

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة مقفلة)
المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

فهرس

الصفحة قائمة

١	-	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	أ	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣	ب	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٤	ج	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٥	د	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٦ - ١٤	-	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٨٢٤٦٦ / م

إلى : السادة / المساهمين المحترمين
شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموجزة

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لشركة أبناء محمد حسن الناقل (شركة مساهمة مقفلة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) المتعلق بـ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية . تتمثل مسؤوليتنا في أداء إستنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية يشمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة بصورة أساسية من توجيه إستفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى . ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من عملية المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيدات بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة . وعليه . فإننا لا نبدي رأي مراجعة .

الإستنتاج:

بناءً على الفحص الذي قمنا به ، لم يلفت أنتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية ، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .



عن طلال أبوغزالة وشركاه

عبدالقادر عبدالله الوهيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)

التاريخ : ٢ محرم ١٤٤٢ هـ
٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م

شركة أبناء محمد حسن الناقول
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

قائمة "أ"

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٥٠,٧٦٢	٣٠٦,٣١٣	(٥)	نقد ونقد معادل
٢,٤٤٥,٥٢٦	٣,٧٣١,٨٠٦	(٦)	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
١,٥١٨,٣٤٣	٩١٥,٥٨٣	(٧)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,١٠٧,٧١١	٨,٦٩١,٣٣٤	(٨)	مخزون
٥,١٢٢,٣٤٢	١٣,٦٤٥,٠٣٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٣,٩١٩,٨٦٨	٢٢,٤٤٦,١٨٣	(٩)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٤٤٦,٧٢٦	١٧,٨٩٤,٨٧٦		مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٤١,٣٦٦,٥٩٤	٤٠,٣٤١,٠٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٦,٤٨٨,٩٣٦	٥٣,٩٨٦,٠٩٥		مجموع الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٩,٢٨٨,٨٨٣	١٤,٧٣٩,٣٤٢		ذمم دائنة تجارية
١,٣٤١,٠٦٦	٢,٠٢٩,٨٢٢	(١٠)	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٦٣٤,٤٧١	٣٦٣,٧٩٩		التزامات إيجارية قصيرة الأجل
٢٦٠,٣٩١	٣١٠,٣٩١	(١١)	مخصص الزكاة الشرعية - التقديري
١١,٥٢٤,٨١١	١٧,٤٤٣,٣٥٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٢٣,٩٣٧	٥٨٣,٩٣٩		التزامات منافع الموظفين
٥٢٣,٩٣٧	٥٨٣,٩٣٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			حقوق الملكية
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال
٩٩٢,٠٦١	٩٩٢,٠٦١		احتياطي نظامي
٤,٤٤٨,١٢٧	٥,٩٦٦,٧٤١		أرباح مبقاة
٣٤,٤٤٠,١٨٨	٣٥,٩٥٨,٨٠٢		مجموع حقوق الملكية - قائمة "ج"
٤٦,٤٨٨,٩٣٦	٥٣,٩٨٦,٠٩٥		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

شركة أبناء محمد حسن النافول
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

قائمة "ب"

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٦,٧٤٧,٥٧٩	١٨,٨٠٠,٩٨٣	(١٣)	المبيعات - صافي
(١٣,٧٠٨,٣٧٠)	(١٥,٩٧٩,٥٤٩)		تكلفة المبيعات
٣,٠٣٩,٢٠٩	٢,٨٢١,٤٣٤		إجمالي الربح
(٩٣٦,٦٢٤)	(١,٢٥٢,٦٧٤)		مصاريف إدارية وعمومية
٢,١٠٢,٥٨٥	١,٥٦٨,٧٦٠		دخل الفترة من الأعمال الرئيسية
٣٠٠,٦٤٥	٢٠,٠٦٩		إيرادات أخرى
---	(٢٠,٢١٥)		مصاريف تمويل
٢,٤٠٣,٢٣٠	١,٥٦٨,٦١٤		دخل الفترة قبل الزكاة
---	(٥٠,٠٠٠)	(١١)	مصرف الزكاة (التقديري)
٢,٤٠٣,٢٣٠	١,٥١٨,٦١٤		دخل الفترة
٠,٨٣	٠,٥٢	(١٤)	ربحية السهم من دخل الفترة - قائمة "ب"

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) .

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
قائمة "ج"

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٦,٦٥٣	٢,٢٠٢,٤٦٤	٣١,٥٦٩,١١٧
---	---	(٨٢,٣٣٦)	(٨٢,٣٣٦)
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٦,٦٥٣	٢,١٢٠,١٢٨	٣١,٤٨٦,٧٨١
---	---	(٣,٢١١,١٣٥)	(٣,٢١١,١٣٥)
---	---	٦,٢٥٤,٠٨٤	٦,٢٥٤,٠٨٤
---	---	(٨٩,٥٤٢)	(٨٩,٥٤٢)
---	٦٢٥,٤٠٨	(٦٢٥,٤٠٨)	---
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٢,٠٦١	٤,٤٤٨,١٢٧	٣٤,٤٤٠,١٨٨
---	---	١,٥١٨,٦١٤	١,٥١٨,٦١٤
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٢,٠٦١	٥,٩٦٦,٧٤١	٣٥,٩٥٨,٨٠٢

الرصيد في ٢٠١٩/١/١ (مراجعة)

تعديلات سنوات سابقة

الرصيد بعد التعديلات

أرباح موزعة على المساهمين *

دخل السنة - قائمة "ب"

الدخل الشامل الآخر

المحول إلى الإحتياطي النظامي

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ - قائمة "أ" (مراجعة)

دخل الفترة - قائمة "ب"

الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠ - قائمة "أ" (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
قائمة "د"

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
٢,٤٠٣,٢٣٠	١,٥٦٨,٦١٤	دخل الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لـ
١,٦٨٧,٦٧٠	١,٥٣٤,٢٤٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	٦٠,٠٠٢	التزامات منافع الموظفين المحملة على المصاريف
		التغيرات في الإلتزامات والإلتزامات التشغيلية :
(١٥٩,٢٣٠)	(١,٢٨٦,٢٨٠)	ذمم مدينة تجارية
٥٦,٢٣٠	٦٠٢,٧٦٠	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٢٥,٣٦٢)	(٧,٥٨٣,٦٢٣)	مخزون
٧,٦٥٢,٣٠١	---	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٣,٢٦٥,٠١٢)	٥,٤٥٠,٤٥٩	ذمم دائنة تجارية
٨٩٦,٢٥١	٦٨٨,٧٥٦	مستحقات وذمم دائنة أخرى
(١,٦٥٥,٨٩٠)	---	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(١٦٥,٨٢٣)	---	مدفوعات مقابل منافع الموظفين
٧,٤٢٤,٣٦٥	١,٠٣٤,٩٣١	صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(٢٢١,٥٦٠)	(٦٠,٥٥٨)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٤٤٨,١٥٠)	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
(٢٢١,٥٦٠)	(٥٠٨,٧٠٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٦,٦١٤,٠٥٣)	(٢٧٠,٦٧٢)	إلتزامات إيجارية
(٦,٦١٤,٠٥٣)	(٢٧٠,٦٧٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٨٨,٧٥٢	٢٥٥,٥٥١	صافي التغير في نقد ونقد معادل
٨٩,٨١٧	٥٠,٧٦٢	نقد ونقد معادل في بداية الفترة
٦٧٨,٥٦٩	٣٠٦,٣١٣	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة - قائمة "أ"

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) .

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١. تأسيس ونشاط الشركة والفروع :

شركة أبناء محمد حسن الناقل - شركة مساهمة مقفلة - تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري الرئيسي رقم ٢٠٥٠١٠٨٢٢٠ بتاريخ ٢٤/٤/١٤٣٧ هـ ، الصادر من الدمام (سجل مدينة الدمام) ويتمثل نشاطه في صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر ، انتاج خرسانة جاهزة الخلط.

مصنع شركة أبناء محمد حسن الناقل المحدودة للبلك والخرسانة الجاهزة (فرع شركة أبناء محمد حسن الناقل) ويمارس نشاطه بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ٢٠٥٠٠٧٧٣٣٢ بتاريخ ٢٦/٨/١٤٣٢ هـ ، الصادر من الدمام (سجل مدينة الدمام) ويتمثل نشاطه في صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر ، انتاج خرسانة جاهزة الخلط بموجب ترخيص صناعي رقم ١٩٧٤ بتاريخ ١٧/٦/١٤٣٨ هـ .

القوائم المالية المرفقة تشمل أصول والتزامات ونشاط الشركة للسجلات التجارية الموضحة أعلاه .

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي :

الدمام - حي الصناعية الثانية

ص.ب ٣١١٢ الرمز البريدي ٣٢٢٧٣

المملكة العربية السعودية .

٢. أساس الإعداد

٢. ١ الأساس الإعداد :

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليهم مجتمعين بـ : "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ") .

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية وينبغي قرائتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢. ٢ أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخي واستخدام أساس الاستحقاق ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢. ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

تم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة وتم تقريب جميع الأرقام لأقرب ريال سعودي بإستثناء معلومات ربحية السهم .

٢. ٤ المعايير الجديدة والمعدلة المعتمدة من قبل الشركة :

لا توجد أي معايير دولية وتعديلات جديدة كانت سارية المفعول للسنة المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ والتي لها أثر جوهري على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

٢. ٥ التغيرات المرتتبة في السياسات المحاسبية :

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

- تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية .
- تعريف شركة الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) ضرائب تجميع الأعمال ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف الإقراض .
- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي .
- إصلاح معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) .
- تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولية "١") .

٣ . الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية المعدة حسب المعايير الدولية للتقرير المالي للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي . إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الإفتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي ستأثر في الفترات المستقبلية .

تستند هذه التقديرات والإفتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلطة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل متواصل . يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية .

تم بيان الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة كالآتي :

الأحكام

استيفاء التزامات الأداء .

يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات . قامت الشركة بتقييم ذلك بناء على إتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة . وفي حال العقود التي يتم توقيعها لتقديم موجودات عقارية للعملاء لا تقوم الشركة بإيجاد أصل ذي استخدام بديل للشركة وعادة يكون حق نافذ المفعول لسداد الإنجاز الذي تم اكتماله حتى تاريخه . في مثل هذه الظروف ، تدرج الشركة الإيرادات على مدار الوقت . وعندما لا يكون الحال كذلك يتم إدراج الإيرادات في وقت محدد .

اختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة لالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات على مدى الوقت . تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات والتي تتطلب إدراج الإيرادات إستناداً على جهود الشركة لاستيفاء التزام الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلاً . وفي سياق تطبيق طريقة المدخلات تقوم الشركة بتقدير تكاليف إكمال المشاريع من أجل تحديد مبلغ الإيرادات التي يجب إدراجها .

التقديرات والإفتراضات .

برامج المنافع المحددة :

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية . يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الإفتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدلات الوفيات ومعدل حركة التوظيف ونتيجة التعتيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته الطويلة الأجل ، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الإفتراضات ويتم فحص جميع الإفتراضات في تاريخ التقرير المالي . إن معايير القياس الأكثر عرضة للتغيير هي معدل الخصم وزيادة المستقبلية للرواتب عند تحديد معدلات الخصم الملائم ، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات العالية الجودة . تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدول المحددة .

إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

يتم تقييم الذمم المدينة التجارية والتي تعتبر ذات تأثير هام من ضمن مجموعة واحدة ومتشابهة في صفات مخاطر الائتمان لإنخفاض القيمة . الذمم المدينة التجارية والتي يتم تقييمها بشكل منفرد لإنخفاض القيمة .

تقوم الشركة بتقييم صفات مخاطر الائتمان التي تمثل حالة التأخر في السداد وأي عوامل خسارة تدل على الالتزام لدفع جميع المبالغ المتوقعة كما في الشروط التعاقدية يتم تقدير المبالغ القابلة للتحصيل للذمم المدينة التجارية وأصول العقود عندما تصبح احتمالية تحصيل كامل المبالغ غير مرجحة .

تتبع الشركة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة لتقدير الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأصول المالية الأخرى .

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الإستثمارية :

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات والعقارات الإستثمارية لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها إستخدام الأصل والتلف الطبيعي . تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الإستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الإستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الإقتصادية من هذه الأصول .

تكلفة مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ :

تقوم الشركة بتقدير تكلفة إكمال المشاريع تحت التنفيذ لتحديد التكلفة التي يتم إدراجها وتتضمن هذه التقديرات من بين أمور أخرى تكاليف الإنشاء والمطالبات المتوقعة وتكلفة الوفاء بالتزامات تعاقدية أخرى. يتم فحص هذه التقديرات بصفة منتظمة قد تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكاليف التقديرية للإكتمال على نتائج الفترات اللاحقة .

٤ . السياسات المحاسبية الهامة :

١/٤ السياسات المحاسبية التي طبقها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) تتوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

٢/٤ العملات الأجنبية

معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات الى الريال السعودي بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات . يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية بخلاف الريال السعودي بإستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات .

٣/٤ نقد وأرصدة لدى البنوك :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون نقد وأرصدة لدى البنوك من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك ، وودائع تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل " إن وجدت " والخاضعة لمخاطر ضئيلة في التغيرات في القيمة .

٤/٤ القيود على توزيعات الأرباح :

يوجد إتفاقيات قروض بنكية فلا يوجد أي قيود على توزيعات الأرباح على الشركاء ، ويتم إثباتها في السنة التي يقرر فيها الشركاء هذه التوزيعات .

٥ . نقد ونقد معادل:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠٦,٣١٣	٥٠,٧٦٢
٣٠٦,٣١٣	٥٠,٧٦٢

نقد لدى البنوك

المجموع - قائمة " أ "

شركة أبناء محمد حسن الناقول

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٦ . ذمم مدينة تجارية - بالصافي:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٨٤٣,٢٠٣	٢,٥٥٦,٩٢٣
(١١١,٣٩٧)	(١١١,٣٩٧)
٣,٧٣١,٨٠٦	٢,٤٤٥,٥٢٦

ذمم مدينة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الصافي - قائمة " أ "

٧ . مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧٤,٣٨٣	١,٠١٩,٧٦٩
٣٠٥,١٥١	٣٩٨,٨٢٠
١٥,٤٨٧	٣١,٩٨٢
٥١,١٩٧	٦٧,٧٧٢
٦٩,٣٦٥	---
٩١٥,٥٨٣	١,٥١٨,٣٤٣

مصاريف مدفوعة مقدماً

دفعات مقدماً إلى موردين

عهد وسلف الموظفين

مصاريف فوائد مؤجلة

ضريبة القيمة المضافة

المجموع - قائمة " أ "

٨ . المخزون :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٤٠٨,١٦٤	٨٢٤,٥٤١
٢٨٣,١٧٠	٢٨٣,١٧٠
٨,٦٩١,٣٣٤	١,١٠٧,٧١١

مخزون مواد أولية

قطع غيار

المجموع - قائمة " أ "

٩ .

ممتلكات وآلات ومعدات : إن تفاصيل التكلفة والاستهلاك المتراكم وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي:

التكلفة	رئال سعودي	مباني	سيارات	الآلات ومعدات	أدوات مكتبية	اثاث وتجهيزات	المجموع
الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	٧,٧٧٢,٥٧٦	---	٢,٠٩٠,٠٣١	٤١,٤٥١,٤٩٤	٦٠,٤١٦	٨١٩,٧٠١	٥٢,١٥١,٤٥٨
إضافات خلال السنة	١٧,٧٩٨	---	---	٤٢,٧٦٠	---	---	٦٠,٥٥٨
الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠	٧,٧٩٠,٣٧٤	---	٢,٠٩٠,٠٣١	٤١,٤٥١,٤٩٤	٦٠,٤١٦	٨١٩,٧٠١	٥٢,٢١٢,٠١٦
يطرح: الاستهلاك المتراكم	١,٨٢٦,٦٨٥	٤٧,١٤٩	١,٨٣٤,١٦٧	٢٤,٠٨١,٢٥٩	٤٤,٠٤٨	٤٤٥,٤٣١	٢٨,٢٣١,٥٩٠
الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	٩٧,٣٨٠	---	---	١,٣٤٦,٠٥٧	٢,٢٦٨	٤١,٣٨٩	١,٥٣٤,٢٤٣
استهلاك الفترة	١,٩٢٤,٠٦٥	---	١,٨٨١,٣١٦	٢٥,٤٢٧,٣١٦	٤٦,٣١٦	٤٨٦,٨٢٠	٢٩,٧٦٥,٨٣٣
الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠	٥,٨٦٦,٣٠٩	---	٢٠٨,٧١٥	١٦,٠٢٤,١٧٨	١٤,١٠٠	٣٣٢,٨٨١	٢٢,٤٤٦,١٨٣
في ٢٠٢٠/٦/٣٠	٥,٩٤٥,٨٩١	---	٢٥٥,٨٦٤	١٧,٣٢٧,٤٧٥	١٦,٣٦٨	٣٧٤,٧٧٠	٢٣,٩١٩,٨٦٨
في ٢٠١٩/١٢/٣١	---	---	---	---	---	---	---

صافي القيمة الدفترية - قائمة " "

في ٢٠٢٠/٦/٣٠

في ٢٠١٩/١٢/٣١

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٠ . مستحقات و ذمم دائنة أخرى :

يتلخص هذا البند فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٢,١٦٨	٣٢٥,٨٥٧	إجازات مستحقة
٢٢٨,٩٩٣	١٦٩,٣٥٥	تذاكر سفر مستحقة
٦٥١,٢٥٦	٧٣٣,٦٥٨	مصاريف مستحقة أخرى
٧٤٨,٤٨٨	---	مقبوضات مقدماً من عملاء
---	٩٠,٩٨٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٨,٩١٧	٢١,٢١٢	ذمم دائنة متنوعة
٢,٠٢٩,٨٢٢	١,٣٤١,٠٦٦	المجموع - قائمة " أ "

١١ . مخصص الزكاة الشرعية - التقديري:

الحركة على مخصص الزكاة الشرعية :

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٠,٣٩١	٩١,٤٨٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٠,٠٠٠	١٦٨,٩٠٦	مخصص الزكاة المحمل على الفترة - تقديري
٣١٠,٣٩١	٢٦٠,٣٩١	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة - قائمة " أ "

١٢ . رأس المال:

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم ، قيمة السهم

الواحد ١٠ ريال سعودي تم توزيعها على المساهمين جميعهم سعوديون .

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٣. المبيعات - صافي :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	مبيعات الخرسانة
١٦,٦٨٨,٧١٨	١٥,٢٣٥,٨١٦	تأجير معدات
٥٠,٩٣٥	٥١,٥٧٩	مبيعات أخرى
٧,٩٢٦	٣,٥٥٤,١٨٠	خصم مسموح به
---	(٤٠,٥٩٢)	
١٦,٧٤٧,٥٧٩	١٨,٨٠٠,٩٨٣	صافي / مجموع - قائمة "ب"

١٤. ربحية السهم من دخل الفترة

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	دخل الفترة
٢,٤٠٣,٢٣٠	١,٥١٨,٦١٤	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	ربحية السهم - قائمة "ب"
٠,٨٣	٠,٥٢	

١٥. إدارة المخاطر المالية

تشتمل الخصوم المالية الرئيسية للشركة على القروض والذمم التجارية الدائنة. الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتوفير الضمان لدعم عملياتها. تشمل الأصول المالية الرئيسية للشركة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة والنقد وما يعادله.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر في الشركة على الإدارة القوية للسيولة بالإضافة إلى مراقبة مختلف متغيرات السوق ذات الصلة ، وبالتالي يسعى باستمرار إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

مخاطر السوق :

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والذمم المدينة والدائنة التجارية.

شركة أبناء محمد حسن الناقول

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

مخاطر معدل الفائدة :

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال الرصد المنتظم لأسعار الفائدة وادواتها المالية التي تحمل فائدة. في تاريخ التقرير، تكون جميع القروض بسعر ثابت ولا توجد حساسية لسعر الربح للسنة.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما يتم تحديد الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية). لم تقم الشركة بإجراء معاملات مهمة بعملة أخرى غير الريال السعودي .

مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الشركة تركيز كبير لمخاطر الائتمان. تنشأ مخاطر التركيز عندما يقوم عدد من المتنافسين بممارسة أنشطة تجارية أو أنشطة مماثلة في نفس المنطقة الجغرافية أو ان يكون لهم ميزات إقتصادية قد تؤدي إلى فشل إلتزاماتها التعاقدية. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، طورت الشركة الموافقة الرسمية التي يتم بموجبها تطبيق حدود الائتمان على عملائها. تقوم الإدارة أيضاً بمراقبة التعرض للإئتمان تجاه العملاء بشكل مستمر، وتتخذ مخصصات مقابل تلك الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها يتم إجراء تحليل إنخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير بإستخدام مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب النتيجة المرجحة للإحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الإقتصادية المستقبلية وبشكل عام يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا كان موعد إستحقاقها لأكثر من عامين ولا تخضع لنشاط إنفاذ إذا كان من المتوقع أن تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية. تتم مراقبة مستحقات العملاء البارزة بانتظام.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطرة التي تواجه منشأة ما صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة التي توفر الأموال الكافية من خلال تسهيلات إئتمانية ملزمة بالوفاء بأي إلتزامات مستقبلية.

١٦ - القيمة العادلة للأصول والخصوم

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الإلتزام يتم إما:

شركة أبناء محمد حسن الناقول

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(أ) في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام ؛ أوفي حالة عدم وجود سوق رئيسي ، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الإلتزام.

(ب) يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتعاملون في صالحهم الإقتصادي. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع إقتصادية باستخدام الأصل في أفضل حالاته وأفضل استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أفضل استخدام له.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الأصول والخصوم التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموصوف على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

(أ) المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة.

(ب) المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة.

(ج) المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظتها على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بإعتباره أدنى مستوى إدخال وهو مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير.

١٧. أحداث هامة:

خلال عام ٢٠٢٠ ، تسببت المخاوف من انتشار الفيروس (كوفيد١٩) في التأثير على أعمال الشركة ، حيث اتخذت الجهات النظامية بعض الإجراءات الاحترازية خلال شهر مارس ٢٠٢٠ . تتوقع الشركة تأثر إيراداتها تأثراً جوهرياً اعتباراً من الربع الثاني لعام ٢٠٢٠ . لا يمكن التنبؤ بأثر ومدة هذه الأحداث بشكل دقيق في الوقت الحالي ونظراً لإستمرار التقلبات الاقتصادية ، لا يمكن تقدير أثر هذه الأحداث بشكل موثوق به كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. يمكن أن تؤثر هذه الأحداث على النتائج المالية والتدفقات النقدية المستقبلية والمركز المالي المستقبلي للشركة . ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية .

ومع ذلك لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

١٨. اعتماد القوائم المالية للإصدار .

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠.

١٩. عام:

- تم تقريب أرقام القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .