

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

فهرس

الصفحة قائمة

٣-١	-	تقرير المراجع المستقل
٤	أ	قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥	ب	قائمة الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦	ج	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧	د	قائمة التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨ - ٣٨	-	إيضاحات حول القوائم المالية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨٢٥٧٤ / م

تقرير المراجع المستقل

إلى : السادة / المساهمين المحترمين
شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مغلقة
المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أبناء محمد حسن الناقل - شركة مساهمة مغلقة - والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل الموحدة ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية :

أن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت ، بحسب حكمنا المهني ، لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ . لقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل ، وعند تكوين رأينا حولها ، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور . فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته :

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كميات مخزون المواد الأولية	
كما هو مبين في الإيضاح ٨ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة تحتفظ الشركة بمخزون من المواد الأولية بمبلغ ٥,٧٧١,٠٠٤ ريال سعودي (يتضمن بشكل رئيسي من اسمنت ورمل وبحص) وقطع غيار بمبلغ ٢٥٥,٩٠٨ ريال سعودي. وحيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية ، فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات الموجودة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات أكرام المخزون وتحويل هذه القياسات الى وحدة حجم باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية . وللقيام بذلك ، تقوم الإدارة بتعيين مساحاً خارجياً لتقدير قياسات الأكرام وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تستخدم عامة لمخزون مماثل في مجال الأسمنت والرمل والحبص ، وذلك للوصول لكميات المخزون . نظراً لطبيعة المخزون والتقديرات ذات العلاقة المتضمنة في تحديد الكميات فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٢) التقديرات والأحكام والإفتراضات المحاسبية ورقم (٣) السياسات المحاسبية الهامة بالإضافة إلى إيضاح (٨) .	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بكميات المخزون: حصلنا على فهم شامل لعملية جرد المخزون وأساس القياس بما في ذلك معدات المسح وطرق التحويل المستخدمة من أجل التحديد النهائي لكميات المخزون . حضرنا الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة والمساح الخارجي . قمنا بتقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المساح الخارجي. قمنا بالحصول والإطلاع على تقرير المساح الخارجي لقياسات الأكرام . تتبعنا على أساس الاختبار ، القياسات من وإلى تقرير المساح الخارجي مع قوائم تجميع المخزون النهائية . قمنا بتقييم معقولية عوامل تحويل الكثافة التي تطبقها الإدارة في احتساب تحويل الكثافة . قمنا باختيار الدقة الحسابية لعملية احتساب تحويل الكثافة المستخدمة من قبل الإدارة لمعرفة الكميات المتوفرة في نهاية السنة . قمنا بتقييم مدى كفاية الإيضاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة المرفقة .

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 متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي 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 بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحكومة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد و تقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، و تصميم و تنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، و الحصول على أدلة مراجعة كافية و مناسبة لتوفير أساس لرأينا. و يُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، و ليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، و مدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، و إستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. و إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت إنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها و محتواها، بما فيها الإفصاحات، و ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات و الأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة والشركات التابعة لأبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الشركة والشركات التابعة والإشراف عليها وتنفيذها . ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة .

و نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة و توقيتها المخطط لهما و النتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة . ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة ، لم يتبين لنا مخالفة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة.

عن طلال أبوغزاله وشركاه



عبد القادر عبد الله الوهيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)

التاريخ : ٢٦ شعبان ١٤٤٣هـ

٢٩ مارس ٢٠٢٢م

شركة أبناء محمد حسن الناقول
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة "أ"

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
١,٨٥٦,٣٦٠	٣,٠٠١,٣٨٦	(٥)	نقد ونقد معادل
١,٢٩٩,٦٢٩	١٠,٩٠٤,٥٩١	(٦)	ذمم مدينة تجارية - بالصادفي
٦٨٧,٠٧١	١,٩٧٦,٧٠٢	(٧)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٦,٧٠٩,٠٤٨	٦,٠٢٦,٩١٢	(٨)	مخزون
٢٠,٥٥٢,١٠٨	٢١,٩٠٩,٥٩١		مجموع الأصول المتداولة
---	٥,٢٥٧,٦٥٥	(٩)	الأصول غير المتداولة
٢١,٥٠٤,١١٤	٢٧,٤٣٤,٤٦٥	(١٠)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٠٤٠,٣٤١	٢٨,٥١٩,٠٠٠	(١١)	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩١٧,٧٨٧	٩٤٧,٠٥٧	(١٢/ب)	مشاريع رأسمالية وتطويرية تحت التنفيذ
٤٢,٤٦٢,٢٤٢	٦٢,١٥٨,١٧٧		أصل حق الإستخدام
٦٣,٠١٤,٣٥٠	٨٤,٠٦٧,٧٦٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			مجموع الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٨٣٦,٠٠٠	---		قرض قصير الأجل
١٦,١٣٣,١١٢	١٠,٨٩٤,٢٤٦	(١٣)	ذمم دائنة تجارية
١,٧٣٨,٦٨٦	٢,٠٨٣,٦٦٥	(١٤)	مستحقات وذمم دائنة أخرى
١,٥٤٥,٢٦٥	٢٧٨,٨١٠	(ج/١٢)	إلتزامات عقود إيجار قصيرة الأجل
٣٥٣,٢٧٠	٢,٢١٦,٧٢٥	(١٥)	تمويل شراء آلات ومعدات قصير الأجل
١٧٥,٢٩٤	٦٤٥,٩٢٢	(ج/١٦)	مخصص الزكاة
٢٠,٧٨١,٦٢٧	١٦,١١٩,٣٦٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	(١٧)	مخصص تكاليف إزالة
٦٠٦,٥٢٧	٧٣٨,٧٨٤	(١٨)	إلتزامات منافع الموظفين
٤٦٣,٠٣٥	٣٣٢,٥٩٠	(ج/١٢)	إلتزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
---	٢,٥٧٦,٢٣٤	(١٥)	تمويل شراء آلات ومعدات طويل الأجل
---	١٣,٩٣٢,٠٧٥	(١٩)	المستحق إلى طرف ذي علاقة
١,٢٠٩,٥٦٢	١٧,٧١٩,٦٨٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			حقوق الملكية
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	(أ/٢٠)	رأس المال
١,٦٤١,٤٠٤	٢,٥٦١,٨٦٩	(ب/٢٠)	احتياطي نظامي
١٠,٣٨١,٧٥٧	١٨,٦٦٦,٨٤٨		أرباح مبقاة
٤١,٠٢٣,١٦١	٥٠,٢٢٨,٧١٧		مجموع حقوق الملكية - قائمة "ج"
٦٣,٠١٤,٣٥٠	٨٤,٠٦٧,٧٦٨		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

ماجد محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

تركي محمد السبيعي
الرئيس التنفيذي

هيثم لؤي النابلسي
المدير المالي والإداري

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة "ب"

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٨٣٤,٥٤٨	٥٣,٣٢٢,٠٨٥	(٢١) مبيعات - بالصفافي
(٣٤,٦٢٥,٤٢٥)	(٤١,٨٣٧,٤٠٨)	(٢٢) تكلفة المبيعات
١٠,٢٠٩,١٢٣	١١,٤٨٤,٦٧٧	إجمالي الربح
(٣,٦٢٥,٢٥٠)	(٣,٣٢٦,١٩٠)	(٢٣) مصاريف إدارية وعمومية
٦,٥٨٣,٨٧٣	٨,١٥٨,٤٨٧	دخل السنة من الأعمال الرئيسية
٢٣١,٥٦٢	٦٠٢,٠٥٣	إيرادات أخرى
---	٣٢٣,٩٥٩	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦١,٢٠٧)	(٤٥٣,٥٦١)	(٢٤) مصاريف تمويل
---	١,٢١٩,٦٤٠	ربح مستلم من استثمار في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٥٤,٢٢٨	٩,٨٥٠,٥٧٨	دخل السنة قبل الزكاة
(١٧٥,٢٩٤)	(٦٤٥,٩٢٢)	(١٦) مخصص الزكاة
٦,٤٧٨,٩٣٤	٩,٢٠٤,٦٥٦	دخل السنة - قائمة "ج"
		بنود الدخل الشامل الآخر:
١٠٤,٠٣٩	٣٢,٥٧٨	بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً للأرباح والخسائر:
		أرباح أكتوارية وتسويات على منافع الموظفين
		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً للأرباح والخسائر:
---	(٣١,٦٧٨)	فروق ترجمة عملات
١٠٤,٠٣٩	٩٠٠	مجموع الدخل الشامل الآخر
٦,٥٨٢,٩٧٣	٩,٢٠٥,٥٥٦	الدخل الشامل للسنة - قائمة "ج"
٢,٢٣	٣,١٧	(٢٦) ربحية السهم الأساسية والمخفضة من دخل السنة

ماجد محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

تركي محمد السبيعي
الرئيس التنفيذي

هيثم لؤي النابلسي
المدير المالي والإداري

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة "ج"

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٤٤٠,١٨٨	٤,٤٥٧,٠٨١	٩٨٣,١٠٧	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١
٦,٤٧٨,٩٣٤	٦,٤٧٨,٩٣٤	---	---	دخل السنة - قائمة "ب"
١٠٤,٠٣٩	١٠٤,٠٣٩	---	---	الدخل الشامل الآخر
٦,٥٨٢,٩٧٣	٦,٥٨٢,٩٧٣	---	---	الدخل الشامل للسنة - قائمة "ب"
---	(٦٥٨,٢٩٧)	٦٥٨,٢٩٧	---	المحول إلى الإحتياطي النظامي
٤١,٠٢٣,١٦١	١٠,٣٨١,٧٥٧	١,٦٤١,٤٠٤	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ - قائمة "أ"
٩,٢٠٤,٦٥٦	٩,٢٠٤,٦٥٦	---	---	دخل السنة - قائمة "ب"
٩٠٠	٩٠٠	---	---	الدخل الشامل الآخر
٩,٢٠٥,٥٥٦	٩,٢٠٥,٥٥٦	---	---	الدخل الشامل للسنة - قائمة "ب"
---	(٩٢٠,٤٦٥)	٩٢٠,٤٦٥	---	محول إلى احتياطي نظامي
٥٠,٢٢٨,٧١٧	١٨,٦٦٦,٨٤٨	٢,٥٦١,٨٦٩	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ - قائمة "أ"

ماجد محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

تركي محمد السبيعي
الرئيس التنفيذي

هيثم لؤي النابلسي
المدير المالي والإداري

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أبناء محمد حسن الناقول
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة "د"	٢٠٢١	٢٠٢٠
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :	ريال سعودي	ريال سعودي
دخل السنة قبل الزكاة	٩,٨٥٠,٥٧٨	٦,٦٥٤,٢٢٨
تعديلات لـ		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٣,٤٧١,١٢٢	٣,١٠١,٤٠٤
إطفاء أصل حق الإستخدام	٤٢٧,٦٢٢	٦٠٨,٦٥٨
التزامات منافع الموظفين المحملة على التكاليف والمصاريف	١٨٦,١٧١	٢١٧,٥٢٢
(أرباح) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(٣٢٣,٩٥٩)	---
إيرادات أخرى نتيجة إستبعاد حق إستخدام	(٤٢٤,٢٢٩)	---
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	٦٣,٥٢٨	(٣٥,٠١٧)
فوائد التزامات الإيجار	٦٣,٦٣٠	٩٤,٧٦٩
التغيرات في الإلتزامات والإلتزامات التشغيلية :		
ذمم مدينة تجارية	(٩,٦٦٨,٤٩٠)	١,١٨٠,٩١٤
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى	(١,٢٨٩,٦٣١)	٨٣١,٢٧٢
مخزون	١٠,٦٨٢,١٣٦	(١٥,٦٠١,٣٣٧)
ذمم دائنة تجارية	(٥,٢٣٨,٨٦٦)	٦,٨٤٤,٢٢٩
مستحقات وذمم دائنة أخرى	٣٤٤,٩٧٩	٣٠٣,٢٥٥
التدفق النقدي من العمليات	٨,١٤٤,٥٩١	٤,١٩٩,٨٩٧
مدفوعات لقاء التزام منافع الموظفين	(٢١,٣٣٦)	(٣٠,٨٩٣)
زكاة مدفوعة	(١٧٥,٢٩٤)	(٢٦٠,٣٩١)
صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية	٧,٩٤٧,٩٦١	٣,٩٠٨,٦١٣
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :		
إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات	(٩,١٥١,٣٩٠)	(٥٤٥,٦٥٠)
مشاريع رأسمالية وتطويرية تحت التنفيذ	(١٠,١٦٠,٤٦١)	(١,٥٩٣,٦١٥)
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٧٢٤,٠٠٠	---
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٥,٢٥٧,٦٥٥)	---
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٢٣,٨٤٥,٥٠٦)	(٢,١٣٩,٢٦٥)
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية		
المسدد من الإلتزامات عقود الإيجار	(٤٩٣,١٩٣)	(٥١٨,٥٤٩)
قرض قصير الأجل	(٨٣٦,٠٠٠)	٨٣٦,٠٠٠
المسدد من تمويل شراء آلات ومعدات	(٢,٣٧٠,٦١١)	(٢٨١,٢٠١)
التمويل المضاف لشراء آلات ومعدات	٦,٨١٠,٣٠٠	---
المستحق إلى طرف ذي علاقة	١٣,٩٣٢,٠٧٥	---
صافي النقد المتحقق من الأنشطة التمويلية	١٧,٠٤٢,٥٧١	٣٦,٢٥٠
صافي التغير في نقد ونقد معادل	١,١٤٥,٠٢٦	١,٨٠٥,٥٩٨
نقد ونقد معادل في بداية السنة	١,٨٥٦,٣٦٠	٥٠,٧٦٢
نقد ونقد معادل في نهاية السنة - قائمة "أ"	٣,٠٠١,٣٨٦	١,٨٥٦,٣٦٠
معاملات أخرى غير نقدية :		
محول من مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٦٥٠,١٢٤	---
صافي المستبعد من أصل حق الإستخدام	٤٢٤,٢٢٩	---
فروق ترجمة عملات	٣١,٦٧٨	---
صافي الحركة على إلتزامات عقود الإيجار	---	٢,٠٠٨,٣٠٠
إضافات على أصل حق الإستخدام	---	١,٩٧٣,٠٢٥
تكاليف إزالة	---	١٤٠,٠٠٠

ماجد محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

تركي محمد السبيعي
الرئيس التنفيذي

هيثم لؤي النابلسي
المدير المالي والإداري

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١. تأسيس ونشاط الشركة:

شركة أبناء محمد حسن الناقل - شركة مساهمة مقفلة - تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري الرئيسي رقم ٢٠٥٠١٠٨٢٢٠ بتاريخ ١٤٣٧/٤/٢٤ 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 ١٤٣٢/٨/٢٦ هـ ، الصادر من الدمام (سجل مدينة الدمام) ويتمثل نشاطه في صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر ، انتاج خرسانة جاهزة الخلط بموجب ترخيص صناعي برقم القرار ٤٢١١٠٢١٠٦٧١٨ بتاريخ ١٤٤٢/١/٢٥ هـ .

أعلنت هيئة سوق المال أنه سيتم إدراج وبدء تداول أسهم شركة " أبناء محمد حسن الناقل" في السوق الموازية - نمو اعتباراً من يوم الأربعاء ٢ يونيو ٢٠٢١ كإدراج مباشر.

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي :

الدمام - حي الصناعية الثانية

ص.ب ٣١١٢ الرمز البريدي ٣٢٢٧٣

المملكة العربية السعودية .

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة أبناء محمد حسن الناقل القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المسيطرة عليها ، فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المسيطر عليها من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	رأس المال (ريال سعودي)	النشاط
شركة دير العقارية	السعودية	١٠٠%	٥٠٠,٠٠٠	بيع وتطوير العقار
شركة الناقل للصناعات الأسمنتية	مصر	١٠٠%	١٢,٠٠٠	منتجات أسمنتية
شركة سدان للصناعة *	السعودية	١٠٠%	١,٠٠٠,٠٠٠	تعيين واستغلال المحاجر

* حيث أن السنة المالية الأولى لشركة سدان للصناعة تبدأ من ١٤ أكتوبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، فلا يوجد لها توحيد مع هذه القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي نبذة عن الشركات التابعة المسيطر عليها والتي تم توحيد أرصدها في هذه القوائم المالية الموحدة :

- شركة دير العقارية هي شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٤٦١٢٦ بتاريخ ١٤٤٢/١١/١١ هـ الصادر من الدمام (سجل مدينة الدمام) ويتمثل نشاطه في شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة .
- شركة الناقل للصناعات الأسمنتية - شركة شخص واحد طبقاً لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولانحته التنفيذية ٢٠١٩ توثيق الشركات بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٣٠ م. ويتمثل نشاطها في إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع المنتجات الأسمنتية والخرسانة الجاهزة .

- شركة سدان للصناعة - شركة شخص واحد هي شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٤٩٨٤٥ بتاريخ ١٤٤٣/٣/٨ هـ الصادر من الدمام (سجل مدينة الدمام). ويتمثل نشاطها في التعدين واستغلال المحاجر والنقل والتخزين .

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وفيما يلي ملخص حول القوائم المالية للشركات التابعة والتي بلغت نسبة الملكية فيها ١٠٠ % .

شركة سدان للصناعة	شركة الناقل للصناعات الإسمنتية - مصر	شركة دير العقارية	قائمة المركز المالي الملخصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الأصول المتداولة
---	١٨٣,٤٦٧	---	نقد ونقد مماثل
---	١١١,٢٢٩	٢٩٢,٠٣٠	مدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى
---	١١٨,٦٠٥	---	المخزون
---	٤١٣,٣٠١	٢٩٢,٠٣٠	مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
---	٩,٤٨٧,٠٣٦	١٦,٢٨٨,٢٣٩	مشاريع تحت التنفيذ
---	٩,٤٨٧,٠٣٦	١٦,٢٨٨,٢٣٩	مجموع الأصول غير المتداولة
---	٩,٩٠٠,٣٣٧	١٦,٥٨٠,٢٦٩	مجموع الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
---	٩,٨٨٥,٩٩٨	١٥,٩٢٨,٥٠٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
---	٢,٣٧٧	٣٥,١٠٦	إلتزامات أخرى
---	١١,٩٦٢	٦١٦,٦٥٤	حقوق الملكية
---	٩,٩٠٠,٣٣٧	١٦,٥٨٠,٢٦٩	مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية
			قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
---	---	١١٦,٦٥٤	دخل السنة

٢- أسس الإعداد :

بيان الإلتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي :

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أيضا وردت عبارة " المعايير الدولية للتقرير المالي " في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى " المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين " .

والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي . ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة .

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ والمعدل بقرارها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ينبغي على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات ، والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وبعدها تقرر الشركة ما إذا كانت ستطبق نموذج التكلفة أو القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات .

أسس العرض والقياس :

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

عملة العرض :

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي و هي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية :

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام التقديرات و الأحكام و الافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الأصول والخصوم والإفصاح عن الأصول والخصوم المحتملة كما في تاريخ التقرير علاوة على ذلك تؤثر هذه التقييمات والافتراضات على الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال الفترة المتعلقة بها. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر، ويتم إظهار أثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها و الفترات المستقبلية التي تتأثر بها. وفيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم دقة التقديرات في تاريخ المركز المالي و التي لها تأثير كبير قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية مستقبلية.

الأحكام

استيفاء التزامات الأداء .

يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم إستيفاء 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.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات :

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الممتلكات والآلات والمعدات . وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها ولقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الإستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع و الذي يعتمد على العوامل التشغيلية و البيئية.
- القيود القانونية وما شابه ذلك على استخدام الأصول.

انخفاض الذمم المدينة التجارية :

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

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

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

إنخفاض قيمة المخزون :

تقوم الإدارة بمراجعة تقارير أعمار المخزون دورياً وتقدر بناءً على ذلك قيمة المخزون بطيئ الحركة .
وتقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى . تستند هذه التقديرات إلى أكثر الأدلة موثوقة في وقت إستخدام التقديرات . وأيضاً تحديد كميات المخزون بإستخدام تقنيات المسح من خلال الحصول على قياسات أكوام المخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدة حجم بإستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية .

التقييم الإكتواري لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين :

يتم تحديد تكلفة إلتزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها بإستعمال التقييم الإكتواري . يشتمل التقييم الإكتواري على العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل . وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم ، والزيادات المستقبلية في الرواتب ، وسلوك العاملين ، ومعدل دوران العاملين . ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات . لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في الفترة الواحدة عند الضرورة .

٣ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

إن السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية الموحدة تتوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م .

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة للشركة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م . كما هو مبين في إيضاح رقم (١) تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة لعوائد مختلفة ، أو لديها الحق فيها ، لقاء إرتباطها بالشركة المستثمر فيها ، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها .

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركات المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة حسب ما تم تعريفها بالمعيار ذو العلاقة . يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل الشركة . تدرج أصول وإلتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة .

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة كونها تمتلك نسبة ١٠٠% من رأس مال الشركات التابعة .

عند توحيد القوائم المالية يتم إجراءات التسويات على القوائم المالية الموحدة للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة . يتم حذف كافة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات الداخلية بين الشركات .

تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها ، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة ، كمعاملة حقوق ملكية في حالة فقدان الشركة السيطرة على الشركة المستثمر فيها ، فإنها تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركات المستثمر فيها وإثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة "إن وجدت". وإية فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية أي قيمة عادلة للعرض المستلم وكذلك القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به وإثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل ، كما تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقا في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل وتحويلها إلى الأرباح المبقاة إذا اقتضى الأمر ذلك ، بموجب معايير دولية أخرى .

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض ان الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية .

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية أو وسيط أو مجموعة صناعة ، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري .

عند قياس القيمة العادلة ، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً . تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي :

المستوى ١ : أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .

المستوى ٢ : مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الخصوم بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) .

المستوى ٣ : مدخلات أصول أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة)

الأدوات المالية :

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصلاً مالياً لأحد الكيانات والالتزام مالي أو أداء حقوق ملكية لجهة أخرى .

أ . الأصول المالية :

تتضمن الأصول المالية :

- النقد .
- حق تعاقدى لتلقي النقد أو موجود مالي من كيان آخر .
- حق تعاقدى لإستبدال الأدوات المالية مع كيان آخر في الظروف الملائمة للكيان .
- عقد غير مشتق حيث يكون الكيان ملزماً أو قد يكون ملزماً بتلقي رقم متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة .

١ / التصنيف والاعتراف الأولي :

- تصنف المنشأة أصولها المالية في فئات القياس التالية :
- الأصول المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال بيان الدخل الموحد ، أو من خلال الدخل الموحد الشامل الآخر) .
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة .
- يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في المنشأة لإدارة الأصول المالية وعلى الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية .
- بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في بيان الدخل أو الدخل الشامل الآخر . وبالنسبة للاستثمار في أدوات الدين ، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الاستثمار . إما بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كانت المنشأة قد قامت بإجراء اختيار لا رجعة فيه في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . تقوم المنشأة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول .
- عند الاعتراف الأولي بقياس المنشأة أصولها المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الأصول المالية . إما في حالة الأصول المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في بيان الدخل.

٢ / ١ القياس في الفترة اللاحقة :

١/٢/ أدوات حقوق الملكية :

- يتم قياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة المنشأة اختيار عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر ، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل ، ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل على أنها دخل عندما يثبت حق المنشأة في استلام الدفعات .
- إن خسائر إنخفاض القيمة وعكس خسائر إنخفاض القيمة على الاستثمارات في حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم معالجتها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة .
- يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في الأرباح / (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب مقتضى الحال .

٢/٢/١ أدوات الدين :

يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصول ، وهناك ثلاث فئات للقياس وتقوم المنشأة بتصنيف أدوات الدين من خلال :

- التكلفة المطفأة :

الأصول المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الاستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة . يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف أو في حال وجود تدني عليها . يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من الأصول المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال .

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) :

الأصول المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية ولبيعها ، حيث تتمثل التدفقات النقدية بوجود الاستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحد الآخر . التغيرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تتعلق بانخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر عمليات الصرف الأجنبي في قائمة الدخل. وعندما يتم استبعاد الأصول المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الموحد الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل ، ويتم الاعتراف بها كأرباح أو خسائر أخرى وإيرادات الفوائد من الأصول المالية يتم معالجتها كفوائد مالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال .

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل :

الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة . ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الاستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة والتي لا تعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن قائمة الدخل ويتم الاعتراف بها بالصافي كأرباح أو خسائر في الفترة التي تنشأ بها . كما يتم الاعتراف بدخل الفوائد من هذه الأصول المالية كفوائد مالية .

٣/٢/أ طريقة الفائدة الفعالة :

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة . ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي .

٤/٢/أ انخفاض القيمة :

- تقوم المنشأة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للأصول المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبق على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان .
- بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط ، تطبق المنشأة النهج المبسط الذي يسمح به المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩) والتي تتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر من التحقق المبدئي للمستحقات .

ب . الخصوم المالية :

تصنف الخصوم المالية :

- التزام تعاقدى لتسليم نقد أو أصل مالي آخر إلى منشأة أخرى .
- التزام تعاقدى لتبادل الأدوات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة .
- عقد غير مشتق تكون المنشأة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة .
-

ب/١ الاعتراف المبدئي :

يتم الاعتراف بالخصوم المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة . تتضمن الخصوم المالية للمنشأة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة وقروض طويلة الأجل من الحكومة بسعر فائدة أقل من السوق .

ب/٢ القياس في الفترة اللاحقة :

تقوم المنشأة بتصنيف جميع الخصوم المالية بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة .

ج . تقاص الأدوات المالية :

يتم إجراء التقاص بين الأصول والخصوم المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الأصول وتسوية الخصوم في نفس الوقت .

د . استبعاد الأصول والخصوم المالية :

- تقوم المنشأة باستبعاد الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما يقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى طرف آخر . إذا لم تقم المنشأة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول تعترف المنشأة بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تدفعها . إذا قامت المنشأة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية بشكل جوهري تستمر المنشأة بالاعتراف بالأصول المالي والاعتراف بالالتزامات المصاحبة للنقد المستلم .
- عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة ، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم والمستحق في قائمة الدخل . بالإضافة إلى ذلك عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق الاعتراف بها ضمن احتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة . عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قامت الشركة باختيار الاعتراف الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) ، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة ، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.
- يتم إلغاء الاعتراف بالخصوم المالية فقط عندما يتم الاعفاء من الخصوم أو إلغاؤها أو انتهاء استحقاقها وصلاحياتها . يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للخصوم المالية المستبعدة والمبالغ المدفوعة والمطلوبة ، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة في قائمة الدخل .

هـ . الأدوات المالية المشتقة :

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لأحد الكيانات والتزام مالي أو أداء حقوق ملكية لجهة أخرى .

نقد ونقد معادل:

لإغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتكون نقد ونقد معادل من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك وودائع تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل "إن وجدت" والخاضعة لمخاطر ضئيلة في التغيرات في القيمة .

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى :

تعتبر الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى من الأصول المالية غير المشتقة التي لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها . مبدأياً يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية بمقدار المقابل غير المشروط إلا إذا تضمنت على مكونات مالية ذات تأثير هام ، عندما يتم تسجيلهم بالقيمة العادلة . تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولذلك يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . يتم تخفيض القيمة المسجلة للذمم المدينة من خلال استخدام مخصص، ويتم تسجيل الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل .

الذمم المدينة الناتجة من تقديم خدمات إدارة والذمم المدينة الأخرى المشابهة تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة . تطبق الشركة الطريقة المبسطة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة . تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة في إيضاح (٦/ج) .

المخزون :

يتم إظهار المواد الأولية وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة ، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الإعتيادية . يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة . يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراه بعد حسم الخصومات وخصومات الكمية . يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق العمل الإعتيادي ، ناقصاً التكاليف المقدرة لإستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع . يتم تخفيض مخزون قطع الغيار بقيمة العناصر المتقادمة وبطيئة الحركة وفقاً لتقديرات الإدارة وتقدم المخزون " إن وجدت" .

مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة :

تدرج البضاعة بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق -إذا لزم ذلك -على مستوى المنتج للزيادة/ النقص المقدرة، او التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمر الجودة، وبناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لإحتساب مخصص مخزون تالف وبطيئ الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه ولا تقوم الشركة بحجز مخصص للبضاعة التالفة ولكنها تقوم بتحميل البضاعة التالفة على تكلفة المبيعات مباشرة .

ممتلكات، آلات ومعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاكات المترتبة والإخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة مدد الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمة الخردة المتوقعة لهذه الأصول. يتم حذف الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. كما تقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

٤٠ سنة

٥ سنوات

١٢,٥ سنة

٨ سنوات

٨ سنوات

الأصل

مباني

سيارات

الآلات ومعدات

أدوات مكتبية

اثاث وتجهيزات

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الأصول غير المتداولة. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الإخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل الموحدة للسنة المالية التي تحدث فيها. وإذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على أن لا تزيد تكلفته بعد زيادته عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة للفترة المالية التي تحدث فيها.

الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

إن الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين . يتم تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل وخلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة . يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض:

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة ، وبعد الاعتراف المبدئي ، تقاس هذه القروض قصيرة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية . يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الإسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

تحذف القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضائه . ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع ، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الإلتزامات المقدرة ، في قائمة الدخل الموحد كدخل آخر أو تكاليف تمويل .

الإعتراف بالإيرادات :

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. تظهر المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والحسومات التجارية والحسومات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للمشتري وفقاً لشروط الشحن. على الشركة الاعتراف بالإيرادات لتصف تحول السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً للخطوات التالية:

- تحديد العقد (العقود) مع العملاء.
- تحديد أداء الالتزامات في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على أداء الالتزامات في العقد.
- الاعتراف بالإيرادات عندما تلبي الشركة أداء الالتزام.

عندما تقوم الشركة بدور المسوق لأي شركة زميلة أو مشروع مشترك أو أي طرف آخر، فإنها تقوم بمراجعة هذا الترتيب للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. عندما يتبين للشركة بأنها تعمل كأصيل، فإنها تقوم بتسجيل كافة المبيعات ذات العلاقة وتكاليف بيع البضاعة المباعة. في حالة قيام الشركة بعمليات مقايضة، وتمثل تبادل بنود مماثلة خلال فترة زمنية قصيرة ومحددة وليس لها جوهر تجاري، يتم قيد هذه المعاملات كعمليات تحويل بضاعة بالتكلفة، ويتم قيد الأثر المقابل لذلك كذمم مدينة ودائنة.

بيع البضائع:

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة من قبل الشركة خلال السنة بعد إستئزال الخصم والمرتجعات، ويتم إثباتها عند إنتقال السيطرة على البضاعة إلى المشتري، وأنه عادة يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به عند تسليم البضاعة للعميل.

المصروفات :

مصاريف البيع والتوزيع تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف البيع والتسويق والتوزيع . ويتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى ، باستثناء التكاليف المباشرة ومصاريف التمويل ، كمصاريف عمومية وإدارية. يتم تسجيل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية وفقاً لأساس الإستحقاق في الفترة التي تم تكبدها بها. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على أساس منتظم، إذا لزم الأمر.

مخصص الزكاة والضرائب :

تخضع الشركة والشركات التابعة داخل المملكة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ، وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة ، تخضع لأنظمة الدولة التابعة لها . يتم احتساب الزكاة والاعتراف بها في قائمة الدخل لكل فترة مالية بشكل منفصل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك السعودية. ويتم تسوية مخصص الزكاة عند استلام ربط الزكاة النهائي. الفرق بين مخصص الزكاة و الربط النهائي الذي تجريه الهيئة يُقَد على حساب قائمة الدخل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.

ضريبة القيمة المضافة :

تمثل ضريبة القيمة المضافة ما نسبته ١٥% من إجمالي قيمة المبيعات وتخصم ١٥% على المدخلات المدفوعة ويتم عمل مقاصة بها ثم يتم توريد الفرق إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

تكاليف الإقتراض :

- يتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض كمصروف في الفترة التي حدثت بها عدا عن التكاليف التي يمكن رسملتها والتي تنسب مباشرة لأمتلاك أو إنشاء أو تصنيع أصل تدخل في تكلفة ذلك الأصل ويتم رسملة تكاليف الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل حينما يحتمل أن تحقق المنشأة منافع مستقبلية وأن التكلفة يمكن قياسها بشكل موثوق به بينما تعتبر تكاليف الإقتراض الأخرى كنفقات في الفترة التي حدثت فيها .
- عندما تقرض المنشأة أموال خصيصاً للحصول على أصل مؤهل معين فإن تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بذلك الأصل المؤهل يمكن تحديدها بسهولة .

العملات الأجنبية :

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تقييم الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ. تعالج الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الدخل. يتم تحويل الأصول والخصوم غير المالية بالعملات الأجنبية التي تقاس بتكلفتها التاريخية باستخدام أسعار التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الأصول والخصوم غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم معالجة الأرباح والخسائر فروقات العملة الناتجة عن تحويل هذه الأصول والخصوم بنفس طريقة معالجة الربح أو الخسارة التي تظهر من التغيرات في القيمة العادلة (أي بالنسبة للبنود التي يتم تحويل أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة لها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة أو قائمة الدخل أو الخسائر فيتم تحميل فروقات الترجمة الخاصة بها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل على الترتيب). تتم ترجمة الأصول والالتزامات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم ترجمة الدخل والمصروفات لكل من قائمة الدخل والدخل الشامل الموحدة أسعار الصرف في تواريخ المعاملات، ويتم إدراج فروق الترجمة الناتجة من التحويل مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في قائمة الدخل الموحدة خلال الفترة التي تم استبعاد العمليات الأجنبية فيها. يتم التعامل مع الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية كأصول والتزامات الشركات الأجنبية ويتم ترجمتها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير المالي "إن وجدت".

منافع ما بعد التوظيف :

خطة المساهمات المحددة

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي وتعترف الشركة بحصتها من الإشتراكات الثابتة بالشركة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات وليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو إستراتيجي بدفع أية مساهمات أخرى والتزامها الوحيد هو دفع الإشتراكات عند حلول موعد إستحقاقها.

الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل السعودي.

الالتزامات منافع الموظفين

تمثل هذه المنافع برنامج إلتزامات منافع الموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي الإلتزامات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة. إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية الموحدة التي لها تواريخ استحقاق تقارب أجل الإلتزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للإلتزامات الشركة. تتكون الإلتزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للإلتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافر حالياً تكاليف لخدمات ماضية. لا توجد مكاسب أو خسائر من إعادة القياس غير مسجلة، لكون جميع مكاسب أو خسائر إعادة القياس تم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي نشأت فيها.

المخصصات :

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الإلتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

مخصص تكاليف إزالة :

يتم إثبات الإلتزامات إزالة الأصول عندما تتحمل الشركة المسؤولية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي. ويستند حجم التفكيك المطلوب للعمليات والتكاليف المرتبطة به على الإشتراكات المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح وشروط الإيجار الحالية.

وتشمل التكاليف التي يشتمل عليها المخصص جميع الإلتزامات الخاصة بالتفكيك المتوقع تكديدها على مدار العمر الإنتاجي للأصل. يتم خصم مخصص التفكيك إلى قيمتها الحالية ورسمته كأصل مدرج ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات ثم يتم قيد استهلاكه كمصروف على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لذلك الأصل.

يعتبر إجراء تعديلات على المبلغ المقدّر وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية الخاصة بإيقاف العمليات حدثاً طبيعياً في ضوء الأحكام الهامة والتقدير ذات الصلة. وتسجل هذه التعديلات باعتبارها زيادة في الإلتزام وزيادة مقابلة في الأصل ذو العلاقة. وفيما يلي العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات :

- التطورات في التقنية .
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية .
- التغيرات في الحد المقدّر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم .
- التغيرات في الإستدامة الاقتصادية .

أطراف ذات علاقة :

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢٤) وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو إلتزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر . ويتم اعتماد أسس وشرط هذه التعاملات من قبل الإدارة .

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية :

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الأصول غير المالية لانخفاض في قيمتها . وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر ، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً ، تقدر الشركة القيمة القابلة للإسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الإستخدام ، أيهما أعلى ، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة ، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول . عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للإسترداد ، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للإسترداد . ولتقدير القيمة من الإستخدام ، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل . وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، تستخدم طريق تقييم مناسبة . ويتم التحقق من هذه الحسابات بإستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصول التي انخفضت قيمتها .

بالنسبة للأصول بخلاف الشهرة ، يتم في تاريخ كل تقرير تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها . فإذا وجد مثل هذا المؤشر ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصول أو لوحدة توليد النقد . ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك ، لو لم تحتسب أي خسارة عن الإنخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة ويدرج هذا العكس في الربح أو الخسارة وتتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لإنخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الإنخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير .

أصول حق الإستخدام :

تعترف الشركة بأصول حق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للإستخدام) تقاس أصول حق الإستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إستهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة ، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في الإلتزامات عقد الإيجار . وتشمل تكلفة أصول حق الإستخدام على مبلغ الإلتزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار ، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة . وما لم تكن الشركة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار ، تستهلك أصول حق الإستخدام المعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار ، حسب شروط العقود . وتخضع أصول حق الإستخدام للإنخفاض في القيمة .

التزامات عقود الإيجار :

تعترف الشركة عند بدء عقد الإيجار ، بالتزامات الإيجار التي تقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تدفع على مدى فترة عقد الإيجار وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في تلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء ويعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة ، التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل معين كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظروف في إجراء السداد .

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار ، تستخدم الشركة معدل الإقتراض الإضافي عند بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعذر تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار ، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويخفض حسب نفقات الإيجار المسددة . فضلاً عن ذلك ، يعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار سواء كان تغير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغير في تقييم شراء الأصل دخل العقد .

يتم توزيع مدفوعات عقد الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإيجاد معدل فائدة دوري ثابتة على الرصيد المتبقي من الإلتزامات في كل عام .

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقد الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة :

تطبق الشركة إعفاء الإعراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء) وتطبق أيضاً إعفاء الإعراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة وتعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار .

معلومات القطاعات :

القطاع هو مكون من الشركة يمكن تمييزه بتقديم المنتجات والخدمات (قطاع أعمال) ، والخاضع للمنافع والمخاطر والذي يغطي عن القطاعات الأخرى . لإغراض الإدارة ، تم تقسيم الشركة إلى وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات. القطاعات التشغيلية يتم الإفصاح عنها بتقارير داخلية محددة للرئيس التشغيلي وصاحب القرار. الرئيس التشغيلي وصاحب القرار هو المسؤول عن تجميع المصادر وتحسين الأداء لقطاعات التشغيل . الرئيس التنفيذي هو الذي يعمل بالقرارات الاستراتيجية . لم يكن هناك تعاملات بين القطاعات خلال السنة . في حالة حدوث أية تعاملات فإن أسعار التحويل بين قطاعات الأعمال بناء على التنافس الحر بأسلوب مشابه للتعاملات مع الأطراف الخارجية . الدخل القطاعي والمصاريف والنتائج تتضمن التحويلات بين القطاعات والتي سوف يتم حذفها على مستوى القوائم المالية الموحدة للشركة .

٤- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة:

أ. قامت الشركة خلال السنة بتبني المعايير الدولية التالية السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م والتي لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة :

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كوفيد-١٩ - المتعلق بامتيازات الإيجار.	نتيجة لوباء كوفيد-١٩، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. ومثل هذه الامتيازات قد تتخذ عدة أشكال مثل تأجيل مواعيد السداد وتأجيل دفعات الإيجار. وفي مايو ٢٠٢٠، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بالتعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بحيث يتيح للمستأجرين خيار معاملة امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي يعاملون بها إذا لم تكن تعديلات إيجار. وفي حالات كثيرة، سيؤدي ذلك إلى احتساب الامتيازات كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة التي تمنح فيها التعديلات الرئيسية: - السماح للمستأجر بتطبيق الوسيلة العملية فيما يتعلق بامتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ على إمتيازات الإيجار التي يؤثر أي تخفيض في مدفوعات الإيجار فيها فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (بدلاً من المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١)؛ - مطالبة المستأجر بتطبيق التعديل بأثر رجعي، مع الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديل مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، إذا كان ذلك ممكن) في بداية فترة التقرير السنوي الذي يطبق فيه المستأجر التعديل أولاً.	١ يونيو ٢٠٢٠ ١ إبريل ٢٠٢١
إصلاح سعر الفائدة المرجعي- المرحلة الثانية على كل من المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام (٤)، (٧)، (٩) و(١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لمعالجة المسائل التي تنشأ أثناء إصلاح سعر الفائدة المرجعي، بما في ذلك استبدال سعر مرجعي بسعر بديل. وتوفر تعديلات المرحلة الثانية الإعفاءات التالية:	• عند تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصول والخصوم المالية (بما في ذلك التزامات الإيجار)، فإن الإعفاءات لها أثر أن التغييرات التي هي ضرورية كنتيجة مباشرة لنسبة الفائدة المعروض بين البنوك والتي تعتبر مكافئاً اقتصادياً، والتي لن ينتج عنها أي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. • ستسمح إعفاءات محاسبة التحوط في معظم معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) أو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) باستمرار معظم علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح نسبة الفائدة المعروض بين البنوك ومع ذلك، قد يلزم تسجيل عدم فعالية إضافية.	١ يناير ٢٠٢١

ب . المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:
لم تقم الشركة بتطبيق أي من المعايير الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين.	تم اصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) بشهر مايو ٢٠١٧ ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين. يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير. يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية: • التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرجحة • تعديل صريح للمخاطر، و • هامش الخدمة التعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر منهج قياس وعرض موحد لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣ (تأجل من ١ يناير ٢٠٢١).
تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦). الممتلكات والآلات والمعدات.	التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للاستخدام المقصود. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل الشامل الموحدة.	١ يناير ٢٠٢٢.
إشارة إلى الإطار المفاهيمي تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). دمج الأعمال.	تعديل بسيط على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمتعلق بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. التعديل أكد على ان الأصول المحتملة يجب أن لا يتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ.	١ يناير ٢٠٢٢.
العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص مصروف الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).	١ يناير ٢٠٢٢.
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٦) و (١)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي التالية (٩)، (١٦) و (١)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).	١ يناير ٢٠٢٢.
تصنيف الخصوم كمتداولة وغير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. و لا يتأثر هذا التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير المالي. التعديلات في تصنيف الخصوم على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في بيان المركز المالي - وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيراد أو مصروفات أو على المعلومات التي تفصح عنها المنشآت حول تلك البنود.	١ يناير ٢٠٢٣ (تأجل من ١ يناير ٢٠٢٢).

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و بيان ممارسة رقم (٢).	يشترط التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلا من سياساتهم المحاسبية الهامة. مزيد من التعديلات تشرح كيف يمكن للمنشأة تحديد سياسة محاسبية جوهرية. يتم إضافة أمثلة عند احتمالية أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل ، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) أيضا بتطوير إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢. وبمجرد تطبيق المنشأة للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، يُسمح أيضا بتطبيق التعديلات على بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢). سيتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي.	١ يناير ٢٠٢٣.
تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).	التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء. تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب أن يتم قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تتطوي على عدم التأكد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحا لخطأ.	١ يناير ٢٠٢٣.
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.	تتطلب التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي ، عند الاعتراف الأولي ، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. ستطبق عادة على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الشركات المتأثرة الاعتراف بالأصول ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية. وهذا يعني أن الإعفاء من الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.	١ يناير ٢٠٢٣.
التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ و المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - أرقام المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧)	يسمح التعديل للمنشآت التي تطبق لأول مرة المعيار ١٧ و المعيار ٩ معا في نفس الوقت أن تعرض أرقام المقارنة عن الأصول المالية كما لو أن متطلبات التصنيف و القياس في المعيار ٩ قد تم تطبيقها على تلك الأصول المالية سابقا.	١ يناير ٢٠٢٣.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر و شركته الزميلة أو المشروع المشترك	تعالج التعديلات عدم الإتساق بين (١٠) IFRS و (٢٨) IAS في التعامل عند فقدان السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك.	تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى، مع إمكانية التطبيق المبكر

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ . نقد ونقد معادل:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٩٠,٤٧٨
١,٨٥٦,٣٦٠	٢,٨١٧,٩٢٠
---	٩٢,٩٨٨
١,٨٥٦,٣٦٠	٣,٠٠١,٣٨٦

نقد في الصندوق - عملة أجنبية

نقد لدى البنوك

نقد لدى البنوك - عملة أجنبية

المجموع - قائمة " أ "

٦ . ذمم مدينة تجارية - بالصافي:

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٧٦,٠٠٩	١١,٠٤٤,٤٩٩
(٧٦,٣٨٠)	(١٣٩,٩٠٨)
١,٢٩٩,٦٢٩	١٠,٩٠٤,٥٩١

ذمم مدينة

مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - ب

الصافي - قائمة " أ "

ب . أن الحركة على مخصص خسائر إئتمانية متوقعة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١١١,٣٩٧	٧٦,٣٨٠
---	٦٣,٥٢٨
(٣٥,٠١٧)	---
٧٦,٣٨٠	١٣٩,٩٠٨

مخصص في بداية السنة

المكون خلال السنة

مخصص إنتهى الغرض منه

رصيد مخصص نهاية السنة - إيضاح (أ/٦)

ج . فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر :

المخصص	النسبة	٢٠٢١
ريال سعودي	%	ريال سعودي
١٠٥,٨٧٦	%١	١٠,٥٨٧,٥٤٧
٤٧٧	%٥	٩,٥٤٦
٣٣,٥٥٥	%٧,٥	٤٤٧,٤٠٦
---	%٢٠	---
---	%٥٠	---
---	%١٠٠	---
١٣٩,٩٠٨		١١,٠٤٤,٤٩٩

١ - ١٢٠ يوم

١٢١ - ١٨٠ يوم

١٨١ - ٢٤٠ يوم

٢٤١ - ٣٠٠ يوم

٣٠١ - ٣٦٠ يوم

أكثر من ٣٦٠ يوم

المجموع

المخصص	النسبة	٢٠٢٠
ريال سعودي	%	ريال سعودي
١٢,٤٧٩	%١	١,٢٤٧,٩١٠
٧٠٩	%٥	١٤,١٨٣
١,٢٠١	%٧,٥	١٦,٠٠٩
٢,٦٢٠	%٢٠	١٣,١٠٢
٢٥,٤٣٤	%٥٠	٥٠,٨٦٨
٣٣,٩٣٧	%١٠٠	٣٣,٩٣٧
٧٦,٣٨٠		١,٣٧٦,٠٠٩

الفترة

١ - ١٢٠ يوم

١٢١ - ١٨٠ يوم

١٨١ - ٢٤٠ يوم

٢٤١ - ٣٠٠ يوم

٣٠١ - ٣٦٠ يوم

أكثر من ٣٦٠ يوم

المجموع

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى:
يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٩,٧١٦	٥٠٤,٤٨٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣١٦,٢١٨	١,٠٦٨,٤٦٢	دفعات مقدماً إلى موردين
٩٦,٥١٤	٤٩٩	عهد وسلف الموظفين
٣٤,٦٢٣	---	مصاريف فوائد مؤجلة
---	٤٠٣,٢٥٩	مدفوعات مقدماً أخرى
٦٨٧,٠٧١	١,٩٧٦,٧٠٢	المجموع - قائمة " أ "

٨. مخزون:
يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٥٣,١٤٠	٥,٧٧١,٠٠٤	مخزون مواد أولية
٢٥٥,٩٠٨	٢٥٥,٩٠٨	قطع غيار
١٦,٧٠٩,٠٤٨	٦,٠٢٦,٩١٢	المجموع - قائمة " أ "

٩. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

أ. يتمثل هذا البند إستثمار في صندوق أجنبي من خلال المبالغ المدفوعة والتي تمثل ٣٥% من إجمالي الإستثمار الرأسمالي البالغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي حسب الإتفاقية الموقعه مع صندوق قرافين فينتشرز (متوافق مع الشريعة الإسلامية) للإستثمار برأس المال الجريء بوادي السيليكون بالولايات المتحدة الأمريكية . حيث يهدف الصندوق إلى إستكشاف الفرص التقنية الواعدة والإستثمار في رأس المال في مرحلة مبكرة في الشركات الناشئة في مجال التقنية بشكل عام وتقنية البناء بشكل خاص . أن المدة الزمنية للصندوق هي ٨ سنوات بحد أقصى ، حيث يتم توزيع الأرباح بمجرد تحققها وللشركة حق إعادة إستثمار في حال رغبتها بذلك . هذا الإستثمار من شأنه دعم الخطط المستقبلية للشركة من حيث تحقيق أثر إيجابي في العائد على الإستثمارات الرأسمالية كما أنها تتيح فرص لشراكات مستقبلية مع شركات واعدة في مجال تقنية البناء .

ب. إلتزامات ومطالبات

هناك إلتزام على الشركة مقابل الإلتزام بإستثمار مبلغ ٤ مليون دولار أمريكي (١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) حيث تم إستثمار فعلي بالنداء الأول مبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٥,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) وهذا يعني أن الشركة مطالبة من خلال النداءات اللاحقة بسداد باقي إلتزام الإستثمار مبلغ ٢,٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٩,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) .

شركة أبناء محمد حسن الناقول
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠. ممتلكات وآلات ومعدات :

أ . إن تفاصيل التكلفة والاستهلاك والمتراكم وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات ومعدات - د هي على النحو التالي:

المجموع	تكليف إزالة	إثبات وتجهيزات	أدوات مكتبية	آلات ومعدات - د	سيارات - د	مبنى - ج	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
٥٢,٨٣٧,١٠٨	١٤٠,٠٠٠	٨٤٨,٣١٨	٦٠,٤١٦	٤١,٤٥١,٤٩٤	٢,٠٩٠,٠٣١	٨,٢٤٦,٨٤٩	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
٩,١٥١,٣٩٠	---	١,٣٩٠	---	٤,٦٠٠,٥٠٠	---	٤,٥٤٩,٥٠٠	إضافات خلال السنة
٦٥٠,١٢٤	---	---	---	---	---	٦٥٠,١٢٤	المحول من مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ - إيضاح ١/١
(٤,٦٥٦,١٦٩)	---	---	---	(٤,٦٥٦,١٦٩)	---	---	استيعادات خلال السنة
٥٧,٩٨٢,٤٥٣	١٤٠,٠٠٠	٨٤٩,٧٠٨	٦٠,٤١٦	٤١,٣٩٥,٨٢٥	٢,٠٩٠,٠٣١	١٣,٤٤٦,٤٧٣	الرصيد في ٢٠٢١/١/٢/٣١
٣١,٣٣٢,٩٩٤	٢٨,٠٠٠	٥٢٩,١٢٨	٤٨,٥٨٥	٢٦,٧٧٣,٣٧٦	١,٩٢١,٠٥٠	٢,٠٣٢,٨٥٥	يطرح: الاستهلاك المتراكم
٣,٤٧١,١٢٢	٢٨,٠٠٠	٨٤,١٧٣	١١,٨٢١	٢,٩٧٣,٣٨٧	٦٠,٥٩٩	٣١٣,١٤٢	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
(٤,٢٥٦,١٢٨)	---	---	---	(٤,٢٥٦,١٢٨)	---	---	استهلاك السنة - ب
٣٠,٥٤٧,٩٨٨	٥٦,٠٠٠	٦١٣,٣٠١	٦٠,٤٠٦	٢٥,٤٩٠,٦٣٥	١,٩٨١,٦٤٩	٢,٣٤٥,٩٩٧	المتعلق بالاستيعادات
٢٧,٤٣٤,٤٦٥	٨٤,٠٠٠	٢٣٦,٤٠٧	١٠	١٥,٩٠٥,١٩٠	١٠٨,٣٨٢	١١,١٠٠,٤٧٦	الرصيد في ٢٠٢١/١/٢/٣١
							صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ"
							في ٢٠٢١/١/٢/٣١

ب . تم تحميل مصروف استهلاك السنة كما يلي:

٢٠٢١
ريال سعودي
٣,٣٧٥,١٢٩
٩٥,٩٩٣
٣,٤٧١,١٢٢

المجموع

محمل على مصاريف التشغيل - إيضاح ٢٢/ب
محمل على المصاريف الإدارية والعمومية - إيضاح ٢٣

ج . أن مبادئ الشركة مقامة على أراضي مستأجرة من أمانة المنطقة الشرقية ولمدة ثلاثة وعشرين سنة اعتباراً ١٤٣١/٩/١ هـ وينتهي بتاريخ ١٤٥٤/٨/٣٠ هـ .
د . تتضمن السيارات والآلات والمعدات أصول مشتراه عن طريق الإيجار التمويلي بياناتها المالية كما يلي :

صافي القيمة الدفترية	الإستهلاك	الإستهلاك	التكلفة	البيانات
٢٠٢١	المتراكم	السوي	التاريخية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٤٣,٢٤٤	٩٨١,٧٥٦	٤٨٣,٣٣٣	٦,٢٢٥,٠٠٠	آلات ومعدات
١٠٢,٣٥٣	١٨٥,٦٤٧	٥٧,٦٠٠	٢٨٨,٠٠٠	سيارات
٥,٣٤٥,٥٩٧	١,١٦٧,٤٠٣	٥٤٠,٩٣٣	٦,٥١٣,٠٠٠	المجموع - إيضاح ١٥

شركة أبناء محمد حسن الناقول
شركة مساهمة مغلقة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

هـ . إن تفاصيل التكلفة والاستهلاك المتراكم وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لسنة ٢٠٢٠ هي على النحو التالي:

التكلفة	مباني - ز	سيارات - ح	الات ومعدات - ح	أدوات مكتبية	إثاث وتجهيزات	تكاليف إزالة	المجموع
الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	٧,٧٧٢,٥٧٦	٢,٠٩٠,٠٣١	٤١,٤٠٨,٧٣٤	٦٠,٤١٦	٨١٩,٧٠١	---	٥٢,١٥١,٤٥٨
إضافات خلال السنة	٤٧٤,٢٧٣	---	٤٢,٧٦٠	---	٢٨,٦١٧	---	٥٤٥,٦٥٠
تعديلات - تكاليف إزالة	---	---	---	---	---	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠
الرصيد في ٢٠٢٠/١/٢/٣١	٨,٢٤٦,٨٤٩	٢,٠٩٠,٠٣١	٤١,٤٥١,٤٩٤	٦٠,٤١٦	٨٤٨,٣١٨	١٤٠,٠٠٠	٥٢,٨٣٧,١٠٨
يطرح: الاستهلاك المتراكم	١,٨٢٦,٦٨٥	١,٨٣٤,١٦٧	٢٤,٠٨١,٢٥٩	٤٤,٠٤٨	٤٤٥,٤٣١	---	٢٨,٢٣١,٥٩٠
الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	٢,٠٦٠,١٧٠	٨٦,٨٨٣	٢,٦٩٢,١١٧	٤,٥٣٧	٨٣,٦٩٧	٢٨,٠٠٠	٣,١٠١,٤٠٤
استهلاك السنة - و	٢,٠٣٢,٨٥٥	١,٩٢١,٠٥٠	٢٦,٧٧٣,٣٧٦	٤٨,٥٨٥	٥٢٩,١٢٨	٢٨,٠٠٠	٣١,٣٣٢,٩٩٤
الرصيد في ٢٠٢٠/١/٢/٣١	٦,٢١٣,٩٩٤	١٦٨,٩٨١	١٤,٦٧٨,١١٨	١١,٨٣١	٣١٩,١٩٠	١١٢,٠٠٠	٢١,٥٠٤,١١٤

و . تم تحميل مصروف استهلاك السنة كما يلي:

٢٠٢٠
ريال سعودي
٣,٠١٣,١٧١
٨٨,٢٣٣
٣,١٠١,٤٠٤

محمل على مصاريف التشغيل - إيضاح ٢٢/ب
محمل على المصاريف الإدارية والعمومية - إيضاح ٢٣
المجموع

ز . أن مباني الشركة مقامة على أراضي مستأجرة من أمانة المنطقة الشرقية ولمدة ثلاثة وعشرين سنة اعتباراً ١٤٣١/٩/١ هـ وينتهي بتاريخ ١٤٥٤/٨/٣٠ هـ .
ح . تتضمن السيارات والآلات والمعدات أصول مشتركه عن طريق الإيجار التمويلي بياناتها المالية كما يلي :

صافي القيمة الدفترية	الاستهلاك المتراكم	الاستهلاك السنوي	التكلفة التاريخية	النيسان
٢٠٢٠	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الآلات ومعدات سيارات
١,١٧٦,٥٧٧	٤٩٨,٤٢٣	١٣٤,٠٠٠	١,٦٧٥,٠٠٠	المجموع - إيضاح ١٥
١٥٩,٩٥٣	١٢٨,٠٤٧	٥٧,٦٠٠	٢٨٨,٠٠٠	
١,٣٣٦,٥٣٠	٦٢٦,٤٧٠	١٩١,٦٠٠	١,٩٢٣,٠٠٠	

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١. مشاريع رأسمالية وتطويرية تحت التنفيذ:

أ. يتمثل هذا البند في مشاريع رأسمالية وتطويرية تحت التنفيذ وما زالت قيد الإنجاز ، ويتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٤٤٦,٧٢٦	١٩,٠٤٠,٣٤١	رصيد اول السنة
١,٥٩٣,٦١٥	٢٣,٢١٧,٥٧٥	المضاف خلال السنة
---	(٦٥٠,١٢٤)	المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح ١٠
---	(١٣,٠٨٨,٧٩٢)	تكلفة مشروع دلة الذي تم التنازل عنه - ج
١٩,٠٤٠,٣٤١	٢٨,٥١٩,٠٠٠	المجموع - قائمة " أ "

ب. يتلخص رصيد نهاية السنة في المشاريع التالية :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٦,٢٨٨,٢٣٩	مشروع تطوير أرض الملقا - الرياض - ب/١
٨,٣٠٣,٥١٠	٩,٤٨٧,٠٣٦	انشاء مصنع بمصر - ب/٢
١,٣١٨,٠٩٠	٢,٧٤٣,٧٢٥	مشاريع أخرى - ب/٣
٩,٤١٨,٧٤١	---	مشروع دلة
١٩,٠٤٠,٣٤١	٢٨,٥١٩,٠٠٠	المجموع - قائمة " أ "

ب/١ يمثل هذا المبلغ تطوير وإنشاء مشروع الرياض الواقع بحي الملقا شمال مدينة الرياض . حيث قامت الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٧/٥ بشراء أراضي واقعة بحي الملقا شمال مدينة الرياض بمساحة إجمالية (٣,٩٩٠) متر مربع بهدف إستخدامها في مشروع تطوير عقاري من خلال شركتها التابعة شركة دير العقارية وتم تقييم أراضي الشركة لسنة ٢٠٢١ بمبلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط سبعة عشرة مليون ريال سعودي) بإستخدام قياس القيمة العادلة من مقيم شركة الشرق الأوسط للتقييم العقاري وترخيص رقم ١٢١٠٠٠١٢٠٧ ، وتقدر التكاليف المتبقية لإستكمال هذا المشروع بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي .

ب/٢ يتمثل هذا البند في التكاليف المتكبدة لإنشاء مصنع للمنتجات الأسمنتية بمنطقة العلمين في جمهورية مصر العربية وقد تم البدء بالمرحلة الأولى لبدء التشغيل التجاري لمصنع البلوك التابع لشركة الناقل للصناعات الأسمنتية ابتداء من يوم الأحد الموافق ٢٠٢١/٨/١٥ م. علماً بأنه سبق ذلك التشغيل التجريبي بتاريخ ٢٠٢١/٦/١٥ ولمدة ٦٠ يوماً . حيث من المتوقع أن يظهر الأثر المالي لذلك بتحقيق أرباح تشغيلية خلال النصف الثاني من العام ٢٠٢١ م ، وتقدر التكاليف المتبقية لإستكمال هذا المشروع والتوسعة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي .

ب/٣ يمثل هذا المبلغ ثلاثة مشاريع متمثلة في إنشاء محطة خلط خرسانة ومصنع صغير في منطقة أبو معن ومكتب جديد للإدارة ، ومن المتوقع الإنتهاء منها خلال سنة ٢٠٢٢ ، وتقدر التكاليف المتبقية لإستكمال هذه المشاريع بمبلغ ٢,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي .

ج . هذا المبلغ المحول من طرف ذي علاقة يمثل قيمة مشروع تحت التنفيذ (دلة) عبارة عن أرض مستأجرة من أمانة المنطقة الشرقية بموجب عقد إيجار والمقام عليها ابنية مرخصة كجمع صناعي بمبلغ ١٣,٠٨٨,٧٩٢ ريال سعودي ، وقد تم هذا التحويل بموجب قرار مجلس إدارة شركة أبناء محمد حسن الناقل بنقل التصرف بأرض دلة لتكون تحت مظلة شركة دير وتحت تصرفها . تم إستبعادها بالتنازل عن عقد إيجار الأرض وبيع ما عليها من مباني لطرف ثالث (شركة سمو الشرقي للمنتجات الأسمنتية) بمبلغ ١٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط ثلاثة عشرة مليون ومائتان وخمسون ألف ريال سعودي) ونتج عن ذلك ربح بمبلغ ١٦١,٢٠٨ ريال سعودي . تم تسوية المبلغ المستحق لشركة دير العقارية من شركة سمو الشرقي للمنتجات الأسمنتية نتيجة هذا التنازل بحساب شركة أبناء محمد حسن الناقل في السجلات المحاسبية لشركة دير العقارية ، حيث هناك قرار مجلس إدارة شركة أبناء محمد حسن الناقل بإقفال هذا المبلغ بحساب المساهم الرئيسي الذي قام بتمويل الشركة بمبلغ ١٣,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة أبناء محمد حسن الناقول

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢.

أصل حق الاستخدام :

- أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :
- لم تعترف بالأصول والخصوم المتعلقة بحق الاستخدام في عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي .
 - تتمثل عقود الإيجار بالإيجار لمكاتب مقر الإدارة وأراضي مستأجرة مقام عليها المصنع والورش .

ب . يتلخص هذا البند على النحو التالي

التكلفة

الرصيد في ٢٠٢١/١/١

إضافات خلال السنة

إستبعاد أصل حق إستخدام - د

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١

يطرح : الإطفاء المتراكم

الرصيد في ٢٠٢١/١/١

إطفاء خلال السنة - إيضاح ٢٣

المتعلق بالإستبعادات - د

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ"

في ٢٠٢١/١٢/٣١

ج . إلتزامات عقود الإيجار:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

الرصيد في بداية السنة

إضافات على الإلتزام الإيجاري

قوائد التزامات الإيجار - إيضاح ٢٤

المسدد من التزامات الإيجار

إلتزامات إيجارية ملغاة - د

الرصيد في نهاية السنة

التزامات عقود الإيجار - قصير الأجل - قائمة "أ"

التزامات عقود الإيجار - طويل الأجل - قائمة "أ"

د . تم خلال السنة التنازل عن مشروع تحت التنفيذ (أرض دلة) - إيضاح ١١/ج والبند أعلاه تتعلق بعملية إستبعاد أصل حق الاستخدام (أرض دلة) المستأجرة وما يقابلها من إلتزامات إيجارية .

١٣ . ذمم دائنة تجارية:

يتضمن هذا البند رصيد مورد رئيسي للشركة بمبلغ ٥,١١٤,٤١٨ ريال سعودي يشكل ما نسبته ٤٧% تقريباً من إجمالي الذمم الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

١٤ . مستحقات وذمم دائنة أخرى :

يتلخص هذا البند فيما يلي:

إجازات مستحقة

تذاكر سفر مستحقة

مصاريف مستحقة أخرى

مقبوضات مقدماً من عملاء

ضريبة القيمة المضافة المستحقة

ذمم دائنة متنوعة

المجموع - قائمة "أ"

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ . تمويل شراء الآت ومعدات قصير وطويل الأجل:

قامت الشركة بشراء معدات وآلات بطريقة الإيجار التمويلي ، بموجب هذه الطريقة يتم تحويل ملكية الأصل إلى المستأجر عندما يتم سداد كافة الإقساط والالتزامات الإيجارية طبقاً للعقود / أو فترة الإيجار تبعاً للعمر الافتراضي للأصل - إيضاح ١٠/د ، ح .
يتم سداد الالتزامات بموجب عقد الالتزامات الإيجارية على أساس شهري ، يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٤,٤٧١	٣٥٣,٢٧٠	الرصيد في بداية السنة
---	٦,٨١٠,٣٠٠	المضاف خلال السنة
(٢٨١,٢٠١)	(٢,٣٧٠,٦١١)	المسدد خلال السنة
٣٥٣,٢٧٠	٤,٧٩٢,٩٥٩	المجموع
٣٥٣,٢٧٠	٢,٢١٦,٧٢٥	تمويل شراء آلات ومعدات قصير الأجل - قائمة " أ "
---	٢,٥٧٦,٢٣٤	تمويل شراء آلات ومعدات طويل الأجل - قائمة " أ "

١٦ . مخصص الزكاة:

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٥,٢٩٤	٦٣٥,٩٠٥	مخصص الزكاة لشركة أبناء محمد حسن الناقل
---	١٠,٠١٧	مخصص الزكاة لشركة تابعة - شركة دير العقارية
١٧٥,٢٩٤	٦٤٥,٩٢٢	مخصص الزكاة حسب النظام - قائمة "ب"

- تقوم الشركة و شركاتها التابعة بتقديم إقرارات منفصلة للزكاة الشرعية على أساس غير موحد، وتتكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة سعودية من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة و الربح (الخسارة) الصافية المعدلة، يخصم منه صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

ب . حصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ . كما حصلت الشركة على ربط زكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والذي أظهر فروقات بمبلغ ١٣٩,٤٤٣ ريال سعودي.

ج . الحركة على مخصص الزكاة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٠,٣٩١	١٧٥,٢٩٤	الرصيد في بداية السنة
(٢٦٠,٣٩١)	(١٧٥,٢٩٤)	المدفوع خلال السنة
١٧٥,٢٩٤	٦٤٥,٩٢٢	المحمل خلال السنة
١٧٥,٢٩٤	٦٤٥,٩٢٢	الرصيد في نهاية السنة - قائمة " أ "

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧. مخصص تكاليف إزالة :

يمثل هذا البند رسملة مبلغ ١٤٠,٠٠٠ ريال سعودي ، وهي عبارة عن مخصص تكاليف إزالة (تفكيك) المصنع في الشركة بمعدل خصم ٢٠% سنوياً من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٤م.

١٨. إلتزامات منافع الموظفين :

لدى الشركة نظام مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها ("الأعضاء"). ويخول هذا النظام أعضائه الحصول على مبلغ إجمالي حسب طول خدمة الموظف وراتبه وقت التقاعد أو الاستقالة أو الوفاة. هذا النظام غير ممول حيث لا يوجد أموال متراكمة (سواء من الإسهام من قبل صاحب العمل و/ أو الموظفين) مقابل الوفاء بالتزامات الشركة وفقاً لهذا النظام. ويدار هذا النظام وفقاً لنظام العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية.

ويتمثل الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للإلتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري

كانت الحركة على إلتزام منافع الموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في بداية السنة
٥٢٣,٩٣٧	٦٠٦,٥٢٧	محمل على المصاريف خلال السنة - إيضاح ٢٣
٢١٧,٥٢٢	١٨٦,١٧١	المدفوع خلال السنة
(٣٠,٨٩٣)	(٢١,٣٣٦)	(أرباح) إكتوارية
(١٠٤,٠٣٩)	(٣٢,٥٧٨)	الرصيد كما في نهاية السنة - قائمة " أ "
٦٠٦,٥٢٧	٧٣٨,٧٨٤	

إفتراضات إكتوارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم
٣,٣٠%	٢,٢٥%	معدل زيادة الرواتب
٢,٥%	٢,٢٥%	

تحليل الحساسية :

التغييرات المعقولة المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي إلى واحدة من الإفتراضات الإكتوارية ذات الصلة، مع إبقاء الإفتراضات الأخرى ثابتة، قد تؤثر على إلتزام المزايا المحددة بالمبالغ الموضحة أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم :
٦٦٨,٢١٤	٨٠٧,٥٢٠	نقص بنسبة ١%
٦٠٦,٥٢٧	٧٣٨,٧٨٤	أساس
٥٥٢,٥٦٠	٦٧٨,٥٩٩	زيادة بنسبة ١%
		معدل زيادة الرواتب :
٥٤٨,٢٨٨	٦٧٣,٦٤٦	نقص بنسبة ١%
٦٠٦,٥٢٧	٧٣٨,٧٨٤	أساس
٦٧١,٨٩٥	٨١١,٨١١	زيادة بنسبة ١%

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ . المستحق إلى طرف ذي علاقة:

أ . تمثل المعاملات مع طرف ذي علاقة التي تمت بين الشركة والمساهمين الرئيسيين ورئيس مجلس

الإدارة بشكل رئيسي في تمويل الشركة ، يتخلص هذا البند فيما يلي :

الرصيد كما في	مجموع دائن	مجموع مدین	رصيد	
٢٠٢١/١٢/٣١	ريال سعودي	ريال سعودي	افتتاحي	ريال سعودي
١٣,٩٣٢,٠٧٥	٢٧,١٨٢,٠٧٥	١٣,٢٥٠,٠٠٠	---	ماجد محمد حسن السبيعي
١٣,٩٣٢,٠٧٥			---	المجموع - قائمة "أ"

ب . تظهر طبيعة المعاملات مع أطراف ذات علاقة في إيضاح ٢٥ ولا يوجد تواريخ إستحقاق لهذه التعاملات ، ولا تحمل أية فوائد.

٢٠ . رأس المال والإحتياطي النظامي:

أ . 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.
- قرر مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٠٢١/١١/٩ تعديل توصية مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد في ٢٠٢١/٨/٢٥ لتصبح التوصية للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بدلاً عن زيادة رأس مال الشركة عن طريق منح إسهم لتصبح الزيادة في رأس المال مبلغ ٥٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبذلك سيكون رأس المال بعد الزيادة مبلغ ٨٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبعدد أسهم ٨,٧٠٠,٠٠٠ سهم وإن أسباب الزيادة لتمكين الشركة من تنفيذ خططها الاستراتيجية ودعم توسعاتها المستقبلية .

ب . احتياطي نظامي:

طبقاً لنظام الشركات فإن على الشركة تجنب احتياطي نظامي بنسبة ١٠% على الأقل من صافي دخلها السنوي، ويحق للشركاء وقف هذا التجنب متى بلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس مال الشركة .

٢١ . المبيعات - بالصافي:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	مبيعات الخرسانة
٣٥,٢٤٨,٤٧٣	٣٧,٥٩١,٩٩٩	تأجير معدات
١٠٨,٠٠٨	٧٦,١٩٨	مبيعات بحص
٩,٥٥٤,١٨٠	١٥,٦٨٨,٠٠٠	خصم مسموح به
(٧٦,١١٣)	(٣٤,١١٢)	الصافي - قائمة "ب"
٤٤,٨٣٤,٥٤٨	٥٣,٣٢٢,٠٨٥	

شركة أبناء محمد حسن الناقول

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ . تكلفة المبيعات:

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون أول السنة
٨٢٤,٥٤١	١٦,٤٥٣,١٤٠	صافي مشتريات مواد أولية
٤٠,٢٥٥,٩٩٧	٢١,٤٣٣,٥٧٨	مصاريف تشغيل - ب
١٠,٠٤٨,٠٢٧	٩,٦٠٣,٠٨٩	مخزون آخر السنة
(١٦,٤٥٣,١٤٠)	(٥,٦٥٢,٣٩٩)	المجموع - قائمة "ب"
٣٤,٦٢٥,٤٢٥	٤١,٨٣٧,٤٠٨	

ب . مصاريف تشغيل:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور وملحقاتها
٣,٣٦٠,١٥٢	٣,٣١٢,١٥٤	صيانة وإصلاح
٢,١٧٣,٠٨٨	١,٦٩٠,٤٦٦	وقود ومحروقات
٩٧٢,٨١٣	٧٨٠,٣٤٨	تأمين
٢٣٠,٤٩٤	١٣٩,٣٦٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات - إيضاح ١٠/ب ، و
٣,٠١٣,١٧١	٣,٣٧٥,١٢٩	مصاريف متنوعة
٢٩٨,٣٠٩	٣٠٥,٦٣٢	المجموع - إيضاح ٢٢/أ
١٠,٠٤٨,٠٢٧	٩,٦٠٣,٠٨٩	

٢٣ . مصروفات إدارية وعمومية :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٦٠,٢٩٠	١,١٨٨,١٩٧	إلتزامات منافع الموظفين - إيضاح ١٨
٢١٧,٥٢٢	١٨٦,١٧١	رسوم حكومية وتصدقات
١٣٧,٢١٧	١٠٢,١٤٨	هاتف وبرد وانترنت
١٧٦,٦٠٥	١٨٥,٩٥٣	قرطاسية ومطبوعات
١٢,٥٦٥	١٣,٩٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٢٢,٥٠٠	٢٣٢,٤٥٠	مصاريف أخرى
١,١٠١,٦٦٠	٨٣٠,٢٢٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات - إيضاح ١٠/ب ، و
٨٨,٢٣٣	٩٥,٩٩٣	خسائر إئتمانية متوقعة
---	٦٣,٥٢٨	إطفاء أصل حق إستخدام - إيضاح ١٢/ب
٦٠٨,٦٥٨	٤٢٧,٦٢٢	المجموع - قائمة "ب"
٣,٦٢٥,٢٥٠	٣,٣٢٦,١٩٠	

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤. مصاريف تمويل:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٦,٤٣٨	٣٨٩,٩٣١
٩٤,٧٦٩	٦٣,٦٣٠
١٦١,٢٠٧	٤٥٣,٥٦١

مصاريف تمويلية و عمولات بنكية
فوائد التزامات الإيجار - إيضاح ١٢/ج
المجموع - قائمة " ب "

٢٥. أهم المعاملات مع طرف ذي علاقة :

أهم المعاملات مع طرف ذي علاقة تتمثل في المعاملات ما بين الشركة وأحد المساهمين في الشركة ، وبينها
كما يلي:

٢٠٢١	طبيعة الحركة	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	البيان
ريال سعودي				
١٣,٢٥٠,٠٠٠	دفعات تمويل	تمويلية	رئيس مجلس الإدارة والمساهم الرئيسي	السيد/ ماجد محمد حسن السبيعي
١٣,٩٣٢,٠٧٥	دفعات تمويل لشراء الأراضي	تمويلية		

٢٦. ربحية السهم الأساسية والمخفضة من دخل السنة :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٤٧٨,٩٣٤	٩,٢٠٤,٦٥٦
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
٢,٢٣	٣,١٧

دخل السنة
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من دخل
السنة - قائمة " ب "

- ربحية السهم الأساسية والمخفضة تم احتسابها بقيمة صافي الدخل للفترة ذات العلاقة على
المتوسط المرجح للأسهم المصدرة القائمة ، وحيث أن الشركة لا تمتلك أسهم محتملة مخفضة ، فإن
ربحية السهم المنخفضة هي نفس الربحية الأساسية للسهم .

٢٧ - معلومات قطاعية :

يمثل قطاع التقارير أحد مكونات الشركة التي تمارس أنشطة تجارية والتي قد تكسب منها إيرادات وتحمل
المصروفات ، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم
مراجعة النتائج التشغيلية لجميع قطاعات التشغيل بانتظام من قبل كبار صانعي القرار التشغيلي في الشركة حول
الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها ، والتي تتوفر بها معلومات مالية منفصلة.
تم تنظيم الشركة في وحدات أعمال بناءً على عملياتها وتضمن القطاعات التالية:

- الخرسانة .
 - البلوك .
 - تأجير معدات .
 - بيع وتطوير العقارات
- تقوم إدارة الشركة بمراجعة القطاعات المذكورة أعلاه لمعرفة التغيرات الكمية وكذلك معايير عرض الإيرادات
والمصروفات للقطاعات في تاريخ تقرير كل سنة.

يتم تسجيل عائدات القطاعات إما بقيم تقارب أسعار البيع للجهات الخارجية أو بأسعار متفق عليها بشكل متبادل
من قبل إدارة القطاعات التشغيلية.

لدى الشركة الوحدات الاستراتيجية الأربعة المذكورة أعلاه ، والتي هي قطاعاتها القابلة للتقرير تقدم هذه
الوحدات منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل
اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى الاستثمار في رأس المال - ولديها استراتيجيات تسويقية
مختلفة.

حيث أن الشركات التابعة لم تمارس نشاطها الفعلي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فإنه لا يوجد معلومات قطاعية
يمكن التقرير عنها سواء على مستوى المنتجات أو على أساس التوزيع الجغرافي .

٢٨ - 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.

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 وأدواتها 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 اقتصادية قد تؤدي إلى فشل التزاماتها التعاقدية. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، طورت الشركة الموافقة الرسمية التي يتم بموجبها تطبيق حدود الائتمان على عملاتها. تقوم الإدارة أيضاً بمراقبة التعرض للائتمان تجاه العملاء بشكل مستمر، وتتخذ مخصصات مقابل تلك الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إن الحد الأقصى الإجمالي لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الأصول المالية
١,٣٧٦,٠٠٩	١١,٠٤٤,٤٩٩	ذمم مدينة تجارية
١,٨٥٦,٣٦٠	٣,٠٠١,٣٨٦	نقد ونقد معادل
٤١٢,٧٣٢	١,٠٦٨,٩٦١	ذمم مدينة متنوعة

يتم إجراء تحليل إنخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام 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 الاقتصادية 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 بالالتزامات 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 التزامات مستقبلية. يلخص الجدول التالي بيان إستحقاق الإلتزامات المالية للشركة على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٢٠٢١	خلال سنة واحدة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة تجارية	١٠,٨٩٤,٢٤٦	---	---	١٠,٨٩٤,٢٤٦
مستحقات وذمم دائنة أخرى	٢,٠٨٣,٦٦٥	---	---	٢,٠٨٣,٦٦٥
التزامات عقود إيجار	٢٧٨,٨١٠	٣٣٢,٥٩٠	---	٦١١,٤٠٠
تمويل شراء الآلات ومعدات	٢,٢١٦,٧٢٥	٢,٥٧٦,٢٣٤	---	٤,٧٩٢,٩٥٩
المستحق إلى طرف ذي علاقة	---	١٣,٩٣٢,٠٧٥	---	١٣,٩٣٢,٠٧٥
٢٠٢٠	خلال سنة واحدة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قرض قصير الأجل	٨٣٦,٠٠٠	---	---	٨٣٦,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	١٦,١٣٣,١١٢	---	---	١٦,١٣٣,١١٢
مستحقات وذمم دائنة أخرى	١,٧٣٨,٦٨٦	---	---	١,٧٣٨,٦٨٦
التزامات عقود إيجار	١,٥٤٥,٢٦٥	٤٦٣,٠٣٥	---	٢,٠٠٨,٣٠٠
تمويل شراء الآلات ومعدات	٣٥٣,٢٧٠	---	---	٣٥٣,٢٧٠

٢٩ . تصنيف الأدوات المالية:

الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة تتضمن الأصول المالية والالتزامات المالية ، أن طرق الإعتراف والقياس المتبناه موضحة في السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاحات .

٢٠٢١	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية مدرجاً بالتكلفة المطفأة	الأصول بحسب قائمة المركز المالي
٣,٠٠١,٣٨٦	---	٣,٠٠١,٣٨٦	نقد ونقد معادل
١٠,٩٠٤,٥٩١	---	١٠,٩٠٤,٥٩١	ذمم مدينة تجارية
٤٩٩	---	٤٩٩	ذمم مدينة أخرى
٥,٢٥٧,٦٥٥	٥,٢٥٧,٦٥٥	---	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,١٦٤,١٣١	٥,٢٥٧,٦٥٥	١٣,٩٠٦,٤٧٦	المجموع

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠			
الأصول بحسب قائمة المركز المالي	أصول مالية مدرجاً بالتكلفة المطفأة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المجموع
نقد ونقد معادل	١,٨٥٦,٣٦٠	---	١,٨٥٦,٣٦٠
ذمم مدينة تجارية	١,٢٩٩,٦٢٩	---	١,٢٩٩,٦٢٩
ذمم مدينة أخرى	٩٦,٥١٤	---	٩٦,٥١٤
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	---	---	---
المجموع	٣,٢٥٢,٥٠٣	---	٣,٢٥٢,٥٠٣

بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	إلتزامات بحسب قائمة المركز المالي الموحد
١٦,١٣٣,١١٢	١٠,٨٩٤,٢٤٦	ذمم دائنة تجارية
١,٧٣٨,٦٨٦	٢,٠٨٣,٦٦٥	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٣٥٣,٢٧٠	٤,٧٩٢,٩٥٩	تمويل شراء آلات ومعدات
---	١٣,٩٣٢,٠٧٥	المستحق إلى طرف ذي علاقة
١٨,٢٢٥,٠٦٨	٣١,٧٠٢,٩٤٥	المجموع

٣٠ - القيمة العادلة للأصول والخصوم :

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

أما:

- (أ) في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام
(ب) في حالة عدم وجود سوق رئيسي ، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الإلتزام.
يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة.

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، قدرت القيم العادلة للأدوات المالية للشركة مقارنة بقيمتها الدفترية وتصنف تحت المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم يتم تطبيق أي مدخلات مهمة في تقييم الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتم تحديد القيم العادلة لقروض الشركة باستخدام طريقة التدفق النقدي المخصوم باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الإقتراض كما في نهاية فترة إعداد التقارير. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، لم تكن القيم الدفترية للقروض مختلفة جوهرياً عن قيمتها العادلة المحسوبة.

٣١ . حدث هام:

يواجه العالم منذ مطلع سنة ٢٠٢٠م جائحة شملت مناطق جغرافية واسعة وتطورات متسارعة تتعلق بتفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد١٩) - مسببا اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال ، وتسعى الدول ومن ضمنها المملكة العربية السعودية إلى اتخاذ إجراءات احترازية ووقائية للحد من انتشار الفيروس وتخفيف آثاره . أن مثل هذه الإجراءات على أهميتها قد ألقت بتأثيرها على بيئة الأعمال والنتائج المحلي الإجمالي ، إلا أنه بالمقابل قامت حكومية المملكة العربية السعودية بوضع حزم من القرارات والإجراءات للتخفيف من الآثار الاقتصادية السلبية المترتبة نحو ذلك لمساعدة قطاع الأعمال على تجاوز هذه الجائحة الصحية بأقل قدر من الضرر .

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م قامت الإدارة بتقييم تأثير جائحة الكورونا على أعمال الشركة وبناءً على هذا التقييم لم يكن هناك حاجة لإجراء تعديلات جوهريّة على القوائم المالية الموحدة إلا أنه نظراً لحالة عدم التأكد فأن أي تغييرات مستقبلية على الإقتراضات والتفديرات المتعلقة بإعداد القوائم المالية الموحدة قد يؤدي إلى إدخال تعديل على القيم الدفترية للأصول والخصوم في المستقبل ، وسوف تتابع الإدارة تقييم التأثير بناءً على التطورات المحتملة.

٣٢ . اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار .

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢م.

٣٣ . عام:

- تم تقريب أرقام القوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب تصنيف السنة المالية الحالية .