

شركة أبناء محمد حسن الناقول
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الصفحة

جدول المحتويات

٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٣-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أبناء محمد حسن الناقل (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبينة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. وإتينا مستقلاً عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيس للمراجعة

إن الأمر الرئيس للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هو ذلك الأمر الذي كان له الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا عنها وأنها لا نقدم رأياً منفصلاً حول ذلك الأمر، فيما يلي وصف للأمر الرئيس للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ٤٣,٢٨٧,٦٤٣ ريال سعودي.	- مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. - فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من قياس ودقة إثبات الإيرادات. - تحليل عقود البيع الهامة للتحقق من توقيت إثبات الإيرادات (على مدى زمني أو نقطة من الزمن) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. - إجراء بعض الاختبارات التحليلية للإيرادات الشهرية. - إجراء اختبار القطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. - تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية الموحدة.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الرئيسية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم ٢٢ بشأن الإفصاح عن الإيرادات.	

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الآخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٢٢ مارس ٢٠٢٣م).

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا ينبغي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً لجهة الوحدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

كما أننا زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

عن شركة مهام للاستشارات المهنية




عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٢٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣ أبريل ٢٠٢٤ م

شركة أبناء محمد حسن الناقول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ يناير ٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٦,٢٨٨,٢٣٩	٢٠,٧٥٠,٢٠١	٢٥,٨٢٩,٤٧٢	٥ العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع
٦,٠٢٦,٩١٢	١,٠٩٠,٧٨٩	١,٦٦٨,٤٢٨	٦ المخزون
١٠,٩٠٤,٥٩١	٥,٠٦٣,٢٨٣	١٢,٩١٠,٠٠٦	٧ الذمم المدينة التجارية
١,٩٧٦,٧٠٢	١٣,٠٨٢,٩٨٢	٦,٣٠٦,٧٦٤	٨ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٠٠١,٣٨٦	١,٢٦٩,٢٣٩	٦,٤١٥,٢٥٨	٩ الأرصدة لدى البنوك والنقدية
٣٨,١٩٧,٨٣٠	٤١,٢٥٦,٤٩٤	٥٣,١٢٩,٩٢٨	إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٧,٤٣٤,٤٦٥	٣٤,٠٩٠,٦٦٥	٣٣,٣٩٣,٨٣٢	١٠ الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٢٣٠,٧٦١	٨٠٤,٤١٦	٦٤٢,٦٤٠	١٢ المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ
-	-	٢٨٦,٤٢٤	١١ الأصول غير الملموسة
٧,٣٥٢,٠٠٨	٧,١١٦,٧٣١	٦,٨٨١,٤٥٦	١٣ أصول حق الاستخدام
٥,٤٨٧,٧٤٣	٧,٠٣٣,٣٦٧	٩,١٧٦,٥٦١	١٤ الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة
٥٢,٥٠٤,٩٧٧	٤٩,٠٤٥,١٧٩	٥٠,٣٨٠,٩١٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٠,٧٠٢,٨٠٧	٩٠,٣٠١,٦٧٣	١٠٣,٥١٠,٨٤١	إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٥ رأس المال
٢,٥٦١,٨٦٩	٢,٦٤٣,٢٠٦	٢,٦٤٣,٢٠٦	١٦ الاحتياطي النظامي
١٨,٥٨٩,٥٩٤	١٨,٨٩٥,٢٨٤	١٨,٧٥٤,٣٢٢	الأرباح المبقاة
(٣١,٦٧٨)	(٢٥٨)	(٢٢١,٠٦٥)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٥٠,١١٩,٧٠٥	٥٠,٥٣٨,٢٣٢	٥٠,١٧٦,٤٦٣	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٠,٨٩٤,٢٤٦	٨,٠٥٣,٤٠٢	٩,١٢١,٥٨٨	الذمم الدائنة التجارية
٢,٢٢٣,٦٦٥	٢,٨٥٩,٩٩٧	٥,٦٧٦,٦٥٦	١٨ المبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى
١٣,٩٣٢,٠٧٥	٦,٠١٩,٣٢٨	٥,٢١٩,٣٢٩	١٧ المبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة
٤٧٦,٩٤٨	٤٧٦,٩٤٨	٤٧٦,٩٤٨	١٣ التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٢١٦,٧٢٥	٥,٠٨٨,٩٨٨	٨,٨٥٨,٠١٤	القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من
٦٤٥,٩٢٢	٥٠٧,٥٩٥	٨٨٤,٦٠٢	٢٠ القروض طويلة الأجل
٣٠,٣٨٩,٥٨١	٢٣,٠٠٦,٢٥٨	٣٠,٢٣٧,١٣٧	مخصص الزكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٣٨,٧٨٤	٧٢٣,٠٣٣	٧٨٢,٠٥٨	٢١ التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٥٧٦,٢٣٤	٩,٢٦٥,٦٩٩	١٥,١٨٥,٣٨١	١٩ القروض طويلة الأجل
٦,٨٧٨,٥٠٣	٦,٧٦٨,٤٥١	٧,١٢٩,٨٠٢	١٣ التزامات عقود الإيجار
١٠,١٩٣,٥٢١	١٦,٧٥٧,١٨٣	٢٣,٠٩٧,٢٤١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٠,٥٨٣,١٠٢	٣٩,٧٦٣,٤٤١	٥٣,٣٣٤,٣٧٨	إجمالي المطلوبات
٩٠,٧٠٢,٨٠٧	٩٠,٣٠١,٦٧٣	١٠٣,٥١٠,٨٤١	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٢٠٢٣ م ريال سعودي	الإيضاح	
٤٣,٢٢٧,٢٧٠	٤٣,٢٨٧,٦٤٣	٢٢	الإيرادات
(٣٧,٨٥٧,٢٧٤)	(٣٧,٣٠٣,٩٧٤)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٥,٣٦٩,٩٩٦	٥,٩٨٣,٦٦٩		مجمول الربح
(٤,٥٧٥,٣٨٧)	(٣,٧١٨,٧٥٢)	٢٤	المصاريف العمومية والإدارية
٧٩٤,٦٠٩	٢,٢٦٤,٩١٧		ربح العمليات
(٨٨١,٩٢٩)	(١,٥١٦,٠٦٩)	٢٥	الاعباء المالية
١,٤١٤,٠٣٨	-	١٢	الربح من بيع المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ
٧٤,٣٨٣	١٦٢,٩٩٨		الربح من بيع ممتلكات و معدات
(١٩٨,٧٧٨)	(٤٠٩,٨٠٦)	١٤	خسائر من الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال
(٣٥٢,٦١٣)	(٢٤,٩٩٢)		الربح والخسارة
-	١١٤,٩٦١		الخسائر من صرف العملات الأجنبية
٨٤٩,٧١٠	٥٩٢,٠٠٩		الإيرادات الأخرى، صافي
(٦٤٧,٠٤١)	(٨٨٤,٦٠٢)	٢٠	الربح قبل حساب الزكاة
٢٠٢,٦٦٩	(٢٩٢,٥٩٣)		الزكاة
			صافي (خسارة) ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر الذي لن تتم إعادة تصنيفه إلى الدخل
			في الفترات اللاحقة:
١٨٤,٤٣٨	١٥١,٦٣١	٢١	الأرباح الاكتوارية من قياس التزامات المنافع المحددة
٣١,٤٢٠	(٢٢٠,٨٠٧)		للموظفين
٢١٥,٨٥٨	(٦٩,١٧٦)		فروق ترجمة العملات الأجنبية من شركة تابعة
٤١٨,٥٢٧	(٣٦١,٧٦٩)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
			إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
			(خسارة) ربحية السهم
			(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي
٠,٠٧	(٠,١٠)	٢٦	(خسارة) ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة أبناء محمد حسن الناقول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المؤخذة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

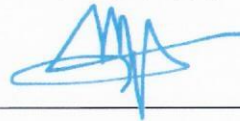
رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المُبقاة ريال سعودي	الاحتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٦١,٨٦٩	١٨,٦٩٨,٥٢٦	(٣١,٦٧٨)	٥٠,٢٢٨,٧١٧
-	-	(١٠٩,٠١٢)	-	(١٠٩,٠١٢)
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٦١,٨٦٩	١٨,٥٨٩,٥١٤	(٣١,٦٧٨)	٥٠,١١٩,٧٠٥
-	-	٢٠٢,٦٦٩	-	٢٠٢,٦٦٩
-	-	١٨٤,٤٣٨	٣١,٤٢٠	٢١٥,٨٥٨
-	-	٣٨٧,١٠٧	٣١,٤٢٠	٤١٨,٥٢٧
-	٨١,٣٣٧	(٨١,٣٣٧)	-	-
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٣,٢٠٦	١٨,٨٩٥,٢٨٤	(٢٥٨)	٥٠,٥٣٨,٢٣٢
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٣,٢٠٦	١٨,٨٩٥,٢٨٤	(٢٥٨)	٥٠,٥٣٨,٢٣٢
-	-	(٢٩٢,٥٩٣)	-	(٢٩٢,٥٩٣)
-	-	١٥١,٦٣١	(٢٢٠,٨٠٧)	(٦٩,١٧٦)
-	-	(١٤٠,٩٦٢)	(٢٢٠,٨٠٧)	(٣٦١,٧٦٩)
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٣,٢٠٦	١٨,٧٥٤,٣٢٢	(٢٢١,٠٦٥)	٥٠,١٧٦,٤٦٣

كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات (إيضاح ٣٢)
في بداية السنة (مُعدلة - إيضاح ٣٢)
صافي ربح السنة (مُعدل - إيضاح ٣٢)
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
المُحول إلى الاحتياطي النظامي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مُعدلة - إيضاح ٣٢)

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

كما في ١ يناير ٢٠٢٣م (مُعدلة - إيضاح ٣٢)
صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤخذة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح
٨٤٩,٧١٠	٥٩٢,٠٠٩	
٣,٦٣٤,٨٦١	٤,٦١٤,٥٦٧	١٠
٢٣٥,٢٧٧	٢٣٥,٢٧٥	١٣
-	٣١,٨٢٥	١١
٣٥٢,٦١٣	٢٤,٩٩٢	
١٧٨,٢٩٧	٢٣٢,٦١٧	٢١
٣٦٨,٤٨٢	(١٠,٣٠٦)	
(٧٤,٣٨٣)	(١٦٢,٩٩٨)	
(١,٤١٤,٠٣٨)	-	١٢
١٩٨,٧٧٨	٤٠٩,٨٠٦	١٤
٨٨١,٩٢٩	١,٥١٦,٠٦٩	٢٥
٥,٢١١,٥٢٦	٧,٤٨٣,٨٥٦	
(٤,٤٦١,٩٦٢)	(٤,٤٧٧,٠٥٥)	
٤,٩٣٦,١٢٣	(٥٧٧,٦٣٩)	
٥,٤٧٢,٨٢٦	(٦,٤٧٧,٠٠٥)	
(٣٣٤,١٢٢)	٢,٠٣٧,١٠١	
(٣٥٥,٨٣٠)	٢,٢٣٩,٥٢٥	
-	٥٧٧,١٣٤	
(٣,٣٣٩,٠٠٥)	١,٠٦٨,١٨٤	
٧,١٢٩,٥٥٦	١,٨٧٤,١٠١	
(٢٥,٩٤١)	(٥١,٧٩٥)	٢١
(٦٤٥,٩٢٢)	(٥٠٧,٥٩٥)	٢٠
(٤٩٨,٧٠١)	(٩٢٥,٣٨٥)	
٥,٩٥٨,٩٩٢	٣٨٩,٣٢٦	
(٨,١٨٣,٣١٢)	(٣,٩١٧,٧٣٦)	١٠
(٥٢٩,٦٧٤)	-	١٢
-	(١٥٦,٤٧٣)	١١
٤٧٧,٨٤٢	-	
٩٢,٧٩٣	١٦٣,٠٠٠	
(٧٥٢,٢٤٠)	-	١٤
(٨,٨٩٤,٥٩١)	(٣,٩١١,٢٠٩)	
(٧,٩١٢,٧٤٧)	(٧٩٩,٩٩٩)	
(١,٦٥١,٥٢٨)	(٤,٢٦٧,٢٩٢)	
١١,٢١٣,٢٥٦	١٣,٩٥٦,٠٠٠	
(٤٧٦,٩٤٩)	-	١٣
١,١٧٢,٠٣٢	٨,٨٨٨,٧٠٩	
(١,٧٦٣,٥٦٧)	٥,٣٦٦,٨٢٦	
٣,٠٠١,٣٨٦	١,٢٦٩,٢٣٩	
٣١,٤٢٠	(٢٢٠,٨٠٧)	
١,٢٦٩,٢٣٩	٦,٤١٥,٢٥٨	٨

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
		المعاملات غير النقدية
		المحول من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٢,١٢٦,١٥٧	-	١٢
١٠,٧٧٢,١٥٨	٦,٦٩٤,٣٦٨	
		مستحق مقابل بيع مشروع قيد التنفيذ
		ذمم دائنة مقابل الإضافات للاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة
٩٩٢,١٦٢	٢,٥٥٣,٠٠٠	
-	٦٠٢,٢١٦	
-	١٦١,٧٧٦	١٢

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



١ النشاطات

شركة أبناء محمد حسن الناقل ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في سوق نمو تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري الرئيسي رقم ٢٠٥٠١٠٨٢٢٠ بتاريخ ١٤٣٧/٤/٢٤ هـ الصادر من مدينة الدمام، كما تشتمل القوائم المالية على نتائج الفرع التالي:

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
٢٠٥٠٠٧٧٣٣٢	١٤٣٢/٨/٢٦	الدمام

تمارس المجموعة نشاطها الصناعي بموجب الترخيص الصناعي لمصنع شركة أبناء محمد حسن الناقل المحدودة للبلك والخرسانة الجاهزة رقم ٤٥١١١٠١٣٠٥٤٠.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية
المباشرة وغير المباشرة %

اسم الشركة التابعة	رأس المال ريال سعودي	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة دير العقارية	٥٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الناقل للصناعات الأسمنتية	١٢,٠٠٠	مصر	%١٠٠	%١٠٠
شركة سدان للصناعة	١,٠٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠

تمارس المجموعة الأنشطة الرئيسية التالية:

- صناعة الطوب الأسمنتي المجوف وإنتاج الخرسانة الجاهزة .
- شراء وبيع قطع الأراضي والعقارات وتقسيم هذه القطع من الأراضي بغرض البيع وأنشطة البيع على الخارطة
- التعدين واستغلال المحاجر والنقل والتخزين.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ٣١١٢-٣٢٢٧٣، المدينة الصناعية الثانية، الدمام، المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان بالشكل النظامي والسجلات التجارية للشركات التابعة:

- إن شركة دير العقارية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٤٦١٢٦ تاريخ ١٤٤٢/١١/١١ هـ الموافق ٢٠٢١/٦/٢١ م) الصادر في مدينة الدمام. حصلت الشركة على رخصة مطور عقاري من برنامج البيع والتأجير على الخارطة (وافي) بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٣م، وهي صالحة لمدة ٣ سنوات من ذلك التاريخ.
- إن شركة الناقل للصناعات الأسمنتية هي شركة شخص واحد تأسست في مصر بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩م طبقاً لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ م ولائحته التنفيذية لسنة ٢٠١٩م بتوثيق الشركات خلال عام ٢٠٢٢م، قررت إدارة المجموعة بيع جميع الآلات والمعدات للشركة والتابعة هي حالياً لا تمارس أي نشاط تجاري.
- إن شركة سدان الصناعية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٤٩٨٤٥ تاريخ ٢٠٥٠/٣/٨ هـ الموافق ٢٠٢١/١٠/١٤ م) الصادر في مدينة الدمام.

٢ أسس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢.٢ أساس القياس

أعدت القوائم الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وباستثناء للاستثمارات في الأوراق المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤.٢ أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة لعوائد متغيرة أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها..

ولا تسيطر المجموعة على وجه التحديد على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى الشركة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- التعرض لعوائد متغيرة أو الحق فيها نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولعدم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة لشركة مستثمر فيها، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في المجموعة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق المساهمين. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة

إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقاً في بنود قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٥.٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٣م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسة ٢.
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢.

٦.٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة ولكن غير سارية المفعول حتى الآن وغير المطبقة مُبكرًا من قبل المجموعة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير المدرجة أدناه، حيثما كانت منطبقة، عندما تصبح سارية المفعول ولا يتوقع أن يكون لها أثر على القوائم المالية للمجموعة.

- تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١.
- التزامات الإيجار في عقود البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.
- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.
- عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١.
- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

١.٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يزداد كلما طالت الفترة المالية التالية:

الالتزامات الطارئة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات الطارئة إلا عند حدوث أمر ما أو أكثر أو فشل حدوثه مُستقبلاً. إن تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى السنوات التي من المتوقع أن يكون الأصل فيها متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الأصول المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك والإطفاء العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وقد تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١.٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للقيمة النقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات الإدارة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حاليا. كما تتضمن تكاليف التخارج إن وجدت، بالإضافة إلى ابداء الإدارة لحكم في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لمدفوعات إغلاق الموقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تنطوي مخصصات العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها أو المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

٢.٣ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

الوفاء بالتزامات الأداء

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة إجراء الأحكام بشأن توقيت الوفاء بالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقود المبرمة مع العملاء، الأمر الذي له أثر جوهري على صافي دخل المجموعة. وعليه، يجب على المجموعة تقويم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. بالنسبة لكافة التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا تم الوفاء بالتزام الأداء على مدى زمني، أي تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل على مدى زمني. وفي حالة عدم الوفاء بالتزام الأداء على مدى زمني، تقوم المجموعة عندئذ بإثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن والتي يتم عندها تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل. تشمل العوامل التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار لتقويم ما إذا كانت التزامات الأداء تم الوفاء بها عند نقطة من الزمن على تقويم ما إذا (١) كان لدى المجموعة حق حالي في المبلغ مقابل الخدمات، (٢) قامت المجموعة بتقديم الخدمات، (٣) تم قبول الخدمات التي قامت المجموعة بتنفيذها من قبل العميل.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار في استئجار الأصول لفترة إضافية تتراوح ما بين ٥ إلى ٢٥ سنة. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعد الأصول متداولة عندما:

- يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- تكون في صورة أرصدة لدى البنوك، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف المجموعة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهرًا.

تُصنّف المجموعة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

الأصول المالية

تصنف الأصول المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقائمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مكتتاة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود تقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للمجموعة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام المجموعة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الموجودات إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للمالك أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم المجموعة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ المجموعة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها فإنه يتم تسجيل هذه الموجودات المالية بالتكلفة بعد خصم أي مخصص لانخفاض القيمة.

تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات في أدوات مالية التي لم تقم المجموعة بشكل لا رجعة فيه بتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بالأحقية في دفعها.

يعاد التقويم فقط في حالة وجود تغيير في شروط العقد والتي تعدل بشكل كبير التدفقات النقدية التي ستكون بخلاف ذلك مطلوبة أو في حالة إعادة تصنيف الأصل المالي خارج القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

تصنف المجموعة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مفاضة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الدائنون التجاريون ومصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والقروض والتزامات عقود الإيجار.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف؛ تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة)، في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل المجموعة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تضيف المجموعة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمجموعة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة حصيللة الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كأجهزة وأثاث ومعدات مكتبية عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من عام واحد. ويتم إجراء التحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يُحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي. تظهر المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ولا تستهلك.

السنوات	فئة الممتلكات والآلات والمعدات	السنوات	فئة الممتلكات والآلات والمعدات
٨ سنوات	الأدوات المكتبية	٤٠ سنة	المباني
٨ سنوات	الأثاث والتركيبات	٥ سنوات	المركبات
سنة	قطع الغيار للآلات	١٢,٥ سنة	الآلات والمعدات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيللة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع

العقارات المحتفظ بها للبيع هي تلك العقارات التي يتم اقتناؤها أو إنشاؤها أو هي قيد الإنشاء أو التطوير لغرض البيع في سياق الأعمال الاعتيادية، بدلاً من الاحتفاظ بها للتأجير أو تحقيق ارتفاع في قيمتها الرأسمالية. يتم قياس المخزون عقارات محتفظ بها للبيع بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيها أقل. تشمل تكلفة المخزون عقارات محتفظ بها للبيع على جميع التكاليف المرتبطة بالإستحواذ مباشرة، بما في ذلك تكلفة الأراضي وتكلفة الحصول عليها وتكلفة المواد المباشرة وتكاليف العمالة المباشرة وتكاليف الاقتراض وتلك المصاريف غير المباشرة التي تم تكبدها لجلب العقارات المحتفظ بها للبيع إلى موقعها وحالتها الحالية والأعمال الرأسمالية والإنشائية والنفقات الأخرى المتعلقة بتجهيز العقارات للبيع. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي على أساس سعر السوق في تاريخ قائمة المركز المالي بعد خصم أي تكاليف لإتمام البيع. تقوم الإدارة بفحص القيم الدفترية للمخزون عقارات محتفظ بها للبيع بشكل سنوي. ويتم تصنيف المخزون عقارات محتفظ بها للبيع كأصول متداولة أو غير متداولة بناء على التاريخ المتوقع لبيعها.

الأصول غير الملموسة

تطفاً الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل – محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة. تشكل الأصول غير الملموسة البرامج المحاسبية المستخدمة في المجموعة ويتم إطفاءها بطريقة القسط الثابت على مدى ٥ سنوات.

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول غير الملموسة (تتمة)

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

(١) حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر. تتراوح أعمار عقود الإيجار للأراضي والمباني من ٥ إلى ٥٠ سنة.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

(٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ماء والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح المجموعة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة لاستكمالها وبيعه، أيهما أقل؛ وتُحتسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة سعر الشراء وتكلفة الشحن والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ومصاريف الإنتاج ذات الصلة (بناءً على سعة التشغيل العادية). وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُقيم المخزون لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. وفي حالة انخفاض قيمة المخزون، تُخفض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة لاستكمالها وبيعه، ويُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الانخفاض في القيمة وتقييم مخصص المخزون

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود انخفاض على قيمة المخزون. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ

تمثل المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ الأصول قيد الإنشاء والتحسينات على الأصول الحالية المسجلة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف تكلفة المعدات والمواد والتكاليف الأخرى المرتبطة ارتباطاً مباشراً بالوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه كي يصبح قادراً على العمل وفقاً للطريقة التي تستهدفها الإدارة. ولا يستهلك المشروع قيد التنفيذ.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المخزون

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي الموحد، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدوّرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيّمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدوّرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب المجموعة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدوّرة للنقد بالمجموعة التي تم تخصيص الأصول لها كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفرات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفرات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدوّرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيّمته القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المدوّرة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

الأرصدة لدى البنوك والنقدية

تتكون من النقد المودّع لدى بنوك محلية وبنوك اجنبية تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

٤ مَلْخَص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إثبات الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

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

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والخاصة بتقديم الخدمات و البضائع عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. وقد خلصت المجموعة بوجه عام بأنها هي الأصل في كافة اتفاقيات إيراداتها لكونها هي عادة ما تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

تفي المجموعة بالتزام الأداء ويعترف بالإيرادات مع مرور الوقت باستخدام طريقة المدخلات، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء المجموعة.
- أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
- ألا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء وهو تسليم البضاعة للعميل (عند نقطة من الزمن).

فيما يتعلق بالعقود المبرمة مع العملاء لبيع العقارات يتم إثبات الإيراد على مدى فترة زمنية بمرور الوقت حيث قامت المجموعة بتقييم أن أداء المجموعة لا ينتج أصلاً إذا استخدم بديل كما أن للمجموعة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه ويحق لها الحصول على مبلغ يعوضها على الأقل عن الأداء المكتمل حتى تاريخه (عادةً ما تكون التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بالإضافة إلى هامش ربح معقول أو نسبة الانجاز من خلال امتلاك حقوق واجبة التنفيذ للتعويض عن العمل المكتمل حتى تاريخه في حال وجود أي نزاع أو إنهاء للعقد) عند قياس التقدم نحو الوفاء بالتزامات الأداء، تستخدم المجموعة طريقة المدخلات، حيث يعتمد الاعتراف بالإيرادات على قياس قيمة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بالمقارنة مع إجمالي التكاليف المقدرة بموجب العقد.

التزامات العقود

يُمثل التزام العقد بنقل الخدمات إلى العميل الذي تلقت المجموعة مقابله (أو مبلغ العوض المستحق) من العميل. يُعترف بالتزامات العقد كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد (أي نقل السيطرة على الخدمات ذات الصلة إلى العميل). يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية للقوائم المالية ضمن الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أو بيع أي بضائع أو خدمات. وتشمل هذه أيضًا مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديداً إلى تكلفة الإيرادات. يتم توزيع النفقات غير المباشرة على تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء على أساس ثابت بناءً على معدلات محددة مسبقاً حسب الاقتضاء من قبل المجموعة.

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضريبة على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً للوائح الهيئة، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصاريف باعتبارها التزامات للطرف المقابل الذي يتم اقتطاع المبالغ بالنيابة عنه.

تكاليف الاقتراض

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

العملات الأجنبية

المعاملات

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ترجمة الشركات الأجنبية

يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ترجمة الموجودات والمطلوبات للشركة الأجنبية التابعة إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الخاصة بهذه الشركة على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل للسنة. يتم ترجمة عناصر حقوق المساهمين، ما عدا الأرباح المبقاة، على أساس التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. بينما يتم تسجيل التعديلات على ترجمة العملات فيما يتعلق بمكونات حقوق المساهمين من خلال الدخل الشامل الآخر كبنود منفصل من حقوق المساهمين.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

القطاعات التشغيلية

لأغراض إدارية، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال على أساس عملياتها ولديها القطاعات التشغيلية التالية:

- قطاع البلوك الخرساني والأسمنتي: يعمل في بيع البلوك الإسمنتي المجوف والخرسانة الجاهزة
- القطاع العقاري: شراء وبيع قطع الأراضي والعقارات
- أخرى: خدمات التعدين واستغلال المحاجر والنقل والتخزين.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت، لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية. لم يتم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل الشركة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

٥ العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع

تشتمل العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع بشكل رئيسي على تكلفة الأراضي وتكاليف التطوير التي تتكبدها المجموعة لتطوير مشاريع عقارية بغرض بيعها. فيما يلي حركة العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع خلال:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة - إيضاح ٣٢)		
١٦,٢٨٨,٢٣٩	٢٠,٧٥٠,٢٠١	في بداية السنة
٤,٤٦١,٩٦٢	٧,٨١٧,٧٨٣	الإضافات (التطوير والبناء) (معدلة - إيضاح ٣٢)
-	(٢,٧٣٨,٥١٢)	تكلفة العقارات المباعة
٢٠,٧٥٠,٢٠١	٢٥,٨٢٩,٤٧٢	في نهاية السنة

تتضمن الإضافات إلى العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع أعباء مالية مرسلة بمبلغ ١,٢١١,٦٦٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: لا شيء) و (١ يناير ٢٠٢١م: لا شيء). تتوقع الإدارة بيع هذه العقارات خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي. وبناء على ذلك، يتم تصنيف العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع ضمن الأصول المتداولة.

شركة أبناء محمد حسن النافول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٦ المخزون

١ يناير ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٥,٧٧١,٠٠٤	٧٧٩,٠٥٦	١,٢٠٨,٢٨٨	المواد الخام
-	٣١١,٧٣٣	٤٦٠,١٤٠	الإنتاج التام
٢٥٥,٩٠٨	-	-	قطع الغيار
٦,٠٢٦,٩١٢	١,٠٩٠,٧٨٩	١,٦٦٨,٤٢٨	

لم يتم تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: لا شيء) ، حيث أن غالبية المخزون يتكون من مواد أسمنتية ليست عرضة للانخفاض بالقيمة بسبب التقادم.

٧ الذمم المدينة التجارية

١ يناير ٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١١,٠٤٤,٤٩٩	٥,٥٧١,٦٧٣	١٣,٤٠٨,٠٩٠	الذمم المدينة التجارية
(١٣٩,٩٠٨)	(٥٠٨,٣٩٠)	(٤٩٨,٠٨٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠,٩٠٤,٥٩١	٥,٠٦٣,٢٨٣	١٢,٩١٠,٠٠٦	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

١ يناير ٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٧٦,٣٨٠	١٣٩,٩٠٨	٥٠٨,٣٩٠	في بداية السنة
٦٣,٥٢٨	٣٦٨,٤٨٢	(١٠,٣٠٦)	(المعكوس) المُحمل خلال السنة
١٣٩,٩٠٨	٥٠٨,٣٩٠	٤٩٨,٠٨٤	في نهاية السنة

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	
-	١٠,٧٧٢,١٥٨	٥,١٤٨,٣٥٠	المدينون (*)
٥٠٤,٤٨٢	٩٣٣,٠٨٨	٥٩١,٩٣٧	المصاريف المدفوعة مقدماً
١,٢٤٣,٩٢٧	٤٠٩,١٢٣	١٤٩,٠٨٠	الدفعات المقدمة للموردين
٦٧,٠٠٠	١٠١,٠٢٩	-	ذمم الموظفين
١١٦,٥٦٥	٦٦٩,٨٠٨	١١٠,٠٠٧	مستحقات ضريبة القيمة المضافة
٤٤,٧٢٨	١٩٧,٧٧٦	٣٠٧,٣٩٠	أخرى
١,٩٧٦,٧٠٢	١٣,٠٨٢,٩٨٢	٦,٣٠٦,٧٦٤	

(*) يمثل هذا البند المبلغ المستحق السداد مقابل بيع الممتلكات والمعدات لشركة الناقل للصناعات الأسمنتية (الشركة التابعة في مصر) مقابل مبلغ إجمالي وقدره ١١,٢٤٣,٩٠٠ ريال سعودي.

٩ الأرصدة لدى البنوك والنقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	
٩٢,٩٨٨	٤٨٤,٦٥٩	٦,٠٦٠,١٩٠	النقد في الصندوق - بالعملة الأجنبية
٢,٨١٧,٩٢٠	٧٦٩,٩٧٣	٣٥٤,٣٦١	أرصدة لدى البنوك - بالعملة المحلية
٩٠,٤٧٨	١٤,٦٠٧	٧٠٧	النقد في الصندوق - بالعملة المحلية
٣,٠٠١,٣٨٦	١,٢٦٩,٢٣٩	٦,٤١٥,٢٥٨	

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق لدى البنوك المحلية السعودية بالريال السعودي ما عدا النقد في الصندوق بالعملة الأجنبية والمحفوظ به في جمهورية مصر العربية بالدولار الأمريكي.

شركة أبناء محمد حسن النافول

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٠ الممتلكات والآلات والمعدات

المباني ريال سعودي	المركبات ريال سعودي	الآلات ومعدات ريال سعودي	الأدوات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تكاليف التفكيك ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	١٣,٤٤٦,٤٧٣	٢,٠٩٠,٠٣١	٤١,٣٩٥,٨٢٦	٦٠,٤١٦	٨٤٩,٧٠٨	٥٧,٩٨٢,٤٥٤
الإضافات	٤٩٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٧,٣١١,٦٨٦	١٥٣,٩٠٠	٢٧,٧٢٦	٨,١٨٣,٣١٢
المحول من الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	-	-	١,٧٣٠,٤٢٠	-	٣٩٥,٧٣٧	٢,١٢٦,١٥٧
الاستبعادات	-	(٢٩٠,٩٨٧)	(١,١٢٠,١٧١)	-	-	(١,٤١١,١٥٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٣,٩٣٦,٤٧٣	١,٩٩٩,٠٤٤	٤٩,٣١٧,٧٦١	٢١٤,٣١٦	١,٢٧٣,١٧١	٦٦,٨٨٠,٧٦٥
الإضافات	-	-	٣,٨٧٠,٨٤٨	١٣,٥٠٠	٣٣,٣٨٨	٣,٩١٧,٧٣٦
الاستبعادات	-	(١٢٥,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٦٨٩)	-	-	(١,٣٧٥,٦٨٩)
كما في ديسمبر ٢٠٢٣م	١٣,٩٣٦,٤٧٣	١,٨٧٤,٠٤٤	٥١,٩٣٧,٩٢٠	٢٢٧,٨١٦	١,٣٠٦,٥٥٩	٦٩,٤٢٢,٨١٢
الاستهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٢,٣٤٥,٩٩٧	١,٩٨١,٦٤٩	٢٥,٤٩٠,٦٣٥	٦٠,٤٠٦	٦١٣,٣٠٢	٣٠,٥٤٧,٩٨٩
المحمل للسنة	٣٤٥,٣٩٠	٩٠,٧٣٧	٣,٠٥٤,٦٧٣	١٣,٧٥٧	١٠٢,٣٠٤	٣,٦٣٤,٨٦١
الاستبعادات	-	(٢٩٠,٩٨١)	(١,١٠١,٧٦٩)	-	-	(١,٣٩٢,٧٥٠)
كما في ديسمبر ٢٠٢٢م	٢,٦٩١,٣٨٧	١,٧٨١,٤٠٥	٢٧,٤٤٣,٥٣٩	٧٤,١٦٣	٧١٥,٦٠٦	٣٢,٧٩٠,١٠٠
المحمل للسنة	٣٤٨,٤١٤	٨٧,٧٥١	٤,٠٢١,٢٩٢	٢٠,٣٦٣	١٠٨,٧٤٧	٤,٦١٤,٥٦٧
الاستبعادات	-	(١٢٤,٩٩٩)	(١,٢٥٠,٦٨٨)	-	-	(١,٣٧٥,٦٨٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٠٣٩,٨٠١	١,٧٤٤,١٥٧	٣٠,٢١٤,١٤٣	٩٤,٥٢٦	٨٢٤,٣٥٣	٣٦,٠٢٨,٩٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٠,٨٩٦,٦٧٢	١٢٩,٨٨٧	٢١,٧٢٣,٧٧٧	١٣٣,٢٩٠	٤٨٢,٢٠٦	٣٣,٣٩٣,٨٣٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١١,٢٤٥,٠٨٦	٢١٧,٦٣٩	٢١,٨٧٤,٢٢٢	١٤٠,١٥٣	٥٥٧,٥٦٥	٣٤,٠٩٠,٦٦٥
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	١١,١٠٠,٤٧٦	١٠٨,٣٨٢	١٥,٩٠٥,١٩١	١٠	٢٣٦,٤٠٦	٢٧,٤٣٤,٤٦٥

إن المباني مقامة على أراضي مستأجرة من مدن وجهات حكومية أخرى لمدد تتراوح ما بين ٥ سنوات و ٥٠ سنة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٠ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم تحميل الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٨١,٤٨٤	٣,٥٢٢,١١٦	تكلفة الإبرادات (إيضاح ٢٣)
١٣٣,٠٨٣	١١٢,٧٤٥	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٤)
٤,٦١٤,٥٦٧	٣,٦٣٤,٨٦١	

١١ الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٧٧٦	-	محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ١٢)
١٥٦,٤٧٣	-	الإضافات
(٣١,٨٢٥)	-	الاطفاء المحمل للسنة
٢٨٦,٤٢٤	-	في نهاية السنة

تمثل الأصول غير الملموسة قيمة برمجيات الحاسب الآلي والتي يتم اطفائها على مدة ٥ سنوات.

١٢ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٤,٤١٦	١٢,٢٣٠,٧٦١	في بداية السنة
-	٥٢٩,٦٧٤	الإضافات
(١٦١,٧٧٦)	-	المحول إلى الأصول الغير ملموسة (إيضاح ١١)
-	(٩,٨٢٩,٨٦٢)	الاستبعادات
-	(٢,١٢٦,١٥٧)	المحول إلى الممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ١٠)
٦٤٢,٦٤٠	٨٠٤,٤١٦	في نهاية السنة

تمثل المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ تكاليف تطوير مصنع في المنطقة الشرقية، المملكة العربية السعودية. نتج عن استبعادات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ أرباح رأسمالية قدرها ١,٤١٤,٠٣٨ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١٣ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

أبرمت المجموعة عقود لاستئجار أراضي وممتلكات خلال دورة الاعمال العادية. عادةً ما تكون مدة إيجار الأراضي ٥٠ سنة، في حين أن العقارات عادةً ما تكون مدتها ٥ سنوات. فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المثبتة والتغيرات خلال السنة:

أصول حق الاستخدام	التزامات الإيجار	
الإجمالي	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة - إيضاح ٣٢)	(معدلة - إيضاح ٣٢)	
٧,٣٥٢,٠٠٨	٧,٣٥٥,٤٥١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
(٢٣٥,٢٧٧)	-	الاستهلاك
-	٣٦٦,٨٩٧	الأعباء المالية
-	(٤٧٦,٩٤٩)	المدفوعات
٧,١١٦,٧٣١	٧,٢٤٥,٣٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٧,١١٦,٧٣١	٧,٢٤٥,٣٩٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
(٢٣٥,٢٧٥)	-	الاستهلاك
-	٣٦١,٣٥١	الأعباء المالية
٦,٨٨١,٤٥٦	٧,٦٠٦,٧٥٠	كما في ديسمبر ٢٠٢٣م

لدى المجموعة أيضًا عقود إيجار معينة مدتها ١٢ شهرًا أو أقل أو ذات قيمة منخفضة. تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	١ يناير
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(معدلة - إيضاح ٣٢)	(معدلة - إيضاح ٣٢)	(معدلة - إيضاح ٣٢)
٧,١٢٩,٨٠٢	٦,٧٦٨,٤٥١	٦,٨٧٨,٥٠٣
٤٧٦,٩٤٨	٤٧٦,٩٤٨	٤٧٦,٩٤٨
٧,٦٠٦,٧٥٠	٧,٢٤٥,٣٩٩	٧,٣٥٥,٤٥١

١٤ الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة

كانت حركة الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	١ يناير
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(معدلة - إيضاح ٣٢)	(معدلة - إيضاح ٣٢)	(معدلة - إيضاح ٣٢)
٧,٠٣٣,٣٦٧	٥,٤٨٧,٧٤٣	٥,٤٨٧,٧٤٣
٢,٥٥٣,٠٠٠	١,٧٤٤,٤٠٢	١,٧٤٤,٤٠٢
(٤٠٩,٨٠٦)	(١٩٨,٧٧٨)	(١٩٨,٧٧٨)
٩,١٧٦,٥٦١	٧,٠٣٣,٣٦٧	٧,٠٣٣,٣٦٧

يمثل الاستثمار أعلاه من استثمار المجموعة في صندوق جرافين فنتشرز ٣ والمدار من قبل شركة جرافين فينتشرز (مقرها الولايات المتحدة الأمريكية). يقوم الصندوق بالاستثمار في الشركات الناشئة والتي تعمل ضمن أنشطة تجارية متنوعة في الولايات المتحدة الأمريكية بغرض إعادة بيعها وتحقيق عوائد للمستثمرين. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بالرجوع إلى القيمة العادلة التي يحددها مدير الصندوق.

شركة أبناء محمد حسن الناقول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٥ رأس المال

حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسمة إلى ٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي.

١٦ الاحتياطي النظامي

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. لم تقم الشركة بتحديث نظامها الأساسي بعد ليتوافق مع أحكام النظام الجديد.

علماً أنه بعد تحديث عقد التأسيس والنظام الأساسي حسب النظام الجديد فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة سوف يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

١٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. ويتم اعتماد شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

(أ) المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
ماجد محمد حسن السبيعي (مساهم رئيسي)	سداد تمويل	٧٩٩,٩٩٩	٧,٩١٢,٧٤٦
١.١٧ تتكون المبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة مما يلي:			
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
١ يناير ٢٠٢٢م ريال سعودي			
ماجد محمد حسن السبيعي		٥,٢١٩,٣٢٩	٦,٠١٩,٣٢٨
			١٣,٩٣٢,٠٧٥

٢.١٧ شروط وأحكام المعاملات مع جهات ذات العلاقة:

إن المبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة والمذكورة أعلاه لا تحمل أعباء مالية ويتم سدادها نقداً وتستحق عند الطلب وعليه تم تصنيفها ضمن المطلوبات المتداولة.

٣.١٧

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى كبار المسؤولين التنفيذيين	المكافآت والبدلات رواتب ومكافآت على المدى القصير مكافأة نهاية الخدمة
٥٢,٥٠٠	٥٢,٥٠٠		
٣٨٧,٥٠٠	٣٤٢,٤٠٠		
٦١,٠٣٤	٥٥,٠٠٠		

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨ المبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى

١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٩٩٢,١٦٢	٣,٥٤٥,١٦٢	التزامات مقابل الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة
٦٧٦,٩٧٣	٤٠٣,١٤٧	١,١٥٧,٧٨١	مطلوبات العقود
٨١٩,٠١٨	٣٩٩,٠١٧	٤٨٨,١٩١	مصاريف الموظفين المستحقة
-	-	١٧١,٤٠١	الأعباء المالية المستحقة
١٥٧,٣٣٥	٩٢٣,٩٢٢	١١٩,٩٨٢	المصاريف المستحقة الدفع
٤٢٧,٩٦٢	-	٥٤,١٣٩	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٤٢,٣٧٧	١٤١,٧٤٩	١٤٠,٠٠٠	الذمم الدائنة الأخرى
٢,٢٢٣,٦٦٥	٢,٨٥٩,٩٩٧	٥,٦٧٦,٦٥٦	

١٩ القروض لأجل

وفيما يلي ملخص القروض:

١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٣,١٣٧,١٨٢	٦,٩١٥,١١٤	القروض طويلة الأجل-الجزء المتداول
٢,٢١٦,٧٢٥	١,٩٥١,٨٠٦	١,٩٤٢,٩٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢,٢١٦,٧٢٥	٥,٠٨٨,٩٨٨	٨,٨٥٨,٠١٤	
٢,٥٧٦,٢٣٤	٩,٢٦٥,٦٩٩	١٥,١٨٥,٣٨١	القروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
٤,٧٩٢,٩٥٩	١٤,٣٥٤,٦٨٧	٢٤,٠٤٣,٣٩٥	

تحمل القروض تكلفة فائدة بالمعدلات التجارية السائدة. التسهيلات مضمونة من قبل بعض المساهمين.

القروض التجارية

قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢٢ م والعام ٢٠٢٣ م بالحصول على تسهيلات ائتمانية تشمل عدة قروض مريحة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي قدره ٤,٩٧ مليون ريال سعودي و ٣,٩٩ مليون ريال سعودي ، على التوالي. والتي تستحق السداد على ٦٠ دفعة غير متساوية تبدأ من مايو ٢٠٢٣ م وتستحق آخر دفعة في أكتوبر ٢٠٢٨ م. تحمل هذه القروض أعباء مالية وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

قروض التورق

قامت المجموعة أيضاً خلال العام ٢٠٢٢ م بالحصول على تمويل التورق من إحدى شركات التمويل المحلية بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي ويستحق السداد على ٤٨ دفعة غير متساوية تبدأ من يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في يناير ٢٠٢٧ م. تحمل هذه القروض أعباء مالية وفقاً للأسعار السائدة في السوق. .

صكوك تمويلية

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالحصول على تمويل على شكل صكوك إسلامية عن طريق شركة تقنية مالية مرخصة من قبل هيئة السوق المالية. بلغ إجمالي مبلغ التمويل ١٠ مليون ريال سعودي، ويحمل التمويل أعباء مالية سنوية بنسبة ١٠,٦٢٪ ويستحق السداد على ٦ دفعات ربع سنوية غير متساوية ابتداء من فبراير ٢٠٢٤ م وتنتهي في مايو ٢٠٢٥ م.

قروض تمويل شراء آلات ومعدات

قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢١ م بالحصول على تمويل لشراء الآلات ومعدات عن طريق إحدى شركات التمويل المحلية المرخصة من قبل هيئة سوق المال بمبلغ إجمالي ٦,٨ مليون ريال سعودي ويستحق السداد على ٣٦ دفعة غير متساوية تبدأ من ١ يونيو ٢٠٢١ م وتنتهي في ١ يوليو ٢٠٢٤ م.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠. الزكاة

١.٢٠. المٌحمل للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة من مخصص السنة الحالية والبالغ ٨٨٤,٦٠٢ ريال سعودي (٢٠٢٢ م : ٥٠٧,٥٩٥ ريال سعودي)

٢.٢٠. حركة المخصص خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٤٥,٩٢٢	٥٠٧,٥٩٥
٥٠٧,٥٩٥	٨٨٤,٦٠٢
(٦٤٥,٩٢٢)	(٥٠٧,٥٩٥)
٥٠٧,٥٩٥	٨٨٤,٦٠٢

في بداية السنة

المحمل خلال السنة

المدفوع خلال السنة

في نهاية السنة

٣.٢٠. موقف الربوط

١.٣.٢٠. موقف الربوط لشركة أبناء محمد حسن الناقل

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على الشهادات المطلوبة. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطاً عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٢٣٠,٩٢٩ ريال سعودي، وتم سدادها خلال عام ٢٠٢٢ م. وأصدرت الهيئة ربطاً عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بدون فرض أي التزام إضافي على الشركة. لا تزال الإقرارات المتعلقة بالسنوات من ٢٠٢٠ م وحتى ٢٠٢٢ م قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٢.٣.٢٠. موقف الربوط لشركة دير العقارية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الأولى منذ نشأتها للأعوام ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م وحصلت على الشهادات المطلوبة ولا تزال هذه الإقرارات قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٣.٣.٢٠. موقف الربوط لشركة سدان

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الأولى منذ نشأتها للأعوام ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م وحصلت على الشهادات المطلوبة ولا تزال هذه الإقرارات قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٤.٣.٢٠. الموقف الضريبي لشركة الناقل للصناعات الأسمنتية – مصر

قدمت الشركة جميع إقراراتها الضريبية حتى سنة ٢٠٢٣ م ولم تستلم الشركة بعد أي فحوصات ضريبية من مصلحة الضرائب المصرية.

٢١ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بمنح التزامات المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن منافع نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٧٣٨,٧٨٤	٧٢٣,٠٣٣	في بداية السنة
١٧٨,٢٩٧	٢٣٢,٦١٧	تكاليف الخدمة الحالية
١٦,٣٣١	٢٩,٨٣٤	الأعباء المالية
(٢٥,٩٤١)	(٥١,٧٩٥)	المزايا المدفوعة خلال السنة
(١٨٤,٤٣٨)	(١٥١,٦٣١)	(الربح) من إعادة القياس المحملة على الدخل الشامل الآخر
٧٢٣,٠٣٣	٧٨٢,٠٥٨	في نهاية السنة

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين مبينة أدناه:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٤,٣٠%	٤,٧٥%	معدل الخصم
٤,٣٠%	٤,٣٠%	معدل زيادة الراتب المستقبلي
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	تحليل الحساسية
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥-%	٩,٨١-%	١+ نسبة الخصم
٨,٨-%	٦,٧٧-%	١- نسبة الخصم
٩,٣-%	٧,٣٤-%	١+ زيادة على الراتب
٩,٢-%	١٠,٤٥-%	١- انخفاض في الراتب

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٢ الإيرادات

وفيما يلي تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٣,٢٢٧,٢٧٠	٣٩,٦٩٤,٧٧٧
-	٣,٥٩٢,٨٦٦
٤٣,٢٢٧,٢٧٠	٤٣,٢٨٧,٦٤٣

نوع الإيراد

إيرادات مبيعات الخرسانة والحصى

إيرادات بيع الوحدات العقارية

إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢,٣٥٠,٦٦٨	٤٣,٢٨٧,٦٤٣
٨٧٦,٦٠٢	-
٤٣,٢٢٧,٢٧٠	٤٣,٢٨٧,٦٤٣

الأسواق الجغرافية

المملكة العربية السعودية

جمهورية مصر العربية

إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٣,٢٢٧,٢٧٠	٣٩,٦٩٤,٧٧٧
-	٣,٥٩٢,٨٦٦
٤٣,٢٢٧,٢٧٠	٤٣,٢٨٧,٦٤٣

توقيت الاعتراف بالإيرادات

عند نقطة زمنية معينة

على مدى فترة زمنية

إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٣ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(معدلة - إيضاح ٣٢)	
٢٦,٢٤٣,٦٥٩	٢١,٩٨٦,٤٠٤
٤,٠٨٥,٦٣٤	٤,٢٥٥,٨٠٦
٣,٥٢٢,١١٦	٤,٤٨١,٤٨٤
-	٢,٧٣٨,٥١٢
١,٦٦٦,١٨٤	٢,٠٠٠,٢٥٦
٢,٣٣٩,٦٨١	١,٨٤١,٥١٢
٣٧,٨٥٧,٢٧٤	٣٧,٣٠٣,٩٧٤

تكلفة المواد الخام

تكاليف الموظفين

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٠)

تكلفة بيع الممتلكات العقارية

الصيانة والإصلاح

أخرى

٢٤ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(معدلة - إيضاح ٣٢)	
١,٨٤٨,٣١١	٢,٣٧٤,٧٣٣
٩٤٠,٩٣٤	٢١٩,٢٦٤
٢٦٨,٣٤٢	٢٤٢,٧٣٨
٢٣٠,٧٦٩	١٩٥,٠٣٩
١١٢,٧٤٥	١٣٣,٠٨٣
٨٨,٥٤٣	٩١,٩٠٤
٥١,٦٣٧	٧٠,٥٠٩
١٢٧,٩١٦	٣٩,٩٠٥
-	٣١,٨٢٥
٢٠٩,٩٨١	١٧,٠٧٩
٣٦٨,٤٨٢	-
٣٢٧,٧٢٧	٣٠٢,٦٧٣
٤,٥٧٥,٣٨٧	٣,٧١٨,٧٥٢

تكاليف الموظفين

مصاريف الأتعاب المهنية

مصاريف الاتصالات

مصاريف صيانة

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٠)

مصاريف الاشتراك

استهلاك أصول حق الاستخدام

الرسوم الحكومية

إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ١١)

مصاريف خدمات

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٧)

أخرى

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٥ الأعباء المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة - إيضاح ٣٢)		
٤٩٨,٧٠١	١,١٢٤,٨٨٥	الأعباء المالية على القروض
٣٦٦,٨٩٧	٣٦١,٣٥٠	الأعباء المالية على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٣)
١٦,٣٣١	٢٩,٨٣٤	الأعباء المالية على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢١)
٨٨١,٩٢٩	١,٥١٦,٠٦٩	

٢٦ (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالأسهم بقسمة صافي الربح العائدة لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة - إيضاح ٣٢)		
٢٠٢,٦٦٩	(٢٩٢,٥٩٣)	(الخسارة) / الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٠٧	(٠,١٠)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٧ الالتزامات الرأسمالية والطارئة

٢٧.١. الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت إدارة المجموعة باعتماد مصاريف رأسمالية مستقبلية تخص الاستثمار في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة قدرها ٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧,٧ مليون ريال سعودي) .

٢٧.٢. الالتزامات الطارئة

لم تكن هناك التزامات طارئة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

٢٨ المعلومات القطاعية

حددت إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية بناء على التقارير التي يراجعها مجلس الإدارة والتي يتم على أساسها اتخاذ القرارات الاستراتيجية. ولأغراض إدارية يتم تنظيم المجموعة إلى عدة قطاعات، وفيما يلي القطاعات التشغيلية للمجموعة:

- قطاع البلوك الخرساني والأسمنتي: يعمل في بيع البلوك الإسمنتي المجوف والخرسانة الجاهزة
- القطاع العقاري: شراء وبيع قطع الأراضي والعقارات.
- أخرى: خدمات التعدين واستغلال المحاجر والنقل والتخزين.

يقوم مجلس الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الدخل ويتم قياسه بشكل ثابت في القوائم المالية الموحدة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٨ المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي تفصيل لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

إجمالي القطاعات ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	القطاع العقاري ريال سعودي	قطاع البلوك الخرساني والأسمنتي ريال سعودي	
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤٣,٢٨٧,٦٤٣	-	٣,٥٩٢,٨٦٦	٣٩,٦٩٤,٧٧٧	الإيرادات من العملاء الخارجيين
٥,٩٨٣,٦٦٩	-	٨٥٤,٣٥٤	٥,١٢٩,٣١٥	إجمالي ربح القطاع
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٤٣,٢٢٧,٢٧٠	٨٧٦,٦٠٢	-	٤٢,٣٥٠,٦٦٨	الإيرادات من العملاء الخارجيين
٥,٣٦٩,٩٩٦	١٢٣,٠٥٥	-	٥,٢٤٦,٩٤١	إجمالي ربح القطاع

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، على التوالي:

الأصول				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة - إيضاح ٣٢)			
١٠٣,٥١٠,٨٤١	١١,٢٠٨,٥٤٠	٣٠,٠٦٣,٠٠٨	٦٢,٢٣٩,٢٩٣	
٩٠,٣٠١,٦٧٣	١١,٣٢٠,٤١٨	٢١,٥٩٦,١٩٢	٥٧,٣٨٥,٠٦٣	
المطلوبات				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة - إيضاح ٣٢)			
٥٣,٣٣٤,٣٧٨	٦,٧٩٨,٣٠٩	٢٨,٨٤٧,٤٣٤	١٧,٦٨٨,٦٣٥	
٣٩,٧٦٣,٤٤١	١٢,٢٥٦,١٠٤	٢١,٠٧٣,٠٨٥	٦,٤٣٤,٢٥٢	

- لم تكن هناك إيرادات أو تكاليف بين القطاعات خلال السنة.

٢٩ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالمجموعة من المدينون التجاريون والنقد وما في حكمه والاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل والدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينين التجاريين والتسهيلات البنكية والقروض لأجل والدائنون التجاريون النظم الدائنة التجارية والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى النظم الدائنة التجارية والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تم تصنيف الاستثمارات في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ضمن المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٩ قياس القيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئات

١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
١٠,٩٠٤,٥٩١	٥,٠٦٣,٢٨٣	١٢,٩١٠,٠٠٦	الذمم المدينة التجارية
-	١٠,٧٧٢,١٥٨	٥,١٤٨,٣٥٠	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٠٠١,٣٨٦	١,٢٦٩,٢٣٩	٦,٤١٥,٢٥٨	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
١٣,٩٠٥,٩٧٧	١٧,١٠٤,٦٨٠	٢٤,٤٧٣,٦١٤	
٥,٤٨٧,٧٤٣	٧,٠٣٣,٣٦٧	٩,١٧٦,٥٦١	الأصول المالية بالقيمة العادلة
١٩,٣٩٣,٧٢٠	٢٤,١٣٨,٠٤٧	٣٧,٠٢٩,٨٧٨	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
١٠,٨٩٤,٢٤٦	٨,٠٥٣,٤٠٢	٩,١٢١,٥٨٦	الذمم الدائنة التجارية
٢,٢٢٣,٦٦٥	٢,٨٥٩,٩٩٧	٥,٦٧٦,٦٥٦	المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٧,٣٥٥,٤٥١	٧,٢٤٥,٣٩٩	٧,٦٠٦,٧٥٠	التزامات عقود الإيجار
٤,٧٩٢,٩٥٩	١٤,٣٥٤,٦٨٧	٢٤,٠٤٣,٣٩٥	القروض
١٣,٩٣٢,٠٧٥	٦,٠١٩,٣٢٨	٥,٢١٩,٣٢٩	المبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة
٣٩,١٩٨,٣٩٦	٣٨,٥٣٢,٨١٣	٥١,٦٦٧,٧١٦	

٣٠ إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتشتمل الأصول المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على الأرصدة لدى البنوك والنقدية والذمم المدينة التجارية والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. إن المجموعة لا يوجد لديها أي أنشطة لتغطية المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر وكما هو ملخص أدناه:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق والسيولة في السوق.

تشتمل مخاطر السوق على أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار العملات، ومخاطر القيمة العادلة، وتشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر أسعار العملات على القروض وتشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر القيمة العادلة من الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. إن المخاطر التي تتعرض لها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بالقروض لأجل الخاصة بالمجموعة المرتبطة بعمولات عائمة. تقوم المجموعة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار العملات من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة مستمرة.

٣٠ إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار 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 والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالجنيه المصري والدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل الجنيه المصري بشكل مستمر.

خلال عام ٢٠٢٢م، قامت شركة الناقل للصناعات الأسمنتية (الشركة التابعة) باستبعاد المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ وقد نتج عن تحويل الأرصدة النقدية والذمم المدينة بالعملات الأجنبية خسائر صرف عملات بمبلغ وقدره ٢٤,٩٩٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: خسائر صرف عملات بمبلغ ٣٥٢,٦١٣ ريال سعودي).

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك وذمم مدينة تجارية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
	(معدلة - إيضاح ٣٢)	
٦,٤١٥,٢٥٨	١,٢٦٩,٢٣٩	٣,٠٠١,٣٨٦
١٢,٩١٠,٠٠٦	٥,٠٦٣,٢٨٣	١٠,٩٠٤,٥٩١
الأرصدة لدى البنوك		
الذمم المدينة التجارية		

الذمم المدينة التجارية

تم إدارة مخاطر ائتمان العملاء بناءً على السياسات والإجراءات والضوابط المعمول بها في المجموعة فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة التجارية للمجموعة بشكل رئيسي بين الجهات شبه الحكومية والشركات الخاصة. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة المستحقات والتأكد من متابعتها بدقة. قامت الإدارة بوضع سياسة ائتمانية، حيث يتم تحليل كل عميل جديد بشكل فردي للتأكد من جدارته الائتمانية قبل عرض الشروط والأحكام المعمول بها في المجموعة فيما يتعلق بالدفع والتوريد. حيث تنطبق شروط وأحكام الائتمان على العملاء الذين لا تعتقد المجموعة أنهم غير قادرين على السداد. يتم تحليل المتطلبات اللازمة لتحديد وجود انخفاض في القيمة في تاريخ إعداد القوائم مالية بشكل فردي للعملاء. ويستند الحساب على المعلومات التاريخية الفعلية. تعتقد المجموعة أن تركيز مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية منخفض، حيث أن عملائها يتواجدون بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية، وجزء صغير من عملائها يتواجدون خارجها.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تنص شروط المبيعات الآجلة الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للمجموعة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والمنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

شركة أبناء محمد حسن الناقول
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠ إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية السائدة في السوق:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة واحدة ريال سعودي	من سنه الى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
القروض	-	٨,٨٥٨,٠١٤	١٥,١٨٥,٣٨١	-	٢٤,٠٤٣,٣٩٥
الذمم الدائنة التجارية	٢,٧٣٦,٤٧٦	٦,٣٨٥,١١٠	-	-	٩,١٢١,٥٨٦
المبالغ المستحقة الدفع والذمم	-	-	-	-	٥,٦٧٦,٦٥٦
الدائنة الأخرى	٥,٦٧٦,٦٥٦	-	-	-	٥,٦٧٦,٦٥٦
المبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة	٥,٢١٩,٣٢٩	-	-	-	٥,٢١٩,٣٢٩
التزامات عقود الإيجار	٤٧٦,٩٤٨	٤٧٦,٩٤٨	٢,٣٨٤,٧٤٠	٤,٢٦٨,١١٤	٧,٦٠٦,٧٥٠
	١٤,١٠٩,٤٠٩	١٥,٧٢٠,٠٧٢	١٧,٥٧٠,١٢١	٤,٢٦٨,١١٤	٥١,٦٦٧,٧١٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة واحدة ريال سعودي	من سنه الى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
القروض	-	٥,٠٨٨,٩٨٨	٩,٢٦٥,٦٩٩	-	١٤,٣٥٤,٦٨٧
الذمم الدائنة التجارية	٢,٤١٦,٠٢١	٥,٦٣٧,٣٨١	-	-	٨,٠٥٣,٤٠٢
المبالغ مستحقة الدفع والذمم	-	-	-	-	٢,٨٥٩,٩٩٧
الدائنة الأخرى	٢,٨٥٩,٩٩٧	-	-	-	٦,٠١٩,٣٢٨
المبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة	٦,٠١٩,٣٢٨	-	-	-	٧,٢٤٥,٣٩٩
التزامات عقود الإيجار	-	٤٧٦,٩٤٨	٢,٣٨٤,٧٤٠	٤,٣٨٣,٧١١	٧,٢٤٥,٣٩٩
	١١,٢٩٥,٣٤٦	١١,٢٠٣,٣١٧	١١,٦٥٠,٤٣٩	٤,٣٨٣,٧١١	٣٨,٥٣٢,٨١٣

٣١ إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق المساهمين الأخرى العائدة للمساهمين ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣٢ التعديلات وإعادة التصنيف

حددت الإدارة خلال السنة الحالية عدد من الأخطاء وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية وأدى تصحيح الأخطاء المذكورة أدناه إلى تعديلات بأثر رجعي على أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ١ يناير ٢٠٢٢ م. هذا بالإضافة الى بعض عمليات إعادة التصنيف.

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٢ التعديلات وإعادة التصنيف (تتمة)

يوضح الجدول التالي الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢م:

الإيضاح	المصرح عنه سابقا ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
الأصول				
الأصول المتداولة				
أ العقارات المحفوظ بها للتطوير والبيع	-	-	١٦,٢٨٨,٢٣٩	١٦,٢٨٨,٢٣٩
المخزون	٦,٠٢٦,٩١٢	-	-	٦,٠٢٦,٩١٢
الذمم المدينة التجارية	١٠,٩٠٤,٥٩١	-	-	١٠,٩٠٤,٥٩١
المدينون والأصول المتداولة الأخرى	١,٩٧٦,٧٠٢	-	-	١,٩٧٦,٧٠٢
الأرصدة لدى البنوك والنقدية	٣,٠٠١,٣٨٦	-	-	٣,٠٠١,٣٨٦
إجمالي الأصول المتداولة	٢١,٩٠٩,٥٩١	-	١٦,٢٨٨,٢٣٩	٣٨,١٩٧,٨٣٠
الأصول غير المتداولة				
الممتلكات والآلات ومعدات	٢٧,٤٣٤,٤٦٥	-	-	٢٧,٤٣٤,٤٦٥
أ المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ	٢٨,٥١٩,٠٠٠	-	(١٦,٢٨٨,٢٣٩)	١٢,٢٣٠,٧٦١
ج أصول حق الاستخدام	٩٤٧,٠٥٧	٦,٤٠٤,٩٥١	-	٧,٣٥٢,٠٠٨
الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة	٥,٢٥٧,٦٥٥	٢٣٠,٠٨٨	-	٥,٤٨٧,٧٤٣
إجمالي الأصول غير المتداولة	٦٢,١٥٨,١٧٧	٦,٦٣٥,٠٣٩	(١٦,٢٨٨,٢٣٩)	٥٢,٥٠٤,٩٧٧
إجمالي الأصول	٨٤,٠٦٧,٧٦٨	٦,٦٣٥,٠٣٩	-	٩٠,٧٠٢,٨٠٧
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
أ رأس المال	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٩,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	٢,٥٦١,٨٦٩	-	-	٢,٥٦١,٨٦٩
ج الأرباح المُبقاة	١٨,٦٩٨,٥٢٦	(١٠٩,٠١٢)	-	١٨,٥٨٩,٥١٤
احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	(٣١,٦٧٨)	-	-	(٣١,٦٧٨)
إجمالي حقوق المساهمين	٥٠,٢٢٨,٧١٧	(١٠٩,٠١٢)	-	٥٠,١١٩,٧٠٥
المطلوبات				
المطلوبات المتداولة				
أ الذمم الدائنة التجارية	١٠,٨٩٤,٢٤٦	-	-	١٠,٨٩٤,٢٤٦
المبالغ مستحقة لجهة ذات علاقة	١٣,٩٣٢,٠٧٥	-	-	١٣,٩٣٢,٠٧٥
ج متداولة أخرى	٢,٢٢٣,٦٦٥	-	-	٢,٢٢٣,٦٦٥
التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول	٢٧٨,٨١٠	١٩٨,١٣٨	-	٤٧٦,٩٤٨
القروض طويلة الأجل- الجزء المتداول	٢,٢١٦,٧٢٥	-	-	٢,٢١٦,٧٢٥
مخصص الزكاة	٦٤٥,٩٢٢	-	-	٦٤٥,٩٢٢
إجمالي المطلوبات المتداولة	٣٠,١٩١,٤٤٣	١٩٨,١٣٨	-	٣٠,٣٨٩,٥٨١
المطلوبات غير المتداولة				
أ التزامات المنافع المحددة للموظفين	٧٣٨,٧٨٤	-	-	٧٣٨,٧٨٤
القروض طويلة الأجل- الجزء الغير متداول	٢,٥٧٦,٢٣٤	-	-	٢,٥٧٦,٢٣٤
ج التزامات عقود الإيجار	٣٣٢,٥٩٠	٦,٥٤٥,٩١٣	-	٦,٨٧٨,٥٠٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣,٦٤٧,٦٠٨	٦,٥٤٥,٩١٣	-	١٠,١٩٣,٥٢١
إجمالي المطلوبات	٣٣,٨٣٩,٠٥١	٦,٧٤٤,٠٥١	-	٤٠,٥٨٣,١٠٢
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	٨٤,٠٦٧,٧٦٨	٦,٦٣٥,٠٣٩	-	٩٠,٧٠٢,٨٠٧

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٢ التعديلات وإعادة التصنيف (تتمة)

يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠٢٢ م:

الإجمالي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المُبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م المصرح عنه سابقاً التعديلات الرصيد المُعدل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٢٢٨,٧١٧	(٣١,٦٧٨)	١٨,٦٩٨,٥٢٦	٢,٥٦١,٨٦٩	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	
(١٠٩,٠١٢)	-	(١٠٩,٠١٢)	-	-	
<u>٥٠,١١٩,٧٠٥</u>	<u>(٣١,٦٧٨)</u>	<u>١٨,٥٨٩,٥١٤</u>	<u>٢,٥٦١,٨٦٩</u>	<u>٢٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	

٣٢ التعديلات و إعادة التصنيف (تتمة)

يوضح الجدول التالي الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

الإيضاح	المصرح عنه سابقا ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
الأصول				
الأصول المتداولة				
هـ العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع	٢٠,١٨٢,٧٨٨	٥٦٧,٤١٣	-	٢٠,٧٥٠,٢٠١
المخزون	١,٠٩٠,٧٨٩	-	-	١,٠٩٠,٧٨٩
ز الذمم المدينة التجارية	٥,٤٤٣,٤٩٣	(٣٨٠,٢١٠)	-	٥,٠٦٣,٢٨٣
و، ب المدينون والأصول المتداولة الأخرى	١٣,٨١٨,٦٧٨	(٧٢٠,٦٩٤)	(١٥,٠٠٢)	١٣,٠٨٢,٩٨٢
ب الأرصدة لدى البنوك والنقدية	١,٢٥٤,٢٣٧	-	١٥,٠٠٢	١,٢٦٩,٢٣٩
إجمالي الأصول المتداولة	٤١,٧٨٩,٩٨٥	(٥٣٣,٤٩١)	-	٤١,٢٥٦,٤٩٤
الأصول غير المتداولة				
الممتلكات والآلات ومعدات	٣٤,٠٩٠,٦٦٥	-	-	٣٤,٠٩٠,٦٦٥
المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ	٨٠٤,٤١٦	-	-	٨٠٤,٤١٦
ج الأصول حق الاستخدام	٥١٩,٤٣٥	٦,٥٩٧,٢٩٦	-	٧,١١٦,٧٣١
د الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة	٦,٠٠٩,٨٩٥	١,٠٢٣,٤٧٢	-	٧,٠٣٣,٣٦٧
إجمالي الأصول غير المتداولة	٤١,٤٢٤,٤١١	٧,٦٢٠,٧٦٨	-	٤٩,٠٤٥,١٧٩
إجمالي الأصول	٨٣,٢١٤,٣٩٦	٧,٠٨٧,٢٧٧	-	٩٠,٣٠١,٦٧٣
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
و رأس المال	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٩,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	٢,٦٤٣,٢٠٦	-	-	٢,٦٤٣,٢٠٦
الأرباح المُبقاة	١٩,٦١٥,٠٠١	(٧١٩,٧١٧)	-	١٨,٨٩٥,٢٨٤
احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	(٢٥٨)	-	-	(٢٥٨)
إجمالي حقوق المساهمين	٥١,٢٥٧,٩٤٩	(٧١٩,٧١٧)	-	٥٠,٥٣٨,٢٣٢
المطلوبات				
المطلوبات المتداولة				
و الذمم الدائنة التجارية	٧,٨٩٨,١٩٦	١٥٥,٢٠٦	-	٨,٠٥٣,٤٠٢
المبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة	٦,٠١٩,٣٢٨	-	-	٦,٠١٩,٣٢٨
د، و المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	١,٨٤٩,٠٨٥	١,٠١٠,٩١٢	-	٢,٨٥٩,٩٩٧
ب التزامات العقود الإيجار - الجزء المتداول	٢٧٨,٨١٠	١٩٨,١٣٨	-	٤٧٦,٩٤٨
القروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٥,٠٨٨,٩٨٨	-	-	٥,٠٨٨,٩٨٨
مخصص الزكاة	٥٠٧,٥٩٥	-	-	٥٠٧,٥٩٥
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢١,٦٤٢,٠٠٢	١,٣٦٤,٢٥٦	-	٢٣,٠٠٦,٢٥٨
المطلوبات غير المتداولة				
الالتزامات المنافع المحددة للموظفين	٧٢٣,٠٣٣	-	-	٧٢٣,٠٣٣
ج القروض طويلة الأجل - الجزء الغير متداول	٩,٢٦٥,٦٩٩	-	-	٩,٢٦٥,٦٩٩
الالتزامات عقود الإيجار	٣٢٥,٧١٣	٦,٤٤٢,٧٣٨	-	٦,٧٦٨,٤٥١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٠,٣١٤,٤٤٥	٦,٤٤٢,٧٣٨	-	١٦,٧٥٧,١٨٣
إجمالي المطلوبات	٣١,٩٥٦,٤٤٧	٧,٨٠٦,٩٩٤	-	٣٩,٧٦٣,٤٤١
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	٨٣,٢١٤,٣٩٦	٧,٠٨٧,٢٧٧	-	٩٠,٣٠١,٦٧٣

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣٢ التعديلات وإعادة التصنيف (تتمة)

يوضح الجدول التالي الأثر على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

الإيرادات	الايضاح	المصرح عنه سابقاً ريال سعودي	التعديل ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
الإيرادات	هـ ، ت	٤٣,٢٢٧,٢٧٠	-	٤٣,٢٢٧,٢٧٠
تكلفة الإيرادات		(٣٨,٥٤٠,٥٤٥)	٦٨٣,٢٧١	(٣٧,٨٥٧,٢٧٤)
مجمول الربح		٤,٦٨٦,٧٢٥	٦٨٣,٢٧١	٥,٣٦٩,٩٩٦
المصاريف				
العمومية والإدارية	ج، و، ز	(٣,٧٩٣,٩٦١)	(٧٨١,٤٢٦)	(٤,٥٧٥,٣٨٧)
ربح العمليات		٨٩٢,٧٦٤	(٩٨,١٥٥)	٧٩٤,٦٠٩
الأعباء المالية	ج، ح، ت	(٧٠٤,٢٨٠)	(١٧٧,٦٤٩)	(٨٨١,٩٢٩)
الربح من بيع مشاريع قيد التنفيذ		٤,٩٧٧,١٨١	(٣,٥٦٣,١٤٣)	١,٤١٤,٠٣٨
الربح من بيع ممتلكات و معدات		٧٤,٣٨٣	-	٧٤,٣٨٣
خسائر من الاستثمارات في الأوراق المالية من				
خلال الربح والخسارة	د	-	(١٩٨,٧٧٨)	(١٩٨,٧٧٨)
الخسائر من صرف العملات الأجنبية	ت	(٣,٨٧٢,٢٠٨)	٣,٥١٩,٥٩٥	(٣٥٢,٦١٣)
الإيرادات الأخرى، صافي	ز، ت	٩٢,٥٧٥	(٩٢,٥٧٥)	-
الربح قبل حساب الزكاة		١,٤٦٠,٤١٥	(٦١٠,٧٠٥)	٨٤٩,٧١٠
الزكاة		(٦٤٧,٠٤١)	-	(٦٤٧,٠٤١)
صافي ربح السنة		٨١٣,٣٧٤	(٦١٠,٧٠٥)	٢٠٢,٦٦٩
الدخل الشامل الآخر				
الدخل الشامل الآخر الذي لن تتم إعادة تصنيفه				
إلى الدخل في الفترات اللاحقة:				
الأرباح الاكتوارية على التزامات المزايا المحددة للموظفين		١٨٤,٤٣٨	-	١٨٤,٤٣٨
فروق ترجمة العملات الأجنبية من شركة تابعة		٣١,٤٢٠	-	٣١,٤٢٠
إجمالي الدخل الشامل الآخر		٢١٥,٨٥٨	-	٢١٥,٨٥٨
إجمالي الدخل الشامل		١,٠٢٩,٢٣٢	(٦١٠,٧٠٥)	٤١٨,٥٢٧
ربحية سهم				
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي				
ربح السنة		٠,٢٨	(٠,٢١)	٠,٠٧

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٢ التعديلات وإعادة التصنيف (تتمة)

يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المُبقاة	الاحتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
مُصرح عنه سابقاً	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٣,٢٠٦	١٩,٦١٥,٠٠١	٥١,٢٥٧,٩٤٩
التعديل	-	-	-	(٧١٩,٧١٧)
الرصيد المُعدل	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٣,٢٠٦	١٨,٨٩٥,٢٨٤	٥٠,٥٣٨,٢٣٢

يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

صافي النقد من (المستخدم في)	المُصرح عنه سابقاً	الرصيد المُعدل
الأنشطة التشغيلية	ريال سعودي	ريال سعودي
الأنشطة الاستثمارية	ريال سعودي	ريال سعودي
الأنشطة التمويلية	ريال سعودي	ريال سعودي
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٨٦,٢٦٤	٥,٨٧٢,٧٢٨
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	(٣,٤٣٧,١٢٢)	(٨,٨٩٤,٥٩١)
	١,٦٠٢,٢٩٣	١,١٧٢,٠٣٢
	٣,٠٠١,٣٨٦	٣,٠٠١,٣٨٦
	١,٢٥٤,٢٣٧	١,٢٦٩,٢٣٩

٣٢ التعديلات وإعادة التصنيف (تتمة)

أولاً: إعادة التصنيف

قامت المجموعة بإعادة تقييم التصنيفات لبعض البنود في القوائم المالية الموحدة للتأكد من توافقها مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. تم توضيح تفاصيل إعادة التصنيف أدناه:

- (أ) تمت إعادة تصنيف مبلغ ١٦,٣ مليون ريال سعودي من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (الأصول غير المتداولة) إلى العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع (الأصول المتداولة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.
- (ب) تمت إعادة تصنيف مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي من المدينون والأصول المتداولة الأخرى إلى الارصدة لدى البنوك والنقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.
- (ت) تمت إعادة تصنيف مبلغ ٣,٥٢ مليون ريال سعودي من الأرباح من الإيرادات الأخرى إلى الخسائر من صرف العملات الأجنبية وذلك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وتمت أيضاً إعادة تصنيف مبلغ ٨٠,٨٤٧ ريال سعودي من الإيرادات الأخرى إلى تكلفة الإيرادات.

ثانياً: التعديلات

ج) أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار:

خلال السنة، حددت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية لبعض الأراضي المستأجرة لم تكن متوافقة مع شروط الإيجار المحددة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار المعتمد في المملكة العربية السعودية. في عدد من الحالات، تبين أن فترة الإيجار أقصر بشكل جوهري من العمر الإنتاجي المتوقع للمباني المقامة على الأراضي المستأجرة وكذلك الموجودات الأخرى. لدى الإدارة نية قوية لاستخدام الموجودات في سياق أعمال المجموعة حتى نهاية عمرها الإنتاجي. وبناء عليه، فإن المجموعة لديها حوافز اقتصادية كبيرة لتجديد أو تمديد عقود الإيجار إما من خلال الاستفادة من خيارات التمديد أو من خلال التفاوض على مدة عقد إيجار جديدة.

بعد مراجعة عقود الإيجار، والخبرة السابقة، وكذلك الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية، استنتجت المجموعة أنها ستتمتع بقدرة عملية وهي متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد. إن القدرة على ممارسة خيار تمديد فترة الإيجار هي أحد متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والسارية منذ تاريخ التطبيق (١ يناير ٢٠١٩)، وكان ينبغي أخذه في الاعتبار عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المعنية في حينه.

وبناءً عليه، أعادت الإدارة تقييم مدة الإيجار للعقود ذات الصلة بدءاً من ١ يناير ٢٠١٩ لإعادة مواعيتها مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي وحيثما اقتضى الأمر، تم تعديل التزام الإيجار وفقاً لذلك.

وأدت هذه التعديلات إلى الزيادة في رصيد أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ وقدره ٦,٤ مليون ريال سعودي و٦,٧ مليون ريال سعودي على التوالي والنقص في رصيد الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٢م بمبلغ وقدره ٣٣٩,١٠٠ ريال سعودي، بينما وأدت هذه التعديلات في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى الزيادة في رصيد أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ وقدره ٦,٦ مليون ريال سعودي و٦,٦ مليون ريال سعودي على التوالي والنقص في مصروف الاستهلاك بمبلغ وقدره ١٩٢ ألف ريال سعودي والزيادة في الأعباء المالية على التزامات عقود الإيجار بمبلغ وقدره ٣٠٣,٢٦٦ ريال سعودي.

د) الاستثمار في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة

قامت إدارة المجموعة خلال السنة الحالية بتصحيح المعالجة المحاسبية الخاصة بالاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة، والتي يتم المحاسبة عنها حسب القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. لم تقم المجموعة بإثبات التغير في القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية منذ عام ٢٠٢١م، وعليه، قامت الإدارة خلال السنة بإثبات أرباح من إعادة تقييم هذه الاستثمارات بمبلغ قدره ٢٣٠,٠٨٨ ريال سعودي ضمن الأرباح المبقاة (٢٠٢٢م: خسارة قدرها ١٩٨,٧٧٨ ريال سعودي). كما قامت الإدارة بإثبات إضافات إلى هذه الاستثمارات بمبلغ قدره ٧٥٢,٢٤٠ ريال سعودي، والتي تمثل التزامات مستحقة السداد لمصدر هذه الأوراق المالية والتي تتعلق بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٣٢ التعديلات وإعادة التصنيف (تتمة)

هـ) العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع

قامت إدارة المجموعة خلال السنة الحالية بتصحيح المعالجة المحاسبية لإجمالي رواتب العاملين في أنشطة البناء للعقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع بمبلغ ٥٦٧,٤١٣ ريال سعودي ، حيث تم تحميل هذا المبلغ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على المصاريف بينما كان يجب رسملة المبلغ الى تكاليف العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع. أدت هذه التعديلات الى تخفيض تكلفة الايرادات والمصاريف العمومية والادارية بمبلغ وقدره ٥٠٢,٨٥٢ ريال سعودي و ٦٤,٥٦١ ريال سعودي على التوالي وزيادة العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع باجمالي المبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٥٦٧,٤١٣ ريال سعودي.

و) المصاريف العمومية والادارية

قامت ادارة المجموعة بتصحيح المعالجة المحاسبية التي تخص أتعاب استشارية ومهنية لم يتم إثباتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. نتج عن هذا التصحيح زيادة في المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ وقدره ٦١٣,٨٢٧ ريال سعودي وانخفاض في رصيد المبالغ المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى وزيادة في رصيد الذمم الدائنة بمبلغ ٤٥٨,٦٢٢ ريال سعودي ومبلغ ١٥٥,٢٠٥ ريال سعودي، على التوالي.

ز) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

لم تقم المجموعة باحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و عليه فقد قامت المجموعة باحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقا للطريقة المبسطة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وأدت هذه التعديلات لزيادة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٣٨٠,٢١٠ ريال سعودي وزيادة المصاريف العمومية والادارية بمبلغ ٣٦٨,٤٨٢ ريال سعودي وتخفيض الدخل الآخر بمبلغ ١١,٧٢٨ ريال سعودي.

ح) تكاليف تمويل

قامت ادارة المجموعة بتصحيح المعالجة المحاسبية التي تخص تكاليف التمويل المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٢٥,٦١٧ ريال سعودي. حيث كانت هذه المبالغ محملة بالزيادة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بنفس المبلغ.

٣٣ أحداث بعد تاريخ التقرير

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولكن قبل تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والتي سيكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٤ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م).