

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

KPMG professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (40,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأسمالها (٤٠.٠٠٠.٠٠٠) ريال سعودي مطروح بالكامل، السعة سائناً "شركة كي بي إم جي الفزان وشركاء محاسبون ومراجعون كالمؤيدين". و هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة الجائزة محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات

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

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغت إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,٩٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,٥٧٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، الذي يتطلب الأخذ في الاعتبار التخفيضات والخصومات الممنوحة للعملاء على مبيعات الشركة.</p> <p>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.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم السياسات المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات بالشركة للوقوف على مدى الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. - تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية والمرجعات 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 (بما في ذلك الإجراءات الرقابية العامة لتتبع المعلومات وتطبيقاتها ذات الصلة) 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 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، المدرجة في القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) الخاص بالسياسة المحاسبية والتقديرات المهمة المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة (١١) الخاص بالإفصاح عن التقديرات المهمة المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية ٢٦٠,١٦ مليون ريال سعودي، تم تجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابلها بمبلغ ١٣,٨ مليون ريال سعودي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:
تطبق الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية"، لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية.	- تقييم مدى فعالية تصميم وتطبيق وتنفيذ الضوابط الرئيسية على ما يلي:
لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأنه يتضمن عمليات حساب معقدة واستخدام افتراضات من قبل الإدارة، فضلاً عن الأهمية النسبية للمبالغ المعنية.	- تسجيل الذمم المدينة التجارية.
انظر الإيضاحين ٤ و ٥ بشأن السياسة المحاسبية والتقديرات المهمة المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة والإيضاحين ١١ و ٢٦,٣ بشأن الإفصاحات ذات الصلة.	- تقييم 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.
	- اشركنا مختصين لدينا لمراجعة النهج المستخدم لتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، لتقييم مدى ملائمة لنشاط الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية (يتبع)

أمر آخر

أن القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢١ م).

المعلومات الأخرى

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة المنجم للأغذية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
ترخيص رقم ٤٦٩



الرياض في ١ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	الفهرس
٦-٢	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٤٣ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٨٦,٧٣٦,٥٧٤	٢٧٢,٣٠٧,٣٦٥	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٩١٠,١١٥	١,٥٢١,٥٨٥	٩	موجودات غير ملموسة
٤٨,٤٣٣,٦٠٤	٤٦,٦٢٩,٩٩٠	٧	موجودات حق الاستخدام
٣٣٨,٠٨٠,٢٩٣	٣٢٠,٤٥٨,٩٤٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٨٦,٤٩٧,٥٣٩	٦٦١,٦٥٤,٦٧٥	١٥	بضاعة
٢١٩,٨٣٣,٩٨٠	٢٤٦,٣٨٢,٦٦٦	١١	مدينون تجاريون
١٠,٠٧١,١٣٧	٦,٩٦٨,٠١٣	١٣-أ	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٥٧,٩٦٢,٠٩٧	١٣٧,٨٥٥,٢٨٧	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨٥,٥٢٥,٤٣٣	١١١,٠٢٩,٤٠٤	١٠	النقد وما في حكمه
٩٥٩,٨٩٠,١٨٦	١,١٦٣,٨٩٠,٠٤٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٩٧,٩٧٠,٤٧٩	١,٤٨٤,٣٤٨,٩٨٥		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦-أ	رأس المال
٣٩,٥٧٧,٠٧٤	٦٨,٥٩٧,٢٥٦	١٦-ب	احتياطي نظامي
(٥,٥٤٥,٦٣٢)	(٤,٩٧٢,٤٣٤)	١٧	احتياطي تقويم ائتماري
١٧٠,٧٠٥,٢٦٢	٢٣٦,٨٨٦,٩٠١		أرباح مبقاة
٨٠٤,٧٣٦,٧٠٤	٩٠٠,٥١١,٧٢٣		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٤٣,١٢٧,١٠٩	٤٠,٧٤٩,١٧٦	٧	التزامات إيجار
٤٥,١٥٩,٧٨٥	٤٨,٢٦٣,٢١٤	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٨,٢٨٦,٨٩٤	٨٩,٠١٢,٣٩٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٩٧٥,٧٣١	٨,٢٠٥,٠١٦	٧	التزامات إيجار
١٤,٨٠٢,٣١٠	١٨,٨٤٠,٧٨٨	٢٠	زكاة مستحقة
٢٥,٧١٢,٥١٩	٢٤,٢٧٩,٧٩٠		ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣٥٧,٢٥٩,٦١١	٤٤٣,٤٨٧,٧١١	١٨	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٩٦,٧١٠	١١,٥٦٧	١٣-ب	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٠٤,٩٤٦,٨٨١	٤٩٤,٨٢٤,٨٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٩٣,٢٣٣,٧٧٥	٥٨٣,٨٣٧,٢٦٢		إجمالي المطلوبات
١,٢٩٧,٩٧٠,٤٧٩	١,٤٨٤,٣٤٨,٩٨٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

ثامر عبدالعزيز أبانمي
الرئيس التنفيذي

محمد سلمان محمود
رئيس المالية

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	
٢,٥٧٧,٠٢٣,٦٥٤	٢,٩٧٨,٥٢٢,٦٢٤	١٤	إيرادات
(٢,١٣٥,٦٤٩,٦٩١)	(٢,٣٩٠,٤٥٨,١٣٢)	١٥	تكلفة الإيرادات
٤٤١,٣٧٣,٩٦٣	٥٨٨,٠٦٤,٤٩٢		إجمالي الربح
(٢٣٥,٠٥٢,١٧٨)	(٢٥٧,٩٤١,٥٣٩)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٣,٠٣٨,٠٨٠)	(٢٥,٤٢١,١٥٩)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٤٠٢,٨٨٥)	(٢,٦٥٨,٤٩١)	١١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٦٣٦,٧٤٨	٩,١٠٩,٩١٤	٢٣	إيرادات أخرى
١٨٤,٥١٧,٥٦٨	٣١١,١٥٣,٢١٧		ربح العمليات
(٣,٧٥٩,٠٠٦)	(١,٩٢٠,٠٩٦)	٢٤	تكاليف تمويل، صافي
١٨٠,٧٥٨,٥٦٢	٣٠٩,٢٣٣,١٢١		ربح السنة قبل الزكاة
(١٤,٦٦٦,٥٨٢)	(١٩,٠٣١,٣٠٠)	٢٠	زكاة
١٦٦,٠٩١,٩٨٠	٢٩٠,٢٠١,٨٢١		ربح السنة
(١,٨٠٦,٢١٩)	٥٧٣,١٩٨	١٧	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦٤,٢٨٥,٧٦١	٢٩٠,٧٧٥,٠١٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,١٠	٤,٨٤	٢٦	ربحية السهم ربحية السهم العائد للمساهمين العاديين في الشركة (الأساسي والمخفض)

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية


صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة


ثامر عبدالعزيز أبانمي
الرئيس التنفيذي


محمد سلمان محمود
رئيس المالية

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

رأس المال	زيادة مقترحة في رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي التقويم الاكتواري (إيضاح ١٧)	الأرباح المبقة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٦٧,٨٧٦	(٣,٧٣٩,٤١٣)	٢١,٢٢٢,٤٨٠	٦٤٠,٤٥٠,٩٤٣
-	-	-	-	١٦٦,٠٩١,٩٨٠	١٦٦,٠٩١,٩٨٠
-	-	-	(١,٨٠٦,٢١٩)	-	(١,٨٠٦,٢١٩)
-	-	-	(١,٨٠٦,٢١٩)	١٦٦,٠٩١,٩٨٠	١٦٤,٢٨٥,٧٦١
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٦,٦٠٩,١٩٨	-	(١٦,٦٠٩,١٩٨)	-
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٩,٥٧٧,٠٧٤	(٥,٥٤٥,٦٣٢)	١٧٠,٧٠٥,٢٦٢	٨٠٤,٧٣٦,٧٠٤
-	-	-	-	٢٩٠,٢٠١,٨٢١	٢٩٠,٢٠١,٨٢١
-	-	-	٥٧٣,١٩٨	-	٥٧٣,١٩٨
-	-	-	٥٧٣,١٩٨	٢٩٠,٢٠١,٨٢١	٢٩٠,٧٧٥,٠١٩
-	-	-	-	(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	٢٩,٠٢٠,١٨٢	-	(٢٩,٠٢٠,١٨٢)	-
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٨,٥٩٧,٢٥٦	(٤,٩٧٢,٤٣٤)	٢٣٦,٨٨٦,٩٠١	٩٠٠,٥١١,٧٢٣

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

ربح السنة

خسارة شاملة أخرى

إجمالي الدخل الشامل

الزيادة المقترحة في رأس المال (إيضاح ٣١)

محول إلى الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

ربح السنة

الربح الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح مسددة (إيضاح ٢٧)

محول إلى الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

ثامر عبدالعزيز أبانمي
الرئيس التنفيذي

محمد سلمان محمود
رئيس المالية

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١٨٠,٧٥٨,٥٦٢	٣٠٩,٢٣٣,١٢١		الربح قبل الزكاة
٨,١٠٧,٥٤٧	٩,٠٣٠,٩٥٤	٧	التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٦,٤٦٠,٢٩٩	٢٨,٥١٨,٩٧٠	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٥٥٥,٩٥٩	١,٣٨٨,٥٣٠	٩	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٤٢,٥١٢	١,٣٠١,١٧٦	٢٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٣٢,٢٠٣	١,٣٦٦,٥٨٧	٢٤	عمولة على التزامات عقود الإيجار
١,٥٨٤,٢٩١	٢٥٩,٨٣٣	٢٤	عمولة على المنافع المحددة للموظفين
٤,٤٠٢,٨٨٥	٢,٦٥٨,٤٩١	١١	عمولة محملة على قروض قصيرة الأجل
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النعم الممنونة التجارية
٤٧	-		مخصص بنود بطيئة الحركة ومتقادمة
(٣,٤٦٣,٩٣)	(٢,١٦١,٠١٦)	٢٣	شطب موجودات غير ملموسة
٤,٣٢٨,٥٢١	٤,٤٦٢,٧٠٥	١٧	مكاسب استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
			مصروف المنافع المحددة للموظفين
٢٢٦,٤٠٩,٧٣٣	٣٥٦,٥٥٩,٣٥١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٤٧٢,٧٤١)	(٢٩,٢٠٧,١٧٧)		تعديلات رأس المال العامل:
(٧١,٥٠٤,٨٣٥)	٢٠,١٠٦,٨١٠		مدينون تجاريون
(٦٧,٠٠٤,٩٦٠)	(١٧٥,٦٥٧,١٣٦)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٧٥,٠٠٠,٨٨١	٨٦,١٢٩,٣٤٠		بضاعة
٥١٦,٢٢٥	(١,٤٣٢,٧٢٩)		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٩,٣٩٦	(١٨٥,١٤٣)		ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٤١٢,٣١٩	٣,١٠٣,١٢٤		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٤٠,٤٢٦,٠١٨	٢٥٩,٤١٦,٤٤٠		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٢,٨١٦,٦٣٠)	(١,٢٤٣,٨٢٦)	١٧	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٥٧٥,٣٦٣)	(٢,١٥٢,٦٦٥)	٢٠	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٥,١٥٠,١٨١)	(١٤,٩٩٢,٨٢٢)		زكاة مدفوعة
٢٣٠,٨٨٣,٨٤٤	٢٤١,٠٢٧,١٢٧		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٢,٤٥١,٣٥٤)	(١٤,٢٩٨,٦٥٧)	٨	الأنشطة الاستثمارية
٣,٧٥١,٢٣٢	٢,٣٦٩,٩١٢	٨	دفعات بشأن شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٠٠,٥٤٩)	-	٩	متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢٨,٩٠٠,٦٧١)	(١١,٩٢٨,٧٤٥)		دفعات بشأن شراء موجودات غير ملموسة
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٨,٣٦٣,٩٦٩)	(٨,٥٩٤,٤١١)	٧	الأنشطة التمويلية
٣,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩	التزامات إيجار مسددة
(٣,٢٠٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٩	قروض قصيرة الأجل مستلمة
-	(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٧	قروض قصيرة الأجل مسددة
(١٣٦,٣٦٣,٩٦٩)	(٢٠٣,٥٩٤,٤١١)		توزيعات أرباح مدفوعة
٦٥,٦١٩,٢٠٤	٢٥,٥٠٣,٩٧١		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٩,٩٠٦,٢٢٩	٨٥,٥٢٥,٤٣٣	١٠	الزيادة في النقد وما في حكمه
٨٥,٥٢٥,٤٣٣	١١١,٠٢٩,٤٠٤	١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٢٧,٣٤٠		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٩,٥٩٥,٢٢٦	٧,٢٢٧,٣٤٠		المعاملات غير النقدية:
٩,٥٩٥,٢٢٦	٧,٢٢٧,٣٤٠		زيادة مقترحة في رأس المال محولة إلى رأس المال
			موجودات حق الاستخدام
			التزامات إيجار

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

صالح عبد الله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

ثامر عبدالعزيز أبانمي
الرئيس التنفيذي

محمد سلمان محمود
رئيس المالية

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- التكوين والأنشطة

شركة المنجم للأغذية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣١٨٢٢ وتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٠٧م). 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") شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٠٥٦٥ وتاريخ ١١ ذو القعدة ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٠ يونيو ١٩٥٧م). يقع العنوان المسجل للشركة الأم في الرياض، ص.ب. ٢٣٩٥، الرياض ١١٤٥١، المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٠م، قرر المساهمون طرح أسهم الشركة للاكتتاب العام. كما قرر المساهمون في اجتماعهم بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٠م 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 بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢١م.

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١م إن ٣٠٪ من أسهم الشركة مدرجة بسوق الأسهم السعودي ("تداول") في المملكة العربية السعودية كما إن الشركة مملوكة بنسبة ٦٩,٣٪ لمساهم رئيسي (شركة أبناء عبدالله العلي المنجم)، و لمساهم آخر (شركة الكفاءة العقارية) بنسبة ٠,٧٪.

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

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 للمعايير الدولية للتقرير المالي الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية 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 الانتماء المتوقعة.

٤-٢ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية:
١,٤ 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 لمداد 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.

٢,٤ الربح التشغيلي

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم الشركة بمزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الفواكه والخضار والدواجن واللحوم المبردة والمجمدة والمعلبات والمواد الغذائية. يتعلق بيع الشركات بالبيع إلى مورد البيع بالجملة الذي يشتري عادة كميات كبيرة وبالمقابل يرتبط بيع التجزئة بالبيع للعملاء الذين لا يشترون كميات كبيرة. تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وتحدد المعايير لكل عقد والتي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء. التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلع أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة. سعر المعاملة هو المبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة. بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليها مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة ٥: الإعراف بالإيرادات. تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. لقد تبين للشركة بشكل عام أنها تعمل كاصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات.

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.

(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 إدراجه في سعر المعاملة وإثباته كإيرادات. يتم إثبات الالتزام برد مبلغ مقابل البضاعة التي يتوقع إرجاعها (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم أيضاً إثبات موجودات حق الإرجاع (والتسوية المقابلة لتكلفة الإيرادات) لقاء الحق المتعلق باسترداد البضاعة من العميل.

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

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٣) الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حقوق الإرجاع

موجودات حق الإرجاع

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

الالتزامات برد مبلغ

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

٤,٤ المعلومات القطاعية

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

٥,٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، 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. تشمل 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 كمصاريف 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.

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

فئة الممتلكات والآلات والمعدات	الأعمار الإنتاجية
المباني	٣٣,٣ سنة
الآلات والمعدات	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.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٦,٤ الإيجارات

الشركة كمستأجر

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

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

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

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

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

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

وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقد الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة 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 المُوَجَّر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

إن معظم عقود التخزين قصيرة الأجل ويتم تجديدها تلقائياً.

الشركة كمؤجر

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

٧,٤ تكاليف الاقتراض

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨,٤ 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 تضمنها الأصل – محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 منحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن الإيرادات الأخرى.

٩,٤ 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

الاثبات والقياس الأولي

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، يتم قياسها 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 اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

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.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩,٤ الأدوات المالية (تتمة)

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 الأولي 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 الأولي، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناه 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 مفتتاة 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.

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.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩,٤ الأدوات المالية (تتمة)

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 ولاي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

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

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

٢. المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

تصنف المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ويتم الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة.

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

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.

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩,٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

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.

١٠,٤ البضاعة

يتم قياس البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، 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 القابلة للتحقق، سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

بضاعة في الطريق

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

١١,٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٢,٤ المخصصات

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

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل. تتم مراجعة المخصصات بتأريخ 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.

١٣,٤ الالتزامات المحتملة

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

١٤,٤ الزكاة

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

١٥,٤ ضريبة الاستقطاع

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

١٦,٤ ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية. وفي تلك الحالة، يتم إثبات ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من البند المتعلق بالمصاريف، حيثما ينطبق ذلك.
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

١٧,٤ توزيعات الأرباح

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

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٨,٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالرواتب والأجور، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة 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 للفترة على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة البرنامج المحدد اكتواريًا في نهاية السنة السابقة، والمعدل بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة، مثل تعديلات أو تقليص البرنامج والتسويات. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث التي تقع لمرة واحدة، فإنه يتم ترحيل الالتزامات الاكتوارية 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 بالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين في المملكة العربية السعودية، تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي.

١٩,٤ 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.

٢٠,٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية

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

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

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 المزمرة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

المخصصات

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء- 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.

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية (تمة)

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

قامت الشركة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة الإيجار لمبنيين. عادة ما تمارس الشركة خيار التجديد لعقود الإيجار هذه لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن الأصل البديل 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 الافتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الافتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الافتراض 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 الافتراض 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 الافتراض 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 تغيرات جوهرية فعلية مقارنة بنمط الإرجاع السابق سوف تؤثر على النسب المئوية المتوقعة للإرجاع المقدرة من قبل الشركة.

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

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

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

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

برامج المنافع المحددة

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

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملانم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملة تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها 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 التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

٦- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

- ١- لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م. والتي لم يكن لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية.

المعايير الجديدة والتعديلات	السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي	
الممتلكات والالات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)	
الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)	

٦- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تمة)

٢- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

هناك معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول على النحو التالي:
لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي التالية الجديدة والمعدل التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول:

المعايير الجديدة والتعديلات	السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين*"، وتشمل تعديلات على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	١ يناير ٢٠٢٣ م
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية"	
تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"	
مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية"	
الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: "ضرائب الدخل"	
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ - "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة"	متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٧- عقود الإيجار

يوجد لدى الشركة عقود إيجار بشأن مباني وأراضي وسيارات يتم استخدامها في العمليات الخاصة بها. وبشكل عام، يحظر على الشركة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.
فيما يلي أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

الإجمالي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	الأراضي* ريال سعودي	المباني ريال سعودي	
٤٦,٩٤٥,٩٢٥	٩,٧٤٠,١٨٣	٢٩,٣٩٧,٠٧٦	٧,٨٠٨,٦٦٦	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٩,٥٩٥,٢٢٦	٧,٢٩٢,٢٠٠	٢٧٠,٤٥٨	٢,٠٣٢,٥٦٨	إضافات
(٨,١٠٧,٥٤٧)	(٤,٩٥٢,٩٠٧)	(١,٥٦٢,٥٠٥)	(١,٥٩٢,١٣٥)	استهلاك
٤٨,٤٣٣,٦٠٤	١٢,٠٧٩,٤٧٦	٢٨,١٠٥,٠٢٩	٨,٢٤٩,٠٩٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧,٢٢٧,٣٤٠	٥,٧٨١,٥٢٥	-	١,٤٤٥,٨١٥	إضافات
(٩,٠٣٠,٩٥٤)	(٥,٥٧٣,١١٨)	(١,٥٦٤,٧٩٤)	(١,٨٩٣,٠٤٢)	استهلاك
٤٦,٦٢٩,٩٩٠	١٢,٢٨٧,٨٨٣	٢٦,٥٤٠,٢٣٥	٧,٨٠١,٨٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

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

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤٨,٨٦١,٤١٠	٥٠,١٠٢,٨٤٠	كما في ١ يناير
٩,٥٩٥,٢٢٦	٧,٢٢٧,٣٤٠	إضافات
١,٢٤٢,٥١٢	١,٣٠١,١٧٦	زيادة العمولة (إيضاح ٢٤)
(٩,٥٩٦,٣٠٨)	(٩,٦٧٧,١٦٤)	مبالغ مدفوعة
٥٠,١٠٢,٨٤٠	٤٨,٩٥٤,١٩٢	كما في ٣١ ديسمبر
٦,٩٧٥,٧٣١	٨,٢٠٥,٠١٦	متداولة
٤٣,١٢٧,١٠٩	٤٠,٧٤٩,١٧٦	غير متداولة

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٧- عقود الإيجار (يتبع)
يتم تصنيف مدفوعات الإيجار إلى سداد التزامات الإيجار بمبلغ ٨,٥٩٤,٤١١ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٨,٣٦٣,٩٦٩ ريال سعودي) كتدفق نقدي من أنشطة التمويل، وعمولة التزامات عقود الإيجار المدفوعة بمبلغ ١,٣٠١,١٧٦ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,٢٤٢,٥١٢ ريال سعودي) كتدفق نقدي من الأنشطة التشغيلية.

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٨,٢٢٥,٣٢١	٧,٣٢١,٥٧٣
٧٧٢,٤٧٠	٧٥١,٠٦٣
٣٣,١٦٣	٣٤,٩١١
١,٣٠١,١٧٦	١,٢٤٢,٥١٢
١,٤٢٣,٠٣٢	١,٤٢٧,٦٨٠
١١,٧٥٥,١٦٢	١٠,٧٧٧,٧٣٩
إجمالي المدفوعات عن التزامات عقود التأجير	(١١,٠٢٣,٩٨٨)
سداد التزامات الإيجار	(٩,٥٩٦,٣٠٨)
سداد التزامات الإيجار قصيرة الأجل	(١,٤٢٧,٦٨٠)

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.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تمة)

٨- الممتلكات والألات والمعدات

الأصل الإنشائية	تحت التقييم (*)	المعدات	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتراكيبات	الألات والمعدات	المباني	الأراضي المملوكة	الأراضي	التكاليف:
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥١٤,٥٣٢,٠٢٥	١,٥٧٢,٢٠١	١,٥٠١,٥٩,٥٥٩	١٣,٩٢٥,٨٨٦	٢٠,٢٠١,٠٣٣	١٢٠,٦٩٩,٨٢٥	١٨٠,٥١١,٧٥٣	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	إضافات
٣٢,٤٥١,٣٥٤	-	٩,٢٦٢,٩٢٦	٧١,٥٢,٩٦٩	٢,٣٤٦,٥٣٨	١٤,٤٤٩,١١٧	٥,٧٧٦,٤٠٤	-	-	إستبعادات
(٩,٦٩٢,٦٨٠)	-	(٨,٣٨١,٨٢١)	(٧٥٤,٣٦٧)	(٩٠,٤٩٢)	(٤٦٧,٥٠٠)	-	-	-	إستبعاد إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٣)
(٢١٨,٩٤٤)	-	(٢١٨,٩٤٤)	-	-	-	-	-	-	تحويلات
-	(١,٥٧٢,٢٠١)	١,٥٧٢,٢٠١	-	-	-	-	-	-	
٥٣٦,٦٢١,٢٥٥	-	١٠٦,٩٤٤,٩٢١	١٣,٨٨٦,٨٨٨	٢٢,٣٥٧,٠٧٩	١٣٤,٦٨١,٩٤٢	١٨٦,٢٨٨,١٥٧	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤,٣٩٨,٦٥٧	١,٣٨٦,٩٩٤	٥,٧٩٠,٨٨٤	١,٠٧٨,٨٨٦	٢,٢٦١,٤١٨	٣,٣٧٧,٨٥٦	٣٧٣,٥٦٩	-	-	إضافات
(١٠,٢٢٧,٣٦٥)	-	(٨,٩٣٥,٥٠٠)	(٢١١,٢٣٩)	(١٠٦,٨٤٤)	(٩٦٩,٢٣٢)	-	-	-	إستبعادات
٥٤٠,٦٩٢,٥٤٧	١,٣٨٦,٩٩٤	١٠٣,٨٠٠,٧٥٥	١٤,٧٧٨,٥٣٥	٢٤,٥١١,٧٠٣	١٣٧,٠٩٠,٥٦٦	١٨٦,٦٦١,٧٢٦	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الامتلاك:

في ١ يناير ٢٠٢١ م
المحلل للسنة
إستبعادات
إستبعاد إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٣)

٢٣٣,٤٩٨,٨٦٧	-	٧٥,٨٧٣,٥٩٨	١١,٣٨٢,٥١٢	١٢,٦٧١,٢٤٦	٨٧,٣٧٠,٦٢٩	٤٦,٣٠٠,٨٨٢	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٦,٤٦٠,٢٩٩	-	٩,٩٤٤,١٠٩	٨٠٧,٥٢٢	١,٥٣٥,٥٠٠	٨,٦٤٧,٣٩٠	٥,٥٢٥,٧٧٨	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٩,٤١٢,٣١٦)	-	(٨,١١١,٧٤١)	(٧٥١,٦٣١)	(٨١,٩٤٥)	(٤٦٦,٩٩٩)	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٦٢٢,٦٦٩)	-	(٦٢٢,٦٦٩)	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤٩,٨٨٤,٦٨١	-	٧٧,٠٤٣,٧٩٧	١١,٤٣٨,٤٠٣	١٤,١٢٤,٨٠١	٩٥,٥٥١,٠٢٠	٥١,٧٢٦,٦٦٠	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٨,٥١٨,٩٧٠	-	١٠,١٦٩,٧٠٦	٩٠٨,٤٩١	١,٧٣٢,٦٤	١٠,١٠٩,٢٠٨	٥,٥٩٩,٥٠١	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١٠,٠١٨,٤٦٩)	-	(٨,٧٥٠,٨٣٠)	(٢١٢,٧٨٢)	(٨٤,٦٣٤)	(٩١٩,٢٢٣)	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٦٨,٣٨٥,١٨٢	-	٧٨,٤٦٢,٦٧٣	١٢,١٣٣,١١٢	١٥,٧٧٢,٢٣١	١٠٤,٦٩١,٠٥٥	٥٧,٣٢٦,١٦١	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٧٢,٣٠٧,٣٦٥	١,٣٨٦,٩٩٤	٢٥,٣٣٨,٠٨٢	٢,٦٤٥,٤٢٣	٨,٧٣٩,٤٧٢	٣٢,٣٩٩,٥٦١	١٢٩,٣٣٥,٥٦٥	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٨٦,٧٣٦,٥٧٤	-	٢٩,٩٠١,١٢٤	٢,٤٤٨,٤٨٥	٨,٢٢٢,٧٧٨	٣٩,١٣٠,٩٢٢	١٣٤,٥١١,٤٩٧	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	٧٢,٤٦٢,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

* يتضمن رصيد الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م أصول إنشائية تحت التقييم متعلقة بالترسعة الجديدة لمصنع اللحوم الواقع في مدينة جدة ببلغ ١,٣٨٦,٩٩٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء).

- (أ) تم إنشاء المباني بصافي قيمة دفعية قدرها ٢٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٥,٧ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من جهة ذات علاقة بموجب عقد إيجار طويل الأجل لمدة ٢٠ عامًا اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠ م.
(ب) تم إنشاء مبنى بصافي قيمة دفعية قدرها ١٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٣,٤ مليون ريال سعودي) على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية (مدن) لمدة ٢٠ عامًا اعتبارًا من ٢٢ مارس ٢٠١٨ م (الموافق ٩ رجب ١٤٤٩ هـ). يمكن لشركة تحديد اتفاقية الإيجار عند انتهاء مدة الإيجار الأولية بناءً على الشروط والأحكام الجديدة التي سيتم الاتفاق عليها في ذلك الوقت.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٨- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٦٣٦,٨٠٩	٣,٩١١,٤٠٦
٢٣,٣٨١,٧٤٤	٢٤,١٧٣,٨٤٥
٤٤١,٧٤٦	٤٣٣,٧١٩
٢٦,٤٦٠,٢٩٩	٢٨,٥١٨,٩٧٠

تكلفة الإيرادات

مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

٩- الموجودات غير الملموسة

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١ م

إضافات

مبالغ مشطوبة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإطفاء:

في ١ يناير ٢٠٢١ م

المحمل للسنة

مبالغ مشطوبة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

برامج الحاسب الآلي
ريال سعودي

٢٤,١١٣,٨٤٠

٢٠٠,٥٤٩

(١,٤٠٦)

٢٤,٣١٢,٩٨٣

-

٢٤,٣١٢,٩٨٣

١٩,٨٤٨,٢٦٨

١,٥٥٥,٩٥٩

(١,٣٥٩)

٢١,٤٠٢,٨٦٨

١,٣٨٨,٥٣٠

٢٢,٧٩١,٣٩٨

١,٥٢١,٥٨٥

٢,٩١٠,١١٥

٢٠٢١ م
ريال سعودي

١,٣٤٧,٤٦٢

٢٠٨,٤٩٧

١,٥٥٥,٩٥٩

٢٠٢٢ م
ريال سعودي

١,١٥٦,٦٧٢

٢٣١,٨٥٨

١,٣٨٨,٥٣٠

تم توزيع قسط الاطفاء للسنة على النحو التالي:

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

١٠ - النقد وما في حكمه

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٨٢,٦٥١,٤٥٠	٦٥,٧٩٨,٥٥٤	نقد لدى البنوك
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل*
٢,٨٧٣,٩٨٣	٥,٢٣٠,٨٥٠	نقد في الصندوق
٨٥,٥٢٥,٤٣٣	١١١,٠٢٩,٤٠٤	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغت قيمة تسهيلات الشركة من القروض غير المسحوبة الملزم بها مبلغ قدره ٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

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

١١ - المدينون التجاريون

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٣٠,٩٦٥,٦١٧	٢٦٠,١٦٤,٠٩٦	مدينون تجاريون
(١١,١٣١,٦٣٧)	(١٣,٧٨١,٤٣٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢١٩,٨٣٣,٩٨٠	٢٤٦,٣٨٢,٦٦٦	

الشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلاه:

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

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

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٦,٨٠٦,٤٠٩	١١,١٣١,٦٣٧	في بداية السنة
٤,٤٠٢,٨٨٥	٢,٦٥٨,٤٩١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٧٧,٦٥٧)	(٨,٦٩٨)	مبالغ مشطوبة
١١,١٣١,٦٣٧	١٣,٧٨١,٤٣٠	كما في نهاية السنة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٥,٢) بشأن المعلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة باستخدام مصفوفة المخصصات.

١٢ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١١٦,٢٨٤,١٨٤	١١٥,٥٩٩,٨١٥	مدفوع مقدماً إلى طرف ذو علاقة (*)
٢٩,٠٥٨,٠٨٠	٦,٨٨٢,٧٢٦	دفعات مقدمة إلى الموردين والمقاولين
٩,٩٨٧,٥٤٤	١٢,٤٨٦,٣٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٥٨,٤٠٥	٨٧٣,٣٥٩	ذمم موظفين
١,٠٢٩,٩٦٧	١,١٥٥,٤٨١	موجودات حق الارجاع
١,١٤٣,٩١٧	٨٥٧,٥٣٩	أخرى
١٥٧,٩٦٢,٠٩٧	١٣٧,٨٥٥,٢٨٧	

(*) هذه القيمة تمثل دفعات مقدمة لشركة فرانس بولتري للتسليم المستقبلي لمنتجات التجزئة (شركة تابعة للشركة الأم) (إيضاح ١٣).

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

١٣- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة

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

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

٢٠٢٢م	طبيعة العلاقة	المبيعات ريال سعودي	المشتريات ريال سعودي	المصاريف ريال سعودي	شراء/بيع ممتلكات وآلات ومعدات ريال سعودي
فرانس بولتري	شركة تابعة للشركة الأم	-	٥٧١,٥٧٦,٧٥١	-	-
شركة بيت الشواية	شركة تابعة للشركة الأم	٢٦,١٨١,٨١٥	-	١٢١,٥٩٢	-
شركة الخليج للتموين	شركة تابعة للشركة الأم	١٢,٨٤٧,٧٠٥	-	٦٦٣,٣١٧	-
شركة مركز أغذية الحمية	شركة تابعة للشركة الأم	٥,٨٨٢,٤٧٧	٣,٨٦٦,١١٣	١,٣٢٣,٦٥١	-
شركة الزاد السعودية	شركة تابعة للشركة الأم	٥٣٣,٥٢٢	-	١٥,٧١٨	-
شركة ذاتي المحدودة	شركة تابعة للشركة الأم	٢٦٥,٥٦٣	-	٣٩,٧١٤	-
شركة بريدة للتجارة والتبريد	شركة تابعة للشركة الأم	-	-	٢٤٣,٩٥٦	٢,٣٤٠,٧٠٠
شركة الكفاءة العقارية	شركة تابعة للشركة الأم	-	-	٧٢٨,٥٠٩	-
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم	الشركة الأم	-	-	١,١٦٧,٩٥١	-
شركة فور ستيبس انترناشيونال	شركة مملوكة من قبل أحد أعضاء مجلس الإدارة	-	-	٩٨,٥٠٠	-
عبدالعزیز العبدالله المنجم	مساهم في الشركة الأم	-	-	٤٦,٦٠٠	-
٢٠٢١م	طبيعة العلاقة	المبيعات ريال سعودي	المشتريات ريال سعودي	المصاريف ريال سعودي	شراء/بيع ممتلكات وآلات 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 (إيضاح ٨)	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	-	-	٢,٢٤٠,٦١١	-
شركة فور ستيبس انترناشيونال	شركة مملوكة من قبل أحد أعضاء مجلس الإدارة	-	-	٩٥,٣٠٦	-
علي العبدالله المنجم	مساهم في الشركة الأم	-	-	٤٦,٦٠٠	-

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

١٣ - الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

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

(أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

طبيعة العلاقة	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
شركة بيت الشواية	٢,٣١٤,٩٨٤	٧,٣٨١,٢١٦
شركة الخليج للتأمين	٤,٣٠٩,٣١٠	١,٧٦٣,١٨٣
شركة مركز أغذية الحمية	٢٢٩,٩٨٦	٧١٤,٧١٣
شركة ذاتي المحدودة	١٠,٥٦٥	١١٨,٢٨٧
شركة الزاد السعودية	٣٢,٥٩١	٩٣,٧٣٨
شركة بريدة للتجارة والتبريد	٧٠,٥٧٧	-
شركة تابعة للشركة الأم	٦,٩٦٨,٠١٣	١٠,٠٧١,١٣٧
شركة تابعة للشركة الأم		
شركة تابعة للشركة الأم		
شركة تابعة للشركة الأم		
شركة تابعة للشركة الأم		
شركة تابعة للشركة الأم		

إن الأرصدة المذكورة أعلاه بدون ضمانات وبدون عمولة وتسدد خلال فترة سداد 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:

طبيعة العلاقة	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم	١١,٥٦٧	-
شركة بريدة للتجارة والتبريد	-	١٩٦,٧١٠
شركة تابعة للشركة الأم	١١,٥٦٧	١٩٦,٧١٠

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

تنطوي عقود الإيجار بشأن الأرض على عقد إيجار مبرم مع أحد المساهمين. تتعلق موجودات حق استخدام البالغ قدرها ٢٦,٠٥٤,٥١٧ ريال سعودي والتزامات عقد الإيجار البالغ قدرها ٢٨,١٨٧,٨١٧ ريال سعودي بعقد الإيجار هذا (إيضاح ٧).

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

١٣- الإفصاحات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة (تتمة)

(ج) تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٧,١٨٠,٤٩٣	٧,٠٢٩,٥٦٦
٣٨٤,٣٥٣	٣٧٤,١١٢
٧,٥٦٤,٨٤٦	٧,٤٠٣,٦٧٨

منافع موظفين قصيرة الأجل *
المنافع المحددة للموظفين

* تتضمن تعويضات كبار موظفي الإدارة على مبلغ قدره ١,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,٤ مليون ريال) يتعلق بتعويضات أعضاء مجلس الإدارة.

١٤- الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
١,٧٤٨,٩٤٣,٦٠٠	١,٥٨٩,٨٨٢,١٦٠
١,٢١٧,٥٣٨,٠٦٣	٩٧٨,٨٢٧,٥٢٧
١٢,٠٤٠,٩٦١	٨,٣١٣,٩٦٧
٢,٩٧٨,٥٢٢,٦٢٤	٢,٥٧٧,٠٢٣,٦٥٤

إيرادات عند نقطة من الزمن
بضاعة معدة للبيع بالجملة
بضاعة معدة للبيع بالتجزئة
إيرادات على مدى الزمن
إيرادات إيجار مستودع

يتم تحقيق الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

١٥- البضاعة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٤١٦,٥٤٢,٠١٦	٢٧٧,٦٢٣,٤٩٢
٢١٧,٤٩٥,١٧٥	١٩٠,٨٦١,٠٠٨
٢٨,٦١٧,٤٨٤	١٨,٥١٣,٠٣٩
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
٦٦١,٦٥٤,٦٧٥	٤٨٦,٤٩٧,٥٣٩

بضاعة معدة للبيع
بضاعة في الطريق
قطع الغيار ومواد مستهلكة
ناقصاً: مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقادمة

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

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٥٠٠,٠٠٠	-
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير
المحملة للسنة*
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠٢٢ م، تم إثبات مبلغ ٢,٣٩٨,٩٣٧,٤٦٣ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢,١٢٥,٦٩٤,١٩٤ ريال سعودي) من المخزون مثبت كمصروف للبضاعة المسجلة ضمن تكلفة الإيرادات. تتضمن البنود الأخرى المدرجة ضمن تكلفة الإيرادات، خصومات كمية من الموردين بمبلغ ٨,٠٢١,١٨٢ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١١,٤٨٥,٠٥٤ ريال سعودي).

* يتعلق هذا البند خصوصاً لقطع الغيار القابلة للتمييز التي لم تعد قابلة للاستخدام.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

١٦- رأس المال والاحتياطي النظامي

(أ) رأس المال
خلال عام ٢٠٢٠م، قرر مساهمو 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 مغلقة. 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 ٢٠٢١م).

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

(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.

١٧- المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣٩,٦٦٨,٢٠٥	٤٥,١٥٩,٧٨٥	في بداية السنة
٤,٣٢٨,٥٢١	٤,٤٦٢,٧٠٥	تكلفة خدمة حالية
٩٣٢,٢٠٣	١,٣٦٦,٥٨٧	تكلفة العمولة (إيضاح ٢٤)
(١,٥٧٥,٣٦٣)	(٢,١٥٢,٦٦٥)	مبالغ مسددة
١,٨٠٦,٢١٩	(٥٧٣,١٩٨)	(ربح) / خسارة اكتوارية
٤٥,١٥٩,٧٨٥	٤٨,٢٦٣,٢١٤	في نهاية السنة

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٪٣,١٠	٪٥,١٠	معدل الخصم
٨,٠٠	٨,٠٠	متوسط مدة الالتزام (بالسنوات)
٪٢,٠٠	٪٤,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

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

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

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣,٧٣٩,٤١٣	٥,٥٤٥,٦٣٢	في بداية السنة
١,٨٠٦,٢١٩	(٥٧٣,١٩٨)	(ربح)/ خسائر اكتوارية عن التزام منافع الموظفين
٥,٥٤٥,٦٣٢	٤,٩٧٢,٤٣٤	في نهاية السنة

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

١٧- المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

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

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
(٣,٤٠٢,٦٩٣)	(٤,٠١٣,٩٧٤)	الزيادة في معدل الخصم بواقع ١٪
٣,٩٠٥,٠١٥	٣,٥١٩,٠٨٩	النقص في معدل الخصم بواقع ١٪
٤,١٢٩,٨٥٢	٤,٢٦٨,٣٣٢	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪
(٣,٦٥٨,٧١٤)	(٣,٨٠١,٠٧٦)	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪

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

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤,٢٤٦,٩٠٩	٤,٢٤٩,٨٧٩	خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
١٤,٥٣٩,٣٧٩	١٦,٦٩١,٨٨٥	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٤٠,٥٧٩,٩٥٥	٥٥,٣١٦,٨٥٦	بعد ٥ سنوات
٥٩,٣٦٦,٢٤٣	٧٦,٢٥٨,٦٢٠	

١٨- الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع والأخرى

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣٢٢,٢٤٩,٥٣٣	٤٠٣,٧٦٣,٩٥١	دائنون تجاريون
٣٠,٤٨٧,٤٤٠	٣٥,٠٣٨,٧٢٠	مصاريف مستحقة الدفع
١,٣٨٢,٣٢٥	١,٥٣٠,٧٦٦	دفعات مقدمة من العملاء
١,٢٣٥,٧٥٨	١,٣٢٥,١٧١	الالتزامات برد مبلغ
١,٩٠٤,٥٥٥	١,٨٢٩,١٠٣	دائنون آخرون
٣٥٧,٢٥٩,٦١١	٤٤٣,٤٨٧,٧١١	

فيما يلي بيان بالشروط والأحكام الخاصة بالمطلوبات أعلاه:

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

١٩- القروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على قروض مرابحة وتورق من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالشركة. إن بعض تسهيلات القروض وتحمل عمولة بالأسعار التجارية السائدة وفقًا لسايبور زائدًا نسبة ١٪ ولها فترة استحقاق أقل من شهر واحد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، حصلت الشركة على إجمالي تسهيلات القروض قدرها ٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

فيما يلي بيان حركة القروض قصيرة الأجل:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	في ١ يناير
٣,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٣,٢٠٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	قروض قصيرة الأجل مسددة
-	-	في ٣١ ديسمبر

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تمة)

٢٠- الزكاة المستحقة

قامت شركة أبناء عبد الله العلي المنجم ("الشركة الأم") والشركة مبدئيًا بتقديم إقرارها الزكوي على أساس مستقل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠١٧ م)، حصلت الشركة الأم على موافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) لتقديم إقراراتها الزكوية على أساس مجمع، بما في ذلك الشركة، وبالتالي اعتبارًا من عام ٢٠٠٨ فصاعدًا، بدأت الشركة الأم في تقديم الإقرارات الزكوية المجمعة لكافة الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، بما في ذلك الشركة. أُعيد تقديم الإقرارات الزكوية المجمعة عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٦ م 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 م إلى ٢٠٢٠ م. حصلت الشركة الأم على شهادة الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. كانت الشركة الأم تقوم باحتساب مصروف الزكاة على مستوى المجموعة وتوزعه على الشركة.

في ضوء الموافقة على عملية الاكتتاب العام (إيضاح ١) وتغيير الوضع القانوني للشركة خلال عام ٢٠٢١ م، تعهدت الشركة الأم بتحمل وتسوية أي التزامات إضافية قد تنشأ عند الانتهاء من الربوط الزكوية التي قد تصدر مستقبلاً فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠٢٠ م.

مصروف الزكاة

تشتمل الزكاة المحملة للسنة على ما يلي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٤,٨٠٢,٣١٠	١٨,٨٤٠,٧٨٨	مخصص السنة الحالية
(١٣٥,٧٢٨)	١٩٠,٥١٢	تسوية لسنة سابقة
١٤,٦٦٦,٥٨٢	١٩,٠٣١,٣٠٠	إجمالي المجنب خلال السنة

فيما يلي بيان بالبنود الرئيسية للرعاية الزكوي المتعلقة بالشركاء السعوديين:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٦٤٤,١٩٠,٣٥٦	٦٣٩,٥٧٧,٠٧٤	حقوق الملكية
٩٥,٠٦٠,١٦٢	١٠٧,٠٧٠,٧٨٦	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٣٣٨,٠٨٠,٢٩٣)	(٣٢٤,٥٧٣,٢١٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٤٠١,١٧٠,٢٢٥	٤٢٢,٠٧٤,٦٤٥	ربح السنة الخاضع للزكاة
١٩٠,٩٢٢,١٧١	٣١٧,٩١٦,١٤٠	الوعاء الزكوي
٥٩٢,٠٩٢,٣٩٦	٧٣٩,٩٩٠,٧٨٥	الزكاة المحملة للسنة بواقع ٢,٥٪
١٤,٨٠٢,٣١٠	١٨,٨٤٠,٧٨٨	

الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٥,٢٨٥,٩٠٩	١٤,٨٠٢,٣١٠	في بداية السنة
١٤,٦٦٦,٥٨٢	١٩,٠٣١,٣٠٠	مخصص السنة الحالية
(٥,١٥٠,١٨١)	(١٤,٩٩٢,٨٢٢)	مدفوع خلال السنة
١٤,٨٠٢,٣١٠	١٨,٨٤٠,٧٨٨	في نهاية السنة

الربوط الضريبية

تم تقديم الإقرارات الزكوية المجمعة من قبل الشركة الأم، بما في ذلك الشركة، إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن السنوات من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠٢٠ م. قدمت الشركة الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢١ م وقد تم سداد الزكاة المستحقة بناء على هذا الإقرار، وقد صدرت شهادة الزكاة لعام ٢٠٢١ م، بالإضافة إلى أن الشركة حصلت على الربط الزكوي النهائي عن عام ٢٠٢١ م بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٢ م وسددت فروق زكاة عن عام ٢٠٢١ م بمبلغ ٣٦,٨٩٤ ريال.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٢١- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٠٨,٢٦٧,٣٥٩	١١٥,٦٢٠,٩٧٥	تكاليف موظفين
٣١,٠٤٨,١٦٨	٣٨,٥١٣,٦١٤	مصاريف تسويق
٢٣,٣٨١,٧٤٤	٢٤,١٧٣,٨٤٥	استهلاك (إيضاح ٨)
١٣,٦٣٤,٩٢١	١٤,٠٣٣,٩٢٩	منافع عامة
١١,٩٣٥,١٨٤	١٣,٨٥١,٥٦٨	عمولة مبيعات
١٢,٨٣١,٠١٤	١٣,٢٤٠,٧٢١	مصاريف نقل وتحميل
٩,٣٩٧,٧٣٨	١٠,٥٧٩,١٠٧	مصاريف تشغيل سيارات
٧,٣٢١,٥٧٣	٨,٢٢٥,٣٢١	استهلاكات موجودات حق الاستخدام
٣,٢٢٧,٧٨٠	٣,٧٢٨,٢٦٩	تأمين
٢,١٤٦,٨٤٩	٢,٨١٠,٣٥٩	حجز الميناء/ تكاليف كهرباء
٢,٤٢٤,٠٥٦	٢,٧٤٤,٦٥٤	صيانة التلجانات
١,٦٥٣,٣٨٤	١,٦٢١,٦٠٦	مصاريف سفرات عمل
١,٤٢٧,٦٨٠	١,٤٢٣,٠٣٢	مصاريف إيجار (إيجارات قصيرة الاجل) (إيضاح ٧)
٧٩٩,٧٨٦	٧٩٩,٩٠٣	قرطاسية ومطبوعات
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	مخصص بنود متقدمة وبطينة الحركة
٢٠٨,٤٩٧	٢٣١,٨٥٨	إطفاء (إيضاح ٩)
٤,٨٤٦,٤٤٥	٥,٨٤٢,٧٧٨	مصاريف أخرى
٢٣٥,٠٥٢,١٧٨	٢٥٧,٩٤١,٥٣٩	

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٥,٣٩٢,٧٦٧	١٦,٨٣٦,٧١٤	تكاليف موظفين
١,٣٧٩,٠٠٠	١,٥٩٩,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١٣)
١,٣٤٧,٤٦٢	١,١٥٦,٦٧٢	إطفاء (إيضاح ٩)
٨٥٦,٠١٨	١,٠٣٣,٤٤٣	أتعاب مهنية
١,٠١٣,٩٩١	٨٢٨,٤٠٧	أعباء بنكية
٧٥١,٠٦٣	٧٧٢,٤٧٠	استهلاكات واطفاءات موجودات حق الاستخدام
٧٠٣,٧١١	٦٩٧,٧٨٤	منافع عامة
٤٤١,٧٤٦	٤٣٣,٧١٩	استهلاك (إيضاح ٨)
٢٧٣,٧٩٦	٣٩٤,٢٣٥	إصلاح وصيانة
٣٣,٧٠٨	٥٤,١٢٤	مواصلات وسفر
٨٤٤,٨١٨	١,٦١٤,٥٩١	مصاريف أخرى
٢٣,٠٣٨,٠٨٠	٢٥,٤٢١,١٥٩	

٢٣- الإيرادات الأخرى

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣,٤٦٣,٠٩٣	٢,١٦١,٠١٦	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٤٢,٢٢٠	٣,٢٤٨,٤٧٩	فروقات تحويل العملات الأجنبية
٧٣١,٤٣٥	٣,٧٠٠,٤١٩	إيرادات أخرى*
٥,٦٣٦,٧٤٨	٩,١٠٩,٩١٤	

* خلال عام ٢٠٢٢ م ، تقاضت الشركة واستلمت مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي يتعلق بدعوى مرفوعة ضد هيئة الزكاة والضريبة والجمرك عن قيمة ضريبة انتقائية مسددة خلال عام ٢٠٢٠ م.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٢٤- تكاليف التمويل، صافي

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٩٣٢,٢٠٣	١,٣٦٦,٥٨٧	عمولة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)
١,٢٤٢,٥١٢	١,٣٠١,١٧٦	عمولة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧)
١,٥٨٤,٢٩١	٢٥٩,٨٣٣	عمولة على قروض قصيرة الأجل
-	(١,٠٠٧,٥٠٠)	إيرادات تمويلية - ودائع قصيرة الأجل
٣,٧٥٩,٠٠٦	١,٩٢٠,٠٩٦	

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(أ) الموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢١٩,٨٣٣,٩٨٠	٢٤٦,٣٨٢,٦٦٦	مدنيون تجاريون
١٠,٠٧١,١٣٧	٦,٩٦٨,٠١٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٢٩,٩٠٥,١١٧	٢٥٣,٣٥٠,٦٧٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٨٥,٥٢٥,٤٣٣	١١١,٠٢٩,٤٠٤	إجمالي الموجودات المالية
٣١٥,٤٣٠,٥٥٠	٣٦٤,٣٨٠,٠٨٣	

(ب) المطلوبات المالية

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
المطلوبات المتداولة

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣٥٤,٦٤١,٥٢٨	٤٤٠,٦٣١,٧٧٤	دائنون تجاريون وآخرون
٥٠,١٠٢,٨٤٠	٤٨,٩٥٤,١٩٢	التزامات عقود الإيجار
١٩٦,٧١٠	١١,٥٦٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤٠٤,٩٤١,٠٧٨	٤٨٩,٥٩٧,٥٣٣	

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية وبعض الذمم الدائنة الأخرى والقروض قصيرة الأجل والتزامات الإيجار والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم تصنيف جميع المطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

٢٥- القيمة العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٢ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتميز قروض الشركة قصيرة الأجل بفترة قصيرة وتحمل معدل عمولة عائم ويتم قيدها بالتكلفة المضافة. وعليه، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر أسعار عملات هامة وذلك لأن من ممارسة الشركة سداد كافة التزامات الديون قصيرة الأجل عند وقت الاستحقاق الذي يكون عادة شهراً واحداً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لا يوجد لدى الشركة أي أرصدة قائمة بهذا الشأن.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بمشتريات الشركة من موردين خارجيين، والمسجلة بصورة رئيسية باليورو. بلغ التعرض في عام ٢٠٢٢ م: ٤٣,٥٦٠,١١٩ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣٧,٩٨٤,٢٢٥ ريال سعودي) تمثل أرصدة موردين تجاريين.

أثر العملات الأجنبية

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

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

الزيادة بواقع ٥٪ في سعر الصرف ريال سعودي	النقص بواقع ٥٪ في سعر الصرف ريال سعودي	
(٢,١٧٨,٠٠٦)	٢,١٧٨,٠٠٦	٢٠٢٢ م
(١,٨٩٩,٢١١)	١,٨٩٩,٢١١	٢٠٢١ م

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٣-٢٥ 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 للنقد والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

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

الذمم المدينة التجارية - عدد أيام التأخر في السداد						
غير متأخرة السداد	أقل من ٩٠	٩٠-١٨٠	١٨١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م						
١٩,٠%	٦٥,٠%	٤٧,١٦%	٣٠,٣٦%	٦٠,٨١%		الخسائر الائتمان المتوقعة%
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند						
١٨٢,٦٨١,٢١٥	٦٢,٥٩٣,٦٣٣	١,١٤٥,٩٤٠	١,٣٢٧,٤٢٣	١٢,٤١٥,٨٨٥	٢٦٠,١٦٤,٠٩٦	التعثر عن السداد
(٣٥٤,٠٢٤)	(٤٠٦,٤٥٩)	(١٨٨,٧١٧)	(٤٨١,٨٧٣)	(١٢,٣٥٠,٣٥٧)	(١٣,٧٨١,٤٣٠)	خسائر الائتمان المتوقعة
١٨٢,٣٢٧,١٩١	٦٢,١٨٧,١٧٤	٩٥٧,٢٢٣	٨٤٥,٥٥٠	٦٥,٥٢٨	٢٤٦,٣٨٢,٦٦٦	
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	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م						
١١,٠%	٣٥,٠%	٤٢,٩%	٨٤,٢٤%	٢٦,٩٠%		الخسائر الائتمان المتوقعة%
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند						
١٦٠,٨٣٥,٣٥٠	٥٤,٨٦٦,٨٠٧	١,٥٤٦,٧٤١	٢,٦٩٩,٣١٤	١١,٠١٧,٤٠٥	٢٣٠,٩٦٥,٦١٧	التعثر عن السداد
(١٧٧,٥٨٢)	(١٩٣,٦٠٨)	(١٤٥,٦٦٢)	(٦٧٠,٤٦٧)	(٩,٩٤٤,٣١٨)	(١١,١٣١,٦٣٧)	خسائر الائتمان المتوقعة
١٦٠,٦٥٧,٧٦٨	٥٤,٦٧٣,١٩٩	١,٤٠١,٠٧٩	٢,٠٢٨,٨٤٧	١,٠٧٣,٠٨٧	٢١٩,٨٣٣,٩٨٠	

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٣-٢٥ 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 ٢٠٢٢ م	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٤٠,٦٣١,٧٧٤	-	-	-	-	٤٤٠,٦٣١,٧٧٤
٤,٧٤٤,٣٨٩	٤,٦٢٠,٣٠٢	٢٠,٢٢٣,٩٧٦	٢٦,٠٧٤,٢٤٨	٥٥,٦٦٢,٩١٥	١١,٥٦٧
٤٤٥,٣٨٧,٧٣٠	٤,٦٢٠,٣٠٢	٢٠,٢٢٣,٩٧٦	٢٦,٠٧٤,٢٤٨	٤٩٦,٣٠٦,٢٥٦	

دائنون تجاريون وآخرون

التزامات عقود الإيجار

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥٤,٦٤١,٥٢٨	-	-	-	-	٣٥٤,٦٤١,٥٢٨
٤,٧٠٥,٤٤٣	٣,٧٢٥,٤٥٤	٢٠,٤٠٥,٢٠٩	٢٨,٩١٠,٨٨٤	٥٧,٧٤٦,٩٩٠	١٩٦,٧١٠
٣٥٩,٥٤٣,٦٨١	٣,٧٢٥,٤٥٤	٢٠,٤٠٥,٢٠٩	٢٨,٩١٠,٨٨٤	٤١٢,٥٨٥,٢٢٨	

دائنون تجاريون وآخرون

التزامات عقود الإيجار

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٢٦- ربحية السهم

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

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

ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٠,٢٠١,٨٢١	١٦٦,٠٩١,٩٨٠	صافي ربح السنة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٦٠٤,٢٤٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٤,٨٤	٣,١٠	ربحية السهم الأساسي والمخفض

بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ م، 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.

شركة المنجم للأغذية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تمة)

٢٧- توزيعات الأرباح

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

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

٢٨- إدارة رأس المال

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

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

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٥٠,١٠٢,٨٤٠	٤٨,٩٥٤,١٩٢	التزام الإيجار
٤٥,١٥٩,٧٨٥	٤٨,٢٦٣,٢١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٤,٨٠٢,٣١٠	١٨,٨٤٠,٧٨٨	ذكاة مستحقة
(٨٥,٥٢٥,٤٣٣)	(١١١,٠٢٩,٤٠٤)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
٢٤,٥٣٩,٥٠٢	٥,٠٢٨,٧٩٠	صافي الدين
٨٠٤,٧٣٦,٧٠٤	٩٠٠,٥١١,٧٢٣	حقوق الملكية
٨٢٩,٢٧٦,٢٠٦	٩٠٥,٥٤٠,٥١٣	رأس المال وصافي الدين
٣٪	٠,٦٪	نسبة الرفع المالي

٢٩- المعلومات القطاعية

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

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

٢٠٢٢ م	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إيرادات	١,٣٠٠,٤٢١,٣٦٠	٦١٤,٤١٣,٣٧٨	١,٠٦٣,٦٨٧,٨٨٦	٢,٩٧٨,٥٢٢,٦٢٤
تكلفة الإيرادات	١,٠٤٥,٨٨٩,٨٦٤	٤٩١,٢٢٣,٣١٤	٨٥٣,٣٤٤,٩٥٤	٢,٣٩٠,٤٥٨,١٣٢
استهلاك وإطفاء	١٠,٤٩٨,٢٢١	٥,٧٨٣,٧١٢	١٣,٦٢٥,٥٦٧	٢٩,٩٠٧,٥٠٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤,٧٥٧,٠٤٣	١,٤٦٢,٠٢٣	٢,٨١١,٨٨٨	٩,٠٣٠,٩٥٤
ربح القطاع قبل الذكاة	١٣٥,٣٨٩,٣١٢	٧٢,٢٢٤,٨٧٢	١٠١,٦١٨,٩٣٧	٣٠٩,٢٣٣,١٢١
إجمالي الموجودات	٧٧١,٥٩٦,٢١٧	٢٩٧,٦٩٩,٧٤٧	٤١٥,٠٥٣,٠٢١	١,٤٨٤,٣٤٨,٩٨٥
إجمالي المطلوبات	٥٤٢,٠٢٨,٧٥٧	١٣,٩٤٦,٤٤٢	٢٧,٨٦٢,٠٦٣	٥٨٣,٨٣٧,٢٦٢

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٢٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٠٢١ م	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

يتم تحقيق جميع إيرادات القطاعات التشغيلية والاصول غير المتداولة في المملكة العربية السعودية، لا يوجد عمل تبليغ نسبة مساهمة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي الإيرادات خلال عامي ٢٠٢٢ م، ٢٠٢١ م.

٣٠- الالتزامات المحتملة والتعهدات

لم تصدر الشركة خطابات ضمان خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود واعتمادات مستندية بمبلغ ١٢,٥٩٤,٩٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٥,٦٦٢,٥٩٢ ريال سعودي). توجد تعهدات رأسمالية قدرها ٥,٨٥٤,٥٥٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٦٢٩,٢١١ ريال سعودي) تتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات.

٣١- الزيادة المقترحة في رأس المال

في نوفمبر ٢٠٢٠ م، 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 م.

في سنة ٢٠٢١ م، 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 ٢٦).

٣٢- أرقام المقارنة

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

- تم إعادة تبويب أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على النحو التالي: -
- زيادة رصيد المصاريف المدفوعة مقدماً وموجودات أخرى في قائمة المركز المالي بمبلغ ١١٧,٣١٤,١٥١ ريال سعودي وتخفيض مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة بمبلغ (١١٦,٢٨٤,١٨٤) ريال سعودي وتخفيض موجودات حق الأرباح بمبلغ (١,٠٢٩,٩٦٧) ريال سعودي في قائمة المركز المالي.
- زيادة الدائنون التجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون في قائمة المركز المالي بمبلغ ١,٢٣٥,٧٥٨ ريال سعودي وتخفيض الالتزامات برد مبلغ بنفس المبلغ في قائمة المركز المالي.
- زيادة مخصص الخسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بمبلغ ٤,٤٠٢,٨٨٤ ريال سعودي وتخفيض مصاريف البيع والتوزيع بنفس المبلغ.
- تخفيض استهلاك أصول موجودات حق الاستخدام في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بمبلغ (٨,٠٧٢,٦٣٦) وزيادة مصاريف البيع والتوزيع بمبلغ ٧,٣٢١,٥٧٢ ريال سعودي وزيادة المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٧٥١,٠٦٤ ريال سعودي.

٣٣- الإفصاح عن الأحداث اللاحقة

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. وبناءً عليه، يتعين على الشركة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية للتصديق عليها.

لم تحدث أي أمور أخرى حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة قد تؤثر جوهرياً على هذه القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣م الموافق ١ رمضان ١٤٤٤هـ.