



شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٢٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦

٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

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

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
<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 ١٥. • تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية والمرجعيات والتخفيضات من خلال النظر في المستندات والاتفاقيات المعنية المبرمة مع العملاء. • إعادة احتساب الخصومات والتخفيضات لعينة من العملاء وفقاً للاتفاقيات المبرمة معهم. • تقييم تصميم وتطبيق الضوابط ذات الصلة واختبار مدى فعاليتها التشغيلية على مدى دورة الإيرادات. • اختيار عينة من معاملات المبيعات التي تتم خلال السنة وفحص المستندات الداعمة للتأكد من إثباتها بالمبالغ الصحيحة. • فحص عينة من معاملات المبيعات المسجلة قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم ما إذا كان قد تم تسجيل الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. • إجراء تحليل التباين من خلال مقارنة إيرادات السنة الحالية بالاتجاه السابق، ومناقشة الفروقات الجوهرية، إن وجدت. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة، وفقاً للمتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي ١٥، المدرجة في القوائم المالية. 	<p>بلغت إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٥٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٥٣٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ – "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، الذي يتطلب الأخذ في الاعتبار التخفيضات والخصومات الممنوحة للعملاء على مبيعات الشركة.</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>تم توضيح السياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات في الإيضاح ٤ وتم عرض تحليلاً للإيرادات في الإيضاح ١٥.</p>

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

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

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

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)

الرياض: ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٢٧ مارس ٢٠٢٢)