لممارسات القطاع، والخبرة بالموجودات المماثلة. يتم، بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي أو التآكل 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 المجموعة بتقدير العوض المحتمل الذي سيتم إدراجه ضمن سعر معاملة بيع المنتجات مع حقوق الإرجاع والخصومات المتعلقة بحجم المبيعات. قامت المجموعة 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 المجموعة 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.

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية (تتمة)

ب- التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

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

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

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

برامج المنافع المحددة

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

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أأ) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتنماشى 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 الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل 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. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٦- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م. والتي لم يكن لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.

المعايير الجديدة والتعديلات	السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
المطلوبات غير المتداولة و التعهدات- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي IAS I "عرض القوائم المالية" وتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات. التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	١ يناير ٢٠٢٤م

هناك معايير صادرة، ولكنها غير سارية المفعول على النحو التالي:

لم تقم المجموعة 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
عدم قابلية التداول - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	١ يناير ٢٠٢٥م
تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٦م
التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
بيع ومساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٧- عقود الإيجار

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار متعلقة بمباني وأراضي وسيارات يتم استخدامها ضمن عمليات المجموعة. وبشكل عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

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

المباني	الأراضي	سيارات	الإجمالي
٧,٨٠١,٨٧٢	٢٦,٥٤٠,٢٣٥	١٢,٢٨٧,٨٨٣	٤٦,٦٢٩,٩٩٠
(٢٩٣,٨٧٥)	(٣,١٩٢,٣٢٨)	(٥٩,١٩١)	(٣,٥٤٥,٣٩٤)
٣,٨٧٧,٩٦٥	-	٤,٣٩٤,٠٦٤	٨,٢٧٢,٠٢٩
(٢,٠٢١,٣٦٠)	(١,٣٧٦,٧٨٥)	(٥,٦٦٤,٦٥٠)	(٩,٠٦٢,٧٩٥)
٩,٣٦٤,٦٠٢	٢١,٩٧١,١٢٢	١٠,٩٥٨,١٠٦	٤٢,٢٩٣,٨٣٠
٥٢,١١٩,٦٢٣	٤,٣٦٦,٠٥٦	٦,٦٤٢,٦٠٧	٦٣,١٢٨,٢٨٦
(٢,٦٦٥,٥٧٤)	(١,٤٣٠,٠٩٣)	(٥,٩٣٣,٠٥١)	(١٠,٠٢٨,٧١٨)
٥٨,٨١٨,٦٥١	٢٤,٩٠٧,٠٨٥	١١,٦٦٧,٦٦٢	٩٥,٣٩٣,٣٩٨

كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

تعديلات *

إضافات

استهلاك

كما في ١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إضافات

استهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٧- عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٨,٩٥٤,١٩٢	٤٥,٦٠٦,٠١٩	كما في ١ يناير
(٣,١٧٩,٨٩١)	-	تعديلات *
٨,٢٧٢,٠٢٩	٦٣,١٢٨,٢٨٦	إضافات
١,٦٣٩,٤٢٢	٢,٣٢٦,٩٧٨	الفائدة (إيضاح ٢٥)
(١٠,٠٧٩,٧٣٣)	(١١,٨٦٤,٠٧٣)	مبالغ مدفوعة
٤٥,٦٠٦,٠١٩	٩٩,١٩٧,٢١٠	كما في ٣١ ديسمبر
٨,٥٩١,٣٨٣	١٢,٢١٨,٢٨١	متداولة
٣٧,٠١٤,٦٣٦	٨٦,٩٧٨,٩٢٩	غير متداولة
٤٥,٦٠٦,٠١٩	٩٩,١٩٧,٢١٠	

* تم توزيع أثر التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة 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 أصل التزامات الإيجار بمبلغ ١٠,٠٧٣,٥٧٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٨,٤٤٢,٢٦٣ ريال سعودي) كتدفق نقدي من أنشطة التمويل، وعمولة التزامات عقود الإيجار المدفوعة بمبلغ ١,٧٩٠,٥٠٣ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٦٣٧,٤٧٠ ريال سعودي) كتدفق نقدي من الأنشطة التشغيلية.

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

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧,٢٧٨,٩٦٦	٨,٣٣٩,٧٩٩	مصروف استهلاك المحمل على مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٢)
٧٤٥,٤٩٧	١,٢٠٢,٥٤٨	مصروف استهلاك المحمل على مصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٣)
٣٢,٩٦٠	٤٨٦,٣٧١	مصروف استهلاك المحمل على تكلفة المبيعات
٣,٠١٠,٢٩٧	٢,٣٢٦,٩٧٨	مصروف العمولة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٥)
٣,٢٢٩,٧٠٦	٣,١١٦,٠١١	مصروف عقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢)
١٤,٢٩٧,٤٢٦	١٥,٤٧١,٧٠٧	إجمالي المبلغ المثبت ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١٣,٣٠٩,٤٣٩	١٤,٩٨٠,٠٨٤	إجمالي المدفوعات عن التزامات عقود التأجير
١٠,٠٧٩,٧٣٣	١١,٨٦٤,٠٧٣	التزامات الإيجار
٣,٢٢٩,٧٠٦	٣,١١٦,٠١١	التزامات الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢)

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الممتلكات والآلات والمعدات							
الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	الأثاث والتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ*	الإجمالي
التكلفة:							
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
-	-	١٤,٩٩٧,٧٨٣	٣,١٠٧,٠٠٤	١,١٠١,٠٦٤	٢٥,٥٧٦,٢٥٠	٦,١٩٧,١١٩	٥٠,٩٧٩,٢٢٠
-	-	٥٨٥,٨٠٥	-	-	-	(٥٨٥,٨٠٥)	-
-	(١٠,٦٢٨)	(١,٧١٠,٨٧٣)	(١٤١,٦٩٣)	(٨٨٧,٧٢١)	(١٩,٩٨٥,٦٦٣)	-	(٢٢,٧٣٦,٥٧٨)
٧١,٣٨٦,٨١٨	١٨٤,٠٤٩,٦١٢	١٥٩,٥٤٩,٥٢٢	٢٥,٤٢٨,٧٩٣	١٥,٥٥٤,٥٥١	١٠٧,٥٣٥,٠٧٢	٦,١٩٧,١١٩	٥٦٩,٧٠١,٤٨٧
الاستهلاك:							
-	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
-	٥,٥١٩,١١١	٨,٤٦٤,٨٥٨	١,٩٦٢,٩٨٦	١,٠١٥,٨٠٢	١١,٧٩٨,١٣١	-	٢٨,٧٦٠,٨٨٨
-	(١,٧٠٠)	(١,٧٠٦,٦١٠)	(١٣٥,٦٥٣)	(٨٦٤,١١٦)	(١٩,٦١٥,٦١٨)	-	(٢٢,٣٢٣,٦٩٧)
-	٦٥,٤٨٣,٢٨٢	١١٨,٦٤٢,٢٣١	١٥,١٨٣,٨١١	١٢,٧٨٣,٨٩٧	٧٠,٣٨٣,٧٥٥	-	٢٨٢,٤٧٦,٩٧٦
صافي القيمة الدفترية							
٧١,٣٨٦,٨١٨	١١٨,٥٦٦,٣٣٠	٤٠,٩٠٧,٢٩١	١٠,٢٤٤,٩٨٢	٢,٧٧٠,٦٥٤	٣٧,١٥١,٣١٧	٦,١٩٧,١١٩	٢٨٧,٢٢٤,٥١١
٧١,٣٨٦,٨١٨	١٢٤,٠٩٤,٣٦٩	٣٣,٧٩٢,٨٢٤	٩,١٠٧,٠٠٤	٢,٧٠٨,٩٩٧	٢٣,٧٤٣,٢٤٣	٥٨٥,٨٠٥	٢٦٥,٤١٩,٠٦٠

** يتضمن بند الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي تتعلق بإنشاءات مصنع جديد لإنتاج اللحوم في مدينة جدة.

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٨- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- أ- يتضمن بند الإستهلاكات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، استبعاد أرض ومبنى في مدينة جدة نتيجة نزع ملكية الأرض والمبنى وبلغت صافي القيمة الدفترية لهما مبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. (إيضاح رقم ٢٤).
- ب- تم إنشاء المباني بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٣,٨ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من جهة ذات علاقة بموجب عقد إيجار طويل الأجل لمدة ٢٠ عامًا اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠م.
- ت- تم إنشاء مبنى بصافي قيمة دفترية قدرها ١٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٤,٠٣ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية (مدن) لمدة ٢٠ عامًا اعتبارًا من ٢٦ مارس ٢٠١٨م (الموافق ٩ رجب ١٤٣٩هـ). قامت المجموعة بممارسة خيار التمديد لفترة مماثلة بدءًا من ٢٦ مارس ٢٠١٨م (ما يعادل ٩ رجب ١٤٣٩هـ). وتمتلك المجموعة خيار تجديد عقد 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:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣,٦١١,٧٩٠	٣,٩٨٥,٤١٣	تكلفة الإيرادات
٢٣,٥٣٩,٤٩٦	٢٤,٣٦٢,٩١٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)
٣٨١,٤٥١	٤١٢,٥٦٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٢٧,٥٣٢,٧٣٧	٢٨,٧٦٠,٨٨٨	

٩- الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي	
٢٤,٣١٢,٩٨٣	التكلفة:
٧٥٧,١٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٣م
٢٥,٠٧٠,١٧٧	إضافات
٧٢١,١٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٥,٧٩١,٣٦٠	إضافات
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإطفاء:

٢٢,٧٩١,٣٩٨	في ١ يناير ٢٠٢٣م
٧٦٣,٣٨٠	المحمل للسنة
٢٣,٥٥٤,٧٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٥٤٤,٣٩١	المحمل للسنة
٢٤,٠٩٩,١٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيمة الدفترية:

١,٦٩٢,١٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٥١٥,٣٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

تم توزيع قسط الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦٣٩,٧٥٦	٥٣٧,٧٩٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
١٢٣,٦٢٤	٦,٥٩٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)
٧٦٣,٣٨٠	٥٤٤,٣٩١	

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١٠- استثمارات في شركة زميلة

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية شراء أسهم ملزمة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٥هـ) للاستحواذ على أسهم في شركة بلدي للدواجن، والتي بموجبها قامت الشركة بشراء ١,١١٦,٩٠٠ سهم (تمثل ١٧٪ من أسهم الشركة) من المساهمين الحاليين في شركة بلدي من خلال صفقة خاصة، بسعر شراء قدره ١٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ١٣٤,١ مليون ريال سعودي، تتضمن تكلفة معاملات بمبلغ ٣٩٧,٩٠ ألف ريال سعودي. وقد تمت الصفقة بتمويل ذاتي من قبل الشركة.

وبالإضافة إلى الاتفاقية المذكورة أعلاه، وقعت الشركة بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٤م (الموافق ٢٠ شوال ١٤٤٥هـ) اتفاقية شراء أسهم ملزمة أخرى مع المساهمين الرئيسيين في شركة بلدي للدواجن، حيث قامت شركة المنجم للأغذية بموجبها بشراء ١,٥١١,١٠٠ سهم إضافي، وهو ما يمثل ٢٣٪ من أسهم الشركة بسعر شراء قدره ١٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ١٨١,٣٣ مليون ريال سعودي تتضمن تكلفة معاملات بمبلغ ٣٦٧,٩ ألف ريال سعودي. وقد تم تمويل الصفقة جزئيًا ذاتيًا والباقي من مصادر خارجية. وقد تمت الموافقة على الصفقة من الجهات ذات الصلة، و تمت بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤م (الموافق ١٨ صفر ١٤٤٦هـ)، وارتفعت ملكية المنجم من ١٧٪ إلى ٤٠٪ من إجمالي أسهم شركة بلدي للدواجن.

فيما يلي حركة الاستثمارات في شركة زميلة:

٢٠٢٤م	
-	الرصيد في بداية السنة
٣١٦,١٢٥,٧٩٩	إضافات خلال السنة
٢٢,١٥٧,٠١٠	الحصة في الأرباح*
٧٦,٢٤٩	الحصة في الدخل الشامل الآخر
(٣,٣٥٠,٧٠٠)	توزيعات أرباح معلنة خلال العام
٣٣٥,٠٠٨,٣٥٨	كما في نهاية السنة

* تم احتساب حصة الأرباح من تاريخ الاستحواذ على الاستثمارات حتي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الجدول التالي يوضح ملخص البيانات المالية لشركة بلدي لتجارة الدواجن:

كما في ديسمبر ٢٠٢٤م

نسبة الملكية	٤٠٪
الموجودات غير المتداولة	٢٤٧,٦٣١,٦٦٤
الموجودات المتداولة	١٢٢,٤١٩,٣٦٣
المطلوبات غير المتداولة	(٢٧,١٧٢,٢٢٩)
المطلوبات المتداولة	(٣٣,٩٣٨,٠٣٧)
صافي أصول الشركة الزميلة	٣٠٨,٩٤٠,٧٦١
حصة الشركة في صافي أصول الشركة الزميلة (٤٠٪)	١٢٣,٥٨٧,٦٥١
المبالغ المدفوعة التي تزيد عن حصة صافي أصول الشركة المستثمرة	٢١١,٤٢٠,٧٠٧
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٣٥,٠٠٨,٣٥٨

نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيرادات	٨٨٧,١١٧,٣٣٩
تكلفة الإيرادات	(٧٤٢,٦٧١,٤٤٣)
إجمالي الربح	١٤٤,٤٤٥,٨٩٦
مصاريف بيع وتوزيع	(١٤,١٣٢,٦٦٤)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٤,٦٩٩,٠٠٤)
مخصص خسائر انتمائية متوقعة	(٢٥٦,٣٢٦)
إيرادات أخرى، صافي	٦,٠٢١,٥١٢
صافي ربح للسنة من العمليات الرئيسية	١٢١,٣٧٩,٤١٤
إيرادات تمويل	٢٤٠,٩٠٦
تكاليف تمويل	(٤٥٠,٦١٦)
ربح السنة قبل الزكاة	١٢١,١٦٩,٧٠٤
زكاة	(٣,٠٥٦,١٥٢)
صافي ربح السنة	١١٨,١١٣,٥٥٢
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	٣١٦,٥١٢
اجمال الدخل الشامل للسنة (١٠٠٪)	١١٨,٤٣٠,٠٦٤
صافي الربح للسنة (من ٦ مارس ٢٠٢٤م إلى ٢١ أغسطس ٢٠٢٤م) (١٧٪)	١٠,٠١٥,١٣٧
صافي الربح للسنة (من ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م) (٤٠٪)	١٢,١٤١,٨٧٣
إجمالي الحصة في نتائج السنة	٢٢,١٥٧,٠١٠

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١١ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٣٧,٠٩٢,٣٧١	٤٠,٩٦١,٢٦٤	نقد لدى البنوك
١,٨٣٥,٥٥٥	١,٦٦٧,١١٥	نقد في الصندوق
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل*
٢٤٨,٩٢٧,٩٢٦	٤٢,٦٢٨,٣٧٩	

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

١٢ - المدينون التجاريون

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٥٤,٨٢٦,٢٤٢	٣٠٢,١٧١,٣٨٥	مدينون تجاريون
(٣,٨١٩,٣٦٣)	(٥,٢٢١,٢٢٧)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٥١,٠٠٦,٨٧٩	٢٩٦,٩٥٠,١٥٨	

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 المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٣,٧٨١,٤٣٠	٣,٨١٩,٣٦٣	في بداية السنة
١,٣٤٠,٢٧٨	١,٤٠١,٨٦٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١١,٣٠٢,٣٤٥)	-	مبالغ مشطوبة*
٣,٨١٩,٣٦٣	٥,٢٢١,٢٢٧	كما في نهاية السنة

* خلال عام ٢٠٢٣م، وافق مجلس الإدارة على شطب بعض أرصدة العملاء المثبتة بنسبة ١٠٠ ٪ عن سنوات سابقة وذلك في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٣م.

بالإشارة إلى الإيضاح (٢٦,٢) بشأن المعلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات.

١٣ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٤٧,٥٨٢,٥٠١	١٢٧,٦٤٧,٠١٩	مدفوع مقدماً الى طرف ذو علاقة (*)
١٣,٧٨٩,٤٩١	١٦,٣٨٩,٩٦٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٦٠١,٧٤١	٩,٦٩٦,٥٣٧	دفعات مقدمة إلى الموردين والمقاولين (**)
١,٠٤٩,٧٢٨	١,٢٥٣,٨٦٣	موجودات حق الارجاع
٩٩٨,٥٧٠	٦٤٧,٨٢٦	ذمم موظفين
٨,٢٧١,٠٣٦	-	تعويضات مستحقة (إيضاح ٢٤)
٦٠٨,٢٧٨	١,٨٠٢,٦٢٢	أخرى
١٧٥,٩٠١,٣٤٥	١٥٧,٤٣٧,٨٢٩	

(*) تمثل دفعات مقدمة لشركة فرانس بولتري (شركة تابعة للشركة الأم) لقاء شراء بضائع إيضاح رقم (١٤).

(**) هذا المبلغ يشمل على ٢,٥ مليون ريال سعودي دفعات مقدمة لشركة بريدة للتجارة والتبريد (شركة تابعة للشركة الأم) لترتيب صناديق تبريد، (إيضاح رقم ١٤).

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١٤- المعاملات و الارصدة مع الاطراف ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

٢٠٢٤م	طبيعة العلاقة	المبيعات	المشتريات	المصاريف(*)	ومعدات	ممتلكات وآلات	شراء/بيع
فرانس بولتري	شركة تابعة للشركة الأم	-	٥٧٣,٢٣٩,٨٥٧	-	-	-	
شركة بيت الشواية	شركة تابعة للشركة الأم	١٣,٦٧٩,٤٢٩	-	٢٠١,٠٨٩	-	-	
شركة الخليج للتموين	شركة تابعة للشركة الأم	٧,٥٨١,٤٢٠	-	١,٦٠٦,٠٧٠	-	-	
شركة مركز أغذية الحمية	شركة تابعة للشركة الأم	٦,٣٣٥,٦٥٤	٥,١٨٦,٠٠١	٩٦٠,٦٠٢	٢٥,٧٦٥	-	
شركة الزاد السعودية	شركة تابعة للشركة الأم	٣٤٨,٨١٥	-	١٩٤,٧٢٩	-	-	
شركة ذاتي المحدودة	شركة تابعة للشركة الأم	٣٣,٩٥٠	-	٢١,٥٣٦	-	-	
شركة بريدة للتجارة والتبريد	شركة تابعة للشركة الأم	-	-	٢٢٣,٣٧٥	١٥,٦٥٧,٩٠٥	-	
شركة الكفاءة العقارية	شركة تابعة للشركة الأم	-	-	١,٢٥٣,٩٥٠	-	-	
شركة أبناء عبد الله العلي المنجم	الشركة الأم	-	-	٣,١١٥,١٨٦	-	-	
شركة الخطوات الأربعة الدولية	شركة مملوكة من قبل أحد أعضاء مجلس الإدارة	٢٨٠,٠٩٠	-	-	-	-	
شركة منجم الترفيه	شركة مملوكة لأحد أفراد العائلة	-	-	-	-	-	
شركة بلدي للدواجن	شركة زميلة	-	١٥,٥٠٥,٣٦٢	-	-	-	
أخرون	مساهم في الشركة الأم	-	-	٢٣,٣٠٠	-	-	
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 عبد الله العلي المنجم	الشركة الأم	-	-	٢,٤٧٤,٥٧٩	-	-	
شركة الخطوات الأربعة الدولية	شركة مملوكة لأحد أفراد العائلة	-	-	١٠٥,٠٠٠	-	-	
شركة بلدي للدواجن	شركة زميلة	-	-	-	-	-	
أخرون	مساهم في الشركة الأم	-	-	٢٣,٣٠٠	-	-	

(*) يتمثل هذا البند في مصروفات مدفوعة بالإئابة بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة، خدمات مشتركة وإيجار وغيرها من المصروفات الأخرى في إطار النشاط العادي.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - المعاملات و الارصدة مع الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي أرصدة لدى الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

(أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦,٧٥٢,٥١٦	٥,٥١٩,٤٨٩	شركة بيت الشواية
١,٥٢٩,٩٩٣	٢,٣٧٤,٥٦١	شركة مركز أغذية الحمية
٢,٢٢٣,٦٤٢	١,٨٣٢,٧٠١	شركة الخليج للتموين
-	٣٢,٣٢٥	شركة منجم الترفيه المحدودة
٣٠,٣٠٢	١٢,٢٣٣	شركة الزاد السعودية
-	٢,٦١٨	شركة ذاتي المحدودة
١٠,٥٣٦,٤٥٣	٩,٧٧٣,٩٢٧	

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 الموحدة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. لا توجد أرصدة مستحقة من الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة 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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٢٩,٠٦٤	٩٤,٢٤١	شركة بريدة للتجارة والتبريد
٤٦,٣٣٠	٢٩,٧٨٨	شركة أبناء عبد الله العلي المنجم
٢,٣٧٣	-	شركة ذاتي المحدودة
٤٧٧,٧٦٧	١٢٤,٠٢٩	

تتضمن عقود الإيجار عقد إيجار الأخر مبرم مع أحد المساهمين، شركة أبناء عبد الله العلي المنجم و بلغت موجودات حق استخدام المتعلقة بهذا العقد مبلغ ٢٠,٢٠٢,٧٤١ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢١,٥٥٢,٥٤٠) والتزامات عقد الإيجار البالغ قدرها ٢٣,٢٤٠,٢٠٤ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٤,٣٦٩,٩٧٤) (إيضاح ٧)، بلغت مدفوعات الإيجار عن هذا العقد ١,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١,٩٩ مليون ريال سعودي).

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - المعاملات و الارصدة مع الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ج) تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩,٠٠٥,٠٨١	١١,٣٨٤,٤٢٩	منافع موظفين قصيرة الأجل *
٧٧٩,٧٧٤	٦٧٨,٦٩٩	المنافع المحددة للموظفين
٩,٧٨٤,٨٥٥	١٢,٠٦٣,١٢٨	

* تتضمن تعويضات كبار موظفي الإدارة على مبلغ قدره ١,٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١,٩٤ مليون ريال) يتعلق بتعويضات أعضاء مجلس الإدارة.

١٥ - الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٩٧٨,٤٢١,٥٥٥	١,٩٤٥,٤٢٤,٥٦٥	إيرادات عند نقطة من الزمن
١,٣٢٢,٥٦٥,٥٨٥	١,٣٨٩,٥٥٨,٧١٥	بضاعة معدة للبيع بالجملة وخدمات الأغذية
٣,٣٠٠,٩٨٧,١٤٠	٣,٣٣٤,٩٨٣,٢٨٠	بضاعة معدة للبيع بالتجزئة
١٣,٤١٦,١٨٩	١٢,٠٠٠,٨٠٤	إيرادات على مدى فترة من الزمن
٣,٣١٤,٤٠٣,٣٢٩	٣,٣٤٦,٩٨٤,٠٨٤	إيرادات إيجار مستودع

يتم تحقيق الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

١٦ - المخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣١٨,٠٥٠,٠٢١	٣٨٥,٤٦٥,٣٩٦	بضائع جاهزة للبيع
٢٢٨,٢٥٣,٢٧٣	٢٩٨,٩٢٤,٢٩١	بضائع في الطريق
٢٠,٣٢٥,١٤٢	٢٣,٤٨٧,٧١٣	المواد الخام والمواد الاستهلاكية
٤,٣٠٦,٥٠٠	٤,٣٥٢,٠٥٨	قطع الغيار ومواد مستهلكة
(١,٧٧٨,٤٧٦)	(٢,٠٩٣,٢٦٤)	ناقصاً: مخصص المخزون
٥٦٩,١٥٦,٤٦٠	٧١٠,١٣٦,١٩٤	

كانت الحركة في مخصص المخزون على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٧٨,٤٧٦	في بداية السنة
٧٧٨,٤٧٦	٣١٤,٧٨٨	المحملة للسنة*
١,٧٧٨,٤٧٦	٢,٠٩٣,٢٦٤	في نهاية السنة

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١٦- المخزون (تتمة)

يتعلق هذا البند خاصة بقطع غيار التي لم تعد قابلة للاستخدام وكذلك أصناف البضاعة بطيئة الحركة. يُخصص مخصص العام إلى تكلفة الإيرادات بمبلغ ٢٤٣,٢٥٨ ريال سعودي وإلى مصروفات البيع والتوزيع بمبلغ ٧١,٥٣٠ ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢٤م، تم إثبات مبلغ ٢,٧٩٧,٨٥٧,٥٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,٧٣٩,٠٤٠,٢٣٨ ريال سعودي) من المخزون مثبت كمصروف للبضاعة المسجلة ضمن تكلفة الإيرادات تتضمن البنود الأخرى المدرجة ضمن تكلفة الإيرادات، خصومات كمية من الموردين بمبلغ ٢٤,٢١٦,٦٢٩ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٤,٥٨٠,٣٠٧ ريال سعودي).

١٧- رأس المال و الاحتياطي النظامي

أ- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

ب- الاحتياطي النظامي

قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من أرباحها سنوياً إلى الاحتياطي النظامي وذلك وفقاً لأحكام نظام للشركات السابق والنظام الأساسي للشركة. وخلال عام ٢٠٢٤م، قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي وفقاً لأحكام قانون الشركات الجديدة، والذي لا يتطلب تحويل الأرباح إلى الاحتياطي، وبناءً على ذلك لم يتم إجراء أي تحويلات إلى الاحتياطي خلال العام.

١٨- المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٨,٢٦٣,٢١٤	٥٣,٣٤٢,٦٩٦	في بداية السنة
٤,٦٥٦,٧٤٧	٥,٢٧٥,٣٦٨	تكلفة خدمة حالية
٢,٤٥٦,٣١٥	٢,٣٧١,٥٩٣	تكلفة العمولة (إيضاح ٢٥)
(٢,٢٢٩,٢٩٤)	(٢,٦٨٦,٠٤٤)	مبالغ مسددة
١٩٥,٧١٤	١,٢٨٣,٦١٣	خسائر اكتوارية
٥٣,٣٤٢,٦٩٦	٥٩,٥٨٧,٢٢٦	في نهاية السنة

وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم الاكتواري:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤,٨٠٪	٥,٢٠٪	معدل الخصم
٨	٥	متوسط مدة الالتزام (بالسنوات)
٤,٠٠٪	(٤,٢ - ٤٪)	معدل الزيادة في الرواتب

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

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤,٩٧٢,٤٣٤	٥,١٦٨,١٤٨	في بداية السنة
١٩٥,٧١٤	١,٢٨٣,٦١٣	خسائر اكتوارية عن التزام منافع الموظفين
٥,١٦٨,١٤٨	٦,٤٥١,٧٦١	في نهاية السنة

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١٨ - 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.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(٣,٧١٥,٩٩٥)	(٢,٥٢٩,٩١٤)	الزيادة في معدل الخصم بواقع ١٪
٤,٢٤٩,١٢٨	٢,٨٠٥,٥٤٥	النقص في معدل الخصم بواقع ١٪
٤,٤٩٨,٣٦١	٢,٩٤٢,٠٣١	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪
(٣,٩٩٧,٢١٢)	(٢,٧٠٠,٥٥٥)	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧,٨٦٨,٩٩٦	١٦,٠٢٨,١٤٩	خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
١٧,٢٣٢,٦٨٠	٢٥,٣٤٧,٧٦٥	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٥٥,٥٨٨,٨٦٨	٣٦,٩٩٦,١٥٧	بعد ٥ سنوات
٨٠,٦٩٠,٥٤٤	٧٨,٣٧٢,٠٧١	

١٩ - الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع والأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٢٧,٣٦٢,٤٣٩	٥٧٩,٧٠٥,٩٠٠	دائنون تجاريون*
٦٢,٨٤٨,١٩٠	٤٤,٤٣٧,٢٦٣	مصاريف مستحقة الدفع
١,١٩٩,٩٤٥	١,٢٧٢,٣٣٦	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٢٦٤,٢٩٢	١٠,٧٩٢,٧٩٨	دائنون آخرون**
٤٩٤,٦٧٤,٨٦٦	٦٣٦,٢٠٨,٢٩٧	

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى لا تحمل بعمولة وتبلغ فترة استحقاقها ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.

* تتضمن الدائنون التجاريون التزامًا تجاه شركة بلدي للدواجن (شركة زميلة) بمبلغ ٢,١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء). (إيضاح رقم ١٤).

* تتضمن الدائنون التجاريون اتفاقيات سداد فواتير (تسهيلات لتمويل سلاسل الامداد) المتوافقة مع الشريعة الإسلامية، والتي تم منحها من قبل بنك محلي سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بمبلغ ١٦٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٢٨,٤ مليون ريال سعودي).

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١٩- الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع والأخرى (تتمة)

تشارك المجموعة في تسهيلات تمويل سلاسل الامداد المشار إليه أعلاه، حيث يمكن للموردين اختيار استلام مدفوعاتهم مبكرًا من أحد البنوك. بموجب هذا الترتيب، يوافق البنك على سداد المبالغ المستحقة للموردين المشاركين نيابةً عن المجموعة، على أن تقوم المجموعة بالسداد للبنك لاحقًا. يهدف هذا الترتيب إلى تسهيل عمليات الدفع ومنح الموردين الراغبين شروط دفع مبكرة مقارنةً بتاريخ استحقاق الفواتير الأصلية.

لم تقم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات التجارية الأصلية المتعلقة بهذا الترتيب، حيث لم يتم الحصول على إعفاء قانوني ولم يتم تعديل الالتزام الأصلي بشكل جوهري عند الدخول في الترتيب. من منظور المجموعة، لا يؤدي هذا الترتيب إلى تمديد كبير لفترات السداد مقارنةً بالشروط العادية المتفق عليها مع الموردين الآخرين غير المشاركين. ومع ذلك، فإنه يوفر للموردين خيار الدفع المبكر.

بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة فوائد مستحقة للبنك نتيجة تمويل الموردين بمبلغ ٧,٤٠٥,٥٢٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مقابل ١,٤٧٨,٤٩٢ ريال سعودي لعام ٢٠٢٣م). لذلك، تم تضمين هذه المبالغ ضمن الدائنين التجاريين، حيث لا تزال طبيعتها ووظيفتها مماثلة للمطلوبات التجارية الأخرى. جميع الدفعات المستحقة بموجب هذا الترتيب مصنفة كمطلوبات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٢٠٢٣م.

** تتضمن الدائنون الآخرون رسوم جمركية مؤجلة بمبلغ ٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٥ ألف ريال سعودي).

٢٠- القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على قروض مرابحة من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالمجموعة وتحمل عمولة بالأسعار التجارية السائدة وفقًا لسايبور زائدًا نسبة ١٪ ولها فترة استحقاق أقل من شهر واحد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، حصلت المجموعة على إجمالي تسهيلات القروض قدرها ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

فيما يلي بيان حركة القروض قصيرة الأجل:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	-	في ١ يناير
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩١,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٩٩,٠٠٠,٠٠٠)	قروض قصيرة الأجل مسددة
-	٩٢,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

٢١- الزكاة المستحقة

بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤م (الموافق ١٠ ربيع الآخر ١٤٤٦ هـ)، حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على تقديم إقرارات الزكاة بشكل موحد يشمل الشركة وشركتها التابعة، (شركة الحل النموذجي للخدمات اللوجستية)، اعتبارًا من عام ٢٠٢٤م وما بعده.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- الزكاة المستحقة (تتمة)

مصرف الزكاة

تشتمل الزكاة المحملة للسنة على ما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٩,٥٤١,٠٤١	١٢,٢٧٨,٦٩٢	مخصص السنة الحالية
(١٢٤,٥٦٩)	(٥٠٠,٠٠٠)	تسوية عن سنة سابقة
١٩,٤١٦,٤٧٢	١١,٧٧٨,٦٩٢	إجمالي المخصص المكون خلال السنة
فيما يلي بيان بالبنود الرئيسية للوعاء الزكوي المتعلق بالشركاء السعوديين:		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦٥٠,٤٨٢,٨٤٣	٧٣١,٣٢١,٨٨٧	حقوق الملكية
١١٤,٤٩٦,٨٣٧	١٢,٦٠٣,٤٥٩	مخصصات وتسويات أخرى
(٣١٣,٥٧٨,٩٢١)	(٧٢٣,٣١٢,٠١٩)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
-	١٤٩,٣٦٣,٤٥٦	الالتزامات طويلة الأجل
٤٥١,٤٠٠,٧٥٩	١٦٩,٩٧٦,٧٨٣	
٣١١,٢٣١,٥٥٣	٢٨٠,٣٣٥,٣٥٣	ربح السنة الخاضع للزكاة
٧٦٢,٦٣٢,٣١٢	٤٥٠,٣١٢,١٣٦	الوعاء الزكوي
١٩,٥٤١,٠٤١	١١,٧٧٨,٦٩٢	الزكاة المحملة للسنة بواقع

الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٨,٨٤٠,٧٨٨	١٩,٥٤١,٠٤١	في بداية السنة
١٩,٥٤١,٠٤١	١٢,٢٧٨,٦٩٢	مخصص السنة الحالية
(١٢٤,٥٦٩)	(٥٠٠,٠٠٠)	تسويات عن سنوات سابقة
(١٨,٧١٦,٢١٩)	(١٨,٧١٦,٢٧٤)	مدفوع خلال السنة
١٩,٥٤١,٠٤١	١٢,٦٠٣,٤٥٩	في نهاية السنة

الربوط الضريبية

- تم الانتهاء من الفحص الزكوي لعام ٢٠٢١م و٢٠٢٢م دون أي مطالبات أو التزامات إضافية.
- قدمت الشركة الاقرار الزكوي لعام ٢٠٢٣م، وقد تم دفع الزكاة بناءً على هذا الاقرار. تم إصدار شهادة الزكاة لعام ٢٠٢٣م خلال شهر ابريل ٢٠٢٤م.
- 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.
- قامت الشركة بفحص ضريبة القيمة المضافة لعام ٢٠٢٣م، في ٢١ مايو ٢٠٢٤م مع وجود تسويات على ضريبة القيمة المضافة وسددت الشركة فروق بمقدار ٢,٣٨٦ ريال سعودي.
- لا يزال الفحص الزكوي لعام ٢٠٢٣م قيد المعالجة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١١٩,٣٧٨,٣٨٢	١٢٥,٤٢٧,٥٩٣	تكاليف موظفين
٣٨,٨١٧,٦٣١	٣٨,٧٣٠,٧١٧	مصاريف تسويق
٢٣,٥٣٩,٤٩٦	٢٤,٣٦٢,٩١٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٨)
١٥,٠٧٢,٥٦٢	١٥,٢٣٨,٠٦٨	عمولة مبيعات
١٤,٦٢٧,٤٤٣	١٤,٥٣٦,٦٩٦	منافع عامة
١٤,١٩٠,٨٩٨	١٧,٠٠٢,٤٤٨	مصاريف صيانة وتشغيل سيارات
٧,١٦٥,١٨٥	٨,٨٧٨,٧٩٠	مصاريف نقل وتحميل
٧,٢٧٨,٩٦٦	٨,٣٣٩,٧٩٩	استهلاكات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٤,٣١٢,٠٤٧	٥,٣٠٥,٩٩٧	تأمين
٣,٢٢٩,٧٠٦	٣,١١٦,٠١١	مصاريف إيجار (إيجارات قصيرة الأجل) (إيضاح ٧)
١٢٣,٦٢٤	٦,٥٩٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
١٢,٨٩٢,٣٢٧	٩,٨٧٥,٠٥٠	مصاريف أخرى
٢٦٠,٦٢٨,٢٦٧	٢٧٠,٨٢٠,٦٧٦	

٢٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٩,١٤١,٦٩١	٢٢,٥١١,٣٥٢	تكاليف موظفين
١,٩١٧,٦٥١	١,٣٩٤,١٤٨	أتعاب مهنية
٧٤٥,٤٩٧	١,٢٠٢,٥٤٨	استهلاكات وإطفاءات موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٨٠٣,١١٤	٩٦٦,٨٤٩	أعباء بنكية
٥٣٠,٧٩٠	٨٩٧,٠١٧	إصلاح وصيانة
٦٣٩,٧٥٦	٥٣٧,٧٩٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٦٢٩,١٧١	٤٥٩,٧٨٢	منافع عامة
٣٨١,٤٥١	٤١٢,٥٦٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٨)
١,٩١٢,٦٦٢	٢,٢١٩,٥٣٢	مصاريف أخرى
٢٦,٧٠١,٧٨٣	٣٠,٦٠١,٥٨٧	

٢٤ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٨,٢٥٥,٧٤٠	٩,٨٢٦,٤٦٥	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات *
(١,٣٤٣,٢٨٦)	٣,٧٨٦,٢٦٥	(خسائر) / أرباح العملات الأجنبية
١,٠٩٠,٧٠١	٧٧٢,٦٠٢	إيرادات أخرى
٨,٠٠٣,١٥٥	١٤,٣٨٥,٣٣٢	

* خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، حققت المجموعة 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. (إيضاح ٨). خلال أبريل ٢٠٢٤م، تم الانتهاء من الإجراءات الرسمية لتحصيل مبلغ التعويض وحصلت المجموعة على مبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - تكاليف التمويل، صافي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	<u>تكاليف التمويل</u>
٢,٤٥٦,٣١٥	٢,٣٧١,٥٩٣	عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٨)
٣,٠١٠,٢٩٧	٢,٣٢٦,٩٧٨	عمولة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧)
١,٥٣٢,٠٢٠	٨,٢٩٣,١٨٦	عمولة على قروض قصيرة الأجل*
٦,٩٩٨,٦٣٢	١٢,٩٩١,٧٥٧	
(٦,٩٨٨,٥٩١)	(٣,٢٨٠,٧١١)	<u>إيرادات التمويل</u>
١٠,٠٤١	٩,٧١١,٠٤٦	إيرادات تمويلية – ودائع قصيرة الأجل**

* الفائدة على القروض قصيرة الأجل تتعلق بقروض المراجعة الإسلامية التي تم الحصول عليها من البنوك المحلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل.

** هذا المبلغ يتعلق بالأرباح الناتجة عن ودائع المراجعة الإسلامية قصيرة الأجل التي تبلغ فترة استحقاقها أقل من ثلاثة أشهر.

٢٦ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(أ) الموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	مدينون تجاريون
٢٥١,٠٠٦,٨٧٩	٢٩٦,٩٥٠,١٥٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠,٥٣٦,٤٥٣	٩,٧٧٣,٩٢٧	مدفوعات مقدمة وأصول أخرى
٨,٢٧١,٠٣٦	١,٦٠٨,٤٧٦	
٢٦٩,٨١٤,٣٦٨	٣٠٨,٣٣٢,٥٦١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٤٨,٩٢٧,٩٢٦	٤٢,٦٢٨,٣٧٩	
٥١٨,٧٤٢,٢٩٤	٣٥٠,٩٦٠,٩٤٠	إجمالي الموجودات المالية

(ب) المطلوبات المالية

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	المطلوبات المتداولة
٤٩٢,١٥٠,١٩٠	٦٣٣,٤٤٢,١٢٥	دائنون تجاريون وآخرون
-	٩٢,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٤٥,٦٠٦,٠١٩	٩٩,١٩٧,٢١٠	التزامات عقود الإيجار
٤٧٧,٧٦٧	١٢٤,٠٢٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٣٨,٢٣٣,٩٧٦	٨٢٤,٧٦٣,٣٦٤	

تتضمن المطلوبات المالية المجموعة الذمم الدائنة التجارية وبعض الذمم الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والمستحق إلى جهات ذات علاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، تم تصنيف جميع المطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة 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 بالمجموعة 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).

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)
(ب) المطلوبات المالية

٢٦ - ٢ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم إدارة المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة قصيرة الأجل بفترة قصيرة وتحمل معدل عمولة عائم ويتم قيدها بالتكلفة المطفأة. وعليه، تعتقد الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر أسعار عملات هامة وذلك لأن من ممارسة المجموعة سداد كافة التزامات الديون قصيرة الأجل عند وقت الاستحقاق الذي يكون عادة شهرًا واحدًا. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لا يوجد لدى المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بمشتريات المجموعة من موردين خارجيين، والمسجلة بصورة رئيسية باليورو. بلغ التعرض في عام ٢٠٢٤م: ٧٣,٥٤٤,٠٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥٨,٩٤٠,٠٥٧ 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 المجموعة قبل الزكاة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية.

الزيادة بواقع ٥٪ في سعر الصرف	النقص بواقع ٥٪ في سعر الصرف	
(٣,٦٧٧,٢٠٢)	٣,٦٧٧,٢٠٢	٢٠٢٤م
(٢,٩٤٧,٠٠٣)	٢,٩٤٧,٠٠٣	٢٠٢٣م

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٦ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٦- 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 المجموعة 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 الموحدة حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

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

الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	غير متأخرة السداد	أقل من ٩٠	٩٠ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي
الخسائر الائتمان المتوقعة%	٠,٠٩%	٠,٢٤%	١٤,٣٨%	٣٢,٥٤%	٨٧,٢٣%	
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد	١٩٩,٢٤١,٧٩٤	٩٦,٤٠٣,٨٣٤	٦٧٠,٣٨٤	٧٢٩,٩٠٣	٥,١٢٥,٤٧٠	٣٠٢,١٧١,٣٨٥
خسائر الائتمان المتوقعة	(١٨٢,٩٤٠)	(٢٣٣,٢٩٢)	(٩٦,٤٠٠)	(٢٣٧,٥٢٦)	(٤,٤٧١,٠٦٩)	(٥,٢٢١,٢٢٧)
	١٩٩,٠٥٨,٨٥٤	٩٦,١٧٠,٥٤٢	٥٧٣,٩٨٤	٤٩٢,٣٧٧	٦٥٤,٤٠١	٢٩٦,٩٥٠,١٥٨

الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	غير متأخرة السداد	أقل من ٩٠	٩٠ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي
الخسائر الائتمان المتوقعة%	٠,١٨%	٠,٥٩%	٢٠,٠٦%	٤٥,٢٨%	٩٥,٧٩%	
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد	١٨٣,٥٥٨,٤١٥	٦٤,٩٤٦,٨٥١	٢,٩٦٢,٠٣٧	١,٣٨٤,٧٧١	١,٩٧٤,١٦٨	٢٥٤,٨٢٦,٢٤٢
خسائر الائتمان المتوقعة	(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

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٦ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٦- ٢ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٦٣٣,٤٤٢,١٢٥	-	-	-	-	٦٣٣,٤٤٢,١٢٥
٧,٠٢٧,٨٤٣	١٠,٢٢٣,٣١٣	٥٠,١٨٠,١٧٨	٦١,٧٤٩,٧٤١	-	١٢٩,١٨١,٠٧٥
١٢٤,٠٢٩	-	-	-	-	١٢٤,٠٢٩
٩٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٩٢,٠٠٠,٠٠٠
٧٣٢,٥٩٣,٩٩٧	١٠,٢٢٣,٣١٣	٥٠,١٨٠,١٧٨	٦١,٧٤٩,٧٤١	-	٨٥٤,٧٤٧,٢٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٤٩٢,١٥٠,١٩٠	-	-	-	-	٤٩٢,١٥٠,١٩٠
٥,٢٥٧,٤٣٤	٤,٦٨٤,٦٧٧	٢١,٢٧٨,٦٤٧	٢٣,٢٧٥,٢٥٢	-	٥٤,٤٩٦,٠١٠
٤٧٧,٧٦٧	-	-	-	-	٤٧٧,٧٦٧
٤٩٧,٨٨٥,٣٩١	٤,٦٨٤,٦٧٧	٢١,٢٧٨,٦٤٧	٢٣,٢٧٥,٢٥٢	-	٥٤٧,١٢٣,٩٦٧

٢٧- 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 المخففة إلى أسهم عادية. ربحية السهم المخفض هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مالية قابلة للتحويل أو مخففة 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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	صافي ربح السنة
٢٨٢,٢١٣,٢٤٢	٢٧٨,٦٥٢,٩٢٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسي والمخفض
٤,٧٠	٤,٦٤	

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٨- توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماع المجلس المنعقد في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤م (الموافق ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ) بناءً على الصلاحيات الممنوحة من المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٤م (الموافق ١٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ) لتفويض مجلس الإدارة، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٤م وقدرها ١٢٠ مليون ريال سعودي بقيمة ٢ ريال سعودي للسهم أو ٢٠٪ من رأس المال.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماع المجلس المنعقد في ٢٨ مايو ٢٠٢٤م (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ) بناءً على الصلاحيات الممنوحة من المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٤م (الموافق ١٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ) لتفويض مجلس الإدارة، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٤م وقدرها ٧٥ مليون ريال سعودي بقيمة ١,٢٥ ريال سعودي للسهم أو ١٢,٥٪ من رأس المال.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣م (الموافق ٣٠ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ)، بناءً على السلطة الممنوحة من المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣م (الموافق ١٨ شوال ١٤٤٤ هـ) لتفويض مجلس الإدارة، وافق أعضاء مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م (الموافق ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ)، بناءً على السلطة الممنوحة من المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣م (الموافق ١٨ شوال ١٤٤٤ هـ) لتفويض مجلس الإدارة، وافق أعضاء مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م (الموافق ١٨ شوال ١٤٤٤ هـ)، بناءً على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣م (الموافق ١ رمضان ١٤٤٤ هـ) بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من العام ٢٠٢٢م بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة بواقع ١ ريال للسهم الواحد بنسبة ١٠٪ من رأس المال.

٢٩- إدارة رأس المال

لأغراض 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، والحفاظ على ثقة السوق، واستدامة التطور المستقبلي لأعمالها من خلال الحفاظ على قاعدة رأسمالية فعالة و تدبير الشركة هيكل رأسمالها و تجري التعديلات اللازمة في ضوء التغييرات و الظروف الاقتصادية.

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣٠- المعلومات القطاعية

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

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

٢٠٢٤م	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
إيرادات	١,٣٩٧,٠١٠,٣٨٠	٦٧٧,٩٩٦,١٦٨	١,٢٧١,٩٧٧,٥٣٦	٣,٣٤٦,٩٨٤,٠٨٤
تكلفة الإيرادات	١,١٦٣,٢٨٤,٢٥٢	٥٦٧,٤٢٥,٨٣١	١,٠٤٩,٨٤٩,٥٤٩	٢,٧٨٠,٥٥٩,٦٣٢
استهلاك وإطفاء	١١,٢٥٢,٨٦٥	٥,٤٦٥,٥٦٧	١٢,٥٨٦,٨٤٧	٢٩,٣٠٥,٢٧٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٥,٢٨٦,٥٨٨	١,٥٦٠,٧٠٩	٣,١٨١,٤٢١	١٠,٠٢٨,٧١٨
ربح القطاع قبل الزكاة	١٣٢,٠٣٤,٦٨٩	٥٣,٠٣٦,٥٠٧	١٠٥,٣٦٠,٤٢٥	٢٩٠,٤٣١,٦٢١
إجمالي الموجودات	١,٠٦١,٣٩١,٨٢١	٣٠٨,٨٢٠,٤٦٣	٥٦٦,٠٣٢,٦٦١	١,٩٣٦,٢٤٤,٩٤٥
إجمالي المطلوبات	٨٤٤,٧٥٧,٤١٩	٢٥,٧٦١,٢٦٣	٥٥,٧٥١,٤٤٧	٩٢٦,٢٧٠,١٢٩
٢٠٢٣م	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

يتم تحقيق جميع إيرادات القطاعات التشغيلية والأصول غير المتداولة في المملكة العربية السعودية، لا يوجد عميل تبلغ نسبة مساهمته ١٠٪ أو أكثر من إجمالي الإيرادات خلال عامي ٢٠٢٤م و٢٠٢٣م.

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣٠- المعلومات القطاعية (يتبع)

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

٢٠٢٤م	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
الإيرادات				
إيرادات معدة للبيع بالجملة وخدمات الأغذية	٧٧١,٥٢٥,١٩١	٤٠٦,٤٩٣,٤٠٢	٧٦٧,٤٠٥,٩٧٢	١,٩٤٥,٤٢٤,٥٦٥
إيرادات معدة للبيع بالتجزئة	٦٢١,٠٩١,٦٩٧	٢٦٨,٧٦٨,٤٢٧	٤٩٩,٦٩٨,٥٩١	١,٣٨٩,٥٥٨,٧١٥
إيرادات إيجار مستودع	٤,٣٩٣,٤٩٢	٢,٧٣٤,٣٣٩	٤,٨٧٢,٩٧٣	١٢,٠٠٠,٨٠٤
إجمالي الإيرادات	١,٣٩٧,٠١٠,٣٨٠	٦٧٧,٩٩٦,١٦٨	١,٢٧١,٩٧٧,٥٣٦	٣,٣٤٦,٩٨٤,٠٨٤

تكاليف الإيرادات

تكلفة بضاعة معدة للبيع بالجملة وخدمات الأغذية	(٦٥٥,٣١٤,٣٥٩)	(٣٤٨,٧١٨,٧٨٥)	(٦٤٦,٣٣٢,٦٦٠)	(١,٦٥٠,٣٦٥,٨٠٤)
تكلفة بضاعة معدة للبيع بالتجزئة	(٥٠٣,٤٩٣,٨٨٨)	(٢١٨,٠٩٥,٢٤٨)	(٤٠١,٨٢٢,٨٨٠)	(١,١٢٣,٤١٢,٠١٦)
تكلفة إيجار مستودع	(٤,٤٧٦,٠٠٥)	(٦١١,٧٩٨)	(١,٦٩٤,٠٠٩)	(٦,٧٨١,٨١٢)
إجمالي تكلفة البضاعة المباعة	(١,١٦٣,٢٨٤,٢٥٢)	(٥٦٧,٤٢٥,٨٣١)	(١,٠٤٩,٨٤٩,٥٤٩)	(٢,٧٨٠,٥٥٩,٦٣٢)
إجمالي الربح	٢٣٣,٧٢٦,١٢٨	١١٠,٥٧٠,٣٣٧	٢٢٢,١٢٧,٩٨٧	٥٦٦,٤٢٤,٤٥٢

٢٠٢٣م	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
الإيرادات				
إيرادات معدة للبيع بالتجزئة	٧٩٠,٣٥١,٠٨٥	٤١٠,٢٨٦,٤٣٢	٧٧٧,٧٨٤,٠٣٨	١,٩٧٨,٤٢١,٥٥٥
إيرادات معدة للبيع بالجملة وخدمات الأغذية	٥٩٤,٨٣٧,١٥٠	٢٥٨,٢٨٩,٠٣٥	٤٦٩,٤٣٩,٤٠٠	١,٣٢٢,٥٦٥,٥٨٥
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

تكاليف الإيرادات

تكلفة بضاعة معدة للبيع بالتجزئة	(٦٦٢,٣٧٠,٤٤٧)	(٣٤٣,٢٢٣,٩٥٩)	(٦٤١,٢٠٧,٨٣٨)	(١,٦٤٦,٨٠٢,٢٤٤)
تكلفة بضاعة معدة للبيع بالجملة وخدمات الأغذية	(٤٨٦,٤٨٦,٦٨٣)	(٢١٠,٩٨٤,٥٩٦)	(٣٨١,١١٠,٢٠٣)	(١,٠٧٨,٥٨١,٤٨٢)
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

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣١- الالتزامات المحتملة والتعهدات

لم تصدر الشركة خطابات ضمان خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) تتعلق بتنفيذ العقود واعتمادات مستندية بمبلغ ١٣,٨٥٣,٠٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,٥٢٢,٧٩٩ ريال سعودي). بلغت التعهدات الرأسمالية كما في ديسمبر ٢٠٢٤م ٤٤,٩٦٩,١٠٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٣١٨,٨١٨ ريال سعودي) تتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات.

٣٢- الإفصاح عن الأحداث اللاحقة.

لم تحدث أي أمور أخرى حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل الإدارة قد تؤثر جوهرياً على هذه القوائم المالية الموحدة والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٥م الموافق ١٣ رمضان ١٤٤٦هـ.