

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحة	الفهرس
٥ - ١	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
٥٣ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦١١٢١٥٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المنفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

المركز الرئيسي
البيوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١، ١١، ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٢٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المنجم للأغذية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٥).

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى التزام سياسة إثبات الإيرادات المتبعة من قبل المجموعة والمتوافقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)؛ فحص عقود العملاء، على أساس العينة، للتحقق من أن الإيرادات (بما في ذلك الخصومات والتخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات) قد تم إثباتها وفقاً للشروط التعاقدية والسياسات المحاسبية للمجموعة؛ تقييم تصميم وتطبيق الضوابط الرقابية الداخلية للمجموعة المتعلقة بإثبات الإيرادات؛ اختبار معاملات الإيرادات المسجلة خلال السنة، على أساس العينة، وفحص المستندات الداعمة لها (بما في ذلك الفاتورة، ودليل التسليم، وسعر البيع المعتمد)؛ اختبار وإعادة احتساب الخصومات والتخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات، على أساس العينة، وفقاً لعقود العملاء؛ اختبار المعاملات التي تمت قبل وبعد تاريخ التقرير، على أساس العينة، للتأكد من إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية المناسبة؛ تنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة الإيرادات مع السنة السابقة، وتحديد الاتجاهات في الإيرادات خلال السنة وتحليل الفروقات؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإثبات إجمالي صافي إيرادات بقيمة ٣,٣٤١ مليون R.S. (٢٠٢٤: ٣,٣٤٧ مليون R.S.).</p> <p>فيما يتعلق ببيع البضائع (والذي يمثل ٩٩٪ من إجمالي الإيرادات)، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في نقطة من الزمن، وعادة ما يكون ذلك عند انتقال السيطرة على البضائع إلى العملاء وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع واستبعاد أي ضرائب ورسوم مطبقة.</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمؤشر رئيسي للأداء، الأمر الذي قد يولد حافزاً لإثبات الإيرادات قبل انتقال السيطرة.</p> <p>واستناداً إلى العوامل المذكورة أعلاه وإلى الأهمية النسبية للمبالغ المعنية، فقد اعتبرنا إثبات الإيرادات كأمر رئيس للمراجعة.</p> <p>تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات في الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة. كما تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيرادات في الإيضاح (٥)، في حين ترد الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في الإيضاح (٢٤) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٥، فيما عدا القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون
التقرير السنوي للمجموعة ٢٠٢٥ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون
متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في
المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام
الشركات المعمول بها والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة
خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن
غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً
على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن
تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل
معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالله عبدالعزيز الشننير
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ
(٢٩ مارس ٢٠٢٦)

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٨٦,٩٠٠,٦٩١	٣٨٣,٨٠١,٦٢٤	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٥,٣٩٣,٣٩٨	٨٦,٠٤٩,٨١٦	٧	موجودات حق الاستخدام
٢,٠١٦,٠١١	١,٧٦٥,٩٤٢	٩	موجودات غير ملموسة
٣٣٥,٠٠٨,٣٥٨	٣٤٧,١٤٧,٥٤٤	١٠	استثمار في شركة زميلة
-	٢,٨١٤,٢٨٠	١٢	ذمم مدينة تجارية طويلة الأجل
٨,٠٠٦,١٢٥	١٩,٧٠٨,٨٠٦	١٣	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
٧٢٧,٣٢٤,٥٨٣	٨٤١,٢٨٨,٠١٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧١٠,١٣٦,١٩٤	٦٤٣,٤٧١,٦٧٥	١٨	مخزون، صافي
٣٠٦,٧٢٤,٠٨٥	٣٠٩,٨٣٥,١٢٨	١٢	مديون تجاريون، صافي
١٤٩,٤٣١,٧٠٤	١٧٤,٧٨٥,٢٤٨	١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٨,١٤٠,٣٣٨	١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	ودائع مريحة قصيرة الأجل - مدرجة بالتكلفة المطفأة
٤٢,٦٢٨,٣٧٩	٢٢,١٩٥,٣٢٥	١١	النقد وما في حكمه
١,٢٠٨,٩٢٠,٣٦٢	١,٢٥٨,٤٢٧,٧١٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٩٣٦,٢٤٤,٩٤٥	٢,٠٩٩,٧١٥,٧٢٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩-أ	رأس المال
٩٦,٨١٨,٥٨٠	٩٦,٨١٨,٥٨٠	١٩-ب	احتياطي
(٦,٣٧٥,٥١٢)	(١١,٢٧٤,٧٠٠)	٢٠	احتياطي تقويم اكتواري
٣١٩,٥٣١,٧٤٨	٣٥٩,٣٩٥,١٢٢		أرباح مبقاة
١,٠٠٩,٩٧٤,٨١٦	١,٠٤٤,٩٣٩,٠٠٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨٦,٩٧٨,٩٢٩	٧٢,٠٢٤,٠٢٧	٧	التزامات عقود الإيجار
٥٩,٥٨٧,٢٢٦	٦٧,٣٩٩,٤٨٧	٢٠	التزامات منافع الموظفين
-	١١,٣٢١,٧٦٤	١٦	قروض طويلة الأجل
-	١,١٥٣,٥٢٣		مطلوبات طويلة الأجل أخرى
١٤٦,٥٦٦,١٥٥	١٥١,٨٩٨,٨٠١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	قروض قصيرة الأجل
٦٣٦,٣٣٢,٣٢٦	٥٢٢,٨٥٦,١٨٨	٢١	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٦,٥٤٩,٩٠٨	٢٥,٩٣٤,٥٢٣		ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
١٢,٦٠٣,٤٥٩	١٤,٣٥٠,٨٥٩	٢٣	زكاة مستحقة الدفع
١٢,٢١٨,٢٨١	١٤,٧٣٦,٣٥٣	٧	التزامات عقود الإيجار
٧٧٩,٧٠٣,٩٧٤	٩٠٢,٨٧٧,٩٢٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٢٦,٢٧٠,١٢٩	١,٠٥٤,٧٧٦,٧٢٤		إجمالي المطلوبات
١,٩٣٦,٢٤٤,٩٤٥	٢,٠٩٩,٧١٥,٧٢٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

علي حسن الزين
الرئيس التنفيذي

محمد سلمان محمود
رئيس المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ﷲ	ﷲ		
٣,٣٤٦,٩٨٤,٠٨٤	٣,٣٤١,١٥٦,٧٨٩	٢٤	إيرادات
(٢,٧٨٠,٥٥٩,٦٣٢)	(٢,٨١٠,٢٦٢,٣٢٨)		تكلفة إيرادات
<u>٥٦٦,٤٢٤,٤٥٢</u>	<u>٥٣٠,٨٩٤,٤٦١</u>		إجمالي الربح
١٤,٣٨٥,٣٣٢	(٤,٦٣١,٩٦٩)	٢٧	(خسارة) إيرادات أخرى، صافي
(٢٧٠,٨٢٠,٦٧٦)	(٢٩٨,٤٠٧,٩٩٧)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٠,٦٠١,٥٨٧)	(٤٢,٤٩١,٦٩٤)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٤٠١,٨٦٤)	(٤,٩٠٧,٦٢١)	١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٧٧,٩٨٥,٦٥٧</u>	<u>١٨٠,٤٥٥,١٨٠</u>		الربح التشغيلي
٣,٢٨٠,٧١١	٢,٥٤٨,٠١٦	٢٨	إيرادات تمويل
(١٢,٩٩١,٧٥٧)	(٢١,٩٢٤,٥٣٩)	٢٨	تكلفة تمويل
<u>(٩,٧١١,٠٤٦)</u>	<u>(١٩,٣٧٦,٥٢٣)</u>		تكاليف تمويل، صافي
٢٢,١٥٧,٠١٠	١٢,٢٧٥,٥٤٦	١٠	الحصة في نتائج شركة زميلة
<u>٢٩٠,٤٣١,٦٢١</u>	<u>١٧٣,٣٥٤,٢٠٣</u>		الربح قبل الزكاة
(١١,٧٧٨,٦٩٢)	(١٣,٤٩٠,٨٢٩)	٢٣	الزكاة
<u>٢٧٨,٦٥٢,٩٢٩</u>	<u>١٥٩,٨٦٣,٣٧٤</u>		صافي ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			يُؤخذ لئلا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(١,٢٨٣,٦١٣)	(٤,٧٦٢,٨٢٨)	٢٠	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٧٦,٢٤٩	(١٣٦,٣٦٠)	١٠	استثمار في شركة زميلة - الحصة في الدخل الشامل الآخر
<u>(١,٢٠٧,٣٦٤)</u>	<u>(٤,٨٩٩,١٨٨)</u>		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
<u>٢٧٧,٤٤٥,٥٦٥</u>	<u>١٥٤,٩٦٤,١٨٦</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٤,٦٤	٢,٦٦	٣٠	ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح



صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة



علي حسن الزين
الرئيس التنفيذي



محمد سلمان محمود
رئيس المالية

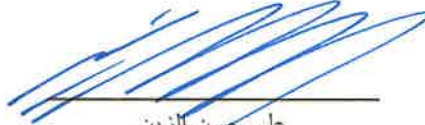
شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي يـكـ	أرباح مبقاة يـكـ	احتياطي تقييم اكتواري يـكـ	احتياطي يـكـ	رأس المال يـكـ	
٩٢٧,٥٢٩,٢٥١	٢٣٥,٨٧٨,٨١٩	(٥,١٦٨,١٤٨)	٩٦,٨١٨,٥٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٧٨,٦٥٢,٩٢٩ (١,٢٠٧,٣٦٤)	٢٧٨,٦٥٢,٩٢٩ -	- (١,٢٠٧,٣٦٤)	- -	- -	ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى
٢٧٧,٤٤٥,٥٦٥	٢٧٨,٦٥٢,٩٢٩	(١,٢٠٧,٣٦٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
١,٠٠٩,٩٧٤,٨١٦	٣١٩,٥٣١,٧٤٨	(٦,٣٧٥,٥١٢)	٩٦,٨١٨,٥٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٥٩,٨٦٣,٣٧٤ (٤,٨٩٩,١٨٨)	١٥٩,٨٦٣,٣٧٤ -	- (٤,٨٩٩,١٨٨)	- -	- -	ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى
١٥٤,٩٦٤,١٨٦	١٥٩,٨٦٣,٣٧٤	(٤,٨٩٩,١٨٨)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
١,٠٤٤,٩٣٩,٠٠٢	٣٥٩,٣٩٥,١٢٢	(١١,٢٧٤,٧٠٠)	٩٦,٨١٨,٥٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة



علي حسن الزين
الرئيس التنفيذي



مaged سلمان محمود
رئيس المالية

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٢٩٠,٤٣١,٦٢١	١٧٣,٣٥٤,٢٠٣		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات:
١٠,٠٢٨,٧١٨	١٦,٨٣٨,٨١١	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٨,٧٦٠,٨٨٨	٣٢,٥٠١,٢٧٢	٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤٤,٣٩١	٦١٥,٩٢١	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٣٢٦,٩٧٨	١,٢٨٠,٤٥٢	٢٨	فائدة على التزامات عقود الإيجار
٢,٣٧١,٥٩٣	٢,٦٨٠,٣١٠	٢٨	فائدة على التزامات منافع الموظفين
٨,٢٩٣,١٨٦	١٧,٩٣١,٥٨٩	٢٨	فائدة محملة على قروض قصيرة الأجل
١,٤٠١,٨٦٤	٤,٩٠٧,٦٢١	١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣١٤,٧٨٨	٥٥٠,٦٠٣	١٨	مخصص مخزون
(٢٢,١٥٧,٠١٠)	(١٢,٢٧٥,٥٤٦)	١٠	الحصة في نتائج شركة زميلة
-	٦٠٢,٠٠٥		مخصص إزالة موجودات
-	(١١٤,٥٥٢)		مكسب غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة
(٩,٨٢٦,٤٦٥)	١,١٥٩,٥٧٢	٢٧	خسارة (مكسب) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٢٧٥,٣٦٨	٥,٣١٠,٦٤٣	٢٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
٣١٧,٧٦٥,٩٢٠	٢٤٥,٣٤٢,٩٠٤		
(٤٦,٥٧٦,٦٣٧)	(١٠,٨٣٢,٩٤٤)		لتغيرات في رأس المال العامل:
١٨,٤٦٣,٥١٦	(٢٥,٣٥٣,٥٤٥)		مدينون تجاريون
(١٤١,٢٩٤,٥٢٢)	٦٦,١١٣,٩١٦		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٤١,١٧٣,٧١٣	(١١٣,٦٥٦,٩١٩)		مخزون
٢,٩٦٤,١٩٦	(٦١٥,٣٨٤)		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٩٢,٤٩٦,١٨٦	١٦٠,٩٩٨,٠٢٨		ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع، صافي
(٨,٢٩٣,١٨٦)	(١٧,٤٧٧,٥٢٥)	٢٠	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,٦٨٦,٠٤٤)	(٤,٩٤١,٥٢٠)	٢٠	التزام المنافع المدفوعة للموظفين
(١٨,٧١٦,٢٧٤)	(١١,٧٤٣,٤٢٩)	٢٣	زكاة مدفوعة
٢٦٢,٨٠٠,٦٨٢	١٢٦,٨٣٥,٥٥٤		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٥٠,٦٥٥,٤٠٠)	(١٣١,٦٤٠,٥٥٧)	٨	الأنشطة الاستثمارية
١٠,٢٣٩,٣٤٦	١,٠٧٨,٧٧٩		دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٤٥,٠٠٣)	(٣٦٥,٨٥٢)	٩	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١٦,١٢٥,٧٩٩)	-	١٠	دفعات لشراء موجودات غير ملموسة
٣,٣٥٠,٧٠٠	-	١٠	دفعات للاستثمار في شركة زميلة
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
-	(٨,٠٢٥,٧٨٦)	١٤	دفعات لشراء ودائع مرابحة قصيرة الأجل - مدرجة بالتكلفة المطفأة
-	(١١,٧٠٢,٦٨١)	١٣	دفعات لشراء استثمارات قصيرة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-		دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
(٣٥٤,٢٣٦,١٥٦)	(٢٥٠,٦٥٦,٠٩٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

علي حسن الزين
الرئيس التنفيذي

محمد سلمان محمود
رئيس المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١. التأسيس والأنشطة

شركة المنجم للأغذية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣١٨٢٢ والرقم الموحد ٧٠١٨٠٦٢٩٨٩ بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٠٧). يقع العنوان المسجل للشركة في الرياض، ص. ب. ١٥٤٤، الرياض ١١٤٤١، المملكة العربية السعودية.

الشركة هي شركة تابعة لمجموعة أبناء عبد الله العلي المنجم ("الشركة الأم النهائية") وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة، مسجلة في الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٠٥٦٥ وتاريخ ١١ ذي القعدة ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٠ يونيو ١٩٥٧). يقع العنوان المسجل للشركة في الرياض، ص. ب. ٢٣٩٥، الرياض ١١٤٥١، المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١، تم طرح ٣٠٪ من أسهم الشركة بالسوق المالية السعودية ("تداول") في المملكة العربية السعودية. وحالياً، فإن ٦٩,٣٪ من أسهم الشركة مملوكة لمجموعة أبناء عبد الله العلي المنجم، و٠,٧٪ منها مملوكة لشركة الكفاءة العقارية.

تقوم الشركة بمزاولة تجارة الجملة والتجزئة في قطاع 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 المكرمة
٤٠٣٢٠٣٢٨٠٠	الطائف
٥٩٠٠٠١٧٩٥٣	جازان
١٠١٠٤٠١٣١٣	الرياض
١٠١٠٤٦٥٤٥٤	الرياض
٤٠٣٠٢٩١٨٠٥	جدة
١٠١٠٦٥٣٢١٠	الرياض
٣٤٠٠١١٩٩٠٧	سكاكا

تتضمن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، الشركة والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما يلي:

الشركة التابعة	سنة التأسيس	الملكية		النشاط الأساسي	بلد التأسيس
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
شركة الحل النموذجي للخدمات اللوجستية	٢٠٢٤	٪١٠٠	٪١٠٠	الأنشطة اللوجستية للجهة الأخرى	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 ٢٠٢٤ (الموافق ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ)، برأس مال قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 والإصدارات 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. انظر الإيضاح (٤).

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الموجودات المالية مثل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما هو مبين في الإيضاح (١) أعلاه.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها المسيطر عليها. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس سنة التقرير للشركة باستخدام سياسات محاسبية متماثلة.

وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها قدرة التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح الشركة الأم المقدره الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرج موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريدها في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم والحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد الحصص غير المسيطرة إلى عجز.

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ أساس التوحيد (تتمة)

يتم المحاسبة عن التغيرات في الحصص المسيطرة (أي الاستحواذ على حصة غير مسيطرة أو الاستبعاد الجزئي للفائدة المترتبة على الشركة التابعة) والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كعاملات حقوق ملكية. في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها:

- تتوقف عن اثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة،
- تتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة،
- تتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية،
- تثبت القيمة العادلة للعرض المستلم،
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به،
- تثبت أي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة، و
- تعيد قياس حصة الشركة الأم في البنود التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب فيما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد الاستثمار بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة. تصبح هذه القيمة العادلة بمثابة القيمة الدفترية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي.

إضافةً إلى ذلك، فإن أي مبالغ مثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت مباشرةً باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

إن الحصص غير المسيطرة تمثل الحصة في شركة تابعة غير مملوكة من قبل المجموعة. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال إما بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة التي تتناسب مع صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها. يتم التعامل مع المعاملات مع الجهات المالكة للحصص غير المسيطرة معاملات مع جهات خارجية للمجموعة.

٥-٢ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦-٢ قياس القيمة العادلة

تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

تمتلك المجموعة إطار عمل رقابي محدد فيما يتعلق بقياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. يشمل ذلك فريقاً يتحمل المسؤولية العامة عن الإشراف على جميع قياسات القيم العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث، ويقدم تقاريره مباشرةً إلى المدير المالي.

يتولى الفريق بانتظام مهمة فحص المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. وفي حال استخدام معلومات الجهات الأخرى، مثل عروض أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بإجراء تقييم للأدلة التي تم الحصول عليها من الجهات الأخرى لدعم الاستنتاج الذي يفيد بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، التي ينبغي تصنيف هذه التقييمات ضمنها. يتم رفع تقارير إلى لجنة المراجعة بالمجموعة بشأن أمور التقييم الجهرية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة لمستويات مختلفة في الهيكل الهرمي للقيم العادلة استناداً إلى المدخلات المستعملة في أساليب التقييم وعلى النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٦-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام يمكن تصنيفها في مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أنها مدخلات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل.

وجدت الإدارة في تقييمها أن القيم العادلة للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى وضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع والتي تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

٣. عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ("ر.س."), والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة والشركة التابعة لها.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

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

١-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تظهر المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. يُعتبر الأصل متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة الأعمال العادية للمنشأة،
- في حالة اقتناء الأصل بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- عندما يكون نقداً أو في حكم النقد ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يُعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٤ الربح التشغيلي

يمثل الربح التشغيلي النتائج المتحققة من الأنشطة الرئيسية المستمرة المدرة للإيرادات الخاصة بالمجموعة، بالإضافة إلى الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. ولا يتضمن الربح التشغيلي صافي تكاليف التمويل والذكاة.

٣-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.

الخطوة (٢): تحديد واجب (واجبات) الأداء في العقد: إن واجب الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمة إلى العميل.

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على واجبات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من واجب أداء واحد، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل واجب أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل واجب أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بواجب الأداء.

بيع البضائع

تمثل الإيرادات الدخل الناتج من بيع البضائع خلال دورة الأعمال العادية لأنشطة المجموعة، بالصافي من الخصومات والخصم على كميات وضريبة القيمة المضافة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في نقطة محددة من الزمن عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، عادةً عند تسليم البضائع بما يعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات.

خدمات التخزين

تقدم المنشأة خدمات التخزين، حيث يقوم العملاء باستئجار مساحة في مستودعات الشركة لتخزين بضائعهم الخاصة لمدة قصيرة. هذه المساحات ليست أماكن أو مواقع محددة داخل مستودعات الشركة وغالبًا ما تكون فترة إيجارها أقل من اثني عشر شهرًا. يتم إثبات الإيرادات من التخزين على مدى فترة من الزمن. وقد اختارت المجموعة طريقة المدخلات كأساس لقياس الأداء المكتمل حتى تاريخه بشأن عقود خدمات التخزين الخاصة بها.

العوض المتغير

إذا كان العوض في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير العوض المستحق لها مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يُقدَّر العوض المتغير عند بداية العقد ويُقدَّر حتى يكون من غير المحتمل حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترجمة المثبتة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً. تمنح بعض عقود بيع المنتجات للعملاء حق إرجاع البضائع خلال فترة محددة. ينتج عن الحقوق المتعلقة بالإرجاع عوضاً متغيراً.

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 البضائع التي يتوقع إرجاعها (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم أيضاً إثبات موجودات حق الإرجاع (والتسوية المقابلة لتكلفة الإيرادات) لقاء الحق المتعلق باسترداد البضائع 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 التزام الإرجاع مقابل التخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية المتوقعة (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم اعتبار كافة التخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات كخصومات ويقوم العملاء بسداد صافي المبلغ بعد الخصم.

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

المدينون التجاريون

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

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حقوق الإرجاع

موجودات حق الإرجاع

يتم إثبات أصل حق الإرجاع بالنسبة للحق في إرجاع البضائع التي يتوقع أن يتم إرجاعها من العميل. يتم قياس الأصل بالقيمة السابقة للمخزون، ناقص أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع وأي انخفاضات محتملة في القيمة. تقوم المجموعة بتحديث قياس الموجودات فيما يتعلق بأية تعديلات على المستوى المتوقع للمرتجعات، وكذلك أي انخفاض إضافي في قيمة المنتجات المرتجعة.

الالتزامات برد مبلغ

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

٤-٤ المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد المكونات: (أ) الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن يحقق منها إيرادات ويتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى 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.

٥-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم 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 ذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصاريف عند تكبدها.

تظهر الأراضي المملوكة بالتكلفة، والأعمال الرأسمالية قيد 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 قيد 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 فترة الايجار، أيهما أقصر
الآلات ومعدات	٥ إلى ١٥ سنة
الأثاث والتركيبات	٢ إلى ١٠ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٤ إلى ٥ سنوات
السيارات	٥ إلى ٨ سنوات

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً، في حال وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ آخر تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد له في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

تتم رسملة الموجودات التي تكون في مرحلة الإنشاء في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مدرجة. تشمل تكلفة كل بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء وأي تكاليف أخرى متعلقة مباشرة بإنشاء أو شراء بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على النحو الذي تريده الإدارة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستعمال المرجو منها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم احتسابها وفقاً لسياسات المجموعة. تقاس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً أي انخفاض في القيمة تم إثباته. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٦-٤ عقود الإيجار

المجموعة كمتأجر

تُقيّم المجموعة عند بدء عقد الإيجار، ما إذا كان يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي انه إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل عوض لذلك.

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

لم تختز لها المجموعة إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدة إيجارها اثني عشر شهراً أو أقل. تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تُثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المعني متاحاً للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء عقد 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 عقد الإيجار

٢٠ سنة
٣ إلى ١٠ سنوات
٣ إلى ٥ سنوات

فئة الإيجار

أرض
مباني
سيارات

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) التي تعتمد على معدل ما. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقد الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل تغيير دفعات عقد الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٤ عقود الإيجار (تتمة)

تُصنّف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة على إجراء المفاوضات والترتيب لعقد إيجار تشغيلي على القيمة الدفترية للأصل المستأجر، وتثبت على مدى فترة عقد الإيجار وفقاً للأساس نفسه كإيرادات إيجار. وتثبت الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تتحقق خلالها. إن غالبية عقود الإيجار لخدمات التخزين هي قصيرة الأجل.

المجموعة كمؤجر

تُصنّف عقود الإيجار، التي لا تُحوّل المجموعة بموجبها، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نتيجة لعقود الإيجار التشغيلي الخاصة بها.

٧-٤ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبدها فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

٨-٤ الموجودات غير الملموسة

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

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

٩-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذاً هاماً عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة في الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة، ويتم تعديله بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة.

في حال تجاوزت حصة خسائر المجموعة حصة ملكيتها في الشركة الزميلة (والتي تتضمن أي حصص طويلة الأجل، من حيث الجوهر، عن صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بالتوقف عن اثبات حصتها في أي خسائر إضافية. ويتم إثبات الخسائر الإضافية وذلك فقط بقدر الالتزامات النظامية أو المتوقعة المتكبدة من قبل المجموعة أو المبالغ التي قامت بدفعها نيابة عن الشركة المستثمر فيها التي يتم المحاسبة عنها بالنيابة عن الشركة الزميلة. وفي حال إعلان الشركة الزميلة لاحقاً عن أرباح، تستمر المجموعة بإثبات حصتها في تلك الأرباح وذلك فقط بعد أن تعادل حصتها في الأرباح حصة الخسائر غير المثبتة.

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. عند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة، يتم إثبات تكلفة الاستثمار الزائدة عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتمييز الخاصة بالشركة المستثمر فيها كشهرة، والتي يتم إدراجها في القيمة الدفترية للاستثمار. تم إثبات أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتمييز الخاصة بالشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة يتم الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

١٠-٤ الأدوات المالية

١. الأدوات المالية

طبقت المجموعة متطلبات التصنيف والقياس التالية على الأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومنافع 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.

التوقف عن الإثبات

عند التوقف عن إثبات أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) العوض المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله و (٢) أية مكاسب أو خسائر متراكمة مثبتة في الدخل الشامل الآخر، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي مكسب أو خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند الوقف عن الإثبات.

يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي في قائمة المركز المالي الموحدة عند تسديد المجموعة للالتزام الناشئ، أو إلغاء العقد أو انتهاء مدته.

الانخفاض في القيمة

تُثبت المجموعة مخصصاً مقابل خسائر الائتمان المتوقعة مقابل جميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتحدد 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 الفائدة الفعلي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. بالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم بدلاً من ذلك إثبات مخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية المتوقعة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

مقاصة الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن فئات القياس التالية:

- (١) الموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- (٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
- (٣) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة.

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٤ الأدوات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

التصنيف

- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، إثبات الذمم المدينة التجارية عند نشأتها. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة، في حالة الأصل المالي غير المقيد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- (أ) الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- (ب) أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

يجب أن يقاس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يكن مقياساً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وبالرغم من ذلك، يمكن للمنشأة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه عند الإثبات الأولي لاستثمارات معينة في أدوات حقوق الملكية وسيتم قياسها بالقيمة العادلة ما لم تقاس من خلال الربح أو الخسارة لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف الموجودات المالية وذلك فقط عند تغيير نموذج أعمالها الخاص بإدارة التغيير في الموجودات المالية.

القياس الأولي

باستثناء الذمم المدينة التجارية، عند الإثبات الأولي، يجب على المنشأة قياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائد أو ناقص، في حالة الأصل المالي الذي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة المباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي أو إصداره.

تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تشتمل على مكون تمويل هام، أو التي قامت المجموعة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عند الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم. ولدى المجموعة ودائع مرابحة قصيرة الأجل مسجلة بالتكلفة المطفأة.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الفوائد المستلمة كجزء من إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

عند الإثبات الأولى، يمكن للمجموعة أن تقوم بشكل لا رجعة فيه، بتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند ما تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٢) – الأدوات المالية: العرض وألا يحتفظ بها بغرض المتأخرة. ويُحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير مكاسب أو خسائر هذه الموجودات المالية على الإطلاق إلى الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة قائمة الدخل الشامل عند الإقرار بأحقيّة دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إظهار الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة وتندرج ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إدراج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة حتى يتم التوقف عن إثبات الاستثمار أو يتم تحديد الاستثمار على أنه منخفض القيمة. وعند التوقف عن الإثبات أو الانخفاض في القيمة، يتم إدراج المكاسب أو الخسائر المتراكمة المفصح عنها سابقاً ضمن حقوق الملكية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حال وجود سوق مفتوحة أو باستخدام طرق تقويم أخرى بديلة.

التوقف عن الإثبات

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

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزاماً لسدادها كاملة إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما:
(أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو
(ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بأخذ احتمالية التعثر بعين الاعتبار عند الإثبات الأولى للموجودات وإذا ما كان هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان وذلك على أساس مستمر خلال كل فترة تقرير. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر التعثر التي تقع بشأن الأصل كما بتاريخ التقرير مع مخاطر التعثر بتاريخ الإثبات الأولى. وتأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية المؤيدة والمعقولة المتوفرة لديها.

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تقوم المجموعة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وفقاً للطريقة المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لا تتطلب الطريقة المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك، تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير منذ تاريخ إثبات الذمم المدينة التجارية. تثبت المجموعة المخصصات على أساس خسائر الائتمان التاريخية، المعدلة وفقاً لعوامل التنبؤ الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض في قيمة الموجودات المالية على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو إخفاق أو تأخير في سداد الربح أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر عن السداد.

المدينون

تمثل الذمم المدينة حق المجموعة في العوض غير المشروط (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الخاصة بالموجودات المالية في قسم "الأدوات المالية – الإثبات الأولى والقياس اللاحق".

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٤ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يصنف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفه كالترام مالي مقتنى لأغراض المتاجرة أو كأداة مشتقة أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الإثبات الأولى لها. تقاس المطلوبات المالية، المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، بما في ذلك مصروف العمولة، في الربح أو الخسارة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات مصروف الفائدة ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أية مكاسب أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.

الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى في الأساس بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتوقف المجموعة عن إثبات التزام مالي (أو جزءاً منه) من قائمة المركز المالي الموحدة، عند سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

١١-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات الأخرى عالية السيولة وقصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

١٢-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على المخزون وتشمل التكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدره والتكاليف المقدره اللازمة لإتمام عملية البيع.

البضائع في الطريق

تمثل البضائع في الطريق البضائع المعدة للبيع أو البضائع تامة الصنع أو المواد الخام التي تم شحنها من قبل المورد ولكن لم يستلمها المشتري بعد. تقوم المجموعة بإثبات البضائع في الطريق عندما تمتلك السيطرة على البضائع. يتم تسجيل البضائع في الطريق بالتكلفة عند وصولها، بما في ذلك تكاليف الشحن والتأمين، إن وجدت.

١٣-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تُجري المجموعة في كل تاريخ تقرير تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي 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 المحققة للنقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة فييد الاستخدام. تتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حال زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتمال هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس أحدث المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة محققة للنقد في المجموعة التي يخصص إليها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات.

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

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المحققة للنقد. 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 قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

١٤-٤ المخصصات

تُثبت المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو متوقع) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد خارجية 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. يتم فحص المخصصات في نهاية كل فترة تقرير، 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.

١٥-٤ الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمالاً بعيداً. 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.

١٦-٤ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية، ويتم إثبات المخصص في 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.

١٧-٤ ضريبة الاستقطاع

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

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨-٤ ضريبة القيمة المضافة

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

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة الضريبية؛ حيث تُثبت، في هذه الحالة، ضريبة المبيعات كجزءٍ من تكلفة شراء الأصل أو كجزءٍ من بند المصاريف، حسبما يكون ملائمًا.

عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة. ويُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى الهيئة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٩-٤ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بتحديد الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين في الشركة عند اعتماد التوزيع، ويتم توزيع الأرباح الأولية وفقًا للتفويض الصادر من الجمعية العامة للمساهمين لمجلس الإدارة. ووفقًا لنظام الشركات، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٢٠-٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

برامج المنافع المحددة للموظفين

وفقًا لنظام العمل في المملكة العربية السعودية، فإن المجموعة مطالبة بدفع منافع نهاية الخدمة (برنامج منافع محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى الراتب الكامل لآخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة أجزاء من السنة. إن برنامج منافع نهاية الخدمة غير ممول.

طريقة التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين"، يتم احتساب التزامات منافع نهاية الخدمة باستخدام التقييم الاكتواري وباستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية. ويتم تسجيل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة التي حدثت فيها إعادة التقييم. ويتم إدراج إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر مباشرة ضمن الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. تُحتسب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل البرنامج. ويتم احتساب الفائدة باستخدام معدل الخصم في بداية الفترة على التزامات المنافع المحددة للموظفين. يتم إثبات تكلفة الخدمة الحالية لبرنامج التزامات المنافع المحددة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن مصروف منافع الموظفين، وذلك لتعكس الزيادة في الالتزام الناتجة عن خدمات الموظفين خلال السنة الحالية وحالات التغيير أو تقليص الأيدي العاملة أو تسوية المنافع. تُدرج تكلفة الخدمات للسنوات السابقة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تحميل المكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتُدرج ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى المكاسب والخسائر الناتجة عن ترقيات الموظفين والتعويضات)،
- تكلفة الفائدة، و
- عمليات إعادة القياس.

منافع موظفين قصيرة الأجل

تم إثبات الالتزام وقياسه للمنافع المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة، وذلك بالمبالغ غير المخصومة للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢١-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

تُحوّل المعاملات بعملة أجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويعد تحويل أرصدة 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. وتُحوّل البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. تُحوّل البنود غير النقدية المُقاسة بالقيمة العادلة والمُسجلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

٢٢-٤ المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع ما بين المصاريف عمومية وإدارية ومصاريف البيع والتوزيع وتكلفة الإيرادات، عند الضرورة، 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 المصرح عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

أ) الأحكام

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

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة 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 عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار تتضمن خيارات تجديد وإنهاء العقود. تطبق المجموعة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه. وبالتالي فالمجموعة تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي من شأنها أن تولد حافز اقتصادي لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة حصول 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 لاثنتين من المباني. 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 إنه من غير المؤكد بشكل معقول ممارستها. إضافة إلى ذلك، لم يتم إدراج خيارات التجديد لعقود إيجار السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار لأن المجموعة عادة ما تقوم باستئجار السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات، وبالتالي، لا تمارس خيارات التجديد. إضافة إلى ذلك، يتم إدراج الفترات المشمولة بخيارات الإنهاء كجزء من مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسة تلك الخيارات.

٢) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة 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 يعكس معدل الاقتراض الإضافي المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

٥. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية (تتمة)

(ب) الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة 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. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

١) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

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

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة الخاصة بالمجموعة 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 كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل 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.

٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستخدام - أيهما أعلى. وتُحسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. وتُحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخضومة. 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 الوحدة المحققة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخضومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣) المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. تتضمن مخصصات منافع نهاية الخدمة وتكاليف التخارج، إن وجدت، الاجتهاد الإداري في تقدير التدفقات النقدية الصادرة لدفعات التسويات وإغلاق المواقع وتكاليف التخارج الأخرى. تتضمن مخصصات المطلوبات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

٥. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية (تتمة)

٥٥ 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 تغييرات جوهرية فعلية مقارنة بنمط الإرجاع السابق سوف تؤثر على النسب المئوية المتوقعة للإرجاع المقدرة من قبل المجموعة.

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

قامت 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 تغييرات فعلية جوهرية مقارنة بأنماط الشراء وخصومات العملاء السابقة سوف تؤثر على النسب المئوية المتوقعة للخصومات المقدرة من قبل المجموعة.

تقوم المجموعة بتحديث تقييمها للمرتجعات المتوقعة والتخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات على أساس ربعي ويتم تعديل الالتزامات المتعلقة بالمرتجعات 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.

٦١ برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات التزام منافع ما بعد انتهاء الخدمة بتصنيف "AAA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحدها وكالة تصنيف معتمدة دولياً، وتُقدَّر استقرائياً، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المُحدَّدة. كما يُجرى فحص السندات الأساسية للتحقق من الجودة. وتُسْتَبَعَد تلك السندات التي لها هوامش انتمان زائدة من تحليل السندات التي يُحتسب بناءً عليها مُعدَّل الخصم، على أساس أنها لا تُمَثَّل سندات شركات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في المملكة العربية السعودية. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية والزيادات بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للمملكة العربية السعودية.

٦٧ 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 تشمل على طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات إلى هذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام ليتم تحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الأخذ بالأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات في الأسعار. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

٦٨ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التأكد قد تثير شكوكاً كبيرة حيال قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ (ما لم يرد خلاف ذلك) ولا يوجد لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١): عدم القابلية للصراف

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ((٢) - "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لتحديد كيف يجب على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصراف وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم وجود قابلية للصراف. تتطلب التعديلات أيضًا الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف أن عدم قابلية صرف العملة بعملة أخرى يؤثر، أو من المتوقع أن يؤثر، على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ. عند تطبيق التعديلات، لا تستطيع المنشأة تعديل معلومات المقارنة.

ليس للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد

المعايير الجديدة الصادرة والمعدلة والتفسيرات والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة، وسيتم تطبيقها في تاريخ سريانها في حال يمكن تطبيقها. من غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على المجموعة في تاريخ سريانها، فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - "عقود الإيجار" والذي تعمل المجموعة حاليًا على تقييم الآثار المترتبة لتطبيقه على هذه القوائم المالية الموحدة.

تاريخ السريان

المعيار أو التعديل أو التفسير

- | | |
|--|--|
| ١ يناير ٢٠٢٦ | - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): تصنيف وقياس الأدوات المالية |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - محل معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات |
| تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى. | - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك |

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧. عقود الإيجار

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

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

الإجمالي ريال	سيارات ريال	أرض ريال	مباني ريال	
٤٢,٢٩٣,٨٣٠	١٠,٩٥٨,١٠٦	٢١,٩٧١,١٢٢	٩,٣٦٤,٦٠٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٤:
٦٣,١٢٨,٢٨٦	٦,٦٤٢,٦٠٧	٤,٣٦٦,٠٥٦	٥٢,١١٩,٦٢٣	إضافات
(١٠,٠٢٨,٧١٨)	(٥,٩٣٣,٠٥١)	(١,٤٣٠,٠٩٣)	(٢,٦٦٥,٥٧٤)	مصروف استهلاك
٩٥,٣٩٣,٣٩٨	١١,٦٦٧,٦٦٢	٢٤,٩٠٧,٠٨٥	٥٨,٨١٨,٦٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٤,٤٧٣,١٥٣	٩,١٣٢,٢٦٧	٢٩,٥٢٥,٤١٩	١٥,٨١٥,٤٦٧	إضافات
(١٥,٨٧٦,٦٧٩)	-	٥,٣٠٥,٢٦٣	(٢١,١٨١,٩٤٢)	تعديلات
(٣١,١٠١,٢٤٥)	(١٩٤,٦٨٩)	(٢٥,٣٤٧,٨٧٦)	(٥,٥٥٨,٦٨٠)	استبعادات
(١٦,٨٣٨,٨١١)	(٦,٢٣٧,٩٧٥)	(١,٦١٩,٥١٦)	(٨,٩٨١,٣٢٠)	مصروف استهلاك
٨٦,٠٤٩,٨١٦	١٤,٣٦٧,٢٦٥	٣٢,٧٧٠,٣٧٥	٣٨,٩١٢,١٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار المثبتة والحركة خلال السنة:

٢٠٢٤ ريال	٢٠٢٥ ريال	
٤٥,٦٠٦,٠١٩	٩٩,١٩٧,٢١٠	كما في ١ يناير
-	(١٥,٨٧٦,٦٧٩)	تعديلات*
٦٣,١٢٨,٢٨٦	٥٤,٤٧٣,١٥٣	إضافات**
-	(٣١,١٠١,٢٤٥)	إنهاء
٢,٣٢٦,٩٧٨	١,٢٨٠,٤٥٢	فائدة (إيضاح ٢٨)
(١١,٨٦٤,٠٧٣)	(٢١,٢١٢,٥١١)	دفعات
٩٩,١٩٧,٢١٠	٨٦,٧٦٠,٣٨٠	كما في ٣١ ديسمبر
١٢,٢١٨,٢٨١	١٤,٧٣٦,٣٥٣	متداولة
٨٦,٩٧٨,٩٢٩	٧٢,٠٢٤,٠٢٧	غير متداولة
٩٩,١٩٧,٢١٠	٨٦,٧٦٠,٣٨٠	

* خلال السنة أعادت المجموعة تقييم مدة الإيجار لأحد عقود الإيجار من خلال تخفيض الفترة غير القابلة للإلغاء من ١٠ إلى ٥ سنوات وتحديث معدل الفائدة. ونتيجة لهذا التغيير، تمت إعادة قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام المرتبط به، مما أدى إلى انخفاض إضافي قدره ٢١,١ مليون ريال في قائمة المركز المالي الموحدة.

كما قامت المجموعة خلال السنة بتحديث دفعات الإيجار لاثنتين من عقود الإيجار، مما أدى إلى زيادة قدرها ٥,٣ مليون ريال في كل من موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار ذات الصلة.

** يشمل بند المباني المؤجرة عقد إيجار ميرم مع شركة الكفاءة العقارية، وهي شركة تابعة للشركة الأم النهائية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٧) لمزيد من التفاصيل حول المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧. عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٨,٣٣٩,٧٩٩	٩,٧٧٧,٤٤٩	الاستهلاك الموزع على مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٥)
١,٢٠٢,٥٤٨	١,٤٤٤,١٥٤	الاستهلاك الموزع على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)
٤٨٦,٣٧١	٥,٦١٧,٢٠٨	الاستهلاك الموزع على تكلفة الإيرادات
٢,٣٢٦,٩٧٨	١,٢٨٠,٤٥٢	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٨)
٣,١١٦,٠١١	٨,٢٥٦,٨٢٧	عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٥)
<u>١٥,٤٧١,٧٠٧</u>	<u>٢٦,٣٧٦,٠٩٠</u>	إجمالي المبلغ المثبت ضمن الربح أو الخسارة
١٤,٩٨٠,٠٨٤	٢٩,٨٦٤,٣٥٩	إجمالي التدفقات النقدية الصادرة
١١,٨٦٤,٠٧٣	٢١,٢١٢,٥١١	سداد التزامات عقود الإيجار
٣,١١٦,٠١١	٨,٢٥٦,٨٢٧	عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٥)

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨. الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي بـ	الأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بـ	السيارات بـ	أجهزة الحاسب الآلي بـ	الأثاث والتركيبات بـ	الآلات ومعدات بـ	المباني بـ	الأراضي المملوكة بـ	التكلفة:
٥٤١,٤٥٨,٨٤٥	٥٨٥,٨٠٥	١٠١,٩٤٤,٤٨٥	١٥,٣٤١,٢٠٨	٢٢,٤٦٣,٤٨٢	١٤٥,٦٧٦,٨٠٧	١٨٤,٠٦٠,٢٤٠	٧١,٣٨٦,٨١٨	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٠,٦٥٥,٤٠٠	٥,٨٧٣,٢٩٩	٢٥,٥٧٦,٢٥٠	١,١٠١,٠٦٤	٣,١٠٧,٠٠٤	١٤,٩٩٧,٧٨٣	-	-	إضافات
-	(٥٨٥,٨٠٥)	-	-	-	٥٨٥,٨٠٥	-	-	تحويلات
(٢٢,٧٣٦,٥٧٨)	-	(١٩,٩٨٥,٦٦٣)	(٨٨٧,٧٢١)	(١٤١,٦٩٣)	(١,٧١٠,٨٧٣)	(١٠,٦٢٨)	-	استيعادات
٥٦٩,٣٧٧,٦٦٧	٥,٨٧٣,٢٩٩	١٠٧,٥٣٥,٠٧٢	١٥,٥٥٤,٥٥١	٢٥,٤٢٨,٧٩٣	١٥٩,٥٤٩,٥٢٢	١٨٤,٠٤٩,٦١٢	٧١,٣٨٦,٨١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٣١,٦٤٠,٥٥٧	٩٣,٦٤٩,٤٦٠	٢٧,٩٦١,٨٠٠	١,٨٣٣,١٢٠	٤,٥١٧,٤٣٦	٣,٢٥٣,٧٠٣	٤٢٥,٠٣٨	-	إضافات
-	(٤,٥٨٥,٢٥١)	٢,٤٨٠,٠٠٠	٣٢١,٢٩٣	١,٧٦٦,٠٠٨	١٧,٩٥٠	-	-	تحويلات
(١١,٨٨٣,٩٥٢)	-	(٢,٤٦٩,٢٠٩)	(٣,٩١٣,٤١٤)	(٣٨٨,٣٣٠)	(١,٤٩٤,٥٩٧)	(٣,٦١٨,٤٠٢)	-	استيعادات
٦٨٩,١٣٤,٢٧٢	٩٤,٩٣٧,٥٠٨	١٣٥,٥٠٧,٦٦٣	١٣,٧٩٥,٥٥٠	٣١,٣٢٣,٩٠٧	١٦١,٣٢٦,٥٧٨	١٨٠,٨٥٦,٢٤٨	٧١,٣٨٦,٨١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٧٦,٠٣٩,٧٨٥	-	٧٨,٢٠١,٢٤٢	١٢,٦٣٢,٢١١	١٣,٣٥٦,٤٧٨	١١١,٨٨٣,٩٨٣	٥٩,٩٦٥,٨٧١	-	الاستهلاك المتراكم:
٢٨,٧٦٠,٨٨٨	-	١١,٧٩٨,١٣١	١,٠١٥,٨٠٢	١,٩٦٢,٩٨٦	٨,٤٦٤,٨٥٨	٥,٥١٩,١١١	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٢,٣٢٣,٦٩٧)	-	(١٩,٦١٥,٦١٨)	(٨٦٤,١١٦)	(١٣٥,٦٥٣)	(١,٧٠٦,٦١٠)	(١,٧٠٠)	-	محمل للسنة
٢٨٢,٤٧٦,٩٧٦	-	٧٠,٣٨٣,٧٥٥	١٢,٧٨٣,٨٩٧	١٥,١٨٣,٨١١	١١٨,٦٤٢,٢٣١	٦٥,٤٨٣,٢٨٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٢,٥٠١,٢٧٢	-	١٤,٣٤٧,٨٧٩	١,٢٢٥,٩٤٥	٢,٥٥٢,٢٦٩	٨,٨٥٨,٢٦١	٥,٥١٦,٩١٨	-	محمل للسنة
(٩,٦٤٥,٦٠٠)	-	(٢,٣٤٨,٩٧٠)	(٣,٩١٢,٢٦٨)	(٣٦٩,٥٥٦)	(١,٤٠٦,٤٦٩)	(١,٦٠٨,٣٣٧)	-	استيعادات
٣٠٥,٣٣٢,٦٤٨	-	٨٢,٣٨٢,٦٦٤	١٠,٠٩٧,٥٧٤	١٧,٣٦٦,٥٢٤	١٢٦,٠٩٤,٠٢٣	٦٩,٣٩١,٨٦٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٨٣,٨٠١,٦٢٤	٩٤,٩٣٧,٥٠٨	٥٣,١٢٤,٩٩٩	٣,٦٩٧,٩٧٦	١٣,٩٥٧,٣٨٣	٣٥,٢٣٢,٥٥٥	١١١,٤٦٤,٣٨٥	٧١,٣٨٦,٨١٨	صافي القيمة الدفترية:
٢٨٦,٩٠٠,٦٩١	٥,٨٧٣,٢٩٩	٣٧,١٥١,٣١٧	٢,٧٧٠,٦٥٤	١٠,٢٤٤,٩٨٢	٤٠,٩٠٧,٢٩١	١١٨,٥٦٦,٣٣٠	٧١,٣٨٦,٨١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

أ) مبنى بصافي قيمة دفترية قدرها ١٩,٥ مليون R.S. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٢,٦ مليون R.S.) مقام على أرض مستأجرة من جهة ذات علاقة بموجب عقد طويل الأجل لفترة ٢٠ سنة تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠.

ب) مبنى بصافي قيمة دفترية قدرها ١٣ مليون R.S. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٣,٥ مليون R.S.) مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لمدة ٢٠ سنة، وقد مارست المجموعة خيار التمديد لفترة مماثلة ابتداءً من ٢٦ مارس ٢٠١٨ (الموافق ٩ رجب ١٤٣٩ هـ). ولدى المجموعة خيار تجديد عقد الإيجار عند انتهاء مدة الإيجار الأولية بناءً على الشروط والأحكام الجديدة التي يتم الاتفاق عليها في ذلك الوقت.

ج) يشمل بند الأعمال رأسمالية قيد التنفيذ مبلغ ٩٤,١ مليون R.S. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٩ مليون R.S.) يتعلق بأعمال إنشاء مصنع جديد للحوم الواقع في مدينة جدة، كما بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة خلال الفترة ٢ مليون R.S. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

يتم توزيع محمل الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
R.S.	R.S.	
٢٤,٣٦٢,٩١٢	٢٦,٤٤٨,٩٢٩	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٣,٩٨٥,٤١٣	٥,٦٢٠,٠٧٣	تكلفة إيرادات
٤١٢,٥٦٣	٤٣٢,٢٧٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
<u>٢٨,٧٦٠,٨٨٨</u>	<u>٣٢,٥٠١,٢٧٢</u>	

٩. الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي

R.S.	التكلفة:
٢٥,٠٧٠,١٧٧	في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٠٤٥,٠٠٣	إضافات
<u>٢٦,١١٥,١٨٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٦٥,٨٥٢	إضافات
<u>٢٦,٤٨١,٠٣٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٣,٥٥٤,٧٧٨	الإطفاء المتراكم:
٥٤٤,٣٩١	في ١ يناير ٢٠٢٤
<u>٢٤,٠٩٩,١٦٩</u>	محمل للسنة
٦١٥,٩٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
<u>٢٤,٧١٥,٠٩٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٧٦٥,٩٤٢	صافي القيمة الدفترية:
<u>٢,٠١٦,٠١١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩. الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تم توزيع الاطفاء المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٥٣٧,٧٩٦	٦١٥,٩٢١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٦,٥٩٥	-	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
<u>٥٤٤,٣٩١</u>	<u>٦١٥,٩٢١</u>	

١٠. الاستثمار في الشركة الزميلة

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية شراء أسهم ملزمة بتاريخ ٢٥/٨/١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٤) للاستحواذ على أسهم في شركة بلدي للدواجن "الشركة المستثمر فيها"، والتي قامت الشركة بموجبها بشراء ١,١١٦,٩٠٠ سهم (ما يعادل ١٧٪ من أسهم الشركة المستثمر فيها) من المساهمين الحاليين في شركة بلدي للدواجن من خلال معاملة خاصة، بسعر شراء قدره ١٢٠ ﷲ للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ١٣٤,١ مليون ﷲ، تتضمن تكلفة معاملات بمبلغ ٣٩٧,٩٠ ألف ﷲ، مع الإشارة إلى أن المعاملة قد أبرمت بتمويل ذاتي من قبل الشركة.

وإلى جانب الاتفاقية المذكورة أعلاه، وقعت الشركة بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢٤) اتفاقية شراء أسهم ملزمة أخرى مع المساهمين الرئيسيين في شركة بلدي للدواجن، والتي قامت الشركة بموجبها بشراء ١,٥١١,١٠٠ سهم إضافي، أي ما يمثل ٢٣٪ من أسهم الشركة المستثمر فيها، بسعر شراء يعادل ١٢٠ ﷲ للسهم الواحد ومبلغ إجمالي بقيمة ١٨١,٣٣ مليون ﷲ يشمل تكلفة المعاملة بمبلغ ٣٦٧,٩ ألف ﷲ. إن جزء من المعاملة ممول ذاتيًا من الشركة أما الجزء المتبقي من التمويل فقد تم الحصول عليه من مصادر خارجية. وقد تمت الموافقة على المعاملة من الجهات ذات الصلة، وجرى استكمالها في ١٨ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤)، وارتفعت نسبة ملكية الشركة من إجمالي أسهم شركة بلدي للدواجن من ١٧٪ إلى ٤٠٪.

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في الشركة الزميلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
-	٣٣٥,٠٠٨,٣٥٨	في بداية السنة
٣١٦,١٢٥,٧٩٩	-	المشتريات خلال السنة
٢٢,١٥٧,٠١٠	١٢,٢٧٥,٥٤٦	الحصة من النتائج*
٧٦,٢٤٩	(١٣٦,٣٦٠)	الحصة في الدخل الشامل الأخر
(٣,٣٥٠,٧٠٠)	-	توزيعات أرباح معلنة خلال السنة
<u>٣٣٥,٠٠٨,٣٥٨</u>	<u>٣٤٧,١٤٧,٥٤٤</u>	في نهاية السنة

* تم احتساب الحصة في نتائج الشركة الزميلة اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠. الاستثمار في الشركة الزميلة (تتمة)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لشركة بلدي للدواجن.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر
ﷲ	ﷲ	
%٤٠	%٤٠	
٢٤٧,٦٣١,٦٦٤	٤٥٤,٧٣٣,٢٥١	نسبة الملكية
١٢٢,٤١٩,٣٦٣	١٠٤,٠٣٧,٠٥١	موجودات غير متداولة
(٢٧,١٧٢,٢٢٩)	(١٨٠,٢٦٧,٤١٦)	موجودات متداولة
(٣٣,٩٣٨,٠٣٧)	(٣٥,١٤٣,٨٤١)	مطلوبات غير متداولة
٣٠٨,٩٤٠,٧٦١	٣٤٣,٣٥٩,٠٤٥	مطلوبات متداولة
١٢٣,٥٨٧,٦٥١	١٣٧,٣٤٣,٦١٨	صافي موجودات الشركة الزميلة
٢١١,٤٣٢,٠٥٤	٢٠٩,٨٠٣,٩٢٦	الحصة في صافي موجودات الشركة الزميلة (٤٠٪)
٣٣٥,٠٠٨,٣٥٨	٣٤٧,١٤٧,٥٤٤	مبالغ مدفوعة بالزيادة عن حصة صافي موجودات الشركة المستثمر فيها
		القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨٨٧,١١٧,٣٣٩	٨٥٠,٧٣٨,٤٨٥	إيرادات
(٧٤٢,٦٧١,٤٤٣)	(٧٨٢,٢١٧,١٠٤)	تكلفة مبيعات
١٤٤,٤٤٥,٨٩٦	٦٨,٥٢١,٣٨١	إجمالي الربح
(١٤,١٣٢,٦٦٤)	(١٦,٠٨٣,٨٥٣)	مصاريف بيع وتسويق
(١٤,٦٩٩,٠٠٤)	(١٨,٣٧١,٤٣٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٥٦,٣٢٦)	٤٨,٦٩٩	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٦,٠٢١,٥١٢	٣,٨١١,٤١٤	إيرادات أخرى، صافي
١٢١,٣٧٩,٤١٤	٣٧,٩٢٦,٢٠٤	صافي الربح للفترة من العمليات الرئيسية
٢٤٠,٩٠٦	٣٢٥,٢٧٢	إيرادات تمويل
(٤٥٠,٦١٦)	(٢,٦١٩,٢١٤)	تكاليف تمويل
١٢١,١٦٩,٧٠٤	٣٥,٦٣٢,٢٦٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٣,٠٥٦,١٥٢)	(١,٤٨٢,٠٧٨)	الزكاة
١١٨,١١٣,٥٥٢	٣٤,١٥٠,١٨٤	صافي ربح السنة
٣١٦,٥١٢	(٣٤٠,٩٠٠)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١١٨,٤٣٠,٠٦٤	٣٣,٨٠٩,٢٨٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة (١٠٠٪)
١٠,٠١٥,١٣٧	-	صافي الربح للسنة (من ٦ مارس ٢٠٢٤ إلى ٢١ أغسطس ٢٠٢٤) (١٧٪)
١٢,١٤١,٨٧٣	-	صافي الربح للسنة (من ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) (٤٠٪)
٢٢,١٥٧,٠١٠	١٢,٢٧٥,٥٤٦	الحصة في نتائج السنة

١١. النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٤٠,٩٦١,٢٦٤	١٨,١٣٩,٥٦٤	نقد لدى البنوك
١,٦٦٧,١١٥	٢,٠٧٣,٠٦٨	نقد في الصندوق
-	١,٩٨٢,٦٩٣	نقد في استثمار
٤٢,٦٢٨,٣٧٩	٢٢,١٩٥,٣٢٥	

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢. المدينون التجاريون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
-	٢,٨١٤,٢٨٠	مدينون تجاريون*
-	٢,٨١٤,٢٨٠	الإجمالي - غير متداول
٣٠٢,١٧١,٣٨٥	٣١٢,٦٥٨,٧٥٤	مدينون تجاريون
٩,٧٧٣,٩٢٧	٧,٣٠٥,٢٢٢	مدينون تجاريون آخرون - مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٧ "أ")
٣١١,٩٤٥,٣١٢	٣١٩,٩٦٣,٩٧٦	
(٥,٢٢١,٢٢٧)	(١٠,١٢٨,٨٤٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٠٦,٧٢٤,٠٨٥	٣٠٩,٨٣٥,١٢٨	

* يمثل الجزء غير المتداول من الذمم المدينة التجارية خدمات التخزين المباعة إلى أحد العملاء من قبل الشركة التابعة، وسيتم تسويتها خلال سنة ٢٠٢٧ وفقاً لشروط السداد المتفق عليها.

الشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلاه:

لا يترتب على الذمم المدينة التجارية فائدة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ١٥ إلى ٦٠ يوماً. وليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات مقابل أرصدة الذمم المدينة.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٣,٨١٩,٣٦٣	٥,٢٢١,٢٢٧	الرصيد الافتتاحي
١,٤٠١,٨٦٤	٤,٩٠٧,٦٢١	مجئب خلال السنة
٥,٢٢١,٢٢٧	١٠,١٢٨,٨٤٨	الرصيد الختامي

انظر الإيضاح (٢٩-٢) للحصول على معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
₪	₪	
٨,٠٠٦,١٢٥	١٩,٧٠٨,٨٠٦	دفعات مُقدّمة إلى مورّدين ومقاولين**
٨,٠٠٦,١٢٥	١٩,٧٠٨,٨٠٦	الإجمالي - غير متداول
١٢٧,٦٤٧,٠١٩	١٤٦,٩٣٣,٠٣٢	دفعة مقدمة إلى جهة ذات علاقة*
١٦,٣٨٩,٩٦٢	١٧,١٧٣,٨٥٢	مبالغ مدفوعة مقدماً
١,٦٩٠,٤١٢	٣,١٣٥,٥٨١	دفعات مُقدّمة إلى مورّدين ومقاولين
١,٢٥٣,٨٦٣	١,١٩٢,٣٥١	موجودات حق الإرجاع
٦٤٧,٨٢٦	٧٥٣,٣٤٦	ذمم موظفين مدينة
١,٨٠٢,٦٢٢	٥,٥٩٧,٠٨٦	أخرى
١٤٩,٤٣١,٧٠٤	١٧٤,٧٨٥,٢٤٨	الإجمالي - متداول

* يمثل هذا المبلغ دفعات مقدمة لشركة فرانس بولتري (شركة تابعة للشركة الأم) مقابل توصيل بضائع في المستقبل (إيضاح ١٧).

** يمثل الجزء غير المتداول من الدفعات المقدمة إلى الموردين والمقاولين مدفوعات تم سدادها إلى المقاولين مقابل توريد معدات وبنود أخرى سيتم تصنيفها لاحقاً ضمن الممتلكات والألات والمعدات.

١٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	بلد التأسيس	الشركة
₪	₪		
-	٨,١٤٠,٣٣٨	المملكة العربية السعودية	محفظة الراجحي المالية
-	٨,١٤٠,٣٣٨		

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
₪	₪	
-	-	في بداية السنة
-	٨,٠٢٥,٧٨٦	دفعات استثمارات
-	١١٤,٥٥٢	مكاسب غير محققة
-	-	مكاسب محققة عن بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨,١٤٠,٣٣٨	في نهاية السنة

١٥. ودائع المرابحة قصيرة الأجل المدرجة بالتكلفة المطفأة

استثمرت المجموعة في ودائع مرابحة قصيرة الأجل داخل المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٠٠ مليون ₪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: صفر)، وتحقق هذه الودائع عائداً ثابتاً بنسبة ٦,٤٥٪.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦. القروض طويلة الأجل

في ٨ سبتمبر ٢٠٢٥ الموافق (٣ ربيع الأول ١٤٤٧هـ)، وقّعت المجموعة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، حيث بلغت قيمة التسهيلات الائتمانية ٩٧,٣ مليون ر.س، وذلك بهدف إنشاء مصنع لإنتاج اللحوم البيضاء المتبلّة، والنقانق (فرانكس)، وجبن الموزاريلا، والدجاج والمأكولات البحرية المغلفة باليقسط، والذي يتم إنشاؤه على قطعة أرض تقع في مدينة جدة مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) بموجب عقد الإيجار رقم (١٢١٥١).

اتفاقية القرض مرهونة بكافة المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة الأرض مع كامل ممتلكات المشروع ومعداته وملحقاته المتعلقة به أو التي تم الحصول عليها من أجل المشروع.

حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة، تم استخدام ١٢,٥ مليون ر.س من قيمة التسهيلات الائتمانية. يستحق سداد القرض على أقساط غير متساوية على أساس نصف سنوي بدءاً من تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٧ ويستحق سداد القسط الأخير منه بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٣٣.

تتضمن اتفاقيات التسهيل أعلاه عدة تعهدات من بينها بعض الشروط التي تنص على ضرورة الاحتفاظ ببعض النسب المالية التي التزمت بها المجموعة حتى إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١٦- أ الحركة في القيمة الحالية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ر.س	ر.س	
-	-	في بداية السنة
-	١١,٣٢١,٧٦٤	القيمة الحالية لمبالغ مستلمة خلال السنة
-	١١,٣٢١,٧٦٤	في نهاية السنة

فيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ر.س	ر.س	
-	-	متداول
-	١١,٣٢١,٧٦٤	غير متداول
-	١١,٣٢١,٧٦٤	

١٦- ب الحركة في المبالغ المستلمة من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ر.س	ر.س	
-	-	في بداية السنة
-	١٢,٥٤٣,٨٠٢	مبلغ مستلم خلال السنة
-	١٢,٥٤٣,٨٠٢	في نهاية السنة
-	(١١,٣٢١,٧٦٤)	ناقصاً: القيمة الحالية للمبالغ المستلمة (إيضاح ١٦ "أ")
-	١,٢٢٢,٠٣٨	زائداً: أعباء خلال السنة
-	١,٢٢٢,٠٣٨	أعباء مالية مؤجلة (إيضاح ١٦ "ج")

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦. القروض طويلة الأجل (تتمة)

١٦ ج- الأعباء المالية المؤجلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
₪	₪	
-	-	في بداية السنة
-	١,٢٢٢,٠٣٨	إضافات خلال السنة
-	-	أعباء مالية مضافة خلال السنة (إيضاح ١٦-أ)
-	١,٢٢٢,٠٣٨	في نهاية السنة (إيضاح ١٦-ب)

فيما يلي الأعباء المالية المؤجلة المتداولة وغير المتداولة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
₪	₪	
-	٦٧٠,٥٢٠	متداولة
-	٥٥١,٥١٨	غير متداولة
-	١,٢٢٢,٠٣٨	

١٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيرًا هامًا 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 قائمة المركز المالي الموحدة:

شراء / بيع ممتلكات وآلات ومعدات	مصاريف*	مشتريات	مبيعات	العلاقة	٢٠٢٥
₪	₪	₪	₪		
-	-	٣٨٦,٨٣٥,٣٧٢	-	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	فرانس بولتري
-	٤٨,١٥٣	-	١٧,٣٧٩,٨٣٢	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة بيت الشواوية
-	٢,٤١٨,٤٥٠	-	٩,٠٤٣,١٠٢	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة الخليج للتنميين
-	٢٩٤,٧٢٩	٤,٨٧١,٠٩٨	٧,٠٢٨,٨٠٩	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة مركز أغذية الحمية
-	٩٥,٩٩٢	-	١,٧٧٨,٢٤٥	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة الزاد السعودية
-	١٤٥,٣٦٨	-	٢٩,٠٠٠	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة ذاتي المحدودة
١١,١٩٠,٩٠٠	٢٣٣,٩٥٦	-	-	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة بريدة للتجارة والتبريد
-	٣,٢٤٠,٩٦٢	-	-	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة الكفاءة العقارية
-	١,١٨٣,٧٩١	-	-	شركة أبناء عبدالله العلي المنجم** الشركة الأم النهائية	شركة شركة الخطوات الأربعة الدولية
-	-	-	-	شركة مملوكة من قبل أحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة شركة الترفيه المحدودة
-	١٣,٠٠٠	-	٢٢٧,٣١٤	شركة مملوكة لفرد مقرب من العائلة	شركة منجم الترفيه المحدودة
-	-	٩٣,١٣٦,٣٠٠	-	شركة زميلة	شركة بلدي للدواجن
-	٢٧,٠٠٠	-	-	مساهم في الشركة الأم النهائية	أخرى

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢٠٢٤	العلاقة	مبيعات	مشتريات	المصاريف	شراء/بيع ممتلكات والآلات ومعدات
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
-	فرنس بولتري	-	٥٧٣,٢٣٩,٨٥٧	-	-
-	شركة بيت الشواية	١٣,٦٧٩,٤٢٩	-	٢٠١,٠٨٩	-
-	شركة الخليج للتموين	٧,٥٨١,٤٢٠	-	١,٦٠٦,٠٧٠	-
٢٥,٧٦٥	شركة مركز أغذية الحمية	٦,٣٣٥,٦٥٤	٥,١٨٦,٠٠١	٩٦٠,٦٠٢	٢٥,٧٦٥
-	شركة الزاد السعودية	٣٤٨,٨١٥	-	١٩٤,٧٢٩	-
-	شركة ذاتي المحدودة	٣٣,٩٥٠	-	٢١,٥٣٦	-
١٥,٦٥٧,٩٠٥	شركة بريدة للتجارة والتبريد	-	-	٢٢٣,٣٧٥	١٥,٦٥٧,٩٠٥
-	شركة الكفاءة العقارية	-	-	١,٢٥٣,٩٥٠	-
-	شركة أبناء عبدالله العلي المنجم**	-	-	٣,١١٥,١٨٦	-
-	شركة الخطوات الأربعة الدولية	-	-	-	-
-	شركة منجم الترفيه المحدودة	-	-	١٢٩,٠٠٠	-
-	شركة بلدي للدواجن	٢٨٠,٠٩٠	-	-	-
-	شركة مملوكة لفرد مقرب من العائلة	-	١٥,٥٠٥,٣٦٢	-	-
-	شركة زميلة	-	-	-	-
-	مساهم في الشركة الأم النهائية	-	-	٢٣,٣٠٠	-

* تشمل هذه المصاريف عادة على المصاريف المدفوعة بالنيابة عن المنشأة والجهات ذات العلاقة بها، ومراكز الخدمات المشتركة وعقود الإيجارات وغيرها من المصاريف الأخرى التي تندرج ضمن دورة الأعمال العادية.

** تتضمن عقود إيجار الأراضي عقد إيجار مبرم مع الشركة الأم النهائية، شركة أبناء عبد الله العلي المنجم. وبلغت موجودات حق الاستخدام المتعلقة بهذا العقد مبلغ ٢٩ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠ مليون ر.س) والتزام عقد إيجار بمبلغ ٢٨ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٣ مليون ر.س) (إيضاح ٧) تتعلق بهذا العقد. بلغت الدفعة المسددة عن هذه الأرض ٢,٩٩ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٩٩ مليون ر.س).

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

(أ) مستحق من جهات ذات علاقة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٥,٥١٩,٤٨٩	٥,٦٨٢,٣٦٧	شركة بيت الشواية
٢,٣٧٤,٥٦١	٧٣٢,٧٣٨	شركة مركز أغذية الحمية
١,٨٣٢,٧٠١	٥٥١,٠٨٥	شركة الخليج للتموين
١٢,٢٣٣	٣٠٥,٣٧٦	شركة الزاد السعودية
٣٢,٣٢٥	١٩,٥٧٩	شركة منجم الترفيه المحدودة
٢,٦١٨	١٤,٠٧٧	شركة ذاتي المحدودة
٩,٧٧٣,٩٢٧	٧,٣٠٥,٢٢٢	

إن الأرصدة المذكورة أعلاه بدون ضمانات ولا يترتب عليها فائدة وتسدد خلال فترة سداد تتراوح من ٣٠-٩٠ يومًا. تقوم الإدارة بتقدير المخصص للمستحق من أرصدة الجهات ذات العلاقة بتاريخ التقرير وبمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. لا توجد أرصدة مستحقة متأخرة السداد من جهات ذات العلاقة بتاريخ التقرير وذلك مع مراعاة 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 أساليب التقديرات أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالية عند تقييم مخصصات الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) مستحق الى جهات ذات علاقة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
-	٧,٢٠٦,٤٩٣
٢٩,٧٨٨	٥١,٤٣٦
٩٤,٢٤١	٤٣,٧٣٦
<u>١٢٤,٠٢٩</u>	<u>٧,٣٠١,٦٦٥</u>

شركة بلدي للدواجن
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم
شركة بريده للتجارة والتبريد

(د) 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
١١,٣٨٤,٤٢٩	٩,٩٧٠,١٧٦
٦٧٨,٦٩٩	٥٧٤,٥٣٨
<u>١٢,٠٦٣,١٢٨</u>	<u>١٠,٥٤٤,٧١٤</u>

منافع موظفين قصيرة الأجل*
منافع ما بعد انتهاء الخدمة

* يتضمن تعويض كبار موظفي الإدارة مبلغ ٢ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ١,٩٨ مليون ﷲ) يتعلق بتعويضات أعضاء مجلس الإدارة.

١٨. المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٣٨٥,٤٦٥,٣٩٦	٣٨٤,٦٢٧,٠٥٢
٢٩٨,٩٢٤,٢٩١	٢٠٨,٥٤٦,٩٢١
٢٣,٤٨٧,٧١٣	٤٨,٤٢٤,٥٧٤
٤,٣٥٢,٠٥٨	٤,١٣٦,٧٦٨
<u>(٢,٠٩٣,٢٦٤)</u>	<u>(٢,٢٦٣,٦٤٠)</u>
<u>٧١٠,١٣٦,١٩٤</u>	<u>٦٤٣,٤٧١,٦٧٥</u>

بضائع متاحة للبيع
بضائع في الطريق
مواد خام ومواد مستهلكة
قطع غيار ومواد استهلاكية
ناقصاً: مخصص مخزون

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المخزون:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
١,٧٧٨,٤٧٦	٢,٠٩٣,٢٦٤
٣١٤,٧٨٨	٥٥٠,٦٠٣
-	<u>(٣٨٠,٢٢٧)</u>
<u>٢,٠٩٣,٢٦٤</u>	<u>٢,٢٦٣,٦٤٠</u>

الرصيد الافتتاحي
مجنب خلال السنة*
مبالغ مشطوبة
الرصيد الختامي

* يتعلق هذا البند خصوصاً بقطع الغيار المحددة بشكل خاص والتي لم تعد قابلة للاستخدام وكذلك البضائع بطيئة الحركة. تم توزيع مخصص السنة إلى تكلفة الإيرادات بمبلغ ٥٤٥,٧٠٣ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٤٣,٢٥٨ ﷲ) وإلى مصاريف البيع والتوزيع بمبلغ ٤,٩٠٠ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧١,٥٣٠ ﷲ).
خلال سنة ٢٠٢٥ تم إثبات مبلغ ٢,٨١٥,٨٦٤,٥٩٩ ﷲ (٢٠٢٤: ٢,٧٩٧,٨٥٧,٥٣٣ ﷲ) من المخزون كمصرف ضمن تكلفة الإيرادات. إن البنود الأخرى المدرجة ضمن تكلفة الإيرادات تتضمن كذلك الخصومات على الكميات للموردين بمبلغ ٢٢,٦١٦,٠٩٤ ﷲ (٢٠٢٤: ٢٤,٢١٦,٦٢٩ ﷲ).

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩. رأس المال والاحتياطي

(أ) رأس المال
يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ج.م. للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤):
٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ج.م. للسهم الواحد).

(ب) الاحتياطي

يمثل هذا الرصيد إجمالي المبالغ المقطعة من صافي الدخل للسنوات السابقة كاحتياطي نظامي وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السابق والنظام الأساسي للشركة قبل مواعته مع نظام الشركات الجديد. ويخضع استخدام هذه الاحتياطيات لقرارات الجمعية العامة للمساهمين. وقد قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي استناداً لأحكام نظام الشركات الجديد، وتقوم الشركة حالياً بدراسة وفحص رصيد الاحتياطي النظامي، وسيتم رفعه إلى الجمعية العامة للشركة مرفقاً بالتوصيات.

٢٠. التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ج.م.	ج.م.	
٥٣,٣٤٢,٦٩٦	٥٩,٥٨٧,٢٢٦	الرصيد الافتتاحي
٥,٢٧٥,٣٦٨	٥,٣١٠,٦٤٣	تكلفة خدمة حالية
٢,٣٧١,٥٩٣	٢,٦٨٠,٣١٠	تكلفة فائدة (إيضاح ٢٨)
(٢,٦٨٦,٠٤٤)	(٤,٩٤١,٥٢٠)	منافع مدفوعة
١,٢٨٣,٦١٣	٤,٧٦٢,٨٢٨	خسارة اکتوارية
٥٩,٥٨٧,٢٢٦	٦٧,٣٩٩,٤٨٧	الرصيد الختامي

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم اکتوارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ج.م.	ج.م.	
%٥,٢٠	%٤,٣٥	معدل الخصم
٥	٥	متوسط مدة الالتزام (بالسنوات)
(٤,٢ - %٤)	(٤,٤ - %٣)	معدل الزيادة في الرواتب

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء (المكسب) (الخسارة) اکتوارية، المثبت ضمن الدخل الشامل الآخر.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ج.م.	ج.م.	
٥,١٦٨,١٤٨	٦,٣٧٥,٥١٢	الرصيد الافتتاحي
١,٢٨٣,٦١٣	٤,٧٦٢,٨٢٨	خسارة اکتوارية عن الالتزام
(٧٦,٢٤٩)	١٣٦,٣٦٠	الحصة في مكاسب (خسارة) اکتوارية في شركة زميلة
٦,٣٧٥,٥١٢	١١,٢٧٤,٧٠٠	الرصيد الختامي

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

تحليل الحساسة

تم تحديد تحاليل الحساسة المعروضة أدناه على أساس التغيرات المحتملة المعقولة للافتراضات المعنية التي تقع في نهاية فترة التقرير، مع الاحتفاظ بكافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام، بينما يمثل المبلغ السالب نقص في الالتزام.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
(٢,٥٢٩,٩١٤)	(٢,٨٧٦,٢٩٦)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
٢,٨٠٥,٥٤٥	٣,٢٠٦,٢٧٣	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١٪
٢,٩٤٢,٠٣١	٣,٣٣٤,٦٨٨	انخفاض في معدل زيادات الرواتب بنسبة ١٪
(٢,٧٠٠,٥٥٥)	(٣,٠٤٧,٦٧٣)	زيادة في معدل زيادات الرواتب بنسبة ١٪

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١٦,٠٢٨,١٤٩	٢٠,٠٩٧,٥٧٣	خلال الاثني عشر شهرًا التالية (فترة التقرير السنوية التالية)
٢٥,٣٤٧,٧٦٥	٢٧,١٢٨,٦٤٨	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٣٦,٩٩٦,١٥٧	٣٧,٣٤٤,٥٨٥	أكثر من ٥ سنوات
٧٨,٣٧٢,٠٧١	٨٤,٥٧٠,٨٠٦	

٢١. الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٥٧٩,٧٠٥,٩٠٠	٤٥٠,٢١٠,٣٠٤	دائون تجاريون*
٤٤,٤٣٧,٢٦٣	٥٠,١٢٥,٤٨٦	مصاريف مستحقة الدفع
١٢٤,٠٢٩	٧,٣٠١,٦٦٥	دائون تجاريون آخرون – جهات ذات علاقة (إيضاح ١٧ - ب)
١,٢٧٢,٣٣٦	١,٨٨٦,٦٥١	دفعات مقدمة من عملاء
١٠,٧٩٢,٧٩٨	١٣,٣٣٢,٠٨٢	دائون آخرون**
٦٣٦,٣٣٢,٣٢٦	٥٢٢,٨٥٦,١٨٨	

لا يترتب فائدة على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، وتتراوح فترة استحقاقها من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.
* تشمل الذمم الدائنة التجارية التزاماً تجاه شركة بلدي للدواجن (شركة زميلة) بمبلغ ٧,٢ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٢,١٩ مليون ﷲ) (انظر إيضاح ١٠).

* كما تشمل الذمم الدائنة التجارية اتفاقيات تمويل سلسلة التوريد المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية من أحد البنوك المحلية في المملكة العربية السعودية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٧١,٥ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٦٩,٧ مليون ﷲ).

تشارك المجموعة في ترتيب تمويل سلاسل التوريد المشار إليه أعلاه، حيث يمكن للموردين اختيار استلام مدفوعاتهم مبكرًا من البنك ذو الصلة. وبموجب هذا الترتيب، يوافق البنك على سداد المبالغ المستحقة للموردين المشاركين نيابةً عن المجموعة، على أن تقوم المجموعة بسداد البنك لاحقًا. يهدف هذا الترتيب إلى تسهيل عمليات الدفع ومنح الموردين الراغبين شروط دفع مبكرة مقارنةً بتاريخ استحقاق الفواتير الأصلية.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١. الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى (تتمة)

لم تقم المجموعة بالتوقف عن إثبات الذمم التجارية الدائنة الأصلية المتعلقة بهذا الترتيب، حيث لم يتم الحصول على إعفاء قانوني ولم يتم تعديل الالتزام الأصلي بشكل جوهري عند المشاركة في الترتيب. ومن وجهة نظر المجموعة، لا يؤدي هذا الترتيب إلى تمديد كبير لفترات السداد مقارنة بالشروط العادية المتفق عليها مع الموردين الآخرين غير المشاركين، لكنه يوفر للموردين خيار الدفع المبكر. كما تكبدت المجموعة تكاليف فائدة مستحقة للبنك نيابة عن الموردين بمبلغ ١٠ مليون ر.س. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٧ مليون ر.س.). وعليه، تدرج المجموعة المبالغ الخاضعة لهذا الترتيب ضمن الذمم الدائنة التجارية حيث لا تزال طبيعتها ووظيفتها مماثلة للذمم الدائنة التجارية. ويتم تصنيف جميع الذمم الدائنة بموجب هذا الترتيب كالتزامات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

** تشمل الذمم الدائنة الأخرى رسوماً جمركية مؤجلة بمبلغ ٩,٠٧ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٢ مليون ر.س.).

٢٢. القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على قروض مرابحة من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالمجموعة كما تم استعمال جزء لتمويل إنشاء مصنع، وتحمل هذه القروض فائدة بالأسعار التجارية السائدة وفقاً لسايبور زائداً نسبة ٠,٨٪ ولها فترة استحقاق أقل من شهر واحد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي تسهيلات القروض المتاحة للمجموعة ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. (٢٠٢٤: ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س.).

فيما يلي حركة القروض قصيرة الأجل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ر.س.	ر.س.	
-	٩٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
١٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	مدفوعات من قروض قصيرة الأجل
٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد الختامي

٢٣. الزكاة مستحقة الدفع

حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ (الموافق ١٠ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ) لتقديم إقرارات الزكاة على أساس موحد لتشمل الشركة وشركة التابعة شركة الحل النموذجي للخدمات اللوجستية اعتباراً من سنة ٢٠٢٤ وما بعدها.

مصروف الزكاة

تتكون الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ر.س.	ر.س.	
١٢,٢٧٨,٦٩٢	١٣,٤٩٠,٨٢٩	مخصص السنة الحالية
(٥٠٠,٠٠٠)	-	تسوية سنة سابقة
١١,٧٧٨,٦٩٢	١٣,٤٩٠,٨٢٩	الإجمالي المجنب خلال السنة

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٣. الزكاة مستحقة الدفع (تتمة)

فيما يلي بيان بالبنود الرئيسية للوعاء الزكوي المتعلق بالمساهمين السعوديين:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٧٥٢,٦٨٠,٩٦٧	٩٠٠,٠٢٨,٤٩٣	حقوق المساهمين
١٤٩,٣٦٠,٥٩٥	٣٠٣,٦٥٨,٤٧٠	تمويل طويل الأجل / أرصدة دائنة
٢٨٠,٦٨٨,٠٥٧	١٦٠,٥٢١,٤٠٥	صافي الدخل المعدل الخاضع للزكاة
		ناقصاً:
(٧٢٥,٧٩٢,٠١٩)	(٨٤٢,٨٥٤,١٠٠)	القيمة الدفترية لموجودات طويلة الأجل، صافي
٤٥٦,٩٣٧,٦٠٠	٩٠٠,٠٢٨,٤٩٣	الوعاء الزكوي
<u>١٢,٢٧٨,٦٩٢</u>	<u>١٣,٤٩٠,٨٢٩</u>	مخصص زكاة محمل للسنة
		الحركة في مخصص الزكاة:
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١٩,٥٤١,٠٤١	١٢,٦٠٣,٤٥٩	الرصيد الافتتاحي
١٢,٢٧٨,٦٩٢	١٣,٤٩٠,٨٢٩	مخصص السنة الحالية
(٥٠٠,٠٠٠)	-	تسوية سنة سابقة
(١٨,٧١٦,٢٧٤)	(١١,٧٤٣,٤٢٩)	دفعة خلال السنة
<u>١٢,٦٠٣,٤٥٩</u>	<u>١٤,٣٥٠,٨٥٩</u>	الرصيد الختامي

وضع الربوط

قامت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة حتى نهاية ٢٠٢٤، وسددت مبالغ الزكاة المستحقة وفقاً لذلك. وقد خضعت إقرارات الزكاة للعامين ٢٠٢١ و ٢٠٢٣ للفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وتم إصدار الربوط النهائية بشأنها. وكنتيجة للفحص، ألزمت الشركة بسداد مبالغ زكاة إضافية بمبلغ ١٩٣ ألف ﷲ عن سنة ٢٠٢٣.

استكملت الشركة فحوصات ضريبة القيمة المضافة حتى نهاية سنة ٢٠٢٣ وسددت كافة الفروقات المستحقة.

أما ربط ضريبة القيمة المضافة لسنة ٢٠٢٤ فهو لا يزال قيد المعالجة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٤. الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١,٩٤٥,٤٢٤,٥٦٥	١,٨٩٤,٦٨٥,٦٧٦	إيرادات مثبتة عند نقطة من الزمن
١,٣٨٩,٥٥٨,٧١٥	١,٤٢٧,٢٦٨,٢٩٥	بضائع غير معدة للبيع بالتجزئة - تم تسليمها
		بضائع معدة للبيع بالتجزئة - تم تسليمها
٣,٣٣٤,٩٨٣,٢٨٠	٣,٣٢١,٩٥٣,٩٧١	
١٢,٠٠٠,٨٠٤	١٩,٢٠٢,٨١٨	إيرادات مثبتة على مدى فترة من الزمن
<u>٣,٣٤٦,٩٨٤,٠٨٤</u>	<u>٣,٣٤١,١٥٦,٧٨٩</u>	إيرادات إيجار مستودع

يتم تحقيق جميع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٥. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
١٢٥,٤٢٧,٥٩٣	١٣٦,١١٨,١٨٠	تكاليف موظفين
٣٨,٧٣٠,٧١٧	٤٠,٨٧٤,٤٢٣	مصاريف تسويق
٢٤,٣٦٢,٩١٢	٢٦,٤٤٨,٩٢٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٨)
١٥,٢٣٨,٠٦٨	١٥,٨٦٥,٢٥٠	عمولة مبيعات
١٤,٥٣٦,٦٩٦	١٥,٠٦٠,٨٩٢	منافع عامة
١٧,٠٠٢,٤٤٨	٢٠,٨٦٩,٠٦٨	مصاريف تشغيل سيارات وصيانة
٨,٨٧٨,٧٩٠	٩,٣٤٩,٨١١	مصاريف سفر وتحميل
٨,٣٣٩,٧٩٩	٩,٧٧٧,٤٤٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٥,٣٠٥,٩٩٧	٥,٦٠٢,٧٢١	تأمين
٣,١١٦,٠١١	٨,٢٥٦,٨٢٧	مصاريف إيجارات (عقود الإيجار قصيرة الأجل) (إيضاح ٧)
٦,٥٩٥	-	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٩,٨٧٥,٠٥٠	١٠,١٨٤,٤٤٧	مصاريف أخرى
<u>٢٧٠,٨٢٠,٦٧٦</u>	<u>٢٩٨,٤٠٧,٩٩٧</u>	

٢٦. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٢٢,٥١١,٣٥٢	٢٤,٧٣٧,٨٨٨	تكاليف موظفين
١,٣٩٤,١٤٨	٩,٦٨٤,٩٦١	اتعاب مهنية
١,٢٠٢,٥٤٨	١,٤٤٤,١٥٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٩٦٦,٨٤٩	١,٠٧٧,٨٦٨	رسوم بنكية
٨٩٧,٠١٧	١,١٥٦,٤٥٦	صيانة وإصلاح
٥٣٧,٧٩٦	٦١٥,٩٢١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٤٥٩,٧٨٢	٧٨٨,٧٠٧	منافع عامة
٤١٢,٥٦٣	٤٣٢,٢٧٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٨)
٢,٢١٩,٥٣٢	٢,٥٥٣,٤٦٩	مصاريف أخرى
<u>٣٠,٦٠١,٥٨٧</u>	<u>٤٢,٤٩١,٦٩٤</u>	

٢٧. (الخسائر) الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٩,٨٢٦,٤٦٥	(١,١٥٩,٥٧٢)	(خسارة) مكسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٧٨٦,٢٦٥	(٤,٣٠٩,٨٥٩)	(خسارة) مكسب من عملات أجنبية
٧٧٢,٦٠٢	٧٢٢,٩١٠	إيرادات أخرى
-	١١٤,٥٥٢	مكسب غير محقق من شراء استثمارات قصيرة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٤,٣٨٥,٣٣٢</u>	<u>(٤,٦٣١,٩٦٩)</u>	

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٨. تكلفة التمويل، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٨,٢٩٣,١٨٦	١٧,٩٣١,٥٨٩	تكلفة التمويل
٢,٣٧١,٥٩٣	٢,٦٨٠,٣١٠	فائدة على قروض قصيرة الأجل*
٢,٣٢٦,٩٧٨	١,٢٨٠,٤٥٢	فائدة على التزامات منافع الموظفين (إيضاح ٢٠)
-	٣٢,١٨٨	فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
١٢,٩٩١,٧٥٧	٢١,٩٢٤,٥٣٩	الزيادة في الخصم على المخصصات
(٣,٢٨٠,٧١١)	(٢,٥٤٨,٠١٦)	إيرادات التمويل
٩,٧١١,٠٤٦	١٩,٣٧٦,٥٢٣	ربح من ودائع قصيرة الأجل**

* تمثل الفائدة على القروض قصيرة الأجل لقروض المرابحة الإسلامية التي حصلت عليها المجموعة من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل.

** يتعلق هذا البند بالأرباح الناتجة عن ودائع مرابحة إسلامية قصيرة الأجل، بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر.

٢٩. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

أ. الموجودات المالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٣٠٦,٧٢٤,٠٨٥	٣٠٩,٨٣٥,١٢٨	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
١,٦٠٨,٤٧٦	١,٦٠٨,٤٧٦	مدينون تجاريون
٣٠٨,٣٣٢,٥٦١	٣١١,٤٤٣,٦٠٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٢,٦٢٨,٣٧٩	٢٢,١٩٥,٣٢٥	نقد وما في حكمه
٣٥٠,٩٦٠,٩٤٠	٣٣٣,٦٣٨,٩٢٩	إجمالي الموجودات المالية

ب. المطلوبات المالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٦٣٣,٤٤٢,١٢٥	٥١٩,٤٧٩,٠١٤	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٩٩,١٩٧,٢١٠	٨٦,٧٦٠,٣٨٠	قروض قصيرة الأجل
١٢٤,٠٢٩	١١,٣٢١,٧٦٤	التزامات عقود الإيجار
٨٢٤,٧٦٣,٣٦٤	٩٤٢,٥٦١,١٥٨	قروض طويلة الأجل

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية، وبعض الذمم الدائنة الأخرى، والتزامات عقود الإيجار، والمستحق إلى جهات ذات علاقة. في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥، تم تصنيف كافة المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بالتكلفة المطفأة.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. وعليه، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيمة الدفترية والقيمة العادلة. ويتم تحديد القيمة العادلة وفق طريقة القياس القائم على السوق والافتراضات التي يستخدمها المتعاملون في السوق.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية نظراً لأن لديها فترة استحقاق قصيرة الأجل.

كما قدرت الإدارة أن القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل قريبة من قيمتها الدفترية، وذلك لأن معدل العمولة على هذه القروض يتغير دورياً تبعاً للتغير في معدلات العمولة السائدة في السوق.

يوضح الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة وفقاً لمستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة:

٢٠٢٤		٢٠٢٥		القيمة العادلة المقاسة بحسب مستويات التسلسل الهرمي	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
-	-	٨,١٤٠,٣٣٨	٨,٠٢٥,٧٨٦	المستوى ١	

٢-٢٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتقوم الإدارة بالمجموعة بمهام الإشراف والإدارة على هذه المخاطر. تقوم الإدارة دورياً بفحص واعتماد السياسات والإجراءات لضمان تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في الأسعار في السوق. تتعرض المجموعة لنوعين من مخاطر السوق: مخاطر أسعار الفائدة 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 الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتميز قروض المجموعة قصيرة الأجل بفترة قصيرة وتحمل معدل فائدة عائماً ويتم قيدها بالتكلفة المطفأة. وعليه، تعتقد الإدارة أن المجموعة لا تخضع لأية مخاطر أسعار عمولات هامة لأنه من سياسة المجموعة تسوية جميع التزامات الديون قصيرة الأجل بتاريخ الاستحقاق الذي يكون عادة شهراً واحداً.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وبخلاف الـ Riyal ، تقوم المجموعة بإجراء معاملات بعملة أجنبية، وبشكل رئيسي الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو؛ وبالتالي تنشأ مخاطر مرتبطة بتقلبات أسعار الصرف. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملات ناتجة عن المعاملات بالعملات المقومة بالريال السعودي. ويتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بمشتريات المجموعة من موردين خارجيين، والتي تكون مقومة عادة باليورو. بلغ المبلغ المكافئ بالريال السعودي للتعرض لليورو في سنة ٢٠٢٥ مبلغ Riyal ٧٣,٨٦٩,١٦٤ (Riyal : ٢٠٢٤: ٧٣,٥٤٤,٠٣٣)، ويمثل ذلك أرصدة ذمم دائنة تجارية.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٠٢٤ - ٢٠٢٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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

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

النقص بواقع ٥٪ في سعر الصرف	الزيادة بواقع ٥٪ في سعر الصرف	
٣,٦٧٧,٢٠٢	(٣,٦٧٧,٢٠٢)	٢٠٢٥
٣,٦٧٧,٢٠٢	(٣,٦٧٧,٢٠٢)	٢٠٢٤

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف ما بالتزام ما بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل والتسبب في تكبد الطرف الآخر 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

يتراوح متوسط فترة الائتمان الممنوحة من ١٥ إلى ٦٠ يوماً. ولا يتم تحميل أي عمولة على أرصدة الذمم المدينة التجارية القائمة. يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير 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. يعكس الحساب المخرجات المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. لا تقوم المجموعة بالاحتفاظ بضمانات 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

الإجمالي	أكثر من ٣٦٥	١٨١ - ٣٦٥	٩٠ - ١٨٠	أقل من ٩٠	غير متأخرة السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	%٧٩,٦٥	%٧٣,٩٩	%٦٦,٩٩	%١,١٣	%٠,٤٣	معدل خسائر الائتمان المتوقعة %
٣١٢,٦٥٨,٧٥٤	٧,٥٧٩,٢٤١	٦٥٠,٢٩٧	٢,٣٠٧,٦٠٦	١٠٩,٨٠٦,٧٠٠	١٩٢,٣١٤,٩١٠	إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر عن السداد
(١٠,١٢٨,٨٤٨)	(٦,٠٣٧,٠٩٢)	(٤٨١,١٨١)	(١,٥٤٥,٩٤٦)	(١,٢٣٥,٤٣٥)	(٨٢٩,١٩٤)	خسائر الائتمان المتوقعة
٣٠٢,٥٢٩,٩٠٦	١,٥٤٢,١٤٩	١٦٩,١١٦	٧٦١,٦٦٠	١٠٨,٥٧١,٢٦٥	١٩١,٤٨٥,٧١٦	

الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد

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

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-٢٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٥٢٠,٦٧٤,٦٩٥	-	-	-	-	٥٢٠,٦٧٤,٦٩٥
٦,٥٢٣,٣٩٢	٦,٦٩٦,٦٣٢	٣١,٣١٦,٣٤١	٤٣,٩٣٨,٨٥٤	-	٨٨,٤٧٥,٢١٩
٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١١,٣٢١,٧٦٤	-	٣٣٦,٣٢١,٧٦٤
٨٥٢,١٩٨,٠٨٧	٦,٦٩٦,٦٣٢	٣١,٣١٦,٣٤١	٥٥,٢٦٠,٦١٨	-	٩٤٥,٤٧١,٦٧٨

دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
ومطلوبات أخرى
التزامات عقود الإيجار
قروض قصيرة وطويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خلال ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٦٣٣,٥٦٦,١٥٤	-	-	-	-	٦٣٣,٥٦٦,١٥٤
٧,٠٢٧,٨٤٣	١٠,٢٢٣,٣١٣	٥٠,١٨٠,١٧٨	٦١,٧٤٩,٧٤١	-	١٢٩,١٨١,٠٧٥
٩٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٩٢,٠٠٠,٠٠٠
٧٣٢,٥٩٣,٩٩٧	١٠,٢٢٣,٣١٣	٥٠,١٨٠,١٧٨	٦١,٧٤٩,٧٤١	-	٨٥٤,٧٤٧,٢٢٩

دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
ومطلوبات أخرى
التزامات عقود الإيجار
قروض قصيرة الأجل

٣٠. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض بتقسيم صافي ربح الفترة المتعلق بالمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسي، وذلك لعدم وجود سندات قابلة للتحويل أو أدوات مالية مخفضة لدى المجموعة.

يوضح الجدول التالي الربح العائد لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض:

ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ﷲ	ﷲ
٢٧٨,٦٥٢,٩٢٩	١٥٩,٨٦٣,٣٧٤
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٤,٦٤	٢,٦٦

صافي ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
ربحية السهم الأساسي والمخفض

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. توزيعات الأرباح

عقد مجلس إدارة الشركة اجتماعًا بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٥ (الموافق ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ)، وبناءً على الصلاحية الممنوحة له من قبل الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٥ (الموافق ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٦هـ)، لاعتماد توزيعات أرباح على فترات مرحلية خلال سنة ٢٠٢٥، فقد وافق المجلس على توزيعات الأرباح عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٥ بمبلغ ٦٠ مليون ريال مساهمي الشركة، بواقع ريال سعودي واحد للسهم، أي ما يعادل ١٠٪ من رأس المال.

عقد مجلس إدارة الشركة اجتماعًا بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٥ (الموافق ٧ ذو الحجة ١٤٤٦هـ)، وبناءً على الصلاحية الممنوحة له من قبل الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٥ (الموافق ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٦هـ)، لاعتماد توزيعات أرباح على فترات مرحلية خلال سنة ٢٠٢٥، فقد وافق المجلس على توزيعات الأرباح عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٥ بمبلغ ٦٠ مليون ريال مساهمي الشركة، بواقع ريال سعودي واحد للسهم، أي ما يعادل ١٠٪ من رأس المال.

كما عقد مجلس الإدارة اجتماعًا بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤ (الموافق ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ)، وبناءً على الصلاحية الممنوحة له من قبل الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٤ (الموافق ١٨ ذو القعدة ١٤٤٥هـ)، لاعتماد توزيعات أرباح على فترات مرحلية خلال سنة ٢٠٢٤، فقد وافق المجلس على توزيعات أرباح نقدية عن النصف الأول من ٢٠٢٤ بمبلغ ١٢٠ مليون ريال مساهمي الشركة، بواقع ٢ ريال سعودي للسهم، أي ما يعادل ٢٠٪ من رأس المال.

كما عقد مجلس الإدارة اجتماعًا بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٤ (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٥هـ)، وبناءً على الصلاحية الممنوحة له من قبل الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٤ (الموافق ١٨ ذو القعدة ١٤٤٥هـ)، لاعتماد توزيعات أرباح على فترات مرحلية خلال سنة ٢٠٢٤، فقد وافق المجلس على توزيعات أرباح نقدية عن النصف الأول من ٢٠٢٤ بمبلغ ٧٥ مليون ريال مساهمي الشركة، بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم، أي ما يعادل ١٢,٥٪ من رأس المال.

٣٢. إدارة رأس المال

يتضمن رأس المال الخاص بالشركة رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. يتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة في توفير أقصى عائد للمساهمين، والحفاظ على ثقة السوق ومواصلة التطوير المستقبلي لأعمال الشركة من خلال الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية. تدير الشركة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بعمل التعديلات عليه على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

٣٣. المعلومات القطاعية

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ قرار بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. وتعمل المجموعة في ثلاث مناطق داخل المملكة العربية السعودية، وتعد هذه المناطق قطاعات يتم رفع تقارير بشأنها. تحدد هذه المناطق كقطاع منفصل يتم رفع تقارير بشأنه وذلك نظرًا 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 إعداد التقارير الإدارية، يتم تقسيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على المناطق الجغرافية، على النحو التالي:

٢٠٢٥	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والجنوبية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
إيرادات	١,٤٠٢,٧٠٤,٧٢٢	٦٧٠,٣٣٨,٨٢٦	١,٢٦٨,١١٣,٢٤١	٣,٣٤١,١٥٦,٧٨٩
تكلفة إيرادات	١,١٨٨,١٦١,٤٧٥	٥٦٤,٦٣١,٤٥٣	١,٠٥٧,٤٦٩,٤٠٠	٢,٨١٠,٢٦٢,٣٢٨
استهلاك وإطفاء	١٢,٥٨٨,٩٧٦	٥,٦٦٣,٦٢٨	١٤,٨٦٤,٥٨٩	٣٣,١١٧,١٩٣
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١١,٣٧٤,٧٠٤	١,٦٧٦,٠١٧	٣,٧٨٨,٠٩٠	١٦,٨٣٨,٨١١
ربح القطاع قبل الزكاة	٦٢,٥٤٧,٩٦٣	٣٨,٦٣٥,٨٢٤	٧٢,١٧٠,٤١٦	١٧٣,٣٥٤,٢٠٣
إجمالي الموجودات	١,١٧٨,٨٤٤,٩٧٢	٢٧٨,٥٥٤,٥٥٠	٦٤٢,٣١٦,٢٠٤	٢,٠٩٩,٧١٥,٧٢٦
إجمالي المطلوبات	٩٥٧,٠٠٠,٦٢٠	٢٩,٤٦١,٤٦٢	٦٨,٣١٤,٦٤٢	١,٠٥٤,٧٧٦,٧٢٤

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٠٢٤	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والجنوبية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
إيرادات	١,٣٩٧,٠١٠,٣٨٠	٦٧٧,٩٩٦,١٦٨	١,٢٧١,٩٧٧,٥٣٦	٣,٣٤٦,٩٨٤,٠٨٤
تكلفة إيرادات	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

جميع إيرادات القطاعات التشغيلية الموجودات غير المتداولة تتحقق داخل المملكة العربية السعودية، لا يوجد عميل واحد ساهم بنسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي الإيرادات خلال سنتي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

٢٠٢٥	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والجنوبية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
إيرادات	٧٥٠,١٨١,٠٥٨	٣٨٩,٣١٨,٨٩٧	٧٥٥,١٨٥,٧٢١	١,٨٩٤,٦٨٥,٦٧٦
غير معدة للبيع بالتجزئة	٦٤٠,٨١٢,٠٥٨	٢٧٨,٦٣٢,٤٦٩	٥٠٧,٨٢٣,٧٦٨	١,٤٢٧,٢٦٨,٢٩٥
معدة للبيع بالتجزئة	١١,٧١١,٦٠٦	٢,٣٨٧,٤٦٠	٥,١٠٣,٧٥٢	١٩,٢٠٢,٨١٨
إيرادات إيجار مستودع	١,٤٠٢,٧٠٤,٧٢٢	٦٧٠,٣٣٨,٨٢٦	١,٢٦٨,١١٣,٢٤١	٣,٣٤١,١٥٦,٧٨٩
إجمالي الإيرادات	(٦٤١,٨٢٥,٧٧٤)	(٣٣٥,٦٦٠,٩٦٢)	(٦٣٨,٦٢٥,٩٩٥)	(١,٦١٦,١١٢,٧٣١)
تكلفة الإيرادات	(٥٣٢,٠٣٣,٦٩٩)	(٢٢٨,٤٨٣,٥٩٣)	(٤١٦,٨١٠,٦٢٩)	(١,١٧٧,٣٢٧,٩٢١)
غير معدة للبيع بالتجزئة	(١٤,٣٠٢,٠٠٢)	(٤٨٦,٨٩٨)	(٢,٠٣٢,٧٧٦)	(١٦,٨٢١,٦٧٦)
معدة للبيع بالتجزئة	(١,١٨٨,١٦١,٤٧٥)	(٥٦٤,٦٣١,٤٥٣)	(١,٠٥٧,٤٦٩,٤٠٠)	(٢,٨١٠,٢٦٢,٣٢٨)
إيرادات إيجار مستودع	٢١٤,٥٤٣,٢٤٧	١٠٥,٧٠٧,٣٧٣	٢١٠,٦٤٣,٨٤١	٥٣٠,٨٩٤,٤٦١
إجمالي تكلفة الإيرادات	إجمالي الربح التشغيلي			

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

٢٠٢٤	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والجنوبية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
إيرادات	٧٧١,٥٢٥,١٩١	٤٠٦,٤٩٣,٤٠٢	٧٦٧,٤٠٥,٩٧٢	١,٩٤٥,٤٢٤,٥٦٥
غير معدة للبيع بالتجزئة	٦٢١,٠٩١,٦٩٧	٢٦٨,٧٦٨,٤٢٧	٤٩٩,٦٩٨,٥٩١	١,٣٨٩,٥٥٨,٧١٥
معدة للبيع بالتجزئة	٤,٣٩٣,٤٩٢	٢,٧٣٤,٣٣٩	٤,٨٧٢,٩٧٣	١٢,٠٠٠,٨٠٤
إيرادات إيجار مستودع	١,٣٩٧,٠١٠,٣٨٠	٦٧٧,٩٩٦,١٦٨	١,٢٧١,٩٧٧,٥٣٦	٣,٣٤٦,٩٨٤,٠٨٤
إجمالي الإيرادات	(٦٥٥,٣١٤,٣٥٩)	(٣٤٨,٧١٨,٧٨٥)	(٦٤٦,٣٣٢,٦٦٠)	(١,٦٥٠,٣٦٥,٨٠٤)
تكلفة الإيرادات	(٥٠٣,٤٩٣,٨٨٨)	(٢١٨,٠٩٥,٢٤٨)	(٤٠١,٨٢٢,٨٨٠)	(١,١٢٣,٤١٢,٠١٦)
غير معدة للبيع بالتجزئة	(٤,٤٧٦,٠٠٥)	(٦١١,٧٩٨)	(١,٦٩٤,٠٠٩)	(٦,٧٨١,٨١٢)
معدة للبيع بالتجزئة	(١,١٦٣,٢٨٤,٢٥٢)	(٥٦٧,٤٢٥,٨٣١)	(١,٠٤٩,٨٤٩,٥٤٩)	(٢,٧٨٠,٥٥٩,٦٣٢)
إيرادات إيجار مستودع	٢٣٣,٧٢٦,١٢٨	١١٠,٥٧٠,٣٣٧	٢٢٢,١٢٧,٩٨٧	٥٦٦,٤٢٤,٤٥٢
إجمالي تكلفة الإيرادات	إجمالي الربح التشغيلي			

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٤. التعهدات والالتزامات المحتملة

لا توجد خطابات ضمان قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء) فيما يتعلق بأداء العقود، بينما بلغت الاعتمادات المستندية ٣٠ مليون ٢٠٢٤: ١٤ مليون ٢٠٢٤. كما بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات ٥١ مليون ٢٠٢٥: ٣٠ مليون ٢٠٢٤. تتعلق بممتلكات وآلات ومعدات.

٣٥. التغيير في أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.

وقد تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي:

الرصيد كما هو معنل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إعادة تصنيف	الرصيد المصرح عنه سابقًا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	الموجودات
٢٨٦,٩٠٠,٦٩١	(٣٢٣,٨٢٠)	٢٨٧,٢٢٤,٥١١	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠١٦,٠١١	٣٢٣,٨٢٠	١,٦٩٢,١٩١	موجودات غير ملموسة
٨,٠٠٦,١٢٥	٨,٠٠٦,١٢٥	-	دفعات مُقدّمة إلى موردين ومقاولين
٤٣٠,٤٠١,٧٥٦	-	٤٣٠,٤٠١,٧٥٦	بنود أخرى
٧٢٧,٣٢٤,٥٨٣	٨,٠٠٦,١٢٥	٧١٩,٣١٨,٤٥٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٠٦,٧٢٤,٠٨٥	٩,٧٧٣,٩٢٧	٢٩٦,٩٥٠,١٥٨	مدينون تجاريون، صافي
-	(٩,٧٧٣,٩٢٧)	٩,٧٧٣,٩٢٧	مستحق من جهات ذات علاقة
١٤٩,٤٣١,٧٠٤	(٨,٠٠٦,١٢٥)	١٥٧,٤٣٧,٨٢٩	مبالغ مدفوعة مقدّمًا وموجودات أخرى
٧٥٢,٧٦٤,٥٧٣	-	٧٥٢,٧٦٤,٥٧٣	بنود أخرى
١,٢٠٨,٩٢٠,٣٦٢	(٨,٠٠٦,١٢٥)	١,٢١٦,٩٢٦,٤٨٧	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٩٣٦,٢٤٤,٩٤٥	-	١,٩٣٦,٢٤٤,٩٤٥	إجمالي الموجودات
١٤٦,٥٦٦,١٥٥	-	١٤٦,٥٦٦,١٥٥	المطلوبات إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٣٦,٣٣٢,٣٢٦	١٢٤,٠٢٩	٦٣٦,٢٠٨,٢٩٧	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	(١٢٤,٠٢٩)	١٢٤,٠٢٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٤٣,٣٧١,٦٤٨	-	١٤٣,٣٧١,٦٤٨	بنود أخرى
٧٧٩,٧٠٣,٩٧٤	-	٧٧٩,٧٠٣,٩٧٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٢٦,٢٧٠,١٢٩	-	٩٢٦,٢٧٠,١٢٩	إجمالي المطلوبات

شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٦. الإفصاحات عن الأحداث اللاحقة

في ٢ فبراير ٢٠٢٦ (الموافق ١٤ شعبان ١٤٤٧هـ)، أعلنت المجموعة أنها تلقت خطاب موافقة من شركة الجوف للتنمية الزراعية بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٦ للدخول في مناقشات أولية غير ملزمة لاستكشاف الفرص لمشاركة شركة المنجم للأغذية كمستثمر استراتيجي في شركة الجوف للتنمية الزراعية. وسيتم ذلك من خلال الاستحواذ على حصة أقلية في شركة الجوف للتنمية الزراعية عبر زيادة رأس المال، مع تعليق حقوق الأولوية للمساهمين الحاليين. وسيكون سعر الاكتتاب لشركة المنجم للأغذية ٥٢,٥ ريال للسهم، وذلك شريطة استيفاء الشروط التالية:

- ألا تتجاوز زيادة رأس المال ١٥٪ من إجمالي رأس مال شركة الجوف للتنمية الزراعية.
- توقيع عقد أو عقود ملزمة، بما في ذلك عقد بذل العناية الواجبة.
- الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية وجميع الموافقات التنظيمية المطلوبة من الجهات المختصة.

في ١١ مارس ٢٠٢٦ (الموافق ٢٢ رمضان ١٤٤٧هـ)، أعلنت المجموعة أنها وقّعت اتفاقية ملزمة مع شركة فرانس بولتري (شركة فرنسية يقع مقرها الرئيسي في مدينة شاتولين) للاستحواذ على حقوق الملكية الفكرية للعلامتين التجاريتين المعروفتين عالمياً "دو" و"سوبريم" في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي وجمهورية اليمن، وذلك مقابل مبلغ ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ يورو (عشرون مليوناً وخمسمائة ألف يورو). وأكدت المجموعة أن عدالة التقييم قد تم التحقق منها استناداً إلى تقارير تقييم مستقلة صادرة عن شركتين استشاريتين متخصصتين ومستقلتين. وتتوقع المجموعة أن يسهم هذا الاستحواذ بشكل إيجابي في نمو أعمالها، وتعزيز قاعدة موجوداتها، وزيادة قيمة استثمارها في شركة بلدي للدواجن. وقد أبرمت اتفاقية التنازل عن العلامات التجارية وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها، ودون منح أي شروط تفضيلية أو مزايا.

تعتقد الإدارة بأنه لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة خلاف ما تم ذكر مسبقاً حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣٧. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٦).