

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

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

فهرس المحتويات

صفحة

	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
٣٢ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة مبنية
 رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
 رقم سجل التجاري ٤٠٢٩١٤٤٤
 ١٤٢٤، ضارح الأمير فيصل بن تركي
 ص.ب. ١٤٨٨ الرياض ١١٤٦٦
 المملكة العربية السعودية
 ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨١٦ / ٤٠٨ ١٨٠٩
 ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦

المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى المملدة / معاهدي شركة كل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمفولات (شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية
 تقرير حول مراجعة القوائم المالية

للتراخي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمفولات (الشركة)، والتي تشمل لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وقائمة المتغيرات في حقوق المصاهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسجلات 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 ٢٠٢٤م ولذا أنها المالية وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعممة في المملكة العربية السعودية، والمدير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس لتراخي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعمدة 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 لمسلوك وأداب المهنة المحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وائنا أيضاً بمسؤوليتنا المسبقة الأخرى وفقاً لذلك للميثاق. وبعقد أن لجنة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا للمضي، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة المالية. 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:

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
تحقق الإيرادات تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحياتها، كما تتضمن مخاطر متصلة من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية. لذلك فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢١) بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٢٣٣,٤ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. (٢٠٢٣م: ٢٤٦,٣ مليون ريال)	لقد قمنا بتطبيق الإجراءات التالية من بين أمور أخرى فيما يتعلق بالتحقق من الإيرادات: - التحقق من مدى ملائمة السياسات المحاسبية للتحقق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. - اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وطاقتها لتتخلل فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها - اختبار عينة من الإيرادات والتحقق من التطبيق السليم لمبادئ الأحكام بالإيراد. - القيام بإجراءات التقطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة. - تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة ببند الإيراد في القوائم المالية للشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:
تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 جوهرياً 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 جوهرياً 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 ينطوي 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.
- توفير مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

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

- استنتج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقوم 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 الرقابة 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

محمد العيش

عبد الله أحمد بالعيش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في: ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٩ مارس ٢٠٢٥ م

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١٢,٦٧٥,٨٠١	١٤,٤٣٨,٨٤٩	٦	ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
٣٧,٥٠٢	٧٠,١٥٣	٧	أصول غير ملموسة - بالصافي
٤,٩٨٤,٣٩٧	٤,٢٧٣,٧٠٨	٨	حق استخدام أصول - بالصافي
١٧,٦٩٧,٧٠٠	١٨,٧٨٢,٧١٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣٤,٩١٤,٢١٣	٢٩,٢٣٣,٩٩٥	٩	مخزون - بالصافي
٥,٢٨٣,٥٣٩	١,٥٦٦,٠٠٠	١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,٠٠١,٥١٥	٣٤,٨٩٦,٧٣٧	١١	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٧,٧٩٤,٤٩٦	٤,٣٩٤,٧١٢	١٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
١٣٦,٩٣٥	١١٥,٧٩٣	١٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٩,٩١١,٣٣٥	٣٢,٦٤٥,٣٣٩	١٤	النقد وما في حكمه
٩٥,٠٤٢,٠٣٣	١٠٢,٨٥٢,٥٧٦		مجموع الأصول المتداولة
١١٢,٧٣٩,٧٣٣	١٢١,٦٣٥,٢٨٦		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٤,١٠٩,٧٥٣	٤,١٠٩,٧٥٣	١٦	إحتياطي نظامي
٥٢,٣٢١,٦٨٩	٦٥,٦٣٧,٤٨٣		أرباح مبقاة
٩٤,٤٣١,٤٤٢	١٠٧,٧٤٧,٢٣٦		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات
			الالتزامات غير متداولة
٣,٧٨٨,٠٣١	٣,١٤٩,٥٨٠	٨	إلتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٩٢١,٥٢٦	٦١١,٢٨٦	١٧	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٧٠٩,٥٥٧	٣,٧٦٠,٨٦٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات متداولة
١,٠٧١,٥٣٥	١,٠٤٥,٩٨٠	٨	إلتزامات عقود إيجار - الجزء متداول
٥,٨٨٥,٦٦٩	١,٩٦٦,٥٢٧	١٨	ذمم دائنة تجارية
٤,٢٢٩,٤٠٦	٤,١١٤,٦٧٧	١٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٤١٢,١٢٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	مخصص الزكاة
١٣,٥٩٨,٧٣٤	١٠,١٢٧,١٨٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٨,٣٠٨,٢٩١	١٣,٨٨٨,٠٥٠		إجمالي الإلتزامات
١١٢,٧٣٩,٧٣٣	١٢١,٦٣٥,٢٨٦		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) الى (٣٢) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

القائم بأعمال المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
٢٤٦,٢٩٦,٢٣١	٢٣٣,٤٢٦,٧٦٩	٢١	الإيرادات
(٢١٨,٣٥٩,٢٦٧)	(٢٠٠,٩٥٨,٣١٨)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٢٧,٩٣٦,٩٦٤	٣٢,٤٦٨,٤٥١		مجمول الربح
(٨,٠٦٦,١٤٧)	(٩,٥٤٦,٤٩٦)	٢٢	مصرفوات عمومية وإدارية
١٩,٨٧٠,٨١٧	٢٢,٩٢١,٩٥٥		ربح السنة من العمليات الرئيسية
(٢٣٢,٣٥٥)	(١٩٩,٦٤٨)	٢٣	مصرفوات تمويلية
٤٤,٦٨٠	(٢١,١٤٢)	١٣	(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠٩,٧٧١	٩٩٧,٥٠٠	٢٤	إيرادات أخرى
١٩,٩٩٢,٩١٣	٢٣,٦٩٨,٦٦٥		صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٤١٢,١٢٤)	(٣,٢٢١,٤٧٣)	٢٠	الزكاة
١٧,٥٨٠,٧٨٩	٢٠,٤٧٧,١٩٢		صافي ربح السنة
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر :
٤٠٧,٦٥٢	٤٣٨,٦٠٢	١٧	أرباح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٤٠٧,٦٥٢	٤٣٨,٦٠٢		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١٧,٩٨٨,٤٤١	٢٠,٩١٥,٧٩٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			<u>ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة :</u>
٠,٤٦	٠,٥٤	٢٧	نصيب السهم من صافي ربح السنة

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) الى (٣٢) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

القائم بأعمال المدير المالي

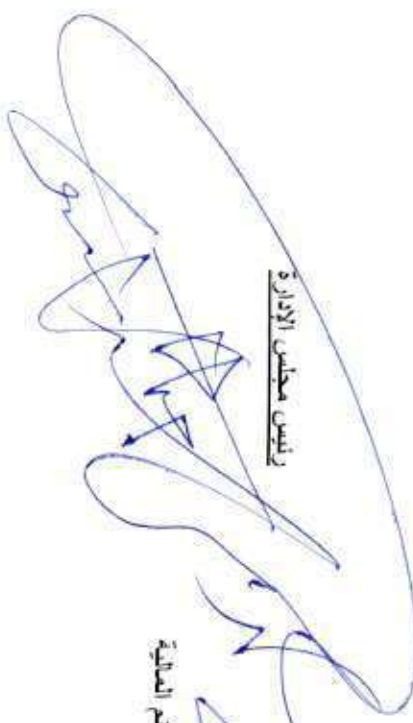
الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٧٦,٤٤٣,٠٠١	٣٤,٣٣٣,٢٤٨	٤,١٠٩,٧٥٣	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	٥٢,٣٢١,٦٨٩	٤,١٠٩,٧٥٣	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٤,٤٣١,٤٤٢	٥٢,٣٢١,٦٨٩	٤,١٠٩,٧٥٣	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٧,٦٠٠,٠٠٠)	(٧,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح خلال السنة
٢٠,٤٧٧,١٩٢	٢٠,٤٧٧,١٩٢	-	-	صافي ربح السنة
٤٣٨,٦٠٢	٤٣٨,٦٠٢	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٠,٩١٥,٧٩٤	٢٠,٩١٥,٧٩٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٠٧,٧٤٧,٢٣٦	٦٥,٦٣٧,٤٨٣	٤,١٠٩,٧٥٣	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٣٢) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



القائم بأعمال المدير المالي



تعين 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 ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح السنة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الربح الى صافي النقدية الناتجة من أنشطة

التشغيل

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

استهلاك أصول غير ملموسة

(ربح) بيع ممتلكات ومعدات

استهلاك حق استخدام اصول

المكون من مخصص المخزون

المكون من مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة

المكون من مخصص الإنخفاض في الدفعات المقدمة للموردين

خسائر (أرباح) غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح او الخسائر

المكون من إلتزامات منافع موظفين

تكاليف تمويلية

التغير في:

المخزون

ذمم مدينة تجارية

مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

مستحق من طرف ذو علاقة

ذمم دائنة تجارية

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

المدفوع من إلتزامات منافع موظفين خلال السنة

الزكاة المدفوعة خلال السنة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات

المدفوع لشراء أصول غير ملموسة

المدفوع لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

مقبوضات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدد من التزامات عقود الإيجار

توزيعات أرباح مسددة خلال السنة

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد خلال السنة

النقدية في بداية السنة

النقدية في نهاية السنة

معاملات غير نقدية :

إضافات اصل حق استخدام والالتزامات المرتبطة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
١٩,٩٩٢,٩١٣	٢٣,٦٩٨,٦٦٥	
٥,٩٥٣,٠٣٣	٦,٥٢١,٣٠٦	٦
١٨,٣٣٢	١٩,٩٩٨	٧
(٢٧٨,١٦٧)	(٩٤٨,٠٣٦)	٢٤
٩٩٤,٣٠١	١,٠٨٥,٤١٦	٨
٣٦٥,٣١٩	٨٥٧,١١٧	٩
١,٤٠٨,٧٦٩	٢,٣٥٠,٦٥٥	١١
٨٣٨,٣١٠	.	١٢
(٤٤,٦٨٠)	٢١,١٤٢	١٣
١٦٥,٠٤٨	١٥٢,٨٥٠	١٧
٢٣٢,٣٥٥	١٩٩,٦٤٨	٢٣
٢٩,٦٤٥,٥٣٣	٣٣,٩٥٨,٧٦١	
(٨,٦٩٨,٦٢٦)	٤,٨٢٣,١٠١	٩
(٢,٠٧٤,٦٠١)	(٢٠,٢٤٥,٨٧٧)	١١
٢,١٠٣,٠٧٢	٣,٣٩٩,٧٨٤	١٢
(٢,٩١٠,٤٩٠)	٣,٧١٧,٥٣٩	١٠
١,٣٤١,١٠٦	(٣,٩١٩,١٤٢)	١٨
١٧٢,٤٣٠	(١١٤,٧٢٩)	١٩
.	(٦٨,٥٣٧)	١٧
(١,٧٧٣,٥٠١)	(٢,٦٣٣,٥٩٧)	٢٠
١٧,٨٠٤,٩٢٣	١٨,٩١٧,٣٠٣	
(٣,٩٢٩,١٤٢)	(٨,٢٨٤,٣٥٤)	٦
(١٠,٠٠٠)	(٥٢,٦٤٩)	٧
(١٤,٧٢٩)	.	١٣
٥٥٤,٣٠٥	٩٤٨,٠٣٦	
(٣,٣٩٩,٥٦٦)	(٧,٣٨٨,٩٦٧)	
(١,١٣٦,٦٢٣)	(١,١٩٤,٣٣٢)	٨
(٨٢)	(٧,٦٠٠,٠٠٠)	٣١
(١,١٣٦,٧٠٥)	(٨,٧٩٤,٣٣٢)	
١٣,٢٦٨,٦٥٢	٢,٧٣٤,٠٠٤	
١٦,٦٤٢,٦٨٣	٢٩,٩١١,٣٣٥	٤
٢٩,٩١١,٣٣٥	٣٢,٦٤٥,٣٣٩	٤
٣٧٥,٥٠١	٣٧٤,٧٢٧	٨

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) الى (٣٢) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

القائم بأعمال المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - الشركة والنشاط

نبذة عن الشركة

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

- بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م) تم زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ 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 النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات . وقد تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٧٤٦) وتاريخ ٠٣ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ٠٧ ديسمبر ٢٠٢١م)، والقرار الوزاري رقم (٧٥٦) وتاريخ ٠٨ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م)، وقد تم إنهاء الإجراءات النظامية وإصدار النظام الأساسي للشركة وتعديل السجل التجاري.

- بتاريخ ٠٤ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م) 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 اسهم الشركة في السوق الموازية في المملكة العربية السعودية (نمو) تحت الرمز ٩٥٦٩.

- بتاريخ ٠٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢/٠٦/٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م تعديل وإضافة بعض البنود للنظام الأساس . تم تحديث النظام الأساس للشركة بتاريخ ١١/٠٦/٢٠٢٣م. وتتمثل تلك التعديلات والإضافة 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.

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة التي انعقدت بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٤م تعديل بعض البنود للنظام الأساس . تم تحديث النظام الأساس للشركة بتاريخ ١٦/١٢/٢٠٢٤م. وتتمثل تلك التعديلات كما يلي:

- ١ . تعديل المادة رقم (٧) من النظام الأساس للشركة والمتعلقة بـ (رأس مال الشركة) وذلك من خلال الموافقة على تعديل القيمة الاسمية لسهم لشركة وفقاً لما يلي:
 - القيمة الاسمية للسهم قبل التعديل: (١٠) عشرة ريال سعودي
 - القيمة الاسمية للسهم بعد التعديل: (١) واحد ريال سعودي
 - عدد الأسهم قبل التعديل: ٣,٨٠٠,٠٠٠ سهم
 - عدد الأسهم بعد التعديل: ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم

- ٢ . تعديل المادة رقم (٨) من النظام الأساس للشركة والمتعلقة بـ (الاكتتاب في الأسهم) وذلك بتحديث عدد اسهم الشركة ليتوافق مع تعديل المادة رقم ٧ كما هو مذكور أعلاه.

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

١ - الشركة والنشاط (تتمة)

النشاط الرئيسي للشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تشغيل المحاجر ، قطع ونشر الرخام ، ترميمات المباني السكنية وغير السكنية ، البيع بالجملة للأسمدة الكيماوية ومحسنات التربة ، للمبيدات الحشرية ، لمبيدات آفات الصحة ، البيع بالتجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية (محطات الوقود) ، البيع بالتجزئة للشتلات الزراعية والنباتات المشاتل، البيع بالتجزئة لبذور النباتات والاسمدة ومحسنات التربة، البيع بالتجزئة للمبيدات الزراعية، النقل البري للبضائع، التخزين في مستودعات صوامع الغلال والدقيق والمنتجات الزراعية.

العنوان :

يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

وحدة رقم ١ الرمز البريدي ١٤٣١٤ الرقم الإضافي ٧٣٥٧- حي المناخ - الرياض - المملكة العربية السعودية.

الفروع :

تمارس الشركة النشاط من خلال الفروع التالية:

<u>المدينة</u>	<u>رقم السجل التجاري</u>	<u>تاريخ السجل</u>
بريده	١١٣١٣٠٣٩٨٦	٢٠١٩/١٢/١٦
حائل	٣٣٥٠١٤٦٧٨٦	٢٠١٩/١٢/١٦
طبرجل	٣٤٠٢١٠٢٦٤٨	٢٠٢١/٠٢/٠٣
الرياض	١٠١٠٤٤٦٥٥٩	٢٠١٨/٠٤/٢٤
وادي الدواسر	١١٨٥٠٠١٨٨٣	٢٠٠٢/٠٥/١٥
الدلم	١٠١٢٠٠٠٢٥٣	١٩٨٤/٠٤/٢٩
حرض	٢٢٥٦١٠٠١٨٢	٢٠٢١/٠٢/٠٣
نجران	٥٩٥٠١٣١٦٠٤	٢٠٢٣/٠٢/٠١

تمارس الشركة نشاط النقل البري للبضائع بموجب ترخيص رقم ١١/٠٠٠٠١٨٥٣ صادر بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٠٣ م وصالح حتى ٢٠٢٧/٠٨/٠٨ م.

الفترة المالية

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

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 الائتمان 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 التقديرات والاحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل احكام وتقديرات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للاصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات بالرغم من أن هذه التقديرات والاحكام 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 اهم التقديرات وحالات عدم التأكد عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها اثر 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 او في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت الشركة بتقييم ذلك بناء على اتفاقيات العقود التي أبرمتها مع العملاء واحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة. اختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة لالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات إستناداً الى 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 واي 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 الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول الى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم استخدام الاحكام في تقدير الافتراضات الاكتوارية.

٤/٣ - مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويتطلب ذلك من الشركة اخذ بعض العوامل للتأكد ان 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 الى احتمالية عدم التحصيل وطبقاً لما ينص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٣ - استخدام التقديرات والاحكام... (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 ايهما أقل و تتضمن العوامل التي تؤثر على قيمة المخزون النقاوم والتغيرات في الطلب على البضاعة والتغيرات التكنولوجية أو وجود مخزون تالف أو جزءاً منه ، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته .

٦/٣ - الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع 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 واختار 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 اصل او المدفوع لسداد مابين اطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في السوق في تاريخ القياس .

عند قياس القيمة العادلة لاصل او التزام مالي , تستخدم الشركة المعلومات السوقية التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع.

يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على اساس المعطيات المستخدمة في اساليب التقييم كما يلي:

المستوي الاول : الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في الاسواق النشطة لاصول او التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .

المستوى الثاني : مدخلات غير الاسعار المدرجة التي تم ادراجها تحت المستوى الاول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والالتزامات بطريقة مباشرة (كالأسعار) او غير مباشرة (مشتقة من الاسعار) .

المستوى الثالث : مدخلات للأصول والالتزامات والتي لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة) .

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لاصل او التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن اقل مستوى للمدخلات 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 ٢٠٢٤م ، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لا توجد تقلبات بين المستويات .

٩/٣ - مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها 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.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية:

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

الأصول

- تعرض الشركة الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصول 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.

الإلتزامات

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

٢/٤ - النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق 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

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

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

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

٤/٤ - الممتلكات والآلات والمعدات

أ - الإعراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن 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 اقتناؤها من أجله .

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود الممتلكات والمعدات التي تختلف أعمارها الانتاجية كبند مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات .

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

التكاليف للاحتقة

يتم اثبات تكاليف احتلال جزء من بند الممتلكات والآلات 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 احتلاله.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (تتمه):

٤/٤ - الممتلكات والآلات والمعدات ... (تتمه)

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 - الاستهلاك

الاستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للاستهلاك لبند الممتلكات والمعدات (تكلفة الاصل مخصوماً منها القيمة المتبقية للاصل) على مدار العمر الانتاجي .

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

العمر الانتاجي للاصل

البند

٥ سنوات	شاحنات ومقطورات
٥ سنوات	السيارات الصغيرة
٦ - ٧ سنوات	أجهزة حاسب الى
٥ سنوات	أجهزة كهربائية
٦ - ٧ سنوات	أثاث ومفروشات
٣ سنوات	تحسينات على أصول مستأجرة
٥ سنوات	الات ومعدات

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

٥/٤ - الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية وبرامج حاسب الى والتي قامت الشركة باقتنائها وتحديد عمر انتاجي محدد لها ويتم قياسها بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة .
- يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدره .
- يتم مراجعة طريقة الإطفاء والعمر الاقتصادي للأصل في تاريخ كل تقرير مالي.

٦/٤ - عقود الإيجار

حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما اذا 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 الاجل والإيجارات منخفضة القيمة.

يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على اساس 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 الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار أيهما أقصر، على اساس 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 تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الإقتراض 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 الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

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

٧/٤ - الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما اذا كان هناك انخفاضاً في القيمة . وفي حاله وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير قيمة الاصل القابل للاسترداد .

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للاصل او الوحده محققه للنقد عن القيمة القابل للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع او القيمة قيد الاستعمال للاصل – ايهما اعلى .

يتم تحديد القيمة القابل للاسترداد لاصل واحد من الأصول مالم يكن الاصل مولدا للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات من أصول اخرى او مجموعات اخرى من الأصول .

عندما تتجاوز القيمة الدفترية لاصل او لوحده محققه للنقد القيمة القابل للاسترداد فان الاصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه الى القيمة القابل للاسترداد . وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف اتمام البيع يتم مراعاة احداث المعاملات السوقية وفي حال عدم قدره على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب . تستند القيمة قيد الاستعمال على اساس 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 بالاصل.

يتم اثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح او خساره ان الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم ادراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لاي شهره تو توزيعها على الوحدات ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الاخرى في الوحده (او مجموعة الوحدات) على اساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما اذا كان هناك دليلا على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجله مسبقا او تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابل للاسترداد من الاصل او الوحده المولده للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقا إذا كان هناك تغيرا في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابل للاسترداد منذ ادراج اخر خسارة انخفاض في القيمة ويكون عكس القيد محدودا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للاصل قيمته القابل للاسترداد او تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها بعد طرح الاستهلاك مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة الاصل في سنوات سابقه ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح او الخساره

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

٨/٤ - الادوات المالية

الأصول المالية

الاثبات والقياس الاولى

يتم اثبات الاصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفا في الالتزامات التعاقدية للأداة.

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

ان جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وفقا لما تم بيانه ادانة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. ويتم اثبات 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 اذا تم الوفاء بالشرطين التاليين

- ان يكون هدف الاحتفاظ بها ضمن نموذج العمل لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و
- يتشأ عن الشروط التعاقدية للاصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية من المبلغ الاصلى والفائدة عن المبلغ الاصلى القائم فقط.
- يتم قياس الأصول المالية المصنفة كذمم مدينة تجارية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة حيث انها محتفظ بها في نموذج الاعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية من دفعات اصل المبلغ والفائدة فقط .
- يتم تخفيض التكلفة المطفاه بخسائر الانخفاض في القيمة .

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

٨/٤ - الادوات المالية ... (تتمة)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. ويتم اثبات اية توزيعات ارباح بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ضمن بند الإيرادات الأخرى. يتم اثبات (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 الى القياس الأولى الا اذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الأصول المالية , في هذه الحالة فان كافة الأصول المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في اول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل .

الغاء الاثبات

تقوم الشركة بالغاء اثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول او عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الاصل المالي في معاملته يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية. يتم اثبات أي فوائد ناتجة من الأصول المالية المحولة التي تقوم الشركة بانشائها او الاحتفاظ بها كأصول او 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 المضافة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الادوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الاصول مع الالتزامات على اساس الصافي او تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت.

٩/٤ اثبات الإيرادات

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

الخطوة ١. 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:

التزام الاداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع او تقديم خدمات الى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة :

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل , باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف ثالثة .

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

٩/٤ اثبات الايرادات... (تتمة):

الخطوة ٤ . تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الاداء في العقد :

في العقد الذي يحتوي على اكثر 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 الايراد عندما تفي الشركة بالتزام الاداء .

اذا كان المبلغ المزمع دفعة في العقد يتضمن مبلغا متغيرا، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضاعة والخدمات المتعهد تقديمها للعميل .

بيع البضائع

تقوم الشركة ببيع الأسمدة والبذور والمبيدات، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع .

يتم الاعتراف بالايرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الاصل الى العميل عند نقطة زمنية محددة , وهو عادة ما يتم عند التسليم .

يتم معاملة الايراد من بيع منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر .

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

- ان لدى الشركة الحق في الحصول على مقابل الاصل
- لدى العميل الحق النظامي لملكية الاصل
- تم نقل الاصل فعليا بواسطة الشركة
- أصبح لدى العميل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل
- قبول العميل للأصل

الفرق بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات .

إيرادات النقل

يتم اثبات إيرادات النقل عند نقطة معينة من الزمن عند وفاء الشركة بالتزامات الاداء تجاه العملاء، اي عند تسليم البضاعة للمكان المحدد . وبالتالي يتم اثبات الإيرادات عند استلام اقرار بتسليم البضاعة المنقولة في الاماكن المحددة للعملاء

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 المتعلقة 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 منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية ... (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.

ت. ضريبة المعاملات

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا:

عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة 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 بنود 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 الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٤/٤ - المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) 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 تقييماً السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالالتزامات.

١٦/٤ - منافع الموظفين

أ - برامج المنافع المحددة

تقدم الشركة خطة منافع 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 اكتواريين 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 العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

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

١٦/٤ - منافع الموظفين ... (تتمة)

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات 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 ارباح وخسائر اكتوارية 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 تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر من التقليل 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 للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ج - منافع الموظفين لما بعد إنتهاء الخدمة

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

١٧/٤ - توزيعات الأرباح

- تقوم الشركة بإثبات 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 كافياً 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.

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

(أ) تعديلات جديدة على المعايير السارية

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير، والتي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤م وتسري على الفترات/السنوات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، وبيانها كما يلي :

المعيار	التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	- التزامات عقود الإيجار في حالة البيع وإعادة الإيجار
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	- ترتيبات تمويل الموردين

إن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة ليس لها تأثير جوهري على المبالغ المسجلة للفترات الحالية والسابقة.

(ب) معايير جديدة

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار	الإفصاحات
المعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة (١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة
المعيار الدولي للتقرير المالي الاستدامة (٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

(ج) المعايير الصادرة والتعديلات التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت، ولم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة.

المعيار	التعديلات / الإفصاحات	سارية للسنوات التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	- عدم إمكانية صرف احدى العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	- التعديلات علي تصنيف وقياس الأدوات المالية ،	١ يناير ٢٠٢٦م
والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	- الإفصاحات	
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)	- العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)	- الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة :	١ يناير ٢٠٢٧م
	الإفصاحات	

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي):

٢٠٢٤م	اراضي	شاحنات ومقطورات	السيارات الصغيرة	أجهزة حاسب آلي	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	تحسينات على أصول مستأجرة	آلات ومعدات	الإجمالي
<u>التكلفة</u>									
في ١ يناير ٢٠٢٤م	٢,٧٨٨,١٢٧	٣١,١٤١,٩١٧	٢,٩٢٦,٧٥٧	٣٠٥,٧٨٢	٢٧٤,٢٤٨	١١٣,٩٨٨	٤٦,٣١٨	٨,٣٩٢	٣٧,٦٠٥,٥٢٩
إضافات السنة	-	٧,٤٨٣,٢٣٨	٦٧٠,٠٥٢	٤٤,٧٣٣	١٦,٨٩٨	٥,١٢٢	٢٣,٤٥٢	٤٠,٨٥٩	٨,٢٨٤,٣٥٤
إستبعادات السنة	-	(١,٥٣٧,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١,٥٣٧,٥٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٧٨٨,١٢٧	٣٧,٠٨٧,٦٥٥	٣,٥٩٦,٨٠٩	٣٥٠,٥١٥	٢٩١,١٤٦	١١٩,١١٠	٦٩,٧٧٠	٤٩,٢٥١	٤٤,٣٥٢,٣٨٣
<u>مجمع الإستهلاك</u>									
في ١ يناير ٢٠٢٤م	-	٢٣,١٢٠,٠١٢	١,٤١٤,٨٧٤	١٦٦,١٣٦	١٦٠,٤٣٠	٥٣,٠٣٤	١٤,٢٩٠	٩٥٢	٢٤,٩٢٩,٧٢٨
إستهلاك السنة	-	٥,٨٩٤,٦٨٧	٥٢٧,٠٩٨	٣١,٣٣٦	٣٧,٥٨٨	١٠,٨٢٣	١٥,٤٣٨	٤,٣٣٦	٦,٥٢١,٣٠٦
إستهلاك الإستهادات	-	(١,٥٣٧,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١,٥٣٧,٥٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٢٧,٤٧٧,١٩٩	١,٩٤١,٩٧٢	١٩٧,٤٧٢	١٩٨,٠١٨	٦٣,٨٥٧	٢٩,٧٢٨	٥,٢٨٨	٢٩,٩١٣,٥٣٤
<u>صافي القيمة الدفترية</u>									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٧٨٨,١٢٧	٩,٦١٠,٤٥٦	١,٦٥٤,٨٣٧	١٥٣,٠٤٣	٩٣,١٢٨	٥٥,٢٥٣	٤٠,٠٤٢	٤٣,٩٦٣	١٤,٤٣٨,٨٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢,٧٨٨,١٢٧	٨,٠٢١,٩٠٥	١,٥١١,٨٨٣	١٣٩,٦٤٦	١١٣,٨١٨	٦٠,٩٥٤	٣٢,٠٢٨	٧,٤٤٠	١٢,٦٧٥,٨٠١

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

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

٢٠٢٣م	اراضي	شاحنات ومقطورات	السيارات الصغيرة	أجهزة حاسب آلي	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	تحسينات على أصول مستأجرة	آلات ومعدات	الإجمالي
<u>التكلفة</u>									
في ١ يناير ٢٠٢٣م	-	٣١,٣٤٤,٣٤٨	٣,٦٨١,٠٢٤	٢٤١,٧٣٥	٢٥١,٨٩١	٦٠,٩٣٧	١٩,٦١٠	٥,٢١٨	٣٥,٦٠٤,٧٦٣
إضافات السنة	٢,٧٨٨,١٢٧	٩٦٢,٥٦٩	٩,١٠٩	٦٤,٠٤٧	٢٢,٣٥٧	٥٣,٠٥١	٢٦,٧٠٨	٣,١٧٤	٣,٩٢٩,١٤٢
إستبعادات السنة	-	(١,١٦٥,٠٠٠)	(٧٦٣,٣٧٦)	-	-	-	-	-	(١,٩٢٨,٣٧٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢,٧٨٨,١٢٧	٣١,١٤١,٩١٧	٢,٩٢٦,٧٥٧	٣٠٥,٧٨٢	٢٧٤,٢٤٨	١١٣,٩٨٨	٤٦,٣١٨	٨,٣٩٢	٣٧,٦٠٥,٥٢٩
<u>مجمع الإستهلاك</u>									
في ١ يناير ٢٠٢٣م	-	١٨,٨٢٨,٠٩٥	١,٤٩٧,٠٥٧	١٣٠,٦٤٩	١٢٣,٦٩٨	٤٧,٦٦٠	١,٦٣٤	١٤٠	٢٠,٦٢٨,٩٣٣
إستهلاك السنة	-	٥,٣٤٢,٠٨٤	٥١٩,٨٨٨	٣٥,٤٨٧	٣٦,٧٣٢	٥,٣٧٤	١٢,٦٥٦	٨١٢	٥,٩٥٣,٠٣٣
إستهلاك الإستبعادات	-	(١,٠٥٠,١٦٧)	(٦٠٢,٠٧١)	-	-	-	-	-	(١,٦٥٢,٢٣٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٢٣,١٢٠,٠١٢	١,٤١٤,٨٧٤	١٦٦,١٣٦	١٦٠,٤٣٠	٥٣,٠٣٤	١٤,٢٩٠	٩٥٢	٢٤,٩٢٩,٧٢٨
<u>صافي القيمة الدفترية</u>									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢,٧٨٨,١٢٧	٨,٠٢١,٩٠٥	١,٥١١,٨٨٣	١٣٩,٦٤٦	١١٣,٨١٨	٦٠,٩٥٤	٣٢,٠٢٨	٧,٤٤٠	١٢,٦٧٥,٨٠١

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

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

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥,٨٦١,٩٧٢	٦,٤٢١,٥٦٠
٩١,٠٦١	٩٩,٧٤٦
٥,٩٥٣,٠٣٣	٦,٥٢١,٣٠٦

تكلفة المبيعات

مصروفات عمومية وإدارية - إيضاح ٢٢

٣/٦ - يتضمن بند ممتلكات والات ومعدات أصول مهلكة دفتريا تبلغ قيمتها الدفترية ٢٥ مليون ريال (عام ٢٠٢٣ م مبلغ ٤,٤ مليون ريال).

٧ - أصول غير ملموسة - بالصافي

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	٥٢,٦٤٩
٦٠,٠٠٠	١١٢,٦٤٩
٤,١١٦	٢٢,٤٩٨
١٨,٣٣٢	١٩,٩٩٨
٢٢,٤٩٨	٤٢,٤٩٦
٣٧,٥٠٢	٧٠,١٥٣

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

إضافات 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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

٨ - عقود الإيجار :

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

أ - الحركة على حق استخدام الأصول

<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٤م</u>	<u>التكلفة</u>
٨,١٥١,٤٩٩	٨,٥٢٧,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٧٥,٥٠١	٣٧٤,٧٢٧	إضافات خلال السنة
٨,٥٢٧,٠٠٠	٨,٩٠١,٧٢٧	الرصيد كما في نهاية السنة
٢,٥٤٨,٣٠٢	٣,٥٤٢,٦٠٣	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٩٩٤,٣٠١	١,٠٨٥,٤١٦	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٤٢,٦٠٣	٤,٦٢٨,٠١٩	المحمل على السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة
٤,٩٨٤,٣٩٧	٤,٢٧٣,٧٠٨	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
		كما في نهاية السنة

تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

<u>عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>
٤٥٨,٩٣٧	٥٤٨,٥٨٥
٥٣٥,٣٦٤	٥٣٦,٨٣١
٩٩٤,٣٠١	١,٠٨٥,٤١٦

تكلفة المبيعات

مصروفات عمومية وإدارية - إيضاح ٢٢

ب - الحركة على التزامات التأجير

<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٤م</u>	<u>التكلفة</u>
٥,٤٣٨,٤٦٣	٤,٨٥٩,٥٦٦	الرصيد في بداية السنة
٣٧٥,٥٠١	٣٧٤,٧٢٧	إضافات خلال السنة
١٨٢,٢٢٥	١٥٥,٥٩٩	م الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٣)
(١,١٣٦,٦٢٣)	(١,١٩٤,٣٣٢)	المسدد خلال السنة
٤,٨٥٩,٥٦٦	٤,١٩٥,٥٦٠	الرصيد كما في نهاية السنة
٣,٧٨٨,٠٣١	٣,١٤٩,٥٨٠	الجزء غير المتداول
١,٠٧١,٥٣٥	١,٠٤٥,٩٨٠	الجزء المتداول

٩ - مخزون - بالصافي

<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٤م</u>	
١٣,١٢٣,٣٥٥	١١,٧٢٧,٣٠٦	أسمدة
١٦,٧٩٤,١٨٠	١٤,٤٩٩,٩٣٨	مبيدات
٥,٨٠١,٢٩٠	٤,٩٥٧,٢٩٤	بذور
٥٦٠,٧٠٧	٢٧١,٨٩٣	مستلزمات زراعية
٣٦,٢٧٩,٥٣٢	٣١,٤٥٦,٤٣١	
(١,٣٦٥,٣١٩)	(٢,٢٢٢,٤٣٦)	
٣٤,٩١٤,٢١٣	٢٩,٢٣٣,٩٩٥	الانخفاض في المخزون

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

٩ - مخزون - بالصافي ... (تتمة)

الانخفاض في كما يلي :

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٦٥,٣١٩	رصيد بداية السنة
٣٦٥,٣١٩	٨٥٧,١١٧	المكون خلال السنة
<u>١,٣٦٥,٣١٩</u>	<u>٢,٢٢٢,٤٣٦</u>	

- بلغت تكلفة المستخدم من المخزون خلال ٢٠٢٤م ١٧٤,٩ مليون ريال (٢٠٢٣م : ١٨٧,٨ مليون ريال)

- تم اثبات الانخفاض في المخزون خلال ٢٠٢٤م والبالغ ٨٥٧ الف ريال (٢٠٢٣م : ٣٦٥ الف 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:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>طبيعة المعاملات</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>			
٣٠٤,٣٤٧	٧,٤٦٤,٣٣٨	شراء سيارات منها	*طرف ذو علاقة	شركة صخور نجد
٣,١٥٠,٠٠٠	١,٥٦٦,٠٠٠	دفعات لشراء سيارات		
٣٦١,٣٠٥	١٠٠,٠٠٠	بيع سيارات مستعملة لها		
٧٤١,١٧٥	٤٨١,١٥٢	خدمات نقل وبيع زيوت		
٦٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	ايجارات فروع مستاجرة بواسطة الشركة	مساهم	شركة آل منيف إحسان للتجارة
١٣٥,٥٠٠	-	بيع سيارات مستعملة	مساهم	حمد مرشد الهاجري
-	١٥٠,٠٠٠	ايجارات فروع مستاجرة بواسطة الشركة		
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	ايجارات عن فروع مستاجرة بواسطة الشركة	مساهم	ناصر مرشد الهاجري

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

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

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٥,٢٨٣,٥٣٩	١,٥٦٦,٠٠٠	<u>المستحق من أطراف ذات علاقة</u> شركة صخور نجد

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

ج - رواتب وبدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين:

يقصد بالموظفين التنفيذيين الأشخاص الذين لديهم السلطة والصلاحيات 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 بأجمالي المبالغ التي تم ادراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال السنة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
١,٧٤١,٠٠٠	٨٠١,٦٣٣	رواتب ومكافآت موظفو الإدارة العليا	
١٤٥,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(إيضاح رقم ٢٢)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء اللجان بالشركة	(إيضاح رقم ٢٢)
٥٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة	(إيضاح رقم ٢٢)

١١ - ذمم مدينة تجارية - بالصافي

ذمم مدينة تجارية

(يخصم) : مخصص خسائر إنتمانية متوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢١,٥٧٨,٥٨٧	٤١,٨٢٤,٤٦٤
(٤,٥٧٧,٠٧٢)	(٦,٩٢٧,٧٢٧)
١٧,٠٠١,٥١٥	٣٤,٨٩٦,٧٣٧

١/١١ - فيما يلي حركة مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,١٦٨,٣٠٣	٤,٥٧٧,٠٧٢	الرصيد في بداية السنة
١,٤٠٨,٧٦٩	٢,٣٥٠,٦٥٥	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٤,٥٧٧,٠٧٢	٦,٩٢٧,٧٢٧	في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١١,٨٠٠,٢٣٢	٣٠,٥١٣,٢٢٧	أقل من ٩٠ يوم
٢,٢٣٢,١٧٦	٦,٥٠٣,٦٨٩	لمدة من ٩١-١٨٠ يوم
٤٤٤,١٧٧	١,٥٥٢,٦٠٨	لمدة من ١٨١-٢٧٠ يوم
٤,٨٧٧,١٥٤	٦٩٠,١٥١	لمدة من ٢٧١-٣٦٥ يوم
٢,٢٢٤,٨٤٨	٢,٥٦٤,٧٨٩	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢١,٥٧٨,٥٨٧	٤١,٨٢٤,٤٦٤	الإجمالي

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

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى – بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦,٤٠٨,٣٢٢	٣,١٦٦,٧٣١	دفعات مقدمة للموردين
(١,٤١٩,٥٤٤)	(١,٤١٩,٥٤٤)	يخصم : مخصص الإنخفاض في الدفعات المقدمة للموردين
٤,٩٨٨,٧٧٨	١,٧٤٧,١٨٧	صافي دفعات مقدمة للموردين
١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	خطابات ضمان
٣٩٣,٧٠٦	١٠٩,٢١١	اعتمادات مستندية
٣٢٢,٠٦٧	٦٤٢,٤٤٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٤٧,٣٢٦	١٣٨,٣١٠	ذمم وعهد موظفين
١٧,٦١٩	٣٢,٥٥٥	أرصدة مدينة أخرى
٧,٧٩٤,٤٩٦	٤,٣٩٤,٧١٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٨١,٢٣٤	١,٤١٩,٥٤٤	الرصيد في بداية السنة
٨٣٨,٣١٠	-	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)
١,٤١٩,٥٤٤	١,٤١٩,٥٤٤	الرصيد في نهاية السنة

١٣ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إضافات خلال السنة	رصيد اول السنة	اسم الشركة
عدد الأسهم	القيمة بالريال	القيمة بالريال	٢٠٢٤م
١,٦٥٣	(١٦,٥٣٠)	-	شركة مرافق الكهرباء والمياه
١,٠٩١	(٤,٦١٢)	-	شركة اديس القابضة
٢,٧٤٤	(٢١,١٤٢)	-	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إضافات خلال السنة	رصيد اول السنة	اسم الشركة
عدد الأسهم	القيمة بالريال	القيمة بالريال	٢٠٢٣م
١,٦٥٣	٢٩,٥٨٨	-	شركة مرافق الكهرباء والمياه
١,٠٩١	١٥,٠٩٢	-	شركة اديس القابضة
٢,٧٤٤	٤٤,٦٨٠	-	الاجمالي

١٤ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٩,٨١٦,٨٩٥	٣٢,٤٧١,٢٤٢	نقد لدى البنوك
٩٤,٤٤٠	١٧٤,٠٩٧	نقد في الصندوق
٢٩,٩١١,٣٣٥	٣٢,٦٤٥,٣٣٩	

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

١٥ - رأس المال

- يظهر الجدول التالي نسبة ملكية المساهمين قبل تعديل القيمة الاسمية لسهم لشركة كما يلي:

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

- تم تعديل النظام الأساس للشركة بتاريخ ١٦/١٢/٢٠٢٤م بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة التي انعقدت بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٤م الذي ينص على تعديل القيمة الاسمية لسهم لشركة ليصبح هيكل رأس المال بعد ذلك التعديل كما يلي:

اسم المساهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	قيمة السهم الاسمية (ريال)	قيمة المساهمة في رأس مال الشركة (ريال)
حمد مرشد ناصر آل منيف	٩,٥٠٠,٠٠٠	٪٢٥	١	٩,٥٠٠,٠٠٠
ناصر مرشد ناصر آل منيف	٩,٥٠٠,٠٠٠	٪٢٥	١	٩,٥٠٠,٠٠٠
شركة آل منيف القابضة	٧,٦٠٠,٠٠٠	٪٢٠	١	٧,٦٠٠,٠٠٠
شركة آل منيف إحسان للتجارة	٣,٨٠٠,٠٠٠	٪١٠	١	٣,٨٠٠,٠٠٠
مستثمرون آخرون	٧,٦٠٠,٠٠٠	٪٢٠	١	٧,٦٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	١	٣٨,٠٠٠,٠٠٠

١٦ - الإحتياطي النظامي

بموجب أحكام نظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تجنب ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي كإحتياطي نظامي حتى تصل النسبة إلى ٣٠٪ من رأس مال الشركة، هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

- بتاريخ ٠٦/١١/٢٠٢٣م قامت الشركة بتعديل النظام الأساس لها بما يتواءم مع نظام الشركات الجديد. بناء على ذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين إحتياطي نظامي. تتوقع الشركة تحويل رصيد الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة بعد الحصول على موافقة المساهمين على ذلك.

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

١٧ - التزامات منافع الموظفين المحددة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٢١,٥٢٦	٦١١,٢٨٦	القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	١٧ - ١ حركة الالتزامات المعترف بها كالتالي:
١,١١٤,٠٠٠	٩٢١,٥٢٦	الرصيد في بداية السنة
١٦٥,٠٤٨	١٥٢,٨٥٠	المحمل عن السنة
٥٠,١٣٠	٤٤,٠٤٩	الفوائد المحملة عن السنة (إيضاح ٢٣)
(٤٠٧,٦٥٢)	(٤٣٨,٦٠٢)	(ربح) إعادة قياس الالتزام
-	(٦٨,٥٣٧)	المدفوع خلال السنة
٩٢١,٥٢٦	٦١١,٢٨٦	الرصيد في نهاية السنة

١٧-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
%٤,٧٨	%٥,٠٦	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل زيادة الرواتب
٣٧,٥	٣٤,٩٧	متوسط اعمار الموظفين (بالسنوات)
٣,٤٨	٢,٩٩	متوسط سنوات الخدمة

١٧ - ٣ تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩٢١,٥٢٦	٦١١,٢٨٦	الافتراضات الاساسية
٩٧٥,٦٧٢	٦٥٣,٩٣١	١+ معدل التغير في الرواتب
٨٧٢,٦٩٢	٥٧٣,٩٩٩	١- معدل التغير في الرواتب
٨٧٤,٣٥٣	٥٧٥,٣٣٨	١+ معدل الخصم
٩٧٤,٦٩٥	٦٥٣,٠٢٨	١- معدل الخصم

١٨ - ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٧٤,٤٤٤	٥١٩,٢٥٦	موردون محليون
٥,٥١١,٢٢٥	١,٤٤٧,٢٧١	موردون خارجيون
٥,٨٨٥,٦٦٩	١,٩٦٦,٥٢٧	الإجمالي

١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٤٨,٦٩٥	٦٧٨,٨٣٢	مصروفات مستحقة
٢٣٩,٠٠٠	٣٨٦,٠٠٠	مكافاة مجلس الإدارة المستحقة
١٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	مكافاة مستحقة للجان
١,٢٨٤,٧٥٤	١,٠٨٠,٥٤٥	ضريبة القيمة المضافة
٩٦٧,٤١٤	١,٤٥٨,٤٦٨	دفعات مقدمة من عملاء
٧٨٩,٥٤٣	٤٤٠,٨٣٢	أرصدة دائنة أخرى
٤,٢٢٩,٤٠٦	٤,١١٤,٦٧٧	

٢٠ - مخصص الزكاة

ان الزكاة المحتسبة لسنة ٢٠٢٤م تمت وفقا لما جاء بلائحة جباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم ١٠٠٧ الصادر في ١٩ شعبان ١٤٤٥هـ بينما احتساب الزكاة لسنة ٢٠٢٣م كانت وفقا لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٢١٦ الصادر في ٧ رجب ١٤٤٠هـ.

١-٢٠ - احتساب الزكاة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٥٣٥,٥٦٥	١٠٥,٠٢٩,٦٧٤	أجمالي البنود الخاضعة للزكاة
(١٧,٦٨٨,٢٠١)	(١٨,٧٨٢,٧١٠)	يخصم إجمالي البنود غير الخاضعة للزكاة
٧١,٨٤٧,٣٦٤	٨٦,٢٤٦,٩٦٤	الوعاء الزكوي
٧٤,٠٧٩,٩٠٩	٨٨,٩٢٦,٩٥٤	وعاء الزكاة المعدل / ٣٦٥*٣٥٤
٢٢,٤٠٥,٠٤٠	٢١,٤٠٨,١٧٠	يضاف/ صافي الربح المعدل
٩٦,٤٨٤,٩٤٩	١١٠,٣٣٥,١٢٤	وعاء الزكاة
٢,٤١٢,١٢٤	٢,٧٥٨,٣٧٨	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪
لا ينطبق	١٢٠,٦٩٣,٤٤٣	الحد الأعلى للوعاء الزكوي (المادة ٢٨)
لا ينطبق	١٠٢,٨٥٩,٠٧٦	الحد الأدنى للوعاء الزكوي (المادة ٢٧)

٢٠-٢ - حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٧٧٣,٥٠١	٢,٤١٢,١٢٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٤١٢,١٢٤	٣,٢٢١,٤٧٣	المكون خلال السنة
(١,٧٧٣,٥٠١)	(٢,٦٣٣,٥٩٧)	المدفوع خلال السنة
٢,٤١٢,١٢٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٣-٢٠ - الموقف الزكوي

- قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار ربط زكوي للسنوات ٢٠١٥م، ٢٠١٦م، ٢٠١٧م، ٢٠١٨م و ٢٠٢٠م. وقامت الشركة بسداد الفروقات الزكوية البالغة ٢٠٨ ألف ريال خلال ٢٠٢٢م.
- بتاريخ ٢٨/٧/٢٠٢٤م قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمراجعة وفحص الإقرار الزكوي للعام ٢٠٢٣م وبناء على نتائج الدراسة وحالة الفحص، وجدت الهيئة بأنه لا حاجة لإجراء أية تعديلات على الإقرار الزكوي
- قدمت الشركة إقرارها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣م. وسددت الزكاة المستحقة وحصلت الشركة على شهادة لسنة ٢٠٢٣م برقم ١٠٢٢٢٠٣٥٢٥ بتاريخ ١٥/١٠/١٤٤٥هـ سارية حتى ١٥/١١/١٤٤٦هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م).
- الشركة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة. وتقوم الشركة بتقديم أقراراتها وسدادها في المواعيد النظامية المحددة وبانتظام.

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢١ - الإيرادات

تنقسم الإيرادات حسب نوع الخدمة الى ما يلي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣١,٥٨٧,٩٧٥	٢٢١,٣٠٥,٩٨٥
١٤,٧٠٨,٢٥٦	١٢,١٢٠,٧٨٤
٢٤٦,٢٩٦,٢٣١	٢٣٣,٤٢٦,٧٦٩

عند نقطة من الزمن- بيع المواد الزراعية
عند نقطة من الزمن- قطاع النقل

تنقسم الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية الى ما يلي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٦,٢٩٦,٢٣١	٢٣٣,٤٢٦,٧٦٩

داخل المملكة العربية السعودية

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٢٢,٥٥٦	٢,٥٧٦,٢٣٩
٨٤٧,٨٨٢	٧٤٦,٧٦٩
١٤٥,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠
١٥٤,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠
٣٦١,٥٢٥	٧١٥,٧٦٢
٥٣٥,٣٦٤	٥٣٦,٨٣١
١,٤٠٨,٧٦٩	٢,٣٥٠,٦٥٥
٨٣٨,٣١٠	٠
١٢٣,٢٩٥	٢٢٧,٣٣٦
٥١٦,١٦١	٥١٢,٩٨٨
١٩١,٠٩٧	٣٨٤,٦٣٤
١٧٠,٠٠٠	٨١,٣٠٤
-	٦,٥٠٠
٥٢,٦١٣	١٨٩,٧٨٤
٩١,٠٦١	٩٩,٧٤٦
١٨,٣٣٢	١٩,٩٩٨
٧٩٠,١٨٢	٦٢١,٩٥٠
٨,٠٦٦,١٤٧	٩,٥٤٦,٤٩٦

رواتب وأجور ومزايا العاملين
رسوم وإشتراكات حكومية
مكافأة مجلس الادارة (إيضاح ١٠)
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ومكافآت اللجان (إيضاح ١٠)
*أتعاب مهنية واستشارية
إستهلاك حق إستخدام أصول (إيضاح ٨)
المكون من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح ١١)
المكون من مخصص دفعات مقدمة للموردين (إيضاح ١٢)
مصاريف سيارات ومحروقات
مصاريف قرطاسية ومطبوعات ودعاية وإعلان
مصروفات بنكية
مكافآت وعمولات
غرامات مرورية
مصاريف تأمين
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
أخرى

*بلغت اتعاب خدمات المراجعة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م ١٩٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٤٠ ألف ريال سعودي)، كما بلغت اتعاب الخدمات الأخرى خلاف المراجعة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م ٢٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٠ ألف ريال سعودي).

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

٢٣ - مصروفات تمويلية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٢,٢٢٥	١٥٥,٥٩٩
٥٠,١٣٠	٤٤,٠٤٩
٢٣٢,٣٥٥	١٩٩,٦٤٨

تكلفة تمويل الايجار (إيضاح ٨)
فوائد محملة على منافع الموظفين (إيضاح ١٧)

٢٤ - الإيرادات الأخرى

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧٨,١٦٧	٩٤٨,٠٣٦
٣١,٦٠٤	٤٩,٤٦٤
٣٠٩,٧٧١	٩٩٧,٥٠٠

ربح بيع ممتلكات ومعدات
أخرى

٢٥ - 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 ٢٠٢٤م		
قطاع بيع المواد الزراعية	قطاع النقل	الإجمالي
٢٢١,٣٠٥,٩٨٥	١٢,١٢٠,٧٨٤	٢٣٣,٤٢٦,٧٦٩
(١٩٠,٩٦٧,٧٠٤)	(٩,٩٩٠,٦١٤)	(٢٠٠,٩٥٨,٣١٨)
٣٠,٣٣٨,٢٨١	٢,١٣٠,١٧٠	٣٢,٤٦٨,٤٥١
١٠٥,٨٧٦,٧٤٧	١٥,٧٥٨,٥٣٩	١٢١,٦٣٥,٢٨٦
١٢,٠٠١,٠٧١	١,٨٨٦,٩٧٩	١٣,٨٨٨,٠٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
قطاع بيع المواد الزراعية	قطاع النقل	الإجمالي
٢٣١,٥٨٧,٩٧٥	١٤,٧٠٨,٢٥٦	٢٤٦,٢٩٦,٢٣١
(٢٠٥,٢٢٩,٩٣٠)	(١٣,١٢٩,٣٣٧)	(٢١٨,٣٥٩,٢٦٧)
٢٦,٣٥٨,٠٤٥	١,٥٧٨,٩١٩	٢٧,٩٣٦,٩٦٤
٩٣,٤٦٣,٩٦٧	١٩,٢٧٥,٧٦٦	١١٢,٧٣٩,٧٣٣
١٦,٣٣٢,٩٧٦	١,٩٧٥,٣١٥	١٨,٣٠٨,٢٩١

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمول الربح
مجموع الأصول
مجموع الإلتزامات

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمول الربح
مجموع الأصول
مجموع الإلتزامات

شركة آل منيف للتجارة والصناعة والزراعة والمقاولات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

٢٦ - الالتزامات المحتملة

- بلغ إجمالي الالتزامات المحتملة على الشركة لصالح البنوك كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ (٥,٨٩ مليون ريال سعودي) تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات قائمة وتفصيلها كالتالي :

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
خطاب ضمان	٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠
اعتمادات مستندية	١,٠٩٢,١١٦	٣,٣١٤,٢٣٦
	<u>٥,٨٩٢,١١٦</u>	<u>٨,١١٤,٢٣٦</u>

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 ٢٠٢٤م.

تم إعادة الاحتساب لربح السهم المقارن عن عام ٢٠٢٣م ليعكس اثر تغيير عدد الأسهم من ٣,٨٠٠,٠٠٠ سهم في ٢٠٢٣م الى ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم عن عام ٢٠٢٤م (إيضاح رقم ١٥) كما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
صافي دخل السنة	٢٠,٤٧٧,١٩٢	١٧,٥٨٠,٧٨٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في صافي ربح السنة	<u>٠,٥٤ ريال للسهم</u>	<u>٠,٤٦ ريال للسهم</u>

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 وما في حكمه، وضمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المحتفظ بها لأغراض المتاجرة ، بينما تتكون الالتزامات المالية من ذمم دائنة تجارية ودائنة توزيعات ومصرفات مستحقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

يظهر الجدول ادناه 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 :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١٥,٧٩٣	١١٥,٧٩٣	١١٥,٧٩٣	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٣٦,٩٣٥	١٣٦,٩٣٥	١٣٦,٩٣٥	-	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					

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 المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح.

كل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسؤولياته.

الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العملة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ، ومخاطر الإئتمان.

٢٩ - إدارة مخاطر الأدوات المالية ... (تتمة)

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 عملية اعتماد بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة أيضا بشكل متواصل بمراقبة مخاطر التعرض للائتمان تجاه العملاء وتكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة والتي هي على أساس ملف العميل وتواريخ السداد السابقة للسداد. تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم. ولتلبية 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢١,٥٧٨,٥٨٧	٤١,٨٢٤,٤٦٤	ذمم مدينة تجارية
٥,٢٨٣,٥٣٩	١,٥٦٦,٠٠٠	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢٩,٨١٦,٨٩٥	٣٢,٤٧١,٢٤٢	نقد لدى البنوك
٥٦,٦٧٩,٠٢١	٧٥,٨٦١,٧٠٦	

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 ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية	أقل من ١ سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية	١,٩٦٦,٥٢٧	١,٩٦٦,٥٢٧	-	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤,١١٤,٦٧٧	٤,١١٤,٦٧٧	-	-
التزامات عقود الإيجار	٤,١٩٥,٥٦٠	١,٠٤٥,٩٨٠	٣,١٤٩,٥٨٠	-
مخصص الزكاة	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-
	١٣,٢٧٦,٧٦٤	١٠,١٢٧,١٨٤	٣,١٤٩,٥٨٠	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية	أقل من ١ سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية	٥,٨٨٥,٦٦٩	٥,٨٨٥,٦٦٩	-	-
مصروفات 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	-

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.

٢٩ - إدارة مخاطر الأدوات المالية ... (تتمة)

٤/٢٩ - مخاطر أسعار الفائدة (العمولات):

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

تنشأ مخاطر الفائدة (العمولات) للشركة بشكل رئيسي من القروض والودائع قصيرة الاجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة والتي تخضع الى 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. تنشأ 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. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بهما بعملة 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:

تكمن 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 الإستمرار 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	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٨,٣٠٨,٢٩١	١٣,٨٨٨,٠٥٠	إجمالي الالتزامات
(٢٩,٩١١,٣٣٥)	(٣٢,٦٤٥,٣٣٩)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(١١,٦٠٣,٠٤٤)	(١٨,٧٥٧,٢٨٩)	(زيادة النقد وما في حكمه عن الالتزامات) / صافي الدين المعدل
٩٤,٤٣١,٤٤٢	١٠٧,٧٤٧,٢٣٦	إجمالي حقوق المساهمين
-	-	نسبة الدين كما في ٣١ ديسمبر

٣١ - توزيعات الأرباح

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤٤٥/١٢/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٦/١٣م الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ (٧,٦٠٠,٠٠٠) سبعة مليون وستمائة ألف ريال على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في (٢٠٢٣/١٢/٣١م) بواقع (٢) ريال عن كل سهم ونسبة (٢٠٪) من رأس المال. تمت عملية السداد بالكامل للمساهمين.

٣٢ - أحداث لاحقة

- قررت شركة أرامكو السعودية رفع سعر الديزل بدءاً من تاريخ ٢٠٢٥/٠١/٠١ م ، ونتيجةً لذلك ونظراً لأهمية الديزل لنشاط الشركة، تقوم الشركة حالياً بإجراء دراسة شاملة لتقييم التأثيرات المالية والتشغيلية المترتبة على هذا التعديل. وتهدف هذه الدراسة إلى تحديد أفضل السبل لمواجهة هذه الزيادة في المستقبل، وضمان استمرار سير العمليات بكفاءة وفعالية. وإتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتقليل تأثير تلك الزيادة على تكاليف الإنتاج والحفاظ على قدرة الشركة التنافسية.

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة أخرى منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٣٣ - اعتماد القوائم المالية

أعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/١٩ هـ (الموافق ٢٠٢٥/٠٣/١٩ م) .