

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٢٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ (خمس ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١٠١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في شركة المنجم للأغذية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة المنجم للأغذية ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولوية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالله عبدالعزيز الشليبر
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٠ أغسطس ٢٠٢٦)

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) #	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) #	إيضاح
---------------------------------	------------------------------------	-------

الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٣٨٣,٨٠١,٦٢٤	٤٦٧,٦٢٦,٤٨٨	٦
٨٦,٠٤٩,٨١٦	١٦٧,٦٣٩,٨٩١	٧
١,٧٦٥,٩٤٢	٩٤,٥٣١,٣١٥	٨
٣٤٧,١٤٧,٥٤٤	٣٥٤,٥٤٥,٩٤٥	٩
٨,١٤٠,٣٣٨	١٠٩,٧٥٠,٠٠٠	١٤
٢,٨١٤,٢٨٠	٤,٢٢١,٤٢٠	١١
١٩,٧٠٨,٨٠٦	١٤,٩٩٥,٧٦٠	١٣
٨٤٩,٤٢٨,٣٥٠	١,٢١٣,٣١٠,٨١٩	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٦٤٣,٤٧١,٦٧٥	٦٩٢,٤٨٨,٧٦١	١٠
٣٠٩,٨٣٥,١٢٨	٣٤٨,٤٣٤,٥٨٣	١١
١٧٤,٧٨٥,٢٤٨	٢٨,٤٦٨,٣٤٧	١٣
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥
٢٢,١٩٥,٣٢٥	٣٢,٢١٦,١٤٦	١٧
١,٢٥٠,٢٨٧,٣٧٦	١,١٠١,٦٠٧,٨٣٧	
٢,٠٩٩,٧١٥,٧٢٦	٢,٣١٤,٩١٨,٦٥٦	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		

الموجودات المتداولة		
٦٤٣,٤٧١,٦٧٥	٦٩٢,٤٨٨,٧٦١	١٠
٣٠٩,٨٣٥,١٢٨	٣٤٨,٤٣٤,٥٨٣	١١
١٧٤,٧٨٥,٢٤٨	٢٨,٤٦٨,٣٤٧	١٣
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥
٢٢,١٩٥,٣٢٥	٣٢,٢١٦,١٤٦	١٧
١,٢٥٠,٢٨٧,٣٧٦	١,١٠١,٦٠٧,٨٣٧	
٢,٠٩٩,٧١٥,٧٢٦	٢,٣١٤,٩١٨,٦٥٦	
إجمالي الموجودات المتداولة		
إجمالي الموجودات		

حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١-١٨
٩٦,٨١٨,٥٨٠	٩٦,٨١٨,٥٨٠	١٨-ب
(١١,٢٧٤,٧٠٠)	(١١,٢٧٤,٧٠٠)	
١١٤,٥٥٢	(٤,٧٩٤,٩٥٨)	
٣٥٩,٢٨٠,٥٧٠	٤٨١,٠٠١,٥٥٠	
١,٠٤٤,٩٣٩,٠٠٢	١,١٦١,٧٥٠,٤٧٢	
إجمالي حقوق الملكية		

المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٧٢,٠٢٤,٠٢٧	١٤٢,٦٥٥,٤٣٥	٧
٦٧,٣٩٩,٤٨٧	٦٨,٠٣٦,٨٦٢	
١١,٣٢١,٧٦٤	٢٩,٥٧١,٣٥٣	١٦
١,١٥٣,٥٢٣	٢,٢٨٨,٥٩٧	
١٥١,٨٩٨,٨٠١	٢٤٢,٥٥٢,٢٤٧	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		

المطلوبات المتداولة		
٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩
٥٢٢,٨٥٦,١٨٨	٥٢٦,٤٥٥,٤٤٦	٢٠
٢٥,٩٣٤,٥٢٣	٢٦,٢٩٠,٠٨٢	
١٤,٣٥٠,٨٥٩	١٠,٧١٦,٢٦٣	٢١
١٤,٧٣٦,٣٥٣	٢٤,١٥٤,١٤٦	٧
٩٠٢,٨٨٧,٩٢٣	٩١٠,٦١٥,٩٣٧	
١,٠٥٤,٧٧٦,٧٢٤	١,١٥٣,١٦٨,١٨٤	
٢,٠٩٩,٧١٥,٧٢٦	٢,٣١٤,٩١٨,٦٥٦	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		

إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

صالح عبد الله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

علي حسن الزين
الرئيس التنفيذي

محمد سليمان محمود
رئيس المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١,٦٩٨,٧٨٨,١١٧	١,٦٧٣,٨٨٦,٨٨٩	٧٩٧,٢٩٨,٨٥١	٨١٢,٥٠٨,١٣٩	٢٢	إيرادات
(١,٤٤٣,٢٢٨,٧٢٦)	(١,٣٠٧,٤٥١,١٠٤)	(٦٧٥,٠٦٦,٤٣١)	(٦٣١,٤٣١,٢٧٩)		تكلفة إيرادات
٢٥٥,٥٥٩,٣٩١	٣٦٦,٤٣٥,٧٨٥	١٢٢,٢٣٢,٤٢٠	١٨١,٠٧٦,٨٦٠		إجمالي الربح
(٣,٣٨٤,٧١٧)	٦٠٧,٨٤٧	(٧٥١,٩٠٤)	٦٤٠,٠٦٢	٢٣	إيرادات أخرى (مصاريف)، صافي
(١٥١,٨٧٦,١٩٠)	(١٥١,٤٨١,٩٦٢)	(٧٥,٧٧٢,٥١٨)	(٧٧,٧٣٨,٦٧١)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٨,٠١٠,٥٦٠)	(٢٤,٢٦٢,٤٠٥)	(٩,٧٨٥,٣٨٦)	(١٣,٢٠٩,٨٨٤)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣٥٠,٠٠٠)	(٢,٣٨٤,٩٦٣)	(٣٠٠,٠٠٠)	(١,٨٩٣,٠٥٥)	١١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨١,٩٣٧,٩٢٤	١٨٨,٩١٤,٣٠٢	٣٥,٦٢٢,٦١٢	٨٨,٨٧٥,٣١٢		دخل العمليات
(٩,٩٨٣,٢٨٩)	(٩,٥٢٩,٤٥٤)	(٥,٣٨٨,٧٦٨)	(٥,١٤٤,٠١٢)	٢٤	تكلفة تمويل، صافي
-	٨٧٥,٠٠٠	-	٨٧٥,٠٠٠		توزيعات أرباح من استثمارات بالدخل
٦,٥٢٦,٤٩٠	٧,٣٩٨,٤٠١	٤,١٦٦,٤٢٦	٢,٦٢٦,٠٩٩	٩	الشامل الآخر
٧٨,٤٨١,١٢٥	١٨٧,٦٥٨,٢٤٩	٣٤,٤٠٠,٢٧٠	٨٧,٢٣٢,٣٩٩		حصة في نتائج شركة زميلة
(٧,٤٦١,٣٧٤)	(٥,٩٣٧,٢٦٩)	(٣,٤١٣,٩٩٥)	(٢,٥١٩,٤٧٧)	٢١	الزكاة
٧١,٠١٩,٧٥١	١٨١,٧٢٠,٩٨٠	٣٠,٩٨٦,٢٧٥	٨٤,٧١٢,٩٢٢		صافي ربح الفترة
				الخسارة الشامل الآخر	
				بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو	
				الخسارة	
				خسارة غير محققة لموجودات مالية بالقيمة	
				العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
-	(٤,٩٠٩,٥١٠)	-	(٢٢,٦٢٥,٠٠٠)		
-	(٤,٩٠٩,٥١٠)	-	(٢٢,٦٢٥,٠٠٠)		الخسارة الشامل الآخر للفترة
٧١,٠١٩,٧٥١	١٧٦,٨١١,٤٧٠	٣٠,٩٨٦,٢٧٥	٦٢,٠٨٧,٩٢٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم:	
				ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي	
١,١٨	٣,٠٣	٠,٥٢	١,٤١	٢٥	الربح



صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة



علي حسين التنجي
الرئيس التنفيذي



محمد بن أحمد الحمود
رئيس المراجعة

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العائلة للموجودات المالية بالقيمة العائلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي تقييم اكتواري	احتياطي عام	احتياطي	رأس المال
١٠٠٩,٩٧٤,٨١٦	٣١٩,٥٣١,٧٤٨	-	(٦,٣٧٥,٥١٢)	-	٩٦,٨١٨,٥٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧١,٠١٩,٧٥١	٧١,٠١٩,٧٥١	-	-	-	-	-
٧١,٠١٩,٧٥١	٧١,٠١٩,٧٥١	-	-	-	-	-
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
١,٠٢٠,٩٩٤,٥٦٧	٣٢٠,٥٥١,٤٩٩	-	(٦,٣٧٥,٥١٢)	-	٩٦,٨١٨,٥٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٤٤,٩٣٩,٠٠٢	٣٥٩,٢٨٠,٥٧٠	١١٤,٥٥٢	(١١,٢٧٤,٧٠٠)	-	٩٦,٨١٨,٥٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨١,٧٢٠,٩٨٠	١٨١,٧٢٠,٩٨٠	-	-	-	-	-
(٤,٩٠٩,٥١٠)	-	(٤,٩٠٩,٥١٠)	-	-	-	-
١٧٦,٨١١,٤٧٠	١٨١,٧٢٠,٩٨٠	(٤,٩٠٩,٥١٠)	-	-	-	-
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٩٦,٨١٨,٥٨٠	(٩٦,٨١٨,٥٨٠)	-
١,١٦١,٧٥٠,٤٧٢	٤٨١,٠٠١,٥٥٠	(٤,٧٩٤,٩٥٨)	(١١,٢٧٤,٧٠٠)	٩٦,٨١٨,٥٨٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

صالح عبدالله المنجم
رئيس مجلس الإدارة

علي حسن الدين
الرئيس التنفيذي

محمد سلطان محمد
رئيس المالية

كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)
صافي ربح الفترة
الخسارة الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
تحويل احتياطي نظامي إلى احتياطي عام (إيضاح ١٨ ب)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) ر.س	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ر.س	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٨,٤٨١,١٢٥	١٨٧,٦٥٨,٢٤٩		الربح قبل الزكاة
			تعديلات :-
٧,٨٤٦,٨٠٧	١٣,٠٣٦,٠٦٧	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٥,٧٢٨,٩٧٧	١٨,٤٣٧,٢٦٩	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢١,٤٨٦	٣٧٩,٤٧٠		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٨٤٧,٩١٠	٤,٠٢٢,٦٩١	٧	فائدة على التزامات عقود إيجار
٧,٢٤٥,٥٤٩	٦,٣٧٦,٨٠٦	٢٤	فائدة محملة على قروض قصيرة الأجل
٣٥٠,٠٠٠	٢,٣٨٤,٩٦٣	١١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٨,٦٩٠	١١١,٧١٣	١٠	مخصص مخزون
(٦,٥٢٦,٤٩٠)	(٧,٣٩٨,٤٠١)	٩	حصة في نتائج شركة زميلة
-	(٨٧٥,٠٠٠)		توزيعات أرباح من استثمارات بالدخل الشامل الآخر
(١,٣٢٣)	(١,١٢٦)	٢٣	مخصص استبعاد
٦,٨٢٨,٩٣٣	٣,٨٧٢,٣٢٤		مكسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١١٣,٢٣١,٦٦٤	٢٢٨,٠٢٢,٠٣٠		مخصص التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل :-
(٨,٤٢٢,٢٧٩)	(٤٢,٣٩١,٥٥٨)		مدينون تجاريون
(٣٨,٧٠٦,٠٣٣)	١٤٦,٣١٦,٩٠٠		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٥٠,٦١٧,٠٩٦)	(٤٩,١٢٨,٧٩٩)		مخزون
(٥٩,١٢١,٩٣١)	٤,٠٧٧,١٩٤		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٣,١٩٠,١٣٢	٣٥٥,٥٥٩		ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٤,٥٥٤,٤٥٧	٢٨٧,٢٥١,٣٢٦		تكاليف تمويل مدفوعة
(٩,٢٠٤,٢٥١)	(٦,٣٧٦,٨٠٦)		التزامات المنافع المتوقعة للموظفين
(٣,٣٩٨,٦٢٥)	(٣,٢٣٤,٩٤٩)		زكاة مدفوعة
(١١,٧٤٣,٤٢٩)	(٩,٥٧١,٨٦٥)		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٩,٧٩١,٨٤٨)	٢٦٨,٠٦٧,٧٠٦		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٢,٦٢٧,٨٣٦)	(١٠٢,٢٦٣,٦١٢)	٦	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		متحصلات من وديعة مريحة قصيرة الأجل - مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢,٦١٤	٢,٦٠٤		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦٣,٦٨٩)	(٩٣,١٤٤,٨٤٣)		دفعات لشراء موجودات غير ملموسة
-	٨٧٥,٠٠٠		توزيعات أرباح من استثمارات بالدخل الشامل الآخر
(١٧,٢٥٣,٢٧٧)	(١٠٦,٥١٩,١٧٢)	١٤	دفعات لشراء موجودات مالية بالدخل الشامل الآخر
-	٤,٧١٣,٠٤٦	١٣	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
(٥٠,١٤٢,١٨٨)	(١٩٦,٣٣٦,٩٧٧)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩,٠٤٧,٨١٦)	(١٨,٥٩٩,٦٣٢)	٧	سداد جزء رئيسي من التزامات عقود إيجار
١,٩٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(١,٨٦١,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٩٨,٠٠٠,٠٠٠)	١٩	سداد قروض قصيرة الأجل
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٦	توزيعات أرباح مدفوعة
-	١٨,٨٨٩,٧٢٤		متحصلات من قروض طويلة الأجل
٦٥,٩٥٢,١٨٤	(٦١,٧٠٩,٩٠٨)		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٣,٩٨١,٨٥٢)	١٠,٠٢٠,٨٢١		صافي التغير في النقدية والأرصدة البنكية
٤٢,٦٣٨,٣٧٩	٢٢,١٩٥,٣٢٥		النقدية والأرصدة البنكية في بداية الفترة
٣٨,٦٤٦,٥٢٧	٣٢,٢١٦,١٤٦	١٧	النقدية والأرصدة البنكية في نهاية الفترة
٥٤,٤٧٣,١٥٣	٩٥,٦٣٧,٨٤٠		المعاملات الهامة غير النقدية:
٥٤,٤٧٣,١٥٣	٩٥,٦٣٧,٨٤٠		موجودات حق الاستخدام
			التزامات عقود إيجار

صالح محمد العبد
رئيس مجلس الإدارة

علي حسن الزين
الرئيس التنفيذي

محمد سلطان العبد
رئيس المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ - معلومات عن الشركة

شركة المنجم للأغذية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٢٣١٨٢٢ والرقم الموحد ٧٠١٨٠٦٢٩٨٩ بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٠٧). يقع العنوان المسجل للشركة في الرياض، ص ب ١٥٤٤، الرياض ١١٤٤١، المملكة العربية السعودية.

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

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

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

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

لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المعلومات المالية الخاصة بالشركة والشركة التابعة لها التالية "المجموعة".

الشركة التابعة	سنة التأسيس	الملكية		النشاط الأساسي	بلد التأسيس
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
شركة الحل النموذجي للخدمات اللوجستية	٢٠٢٤	١٠٠٪	١٠٠٪	الأنشطة اللوجستية للجهة الأخرى	المملكة العربية السعودية

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

التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في الشرق الأوسط، مما أدى إلى عدم استقرار المنطقة. وكما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم ترصد المجموعة أي آثار جوهرية على عملياتها وسلاسل التوريد أو مركزها المالي. وتواصل الإدارة مراقبة الأوضاع الجيوسياسية في الشرق الأوسط للخطر فيما إذا كان من المحتمل أن يؤثر أي تصعيد إضافي أو تواصل الصراع على عمليات المجموعة ونتائجها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات والأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشمل هذه القوائم الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد نسخة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ("القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة"). ومع ذلك، فقد تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لتوضيح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢-٢ الأحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقدير وافترضاات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المفصّل عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥).

٣-٢ أسس القياس

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

٤-٢ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥-٢ قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

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

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

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم، وذلك على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

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

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

٣. عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (R)، والذي يمثل عملة العرض للمجموعة.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما عدا تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة أدناه والسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة لها، ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض في القيمة. يتم فحص فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تثبت 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.

يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

برامج الحاسب الآلي

تتم رسملة تراخيص برامج الحاسب الآلي على أساس التكاليف المتكبدة عند شراء برامج معينة وتكوينها للاستخدام. ويحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي البالغ ٥ سنوات.

العلامة التجارية

تم الحصول على العلامة التجارية التي تحمل الاسم "دو" و"سوبريم" وتقييمها على أنها ذات عمر إنتاجي غير محدد. يتم إثبات العلامة التجارية بالتكلفة ناقصاً الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك) والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدَّلة (تتمة)

- تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
- في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). تتضمن التعديلات ما يلي:
- توضيحات بشأن متطلبات الإثبات والتوقف عن إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية. على وجه الخصوص، يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية"، وتم طرح خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
 - إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية للتعاقدات للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والميزات المشابهة.
 - توضيحات حول ما يُمثل "ميزات حق عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقديًا.
 - طرح إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ليس لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار ١١

في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسعة تعديلات ضيقة النطاق كجزء من التحسينات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات، وإرشاداتها المرفقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة"، ومعيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

ليس لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. لا تسري التعديلات إلا على العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتشمل التعديلات:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود المشمولة بالتطبيق.
- تعديل متطلبات التخصيص للبنود المتحوط بها في علاقة تحوط لتدفقات نقدية ضمن العقود المشمولة بالتطبيق
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية.

ليس لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد

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

<u>المعايير، التعديل أو التفسير</u>		<u>تاريخ السريان</u>
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية.		١ يناير ٢٠٢٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات		١ يناير ٢٠٢٧
- معيار المحاسبة الدولي (٢١): آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية - الترجمة إلى عملة العرض ذات التضخم الجامح		١ يناير ٢٠٢٧
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) " العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يقدم المعيار الجديد متطلبات جديدة وتحديثات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة حيث يهدف المعيار بشكل رئيسي إلى تحسين إمكانية مقارنة قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وتحسين الشفافية بخصوص معايير الأداء التي حددتها الإدارة.

تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي:

- هيكل معدل لقائمة الربح أو الخسارة الذي يتطلب تصنيف الإيرادات والمصاريف ضمن خمس فئات محددة بناءً على الأنشطة الرئيسية للمنشأة والعرض الإلزامي للمجاميع الفرعية،
- مبادئ مُحسنة بشأن التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة، و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة، ويشار إليها بمقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

تتوقع المجموعة أن يقتصر تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بشكل رئيسي على مسائل العرض والإفصاح وإعادة التصنيف، ولا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على قياس أو إثبات الموجودات أو المطلوبات أو حقوق الملكية، أو على صافي نتائج المجموعة.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة مثل التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والعمليات المتوقعة. يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

بناءً على تقييم المجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية الرئيسية، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة إلى ما يلي:

- تقييم ما إذا كانت بعض الأنشطة الاستثمارية للشركة تمثل نشاطاً رئيسياً محدداً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، وتقييم الأثر الناتج على تصنيف الإيرادات والمصاريف ذات الصلة.
- إعادة تقييم تصنيف إيرادات التمويل، بما في ذلك إيرادات العمولات والعوائد على الودائع والاستثمارات، بما يتوافق مع الفئات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).
- إعادة تصنيف بعض تكاليف التمويل ومصاريف العمولات البنكية إلى فئة الأنشطة التمويلية بدلاً من عرضها ضمن المصاريف التشغيلية، متى ما كان ذلك مطلوباً بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).
- عرض المجاميع الفرعية الإلزامية الجديدة التي يتطلبها المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية وغيرها من المجاميع الفرعية ذات الصلة.

ب) التجميع والتفصيل

يُتوقع أن ينتج عن المتطلبات الجديدة للتجميع والتصنيف تغييرات لعرض ملخص أكثر فائدة وتنظيماً للمعلومات. تقوم المجموعة بتقييم كيفية تجميع وتصنيف العناصر في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة. واستناداً إلى هذا التقييم، قد تتغير بعض أوصاف بنود الربح أو الخسارة، والمجاميع، والمجاميع الفرعية لتقديم ملخصات منظمة ومفيدة والإفصاح عن معلومات إضافية مهمة في الإيضاحات. تتوقع المجموعة أيضاً متطلبات إفصاح محسنة تتعلق بتجميع وتصنيف المعلومات. كما أجرت المجموعة تقييماً للبنود المعروضة حالياً تحت بند "أخرى"، وستعتمد أوصافاً أكثر وضوحاً لبيان طبيعة العناصر المجمعة ضمن هذه البنود بصورة أفضل.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والتعديلات الأخرى (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تتمة)

ج) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

إن مقاييس الأداء التي حدتها الإدارة هي مجاميع فرعية من الإيرادات والمصاريف تستخدمها المنشأة في البيانات العامة خارج القوائم المالية لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية الموحدة الموجزة. وقد قامت المجموعة بتقييم البيانات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس الفترة المالية التي تغطيها القوائم المالية الموحدة الموجزة. وعليه، فإن أي مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة ستفصح المجموعة عنها بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، سيتم تحديدها استناداً إلى البيانات العامة الصادرة عن المجموعة والمتعلقة بفترة التقرير ذات الصلة.

د) التعديلات التبعية

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم التعديلات التبعية الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - قائمة التدفقات النقدية. بموجب المتطلبات المعدلة، يتعين على المنشآت استخدام المجاميع الفرعية الجديدة للربح التشغيلي كنقطة بداية عند عرض التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. تستخدم المجموعة حالياً "الربح قبل الزكاة" كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. إن بعض البنود المعدلة المدرجة حالياً في التسوية ستتغير نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

تقدم التعديلات التبعية أيضاً إرشادات محددة حول تصنيف التدفقات النقدية ذات الصلة بالفائدة وتوزيعات الأرباح. وفقاً لهذه التوجيهات، ستصنف المجموعة التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفائدة المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فسيتم الاستمرار في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

لا يزال تقييم المجموعة جارياً، وقد تطرأ المزيد من التعديلات على الأثر المتوقع في ظل تقدم أنشطة التطبيق وتوفر المزيد من التوجيهات التنظيمية والمتعلقة بالقطاع.

٥. الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بإجراء بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم فحص التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. تُثبت الفروقات الناشئة عن تعديل التقديرات بشكل مستقبلي.

إن الأحكام الجوهرية التي وضعتها الإدارة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك الواردة في القوائم المالية السنوية للمجموعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النظم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي نوع العملاء وتصنيفهم).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصصات على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها الخاصة بالمجموعة. وستعبر المجموعة المصفوفة بهدف تعديل تجارب خسائر الائتمان التاريخية وفقاً للمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى تزايد عدد حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة التعثر الفعلي للعملاء في السداد مستقبلاً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥. الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام والبدء في احتساب تكلفة الاستهلاك.

ويتم، بصورة دورية، فحص العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حال اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التآكل الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وسيتم المحاسبة عن أي تغيير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

يتعذر على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ﷲ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ﷲ	
٥٦٩,٣٧٧,٦٦٧	٦٨٩,١٣٤,٢٧٢	التكلفة:
١٣١,٦٤٠,٥٥٧	١٠٢,٢٦٣,٦١٢	في بداية الفترة/ السنة
(١١,٨٨٣,٩٥٢)	(٩,٦٩٩)	إضافات خلال الفترة/ السنة
٦٨٩,١٣٤,٢٧٢	٧٩١,٣٨٨,١٨٥	استيعادات خلال الفترة/ السنة
		في نهاية الفترة / السنة
٢٨٢,٤٧٦,٩٧٦	٣٠٥,٣٣٢,٦٤٨	الاستهلاك المتراكم:
٣٢,٥٠١,٢٧٢	١٨,٤٣٧,٢٦٩	في بداية الفترة/ السنة
(٩,٦٤٥,٦٠٠)	(٨,٢٢٠)	محمل خلال الفترة/ السنة
٣٠٥,٣٣٢,٦٤٨	٣٢٣,٧٦١,٦٩٧	استيعادات خلال الفترة/ السنة
		في نهاية الفترة / السنة
٣٨٣,٨٠١,٦٢٤	٤٦٧,٦٢٦,٤٨٨	صافي القيمة الدفترية:
		في نهاية الفترة/ السنة*

* يتضمن رصيد الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بند الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ والذي يتعلق بأعمال الإنشاء لتشييد مصنع جديد لإنتاج الأطعمة في مدينة جدة بمبلغ ١٤٩,١ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٤,١ مليون ﷲ) كما بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة خلال الفترة ٥,٣ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢ مليون ﷲ). يتم الإفصاح عن التعهدات الرأسمالية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات في الإيضاح (٢٨).

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧. عقود الإيجار

فيما يلي أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة/السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	موجودات حق الاستخدام
٩٥,٣٩٣,٣٩٨	٨٦,٠٤٩,٨١٦	في بداية الفترة/ السنة***
(١٥,٨٧٦,٦٧٩)	(١,٠٠٩,٤٩٢)	تعديلات*
٥٤,٤٧٣,١٥٣	٩٥,٦٣٧,٨٤٠	إضافات**
(١٦,٨٣٨,٨١١)	(١٣,٠٣٦,٠٦٧)	محمل الاستهلاك
(٣١,١٠١,٢٤٥)	(٢,٢٠٦)	استيعادات
٨٦,٠٤٩,٨١٦	١٦٧,٦٣٩,٨٩١	في نهاية الفترة / السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	التزامات عقود الإيجار
٩٩,١٩٧,٢١٠	٨٦,٧٦٠,٣٨٠	في بداية الفترة/ السنة
(١٥,٨٧٦,٦٧٩)	(١,٠٠٩,٤٩٢)	تعديلات*
٥٤,٤٧٣,١٥٣	٩٥,٦٣٧,٨٤٠	إضافات**
١,٢٨٠,٤٥٢	٤,٠٢٢,٦٩١	زيادة فائدة
(٢١,٢١٢,٥١١)	(١٨,٥٩٩,٦٣٢)	مدفوعات
(٣١,١٠١,٢٤٥)	(٢,٢٠٦)	استيعادات
٨٦,٧٦٠,٣٨٠	١٦٦,٨٠٩,٥٨١	في نهاية الفترة / السنة

* خلال سنة ٢٠٢٥، أعادت المجموعة تقييم مدة الإيجار لأحد عقود الإيجار من خلال تخفيض الفترة غير القابلة للإلغاء من ١٠ إلى ٥ سنوات وتحديث معدل الفائدة. ونتيجة لهذا التغيير، تمت إعادة قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام المرتبط به، مما أدى إلى انخفاض إضافي قدره ٢١,١ مليون ريال في قائمة المركز المالي الموحدة. كما قامت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٥ بتحديث دفعات الإيجار لاثنتين من عقود الإيجار، مما أدى إلى زيادة قدرها ٥,٣ مليون ريال في كل من موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار ذات الصلة.

** خلال سنة ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار مستودع في مجمع أجيليتي اللوجستي بإجمالي قيمة إيجار تبلغ ٣٣,٣١١ مليون ريال. وتمتد مدة الإيجار لمدة ٦٠ شهراً وتنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٣١. وذلك لتخزين جميع أنواع المنتجات الغذائية والأدوية والمستلزمات الطبية والمواد الأخرى المماثلة.

كما أبرمت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٦ اتفاقية إيجار مستودع في مجمع أجيليتي اللوجستي بمدينة جدة بإجمالي قيمة إيجار تبلغ ٥٩,٢٨ مليون ريال. وتمتد مدة الإيجار لمدة ١٢٠ شهراً تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٦. وذلك لتخزين جميع أنواع المنتجات الغذائية والأدوية والمستلزمات الطبية والمواد الأخرى المماثلة.

*** يشمل بند المباني المؤجرة عقد إيجار مبرم مع شركة الكفاءة العقارية، وهي شركة تابعة للشركة الأم النهائية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٢) لمزيد من التفاصيل حول المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها.

وقد تم تصنيف التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	متداولة
١٤,٧٣٦,٣٥٣	٢٤,١٥٤,١٤٦	غير متداولة
٧٢,٠٢٤,٠٢٧	١٤٢,٦٥٥,٤٣٥	
٨٦,٧٦٠,٣٨٠	١٦٦,٨٠٩,٥٨١	

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨. الموجودات غير الملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	
٣,٦٤١,٢١٦	١,٧٦٥,٩٤٢	برامج وتراخيص
٩٠,٨٩٠,٠٩٩	-	علامات تجارية*
٩٤,٥٣١,٣١٥	١,٧٦٥,٩٤٢	

* تمثل موجودات العلامات التجارية العلامتين التجاريتين "دو" و"سوبريم"، قامت المجموعة بالاستحواذ عليهما من الجهة ذات العلاقة فرانس بولتري (انظر الإيضاح ١٢)، وذلك بموجب الاتفاقية الموقعة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦ مقابل عوض قدره ٢٠,٥ مليون يورو (٨٩,٨ مليون ريال) بالإضافة إلى مصاريف متعلقة بالاستحواذ بلغت ٩٩١ ألف ريال.

٩. الاستثمار في الشركة الزميلة

يمثل هذا البند الاستثمار في شركة بلدي للدواجن، والتي تمتلك المجموعة فيها حصة ملكية بنسبة ٤٠٪، تعادل ٢,٦٢٨,٠٠٠ سهمًا كما في تاريخ التقرير. يتم المحاسبة عن الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية.

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في الشركة الزميلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	
٣٤٧,١٤٧,٥٤٤	٣٣٥,٠٠٨,٣٥٨	في بداية الفترة / السنة
٧,٣٩٨,٤٠١	١٢,٢٧٥,٥٤٦	الحصة في نتائج الفترة / السنة
-	(١٣٦,٣٦٠)	الحصة في الدخل الشامل الآخر
٣٥٤,٥٤٥,٩٤٥	٣٤٧,١٤٧,٥٤٤	في نهاية الفترة / السنة

١٠. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	
٣٨٨,٦٦٤,٨٥٩	٣٨٤,٦٢٧,٠٥٢	بضائع معدة لإعادة البيع
٢٢٢,٠٠١,٢٧٠	٢٠٨,٥٤٦,٩٢١	بضائع في الطريق
٧٩,٩٢٨,٣٣٣	٤٨,٤٢٤,٥٧٤	مواد خام ومواد مستهلكة
٤,٢٦٩,٦٥٢	٤,١٣٦,٧٦٨	قطع غيار ومواد استهلاكية
(٢,٣٧٥,٣٥٣)	(٢,٢٦٣,٦٤٠)	ناقصاً: مخصص مخزون*
٦٩٢,٤٨٨,٧٦١	٦٤٣,٤٧١,٦٧٥	

شركة النجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠. المخزون (تتمة)

* كانت الحركة في مخصص المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
٢,٠٩٣,٢٦٤	٢,٢٦٣,٦٤٠	في بداية الفترة/ السنة
٥٥٠,٦٠٣	١١١,٧١٣	مجنب خلال الفترة/ السنة*
(٣٨٠,٢٢٧)	-	مبالغ مشطوبة
٢,٢٦٣,٦٤٠	٢,٣٧٥,٣٥٣	في نهاية الفترة/ السنة

*يتعلق هذا البند بقطع الغيار المحددة بشكل خاص والتي لم تعد قابلة للاستخدام وكذلك البنود بطيئة الحركة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم إثبات مبلغ ١,٣٠٧ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٤٤٣ مليون ريال) من المخزون كمصروف ضمن تكلفة الإيرادات. إن البنود الأخرى المدرجة ضمن تكلفة الإيرادات تتضمن كذلك الخصومات على الكميات للموردين بمبلغ ٦,٣ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٨,٥ مليون ريال).

١١. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٢,٨١٤,٢٨٠	٤,٢٢١,٤٢٠	مدينون تجاريون*
٢,٨١٤,٢٨٠	٤,٢٢١,٤٢٠	إجمالي - غير متداول
٣١٢,٦٥٨,٧٥٤	٣٤٨,٩١٩,٠٥٥	مدينون تجاريون
٧,٣٠٥,٢٢٢	١٢,٠٢٩,٣٣٩	مدينون تجاريون آخرون - مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢ "ب")
٣١٩,٩٦٣,٩٧٦	٣٦٠,٩٤٨,٣٩٤	
(١٠,١٢٨,٨٤٨)	(١٢,٥١٣,٨١١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٠٩,٨٣٥,١٢٨	٣٤٨,٤٣٤,٥٨٣	

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

الذمم المدينة التجارية لا يترتب عليها فوائد وتسدد عمومًا خلال فترة تتراوح ما بين ١٥ إلى ٦٠ يومًا. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
٥,٢٢١,٢٢٧	١٠,١٢٨,٨٤٨	في بداية الفترة/ السنة
٤,٩٠٧,٦٢١	٢,٣٨٤,٩٦٣	مجنب خلال الفترة/ السنة
١٠,١٢٨,٨٤٨	١٢,٥١٣,٨١١	في نهاية الفترة / السنة

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

(أ) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) العلاقة	
العلامات التجارية وشراء/بيع ممتلكات وآلات ومعدات	المصاريف	المشتريات	المبيعات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) العلاقة	
١٢٦	١٢٦	١٢٦	١٢٦		
٨٩,٨٩٩,٠٧٦	-	٢٠٤,٨٤٧,٠٩٨	-	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	فرانس بولتري(*)
-	١٨,٥٠٤	٢٩,٩٥٢	٧,٨٩٨,٧٩١	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة بيت الشواية
-	١,١٣٤,٣٣٦	-	٤,٨٤٠,٥٢٧	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة الخليج للتموين
-	٢٩٥,٨٠٩	٢,٥٤٤,٠١٩	٣,١٠٦,٧٠٢	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة مركز أغذية الحمية
-	٤٨,٤٠٢	-	٩٧١,٣٧٥	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة الزاد السعودية
-	٢٧,٣٨٤	-	٨,٨٤٥	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة ذاتي المحدودة
٢,٣٧٠,٨٠٠	١٣,٤٣١	-	-	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	شركة بريدة للتجارة والتبريد
-	١,٩٤٤,٧٣٣	-	-	جهة منتسبة للشركة الأم النهائية	شركة الكفاءة العقارية
-	٢,٢٢١,٦٥٩	-	-	الشركة الأم النهائية	شركة أبناء عبدالله العلي المنجم
-	٥,٢٠١,٦٦٨	١٢٩,٣٨٧,٠٧٣	-	شركة زميلة	شركة بلدي للدواجن**
-	-	-	١١١,٥٨٠	شركة مملوكة لفرد مقرب من العائلة	شركة منجم الترفيه
-	-	-	-	مساهم في الشركة الأم النهائية	أخرى

(*) في ١١ مارس ٢٠٢٦ (الموافق ٢٢ رمضان ١٤٤٧هـ)، وقعت المجموعة اتفاقية ملزمة مع شركة فرانس بولتري (وهي شركة فرنسية يقع مقرها الرئيسي في بلدية شاتولين) للاستحواذ على حقوق الملكية الفكرية لعلامتين تجاريتين معروفتين عالمياً وهما "دو" و"سوبريم" في كل من المملكة العربية السعودية، ودول مجلس التعاون الخليجي، والجمهورية اليمنية، وذلك بمبلغ قدره ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ يورو (عشرون مليوناً وخمسمائة ألف يورو). لا تتضمن هذه المعاملة أي شروط خاصة، ويتم تمويل العقد ذاتياً من قبل المجموعة.

(**) في ١٨ يناير ٢٠٢٦، أعلنت شركة المنجم للأغذية على موقع تداول أنها أبرمت اتفاقية شراكة استراتيجية بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٦ مع شركة بلدي للدواجن (جهة ذات علاقة). وبموجب هذه الاتفاقية، ستتولى شركة المنجم للأغذية تسويق وتوزيع منتجات اللحوم التي تنتجها شركة بلدي للدواجن داخل وخارج المملكة العربية السعودية تحت العلامات التجارية المملوكة للجهتين، وذلك على أساس اتفاقية تقاسم الأرباح. وتمتد مدة الاتفاقية التعاقدية إلى سبع سنوات. وخلال الفترة، بلغت قيمة المشتريات التي تمت بموجب هذه الاتفاقية ١٢٩,٤ مليون ريال.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	العلاقة	المبيعات	المشتريات	المصاريف*	شراء/ بيع ممتلكات وآلات ومعدات
فرانس بولتري	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	-	٤٢٥,٣٧٢,٩٦٤	-	-
شركة بيت الشواية	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	٨,٨٨٤,٤٢٤	-	٤٨٦	-
شركة الخليج للتموين	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	٤,٤٠١,٩٥٤	-	١,٠٤٢,٠٨٥	-
شركة مركز أغذية الحمية	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	٢,٧٣٠,٠١٥	٢,٩٨٢,٠٣٨	١٥٩,٦٢٥	-
شركة الزاد السعودية	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	٦٦٧,٥٨٥	-	١٢٢,١٩٢	-
شركة ذاتي المحدودة	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	٢١,٧٥٠	-	١٣٤,٨٤٢	-
شركة بريدة للتجارة والتبريد	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	-	-	١,٢٣٩,٩٢٤	٥,٧٥٦,٦٠٠
شركة الكفاءة العقارية	جهة منتسبة للشركة الأم النهائية	-	-	٢,١١٥,٨٠٠	-
شركة أبناء عبدالله العلي المنجم	الشركة الأم النهائية	-	-	١,٥٣٩,٤٠٧	-
شركة بلدي للدواجن	شركة زميلة	-	٢١,٨٠١,٢٣٤	-	-
شركة منجم الترفيه المحدودة	شركة مملوكة لفرد مقرب من العائلة	١١٠,٦٢٨	-	-	-
مؤسسة الخطوات الأربعة الدولية	شركة مملوكة من قبل أحد أعضاء مجلس الإدارة	-	-	٤٦,٠٠٠	-
أخرى	مساهم في الشركة الأم النهائية	-	-	٢٧,٠٠٠	-

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

ب) تصنف المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة ضمن المدينين التجاريين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١٤	١٤	
٥,٦٨٢,٣٦٧	٩,٠٨٣,٩٨٠	شركة بيت الشواية
٥٥١,٠٨٥	١,٩٣٦,٠٩٦	شركة الخليج للتموين
٣٠٥,٣٧٦	٥٩١,٠٤٠	شركة الزاد السعودية
٧٣٢,٧٣٨	٣٢٨,٦١٤	شركة مركز أغذية الحمية
١٩,٥٧٩	٧١,٢٤٧	شركة منجم الترفيه المحدودة
١٤,٠٧٧	١٨,٣٦٢	شركة ذاتي المحدودة
٧,٣٠٥,٢٢٢	١٢,٠٢٩,٣٣٩	

إن الأرصدة المذكورة أعلاه دون ضمانات ولا يترتب عليها فائدة وتسدد خلال فترة سداد تقل عن ٣٦٠ يومًا. تقوم الإدارة بتقدير المخصص للمستحق من أرصدة الجهات ذات العلاقة بتاريخ التقرير وبمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. لا توجد أرصدة مستحقة متأخرة السداد من جهات ذات العلاقة بتاريخ التقرير، وذلك مع مراعاة الخبرة السابقة في التعثر والتوقعات المستقبلية للقطاعات التي تعمل فيها الجهات ذات العلاقة. وترى الإدارة أن أرصدة الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة. لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقديرات أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالية عند تقييم مخصصات الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

شركة النجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ج) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة المصنفة ضمن الدائنين التجاريين والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال
٧,٢٠٦,٤٩٣	١٠,٥٧٩,٤٢٧
٥١,٤٣٦	٦٨٨,٢٨٩
٤٣,٧٣٦	٨٢٧,٩٣٩
٧,٣٠١,٦٦٥	١٢,٠٩٥,٦٥٥

شركة بلدي للدواجن
شركة أبناء عبدالله العلي النجم
شركة بريدة للتجارة والتبريد

(د) تعويضات الإدارة العليا

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال (غير مراجعة)
٥,٤٢٤,٧٥٤	٤,٥١٩,٧٩٧	٢,٥٧٩,١٣٦	٢,١٦١,٠٦٥
٣٥٥,٥٦٩	٢١١,٤٧٨	٢٥٨,٢٥٤	١٥١,٢١١
٥,٧٨٠,٣٢٣	٤,٧٣١,٢٧٥	٢,٨٣٧,٣٩٠	٢,٣١٢,٢٧٦

منافع موظفين قصيرة الأجل*
التزامات المنافع المحددة للموظفين

*تشتمل منافع الموظفين قصيرة الأجل لفترة الستة أشهر المنتهية على مبلغ ١,٠١ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٠١ مليون ريال) يتعلق بتعويضات أعضاء مجلس الإدارة.

١٣. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال
١٩,٧٠٨,٨٠٦	١٤,٩٩٥,٧٦٠
١٩,٧٠٨,٨٠٦	١٤,٩٩٥,٧٦٠
١٤٦,٩٣٣,٠٣٢	١,٥٠٢,٠٢٤
١٧,١٧٣,٨٥٢	١٣,٥٧٥,١٦١
٣,١٣٥,٥٨١	٤,٢٨١,٨١٦
١,١٩٢,٣٥١	١,٢١٤,٩٣٠
٧٥٣,٣٤٦	٧٠٣,٩٥٩
٥,٥٩٧,٠٨٦	٧,١٩٠,٤٥٧
١٧٤,٧٨٥,٢٤٨	٢٨,٤٦٨,٣٤٧

دفعات مُقدّمة إلى موردين ومقاولين**
إجمالي - غير متداول

دفعات مقدمة إلى جهة ذات علاقة*
مبالغ مدفوعة مقدماً
دفعات مُقدّمة إلى موردين ومقاولين
موجودات حق الإرجاع
ذمم موظفين
أخرى
إجمالي - متداول

* يمثل هذا المبلغ دفعات مقدمة لشركة فرانس بوتري (شركة تابعة للشركة الأم) مقابل توصيل بضائع في المستقبل (إيضاح ١١).

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

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الشركة	بلد التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال
شركة الجوف الزراعية	المملكة العربية السعودية	١٠٩,٧٥٠,٠٠٠	٨,١٤٠,٣٣٨
		١٠٩,٧٥٠,٠٠٠	٨,١٤٠,٣٣٨

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

في بداية السنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال
دفعات استثمارات	٨,١٤٠,٣٣٨	-
(خسارة) مكسب غير محقق من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠٦,٥١٩,١٧٢	٨,٠٢٥,٧٨٦
في نهاية السنة	(٤,٩٠٩,٥١٠)	١١٤,٥٥٢
	١٠٩,٧٥٠,٠٠٠	٨,١٤٠,٣٣٨

يوضح الجدول التالي تحليل البنود المدرجة بالقيمة العادلة استناداً لمستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

القيمة العادلة حسب	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مستويات التسلسل الهرمي	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
الموجودات المالية بالقيمة العادلة	١٠٩,٧٥٠,٠٠٠	١٠٩,٧٥٠,٠٠٠
من خلال الدخل الشامل الآخر	المستوى ١	٨,١٤٠,٣٣٨

في ٢ فبراير ٢٠٢٦، أعلنت شركة المنجم للأغذية على تداول أنها استلمت خطاب موافقة بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٦ من شركة الجوف للتنمية الزراعية للدخول في مناقشات مبدئية وغير ملزمة بهدف أن تصبح مستثمراً استراتيجياً. وبناءً على التوجه الاستراتيجي للإدارة، تمت إعادة تصنيف الاستثمار ذي الصلة من القياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى القياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، اعترفت المجموعة بخسارة غير محققة صافية بمبلغ ٤,٩ مليون ريال على الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وتتكون من مكسب غير محقق بمبلغ ١٧,٧ مليون ريال تم الاعتراف به خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦، وخسارة غير محققة بمبلغ ٢٢,٦ مليون ريال تم الاعتراف بها خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٦.

١٥. ودائع المراجعة قصيرة الأجل المدرجة بالتكلفة المطفأة

خلال ٢٠٢٥ استثمرت المجموعة في ودائع مراجعة قصيرة الأجل داخل المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال، وتستحق الوديعة السداد في ١٧ فبراير ٢٠٢٦.

١٦. القروض طويلة الأجل

في ٣ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ الموافق (٨ سبتمبر ٢٠٢٥)، وقّعت المجموعة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، حيث بلغت قيمة التسهيلات الائتمانية ٩٧,٣ مليون ريال (إيضاح ٢٨)، وذلك بهدف إنشاء مصنع للأغذية، والذي يتم إنشاؤه على قطعة أرض تقع في مدينة جدة مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) بموجب عقد الإيجار رقم (١٢١٥١).

اتفاقية القرض مضمونة رهن جميع المباني الحالية والمستقبلية المنشأة على قطعة الأرض، بالإضافة إلى جميع أصول المشروع ومعداته وملحقاته المرتبطة به أو التي يتم الحصول عليها لصالح المشروع.

في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، تم استخدام ٣٢,٩٦ مليون ريال من قيمة التسهيلات الائتمانية. يستحق سداد القرض على أقساط غير متساوية على أساس نصف سنوي بدءاً من تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٧ ويستحق سداد القسط الأخير منه بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٣٣.

تتضمن اتفاقيات التسهيل أعلاه عدة تعهدات من بينها بعض الشروط التي تنص على ضرورة الاحتفاظ ببعض النسب المالية التي التزمت بها المجموعة حتى إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. استناداً إلى النتائج كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كانت المجموعة ممثلة لهذه الشروط.

شركة النجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦. القروض طويلة الأجل (تتمة)

الحركة في القيمة الحالية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
-	١١,٣٢١,٧٦٤	في بداية السنة
١١,٣٢١,٧٦٤	١٧,٧٣١,٠٢٤	القيمة الحالية لمبالغ مستلمة خلال السنة
-	٥١٨,٥٦٥	رسوم مالية مضافة
١١,٣٢١,٧٦٤	٢٩,٥٧١,٣٥٣	في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
-	-	متداول
١١,٣٢١,٧٦٤	٢٩,٥٧١,٣٥٣	غير متداول
١١,٣٢١,٧٦٤	٢٩,٥٧١,٣٥٣	

١٧. النقدية والأرصدة البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	
١٨,١٣٩,٥٦٤	٢٩,٥٤٣,٨٤٦	نقدية لدى البنوك
٢,٠٧٣,٠٦٨	٢,٥٩٠,٨٤٤	نقدية في الصندوق
١,٩٨٢,٦٩٣	٨١,٤٥٦	نقدية على استثمار
٢٢,١٩٥,٣٢٥	٣٢,٢١٦,١٤٦	

١٨. رأس المال والاحتياطي النظامي

(أ) رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم الواحد).

(ب) الاحتياطي العام

يمثل هذا الرصيد إجمالي المبالغ المقطوعة من صافي الإيرادات للسنوات السابقة كاحتياطي نظامي وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السابق والنظام الأساسي للشركة قبل مواعته مع نظام الشركات الجديد. ويخضع استخدام هذه الاحتياطيات لقرارات جمعية المساهمين. وقد قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي استناداً لأحكام نظام الشركات الجديد، وافقت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٧هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٦) على تحويل الاحتياطي النظامي إلى الاحتياطي العام، وذلك بهدف تعزيز المركز المالي للشركة ودعم متطلباتها التشغيلية والتوسعية.

شركة النجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٩. القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على قروض مرابحة من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالمجموعة، وتحمل هذه القروض فائدة بالأسعار التجارية السائدة ولها فترة استحقاق أقل من شهر واحد.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على إجمالي تسهيلات القروض بمبلغ ١,٠٧٠ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٠٠ مليون (٤)).

فيما يلي حركة القروض قصيرة الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ٤
٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,٠٠٠,٠٠٠
٦٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠,٠٠٠
(٦٩٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٣٤,٠٠٠,٠٠٠)
٣٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠

رصيد افتتاحي
متحصلات من قروض قصيرة الأجل
مدفوعات قروض قصيرة الأجل

٢٠. الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ٤
٤٣٢,٠٠٣,٦٠٩	٤٥٠,٢١٠,٣٠٣
٥٣,٥٨١,٥٥٦	٥٠,١٢٥,٤٨٦
١٢,٠٩٥,٦٥٥	٧,٣٠١,٦٦٥
١,٦٩٩,١٣٦	١,٨٨٦,٦٥١
٢٧,٠٧٥,٤٩٠	١٣,٣٣٢,٠٨٣
٥٢٦,٤٥٥,٤٤٦	٥٢٢,٨٥٦,١٨٨

دائنون تجاريون*
مصاريف مستحقة الدفع
دائنون تجاريون آخرون – جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢ "ج")
دفعات مقدمة من العملاء
دائنون آخرون**

لا يترتب على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى فائدة، وتتراوح فترة استحقاقها من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.

* تتضمن الذمم الدائنة التجارية اتفاقيات متعلقة بسلاسل التوريد متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، والتي تم منحها من قبل بنك محلي سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بمبلغ ١١١,٢ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧١,٥ مليون (٤)).

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

لم تقم المجموعة بالتوقف عن إثبات الذمم التجارية الدائنة الأصلية المتعلقة بهذا الترتيب، حيث لم يتم الحصول على إعفاء قانوني ولم يتم تعديل الالتزام الأصلي بشكل جوهري عند المشاركة في الترتيب. ومن وجهة نظر المجموعة، لا يؤدي هذا الترتيب إلى تمديد كبير لفترات السداد مقارنةً بالشروط العادية المتفق عليها مع الموردين الآخرين غير المشاركين، لكنه يوفر للموردين خيار الدفع المبكر. كذلك، تكبدت المجموعة فوائد مستحقة للبنك نتيجة تمويل الموردين بمبلغ ٢,٥٤ مليون (٤) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٥,٢ مليون (٤)). لذلك، قامت المجموعة بإدراج المبالغ ذات الصلة بهذا الترتيب ضمن الذمم الدائنة التجارية، حيث لا تزال طبيعتها ووظيفتها مماثلة للذمم الدائنة التجارية الأخرى. جميع الدفعات المستحقة بموجب هذا الترتيب مصنفة "كمتداولة" كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

** تتضمن الذمم الدائنة الأخرى رسومًا جمركية مؤجلة بمبلغ ٢٠,٤ مليون (٤) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩,٠٧ مليون (٤)).

شركة النجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢١. الزكاة مستحقة الدفع

فيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال	في بداية الفترة / السنة مجنب خلال الفترة/ السنة مدفوع خلال الفترة/ السنة في نهاية الفترة / السنة
١٢,٦٠٣,٤٥٩	١٤,٣٥٠,٨٥٩	
١٣,٤٩٠,٨٢٩	٥,٩٣٧,٢٦٩	
(١١,٧٤٣,٤٢٩)	(٩,٥٧١,٨٦٥)	
١٤,٣٥٠,٨٥٩	١٠,٧١٦,٢٦٣	

حالة الربوط الخاصة بالشركة

قامت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة حتى سنة ٢٠٢٥، وسددت مبالغ الزكاة المستحقة وفقاً لذلك. وقد خضعت إقرارات الزكاة حتى ٢٠٢٤ للفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، وتم إصدار الربوط النهائية بشأنها. وكنتيجة للفحص، ألزمت الشركة بسداد مبالغ زكاة إضافية بمبلغ ٩١٠ ريال عن سنة ٢٠٢٤. لا يزال الربوط الزكوي لعام ٢٠٢٥ قيد الفحص من قبل الهيئة، ولم يتم إصدار الربوط النهائي بشأنها كما في تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. استكملت الشركة فحوصات ضريبة القيمة المضافة حتى سنة ٢٠٢٤ وسددت كافة الفروقات المستحقة.

٢٢. الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال (غير مراجعة)
٩٣٦,١٩٢,٤٩٢	٩١٥,٤٥٠,٤٨٠	٤٧٨,٤٤٢,٩٣٠	٤٧١,٧٦٣,١٦٠
٧٥٣,٨٦٦,٨٩٤	٧٤٤,٢٨٠,٨٥٥	٣١٤,٦٤١,٨٤٥	٣٣٣,٦١٤,٨٣٧
٨,٧٢٨,٧٣١	١٤,١٥٥,٥٥٤	٤,٢١٤,٠٧٦	٧,١٣٠,١٤٢
١,٦٩٨,٧٨٨,١١٧	١,٦٧٣,٨٨٦,٨٨٩	٧٩٧,٢٩٨,٨٥١	٨١٢,٥٠٨,١٣٩

الإيرادات المثبتة عند نقطة من الزمن
بضائع غير معدة للبيع بالتجزئة - تم تحويلها
بضائع معدة للبيع بالتجزئة - تم تحويلها
الإيرادات المثبتة على مدى فترة من الزمن
إيرادات إيجار مستودع

يتم تحقيق الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

٢٣. (المصاريف) / الإيرادات الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال (غير مراجعة)
١,٣٢٣	١,١٢٦	٥١٣	-
(٥,٠٨٥,٣٣٤)	٢٢٣,١٦١	(٢,٣١٤,٨٦٤)	٤٠٩,٧٢٧
١,٦٩٩,٢٩٤	٣٨٣,٥٦٠	١,٥٦٢,٤٤٧	٢٣٠,٣٣٥
(٣,٣٨٤,٧١٧)	٦٠٧,٨٤٧	(٧٥١,٩٠٤)	٦٤٠,٠٦٢

مكسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
مكسب / (خسائر) صرف عملات أجنبية
(مصاريف) / إيرادات أخرى

شركة النجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٤. تكلفة/ إيرادات التمويل، بالصافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٧,٢٤٥,٥٤٩	٦,٣٧٦,٨٠٦	٣,٧٦٨,٩٥٧	٢,٦٩٩,٠٣١
٢,٨٤٧,٩١٠	٤,٠٢٢,٦٩١	١,٦٦٣,٦٦٤	٢,٤٥١,٥١٣
-	١٧,٠٠٤	-	١٧,٠٠٤
١٠,٠٩٣,٤٥٩	١٠,٤١٦,٥٠١	٥,٤٣٢,٦٢١	٥,١٦٧,٥٤٨
(١١٠,١٧٠)	(٨٨٧,٠٤٧)	(٤٣,٨٥٣)	(٢٣,٥٣٦)
٩,٩٨٣,٢٨٩	٩,٥٢٩,٤٥٤	٥,٣٨٨,٧٦٨	٥,١٤٤,٠١٢

تكلفة تمويل

فائدة بنكية (إيضاح ١٦)

فائدة على التزامات عقود إيجار

زيادة في الخصم على المخصصات

إيرادات تمويل

إيرادات من ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١٥)

٢٥. ربحية السهم

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

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

يوضح الجدول التالي ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، المستخدمين في احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض:

ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٧١,٠١٩,٧٥١	١٨١,٧٢٠,٩٨٠	٣٠,٩٨٦,٢٧٥	٨٤,٧١٢,٩٢٢
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١,١٨	٣,٠٣	٠,٥٢	١,٤١

صافي ربح الفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

ربحية السهم الأساسي والمخفض

٢٦. توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٤٧هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٦)، واستناداً إلى الصلاحية الممنوحة له من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في التاريخ ذاته، لاعتماد توزيعات أرباح على فترات مرحلية خلال ٢٠٢٦، فقد وافق المجلس على توزيعات الأرباح المعتمدة عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٦ بمبلغ ٦٠ مليون ﷲ لمساهمي الشركة، بواقع ريال واحد للسهم، أي ما يعادل ١٠٪ من رأس المال.

شركة المنجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٧. المعلومات القطاعية

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ قرار بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. ويُعد أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بمثابة متخذي القرارات التشغيلية الرئيسيين، حيث يقومون بمتابعة صافي الربح لتقييم أداء كل قطاع تشغيلي تم الإفصاح عنه.

وتعمل المجموعة في ثلاث مناطق داخل المملكة العربية السعودية، وتُعد هذه المناطق قطاعات يتم رفع تقارير بشأنها. تحدد هذه المناطق كقطاع منفصل يتم رفع تقارير بشأنه وذلك نظرًا لأن المجموعة تقوم بإدارتها بشكل منفصل. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

ولأغراض إعداد التقارير الإدارية، يتم تقسيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على المناطق الجغرافية، على النحو التالي:

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
الإيرادات	٣٣٧,٠٩٧,١٠٤	١٥٥,١٣٧,٨٩٢	٣٢٠,٢٧٣,١٤٣	٨١٢,٥٠٨,١٣٩
تكلفة الإيرادات	٢٦١,٢١٣,٤٢٣	١٢٠,٤٥٧,٥٨٨	٢٤٩,٧٦٠,٢٦٨	٦٣١,٤٣١,٢٧٩
الاستهلاك والإطفاء	٦,٤٧٦,٧٠٣	١,٧١٩,١٤٢	٨,٩٢٩,٧٨٧	١٧,١٢٥,٦٣٢
ربح القطاع قبل الزكاة	٤١,٠٣٨,٧٤٠	١٨,٧٥٧,٤٣٠	٢٧,٤٣٦,٢٢٩	٨٧,٢٣٢,٣٩٩
إجمالي الموجودات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	١,١٩٥,٩٨٧,٤٤١	٢٦٦,٣٦٣,٢٧٨	٨٥٢,٥٦٧,٩٣٧	٢,٣١٤,٩١٨,٦٥٦
إجمالي المطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٩٣٣,٣٣٢,٢٢٦	٢٤,٦٢٧,٠٢٨	١٩٥,٢٠٨,٩٣٠	١,١٥٣,١٦٨,١٨٤

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
الإيرادات	٧١١,٢٢٤,٠٥٦	٣١٧,٧٣٨,٤٧٠	٦٤٤,٩٢٤,٣٦٣	١,٦٧٣,٨٨٦,٨٨٩
تكلفة الإيرادات	٥٥٣,٩١٢,٢٧٠	٢٤٨,٥٤١,١٨٣	٥٠٤,٩٩٧,٦٥١	١,٣٠٧,٤٥١,١٠٤
الاستهلاك والإطفاء	١٣,١٩٢,٥٤٧	٣,٥٨٥,٩٧١	١٥,٠٧٤,٢٨٧	٣١,٨٥٢,٨٠٥
ربح القطاع قبل الزكاة	٨٨,٥٠٧,٨٢٣	٣٨,٢٩٧,٦٢٨	٦٠,٨٥٢,٧٩٨	١٨٧,٦٥٨,٢٤٩
إجمالي الموجودات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	١,١٩٥,٩٨٧,٤٤١	٢٦٦,٣٦٣,٢٧٨	٨٥٢,٥٦٧,٩٣٧	٢,٣١٤,٩١٨,٦٥٦
إجمالي المطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٩٣٣,٣٣٢,٢٢٦	٢٤,٦٢٧,٠٢٨	١٩٥,٢٠٨,٩٣٠	١,١٥٣,١٦٨,١٨٤

جميع إيرادات القطاعات التشغيلية والموجودات غير المتداولة تتحقق داخل المملكة العربية السعودية، ولا يوجد أي عمل يساهم بنسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي الإيرادات.

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي
إيرادات	٣٢٢,٧٠٧,٥٩٨	١٥٧,٥٦٨,٣٣١	٣١٧,٠٢٢,٩٢٢	٧٩٧,٢٩٨,٨٥١
تكلفة إيرادات	٢٧٤,١٦٠,٦٠٢	١٣٣,٦٥٨,٢٨٦	٢٦٧,٢٤٧,٥٤٣	٦٧٥,٠٦٦,٤٣١
استهلاك وإطفاء	٥,٣٢٨,١٣٣	١,٨١٠,٨١٩	٥,٠٠٦,٢٠٧	١٢,١٤٥,١٥٩
ربح القطاع قبل الزكاة	٩,٧٣١,٤٣٤	٧,٦١٩,٤٧١	١٧,٠٤٩,٣٦٥	٣٤,٤٠٠,٢٧٠
إجمالي الموجودات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	١,١٢٠,٩٥٥,١١٨	٣٠٠,٩١٣,٨١٩	٦١٢,٤٨٠,٣٣٧	٢,٠٣٤,٣٤٩,٢٧٤
إجمالي المطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٩٢٧,٤٦٧,٨٠٢	٢٧,٩٨١,٦٠١	٥٧,٩٠٥,٣٠٤	١,٠١٣,٣٥٤,٧٠٧

شركة النجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٧. المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي	
١٢٢٦,٩٢٥	٣٣٧,٨٧٦,٠١٤	٦٦٣,٥٨٥,١٧٨	١,٦٩٨,٧٨٨,١١٧	إيرادات
٥٩٤,٦٥٧,٤٤٧	٢٨٨,٦٥٩,٥٧٠	٥٥٩,٩١١,٧٠٩	١,٤٤٣,٢٢٨,٧٢٦	تكاليف إيرادات
١١,٠١٦,٥١٧	٣,٦٢٦,٣٠٣	٩,٢٥٤,٤٥٠	٢٣,٨٩٧,٢٧٠	استهلاك وإطفاء
٢٣,١٨٧,٠٤٧	١٧,٤٦٠,٨٨٨	٣٧,٨٣٣,١٩٠	٧٨,٤٨١,١٢٥	ربح القطاع قبل الزكاة
١,١٢٠,٩٥٥,١١٨	٣٠٠,٩١٣,٨١٩	٦١٢,٤٨٠,٣٣٧	٢,٠٣٤,٣٤٩,٢٧٤	إجمالي الموجودات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٩٢٧,٤٦٧,٨٠٢	٢٧٩,٨١٦,٠١	٥٧,٩٠٥,٣٠٤	١,٠١٣,٣٥٤,٧٠٧	إجمالي المطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي	
١٧٩,٦٠٢,٨٨٣	٩٣,٤١٦,٧٦١	١٩٨,٧٤٣,٥١٦	٤٧١,٧٦٣,١٦٠	الإيرادات
١٥١,٩٦٤,٨٩٨	٦١,١٣٢,٥٥١	١٢٠,٥١٧,٣٨٨	٣٣٣,٦١٤,٨٣٧	غير معدة للبيع بالتجزئة
٥,٥٢٩,٣٢٣	٥٨٨,٥٨٠	١,٠١٢,٢٣٩	٧,١٣٠,١٤٢	بيع بالتجزئة
٣٣٧,٠٩٧,١٠٤	١٥٥,١٣٧,٨٩٢	٣٢٠,٢٧٣,١٤٣	٨١٢,٥٠٨,١٣٩	إيرادات إيجار مستودع
				إجمالي الإيرادات
(١١٩,٤٦٩,٢٨١)	(٦١,٥٨٢,٤٠٥)	(١٣٣,٣٦٩,٦٠٤)	(٣١٤,٤٢١,٢٩٠)	تكاليف الإيرادات
(١٣٧,٩١٠,٦٣٩)	(٥٨,٦٩٨,٤٠١)	(١١٤,٦٣٩,٨٩٥)	(٣١١,٢٤٨,٩٣٥)	غير معدة للبيع بالتجزئة
(٣,٨٣٣,٥٠٣)	(١٧٦,٧٨٢)	(١,٧٥٠,٧٦٩)	(٥,٧٦١,٠٥٤)	بيع بالتجزئة
(٢٦١,٢١٣,٤٢٣)	(١٢٠,٤٥٧,٥٨٨)	(٢٤٩,٧٦٠,٢٦٨)	(٦٣١,٤٣١,٢٧٩)	إيرادات إيجار مستودع
٧٥,٨٨٣,٦٨١	٣٤,٦٨٠,٣٠٤	٧٠,٥١٢,٨٧٥	١٨١,٠٧٦,٨٦٠	إجمالي تكلفة الإيرادات
				إجمالي الربح التشغيلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي	
٣٥٦,١٥٩,٧٧٠	١٧٩,١٩١,٩٩٦	٣٨٠,٠٩٨,٧١٤	٩١٥,٤٥٠,٤٨٠	الإيرادات
٣٤٣,٩٥٨,٤١١	١٣٧,٤٣٣,٥٦٥	٢٦٢,٨٨٨,٨٧٩	٧٤٤,٢٨٠,٨٥٥	غير معدة للبيع بالتجزئة
١١,١٠٥,٨٧٥	١,١١٢,٩٠٩	١,٩٣٦,٧٧٠	١٤,١٥٥,٥٥٤	بيع بالتجزئة
٧١١,٢٢٤,٠٥٦	٣١٧,٧٣٨,٤٧٠	٦٤٤,٩٢٤,٣٦٣	١,٦٧٣,٨٨٦,٨٨٩	إيرادات إيجار مستودع
				إجمالي الإيرادات
(٢٩٠,٤٢٦,٤٠٥)	(١٤٥,١٦٦,١٢٤)	(٣٠٣,٦٦٩,٠٧٢)	(٧٣٩,٢٦١,٦٠١)	تكاليف الإيرادات
(٢٥٦,٢٤٨,٣٠٥)	(١٠٣,٠٦٤,٣٢٢)	(١٩٨,٩٥٤,٨٩٥)	(٥٥٨,٢٦٧,٥٢٢)	غير معدة للبيع بالتجزئة
(٧,٢٣٧,٥٦٠)	(٣١٠,٧٣٧)	(٢,٣٧٣,٦٨٤)	(٩,٩٢١,٩٨١)	بيع بالتجزئة
(٥٥٣,٩١٢,٢٧٠)	(٢٤٨,٥٤١,١٨٣)	(٥٠٤,٩٩٧,٦٥١)	(١,٣٠٧,٤٥١,١٠٤)	إيرادات إيجار مستودع
١٥٧,٣١١,٧٨٦	٦٩,١٩٧,٢٨٧	١٣٩,٩٢٦,٧١٢	٣٦٦,٤٣٥,٧٨٥	إجمالي تكلفة الإيرادات
				إجمالي الربح التشغيلي

جميع إيرادات القطاعات التشغيلية والموجودات غير المتداولة تتحقق داخل المملكة العربية السعودية، ولا يوجد أي عمل يساهم بنسبة ١٠٪ أو أكثر من إجمالي الإيرادات.

شركة النجم للأغذية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي	
١٧٨,٣١٧,٢١١	٩٧,٢٤٢,٩٠٩	٢٠٢,٨٨٢,٨١٠	٤٧٨,٤٤٢,٩٣٠	إيرادات
١٤٢,٣٦٤,٥٩٥	٥٩,٦٧٩,٦٤٧	١١٢,٥٩٧,٦٠٣	٣١٤,٦٤١,٨٤٥	غير معدة للبيع بالتجزئة
٢,٠٢٥,٧٩٢	٦٤٥,٧٧٥	١,٥٤٢,٥٠٩	٤,٢١٤,٠٧٦	بيع بالتجزئة
٣٢٢,٧٠٧,٥٩٨	١٥٧,٥٦٨,٣٣١	٣١٧,٠٢٢,٩٢٢	٧٩٧,٢٩٨,٨٥١	إيرادات إيجار مستودع
				إجمالي الإيرادات
(١٥١,٦٢٣,٠٩٧)	(٨٣,٧١٨,٢٥٦)	(١٧١,٧١٢,١٦٢)	(٤٠٧,٠٥٣,٥١٥)	تكلفة إيرادات
(١١٨,٨٦٤,٥١٤)	(٤٩,٨٠٠,٨١٩)	(٩٤,٠٠٩,٧١٧)	(٢٦٢,٦٧٥,٠٥٠)	غير معدة للبيع بالتجزئة
(٣,٦٧٢,٩٩١)	(١٣٩,٢١١)	(١,٥٢٥,٦٦٤)	(٥,٣٣٧,٨٦٦)	بيع بالتجزئة
(٢٧٤,١٦٠,٦٠٢)	(١٣٣,٦٥٨,٢٨٦)	(٢٦٧,٢٤٧,٥٤٣)	(٦٧٥,٠٦٦,٤٣١)	إيرادات إيجار مستودع
٤٨,٥٤٦,٩٩٦	٢٣,٩١٠,٠٤٥	٤٩,٧٧٥,٣٧٩	١٢٢,٢٣٢,٤٢٠	إجمالي تكلفة الإيرادات
				إجمالي الربح التشغيلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية والشمالية	المنطقة الغربية والجنوبية	الإجمالي	
٣٥٩,٥٤٧,٦٩١	١٨٨,٠٧٠,٧٢٧	٣٨٨,٥٧٤,٠٧٤	٩٣٦,١٩٢,٤٩٢	إيرادات
٣٣٣,٤٤٨,٨٨١	١٤٨,٥٤٢,٦٧٤	٢٧١,٨٧٥,٣٣٩	٧٥٣,٨٦٦,٨٩٤	غير معدة للبيع بالتجزئة
٤,٣٣٠,٣٥٣	١,٢٦٢,٦١٣	٣,١٣٥,٧٦٥	٨,٧٢٨,٧٣١	بيع بالتجزئة
٦٩٧,٣٢٦,٩٢٥	٣٣٧,٨٧٦,٠١٤	٦٦٣,٥٨٥,١٧٨	١,٦٩٨,٧٨٨,١١٧	إيرادات إيجار مستودع
				إجمالي الإيرادات
(٣٠٨,٤٠٥,٩٥٤)	(١٦٤,٠٧٦,٢٨٠)	(٣٣٢,٠١٩,١١٣)	(٨٠٤,٥٠١,٣٤٧)	تكلفة إيرادات
(٢٧٩,٨٧٥,٦٠٥)	(١٢٤,٤٠١,٤١٤)	(٢٢٥,٩٧١,٤٩٦)	(٦٣٠,٢٤٨,٥١٥)	غير معدة للبيع بالتجزئة
(٦,٣٧٥,٨٨٨)	(١٨١,٨٧٦)	(١,٩٢١,١٠٠)	(٨,٤٧٨,٨٦٤)	بيع بالتجزئة
(٥٩٤,٦٥٧,٤٤٧)	(٢٨٨,٦٥٩,٥٧٠)	(٥٥٩,٩١١,٧٠٩)	(١,٤٤٣,٢٢٨,٧٢٦)	إيرادات إيجار مستودع
١٠٢,٦٦٩,٤٧٨	٤٩,٢١٦,٤٤٤	١٠٣,٦٧٣,٤٦٩	٢٥٥,٥٥٩,٣٩١	إجمالي تكلفة الإيرادات
				إجمالي الربح التشغيلي

٢٨ - الالتزامات المحتملة والتعهدات الرأسمالية

لدى المجموعة خطابات اعتماد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بقيمة ٠,٦٩ مليون ج.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٠ مليون ج.س.). كما بلغت التعهدات الرأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٠,١ مليون ج.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥١ مليون ج.س.) تتعلق بممتلكات وآلات ومعدات.

٢٩ - الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ التقرير في ٢٦ يوليو ٢٠٢٦، وافق مجلس إدارة المجموعة على إبرام اتفاقية اكتتاب ملزمة مع شركة الجوف للتنمية الزراعية ("الجوف الزراعية") للاكتتاب في ٤,٥ مليون سهم جديد ضمن زيادة رأس المال المقترحة للشركة، مع تعليق حقوق الأولوية. وقد تم الاتفاق على سعر اكتتاب بقيمة ٥٢,٥ ج.س. للسهم الواحد، مما ينتج عنه استثمار مقترح بإجمالي ٢٣٦,٣ مليون ج.س. . وعند اكتمال المعاملة، من المتوقع أن ترتفع نسبة ملكية المجموعة في شركة الجوف للتنمية الزراعية من ٨,٣٪ إلى ما يصل إلى ٢٠,٢٩٪ من رأس مالها.

ولا يزال إتمام الاستثمار المقترح خاضعاً للحصول على الموافقات التنظيمية وموافقات المساهم اللازمة. ونظراً إلى أن المعاملة لم تكن قد اكتملت كما في تاريخ التقرير، لم يتم إجراء أي تعديلات على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وترى الإدارة أن هذا الحدث يمثل حدثاً لاحقاً غير موجب للمعدل.

باستثناء الأمور المفصّل عنها أعلاه، ليس لدى الإدارة علم بخصوص وقوع أي أحداث لاحقة بعد تاريخ التقرير تتطلب إجراء تعديلات على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أو الإفصاح عنها فيها.

٣٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٦)