

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة

الفهرس

١	تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أبناء محمد حسن الناقل - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقوائم الأولية الموجزة للربح والخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص
لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتكمن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج
بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الأمر الآخر
تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى استنتاج فحص غير معدل حول تلك القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ١١ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ سبتمبر ٢٠٢٢م). علاوة على ذلك، تمت مراجعة القوائم المالية الموجزة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من نفس المراجع، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموجزة بتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣م).



شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشيببي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

٣ صفر ١٤٤٥ هـ

١٩ أغسطس ٢٠٢٣ م

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
١,٠٩٠,٧٨٩	٩٥٥,٨٠٨	
٥,٤٤٣,٤٩٣	٥,٨٣٨,٨٧٤	
١٣,٨١٨,٦٧٨	١٤,٥٥٦,٩٥٢	
١,٢٥٤,٢٣٧	٥,٦١٢,٣٢١	
٢١,٦٠٧,١٩٧	٢٦,٩٦٣,٩٥٥	
الأصول غير المتداولة		
٣٤,٠٩٠,٦٦٥	٣١,٩٢٢,٨٦٧	٥
٨٠٤,٤١٦	٨٨٥,٨٨٩	
٥١٩,٤٣٥	٣٠٥,٦٢٤	
٢٠,١٨٢,٧٨٨	٢٤,٥٠٥,١٦٥	٤
٦,٠٠٩,٨٩٥	٦,٠٠٩,٨٩٥	
٦١,٦٠٧,١٩٩	٦٣,٦٢٩,٤٤٠	
٨٣,٢١٤,٣٩٦	٩٠,٥٩٣,٣٩٥	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٦
٢,٦٤٣,٢٠٦	٢,٦٤٣,٢٠٦	
١٩,٦١٥,٠٠١	٢٠,٧٦٩,٢٣٩	
(٢٥٨)	(٦,٤٠٢)	
٥١,٢٥٧,٩٤٩	٥٢,٤٠٦,٠٤٣	
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
٧,٨٩٨,١٩٦	٧,٦١٨,٩٠٦	
١,٨٤٩,٠٨٥	٩٤١,٦٧١	
٦,٠١٩,٣٢٨	٥,٤٦٩,٣٢٩	٧
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٨
٢٧٨,٨١٠	٢٠٦,٦٧٨	
٥,٠٨٨,٩٨٨	٢,٩٣٢,٨٩٢	٩
٥٠٧,٥٩٥	٨٠,٠٠٠	١٠
٢١,٦٤٢,٠٠٢	١٩,٢٤٩,٤٧٦	
المطلوبات غير المتداولة		
٧٢٣,٠٣٣	٨١١,٨١٠	٨
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	
٩,٢٦٥,٦٩٩	١٠,٠٦٠,٣٥٣	٩
٣٢٥,٧١٣	٦٥,٧١٣	
١٠,٣١٤,٤٤٥	١٨,٩٣٧,٨٧٦	
٣١,٩٥٦,٤٤٧	٣٨,١٨٧,٣٥٢	
٨٣,٢١٤,٣٩٦	٩٠,٥٩٣,٣٩٥	

28

للحضر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٣,١١١,٢٣٠	١٨,٧٦٩,٦٢٣	١٣
(١٨,٧٠٢,٠٠٣)	(١٦,٥٥٦,٠٧٢)	
٤,٤٠٩,٢٢٧	٢,٢١٣,٥٥١	
(٢,٠٥١,٨٨٣)	(٢,١١٣,٠٥١)	
٢,٣٥٧,٣٤٤	١٠٠,٥٠٠	
(١٨٨,٨٣٥)	(٨٧١,٩٤٣)	
٨٩,٧٢٢	٢١١,٩٤٦	
(١,٨٣٠,٠٠٩)	١,٧٩٣,٧٣٥	
٤٢٨,٢٢٢	١,٢٣٤,٢٣٨	
(١٣٦,٥٥٠)	(٨٠,٠٠٠)	١٠
٢٩١,٦٧٢	١,١٥٤,٢٣٨	
٢٩,٦٥١	(٦,١٤٤)	
٣٢١,٣٢٣	١,١٤٨,٠٩٤	
٠,١٠	٠,٤٠	١١

الإيرادات
تكلفة الإيرادات

مجموع الربح

المصاريف العمومية والإدارية

ربح العمليات

مصاريف التمويل
الإيرادات الأخرى، بالصافي
أرباح (خسائر) صرف العملات الأجنبية

الربح قبل حساب الزكاة

الزكاة

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر:

بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للأرباح والخسائر:
التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية لشركة تابعة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

د.ح

م.ح

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٦١,٨٦٩	١٨,٦٩٨,٥٢٦	(٣١,٦٧٨)	٥٠,٢٢٨,٧١٧
-	-	٢٩١,٦٧٢	-	٢٩١,٦٧٢
-	-	-	٢٩,٦٥١	٢٩,٦٥١
-	-	٢٩١,٦٧٢	٢٩,٦٥١	٣٢١,٣٢٣
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٦١,٨٦٩	١٨,٩٩٠,١٩٨	(٢,٠٢٧)	٥٠,٥٥٠,٠٤٠
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٣,٢٠٦	١٩,٦١٥,٠٠١	(٢٥٨)	٥١,٢٥٧,٩٤٩
-	-	١,١٥٤,٢٣٨	-	١,١٥٤,٢٣٨
-	-	-	(٦,١٤٤)	(٦,١٤٤)
-	-	١,١٥٤,٢٣٨	(٦,١٤٤)	١,١٤٨,٠٩٤
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٣,٢٠٦	٢٠,٧٦٩,٢٣٩	(٦,٤٠٢)	٥٢,٤٠٦,٠٤٣

في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

شركة أبناء محمد حسن الناقول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
٤٢٨,٢٢٢	١,٢٣٤,٢٣٨		الأنشطة التشغيلية
١,٧٧٩,٠٥٨	٢,٢٥٢,٠٨٣	٥	الربح قبل حساب الزكاة
٢١٣,٨١١	٢١٣,٨١١		التعديلات لـ:
١,٥٩٦	١,٥٠٩,٨		استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	٨١,٥٣٦		استهلاك أصول حق الاستخدام
(٣٨,٣٩٢)	(١٦٢,٩٩٨)		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٨٧١,٩٤٣		مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,٣٨٤,٢٩٥	٤,٥٩٥,٧١١		ربح استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
			مصاريف التمويل
٤,٣٧٣,٨٧٦	١٣٤,٩٨١		التغيرات على رأس المال العامل:
٤,٠٤٨,٥٦٣	(٤٧٦,٩١٧)		المخزون
(٣,٠٧٧,١٢٨)	(٧٣٨,٢٧٤)		المدفون التجاريون
(٢,٣٧٨,٤٤٧)	(٢٧٩,٢٩٠)		المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(١,٠٠٦,٨٥٠)	(٩٠٧,٤١٤)		الدائنون التجاريون
(٦١٢,٧٤٦)	(٥٤٩,٩٩٩)	٧	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣,٧٣١,٥٦٣	١,٧٧٨,٧٩٨		المبالغ المستحقة إلى الطرف ذو العلاقة
(١٢٥,٦٦٠)	(١٦,٣٢١)		النقدية (المستخدمة في) من العمليات
(٧٢٢,٤٧٢)	(٥٠٧,٥٩٥)	١٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة للموظفين
-	(٨٠٨,٣١١)		الزكاة المدفوعة
٢,٨٨٣,٤٣١	٤٤٦,٥٧١		مصاريف التمويل المدفوعة
			صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٧٠١,٩٥٦)	(٨٤,٢٨٧)	٥	الأنشطة الاستثمارية
(٧٨٢,٤٤٦)	(٨١,٤٧٤)		إضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات
(١,٢٩٢,٦٧١)	(٤,٣٢٢,٣٧٧)		صافي الحركة على المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ
٣٨,٣٩٣	١٦٣,٠٠٠		إضافات إلى العقارات تحت التطوير
(٤,٧٣٨,٦٨٠)	(٤,٣٢٥,١٣٨)		متحصلات من بيع الممتلكات والألات والمعدات
-	(١,٤٦٢,٩٢٤)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠		الأنشطة التمويلية
(٩٤٩,٠٦٤)	١٠١,٤٨٢		القروض قصيرة الأجل
(٣٢,٣١٦)	(٣٩٥,٧٦٣)		متحصلات من إصدار صكوك
(٩٨١,٣٨٠)	٨,٢٤٢,٧٩٥		القروض طويلة الأجل
(٢,٨٣٦,٦٢٩)	٤,٣٦٤,٢٢٨		المسدد من التزامات عقود الإيجار
٣,٠٠١,٣٨٦	١,٢٥٤,٢٣٧		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٩,٦٥١	(٦,١٤٤)		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٩٤,٤٠٨	٥,٦١٢,٣٢١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			(الانخفاض) الزيادة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية لشركة تابعة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١- معلومات عامة
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 مع الفرع التالي في المملكة العربية السعودية:

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

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

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %	المباشرة وغير المباشرة %	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
الشركة التابعة	رأس المال ريال سعودي	بلد التأسيس
شركة دير العقارية	٥٠٠,٠٠٠	السعودية
شركة الناقل	١٢,٠٠٠	مصر
للصناعات الأسمنتية	١,٠٠٠,٠٠٠	السعودية
شركة سدان للصناعة		

الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها باسم المجموعة) هي كما يلي:

- تصنيع الكتل الأسمنتية المفرغة وإنتاج الخرسانة الجاهزة.
- شراء وبيع قطع الأراضي والعقارات، وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة.
- تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء ، يشمل ذلك الكسارات وخدمات الشحن وتفريغ السلع.

إن السجلات التجارية للشركات التابعة هي كما يلي:

- شركة دير العقارية هي شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٤٦١٢٦ بتاريخ ١٤٤٢/١١/١١ هـ (الموافق ٢٠٢١/٦/٢١ م) الصادر في مدينة الدمام ، المملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على موافقة كمطور عقاري في ١٥ يونيو ٢٠٢٢ ، صالحة لمدة ٣ سنوات من ذلك التاريخ.
- شركة الناقل للصناعات الأسمنتية هي شركة فردية تأسست في مصر وفقاً لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولائحته التنفيذية لعام ٢٠١٩ م.
- شركة سدان الصناعية هي شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٤٩٨٤٥ بتاريخ ١٤٤٣/٣/٨ هـ (الموافق ٢٠٢١/١٠/١٤ م) الصادر في مدينة الدمام ، المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ولا تشمل هذه القوائم جميع المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، يتم تضمين الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وأدائها المالي منذ آخر قوائم مالية موحدة سنوية مراجعة. لا يمكن للتنتائج الأولية أن تكون مؤشراً لنتائج المجموعة السنوية.

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٢-٢ أسس الأعداد (تنمة)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها وفقاً لوحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركات المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركات المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم الشركة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم 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 المذكورة أعلاه. عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على المجموعة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيلها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالشركة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، يدرج دخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم حذف كافة الأصول والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٥-٢ المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية الفترة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية غير الريال السعودي في الربح أو الخسارة.

البند غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف المطبق في تاريخ المعاملات الأولية.

٢- أسس الأعداد (تمة)

٦-٢ الافتراضات والتقدير الهامة
عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المصرح عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

استيفاء التزامات الأداء لإثبات الإيرادات
يجب على المجموعة 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 اتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن الانخفاض في القيمة وقامت باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التزامات المنافع المحددة للموظفين
يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات
يتم المحاسبة عن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

٧-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة
إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

طبقت المجموعة لأول مرة المعايير والتعديلات التالية، السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة:

- التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢، ومعيار المحاسبة الدولي ٨.
 - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.
 - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقد التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ م.
- تم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٣؛ لأنه لم يكن لها أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٢- أسس الأعداد (تمة)

٨-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات ومعايير المحاسبة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ٢٠٢٣ م. وقد اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات الى متداولة وغير متداولة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨. "بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة".
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.

٣- الافتراضات والتقدير الهامة
عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

٤- العقارات تحت التطوير
تتمثل المشاريع العقارية تحت التطوير في مشروع عقاري بحي الملقا في مدينة الرياض المملكة العربية السعودية، والذي ستقوم المجموعة ببيع وحداته، وتبلغ تكلفة أرض المشروع ١٧ مليون ريال سعودي.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	
٢٠,١٨٢,٧٨٨	١٦,٢٨٨,٢٣٩	رصيد بداية الفترة/السنة
٤,٣٢٢,٣٧٧	٣,٨٩٤,٥٤٩	إضافات الفترة/السنة
٢٤,٥٠٥,١٦٥	٢٠,١٨٢,٧٨٨	رصيد نهاية الفترة/السنة

تتوقع إدارة الشركة البدء في عملية بيع هذه الوحدات خلال النصف الثاني من العام ٢٠٢٣ م.

شركة أبناء محمد حسن الناقول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – تتمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقررة للأصول لأغراض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:

المباني	٤٠ سنة	الأدوات المكتبية	٨ سنوات
السيارات	٥ سنوات	الأثاث والتجهيزات	٨ سنوات
الآلات ومعدات	١٢,٥ سنة	قطع الغيار	سنة واحدة
تكاليف التفكيك	٥ سنوات		

الإجمالي ريال سعودي	تكاليف التفكيك ريال سعودي	قطع الغيار ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	الأدوات المكتبية ريال سعودي	الآلات ومعدات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	التكلفة: في ١ يناير الإضافات الاستبعادات
٦٦,٨٨٠,٧٦٦	١٤٠,٠٠٠	١,١٠٠,٦٨٨	١,٢٧٣,١٧١	٢١٤,٣١٦	٤٨,٢١٧,٠٧٤	١,٩٩٩,٠٤٤	١٣,٩٣٦,٤٧٣	
٨٤,٢٨٧	-	-	٢٧,٣٩١	١٣,٥٠٠	٤٣,٣٩٦	-	-	
(٢٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	-	
٦٦,٦٩٠,٠٥٣	١٤٠,٠٠٠	١,١٠٠,٦٨٨	١,٣٠٠,٥٦٢	٢٢٧,٨١٦	٤٨,١١٠,٤٧٠	١,٨٧٤,٠٤٤	١٣,٩٣٦,٤٧٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
٣٢,٧٩٠,١٠١	٨٤,٠٠٠	-	٧١٥,٦٠٧	٧٤,١٦٢	٢٧,٤٤٣,٥٤٠	١,٧٨١,٤٠٥	٢,٦٩١,٣٨٧	الاستهلاك المترك
٢,٢٥٢,٠٨٣	١٤٠,٠٠٠	٥٥٠,٣٤٤	٥٢,٥١٤	٩,٨٩٦	١,٣٧٢,٠٢٣	٧٩,١٠٠	١٧٤,٢٠٦	في ١ يناير
(٢٧٤,٩٩٨)	-	-	-	-	(١٤٩,٩٩٩)	(١٢٤,٩٩٩)	-	المحمل للفترة
٣٤,٧٦٧,١٨٦	٩٨,٠٠٠	٥٥٠,٣٤٤	٧٦٨,١٢١	٨٤,٠٥٨	٢٨,٦٦٥,٥٦٤	١,٧٣٥,٥٠٦	٢,٨٦٥,٥٩٣	الاستبعادات
٣١,٩٢٢,٨٦٧	٤٢,٠٠٠	٥٥٠,٣٤٤	٥٣٢,٤٤١	١٤٣,٧٥٨	١٩,٤٤٤,٩٠٦	١٣٨,٥٣٨	١١,٠٧٠,٨٨٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
								صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

شركة أبناء محمد حسن النافول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تلمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	تكاليف التفكيك ريال سعودي	قطع الغيار ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	الأدوات المكتبية ريال سعودي	الآلات ومعدات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٢ الإضافات محول من المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ الإستبعادات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٩,٠٨٣,١٤١	١٤٠,٠٠٠	١,١٠٠,٦٨٨	٨٤٩,٧٠٨	٦٠,٤١٦	٤١,٣٩٥,٨٢٥	٢,٠٩٠,٠٣١	١٣,٤٤٦,٤٧٣	
٧,٠٨٢,٦٢٦	-	-	٢٧,٧٢٦	١٥٣,٩٠٠	٦,٢١١,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	
٢,١٢٦,١٥٧	-	-	٣٩٥,٧٣٧	-	١,٧٣٠,٤٢٠	-	-	
(١,٤١١,١٥٨)	-	-	-	-	(١,٢٠,١٧١)	(٢٩٠,٩٨٧)	-	
٦٦,٨٨٠,٧٦٦	١٤٠,٠٠٠	١,١٠٠,٦٨٨	١,٢٧٣,١٧١	٢١٤,٣١٦	٤٨,٢١٧,٠٧٤	١,٩٩٩,٠٤٤	١٣,٩٣٦,٤٧٣	
٣,٥٤٧,٩٨٨	٥٦,٠٠٠	-	٦١٣,٣٠١	٦٠,٤٠٦	٢٥,٤٩٠,٦٣٥	١,٩٨١,٦٤٩	٢,٣٤٥,٩٩٧	الاستهلاك المتراكم
٣,٦٣٤,٨٦١	٢٨,٠٠٠	-	١٠٢,٣٠٦	١٣,٧٥٦	٣,٥٤٠,٦٧٢	٩٠,٧٣٧	٣٤٥,٣٩٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
(١,٣٩٢,٧٤٨)	-	-	-	-	(١,١٠,١٧٦)	(٢٩٠,٩٨١)	-	المحمل للسنة
٣٢,٧٩٠,١٠١	٨٤,٠٠٠	-	٧١٥,٦٠٧	٧٤,١٦٢	٢٧,٤٤٣,٥٤٠	١,٧٨١,٤٠٥	٢,٦٩١,٣٨٧	الإستبعادات
٣٤,٠٩٠,٦٦٥	٥٦,٠٠٠	١,١٠٠,٦٨٨	٥٥٧,٥٦٤	١٤٠,١٥٤	٢٠,٧٧٣,٥٣٤	٢١٧,٦٢٩	١١,٢٤٥,٠٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
								صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تم إنشاء المباني على أرض مستأجرة من بلدية الدمام لمدة ٢٣ سنة ابتداء من ١٤٣١/٩/١ هـ وقابلة للتجديد لعدد مماثلة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٦- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢,٩ مليون سهم، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٩ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٧- مبالغ مستحقة الى طرف ذو علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها أو تتأثر بشكل كبير بها. يتم اعتماد شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات الصلة من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة ذات الصلة في نهاية الفترة:

أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي
ماجد محمد حسن السبيعي - رئيس مجلس الإدارة ومساهم رئيسي	الحركة في التمويل	(٥٤٩,٩٩٩)	(٦١٢,٧٤٦)

٧-١ تتكون المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة ضمن المطلوبات المتداولة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي
٥,٤٦٩,٣٢٩	٦,٠١٩,٣٢٨

ماجد محمد حسن السبيعي

٧-٢ شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط سداد المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وخالية من الفوائد وتستحق عند الطلب وسوف تتم تسويتها نقداً.

٨- الصكوك

قامت الشركة خلال الفترة بإصدار صكوك بغرض تمويل أعمال الشركة عن طريق شركة صكوك المالية وهي شركة مرخصة من قبل هيئة سوق المال لإنشاء منصة طرح ادوات الدين والاستثمار فيها في مختبر التقنية المالية.

بلغ إجمالي مبلغ الصكوك ١٠ مليون ريال سعودي، وتحمل هذه الصكوك هامش ربح ١٠,٦٢٪ ويسترد على ٦ دفعات ربع سنوية غير متساوية ابتداء من فبراير ٢٠٢٤ و تنتهي في مايو ٢٠٢٥.

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – تمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٩- القروض

تتلخص تصنيفات القروض في الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي
٢,٤٤٤,٠١٠	٣,١٣٧,١٨٢
٤٨٨,٨٨٢	١,٩٥١,٨٠٦
٢,٩٣٢,٨٩٢	٥,٠٨٨,٩٨٨
١٠,٠٦٠,٣٥٣	٩,٢٦٥,٦٩٩
١٢,٩٩٣,٢٤٥	١٤,٣٥٤,٦٨٧

الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
القروض قصيرة الأجل

الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات بضرورة المحافظة على بعض المؤشرات المالية مثل نسبة الرفع المالي ونسبة إجمالي الديون إلى حقوق الملكية وأخرى. يحق للجهات المقرضة وفقاً لهذه الاتفاقيات المالية المطالبة بالسداد الفوري للقروض في حالات عدم الوفاء بهذه الشروط.

١٠- الزكاة

فيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة للفترة / للسنة:

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي
٥٠٧,٥٩٥	٦٤٥,٩٢٢
٨٠,٠٠٠	٥٠٧,٥٩٥
(٥٠٧,٥٩٥)	(٦٤٥,٩٢٢)
٨٠,٠٠٠	٥٠٧,٥٩٥

في بداية الفترة / السنة
المحمل خلال الفترة / السنة
المسدد خلال الفترة / السنة
في نهاية الفترة / السنة

الموقف الزكوي للشركة
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات السابقة. قامت الشركة بإنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى ٢٠١٨ م ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٢ م.

استلمت الشركة الربوط الزكوي لسنة ٢٠١٨ م من الهيئة مع مطالبة الشركة بدفع مبلغ إضافي قدره ٢٣٠,٩٢٩ ريال سعودي والتي تمت تسويتها خلال العام ٢٠٢١.

الموقف الزكوي لشركة دير العقارية
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى سنة ٢٠٢٢ م ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

الموقف الزكوي لشركة سدان للصناعة
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى سنة ٢٠٢٢ م ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

الموقف الزكوي لشركة شركة الناقل للصناعات الأسمنتية (مصر)
قدمت الشركة جميع إقراراتها الضريبية حتى سنة ٢٠٢٢ م ولم تستلم الشركة بعد أي فحوصات ضريبية من مصلحة الضرائب المصرية.

١١- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٥٤,٢٣٨	٢٩١,٦٧٢	صافي ربح الفترة العائد للمساهمين
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٤٠	٠,١٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٢- الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة التزامات رأسمالية تقدر ب ٢٧,٧٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٢,٠٧٢,٣٧٦ مليون ريال سعودي).

١٣- التقارير 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 ثلاث قطاعات، وفيما يلي القطاعات التشغيلية للمجموعة:

- الخرسانة الجاهزة: بيع الكتل الاسمنتية المفرغة والخرسانة الجاهزة.
- الأنشطة العقارية: شراء وبيع قطع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة.
- الأخرى: تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، يشمل الكسارات وخدمات الشحن وتفريغ السلع.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدة أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح أو الخسارة من العمليات وتقاس بشكل متنسق مع أرباح أو خسائر العمليات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أبناء محمد حسن الناقول
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – تنمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٣-التقارير القطاعية (تنمة)

وفيما يلي القطاعات التشغيلية للمجموعة:

الإجمالي ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	الأخرى ريال سعودي	الأنشطة العقارية ريال سعودي	الخرسانة الجاهزة ريال سعودي	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١٨,٧٦٩,٦٢٣	-	١٨,٧٦٩,٦٢٣	-	-	١٨,٧٦٩,٦٢٣	الإيرادات لأطراف خارجية
١٨,٧٦٩,٦٢٣	-	١٨,٧٦٩,٦٢٣	-	-	١٨,٧٦٩,٦٢٣	إجمالي الإيرادات
٢,٢١٣,٥٥١	-	٢,٢١٣,٥٥١	-	-	٢,٢١٣,٥٥١	مجمول الربح
٢٣,١١١,٢٣٠	-	٢٣,١١١,٢٣٠	-	-	٢٣,١١١,٢٣٠	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٢٣,١١١,٢٣٠	-	٢٣,١١١,٢٣٠	-	-	٢٣,١١١,٢٣٠	الإيرادات لأطراف خارجية
٤,٤٠٩,٢٢٧	-	٤,٤٠٩,٢٢٧	-	-	٤,٤٠٩,٢٢٧	إجمالي الإيرادات
						مجمول الربح

يعرض الجدول التالي معلومات الموجودات والمطلوبات لقطاعات تشغيل المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، على التوالي:

الأصول	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٥,٩٠٦,١٠٤	١٣,٨٩٣,٥٠٣	١٢٥,٥٢٣,٤٨٣	(٣٤,٩٣٠,٠٨٨)	٩٠,٥٩٣,٣٩٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٧٧,٣٦٦,٥٠٩	٢١,٠١١,٤٣٨	١٢,٢٥٦,١٠٤	١١٠,٦٣٤,٠٥١	(٢٧,٤١٩,٦٥٥)	٨٣,٢١٤,٣٩٦
المطلوبات	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٥,٥٦٧,٩٣٥	٥,١٣٨,١٥٠	٦٤,٢١٥,٨٤٥	(٢٦,٠٢٨,٤٩٣)	٣٨,١٨٧,٣٥٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	١٢,٨٠٩,٦١٥	٢٠,٥٣٤,١٤٢	١٢,٢٥٦,١٠٥	٤٥,٥٩٩,٨٦٢	(١٣,٦٤٣,٤١٥)	٣١,٩٥٦,٤٤٧

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول أو سداد مطلوبات بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من المدينون التجاريون والمصاريف مستحقة الدفع والنقد وما في حكمه والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنون التجاريون والمصاريف مستحقة الدفع و التزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينين التجاريين والقروض والدائنون التجاريون والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تصنف الاستثمارات في الأصول المالية المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ٣ من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة الحالية والسنة السابقة، لم تكن هناك أي تحويلات إلى / خارج المستوى ٣ من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

أ) الأصول المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
٥,٦١٢,٣٢١	١,٢٥٤,٢٣٧
٥,٨٣٨,٨٧٤	٥,٤٤٣,٤٩٣
١١,٤٥١,١٩٥	٦,٦٩٧,٧٣٠
٦,٠٠٩,٨٩٥	٦,٠٠٩,٨٩٥
١٧,٤٦١,٠٩٠	١٢,٧٠٧,٦٢٥

الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
النقد وما في حكمه
المدينون التجاريون
إجمالي الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
إجمالي الأصول المالية

ب) المطلوبات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
٧,٦١٨,٩٠٦	٧,٨٩٨,١٩٦
٩٤١,٦٧١	١,٨٤٩,٠٨٥
٥,٤٦٩,٣٢٩	٦,٠١٩,٣٢٨
٢٧٢,٣٩١	٦٠٤,٥٢٣
١٢,٩٩٣,٢٤٥	١٤,٣٥٤,٦٨٧
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٨١١,٨١٠	٧٢٣,٠٣٣
٣٨,١٠٧,٣٥٢	٣١,٤٤٨,٨٥٢

المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
الدائنون التجاريون
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
المبالغ المستحقة إلى الطرف ذو العلاقة
التزامات عقود الإيجار
القروض
الصكوك
التزامات منافع محددة للموظفين
إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تامة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٥- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٦- إعادة التصنيف لأرقام السنوات السابقة

قامت المجموعة بإعادة تقييم العرض لبعض البنود في القوائم المالية الأولية الموجزة للتأكد من أن العرض المقترح متوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢٣ م.