

شركة المنجم للأغذية
(المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	الفهرس
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٤٤	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+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 المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة المنجم للأغذية (سابقاً: شركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المنجم للأغذية (سابقاً: شركة ثلاجات المنجم) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة المساهمين في شركة المنجم للأغذية (سابقاً: شركة ثلاجات المنجم) (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيس للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات	
بلغت إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٥٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٥٣٨ مليون ريال سعودي).	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:
يتم إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ – "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، الذي يتطلب الأخذ في الاعتبار التخفيضات والخصومات الممنوحة للعملاء على مبيعات الشركة.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم السياسات المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات بالشركة للوقوف على مدى الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية والمرجعيات والتخفيضات من خلال النظر في المستندات والاتفاقيات المعنية المبرمة مع العملاء. إعادة احتساب الخصومات والتخفيضات لعينة من العملاء وفقاً للاتفاقيات المبرمة معهم. تقييم تصميم وتطبيق الضوابط ذات الصلة واختبار مدى فعاليتها التشغيلية على مدى دورة الإيرادات. اختيار عينة من معاملات المبيعات التي تتم خلال السنة وفحص المستندات الداعمة للتأكد من إثباتها بالمبالغ الصحيحة. فحص عينة من معاملات المبيعات المسجلة قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم ما إذا كان قد تم تسجيل الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. إجراء تحليل التباين من خلال مقارنة إيرادات السنة الحالية بالاتجاه السابق، ومناقشة الفروقات الجوهرية، إن وجدت. تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة، وفقاً للمتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي ١٥، المدرجة في القوائم المالية.
يتوقف إثبات العروض الترويجية وتخفيضات العملاء على معايير الأداء وفقاً لكل عقد تجاري. يعتبر هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن تقديرات المخصصات والخصومات المثبتة تنطوي على أحكام ولها تأثير على الإيرادات المصرح عنها، وعليه، تم اعتبار إثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة.	
تم توضيح السياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات في الإيضاح ٤ وتم عرض تحليلاً للإيرادات في الإيضاح ١٥.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة المساهمين في شركة المنجم للأغذية (سابقاً: شركة ثلاثيات المنجم) (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمير الرئيس للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية ٢٣٠,٩٧ مليون ريال سعودي، تم تجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابلها بمبلغ ١١,١٣ مليون ريال سعودي.</p> <p>تطبق الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية"، لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأنه يتضمن عمليات حساب معقدة واستخدام افتراضات من قبل الإدارة، فضلاً عن الأهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p> <p>انظر الإيضاحين ٤ و ٥ بشأن السياسة المحاسبية والتقديرات المهمة المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة والإيضاحين ١١ و ٣-٢٦ بشأن الإفصاحات ذات الصلة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى فعالية تصميم وتطبيق وتنفيذ الضوابط الرئيسية على ما يلي: - تسجيل الذمم المدينة التجارية - تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية • تقييم الافتراضات الهامة، بما في ذلك معدلات الخسارة، وتلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي يتم استخدامها لحساب خسائر الائتمان المتوقعة. • اختبار مدى دقة احتساب نماذج خسائر الائتمان المتوقعة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المعنية الواردة في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة المساهمين في شركة المنجم للأغذية (سابقاً: شركة ثلاجات المنجم) (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة المساهمين في شركة المنجم للأغذية (سابقاً: شركة ثلاثيات المنجم) (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (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 وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأي. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- 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 تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأي. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ 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.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة المساهمين في شركة المنجم للأغذية (سابقاً: شركة ثلاجات المنجم) (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية 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



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)

الرياض: ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٢٧ مارس ٢٠٢٢)

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٦,٩٤٥,٩٢٥	٤٨,٤٣٣,٦٠٤	٧	الموجودات غير المتداولة
٢٨١,٠٣٣,٦٥٨	٢٨٦,٧٣٦,٥٧٤	٨	موجودات حق الاستخدام
٤,٢٦٥,٥٧٢	٢,٩١٠,١١٥	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
			موجودات غير ملموسة
٣٣٢,٢٤٥,١٥٥	٣٣٨,٠٨٠,٢٩٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٩,٩٠٦,٢٢٩	٨٥,٥٢٥,٤٣٣	١٠	الموجودات المتداولة
٢٠٠,٧٦٤,١٢٤	٢١٩,٨٣٣,٩٨٠	١١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٤,٤٣٦,٧٧٣	٤٠,٦٤٧,٩٤٦	١٢	مدينون تجاريون
٩٧٦,٧٧٧	١,٠٢٩,٩٦٧	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨١,٥٢٧,١٦٨	١٢٦,٣٥٥,٣٢١	١٤	موجودات حق الإرجاع
٤١٩,٩٩٢,٥٧٩	٤٨٦,٤٩٧,٥٣٩	١٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٣٧,٦٠٣,٦٥٠	٩٥٩,٨٩٠,١٨٦		بضاعة
١,٠٦٩,٨٤٨,٨٠٥	١,٢٩٧,٩٧٠,٤٧٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٢,٩٦٧,٨٧٦	٣٩,٥٧٧,٠٧٤	١٧	حقوق المساهمين
(٣,٧٣٩,٤١٣)	(٥,٥٤٥,٦٣٢)	١٨	رأس المال
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٢	احتياطي نظامي
٢١,٢٢٢,٤٨٠	١٧٠,٧٠٥,٢٦٢		احتياطي تقويم اكتواري
٦٤٠,٤٥٠,٩٤٣	٨٠٤,٧٣٦,٧٠٤		زيادة مقترحة في رأس المال
			أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق المساهمين
٤١,٩٣٦,٤٧٤	٤٣,١٢٧,١٠٩	٧	المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٦٦٨,٢٠٥	٤٥,١٥٩,٧٨٥	١٨	التزامات إيجار - جزء غير متداول
٨١,٦٠٤,٦٧٩	٨٨,٢٨٦,٨٩٤		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦,٩٢٤,٩٣٦	٦,٩٧٥,٧٣١	٧	المطلوبات المتداولة
١,١٥٠,٠٢٥	١,٢٣٥,٧٥٨	١٣	التزام إيجار - جزء متداول
١٨٧,٣١٤	١٩٦,٧١٠	١٤	الالتزامات برد مبلغ
١٨١,٠٤٨,٧٠٥	٣٥٦,٠٢٣,٨٥٣	١٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٥,٢٨٥,٩٠٩	١٤,٨٠٢,٣١٠	٢١	قروض قصيرة الأجل
٢٥,١٩٦,٢٩٤	٢٥,٧١٢,٥١٩		زكاة مستحقة
٣٤٧,٧٩٣,١٨٣	٤٠٤,٩٤٦,٨٨١		ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٤٢٩,٣٩٧,٨٦٢	٤٩٣,٢٣٣,٧٧٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٠٦٩,٨٤٨,٨٠٥	١,٢٩٧,٩٧٠,٤٧٩		إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

ثامر عبدالعزيز أبانمي
الرئيس التنفيذي

عاصم محمد العطاس
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٣٨,٤٥٣,٨٩٧	٢,٥٧٧,٠٢٣,٦٥٤	١٥ إيرادات
(٢,٠٥٠,٩٠٨,٩٦٧)	(٢,١٣٥,٦٤٩,٦٩١)	تكلفة الإيرادات
٤٨٧,٥٤٤,٩٣٠	٤٤١,٣٧٣,٩٦٣	إجمالي الربح
(٧,٧٩٥,٦٩٢)	(٨,٠٧٢,٦٣٦)	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٢٨,٣٦٥,١٢٤)	(٢٣٢,١٣٣,٤٩٠)	٢٢ مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠,٥٠٢,٢٨٩)	(٢٢,٢٨٧,٠١٧)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
(٢٥٦,٦٦٣,١٠٥)	(٢٦٢,٤٩٣,١٤٣)	
٢٣٠,٨٨١,٨٢٥	١٧٨,٨٨٠,٨٢٠	ربح العمليات
١٠,٩٠٣,٠٠٦	٥,٦٣٦,٧٤٨	٢٤ إيرادات أخرى، صافي
(٤,٨٧١,١٩٥)	(٣,٧٥٩,٠٠٦)	٢٥ تكاليف تمويل
٢٣٦,٩١٣,٦٣٦	١٨٠,٧٥٨,٥٦٢	ربح السنة قبل الزكاة
(٧,٢٣٤,٨٧٥)	(١٤,٦٦٦,٥٨٢)	٢١ زكاة
٢٢٩,٦٧٨,٧٦١	١٦٦,٠٩١,٩٨٠	ربح السنة
(٢,٢٣٨,٦٥٩)	(١,٨٠٦,٢١٩)	١٨ خسارة شاملة أخرى
٢٢٧,٤٤٠,١٠٢	١٦٤,٢٨٥,٧٦١	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٢٨	٣,١٠	٢٧ ربح السهم
		ربح السهم العائد للمساهمين العاديين في الشركة (الأساسي والمخفض)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رأس المال ريال سعودي	زيادة مقترحة في رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	احتياطي التقييم الاكتواري (إيضاح ١٨) ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(١,٥٠٠,٧٥٤)	٢٤٠,٢٠٢,٣٠٣
ربح السنة	-	-	-	-	٢٢٩,٦٧٨,٧٦١
خسارة شاملة أخرى	-	-	-	(٢,٢٣٨,٦٥٩)	(٢,٢٣٨,٦٥٩)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(٢,٢٣٨,٦٥٩)	٢٢٧,٤٤٠,١٠٢
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)	-	-	-	(١٥٨,٢٧٦,٨٠٩)	(١٥٨,٢٧٦,٨٠٩)
محول من المساهمين إلى الزيادة المقترحة في رأس المال (إيضاح ٣٢)	-	١٠٧,٥٨٦,١٠١	-	-	١٠٧,٥٨٦,١٠١
محول من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة إلى الزيادة المقترحة في رأس المال (إيضاح ٣٢)	-	٣٤٢,٤١٣,٨٩٩	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦٧,٤١٣,٨٩٩)	-
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	٢٢,٩٦٧,٨٧٦	(٢٢,٩٦٧,٨٧٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٦٧,٨٧٦	(٣,٧٣٩,٤١٣)	٢١,٢٢٢,٤٨٠
ربح السنة	-	-	-	-	١٦٦,٠٩١,٩٨٠
خسارة شاملة أخرى	-	-	-	(١,٨٠٦,٢١٩)	(١,٨٠٦,٢١٩)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(١,٨٠٦,٢١٩)	١٦٤,٢٨٥,٧٦١
زيادة مقترحة في رأس المال (إيضاح ٣٢)	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	١٦,٦٠٩,١٩٨	(١٦,٦٠٩,١٩٨)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٩,٥٧٧,٠٧٤	(٥,٥٤٥,٦٣٢)	١٧٠,٧٠٥,٢٦٢
					٨٠٤,٧٣٦,٧٠٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٣٦,٩١٣,٦٣٦	١٨٠,٧٥٨,٥٦٢		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٧,٨١٢,٥١٦	٨,١٠٧,٥٤٧	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٧,٨٢٦,٣٨١	٢٦,٤٦٠,٢٩٩	٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٤٩,٩٧٩	١,٥٥٥,٩٥٩	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,١٣١,٨٨٤	١,٢٤٢,٥١٢	٢٥	عمولة على التزامات عقود الإيجار
١,٠٣٨,٩٢٣	٩٣٢,٢٠٣	٢٥	عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٧٠٠,٣٨٨	١,٥٨٤,٢٩١	٢٥	عمولة محملة على قروض قصيرة الأجل
٢,١٨٢,٢٧٨	٤,٤٠٢,٨٨٥	١١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
-	٥٠٠,٠٠٠	١٦	مخصص بنود بطيئة الحركة ومتقادمة
-	٤٧		شطب موجودات غير ملموسة
(٣,١٢٠,٣٥٥)	(٣,٤٦٣,٠٩٣)	٢٤	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١١٥,٨٧٣	٤,٣٢٨,٥٢١	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٨١,٩٥١,٥٠٣	٢٢٦,٤٠٩,٧٣٣		
			تعديلات رأس المال العامل:
(١٥,٤١٣,٩٤٨)	(٢٣,٤٧٢,٧٤١)		مدينون تجاريون
٧,٩١٢,٤٤٤	(٢٦,٢١١,١٧٣)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٨,١٧٨,٥٤٨)	(٦٧,٠٠٤,٩٦٠)		بضاعة
(٤٣١,٩٩٥)	(٥٣,١٩٠)		موجودات حق الإرجاع
(٢٠,١٢٥,٣١٠)	١٧٤,٩٧٥,١٤٨		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤١٠,٠٢٥	٨٥,٧٣٣		الالتزامات برد مبلغ
٢٥,٠١٠,٨٢٨	٥١٦,٢٢٥		ضريبة قيمة مضافة مستحقة
(٤١٠,٥٧١)	٩,٣٩٦		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٣٤,٨١٣,٥٥١)	(٤٤,٨٢٨,١٥٣)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢١٥,٩١٠,٨٧٧	٢٤٠,٤٢٦,٠١٨		
(٢,٧٩٣,٣٢١)	(١,٥٨٤,٢٩١)	١٨	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,٥١٨,٨٠٤)	(١,٥٧٥,٣٦٣)		التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٤,٧٢٩,١٠٨)	(٥,١٥٠,١٨١)	٢١	زكاة مدفوعة
٢٠٥,٨٦٩,٦٤٤	٢٣٢,١١٦,١٨٣		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٨٩٥,٧٠٣)	(٣٢,٤٥١,٣٥٤)	٨	دفعات بشأن شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٢٧٢,٠٨٠	٣,٧٥١,٢٣٢		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٠٩,٨٤٧)	(٢٠٠,٥٤٩)	٩	دفعات بشأن شراء موجودات غير ملموسة
(٢,٢٣٣,٤٧٠)	(٢٨,٩٠٠,٦٧١)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٨,٥٤٣,٧٨٧)	(٩,٥٩٦,٣٠٨)	٧	التزامات إيجار مسددة
٤,٧٨١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٤,٨١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٠٨,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠	قروض قصيرة الأجل مسددة
(١٥٨,٢٧٦,٨٠٩)	-	٢٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠٣,٨٢٠,٥٩٦)	(١٣٧,٥٩٦,٣٠٨)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٨٤,٤٢٢)	٦٥,٦١٩,٢٠٤		الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٠,٠٩٠,٦٥١	١٩,٩٠٦,٢٢٩	١٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
١٩,٩٠٦,٢٢٩	٨٥,٥٢٥,٤٣٣	١٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية
١٠٧,٥٨٦,١٠١	-	٣٢	محول من مبلغ مستحق إلى حساب المساهم إلى الزيادة المقترحة في رأس المال
٩,٨١٦,٥٢١	٩,٥٩٥,٢٢٦	٧	موجودات حق الاستخدام
٩,٨١٦,٥٢١	٩,٥٩٥,٢٢٦	٧	التزام الإيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- التكوين والأنشطة

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

الشركة هي شركة تابعة لشركة أبناء عبدالله العلي المنجم ("الشركة الأم") التي هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٠٥٦٥ وتاريخ ١١ ذو القعدة ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٠ يونيو ١٩٥٧). يقع العنوان المسجل للشركة الأم في الرياض، ص.ب. ٢٣٩٥، الرياض ١١٤٥١، المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٠، قرر المساهمون طرح أسهم للاكتتاب العام. كما قرر المساهمون في اجتماعهم بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٠ تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة. بالإضافة إلى ذلك، تم تغيير اسم الشركة من "شركة ثلاجات المنجم" إلى "شركة المنجم للأغذية" (شركة مساهمة سعودية مقفلة). تم الانتهاء من الإجراءات النظامية بعد نهاية السنة في ١٧ فبراير ٢٠٢١ (إيضاح ١٧). كما بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١، أصدرت هيئة السوق المالية ("هيئة السوق") قرارها بالموافقة على طلب شركة المنجم للأغذية ("الشركة") بشأن طرح (١٨,٠٠٠,٠٠٠) سهمًا تمثل نسبة (٣٠٪) من رأسمال الشركة. كما بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١، أصبحت أسهم الشركة مدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول").

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

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. انظر الإيضاح (٥).

٣-٢ أسس القياس

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

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعياري المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

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

- وسيلة عملية تتطلب اعتبار التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال مباشرة، كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
- تسمح بالتغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية
- تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما.

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١
في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر أن يتم تطبيق التعديل حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١، إلا أن تأثير كوفيد-١٩ ما زال مستمرًا، وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العلمية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ويسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تتلق الشركة أية امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، ولكنها تعتزم تطبيق الوسيلة العلمية إذا أصبحت سارية المفعول خلال الفترة المسموح بها للتطبيق.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. تعتبر المطلوبات متداولة، وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى والمبلغ المستحق لأحد المساهمين والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والتزامات الإيجار والقروض قصيرة الأجل.

إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم الشركة بمزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الفواكه والخضار والدواجن واللحوم المبردة والمجمدة والمعلبات والمواد الغذائية. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. لقد تبين للشركة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع البضاعة

تمثل الإيرادات الدخل الناتج من بيع البضاعة خلال دورة الأعمال العادية للشركة، بعد خصم ضريبة القيمة المضافة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. يتم تسجيل الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية.

(١) العوض المتغير

إذا اشتمل العوض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة المثبتة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً. تمنح بعض عقود بيع المنتجات للعملاء حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة. ينتج عن الحقوق المتعلقة بالإرجاع عوضاً متغيراً.

حقوق الإرجاع

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

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

بيع البضاعة (تتمة)

التخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات

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

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

(٢) المدينون التجاريون

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

(٣) الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حقوق الإرجاع

موجودات حق الإرجاع

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

الالتزامات برد مبلغ

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

المعلومات القطاعية

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

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تظهر الأراضي المملوكة بالتكلفة، ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من المعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

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

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

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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:

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

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

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

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

الشركة كمستأجر

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

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

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

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

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

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

إن معظم عقود إيرادات التخزين قصيرة الأجل ويتم تجديدها تلقائياً.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشركة كمؤجر

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

تكاليف الاقتراض

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

الأدوات المالية

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

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

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

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتنائها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تنص عليه الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات هي:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

تتكون النقدية والأرصدة لدى البنوك من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة.

المدينون التجاريون والموجودات المالية المتداولة الأخرى

تقاس الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى بالتكلفة المطفأة وتتكون من الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى.

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

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

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

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل العمولة وإعادة تقويم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات الأولى لها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى الشركة أي أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

عند الإثبات الأولى، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٢ – الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة.

لا يوجد لدى الشركة أي أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تشتمل هذه الفئة على الموجودات المالية التي لم تصنفها الشركة بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

التوقف عن الإثبات

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

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

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها الشركة.

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

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

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

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

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

الإثبات والقياس الأولي

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

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

تتكون المطلوبات المالية الخاصة بالشركة من الدائنين التجاريين وبعض الدائنين الآخرين والقروض قصيرة الأجل والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة. في ٣١ سبتمبر ٢٠٢١، تم تصنيف كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تنطبق هذه الفئة عموماً على القروض المرتبطة بعمولة.

الدائنون التجاريون والآخرين

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

المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

تقاس المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة بالتكلفة المطفأة، ويتم سدادها خلال ٣٠ إلى ٤٥ يوماً، فيما عدا التزام عقد الإيجار بناءً على اتفاقية الإيجار.

القروض قصيرة الأجل والتزامات الإيجار

يتم قياس القروض قصيرة الأجل والتزامات الإيجار بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرياً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

البضاعة

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

بضاعة في الطريق

تمثل البضاعة في الطريق البضاعة المعدة للبيع أو البضاعة تامة الصنع أو المواد الأولية التي تم شحنها من قبل المورد ولكن لم يستلمها المشتري بعد. تقوم الشركة بإثبات البضاعة في الطريق وفقاً لشروط الشحن مع الموردين، يتم تسجيل البضاعة في الطريق بالتكلفة شاملة الشحن والتأمين إن وجدت.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للأصل للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة تقويم.

المخصصات

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

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

الالتزامات المحتملة

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

الزكاة

تم احتساب الزكاة من سنة ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٠ من قبل الشركة الأم على أساس مجمع، بما في ذلك الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل نظامياً وفعلياً وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. وتحمل حصة الشركة من هذا المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس التوزيع الذي يتم من قبل الشركة الأم.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، تقوم الشركة بتقديم إقرارها الزكوي على أساس مستقل.

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

ضريبة الاستقطاع

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

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكيدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية. وفي تلك الحالة، يتم إثبات ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من البند المتعلق بالمصاريف، حيثما ينطبق ذلك.
 - عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

توزيعات الأرباح

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

التزامات المنافع المحددة للموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

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

التزامات ما بعد التوظيف

برامج المنافع المحددة:

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

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

يتم احتساب تكاليف التزام المنافع المحددة للفترات على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة البرنامج المحدد اكتواريًا في نهاية السنة السابقة، والمعدل بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة، مثل تعديلات أو تقليص البرنامج والتسويات. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث التي تقع لمرة واحدة، فإنه يتم ترحيل الالتزامات الإكتوارية استناداً إلى الافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة، فإنه يؤخذ بعين الاعتبار إعادة قياس تلك المطلوبات.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والشامل الآخر، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم إدراجها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

وفيما يتعلق بالالتزام بمنافع نهاية الخدمة للموظفين في المملكة العربية السعودية، تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي.

الاحتياطي النظامي

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

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

الأحكام

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

المخصصات

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

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

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

تقوم الشركة بتقدير العوض المحتمل الذي سيتم إدراجه ضمن سعر معاملة بيع المنتجات مع حقوق الإرجاع والخصومات المتعلقة بحجم المبيعات.

قامت الشركة بإعداد نموذج إحصائي لتوقع مرتجعات المبيعات. يستخدم النموذج الإحصائي بيانات الإرجاع السابقة لكل منتج للوصول إلى النسب المئوية المتوقعة للإرجاع. يتم تطبيق هذه النسب المئوية لتحديد القيمة المتوقعة للعوض المتغير. إن أي تغييرات جوهرية فعلية مقارنة بنمط الإرجاع السابق سوف تؤثر على النسب المئوية المتوقعة للإرجاع المقدرة من قبل الشركة.

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

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

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

برامج المنافع المحددة

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

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

برامج المنافع المحددة (تتمة)

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

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في المملكة العربية السعودية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للمملكة العربية السعودية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن ذلك، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

٦- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى

فيما يلي بيان المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. سيحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكمالته عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

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

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

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاثيات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

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

في الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) فيما يتعلق بالموجودات المحتملة
والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي. وبتاريخ إعداد القوائم
المالية، لم تتعرض الشركة لأي تأثير بما يتعلق بهذا التعديل.

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

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

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

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد ما لتقديم البضاعة أو الخدمات على كل
من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد،
ويتم استبعادها، ما لم يتم تحميل تلك التكاليف صراحة على الطرف الآخر بموجب العقد.

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

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

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

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

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند إجراء تقويم للتأكد ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشتمل هذه الرسوم فقط على تلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

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

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

معيار المحاسبة الدولي (٤١): الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

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

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

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

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) حيث يقدم تعريفاً "للتقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر لها بشرط أن يتم الإفصاح عن هذا الأمر. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقرير المالي

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) الخاص بالمعايير الدولية للتقرير المالي "إبداء أحكام الأهمية النسبية"، والذي يقدم فيه توجيهات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات التي تم إجراؤها على بيان الممارسات (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية، فإنه ليس من الضروري تحديد تاريخ سريان لهذه التعديلات.

تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر التعديلات لغرض تحديد كيفية تأثيرها على الإفصاحات حول السياسات المحاسبية للشركة.

**شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- عقود الإيجار

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

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

المباني ريال سعودي	الأراضي* ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٤,٩٩٤,٧٩٩	٣٠,٦٥٣,٦٠٧	٩,٢٩٣,٥١٤
إضافات	٤,٢١٤,٣٧٥	٢٩٦,١٢١	٩,٨١٦,٥٢١
استهلاك	(١,٤٠٠,٥٠٨)	(١,٥٥٢,٦٥٢)	(٧,٨١٢,٥١٦)
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٧,٨٠٨,٦٦٦	٢٩,٣٩٧,٠٧٦	٩,٧٤٠,١٨٣
إضافات	٢,٠٣٢,٥٦٨	٢٧٠,٤٥٨	٧,٢٩٢,٢٠٠
استهلاك	(١,٥٩٢,١٣٥)	(١,٥٦٢,٥٠٥)	(٤,٩٥٢,٩٠٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨,٢٤٩,٠٩٩	٢٨,١٠٥,٠٢٩	١٢,٠٧٩,٤٧٦
			٤٨,٤٣٣,٦٠٤

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

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

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
كما في ١ يناير	٤٨,٨٦١,٤١٠
إضافات	٩,٥٩٥,٢٢٦
زيادة العمولة (إيضاح ٢٥)	١,٢٤٢,٥١٢
مبالغ مدفوعة	(٩,٥٩٦,٣٠٨)
كما في ٣١ ديسمبر	٥٠,١٠٢,٨٤٠
متداولة	٦,٩٧٥,٧٣١
غير متداولة	٤٣,١٢٧,١٠٩

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨,٠٧٢,٦٣٦
مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام المحمل على تكلفة المبيعات	٣٤,٩١١
مصرف العمولة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٥)	١,٢٤٢,٥١٢
مصرف متعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢)	١,٤٢٧,٦٨٠
إجمالي المبلغ المثبت ضمن الربح أو الخسارة	١٠,٧٧٧,٧٣٩
	١٠,٤٢١,٠٨٥

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

الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي بشأن مساحة التخزين. تمثل هذه العقود عقود إيجار قصيرة الأجل. يبلغ دخل الإيجار المثبت من قبل الشركة خلال السنة ٨,٣١٣,٩٦٧ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧,١٠٢,٥٨٥ ريال سعودي).

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقًا بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة:	الأراضي المملوكة	المباني	الآلات والمعدات	الأثاث والتراكيبات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٠	٨٣,٩٥٤,١٠٩	١٧٧,٠٠٧,٣٣٠	١٢١,١٥٢,٦٢٦	٢٣,١٥٨,٩٠٣	١٣,٤٣٦,١٩١	١٠٨,٥٠٥,٠٤٢	١٠,٧٧٣,٨٣٣	٥٣٧,٩٨٨,٠٣٤
إضافات	-	٥٩٣,٦٨٨	٢,٢٠٩,٨٥٤	٩٠٢,٦٠٢	٥٩٩,٩٢٩	٨,٦٩٦,٩٧٠	٥,٨٩٢,٦٦٠	١٨,٨٩٥,٧٠٣
استبعادات	-	-	(٦,٧٧٥,٣٠٨)	(٤,٨٧٣,٢٩١)	(١,٠٣٧,١٠٠)	(١٢,٠٤٢,٤٥٣)	-	(٢٤,٧٢٨,١٥٢)
استبعاد إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٤)	(١١,٤٩١,٨٤١)	(٥,٢٦٤,٧٤٥)	(٧٦٢,٨٤٥)	-	-	-	(١٠٣,٦٢٩)	(١٧,٦٢٣,٠٦٠)
تحويلات	-	٨,١٧٥,٤٨٠	٤,٨٧٥,٤٩٨	١,٠١٢,٨١٩	٩٢٦,٨٦٦	-	(١٤,٩٩٠,٦٦٣)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	١٨٠,٥١١,٧٥٣	١٢٠,٦٩٩,٨٢٥	٢٠,٢٠١,٠٣٣	١٣,٩٢٥,٨٨٦	١٠٥,١٥٩,٥٥٩	١,٥٧٢,٢٠١	٥١٤,٥٣٢,٥٢٥
إضافات	-	٥,٧٧٦,٤٠٤	١٤,٤٤٩,١١٧	٢,٢٤٦,٥٣٨	٧١٥,٣٦٩	٩,٢٦٣,٩٢٦	-	٣٢,٤٥١,٣٥٤
استبعادات	-	-	(٤٦٧,٠٠٠)	(٩٠,٤٩٢)	(٧٥٤,٣٦٧)	(٨,٣٨١,٨٢١)	-	(٩,٦٩٣,٦٨٠)
استبعاد إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	(٦٦٨,٩٤٤)	-	(٦٦٨,٩٤٤)
تحويلات	-	-	-	-	-	١,٥٧٢,٢٠١	(١,٥٧٢,٢٠١)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	١٨٦,٢٨٨,١٥٧	١٣٤,٦٨١,٩٤٢	٢٢,٣٥٧,٠٧٩	١٣,٨٨٦,٨٨٨	١٠٦,٩٤٤,٩٢١	-	٥٣٦,٦٢١,٢٥٥
الاستهلاك:	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٤٣,٦٤٤,٧٧٤	٨٦,٣٨٢,٧٤٦	١٦,٠٦٥,٨٠٥	١١,٧٦٩,٧٥٧	٧٦,٠٠٨,٨٩١	-	٢٣٣,٨٧١,٩٧٣
المحمل للسنة	-	٥,٤١٥,٠١٦	٨,٤٧٣,١٧٠	١,٤٧٦,٥٩٩	٦٤٩,٦١٧	١١,٨١١,٩٧٩	-	٢٧,٨٢٦,٣٨١
استبعادات	-	-	(٦,٧٧٤,٩٦٩)	(٤,٨٧١,١٥٨)	(١,٠٣٦,٨٦٢)	(١١,٩٤٧,٢٧٢)	-	(٢٤,٦٣٠,٢٦١)
استبعاد إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٤)	-	(٢,٨٥٨,٩٠٨)	(٧١٠,٣١٨)	-	-	-	-	(٣,٥٦٩,٢٢٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٤٦,٢٠٠,٨٨٢	٨٧,٣٧٠,٦٢٩	١٢,٦٧١,٢٤٦	١١,٣٨٢,٥١٢	٧٥,٨٧٣,٥٩٨	-	٢٣٣,٤٩٨,٨٦٧
المحمل للسنة	-	٥,٥٢٥,٧٧٨	٨,٦٤٧,٣٩٠	١,٥٣٥,٥٠٠	٨٠٧,٥٢٢	٩,٩٤٤,١٠٩	-	٢٦,٤٦٠,٢٩٩
استبعادات	-	-	(٤٦٦,٩٩٩)	(٨١,٩٤٥)	(٧٥١,٦٣١)	(٨,١١١,٧٤١)	-	(٩,٤١٢,٣١٦)
استبعاد إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	(٦٦٢,١٦٩)	-	(٦٦٢,١٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٥١,٧٢٦,٦٦٠	٩٥,٥٥١,٠٢٠	١٤,١٢٤,٨٠١	١١,٤٣٨,٤٠٣	٧٧,٠٤٣,٧٩٧	-	٢٤٩,٨٨٤,٦٨١
صافي القيمة الدفترية:	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	١٣٤,٥٦١,٤٩٧	٣٩,١٣٠,٩٢٢	٨,٢٣٢,٢٧٨	٢,٤٤٨,٤٨٥	٢٩,٩٠١,١٢٤	-	٢٨٦,٧٣٦,٥٧٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	١٣٤,٣١٠,٨٧١	٣٣,٣٢٩,١٩٦	٧,٥٢٩,٧٨٧	٢,٥٤٣,٣٧٤	٢٩,٢٨٥,٩٦١	١,٥٧٢,٢٠١	٢٨١,٠٣٣,٦٥٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	١٣٤,٣١٠,٨٧١	٣٣,٣٢٩,١٩٦	٧,٥٢٩,٧٨٧	٢,٥٤٣,٣٧٤	٢٩,٢٨٥,٩٦١	١,٥٧٢,٢٠١	٢٨١,٠٣٣,٦٥٨

(أ) تم إنشاء المباني بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٦,٨ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من جهة ذات علاقة بموجب عقد إيجار طويل الأجل لمدة ٢٠ عامًا اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠.

(ب) تم إنشاء مبنى بصافي قيمة دفترية قدرها ١٣,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٠٢ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية (مدن) لمدة ٢٠ عامًا اعتبارًا من ٢٦ مارس ٢٠١٨ (الموافق ٩ رجب ١٤٣٩هـ). للشركة خيار تجديد عقد الإيجار عند انتهاء فترة الإيجار الأولية.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٤٤٧,٢٩١	٢,٦٣٦,٨٠٩
٢٤,٩٦٥,٩٢٠	٢٣,٣٨١,٧٤٤
٤١٣,١٧٠	٤٤١,٧٤٦
<u>٢٧,٨٢٦,٣٨١</u>	<u>٢٦,٤٦٠,٢٩٩</u>

تكلفة الإيرادات

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

٩- الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي
ريال سعودي

٢٣,٥٠٣,٩٩٣
٦٠٩,٨٤٧
<u>٢٤,١١٣,٨٤٠</u>
٢٠٠,٥٤٩
(١,٤٠٦)
<u>٢٤,٣١٢,٩٨٣</u>
١٨,٤٩٨,٢٨٩
١,٣٤٩,٩٧٩
<u>١٩,٨٤٨,٢٦٨</u>
١,٥٥٥,٩٥٩
(١,٣٥٩)
<u>٢١,٤٠٢,٨٦٨</u>
٢,٩١٠,١١٥
<u>٤,٢٦٥,٥٧٢</u>

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٠
إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
إضافات
مبالغ مشطوبة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإطفاء:

في ١ يناير ٢٠٢٠
المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحمل للسنة
مبالغ مشطوبة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم توزيع قسط الإطفاء للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٨١,٧٨٨	١,٣٤٧,٤٦٢
٦٨,١٩١	٢٠٨,٤٩٧
<u>١,٣٤٩,٩٧٩</u>	<u>١,٥٥٥,٩٥٩</u>

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

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٥٧١,٤٣٤	٨٢,٦٥١,٤٥٠	نقد لدى البنوك
٢,٣٣٤,٧٩٥	٢,٨٧٣,٩٨٣	نقد في الصندوق
<u>١٩,٩٠٦,٢٢٩</u>	<u>٨٥,٥٢٥,٤٣٣</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت قيمة تسهيلات القروض غير المسحوبة الملتزم بها مبلغ قدره ٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)

١١- المدينون التجاريون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٧,٥٧٠,٥٣٣	٢٣٠,٩٦٥,٦١٧	مدينون تجاريون
(٦,٨٠٦,٤٠٩)	(١١,١٣١,٦٣٧)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٠٠,٧٦٤,١٢٤</u>	<u>٢١٩,٨٣٣,٩٨٠</u>	

الشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلاه:

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

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٢٤,١٣١	٦,٨٠٦,٤٠٩	في بداية السنة
٢,١٨٢,٢٧٨	٤,٤٠٢,٨٨٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢٢)
-	(٧٧,٦٥٧)	مبالغ مشطوبة
<u>٦,٨٠٦,٤٠٩</u>	<u>١١,١٣١,٦٣٧</u>	كما في نهاية السنة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٦-٣) بشأن المعلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة باستخدام مصفوفة المخصصات.

١٢- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٤٢,٦٦٤	٢٩,٠٥٨,٠٨٠	دفعات مقدمة إلى الموردين والمقاولين
٧,٩٠٥,٦٥٣	٩,٩٨٧,٥٤٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٩٣,٣٦٦	٤٥٨,٤٠٥	ذمم موظفين
١,٤٩٥,٠٩٠	١,١٤٣,٩١٧	أخرى
<u>١٤,٤٣٦,٧٧٣</u>	<u>٤٠,٦٤٧,٩٤٦</u>	

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- موجودات حق الإرجاع والالتزامات برد مبلغ

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧٦,٧٧٧	١,٠٢٩,٩٦٧	موجودات حق الإرجاع
١,١٥٠,٠٢٥	١,٢٣٥,٧٥٨	الالتزامات برد مبلغ

١٤- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة

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

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

شراء/بيع ممتلكات وآلات

٢٠٢١	المبيعات ريال سعودي	المشتريات ريال سعودي	المصاريف ريال سعودي	ومعدات ريال سعودي
فرانس بولتري (شركة تابعة للشركة الأم)	-	-	٤٧٥,٧٠٢,٥٠٤	-
شركة بيت الشواية (شركة تابعة للشركة الأم)	-	٣٨,٩٥٣,٣٧٢	١٩٨,٢٢٠	-
شركة الخليج للتموين (شركة تابعة للشركة الأم)	-	١٢,٠٥٧,٢٢٣	١,١٣٠,٥٤٨	٢٠٠,٠٠٠
شركة مركز أغذية الحمية (شركة تابعة للشركة الأم)	٥,٤٨٧,١٨٠	١,٦٩٣,٨٦٤	٣,٣٢٧,٥١٦	٣,٧٠٢,٦٦٩
شركة الزاد السعودية (شركة تابعة للشركة الأم)	١,٠٣٤,٢٨٢	-	٦٨,٧٧٦	-
شركة ذاتي المحدودة (شركة تابعة للشركة الأم)	٥٢٤,١٢٨	-	٢,٦٦١	-
شركة بريدة للتجارة والتبريد (شركة تابعة للشركة الأم)	-	-	٢٧٣,٠١٩	٤,٠٥٦,٦٨٠
شركة الكفاءة العقارية (شركة تابعة للشركة الأم)	-	-	٧٥٥,٦٠٠	-
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم (الشركة الأم وعضو مجلس الإدارة)	-	-	٢,٢٤٠,٦١١	-
شركة فور ستيبس انترناشونال (شركة مملوكة من قبل أحد أعضاء مجلس الإدارة)	-	-	٩٥,٣٠٦	-
علي عبدالله المنجم (مساهم في الشركة الأم)	-	-	٤٦,٦٠٠	-

استبعاد ممتلكات والآلات

٢٠٢٠	المبيعات ريال سعودي	مشتريات ريال سعودي	مصاريف ريال سعودي	ومعدات ريال سعودي
فرانس بولتري (شركة تابعة للشركة الأم)	-	-	٤٦٨,٧٤٣,٧٦٠	-
شركة بيت الشواية (شركة تابعة للشركة الأم)	-	٣١,٤٩٠,١١٠	٦٣٢,١٣٦	-
شركة الخليج للتموين (شركة تابعة للشركة الأم)	-	١١,٨٣٢,٧٨٨	١,١٣٢,٩٩٠	٢,٨١٤,٦٦٩
شركة مركز أغذية الحمية (شركة تابعة للشركة الأم)	٦,٢٦٦,٤٤١	٢,٤٢٠,٢٢٢	٣,٧٦٤,٣٧٦	-
شركة الزاد السعودية (شركة تابعة للشركة الأم)	٩٧٤,٠٦١	١٩٣,٨٨١	١٠١,٣٥٢	-
شركة ذاتي المحدودة (شركة تابعة للشركة الأم)	١,٥٤٢,٢١٠	-	٧٥,٩٩٩	-
شركة بريدة للتجارة والتبريد (شركة تابعة للشركة الأم)	-	٢,٨٤٦,٣٩٢	٤٦٤,٣٤٢	-
شركة الكفاءة العقارية (شركة تابعة للشركة الأم)	-	-	١,١٥٥,٧٥٥	١٤,٠٥٣,٨٣٤
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم (الشركة الأم وعضو مجلس الإدارة)	-	-	٤٠٢,١٢٤	-
شركة الأعمدة للمقاولات (شركة تابعة للشركة الأم)	-	-	٥,٠٠٠	-
علي عبدالله المنجم (مساهم في الشركة الأم)	-	-	٤٦,٦٠٠	-

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

(أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٠٤٣,٧١٢	١١٦,٢٨٤,١٨٤	فرانس بولتري
٧,١٥٠,٧٧٤	٧,٣٨١,٢١٦	شركة بيت الشواية
٧٢٠,٠١٧	١,٧٦٣,١٨٣	شركة الخليج للتموين
١,٠٢٥,٢٣٥	٧١٤,٧١٣	شركة مركز أغذية الحمية
٤٧٣,٨٨٦	١١٨,٢٨٧	شركة ذاتي المحدودة
١٥١,٧١٥	٩٣,٧٣٨	شركة الزاد السعودية
٥٤٢,٨٨٧	-	مصنع أغذية الخليج للتموين (كاكو)
٤١٨,٩٤٢	-	شركة بريدة للتجارة والتبريد
٨١,٥٢٧,١٦٨	١٢٦,٣٥٥,٣٢١	

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

(ب) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٩٦,٧١٠	شركة بريدة للتجارة والتبريد
١٤٦,٩٥٠	-	مصنع سدير للمجمدات
٤٠,٣٦٤	-	شركة أبناء عبدالله العلي المنجم
١٨٧,٣١٤	١٩٦,٧١٠	

تنطوي عقود الإيجار بشأن الأرض على عقد إيجار مبرم مع أحد المساهمين. تتعلق موجودات حق استخدام البالغ قدرها ٢٧,٥٨٦,١٤٨ ريال سعودي والتزامات عقد الإيجار البالغ قدرها ٢٩,٥١٩,٧٢٥ ريال سعودي بعقد الإيجار هذا (إيضاح ٧).

الشروط والأحكام الخاصة بالمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة أعلاه:

إن هذه المبالغ غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ٣٠ إلى ٤٥ يوماً.

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة (تتمة)

ج) تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٤,٧٠٠,٤٤٩	٧,٠٢٩,٥٦٦	منافع موظفين قصيرة الأجل
٣٥٧,٥٢٨	٣٧٤,١١٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٥,٠٥٧,٩٧٧</u>	<u>٧,٤٠٣,٦٧٨</u>	

تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة على مبلغ قدره ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء) يتعلق بتعويضات أعضاء مجلس الإدارة.

١٥ - الإيرادات

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
١,٤٨٣,٢٤٠,٥٠٨	١,٥٨٩,٨٨٢,١٦٠	بضاعة غير معدة للبيع بالتجزئة محولة في نقطة من الزمن
١,٠٤٨,١١٠,٨٠٤	٩٧٨,٨٢٧,٥٢٧	بضاعة معدة للبيع بالتجزئة محولة في نقطة من الزمن
٧,١٠٢,٥٨٥	٨,٣١٣,٩٦٧	إيرادات إيجار مستودع
<u>٢,٥٣٨,٤٥٣,٨٩٧</u>	<u>٢,٥٧٧,٠٢٣,٦٥٤</u>	

نوقيت إثباتات الإيرادات

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٢,٥٣١,٣٥١,٣١٢	٢,٥٦٨,٧٠٩,٦٨٧	بضاعة محولة عند نقطة من الزمن
٧,١٠٢,٥٨٥	٨,٣١٣,٩٦٧	إيرادات إيجار مستودع على مدى الزمن
<u>٢,٥٣٨,٤٥٣,٨٩٧</u>	<u>٢,٥٧٧,٠٢٣,٦٥٤</u>	

يتم تحقيق الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦- البضاعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٥,٣٢٥,٥١٢	٢٨٦,٥٥٦,٩٩٢	بضاعة معدة للبيع
٩٤,٥٩٩,٨٩٠	١٩٠,٨٦١,٠٠٨	بضاعة في الطريق
١٠,٠٦٧,١٧٧	٩,٥٧٩,٥٣٩	قطع الغيار ومواد مستهلكة
-	(٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقادمة
<u>٤١٩,٩٩٢,٥٧٩</u>	<u>٤٨٦,٤٩٧,٥٣٩</u>	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
-	٥٠٠,٠٠٠	المحملة للسنة*
<u>-</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	
-	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<u>-</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	

خلال عام ٢٠٢١، تم إثبات مبلغ ٢,١٢٥,٦٩٤,١٩٤ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٠٥٧,١٤٨,٠٦١ ريال سعودي) كمصروف للبضاعة المسجلة بصافي القيمة البيعية. تم إثبات هذا المبلغ ضمن تكلفة الإيرادات.

* يتعلق هذا البند خصوصاً بقطع الغيار القابلة للتتمييز التي لم تعد قابلة للاستخدام.

١٧- رأس المال والاحتياطي النظامي

(أ) رأس المال

خلال عام ٢٠٢٠، قرر مساهموا الشركة في اجتماعهم المنعقد في تاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٠م) زيادة رأس مال الشركة من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مقسم إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي)، وذلك بتحويل مبلغ قدره ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الزيادة المقترحة في رأس المال، ولتغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية الخاصة بزيادة رأس المال وتغيير الشكل القانوني بما في ذلك موافقة وزارة التجارة وإصدار القرار الوزاري في ٥ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢١). وبالإضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة على استمرار السنة المالية الحالية من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعليه تم إعفاؤها من إعداد قوائم مالية نهائية بتاريخ التحول إلى شركة مساهمة سعودية.

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٠٠ لكل سهم).

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٠، قرر المساهمون طرح أسهم للاكتتاب العام. كما قرر المساهمون في اجتماعهم بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٠ تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة. بالإضافة إلى ذلك، تم تغيير اسم الشركة من "شركة ثلاجات المنجم" إلى "شركة المنجم للأغذية" (شركة مساهمة سعودية مقفلة). وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١، أصدرت هيئة السوق المالية ("هيئة السوق") قرارها بالموافقة على طلب شركة المنجم للأغذية ("الشركة") بشأن طرح (١٨,٠٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل نسبة (٣٠٪) من رأسمال الشركة. كما بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١، أصبحت أسهم الشركة مدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول").

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- رأس المال والاحتياطي النظامي (تتمة)

(ب) الاحتياطي النظامي

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

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٣٤,٧٩٣,٥٥٤	٣٩,٦٦٨,٢٠٥	في بداية السنة
٤,١١٥,٨٧٣	٤,٣٢٨,٥٢١	تكلفة خدمة حالية
١,٠٣٨,٩٢٣	٩٣٢,٢٠٣	تكلفة العمولة (إيضاح ٢٥)
(٢,٥١٨,٨٠٤)	(١,٥٧٥,٣٦٣)	مبالغ مسددة
٢,٢٣٨,٦٥٩	١,٨٠٦,٢١٩	خسارة اكتوارية
٣٩,٦٦٨,٢٠٥	٤٥,١٥٩,٧٨٥	في نهاية السنة

تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل، "شركة المتحدون للخدمات الإكتوارية (CAIS)" باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، تم ترخيص شركة المتحدون للخدمات الإكتوارية "المرخص لها من قبل البنك المركزي السعودي والجهات التنظيمية الأخرى" وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم اكتواري:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٪٢,٣٥	٪٣,١٠	معدل الخصم
١٠,٠٠	٨,٠٠	متوسط مدة الالتزام (بالسنوات)
٪٢,٠٠	٪٢,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

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

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

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
١,٥٠٠,٧٥٤	٣,٧٣٩,٤١٣	في بداية السنة
٢,٢٣٨,٦٥٩	١,٨٠٦,٢١٩	خسائر اكتوارية عن التزام منافع الموظفين
٣,٧٣٩,٤١٣	٥,٥٤٥,٦٣٢	في نهاية السنة

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه وفق التغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية الفترة المالية، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام، بينما يمثل المبلغ السالب نقص في الالتزام.

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
(٣,١٥٣,٧١١)	(٣,٤٠٢,٦٩٣)	الزيادة في معدل الخصم بواقع ١٪
٣,٦٥٥,١١٠	٣,٩٠٥,٠١٥	النقص في معدل الخصم بواقع ١٪
٣,٦٣٠,٢٦٣	٤,١٢٩,٨٥٢	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪
(٣,١٩٢,٨٧٦)	(٣,٦٥٨,٧١٤)	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪
٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة أو المساهمات المدفوعة إلى الموظفين خلال السنوات المستقبلية:
٥,٦٥٣,٢٩٤	٤,٢٤٦,٩٠٩	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
١٦,١٤٩,٣٥٩	١٤,٥٣٩,٣٧٩	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٢١,٨٩١,٢١٥	٤٠,٥٧٩,٩٥٥	بعد ٥ سنوات
٤٣,٦٩٣,٨٦٨	٥٩,٣٦٦,٢٤٣	

١٩- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
١٤٩,٧٧٧,١٢٢	٣٢٢,٢٤٩,٥٣٣	دائنون تجاريون
٢٩,٠٩٨,٨٠٤	٣٠,٤٨٧,٤٤٠	مصاريف مستحقة الدفع
٧٦٢,٥٤٤	١,٣٨٢,٣٢٥	دفعات مقدمة من العملاء
١,٤١٠,٢٣٥	١,٩٠٤,٥٥٥	دائنون آخرون
١٨١,٠٤٨,٧٠٥	٣٥٦,٠٢٣,٨٥٣	

فيما يلي بيان بالشروط والأحكام الخاصة بالمطلوبات أعلاه:

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

٢٠- القروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على قروض مرابحة وتورق من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالشركة. إن بعض تسهيلات القروض مضمونة بضمانات اعتبارية من الشركة الأم، وتحمل عمولة بالأسعار التجارية السائدة وفقاً لسايبور زائداً نسبة ١٪ ولها فترة استحقاق أقل من شهر واحد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حصلت الشركة على إجمالي تسهيلات القروض قدرها ٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ولم يتم استخدام أي مبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

فيما يلي بيان حركة القروض قصيرة الأجل:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير
٤,٧٨١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٤,٨١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٠٨,٠٠٠,٠٠٠)	قروض قصيرة الأجل مسددة
١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	في ٣١ ديسمبر

**شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١- الزكاة المستحقة

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

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

مصروف الزكاة

تشتمل الزكاة المحملة للسنة على ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٣٤,٨٧٥	١٤,٨٠٢,٣١٠	مخصص السنة الحالية
-	(١٣٥,٧٢٨)	تسوية لسنة سابقة
<u>٧,٢٣٤,٨٧٥</u>	<u>١٤,٦٦٦,٥٨٢</u>	إجمالي المجنب خلال السنة

فيما يلي بيان بالبند الرئيسي للوعاء الزكوي المتعلق بالشركاء السعوديين:

٢٠٢١	
ريال سعودي	
٦٤٤,١٩٠,٣٥٦	حقوق الملكية
٩٥,٠٦٠,١٦٢	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٣٣٨,٠٨٠,٢٩٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
<u>٤٠١,١٧٠,٢٢٥</u>	
١٩٠,٩٢٢,١٧١	ربح السنة الخاضع للزكاة
<u>٥٩٢,٠٩٢,٣٩٦</u>	الوعاء الزكوي
<u>١٤,٨٠٢,٣١٠</u>	الزكاة المحملة للسنة بواقع ٢,٥٪

لم يتم الإفصاح عن أرقام مقارنة لوعاء الزكاة نظراً لأن الشركة كانت تخضع لقاعدة الزكاة المجمعة للشركة الأم. اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، تقوم الشركة بسداد عائد الزكاة على أساس مستقل.

الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٨٠,١٤٢	٥,٢٨٥,٩٠٩	في بداية السنة
٧,٢٣٤,٨٧٥	١٤,٦٦٦,٥٨٢	مخصص السنة الحالية
(٤,٧٢٩,١٠٨)	(٥,١٥٠,١٨١)	مدفوع خلال السنة
<u>٥,٢٨٥,٩٠٩</u>	<u>١٤,٨٠٢,٣١٠</u>	في نهاية السنة

الربوط الضريبية

تم تقديم الإقرارات الزكوية المجمعة من قبل الشركة الأم، بما في ذلك الشركة، إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠٢٠.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٠١٤,٨٣١	١٠٨,٢٦٧,٣٥٩	تكاليف موظفين
٣١,٢٢٠,٧٤٢	٣١,٠٤٨,١٦٨	مصاريف تسويق
٢٤,٩٦٥,٩٢٠	٢٣,٣٨١,٧٤٤	استهلاك (إيضاح ٨)
١٢,٨٤٣,٥٥٣	١٣,٦٣٤,٩٢١	منافع عامة
١٠,٧١٧,١٩٣	١٢,٨٣١,٠١٤	مصاريف نقل وتحميل
١١,٨٦٥,٤٥٥	١١,٩٣٥,١٨٤	عمولة مبيعات
٧,٩١٢,٥٦٩	٩,٣٩٧,٧٣٨	مصاريف تشغيل سيارات
٢,١٨٢,٢٧٨	٤,٤٠٢,٨٨٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١)
٣,٣٤٥,٢٥٧	٣,٢٢٧,٧٨٠	تأمين
٢,٠٦٣,٦٤٨	٢,٤٢٤,٠٥٦	صيانة الثلاجات
٢,٥٠٤,٦٩٥	٢,١٤٦,٨٤٩	حجز الميناء/ تكاليف كهرباء
١,١٠٤,٩٣٧	١,٦٥٣,٣٨٤	مصاريف سفريات عمل
١,٤٧٦,٦٨٥	١,٤٢٧,٦٨٠	مصاريف إيجار (إيضاح ٧)
٦٩٠,٥٢١	٧٩٩,٧٨٦	قرطاسية ومطبوعات
-	٥٠٠,٠٠٠	مخصص بنود متقادمة وبطيئة الحركة
٦٨,١٩١	٢٠٨,٤٩٧	إطفاء (إيضاح ٩)
٨,٣٨٨,٦٤٩	٤,٨٤٦,٤٤٥	مصاريف أخرى
٢٢٨,٣٦٥,١٢٤	٢٣٢,١٣٣,٤٩٠	

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٤٥٢,٤٣١	١٥,٣٩٢,٧٦٧	تكاليف موظفين
-	١,٣٧٩,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)
١,٢٨١,٧٨٨	١,٣٤٧,٤٦٢	إطفاء (إيضاح ٩)
٩٨٥,٦٣٩	١,٠١٣,٩٩١	أعباء بنكية
٣٠٧,٥٥٥	٨٥٦,٠١٨	أتعاب مهنية
٧٢١,٢٦٦	٧٠٣,٧١١	منافع عامة
٤١٣,١٧٠	٤٤١,٧٤٦	استهلاك (إيضاح ٨)
٣٤٩,٨١٢	٢٧٣,٧٩٦	إصلاح وصيانة
٧٣,١٦٤	٣٣,٧٠٨	مواصلات وسفر
٩١٧,٤٦٤	٨٤٤,٨١٨	مصاريف أخرى
٢٠,٥٠٢,٢٨٩	٢٢,٢٨٧,٠١٧	

٢٤- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٢٠,٣٥٥	٣,٤٦٣,٠٩٣	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٤٣٤,٦٨١)	١,٤٤٢,٢٢٠	فروقات تحويل العملات الأجنبية
١٠,٢٥٠,٠٠٧	-	مكاسب موجودات محتملة (انظر إيضاح (أ) أدناه)
٩٦٧,٣٢٥	٧٣١,٤٣٥	إيرادات أخرى
١٠,٩٠٣,٠٠٦	٥,٦٣٦,٧٤٨	

(أ) خلال عام ٢٠٢٠، تقاضت الشركة واستلمت مبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي يتعلق بدعوى مرفوعة ضد أحد الموردين.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٠٠,٣٨٨	١,٥٨٤,٢٩١	عمولة على قروض قصيرة الأجل
١,٠٣٨,٩٢٣	٩٣٢,٢٠٣	عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٨)
١,١٣١,٨٨٤	١,٢٤٢,٥١٢	عمولة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧)
٤,٨٧١,١٩٥	٣,٧٥٩,٠٠٦	

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(أ) الموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٧٦٤,١٢٤	٢١٩,٨٣٣,٩٨٠	مدينون تجاريون
٨١,٥٢٧,١٦٨	١٢٦,٣٥٥,٣٢١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٨٢,٢٩١,٢٩٢	٣٤٦,١٨٩,٣٠١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٩,٩٠٦,٢٢٩	٨٥,٥٢٥,٤٣٣	إجمالي الموجودات المالية
٣٠٢,١٩٧,٥٢١	٤٣١,٧١٤,٧٣٤	

(ب) المطلوبات المالية

المطلوبات المتداولة

٢٠٢٠	٢٠٢١	تاريخ الاستحقاق	معدل العمولة الفعلي	
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٨٠,٢٨٦,١٦١	٣٥٤,٦٤١,٥٢٨	أقل من سنة	بدون عمولة	دائنون تجاريون وآخرون
١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من ١ شهر	سايبور + ١٪	قروض قصيرة الأجل
٦,٩٢٤,٩٣٦	٦,٩٧٥,٧٣١	أقل من سنة	٢,٢٦ %	التزامات عقود الإيجار
١٨٧,٣١٤	١٩٦,٧١٠	أقل من سنة	بدون عمولة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣١٥,٣٩٨,٤١١	٣٦١,٨١٣,٩٦٩			
٤١,٩٣٦,٤٧٤	٤٣,١٢٧,١٠٩		٢,٢٦ %	المطلوبات غير المتداولة
				التزامات عقود الإيجار

٢٧- القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

**شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٣-٢٦ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الدائنين التجاريين وبعض الدائنين الآخرين والقروض قصيرة الأجل والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة. تشمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من أعمالها العادية وناتجة مباشرة عنها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم إدارة الشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر كما هو ملخص أدناه:

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتميز قروض الشركة قصيرة الأجل بفترة قصيرة وتحمل معدل عمولة عائم ويتم قيدها بالتكلفة المطفأة. وعليه، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر أسعار عملولات هامة وذلك لأن من ممارسة الشركة سداد كافة التزامات الديون قصيرة الأجل عند وقت الاستحقاق الذي يكون عادة شهرًا واحدًا. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لا يوجد لدى الشركة أي أرصدة قائمة بهذا الشأن.

حساسية أسعار العملات

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات المتعلقة بذلك الجزء من القروض التي تأثرت بذلك. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثر ربح الشركة قبل الزكاة بالأثر الناتج عن القروض المرتبطة بعمولة عائمة، على النحو التالي:

الزيادة بواقع	النقص بواقع	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	٢٠٢١
(١,٢٨٠,٠٠٠)	١,٢٨٠,٠٠٠	٢٠٢٠

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بمشتريات الشركة من موردين خارجيين، والمسجلة بصورة رئيسية باليورو. بلغ التعرض في عام ٢٠٢١: ٣٧,٩٨٤,٢٢٥ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٠,٦٥١,٣٦٥ ريال سعودي).

أثر العملات الأجنبية

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

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

الزيادة بواقع ٥٪ في	النقص بواقع ٥٪ في	
سعر الصرف	سعر الصرف	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٨٩٩,٢١١)	١,٨٩٩,٢١١	٢٠٢١
(١,٥٣٢,٥٦٨)	١,٥٣٢,٥٦٨	٢٠٢٠

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٣-٢٦ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التجارية (بشكل رئيسي الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المتداولة الأخرى وأرصدة الجهات ذات العلاقة) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك.

المدينون التجاريون

يبلغ متوسط فترة الائتمان الممنوحة ١٥ حتى ٦٠ يوماً. ولا يتم تحميل أي عمولة على أرصدة الذمم المدينة التجارية القائمة. يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة. تعكس عملية الاحتساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد					
غير متأخرة السداد	أقل من ٩٠	٩٠ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٠%	٣٥,٠%	٩٢,٩%	٨٤,٢٤%	٢٦,٩٠%	
١٦٠,٨٣٥,٣٥٠	٥٤,٨٦٦,٨٠٧	١,٥٤٦,٧٤١	٢,٦٩٩,٣١٤	١١,٠١٧,٤٠٥	٢٣٠,٩٦٥,٦١٧
(١٧٧,٥٨٢)	(١٩٣,٦٠٨)	(١٤٥,٦٦٢)	(٦٧٠,٤٦٧)	(٩,٩٤٤,٣١٨)	(١١,١٣١,٦٣٧)
١٦٠,٦٥٧,٧٦٨	٥٤,٦٧٣,١٩٩	١,٤٠١,٠٧٩	٢,٠٢٨,٨٤٧	١,٠٧٣,٠٨٧	٢١٩,٨٣٣,٩٨٠
المتوسط المرجح لمعدل خسائر الائتمان المتوقعة %					
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد					
خسائر الائتمان المتوقعة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد					
غير متأخرة السداد	أقل من ٩٠	٩٠ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٠%	٥٦,٠%	٩٥,١٤%	٣٦,١٤%	٧٦,٠٦%	
١٤٩,٩٩٨,٧٠٨	٤٧,٣١٧,٧٣٥	٧١٥,٣٥٦	٢,٦٩٩,١٥٣	٦,٨٣٩,٥٨١	٢٠٧,٥٧٠,٥٣٣
(٢٥٤,٦٨٠)	(٢٦٧,٢٩٦)	(١٠٦,٩٢٦)	(٩٧٥,٥٨١)	(٥,٢٠١,٩٢٦)	(٦,٨٠٦,٤٠٩)
١٤٩,٧٤٤,٠٢٨	٤٧,٠٥٠,٤٣٩	٦٠٨,٤٣٠	١,٧٢٣,٥٧٢	١,٦٣٧,٦٥٠	٢٠٠,٧٦٤,١٢٤
المتوسط المرجح لمعدل خسائر الائتمان المتوقعة %					
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد					
خسائر الائتمان المتوقعة					

**شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٣-٢٦ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الاضرار بسمعة الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خلال ٣ أشهر ريال سعودي	٣ أشهر إلى سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون تجاريون وآخرون	٣٥٤,٦٤١,٥٢٨	-	-	-	٣٥٤,٦٤١,٥٢٨
التزامات عقود الإيجار	٤,٧٠٥,٤٤٣	٣,٧٢٥,٤٥٤	٢٠,٤٠٥,٢٠٩	٢٨,٩١٠,٨٨٤	٥٧,٧٤٦,٩٩٠
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٩٦,٧١٠	-	-	-	١٩٦,٧١٠
	<u>٣٥٩,٥٤٣,٦٨١</u>	<u>٣,٧٢٥,٤٥٤</u>	<u>٢٠,٤٠٥,٢٠٩</u>	<u>٢٨,٩١٠,٨٨٤</u>	<u>٤١٢,٥٨٥,٢٢٨</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	خلال ٣ أشهر ريال سعودي	٣ أشهر إلى سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض قصيرة الأجل	١٢٨,٠٦٤,٠٣٣	-	-	-	١٢٨,٠٦٤,٠٣٣
دائنون تجاريون وآخرون	١٨٠,٢٨٦,١٦١	-	-	-	١٨٠,٢٨٦,١٦١
التزامات عقود الإيجار	٤,٦٤٦,٠٣٥	٣,٢٦٥,٥٥٩	١٧,٩٤٠,٣٠٨	٣٠,٨٠٣,٠٢٠	٥٦,٦٥٤,٩٢٢
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٨٧,٣١٤	-	-	-	١٨٧,٣١٤
	<u>٣١٣,١٨٣,٥٤٣</u>	<u>٣,٢٦٥,٥٥٩</u>	<u>١٧,٩٤٠,٣٠٨</u>	<u>٣٠,٨٠٣,٠٢٠</u>	<u>٣٦٥,١٩٢,٤٣٠</u>

٢٧- ربح السهم

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

بلغ الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٢٨ ريال سعودي للسهم). بلغ الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٦٦,٠٩١,٩٨٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢٩,٦٧٨,٧٦١ ريال سعودي) والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتعلقة بربح السهم الأساسي والمخفض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٣,٦٠٤,٢٤٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٣,٦٠٤,٢٤٧).

بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١، زاد عدد الأسهم من ١٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢٨- توزيعات الأرباح

لم يتم اقتراح دفع توزيعات الأرباح خلال السنة الحالية. في ٢٠٢٠: تم الإعلان عن توزيعات أرباح قدرها ١٥٨,٢٧٦,٨٠٩ ريال سعودي (توزيعات أرباح بقيمة ١,٠٥٥,١٨ ريال سعودي للسهم) والتي تمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠٢٠).

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل "صافي الدين" مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تقوم الشركة بإدراج القروض قصيرة الأجل والتزام عقد الإيجار والتزامات المنافع المحددة للموظفين والزكاة المستحقة، ناقصاً النقدية والأرصدة لدى البنوك، ضمن صافي الدين.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
٤٨,٨٦١,٤١٠	٥٠,١٠٢,٨٤٠	التزام الإيجار
٣٩,٦٦٨,٢٠٥	٤٥,١٥٩,٧٨٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٢٨٥,٩٠٩	١٤,٨٠٢,٣١٠	زكاة مستحقة
(١٩,٩٠٦,٢٢٩)	(٨٥,٥٢٥,٤٣٣)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٠١,٩٠٩,٢٩٥	٢٤,٥٣٩,٥٠٢	صافي الدين
٦٤٠,٤٥٠,٩٤٣	٨٠٤,٧٣٦,٧٠٤	حقوق الملكية
٨٤٢,٣٦٠,٢٣٨	٨٢٩,٢٧٦,٢٠٦	رأس المال وصافي الدين
%٢٤	%٣	نسبة الرفع المالي

٣٠- المعلومات القطاعية

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

٢٠٢١	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إيرادات	١,١٦٠,٢١٧,٥٢٥	٥١٩,٥٨٦,٣٥٩	٨٩٧,٢١٩,٧٧٠	٢,٥٧٧,٠٢٣,٦٥٤
تكلفة الإيرادات	٩٧١,٣٦٧,٩٠٥	٤٢٩,٠٧٧,٩٤٣	٧٣٥,٢٠٣,٨٤٣	٢,١٣٥,٦٤٩,٦٩١
استهلاك وإطفاء	١٠,١٤٧,٠٥٨	٥,٧٠٩,٣٧٩	١٢,١٥٩,٨٢١	٢٨,٠١٦,٢٥٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤,٣٦٥,٥٨٥	١,٢٨٢,٠٣٢	٢,٤٥٩,٩٣٠	٨,١٠٧,٥٤٧
ربح القطاع قبل الزكاة	٧٣,٧٤٣,٩٧٥	٤٤,٦٦٤,٢٢٧	٦٢,٣٥٠,٣٦٠	١٨٠,٧٥٨,٥٦٢
إجمالي الموجودات	٧٣٧,٥٦٩,٧٤٨	٢١٩,٦٣٩,٣٤٣	٣٤٠,٧٦١,٣٨٨	١,٢٩٧,٩٧٠,٤٧٩
إجمالي المطلوبات	٤٥٧,٥٩٠,٧٣٣	١٣,٢٣٨,١٥٠	٢٢,٤٠٤,٨٩٢	٤٩٣,٢٣٣,٧٧٥
٢٠٢٠	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إيرادات	١,١٤٥,٤٨٧,٦٨٨	٥٢٥,١٦٠,٥٧٠	٨٦٧,٨٠٥,٦٣٩	٢,٥٣٨,٤٥٣,٨٩٧
تكلفة الإيرادات	٩٢٤,٨٥٤,٧٣٤	٤٢٥,٣٥٨,٨٣٩	٧٠٠,٦٩٥,٣٩٤	٢,٠٥٠,٩٠٨,٩٦٧
استهلاك وإطفاء الموجودات	٩,١٠٤,٤٤٨	٦,٣١٥,٣١٠	١٣,٧٥٦,٦٠٢	٢٩,١٧٦,٣٦٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤,٣٢٤,٣٢٤	١,٠٣٥,١٦٥	٢,٤٥٣,٠٢٧	٧,٨١٢,٥١٦
ربح القطاع قبل الزكاة	١١٣,٨٦١,٨٣٢	٥٤,٦٧٩,٧٠٦	٦٨,٣٧٢,٠٩٨	٢٣٦,٩١٣,٦٣٦
إجمالي الموجودات	٥١٢,٣٧٦,١٠٤	٢١٩,٧٦٧,٢٤٧	٣٣٧,٧٠٥,٤٥٤	١,٠٦٩,٨٤٨,٨٠٥
إجمالي المطلوبات	١٠٠,٩٣٢,٠٧٩	١٥٨,٦٦٧,١٦٧	١٦٩,٧٩٨,٦١٦	٤٢٩,٣٩٧,٨٦٢

تقوم الإدارة العليا بمراقبة نتائج العمليات لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية.

شركة المنجم للأغذية (المعروفة سابقاً بشركة ثلاجات المنجم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١- الالتزامات المحتملة والتعهدات الرأسمالية

أصدرت الشركة خطابات ضمان بلغ قدرها ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤١٠,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود واعتمادات مستندية بمبلغ ٢٥,٦٦٢,٥٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٣,٥٩٧,٧٠٧ ريال سعودي). توجد تعهدات رأسمالية قدرها ١,٦٢٩,٢١١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٦٧٧,١٥٢ ريال سعودي) تتعلق بالملكات والألات والمعدات.

٣٢- الزيادة المقترحة في رأس المال

في نوفمبر ٢٠٢٠، قرر مجلس الإدارة زيادة رأس المال من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ١٠٧,٥٨٦,١٠١ ريال سعودي من المبلغ المستحق إلى المساهمين، وتحويل مبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي، وتحويل مبلغ ٢٦٧,٤١٣,٨٩٩ ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى الزيادة المقترحة في رأس المال. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢١.

في سنة ٢٠٢١، زاد عدد الأسهم من ١٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (إيضاح ٢٧).

٣٣- أرقام المقارنة

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

٣٤- الإفصاح عن الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث هامة لاحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي من شأنها أن تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية. لا يؤثر تطور الوضع بين روسيا وأوكرانيا جوهرياً على الشركة، حيث أن ليس لها وجود تشغيلي في أوكرانيا. وفيما يتعلق بروسيا، فإن الواردات ليست جوهرياً. وبناء على ذلك، لا يُتوقع حالياً أي خطر جوهري في هذا السياق.

٣٥- الأثر الناتج عن كوفيد ١٩

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

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

وحتى الآن وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تتأثر عمليات الشركة تأثراً سلبياً كبيراً نتيجة تفشي كوفيد-١٩. وسوف تستمر إدارة الشركة في تقييم طبيعة ومدى تأثير كوفيد-١٩ على أعمالها ونتائجها المالية.

٣٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢ (الموافق ٢٤ شعبان ١٤٤٣هـ).