

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
٣١-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
 رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
 رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
 ١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
 غرب ٤٨٩، الرياض ١١١١١
 المملكة العربية السعودية
 ت: ٤٠٨ ١٨١١ / ٤٠٨ ١٨٠١
 ف: ٤٠٨ ١٨٣٦
 المركز الرئيسي - جدة
www.welshpouty.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
 (شركة مساهمة سعودية)
 الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها 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 المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسبكية الأخرى وفقاً لتلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي اعتدناها، 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، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تحقق الإيرادات	
تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحياتها، كما تتضمن مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية. لذلك فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى فيما يتعلق بالتحقق من الإيرادات: - التحقق من مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات معيار المذكرة الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. - اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. - اختبار عينة من الإيرادات والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. - القيام بإجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة. - تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة ببند الإيراد في القوائم المالية للشركة.
كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢١) بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٢٤٦,٣ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. (٢٠٢٢م : ٣١٨,٤ مليون ريال)	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معتل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٣م.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول 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 وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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 وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد يبطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية ... (نقطة):

- نقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية 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 البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه 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 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.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبدالله المحسن

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في: ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
١٦,١٨٩,٦٣١	١٤,٩٧٥,٨٣٠	١٢,٦٧٥,٨٠١	٦	أصول غير متداولة
-	٤٥,٨٣٤	٣٢,٥٠٢	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٦,٥٣٣,٢٣٦	٥,٦٠٣,١٩٧	٤,٩٨٤,٣٩٧	٨	أصول غير ملموسة - بالصافي
٢٢,٧٢٢,٨٦٧	٢٠,٦٤٤,٨٦١	١٧,٦٩٧,٧٠٠		حق استخدام أصول - بالصافي
				مجموع الأصول غير المتداولة
٨,٦٩٩,١٤٩	٢٦,٥٨٠,٩٠٦	٣٤,٦١٤,٢١٣	٩	أصول متداولة
٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٧٣,٠٤٩	٥,٢٨٢,٥٣٩	١٠	مخزون - بالصافي
١٠,٢٠٧,١٨٣	١٦,٣٣٥,٦٨٣	١٧,٠٠١,٥١٥	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٣٧٤,٧٨٧	١٠,٧٣٥,٨٧٨	٧,٧٩٤,٤٩٦	١٢	ذمم منبئة تجارية - بالصافي
-	٧٧,٥٢٦	١٣٦,٩٣٥	١٣	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة منبئة أخرى - بالصافي
١٧,٠٩٠,٤١٠	١٦,٦٤٢,٦٨٣	٢٩,٩١١,٣٣٥	١٤	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٤,٦٧١,٥٢٩	٧٢,٧٤٥,٧٢٥	٩٥,٠٤٢,٠٣٣		التفد وما في حكمه
٦٧,٣٩٤,٣٩٦	٩٣,٣٧٠,٥٨٦	١١٢,٧٣٩,٧٣٣		مجموع الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق المساهمين والإلتزامات
٢,٠٤٧,٢٢٢	٤,١٠٩,٧٥٣	٤,١٠٩,٧٥٣	١٦	حقوق المساهمين
١٥,٦٦٦,٤٦٨	٣٤,٣٣٣,٢٤٨	٥٢,٣٢١,٦٨٩		رأس المال
٥٥,٧١٣,٦٩٠	٧٦,٤٤٣,٠٠١	٩٤,٤٣١,٤٤٢		إحتياطي نظمي
				أرباح مبقاة
				مجموع حقوق المساهمين
٥,٢٩١,٥٦٢	٤,٥٠١,٧١١	٣,٧٨٨,٠٣١	٨	الإلتزامات
٩٩٠,٠٠٠	١,١١٤,٠٠٠	٩٢١,٥٢٦	١٧	الإلتزامات غير متداولة
٦,٢٨١,٥٦٢	٥,٦١٥,٧١١	٤,٧٠٩,٥٥٧		إلتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
				إلتزامات مدفوع الموظفين المحددة
				مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٩٧٠,١٣٦	٩٣٦,٧٥٦	١,٠٧١,٥٣٥	٨	الإلتزامات متداولة
١,٢٠٢,٧٣١	٨٢	-	١٠	إلتزامات عقود إيجار - الجزء متداول
١,٢٣٢,٦٥٤	٤,٥٤٤,٥٦٣	٥,٨٨٥,٦٦٩	١٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٢٥٨,٧٤٥	٤,٠٥٦,٩٧٦	٤,٢٢٩,٤٠٦	١٩	ذمم دائنة تجارية
٧٣٤,٨٧٨	١,٧٧٣,٥٠١	٢,٤١٢,١٢٤	٢٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٣٩٩,١٤٤	١١,٣١١,٨٧٤	١٣,٥٩٨,٧٣٤		مخصص الرضا
١١,٦٨٠,٧٠٦	١٦,٩٢٧,٥٨٥	١٨,٣٠٨,٢٩١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٦٧,٣٩٤,٣٩٦	٩٣,٣٧٠,٥٨٦	١١٢,٧٣٩,٧٣٣		إجمالي الإلتزامات
				إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٣١) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية والإدارية

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

Mohd Kaway

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م - معتدلة	٢٠٢٣ م	إيضاح	
إيضاح ٢٥			
٣١٨,٤٣٤,٠٧٦	٢٤٦,٢٩٦,٢٣١	٢١	الإيرادات
(٢٨٥,٧٩٩,٤٤٢)	(٢١٨,٣٥٩,٢٦٧)	٢١	تكلفة الإيرادات
٣٢,٦٣٤,٦٣٤	٢٧,٩٣٦,٩٦٤		مجمول الربح
(١٠,١١٥,٨٤٥)	(٨,٠٦٦,١٤٧)	٢٢	مصرفات عمومية وإدارية
٢٢,٥١٨,٧٨٩	١٩,٨٧٠,٨١٧		ربح السنة من العمليات الرئيسية
(٢٣٤,٠٥٠)	(٢٣٢,٣٥٥)	٢٣	مصرفات تمويلية
١,٤٨٩	٤٤,٦٨٠	١٣	أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٢,٥٨٤	٣٠,٩٧١	٢٤	إيرادات أخرى - بالصافي
٢٢,٣٩٨,٨١٢	١٩,٩٩٢,٩١٣		صافي الربح قبل الزكاة
(١,٧٧٣,٥٠١)	(٢,٤١٢,١٢٤)	٢٥	الزكاة
٢٠,٦٢٥,٣١١	١٧,٥٨٠,٧٨٩		صافي ربح السنة
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر :
١٠٤,٠٠٠	٤٠٧,٦٥٢	١٧	أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٠٤,٠٠٠	٤٠٧,٦٥٢		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٠,٧٢٩,٣١١	١٧,٩٨٨,٤٤١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			<u>ربحية المسهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة :</u>
٥,٤٢	٤,٦٢	٢٧	نصيب المسهم من صافي ربح السنة

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) الى (٣١) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

نائب الرئيس للشؤون المالية والإدارية - الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للمدة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥٥,٤١٣,٦٩٠	١٥,٣٩٦,٤٦٨	٢,٠١٧,٢٢٢	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٠٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	تعدلات سنوات سابقة (إيضاح ٢٥)
٥٥,٧١٣,٦٩٠	١٥,٤٣٣,٤٦٨	٢,٠٤٧,٢٢٢	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (المعدل)
٢,٠٢٢,٥٣١	٢,٠٢٢,٥٣١	-	-	صافي ربح السنة للمعدل
١٠٤,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢,٠٢٢,٥٣١	٢,٠٢٢,٥٣١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢,٠٢٢,٥٣١)	٢,٠٢٢,٥٣١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٧٦,٤٤٣,٠٠١	٣٤,٣٣٣,٤٦٨	٤,٠٦٩,٧٥٣	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المعدل)
٧٦,٤٤٣,٠٠١	٣٤,٣٣٣,٤٦٨	٤,٠٦٩,٧٥٣	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧,٥٨٠,٧٨٩	١٧,٥٨٠,٧٨٩	-	-	صافي ربح السنة
٤٠٧,٦٥٢	٤٠٧,٦٥٢	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٧,٩٨٨,٤٤١	١٧,٩٨٨,٤٤١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٩٤,٤٣١,٤٤٢	٥٢,٣٢١,٢٨٩	٤,٠٦٩,٧٥٣	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٣١) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

نائب الرئيس للشؤون المالية والإدارية
 شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
 رقم الترخيص: ١٠١٠٢٧٧٢٢٢
 رقم الترخيص: ٧١٥٠-٥٩٥٢٢

المدير المالي

Al-Manif

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريال السعودي)

<u>٢٠٢٢م - معدلة</u>	<u>٢٠٢٣</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٢,٣٩٨,٨١٢	١٩,٩٩٢,٩١٣	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٦,٣٤١,٠٨٧	٥,٩٥٣,٠٣٣	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٤,١٦٦	١٨,٣٣٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١٠,٧١٩	(٢٧٨,١٦٧)	استهلاك أصول غير ملموسة
٩٣٠,٠٣٩	٩٩٤,٣٠١	(ربح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٩٠٦,٤٨٩	٣٦٥,٣١٩	استهلاك حق استخدام أصول
٥٨١,٢٣٤	١,٤٠٨,٧٦٩	المكون من مخصص المخزون
(١,٤٨٩)	٨٣٨,٣١٠	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٩٥,٠٠٠	(٤٤,٦٨٠)	المكون من مخصص الانخفاض في التبعات المقدمة للموردين
٢٣٤,٠٥٠	١٦٥,٠٤٨	أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١,٧٠٠,١٠٧	٢٣٢,٣٥٥	المكون من التزامات منافع موظفين
	٢٩,٦٤٥,٥٣٣	تكاليف تمويلية
		التغير في:
(١٧,٨٨١,٧٥٧)	(٨,٦٩٨,٦٢٦)	المخزون
(٧,٠٣٤,٩٨٩)	(٢,٠٧٤,٦٠١)	ذمم مدينة تجارية
(٢,٩٤٢,٣٢٥)	٢,١٠٣,٠٧٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٥٧٣,٠٤٩)	(٢,٩١٠,٤٩٠)	مستحق من طرف ذو علاقة
٣,٣١١,٩١٠	١,٣٤١,١٠٦	ذمم دائنة تجارية
١,٢٩٨,٢٣٠	١٧٢,٤٣٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٣٤,٨٧٨)	(١,٧٧٣,٥٠١)	الزكاة المدفوعة
٧,١٤٣,٢٤٩	١٧,٨٠٤,٩٢٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٤٢٤,٤٧٣)	(٣,٩٢٩,١٤٢)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٧٦,٠٣٧)	(١٤,٧٢٩)	المدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٦,٤٦٨	٥٥٤,٣٠٥	مقبوضات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٣٦٤,٠٤٢)	(٣,٣٩٩,٥٦٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٠٢٤,٢٨٥)	(١,١٣٦,٦٢٣)	المسند من التزامات عقود الإيجار
(١,٢٠٢,٦٤٩)	(٨٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٢٢٦,٩٣٤)	(١,١٣٦,٧٠٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٤٤٧,٧٢٧)	١٣,٢٦٨,٦٥٢	صافي التغير في النقد خلال السنة
١٧,٠٩٠,٤١٠	١٦,٦٤٢,٦٨٣	النقدية في بداية السنة
١٦,٦٤٢,٦٨٣	٢٩,٩١١,٣٣٥	النقدية في نهاية السنة
-	٣٧٥,٥٠١	معاملات غير نقدية
		إضافات أصل حق استخدام والالتزامات المرتبطة

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٣١) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية والإدارية

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (٢) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

Al Muneef Co.
Solely Agriculture & Commerce

شركة آل مليف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١ - الشركة والنشاط
نبذة عن الشركة

أ - تأسست شركة آل مليف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات ("الشركة") كشركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وحصلت الشركة على السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٧٦٢٣ بتاريخ ١٧ جمادى الأول ١٤٣٠ هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠٠٩ م).

- بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ م) تم زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ٧,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة وتحويل مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من رصيد جاري الشركاء مع الاحتفاظ برقم واسم وتاريخ السجل التجاري للمركز الرئيسي للشركة وفروعها بعدد أسهم ٣,٨٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي .

- قرر الشركاء تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات . وقد تم تحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٧٤٦) وتاريخ ٠٣ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ٠٧ ديسمبر ٢٠٢١ م)، والقرار الوزاري رقم (٧٥٦) وتاريخ ٠٨ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢١ م)، وقد تم إنهاء الإجراءات النظامية وإصدار النظام الأساسي للشركة وتعديل السجل التجاري.

- بتاريخ ٠٤ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م) أصدر مجلس إدارة هيئة السوق المالية السعودي موافقته على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح ٧٦٠ ألف سهم والتي تمثل ٢٠% من أسهم الشركة في السوق الموازية في المملكة العربية السعودية (نمو) . تم ادراج وبدء تداول سهم الشركة في السوق الموازية في المملكة العربية السعودية (نمو) تحت الرمز ٩٥٦٩.

- بتاريخ ٠٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢/٠٦/٢٠٢٣ م تم تحويل الشركة الى شركة مساهمة سعودية مدرجة . وقد تم إنهاء الإجراءات النظامية وإصدار النظام الأساسي للشركة وتعديل السجل التجاري.

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة التي انعقدت بتاريخ ٠٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل وإضافة بعض البنود للنظام الأساس . ثم تحديث النظام الأساس للشركة بتاريخ ١١/٠٦/٢٠٢٣ م. وتتمثل تلك التعديلات والاضافة كما يلي:

- ١- تعديل المادة الثالثة من نظام الشركة الأساس والمتعلقة بأغراض الشركة .
- ٢- إضافة المادة الثانية عشر إلى نظام الشركة الأساس المتعلقة بأدوات الدين والصكوك التمويلية.
- ٣- تعديل المادة السابعة عشر من نظام الشركة الأساس المتعلقة بإدارة الشركة.
- ٤- تعديل المادة العشرون من نظام الشركة الأساس المتعلقة بصلاحيات مجلس الإدارة.
- ٥- الموافقة على تعديل نظام الشركة الأساس بما يتواءم مع نظام الشركات الجديد.

النشاط الرئيسي للشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تشغيل المحاجر ، قطع ونشر الرخام ، ترميمات المباني السكنية وغير السكنية ، البيع بالجملة للأسمدة الكيماوية ومحسسات التربة ، للمبيدات الحشرية ، لمبيدات آفات الصحة ، البيع بالتجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية (محطات الوقود) ، البيع بالتجزئة للشبكات الزراعية والنباتات العشائلي، البيع بالتجزئة لبذور النباتات والأسمدة ومحسسات التربة، البيع بالتجزئة للمبيدات الزراعية ، النقل البري للبضائع ، التخزين في مستودعات صوامع الغلال والدقيق والمنتجات الزراعية. تمارس الشركة النشاط من خلال الفروع التالية:

المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل
بريدة	١١٣١٣٠٣٩٨٦	٢٠١٩/١٢/١٦
حائل	٣٣٥٠١٤٦٧٨٦	٢٠١٩/١٢/١٦
مليحة	٣٤٠٢١٠٢٦٦٨	٢٠٢١/٠٢/٠٣
الرياض	١٠١٠٤٤٦٥٥٩	٢٠١٨/٠٤/٢٤
وادي الدواسر	١١٨٥٠٠١٨٨٣	٢٠٠٢/٠٥/١٥
الدم	١٠١٢٠٠٠٢٥٣	١٩٨٤/٠٤/٢٩
حرض	٢٢٥٦١٠٠١٨٢	٢٠٢١/٠٢/٠٣
نجران	٥٩٥٠١٣٦٦٠٤	٢٠٢٣/٠٢/٠١

الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

٢ - أساس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - بيان الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي باستخدام مفهوم الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا:
- الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة وحدة الائتمانات المتوقعة.

٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.
بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة بأثر مستقبلي في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.
فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات وحالات عدم التأكيد عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية:

١/٣ - استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت الشركة بتقييم ذلك بناءً على اتفاقيات العقود التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.
اختارت الشركة تطبيق طريقة المنحلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة لالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات إستناداً إلى جهود الشركة لاستيفاء التزام الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلاً.

٢/٣ - تحديد أسعار المعاملات

يجب على الشركة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي في العقد.

٣/٣ - قياس التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة ونخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمانات المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الاكتوارية.

٤/٣ - مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة نموذج خسائر الائتمانات المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمالية عدم تحصيلها مثل اعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر ويتم تسجيل المخصصات عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التحصيل وطبقاً لما ينص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للمسلة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

٣ - استخدام الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة ... (تتمة)

٥/٣ - انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول الى صافي القيمة القابلة للتحقق. حيث تدرج البضاعة بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ليهما اقل و تتضمن العوامل التي تؤثر على قيمة المخزون التقادم والتغيرات في الطلب على البضاعة والتغيرات التكنولوجية او وجود مخزون تالف او جزءاً منه ، أو إذا كان سعر بيعه اقل من تكلفته .

٦/٣ - الاعصار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الشركة الاعصار الإنتاجية التقديرية للعقارات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الاعصار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع نموذج المتوقع للمدافع الاقتصادية من هذه الأصول. ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

٧/٣ - انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما اذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختبار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية. عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل او الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٨/٣ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لسداد مابين اطراف رابغة في ذلك بشروط تعامل عادلة في السوق في تاريخ القياس . عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي ، تستخدم الشركة المعلومات السوقية التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في اساليب التقييم كما يلي: المستوى الاول : الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في الاسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس . المستوى الثاني : تدخلات غير الاسعار المدرجة التي تم ادراجها تحت المستوى الاول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والالتزامات بطريقة مباشرة (كالاسعار) او غير مباشرة (مشتقة من الاسعار) . المستوى الثالث : تدخلات للأصول والالتزامات والتي لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة (تدخلات غير قابلة للملاحظة) . اذا كانت التدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن اقل مستوى للتدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل . تعترف الشركة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لا توجد تقلبات بين المستويات .

٩/٣ - مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لغزرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت الى ان لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بضلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة:

١/٤ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

الأصول

- تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
 - توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

- يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:
 - توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٢/٤ - النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها .

٣/٤ - المخزون

يُثبت المخزون بالكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ليهما أقل وتشمل التكلفة في تكلفة إقتناء المخزون بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بوصول المخزون إلى الموقع وبالحالة التي يكون فيها صالحاً للاستخدام ، ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح .

- يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف الامتثال الإضافية ، ويجب الاعتراف بأي انخفاض في تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي تحدث فيها عملية التخفيض.

يجب الاعتراف بأي عكس لانخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يحدث فيها العكس.

٤/٤ - الممتلكات والألات والمعدات

أ - الاعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والألات والمعدات بالكلفة مفصلاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة أن وجدت تتضمن التكلفة المصروفة المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتنائها من أجله .

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة بهند من بنود الممتلكات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات .

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات على أساس الفرق بين صافي منحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للممتلكات والألات والمعدات ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد .

التكاليف لاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند الممتلكات والألات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة إلى إمكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به . يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله.

شركة آل مليف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية

للمسلة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريال السعودي)

٤ - الميهمات المحاسبية الهامة ... (تكمه):

٤/١ - الممتلكات والآلات والمعدات ... (تكمه)

يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

ب - الإستهلاك

الاستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للاستهلاك لبند الممتلكات والمعدات (تكلفة الأصل مخصصاً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الانتاجي.

يتم الاعتراف بمصروف استهلاك في قيمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - قimaعدا الأراضي - . يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل

العمر الانتاجي للأصل

٥ سنوات
٥ سنوات
٦ - ٧ سنوات
٥ سنوات
٦ - ٧ سنوات
٣ سنوات
٥ سنوات

البند

شاحنات ومقطورات
السيارات الصغيرة
أجهزة حاسب إلى
أجهزة كهربائية
أثاث ومفروشات
تأمينات على أصول مستأجرة
آلات ومعدات

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل باثر مستقبلي، عند الحاجة.

٦/٤ - عقود الإيجار

حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوى على إيجار، وفي بداية العقد تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات منخفضة القيمة.

يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بأصول والتزامات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار.

حق استخدام أصول

يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الانتاجي للأصل لفترة عقد الإيجار أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفترى كما لو كان المعيار ثم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

التزامات عقود الإيجار

يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة):

٧/٤ - الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة . وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل – أيهما أعلى .

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الأصول مالم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات من أصول أخرى أو مجموعات أخرى من الأصول .

عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحده محققه للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد . وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف اتمام البيع يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب . تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق المخصوم حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ان الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم ائراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة أو توزيعها على الوحدات ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ ائراج آخر خسارة انخفاض في القيمة ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان سيتم تحديدها بعد طرح الاستهلاك مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقة ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة

يتم فحص أي أصول غير مالية التخطت قيمتها لاحتمالية عكس قيد الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٨/٤ - الأدوات المالية

الأصول المالية

الاثبات والقياس الأولي

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة.

تصنف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة يعتمد التصنيف على نموذج الاعمال لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية كما هو موضح أدناه في وقت الاثبات الأولي.

إن جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاييس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أدناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح ضمن الربح أو الخسارة.

الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين

- أن يكون هدف الاحتفاظ بها ضمن نموذج العمل للحصول التدفقات النقدية التعاقدية و
- يتشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.
- يتم قياس الأصول المالية المصنفة كذمم مدينة تجارية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة حيث أنها محتفظ بها في نموذج الأصل لجميع التدفقات النقدية التعاقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط .
- يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة .

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للمسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة):

٨/٤ - الأدوات المالية ... (تتمة)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. ويتم إثبات اية توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ضمن بند الإيرادات الأخرى. يتم إثبات (خسائر) أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الأصول المالية ، في هذه الحالة فإن كافة الأصول المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل .

إلغاء الإثبات

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الأصول المالية المحولة التي تقوم الشركة بإشائها أو الاحتفاظ بها كأصول أو التزامات منفصلة.

الالتزامات المالية:

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والقروض، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأولى، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المغطاة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى صر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي ناقد نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة ونوافر التية لدى الشركة لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت.

٩/٤ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يمكن التعويض المادي مقابل البضاعة المباعة. وتثبت الشركة العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١٥. تحديد العقد أو العقود مع العملاء:

العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الاداء في العقد:

الالتزام الاداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة :

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة):

٩/٤ اثبات الإيرادات ... (تتمة):

الخطوة ٤ . تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الاداء في العقد :
في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام اداء ، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة الى كل التزام اداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام اداء .

الخطوة ٥ . اثبات الإيراد عندما تفي الشركة بالتزام الاداء .
إذا كان المبلغ المزمع دفعة في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضاعة والخدمات المتعهد بتقديمها للعميل .

بيع البضائع

تقوم الشركة ببيع الأسمدة والبذور والمبيدات، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع .
يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة ، وهو عادة ما يتم عند التسليم .
يتم معاملة الإيراد من بيع منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

تأخذ الشركة في اعتبارها المؤشرات التالية لتقييم تحويل السيطرة للأصل المتعهد بتقديمه للعميل :

- ان لدى الشركة الحق في الحصول على مقابل الأصل
- لدى العميل الحق النظامي لملكية الأصل
- تم نقل الأصل فعلياً بواسطة الشركة
- أصبح لدى العميل جميع المخاطر والمناافع المتعلقة بملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

إذا اختلفت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات .

إيرادات النقل

يتم إثبات إيرادات النقل عند نقطة معينة من الزمن عند وفاء الشركة بالتزامات الاداء تجاه العملاء، أي عند تسليم البضاعة للمكان المحدد. وبالتالي يتم إثبات الإيرادات عند استلام اقرار بتسليم البضاعة المنقولة في الأماكن المحددة بنجاح ..

١٠/٤ - المصاريف

تحمل جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

١١/٤ - دائنون ومبالغ مستحقة

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

١٢/٤ - التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات المنطقية بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في الشركة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية. تشمل نتائج القطاع المرفوعة لرؤساء قطاع الأعمال في الشركة على بنود مسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

شركة آل مليف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية

للمنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريال السعودي)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة):

١٣/٤ - الزكاة والضرائب

أ. الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة". يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل أي التزامات إضافية، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

ب. ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية - إن وجدت - كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات.

ج. ضريبة المعاملات

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا: عندما تكون ضريبة المعاملات المتكدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بلود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك، و الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة النفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٤/٤ - المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالمعاملات الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوطنية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوطنية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الأرباح أو الخسائر.

يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود ذو الصلة.

١٥/٤ - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ قائمة المركز المالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق؛ وأن يكون من المحتمل قيام الشركة بتحويل موارد اقتصادية لتسوية الالتزام وأن الالتزام يمكن تقديره بطريقة يمكن الاعتماد عليها. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالالتزامات.

١٦/٤ - منافع الموظفين

أ - برامج المنافع المحددة

تقدم الشركة خطة مدافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل أكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة ونظراً لعدم وجود سوق عميقة للسندات / الصكوك الحكومية أو السندات / صكوك الشركات في المملكة العربية السعودية تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى

"العائد لتاريخ الاستحقاق" لمؤشر داو جونز للصكوك. يتم احتساب صافي تكلفة العسولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمة):

١٦/٤ - منافع الموظفين ... (تتمة)

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقنيات الهامة التي تطرأ على السوق وبالي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقويض الأيدي العاملة والمداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقنيات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة ، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استنادا للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من أرباح وخسائر إكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر. عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقويض مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر من التقويض فوراً في الأرباح أو الخسائر.

ب - منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية ، والإجازة السنوية والإجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصص للمنفق المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس أن الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ج - منافع الموظفين لما بعد انتهاء الخدمة

تقوم الشركة بسداد إشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديدها .

١٧/٤ - توزيعات الأرباح

- تقوم الشركة بإبلاغ الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية للمساهمين بالشركة وذلك عند اعتماد التوزيع .
- وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين.
- يجوز للشركة توزيع أرباح مرحلية نصف وربع سنوية على المساهمين بموجب تفويض سنوي يصدر من الجمعية العامة لمجلس الإدارة وبشرط توافر السيولة الكافية للتوزيع ووجود رصيد للأرباح المبقاة ظاهر في قائمة المركز المالي التي تسبق مباشرة قرار التوزيع.

١٨/٤ - ربحية السهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال السنة. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية العام، بعد تعديلها بعدد الأسهم العادية التي تم شراؤها أو تم إصدارها خلال السنة مضروباً في عامل ترجيح الوقت. يمثل عامل ترجيح الوقت عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة؛ ويعتبر التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافي في العديد من الحالات.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق المساهمين القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق المساهمين التي سيتم إصدارها عند تحول جميع أسهم حقوق المساهمين المحتمل تخفيضها إلى أسهم حقوق مساهمين.

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمفاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للمنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

- تم الإفصاح أدناه عن المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الملائمة للشركة كما يلي:

١/٥ - المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة:

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة تقريرها السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ : تعريف التقديرات المحاسبية
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان معارضة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
- لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة والحالية ، ومن غير المتوقع أن تؤثر جوهرياً على فترات التقرير المستقبلية.
- لا تنطبق المعايير المحاسبية الأخرى ذات الصلة بفترة التقرير على الشركة.

٢/٥ - المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول وغير مطبقة:

تم الإفصاح فيما يلي عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة.

المعيار - التفسير	التعديل	تاريخ المريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات على معيار " عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.	٠١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معيار عقود الإيجار متعلقة بمعاملات البيع وإعادة الإستهجار وتقييم ما إذا كانت عملية نقل الأصول هي عملية بيع.	٠١ يناير ٢٠٢٤ م
تزيينات تمويل الموردين	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧	٠١ يناير ٢٠٢٤ م

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير هذه التعديلات.

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة معنوية متدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

الإجمالي	آلات ومعدات	تأمينات على أصول مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	أجهزة حاسوبية	السيارات الصغيرة	شاحنات ومقطورات	أراضي	٢٠٢٣ م
٣٥,٦٠٤,٧٦٣	٥,٢١٨	١٩,٦١٠	٦٠,٩٣٧	٢٥١,٨٩١	٢٤١,٧٣٥	٣,٦٨١,٠٢٤	٣١,٣٤٤,٣٤٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣,٩٢٩,١٤٢	٣,١٧٤	٢٦,٧٠٨	٥٣,٠٥١	٢٢,٣٥٧	٦٤,٠٤٧	٩,١٠٩	٩٦٢,٥٦٩	٢,٧٨٨,١٢٧	إضافات السنة
(١,٩٢٨,٣٧٦)			-	-	-	(٧٦٣,٣٧٦)	(١,١٦٥,٠٠٠)	-	إستهلاكات السنة
٣٧,٦٠٥,٥٢٩	٨,٣٩٢	٤٦,٣١٨	١١٣,٩٨٨	٢٧٤,٢٤٨	٣٠٥,٧٨٢	٢,٩٢٦,٧٥٧	٣١,١٤١,٩١٧	٢,٧٨٨,١٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,٦٢٨,٩٣٣	١٤٠	١,٦٣٤	١٧,٦٦٠	١٢٣,٦٩٨	١٣٠,٦٤٩	١,٤٩٧,٠٥٧	١٨,٨٢٨,٠٩٥	-	مجموع الإستهلاك
٥,٩٥٣,٠٣٣	٨١٢	١٢,٦٥٦	٥,٣٧٤	٣٦,٧٣٢	٣٥,٤٨٧	٥١٩,٨٨٨	٥,٣٤٢,٠٨٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٦٥٢,٢٣٨)			-	-	-	(٦٠٢,٠٧١)	(١,٠٥٠,١٦٧)	-	إستهلاك السنة
٢٤,٩٢٩,٧٢٨	٩٥٢	١٤,٢٩٠	٥٣,٠٣٤	١٦٠,٤٣٠	١٦٦,١٣٦	١,٤١٤,٨٧٤	٢٣,١٢٠,٠١٢	-	إستهلاك الإستهلاكات
١٢,٦٧٥,٨٠١	٧,٤٤٠	٣٢,٠٢٨	٦٠,٩٥٤	١١٣,٨١٨	١٣٩,٦٤٦	١,٥١١,٨٨٣	٨,٠٢١,٩٠٥	٢,٧٨٨,١٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤,٩٧٥,٨٣٠	٥,٠٧٨	١٧,٩٧٦	١٣,٢٧٧	١٢٨,١٩٣	١١١,٠٨٦	٢,١٨٣,٩٦٧	١٢,٥١٦,٢٥٣	-	صافي القيمة الدفترية
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمطاولات

شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريال السعودي)

الإجمالي	الألات ومعدات	تحسينات على أصول مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	أجهزة حاسب إلى	السيارات الصغيرة	٦- ممتلكات وألات ومعدات (بالصافي) ... (تمة):	
							شاحنات ومقطورات	٢٠٢٢م
٣١,٤٩٩,٠٤٥			٤٩,٢٠٤	١٣٨,٣٠٢	١٩٧,١٩٠	٢,٢٩٤,٥٩٤	٢٨,٨١٩,٧٥٥	في ١ يناير ٢٠٢٢م
٥,٤٢٤,٤٧٣	٥,٢١٨	١٩,٦١٠	١١,٧٣٣	١١٣,٥٨٩	٤٤,٥٤٥	١,٥٧٥,٤٣٠	٣,٦٥٤,٣٤٨	إجماليات السنة
(١,٣١٨,٧٥٥)						(١٨٩,٠٠٠)	(١,١٢٩,٧٥٥)	إستبعادات السنة
٣٥,٦٠٤,٧٦٣	٥,٢١٨	١٩,٦١٠	٦٠,٩٣٧	٢٥١,٨٩١	٢٤١,٧٣٥	٣,٦٨١,٠٢٤	٣١,٣٤٤,٣٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٥,٣٠٩,٤١٤		-	٤٩,٠٠٩	١٠٠,٩٩١	١٠١,٣٩٩	١,١٠٤,٩٣٤	١٣,٩٥٦,٠٨١	مجموع الإستهلاك
٦,٣٤١,٠٨٧	١٤٠	١,٦٣٤	١,٦٥١	٢٢,٧٠٧	٢٩,٦٥٠	٥١٦,٤٢٠	٥,٧٦٩,٢٨٥	في ١ يناير ٢٠٢٢م
(١,٠٢١,٥٦٨)		-	-	-	-	(١٢٤,٢٩٧)	(٨٩٧,٢٧١)	إستهلاك السنة
٢٠,٦٢٨,٩٣٣	١٤٠	١,٦٣٤	٤٧,٦٦٠	١٢٣,٦٩٨	١٣٠,٦٤٩	١,٤٩٧,٠٥٧	١٨,٨٢٨,٠٩٥	إستهلاك الإستهلاكات
١٤,٩٧٥,٨٣٠	٥,٠٧٨	١٧,٩٧٦	١٣,٢٧٧	١٢٨,١٩٣	١١١,٠٨٦	٢,١٨٣,٩٦٧	١٢,٥١٦,٢٥٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٦,١٨٩,٦٣١	-	-	٣,١٩٥	٣٧,٣١١	٩٥,٧٩١	١,١٨٩,٦٦٠	١٤,٨٦٣,٦٧٤	صافي القيمة المتبقية
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي) ... (تتمة):

٢/٦ - تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٨٦١,٩٧٢	٦,٢٨٥,٦٣٦
٩١,٠٦١	٥٥,٤٥١
٥,٩٥٣,٠٣٣	٦,٣٤١,٠٨٧

تكلفة المباني
 مصروفات صومية وإدارية - إيضاح ٢٢

٣/٦ - يتضمن بند ممتلكات والآلات ومعدات أصول مهلكة دفترية تبلغ قيمتها الدفترية ٤,٤ مليون ريال (عام ٢٠٢٢ م مبلغ ٥,٨ مليون ريال).

٤/٦ - قامت الشركة خلال السنة المالية الحالية بشراء ٣ قطع أراضي بأجمالي قيمة يبلغ حوالي ٢,٧٨ مليون ريال بغرض إقامة مصنع لصناعة المدخلات الزراعية وفقا لخططها الخمسية.

٧ - أصول غير ملموسة - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٠,٠٠٠	-	-
١٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
٤,١٦٦	-	-
١٨,٣٣٢	٤,١٦٦	-
٢٢,٤٩٨	٤,١٦٦	-
٣٧,٥٠٢	٤٥,٨٣٤	-

التكلفة
 الرصيد في بداية السنة
 إمدادات خلال السنة
 الرصيد كما في نهاية السنة
الإطفاء المتراكم
 الرصيد في بداية السنة
 المحمل على السنة (إيضاح ٢٢)
 الرصيد كما في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية
 كما في نهاية السنة

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

٨ - عقود الإيجار :

يوضح الجدول لتألي الحركة خلال السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات التأجير :

أ - الحركة على حق استخدام الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التكلفة
٤,٩٧٣,٨٦٠	٨,١٥١,٤٩٩	٨,١٥١,٤٩٩	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٧٦,٥٤٦	-	٣٧٥,٥٠١	إضافات خلال السنة
(٢,٨٩٨,٩٠٧)	-	-	استبعادات خلال السنة
٨,١٥١,٤٩٩	٨,١٥١,٤٩٩	٨,٥٢٧,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة
٧٧٠,٩٢٢	١,٦١٨,٢٦٣	٢,٥٤٨,٣٠٢	الاستهلاك المتراكم
٨٤٧,٣٤١	٩٣٠,٠٣٩	٩٩٤,٣٠١	الرصيد في بداية السنة
١,٦١٨,٢٦٣	٢,٥٤٨,٣٠٢	٢,٥٤٢,٦٠٣	المحمل على السنة
٦,٥٣٣,٢٣٦	٥,٦٠٣,١٩٧	٤,٩٨٤,٣٩٧	الرصيد كما في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
			كما في نهاية السنة

ب - الحركة على التزامات التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التكلفة
٤,٠٠٣,٧٣٢	٦,٢٦١,٦٩٨	٥,٤٣٨,٤٦٣	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٧٦,٥٤٦	-	٣٧٥,٥٠١	إضافات خلال السنة
(٢,٩٧٩,٩٦١)	-	-	استبعادات خلال السنة
١٨٥,٦٦٦	٢٠١,٠٥٠	١٨٢,٢٢٥	إطفاء القوائد خلال السنة (إيضاح ٢٢)
(٧٢٠,٠٠٠)	-	-	المحول إلى الأطراف ذات علاقة
(٣٠٤,٢٨٥)	(١٠٠٢٤,٢٨٥)	(١,١٣٦,٦٢٣)	المسدد خلال السنة
٦,٢٦١,٦٩٨	٥,٤٣٨,٤٦٣	٤,٨٥٩,٥٦٦	الرصيد كما في نهاية السنة
٥,٢٩١,٥٦٢	٤,٥٠١,٧١١	٣,٧٨٨,٠٣١	الجزء غير المتداول
٩٧٠,١٣٦	٩٣٦,٧٥٢	١,٠٧١,٥٣٥	الجزء المتداول

٩ - مخزون - بالصلبي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	أسمدة
٥,٤٣٥,٣٤٨	١٤,٤٧٧,٠٩٦	١٣,١٢٣,٣٥٥	مبيدات
٢,٣٤٥,٤٨٣	٨,٠٥٧,٧٨٥	١٦,٧٩٤,١٨٠	بنور
٨٦٢,٥٧٢	٤,٦٠٦,٥٤٥	٥,٨٠١,٢٩٠	مستلزمات زراعية
١,٠٥٥,٧٤٦	٤٣٩,٤٨٠	٥٦٠,٧٠٧	
٩,٦٩٩,١٤٩	٢٧,٥٨٠,٩٠٦	٣٦,٢٧٩,٥٣٢	
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٣٦٥,٣١٩)	
٨,٦٩٩,١٤٩	٢٦,٥٨٠,٩٠٦	٣٤,٩١٤,٢١٣	مخصص بضاعة راكدة وبطينة الحركة

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٩ - مخزون - بالصافي ... (تتمة)

إن الحركة على مخصص البضاعة الراكدة وبطينة الحركة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٥,٣١٩	المكون خلال السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٦٥,٣١٩	

- تم إثبات المكون من مخصص البضاعة الراكدة وبطينة الحركة خلال ٢٠٢٣ م والبالغ ٣٦٥ ألف ريال ضمن بنود تكلفة المبيعات.

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات العلاقة ، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل والخدمات التشغيلية الأخرى .بالإضافة الى رواتب وبدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين كما يظهر ادناه
أ - أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كمايلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	
١,٦٤٨,٠٤٩	-	تمويل	* طرف ذو علاقة	شركة صخور نجد
-	٣,٥٠٠,٠٠٠	شراء سيارات منها		
-	٣٦١,٣٠٥	بيع سيارات مستعملة لها		
-	٤,٦٥٦,١٥٠	خدمات نقل وبيع زيوت		
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	إيجارات فروع مستاجرة بواسطة الشركة	مساهم	شركة آل منيف لإحسان للتجارة
-	١٣٥,٥٠٠	بيع سيارات مستعملة	مساهم	حمد مرشد الهاجري
٦٠١,٣٢٥	-	تمويل		
٦٠١,٣٢٥	-	تمويل	مساهم	ناصر مرشد الهاجري
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	إيجارات عن فروع مستاجرة بواسطة الشركة		

* شركة صخور نجد هي شركة مملوكة ومدارة بواسطة أكبر مساهمي الشركة الحاليين.

ب - المستحق من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر :

١٠ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٧٣,٠٤٩	٥,٢٨٣,٥٣٩	شركة صخور نجد
٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٧٣,٠٤٩	٥,٢٨٣,٥٣٩	

ج - المستحق إلى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٠١,٣٦٦	٤١	-	حمد مرشد الهاجري
٦٠١,٣٦٥	٤١	-	ناصر مرشد الهاجري
١,٢٠٢,٧٣١	٨٢	-	

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة ... (تتمة)

جـ - رواتب وبدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين:
يقصد بالموظفين التنفيذيين الأشخاص الذين لديهم السلطة والسلحية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).
فيما يلي بيان بإجمالي المبالغ التي تم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال السنة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٦٣٦,٠٠٠	١,٧٤١,٠٠٠	رواتب ومكافآت موظفو الإدارة العليا
١,٥٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	١٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء اللجان بالشركة
-	٥٤,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
		(إيضاح رقم ٢٢)
		(إيضاح رقم ٢٢)
		(إيضاح رقم ٢٢)

١١ - ذمم مدينة تجارية - بالصافي

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
١٢,٤٦٨,٩٩٧	١٩,٥٠٣,٩٨٦	٢١,٥٧٨,٥٨٧	ذمم مدينة تجارية
(٢,٢٦١,٨١٤)	(٣,١٦٨,٣٠٣)	(٤,٥٧٧,٠٧٢)	(بخصم) : مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
١٠,٢٠٧,١٨٣	١٦,٣٣٥,٦٨٣	١٧,٠٠١,٥١٥	

١/١١ - فيما يلي حركة مخصص الخسائر الإنتمائية:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢,٢٦١,٨١٤	٢,٢٦١,٨١٤	٣,١٦٨,٣٠٣	الرصيد في بداية السنة
-	٩٠٦,٤٨٩	١,٤٠٨,٧٦٩	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٢,٢٦١,٨١٤	٣,١٦٨,٣٠٣	٤,٥٧٧,٠٧٢	في نهاية السنة

٢/١١ - كما في ٣١ ديسمبر كانت أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٨,٤٦٤,٧٥١	٨,٧٨٧,٧٤٩	أقل من ٣٠ يوم
٢,٢٦٩,٥٦٩	٦,١٩١,٢٦٧	لمدة من ٣١-٩٠ يوم
٥,٧٤٨,٤٩٩	٨٧٦,١٤٩	لمدة من ٩١-١٢٠ يوم
١,٠٦٥,٤٣١	٣,٩٣٢,٨٥٤	لمدة من ١٢١-٣٦٠ يوم
١,٩٥٥,٧٣٦	١,٧٩٠,٥٦٨	أكثر من ٣٦٠ يوم
١٩,٥٠٣,٩٨٦	٢١,٥٧٨,٥٨٧	الإجمالي

- تستخدم الشركة النموذج المبسط لقياس الخسائر الإنتمائية المتوقعة على مدى أعمار الذمم المدينة التجارية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ .

(بالريال السعودي)

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٥١٣,٤٥٥	٨,٦٠٢,٧١٣	٦,٤٠٨,٣٢٢	دفعات مقدمة للموردين
-	(٥٨١,٢٣٤)	(١,٤١٩,٥٤٤)	يخصم : مخصص الانخفاض في الدفعات المقدمة للموردين
٦,٥١٣,٤٥٥	٨,٠٢١,٤٧٩	٤,٩٨٨,٧٧٨	صافي دفعات مقدمة للموردين
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	خطابات ضمان
٢٢,١٣٤	٤٠٤,٣٦٢	٣٩٣,٧٠٦	اعتمادات مستندية
٢٨٧,٣٥٨	٣٥٧,٧٤١	٣٢٢,٠٦٧	مصرفوات منفوعة مقدما
١٣٥,٢٢٢	٢١٠,٦٧٨	٣٤٧,٣٢٦	ذمم وعهد موظفين
٦٦,٦١٨	١٦,٦١٨	١٧,٦١٩	أرصدة متبناة أخرى
٨,٣٧٤,٧٨٧	١٠,٧٣٥,٨٧٨	٧,٧٩٤,٤٩٦	

١/١٢. فيما يلي حركة مخصص الإنخفاض في الدفعات المقدمة للموردين كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
-	-	٥٨١,٢٣٤	الرصيد في بداية السنة
-	٥٨١,٢٣٤	٨٣٨,٣١٠	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)
-	٥٨١,٢٣٤	١,٤١٩,٥٤٤	الرصيد في نهاية السنة

١٣ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

رصيد اول السنة		إضافات خلال السنة		إرباح غير محققة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		اسم الشركة
عدد الأسهم	القيمة بالريال	عدد الأسهم	القيمة بالريال	القيمة بالريال	عدد الأسهم	القيمة بالريال	٢٠٢٣	
١,٦٥٣	٥٧,٥٢٦	-	-	٢٩,٥٨٨	١,٦٥٣	١٠٧,١١٤		شركة مرافق الكهرباء والمياه
-	-	١,٠٩١	١٤,٧٢٩	١٥,٠٩٢	١,٠٩١	٢٩,٨٤١		شركة انيس المقايضة
١,٦٥٣	٥٧,٥٢٦	١,٠٩١	١٤,٧٢٩	٤٤,٦٨٠	٢,٧٤٤	١٣٦,٩٣٥		الاجمالي

اسم الشركة	رصيد اول السنة	اضافات خلال السنة	أرباح غير محققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٢٢	عدد الأسهم	القيمة بالريال	عدد الأسهم	القيمة بالريال
شركة مرافق الكهرباء والمياه	١,٦٥٣	٧٦,٠٣٧	-	١,٦٥٣
الاجمالي	١,٦٥٣	٧٦,٠٣٧	-	١,٦٥٣

١٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
١٧,٠٢٨,٠٨٤	١٦,٥٨١,٧٦٤	٢٩,٨١٦,٨٩٥	نقد لدى البنوك
٦٢,٣٢٦	٦٠,٩١٩	٩٤,٤٤٠	نقد في الصندوق
١٧,٠٩٠,٤١٠	١٦,٦٤٢,٦٨٣	٢٩,٩١١,٣٣٥	

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

١٥ - رأس المال

- يظهر الجدول التالي نسبة ملكية المساهمين كما يلي:

اسم المساهم	عدد الأسهم (الف سهم)	نسبة المساهمة	قيمة السهم الإسمية (ريال)	قيمة المساهمة في رأس مال الشركة (ريال)
حمد مرشد ناصر آل منيف	٩٥٠	%٢٥	١٠	٩,٥٠٠,٠٠٠
ناصر مرشد ناصر آل منيف	٩٥٠	%٢٥	١٠	٩,٥٠٠,٠٠٠
شركة آل منيف القابضة	٧٦٠	%٢٠	١٠	٧,٦٠٠,٠٠٠
شركة آل منيف إيمان للتجارة	٣٨٠	%١٠	١٠	٣,٨٠٠,٠٠٠
مستثمرون آخرون	٧٦٠	%٢٠	١٠	٧,٦٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٣,٨٠٠	%١٠٠	١٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠

١٦ - الاحتياطي النظامي

بموجب أحكام نظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تجنب ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي كاحتياطي نظامي حتى تصل النسبة إلى ٣٠% من رأس مال الشركة، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.
 - بتاريخ ١١/١٠/٢٠٢٣م قامت الشركة بتعديل النظام الأساس لها بما يتواءم مع نظام الشركات الجديد بناءً على ذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي.

١٧ - التزامات منافع الموظفين:

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي والحركة في التزامات منافع الموظفين خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٢١,٥٢٦	١,١١٤,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠
١,١١٤,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
١٦٥,٠٤٨	١٩٥,٠٠٠	٩٧,٠٠٠
٥٠,١٣٠	٣٣,٠٠٠	١٨,٠٠٠
(٤٠٧,٦٥٢)	(١٠٤,٠٠٠)	٣٦٣,٥٠٩
-	-	(٣٨,٥٠٩)
٩٢١,٥٢٦	١,١١٤,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠

القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين

١٧ - ١ حركة الالتزامات المعترف بها كالتالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,١١٤,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
١٦٥,٠٤٨	١٩٥,٠٠٠	٩٧,٠٠٠
٥٠,١٣٠	٣٣,٠٠٠	١٨,٠٠٠
(٤٠٧,٦٥٢)	(١٠٤,٠٠٠)	٣٦٣,٥٠٩
-	-	(٣٨,٥٠٩)
٩٢١,٥٢٦	١,١١٤,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠

الرصيد في بداية السنة

المحمل عن السنة

الفوائد المحملة عن السنة

خسارة (ربح) إعادة قياس الالتزام

المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

١٧-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
%٤,٧٨	%٤,٥	%٢,٨
%٢	%٤	%٤
٣٧,٥	٤٢,٣	٤١
٣,٤٨	٢,٨	٣,٧

معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب

متوسط اعمار الموظفين (بالمسنوات)

متوسط سنوات الخدمة

شركة آل متيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٧ - التزامات منافع الموظفين - تنمة:

١٧ - ٣ تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٠,٠٠٠	١,١١٤,٠٠٠	٩٢١,٥٢٦	الافتراضات الأساسية
١,٠٥١,٠٠٠	١,١٩٨,٠٠٠	٩٧٥,٦٧٢	معدل التغير في الرواتب
٩٣٥,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	٨٧٢,٦٩٢	١+ % معدل التغير في الرواتب
٩٣٥,٠٠٠	١,٠٤١,٠٠٠	٨٧٤,٣٥٣	١+ % معدل الخصم
١,٠٥٢,٠٠٠	١,١٩٨,٠٠٠	٩٧٤,٦٩٥	١- % معدل الخصم

١٨ - ذمم دائنة تجارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٢,٧٦٠	١,٧٢٠,٤٩٣	٣٧٤,٤٤٤	موردون محليون
٧٦٩,٨٩٤	٢,٨٢٤,٠٧٠	٥,٥١١,٢٢٥	موردون خارجيون
١,٢٣٢,٦٥٤	٤,٥٤٤,٥٦٣	٥,٨٨٥,٦٦٩	الإجمالي

١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م - معدلة	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٨,٢٢٢	٢,٤١٤,٩٨٩	١,١٨٧,٦٩٥	مصروفات مستحقة
٤٢١,١٢٥	٦٤٨,٢٥٥	١,٢٨٤,٧٥٤	ضريبة القيمة المضافة
٢٥٦,٥٣٠	٢٧١,٦٩٦	٩٦٧,٤١٤	دفعات مقدمة من عملاء
١٣٢,٨٦٨	٧٢٢,٠٣٦	٧٨٩,٥٤٣	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٥٨,٧٤٥	٤,٠٥٦,٩٧٦	٤,٢٢٩,٤٠٦	

٢٠ - مخصص الزكاة
 ١-٢٠ - احتساب الزكاة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٣١٨,٨١٢	١٩,٩٩٢,٩١٣	صافي الربح التقري ويعدل بمايلي:
١,٦٨٢,٧٢٣	٢,٤١٢,١٢٧	المخصصات المكونة خلال السنة
٢٤,٠٠١,٥٣٥	٢٢,٤٠٥,٠٤٠	صافي الربح المعدل
٦٦,٠٧١,١٩٢	٨٩,٥٣٥,٥٦٥	اجمالي بنود مضافة
(٢٠,٦٢٤,٨٦١)	(١٧,٦٨٨,٢٠١)	اجمالي بنود مخصومة
٤٥,٤٤٦,٣٣١	٧١,٨٤٧,٣٦٤	الوعاء الزكوي
٤٦,٨٥٨,٥٠٥	٧٤,٠٧٩,٦٠٩	تعديل فترة الاحتساب لتكون ٣٦٥ يوم بدل ٣٥٤ يوم
٢٤,٠٠١,٥٣٥	٢٢,٤٠٥,٠٤٠	بضائف/ صافي الربح المعدل
٧٠,٩٤٠,٠٤٠	٩٦,٤٨٤,٩٤٩	وعاء الزكاة
١,٧٧٣,٥٠١	٢,٤١٢,١٢٤	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥ %

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠ - مخصص الزكاة - تنمية
٢٠٢٠ - حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٣٤,٨٧٨	١,٧٧٣,٥٠١	الرصيد في بداية السنة
١,٧٧٣,٥٠١	٢,٤١٢,١٢٤	المكون خلال السنة
(٧٣٤,٨٧٨)	(١,٧٧٣,٥٠١)	المدفع خلال السنة
١,٧٧٣,٥٠١	٢,٤١٢,١٢٤	الرصيد في نهاية السنة

٣٠٢٠ - الموقف الزكوي

- قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي للسنوات ٢٠١٥ م، ٢٠١٦ م، ٢٠١٧ م، ٢٠١٨ م و ٢٠٢٠ م. وقامت الشركة بسداد الفروقات الزكوية البالغة ٢٠٨ ألف ريال خلال ٢٠٢٣ م.
- قدمت الشركة إفراها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م، وسددت الزكاة المستحقة وحصلت الشركة على شهادة لسنة ٢٠٢٢ م برقم ١٠٢٠٢٢١٨٤٧ بتاريخ ١٠/١١/١٤٤٤ هـ سارية حتى ١٠/١٠/١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م).
- الشركة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة. وتقوم الشركة بتقديم أقراراتها ومداها في المواعيد النظامية المحددة وبانتظام.

٢١ - المعلومات القطاعية

- تتمثل قطاعات الشركة في قطاع الزراعة وقطاع النقل داخل المملكة العربية السعودية . وفيما يلي البيانات المتعلقة بتلك القطاعات
- قطاع بيع المواد الزراعية : يتمثل هذا القطاع في تجارة البذور والمستلزمات الزراعية .
- قطاع النقل : يتمثل هذا القطاع في الخدمات المتعلقة في نقل المواد البترولية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	قطاع بيع المواد الزراعية	قطاع النقل	الإجمالي
الإيرادات	٢٣١,٥٨٧,٩٧٥	١٤,٧٠٨,٢٥٦	٢٤٦,٢٩٦,٢٣١
تكلفة الإيرادات	(٢٠٥,٢٢٩,٩٣٠)	(١٣,١٢٩,٣٣٧)	(٢١٨,٣٥٩,٢٦٧)
مجمول الربح	٢٦,٣٥٨,٠٤٥	١,٥٧٨,٩١٩	٢٧,٩٣٦,٩٦٤
مجموع الأصول	٩٣,٤٦٣,٩٦٧	١٩,٢٧٥,٧٦٦	١١٢,٧٣٩,٧٣٣
مجموع الإلتزامات	١٦,٣٣٢,٩٧٦	١,٩٧٥,٣١٥	١٨,٣٠٨,٢٩١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	قطاع بيع المواد الزراعية	قطاع النقل	الإجمالي
الإيرادات	٣٠١,١٤٣,٥٢٤	١٧,٢٩٠,٥٥٢	٣١٨,٤٣٤,٠٧٦
تكلفة الإيرادات	(٢٧١,٣٦٢,٨٤٧)	(١٤,٤٣٦,٥٩٥)	(٢٨٥,٧٩٩,٤٤٢)
مجمول الربح	٢٩,٧٨٠,٦٧٧	٢,٨٥٣,٩٥٧	٣٢,٦٣٤,٦٣٤
مجموع الأصول	٦٩,٩٠٣,٦١٥	٢٣,٤٦٦,٩٧١	٩٣,٣٧٠,٥٨٦
مجموع الإلتزامات	١٦,١٧٥,٤٢٠	٧٥٢,١٦٥	١٦,٩٢٧,٥٨٥

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤١٥,٠٤٩	١,٨٢٢,٥٥٦	رواتب وأجور ومزايا العاملين
١,٥٠٣,٠٢٢	٨٤٧,٨٨٢	رسوم وإشتراكات حكومية
١,٥٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٠)
-	١٥٤,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ومكافآت اللجان (إيضاح ١٠)
٥٥٢,٧٣٠	٣٦١,٥٢٥	أتعاب مهنية
٩٣٠,٠٣٩	٥٣٥,٣٦٤	إستهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٧)
٩٠٦,٤٨٩	١,٤٠٨,٧٦٩	المكون من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح ١١)
٥٨١,٢٣٤	٨٣٨,٣١٠	المكون من مخصص دفعات مقدمة للموردين (إيضاح ١٢)
٣٨٤,١٠١	١٢٣,٢٩٥	مصاريق سيارات ومحروقات
٢٨٣,١٠٦	٥١٦,١٦١	مصاريق قساطلية ومطابعات ودعاية وإعلان
٢٧١,٤٤٨	١٩١,٠٩٧	مصروفات بنكية
١٦١,٧١٩	١٧٠,٠٠٠	مكافآت وحوالات
١٢٤,٨٠٠	-	غرامات مرورية
١٢١,٦٣٦	٥٢,٦١٣	مصاريق تأمين
٥٥,٤٥١	٩١,٠٦١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٤,١٦٦	١٨,٣٣٢	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
١,٣٢٠,٨٥٥	٧٩٠,١٨٢	أخرى
١٠,١١٥,٨٤٥	٨,٠٦٦,١٤٧	

٢٣ - مصروفات تمويلية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١,٠٥٠	١٨٢,٢٢٥	تكلفة تمويل الأيجار (إيضاح ٨)
٣٣,٠٠٠	٥٠,١٣٠	فوائد محملة على سلف الموظفين (إيضاح ١٧)
٢٢٤,٠٥٠	٢٣٢,٣٥٥	

٢٤ - الإيرادات الأخرى - بالصافي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١١٠,٧١٩)	٢٧٨,١٦٧	ربح (خسارة) بيع ممتلكات ومعدات
٢٢٣,٣٠٣	٣١,٦٠٤	أخرى
١١٢,٥٨٤	٣٠٩,٧٧١	

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٥ - تعديلات سنوات سابقة

خلال عام ٢٠٢٣ م قامت الشركة بتعديل بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية للسنوات السابقة ، حيث أن هذه المعاملات لم تتم المحاسبة عنها بشكل صحيح . تتمثل تلك التعديلات فيما يلي :

التعديل الأول:

لم تقم الشركة بإثبات مكافأة مجلس الإدارة المستحقة عن عام ٢٠٢٢ م والتي تبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي.

التعديل الثاني:

قامت الشركة بتعديل الأثر الناتج عن إثبات معاملات لا تخص الشركة خلال عامي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م والذي يبلغ إجماليتها ١,١ مليون ريال سعودي بأثر رجعي.

تم تعديل الأثر الناتج عن التعديلات المذكورة أعلاه وما يتبعها من تعديلات لازمة في السنة الحالية بأثر رجعي ، كما تم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الناتجة عن إعادة تدويب بعض البنود على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بعد التعديلات	التبويضات	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما تم التقرير عنها سابقاً	
٢,٣٧٣,٠٤٩		١,١٠٠,٠٠٠	١,٢٧٣,٠٤٩	قائمة المركز المالي
١٦,٣٣٥,٦٨٣	١٦,٣٣٥,٦٨٣	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٧٣٥,٨٧٨	(١٦,٣٣٥,٦٨٣)	-	٢٧,٠٧١,٥٦١	ذمم مدينة تجارية - بالمصافي
				مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى - بالمصافي
٤,٥٤٤,٥٦٣	٤,٥٤٤,٥٦٣	-	-	ذمم دائنة تجارية
٤,٠٥٦,٩٧٦	(٤,٥٤٤,٥٦٣)	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,١٠١,٥٣٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,١٠٩,٧٥٣	-	(٤٠,٠٠٠)	٤,١٤٩,٧٥٣	احتياطي نظامي
٣٤,٣٣٣,٢٤٨	-	(٣٦,٠٠٠)	٣٤,١٩٧,٢٤٨	أرباح مبذلة
(٢٨٥,٧٩٩,٤٤٢)	(١,٨٩٥,٦١٩)	-	(٢٨٣,٩٠٣,٨٢٣)	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر
(١٠,١١٥,٨٤٥)	١,٩٢٨,٦١٩	(٧٠٠,٠٠٠)	(١١,٣٤٤,٤٦٤)	تكلفة الإيرادات
(٢٣٤,٠٥٠)	(٣٣,٠٠٠)	-	(٢٠١,٠٥٠)	مصرفات عمومية وإدارية
٢٠,١٢٥,٣١١	-	(٧٠٠,٠٠٠)	٢١,٣٢٥,٣١١	مصرفات تمويلية
				صافي ربح السنة

١ يناير ٢٠٢٢ م بعد التعديلات	التبويضات	التعديلات	١ يناير ٢٠٢٢ م كما تم التقرير عنها سابقاً	
٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠	-	قائمة المركز المالي
١٠,٢٠٧,١٨٣	١٠,٢٠٧,١٨٣	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٣٧٤,٧٨٧	(١٠,٢٠٧,١٨٣)	-	١٨,٥٨١,٩٧٠	ذمم مدينة تجارية - بالمصافي
				مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى - بالمصافي
١,٢٣٢,٦٥٤	١,٢٣٢,٦٥٤	-	-	ذمم دائنة تجارية
١,٢٥٨,٧٤٥	(١,٢٣٢,٦٥٤)		٢,٤٩١,٣٩٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٤٧,٢٢٢	-	٣٠,٠٠٠	٢,٠١٧,٢٢٢	احتياطي نظامي
١٥,١٦٦,٤٦٨	-	٢٧,٠٠٠	١٥,٣٩٦,٤٦٨	أرباح مبذلة
				قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر
(٦,٩٣١,٤١١)		٣٠٠,٠٠٠	(٧,٢٣١,٤١١)	مصرفات عمومية وإدارية
١٩,٩٧٢,٢٢٣		٣٠٠,٠٠٠	١٩,١٧٢,٢٢٣	صافي ربح السنة

شركة آل ملهف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٦ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- بلغ إجمالي الالتزامات المحتملة على الشركة لصالح البنوك كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ (٨,١ مليون ريال سعودي) تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات قائمة وتفصيلها كالتالي :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
٣,٠٠٢,٥٦٥	٣,٣١٤,٢٣٦	اعتمادات مستندية
<u>٧,٨٠٢,٥٦٥</u>	<u>٨,١١٤,٢٣٦</u>	

- لا توجد ارتباطات رأسمالية خلال العام.

٢٧ - ربحية السهم:

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي ربح السنة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

٢٠٢٢ م - معدل	٢٠٢٣ م	
٢٠,٦٢٥,٣١١	١٧,٥٨٠,٧٨٩	صافي دخل السنة
٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>٥,٤٢ ريال للسهم</u>	<u>٤,٦٢ ريال للسهم</u>	نصيب السهم في صافي ربح السنة

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الأصول أو دفعه لتحويل إحدى الالتزامات في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الأصول المالية والالتزامات المالية. تتكون الأصول المالية للشركة من النقد ومالي حكمه، ونعم مدينة تجارية و ارصدة مدينة أخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المحتفظ بها لأغراض المناجزة ، بينما تتكون الالتزامات المالية من ذمم دائنة تجارية ودائنة توزيعات ومصرفيات مستحقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة :

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
١٣٦,٩٣٥	١٣٦,٩٣٥	١٣٦,٩٣٥	-	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
٧٧,٥٢٦	٧٧,٥٢٦	٧٧,٥٢٦	-	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٩ - إدارة مخاطر الأدوات المالية:

المخاطر جزء من أنشطة الشركة و تدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقا للقيود والضوابط الأخرى المعمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح. كل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تولى عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ، ومخاطر الائتمان.

١/٢٩ - مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته لأداة مالية مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر. لا يوجد لدى الشركة تركيز كبير لمخاطر الائتمان. ولتخفيض التعرض لمخاطر الائتمان وضعت الشركة صلية إعتداع بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة أيضا بشكل متواصل بمراقبة مخاطر التعرض للائتمان تجاه العملاء وتكوين مخصص خسائر ائتمالية متوقعة والتي هي على أساس ملف العميل وتواريخ المداد السابقة للسداد. تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم. وتلبيبة مخاطر الائتمان من المدينين، دخلت الشركة أيضا في ترتيبات تأمين في مناطق جغرافية معينة. إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في الشركة هي القيمة الدفترية وهي كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩,٥٠٣,٩٨٦	٢١,٥٧٨,٥٨٧	ذمم مدينة تجارية
٢,٣٧٣,٠٤٩	٥,٢٨٣,٥٣٩	مستحق من اطراف ذات علاقة
١٦,٥٨١,٧٦٤	٢٩,٨١٦,٨٩٥	نقد لدى البنوك
٣٨,٤٥٨,٧٩٩	٥٦,٦٧٩,٠٢١	

يتم قيد الذمم المدينة التجارية بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة في المدينون التجاريون. الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مستقر.

٢/٢٩ - مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. ويتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أموال كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية.				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	أقل من ١ سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية	٥,٨٨٥,٦٦٩	٥,٨٨٥,٦٦٩	-	-
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤,٢٢٩,٤٠٦	٤,٢٢٩,٤٠٦	-	-
التزامات عقود الإيجار	٤,٨٥٩,٥٦٦	١,٠٧١,٥٣٥	٣,٧٨٨,٠٣١	-
مخصص الزكاة	٢,٤١٢,١٢٤	٢,٤١٢,١٢٤	-	-
	١٧,٣٨٦,٧٦٥	١٣,٥٩٨,٧٣٤	٣,٧٨٨,٠٣١	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة الدفترية	أقل من ١ سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية	٤,٥٤٤,٥٦٣	٤,٥٤٤,٥٦٣	-	-
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤,٠٥٦,٩٧٦	٤,٠٥٦,٩٧٦	-	-
التزامات عقود الإيجار	٥,٤٣٨,٤٦٣	٩٣٦,٧٥٢	٤,٥٠١,٧١١	-
مخصص الزكاة	١,٧٧٣,٥٠١	١,٧٧٣,٥٠١	-	-
	١٥,٨١٣,٥٠٣	١١,٣١١,٧٩٢	٤,٥٠١,٧١١	-

شركة لي منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣/٢٩. مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

٤/٢٩. مخاطر أسعار الفائدة (العمولات):

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بتأثر التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتشأ مخاطر الفائدة (العمولات) للشركة بشكل رئيسي من القروض والودائع قصيرة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة والتي تخضع إلى إعادة التسعير على أساس اعتيادي ويتم مراقبة تلك التغيرات في أسعار الفائدة من قبل الإدارة.

٥/٢٩. مخاطر أسعار السلع:

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تتشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض الخامات التي تستخدمها الشركة.

٦/٢٩. مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة الشركة. يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات اليورو والجنيه الإسترليني والدولار. تعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن عملة الشركة واليورو والجنيه الإسترليني مرتبطة بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل اليورو والجنيه الإسترليني بشكل مستمر.

٣٠ - إدارة رأس المال:

تتم سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين. وتهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:
 حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الإستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
 توفير عائد كافي للمساهمين.
 فيما يلي تحليلاً بنسب صافي الدين المعدل للشركة إلى حقوق المساهمين في نهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٩٢٧,٥٨٥	١٨,٣٠٨,٢٩١	(جمالي الالتزامات)
(١٦,٦٤٢,٦٨٣)	(٢٩,٩١١,٣٣٥)	نقص: النقد وما في حكمه
٢٨٤,٩٠٢	(١١,٦٠٣,٠٤٤)	(زيادة النقد وما في حكمه عن الالتزامات) / صافي الدين المعدل
٧١,٤٤٣,٠٠١	٩٤,٤٣١,٤٤٢	إجمالي حقوق المساهمين
٠,٠٠٣ مرة	-	نسبة الدين كما في ٣١ ديسمبر

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية مدرجة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ - أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة أخرى منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٣٢ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م) .

المحترمين

السادة / مساهمي شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
تحية طيبة وبعد ,,,,

الموضوع : تسليم مجلس الإدارة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

بناء على متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات والتي تتطلب أن يبلغ عضو مجلس الإدارة المجلس بما له من مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة، فنود إبلاغكم بأن الشركة قد نفذت عدد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها ، يود مجلس الإدارة إبلاغ جمعيتكم الموقرة بها وتسعى الشركة للحصول على ترخيص السادة المساهمين عليها .
وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها :

(بالي ريال السعودي)

أ/ التعامل مع الأطراف ذات العلاقة المدينة

صاحب العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	طرف ذو علاقة	مدة العقد	الرصيد بداية العام	المعاملات المدينة	المعاملات الدائنة	الرصيد نهاية العام
١- شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي معرض المركبة العالمية	١- رئيس مجلس الإدارة ٢- نائب رئيس مجلس الإدارة	بيع سيارات مستعملة	١- رئيس مجلس الإدارة ٢- نائب رئيس مجلس الإدارة	مرة واحدة	٣٦١,٣٠٥ ريال	٣٦١,٣٠٥ ريال	٠٠	٣٦١,٣٠٥ ريال
٢- شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	١- شركة آل منيف القابضة تملك بنسبة ٩٥% من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي ٢- شركة آل منيف احسان تملك بنسبة ٥% من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	خدمات نقل وبيع ليزوت	١- شركة آل منيف القابضة تملك بنسبة ٩٥% من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي ٢- شركة آل منيف احسان تملك بنسبة ٥% من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	١٢ شهر	٢,٢٧٣,٠٤٩ ريال	٤,٦٥٦,١٥٠ ريال	٥,١٥٦,٩٦٤ ريال	١,٧٧٢,٢٣٥ ريال
٣- شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	١- شركة آل منيف القابضة تملك بنسبة ٩٥% من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي ٢- شركة آل منيف احسان تملك بنسبة ٥% من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	شراء عدد ٢٠ راس تربيلا	١- شركة آل منيف القابضة تملك بنسبة ٩٥% من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي ٢- شركة آل منيف احسان تملك بنسبة ٥% من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	مرة واحدة	٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال	٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال	٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال	٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال
					٢,٢٧٣,٠٤٩ ريال	٨,٥١٧,١٥٥ ريال	٥,٥٠٦,٩٦٤ ريال	٥,٢٨٣,٥٤٠ ريال



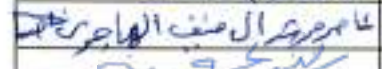
(بالريال السعودي)

ب/ التعامل مع الأطراف ذات العلاقة الدائنة

صاحب العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	طرف ذو علاقة	مدة العقد	الرصيد بداية العام	المعاملات المتبقية	المعاملات الدائنة	الرصيد نهاية العام
١ - شركة آل منيف إحصان للتجارة	مساهم	إيجار فروع	شركة آل منيف إحصان للتجارة - مساهم	١٢ شهر	لا يوجد	١٠٠٠,٠٠٠ ريال	٦٠٠٠,٠٠٠ ريال	لا يوجد
٢ - الأستاذ حمد بن مرشد آل منيف الهاجري معروض المراقبة للعقبة للسيارات لشركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	مساهم	وسيط في بيع سيارات مستعملة	١- الأستاذ حمد بن مرشد آل منيف الهاجري ٢- الأستاذ ناصر بن مرشد آل منيف الهاجري يملكون ملكية غير مباشرة في شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي عن طريق ملكيتهم المباشرة في الشركات التالية والتي تملك بدورها نسبة ١٠٠٪ من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي ١- شركة آل منيف القابضة تملك بنسبة ٩٥٪ من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي ٢- شركة آل منيف إحصان تملك بنسبة ٥٪ من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	مرة واحدة	لا يوجد	١٣٥,٠٠٠ ريال	١٣٥,٠٠٠ ريال	لا يوجد
٣ - الأستاذ / ناصر بن مرشد آل منيف الهاجري	مساهم	إيجار فروع	نائب رئيس مجلس الإدارة	١٢ شهر	لا يوجد	١٢٠,٠٠٠ ريال	١٢٠,٠٠٠ ريال	لا يوجد

وتود الإفادة بأن المجلس اتخذ الإجراءات النظامية اللازمة و تأكد بعدم وجود تفضيل للشركات المذكورة أعلاه في هذه التعاملات، وقد تبين بعد المراجعة أن التعامل قد تم وفق السياسات والإجراءات المعتمدة في الشركة، كما تبين للمجلس عدم حصول أي أضرار على المساهمين بسبب ذلك، وقد تم تعيين مراجع حسابات الشركة لتقديم تقريرهم حيال هذه الحالة حسب المتطلبات النظامية وفقاً للمعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويقترح المجلس على جمعيتكم الموقرة الموافقة على تلك المعاملات.

أعضاء مجلس الإدارة

الاسم	صفة العضوية	التوقيع
السيد / حمد مرشد ناصر آل منيف الهاجري	رئيس مجلس الإدارة	
السيد / ناصر مرشد ناصر آل منيف الهاجري	نائب رئيس مجلس الإدارة	
السيد / رشيد راشد سعد بن عوين	عضو مجلس الإدارة	
السيد / خالد ناصر مرشد آل منيف الهاجري	عضو مجلس الإدارة	

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٩١١٤٥
١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
من ب ٤٨٩، الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨١١ / ٤٠٨ ١٨١١
ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦

المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.co.sa

تقرير تأكيد محدود للمراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة ال منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود لبيان فيما إذا كان قد لفت انتباهنا أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أدناه ("الموضوع") لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة المشار إليها أدناه.

الموضوع:

يتعلق موضوع ارتباط التأكيد المحدود بالمعلومات المالية الموضحة بالتبليغ المرفق (الملحق رقم ١) والمقدم من رئيس مجلس إدارة شركة ال منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات ("الشركة") إلى الجمعية العامة العادية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها، والتي حدثت خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات.

الضوابط ذات الصلة:

- المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار.
- التبليغ المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة (الملحق رقم ١).
- المجلات المحاسبية للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

مسؤولية الإدارة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في التبليغ المرفق والمعد وفقاً لما ورد بفقرة الموضوع أعلاه ومسؤولة أيضاً عن اختيار اساليب تطبيق الضوابط ذات الصلة كما إن الإدارة هي المسؤولة عن تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية للإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في فقرة الموضوع أعلاه وخلوها من أية تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة والاحتفاظ بسجلات كافية وعمل تقديرات معقولة تبعاً للظروف والأحداث ذات الصلة.

مسؤوليتنا وأساس الاستنتاج:

إن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج تأكيد محدود حول الموضوع أعلاه بناء على ارتباط التأكيد المحدود الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠ المعدل) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع إدارة الشركة.

لقد صممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد كافي لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا، وعليه، لم نقوم بالحصول على جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد. تعتمد الإجراءات المنفذة على حكمنا المهني بما في ذلك مخاطر وجود تحريفات جوهرية في الموضوع، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ كما أخذنا بالاعتبار فعالية أنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، ولم يكن ارتباطنا مصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية تلك الأنظمة.

أنا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة، كما أننا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، كما نقوم بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (١).

(٢/١)



تقرير تأكيد محدود للمراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

ملخص الإجراءات المنفذة:

إن الإجراءات المطبقة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المطبقة في ارتباطات التأكيد المعقول، ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه لو تم إجراء ارتباط تأكيد معقول.

تضمنت إجراءاتنا التي قمنا بتنفيذها على ما يلي:

- الحصول على التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة والذي يشتمل على المعلومات المالية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها والتي حدثت خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات (الملحق رقم ١).
- مقارنة المعلومات المالية الواردة في الملحق رقم ١ بالسجلات المحاسبية للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

الاستنتاج:

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أعلاه لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة.

أمور أخرى:

تم ختم الملحق رقم ١ المرفق من قبلنا لأغراض التعريف.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبد الله بالعمش

عبد الله بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في: ٢٣ شوال ١٤٤٥هـ
الموافق: ٠٢ مايو ٢٠٢٤م

المحترمين

السادة / مساهمي شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
تحية طيبة وبعد ،،،،

الموضوع : تسليم مجلس الإدارة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

بناء على متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات والتي تتطلب أن يبلغ عضو مجلس الإدارة المجلس بما له من مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة، فنود إبلاغكم بأن الشركة قد نفتت عدد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها ، يود مجلس الإدارة إبلاغ جميعكم الموقرة بها وتسمى الشركة للحصول على ترخيص السادة المساهمين عليها .
وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها :

(بالريال السعودي)

أ/ التعامل مع الأطراف ذات العلاقة المدينة

صاحب العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	طرف ذو علاقة	مدة العقد	الرصيد بداية العام	المعاملات المدينة	المعاملات الدفئة	الرصيد نهاية العام
١- شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي معرض المركبة العالمية	بيع سيارات مستعملة	١- رئيس مجلس الإدارة ٢- نائب رئيس مجلس الإدارة يملكون ملكية غير مباشرة في شركة صخور	١- رئيس مجلس الإدارة ٢- نائب رئيس مجلس الإدارة يملكون ملكية غير مباشرة في شركة صخور	مرة واحدة	٣٦١,٣٠٥ ريال	٠٠	٣٦١,٣٠٥ ريال	
٢- شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	طرف ذات علاقة	خدمات نقل وبيع زيوت	١- شركة آل منيف القابضة تملك بنسبة ٩٥٪ من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي ٢- شركة آل منيف احسان تملك بنسبة ٥٪ من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	١٢ شهر	٢,٢٧٣,٠٤٩ ريال	١,١٥٦,١٥٠ ريال	٥,١٥٦,٩٦٤ ريال	١,٧٧٢,٢٣٥ ريال
٣- شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	شركة عدد ٢٠ رأس تويلا	١- شركة آل منيف القابضة تملك بنسبة ٩٥٪ من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي ٢- شركة آل منيف احسان تملك بنسبة ٥٪ من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	١- شركة آل منيف القابضة تملك بنسبة ٩٥٪ من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي ٢- شركة آل منيف احسان تملك بنسبة ٥٪ من شركة صخور نجد للرخام والحجر والجرانيت الطبيعي	مرة واحدة	٢,٢٧٣,٠٤٩ ريال	٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال	٣,١٥٠,٠٠٠ ريال	٣,١٥٠,٠٠٠ ريال
					٢,٢٧٣,٠٤٩ ريال	٨,٥١٩,٤٥٥ ريال	٥,٠٦٦,٩٦٤ ريال	٥,٢٨٣,٥٤٠ ريال

السيد المصطفى وشركاه
EL SAYED ELAYOUTY & CO.
Jeddah Office
مكتب جدة
لغرض التوثيق
For Identification Only
Page of
إلى صفحة

(بالبريال السعودى)

ونود الإفادة بأن المجلس اتخذ الإجراءات النظامية اللازمة و تأكد بعدم وجود تفضيل للشركات المذكورة أعلاه في هذه التعاملات، وقد تبين بعد المراجعة أن التعامل قد تم وفق السياسات والإجراءات المعتمدة في الشركة. كما تبين للمجلس عدم حصول أي أضرار على المساهمين بسبب ذلك، وقد تم تعيين مراجع حسابات الشركة لتقديم تقريرهم حيال هذه الحالة حسب المتطلبات النظامية وفقاً للمعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويقترح المجلس على جمعيتكم الموقرة الموافقة على تلك المعاملات.

محمد بن مرشد آل صنيف الهاجري

