

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مدرجة
المملكة العربية السعودية

فهرس

| الصفحة | قائمة |
|--------|---|
| ٣-١ | - تقرير المراجع المستقل |
| ٤ | أ قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٥ | ب قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٦ | ج قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٧ | د قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٨ - ٣٩ | - إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

٨٢٥٧٤م

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أبناء محمد حسن الناقل - شركة مساهمة مدرجة - والمنشآت التابعة لها (بما فيها ما يلفظ المجموعة) والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل الموحدة ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية 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 ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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 المجموعة طيفاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل ، وعند تكوين رأينا حولها ، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. لقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون الأمور الرئيسية للمراجعة التي يلزم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

| أمر مراجعة رئيسي | كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا |
|--|---|
| كميات مخزون المواد الأولية والتامة الصنع وقطع الغيار | كما هو مبين في الإيضاح ٨ حول القوائم المالية المرفقة نتحقق الشركة بمخزون من المواد الأولية والتامة الصنع بمبلغ ١,٠٩٠,٧٨٩ ريال سعودي (يتكون من اسمنت ورمل وبحص وبلوك تام الصنع) ، 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 بتقدير قياسات الأكرام وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تستخدم عادة لمخزون مماثل في مجال الاسمنت ، وذلك للوصول لكميات المخزون. |
| كما رأت الإدارة خلال السنة تحويل قطع الغيار بمبلغ ١,١٠٠,٦٨٨ ريال سعودي كعمالة آلات ومعدات حيث تم البدء في استخدامها وباعتبار وجود منفعة مستقبلية لهذا الأصل والعمل على استهلاكه على مدى عمر المنفعة المستقبلية. نظراً لطبيعة المخزون والتقدير 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 لعمالية 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. قمنا بتقييم معقولية عوامل تحويل الكثافة التي تطبقها الإدارة في احتساب تحويل الكثافة. قمنا باختبار النقة الحسابية لعملية احتساب تحويل الكثافة المستخدمة من قبل الإدارة لمعرفة الكميات المتوفرة في نهاية السنة. قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية المرفقة. |
| | لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بمخزون قطع غيار الآلات والمعدات الرأسمالية: |
| | لقد قمنا بالتحقق مستندياً من العمليات المسجلة على حساب قطع غيار الآلات والمعدات الرأسمالية. |
| | لقد قمنا بالتحقق من كفاية العرض والإفصاح المتعلق بهذا البند. |
| | لقد قمنا بالتحقق من أهلية قطع الغيار المسجلة للرسملة حسب المعايير المحاسبية ذات العلاقة. |
| | لقد قمنا بالتحقق من صحة الاستهلاك حسب السياسة المحاسبية التي تبنتها الإدارة وتعكس فترة الاستفادة من الأصل. |

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة أبناء محمد. حسن الناقل - شركة مساهمة مدرجة - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - تتمه:

المعلومات الأخرى:

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

مسؤوليات الإدارة والمكافئين 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، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة 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 المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحكومة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لذلك، المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد 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، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً 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 المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت إنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت الإفصاحات غير كافية. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب، في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة. لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولون عن رأي المراجعة.

2/1/2

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة أبناء محمد حسن الناقل - شركة مساهمة مدرجة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - تتمه:

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 باكتشافها 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 للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التداعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن طلال أبوغزاله وشركاه



وليد أحمد بامعروف
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٠٨)

التاريخ : ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ
٢٢ مارس ٢٠٢٣ م

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة
المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة "أ"

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح | الأصول |
|------------|------------|--------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | الأصول المتداولة |
| ٣,٠٠١,٣٨٦ | ١,٢٥٤,٢٣٧ | (٥) | نقد ونقد معادل |
| ١٠,٩٠٤,٥٩١ | ٥,٤٤٣,٤٩٣ | (٦) | ذمم مدينة تجارية - بالصافي |
| ١,٩٧٦,٧٠٢ | ١٣,٨١٨,٦٧٨ | (٧) | مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| ٦,٠٢٦,٩١٢ | ١,٠٩٠,٧٨٩ | (٨) | مخزون |
| ٢١,٩٠٩,٥٩١ | ٢١,٦٠٧,١٩٧ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٥,٢٥٧,٦٥٥ | ٦,٠٠٩,٨٩٥ | (٩) | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٧,٤٣٤,٤٦٥ | ٣٤,٠٩٠,٦٦٥ | (١٠) | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢٨,٥١٩,٠٠٠ | ٢٠,٩٨٧,٢٠٤ | (١١) | مشاريع رأسمالية وتطويرية تحت التنفيذ |
| ٩٤٧,٠٥٧ | ٥١٩,٤٣٥ | (١٢/ب) | أصل حق الاستخدام |
| ٦٢,١٥٨,١٧٧ | ٦١,٦٠٧,١٩٩ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٨٤,٠٦٧,٧٦٨ | ٨٣,٢١٤,٣٩٦ | | مجموع الأصول |
| | | | الإلتزامات وحقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| | ٣,١٣٧,١٨٢ | (١٣) | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ١٠,٨٩٤,٢٤٦ | ٧,٨٩٨,١٩٦ | (١٤) | ذمم دائنة تجارية |
| ٢,٠٨٣,٦٦٥ | ١,٧٠٩,٠٨٥ | (١٥) | مستحقات وذمم دائنة أخرى |
| ٢٧٨,٨١٠ | ٢٧٨,٨١٠ | (ج/١٢) | إلتزامات عقود إيجار قصيرة الأجل |
| ٢,٢١٦,٧٢٥ | ١,٩٥١,٨٠٦ | (١٦) | تمويل شراء آلات ومعدات قصير الأجل |
| ٦٤٥,٩٢٢ | ٥٠٧,٥٩٥ | (د/١٧) | مخصص الزكاة |
| ١٦,١١٩,٣٦٨ | ١٥,٤٨٢,٦٧٤ | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| | | | الإلتزامات غير المتداولة |
| | ٨,٣٩٢,٣٣٨ | (١٣) | قروض طويلة الأجل |
| ٣٣٢,٥٩٠ | ٣٢٥,٧١٣ | (ج/١٢) | إلتزامات عقود الإيجار طويلة الأجل |
| ٢,٥٧٦,٢٣٤ | ٨٧٣,٣٦١ | (١٦) | تمويل شراء آلات ومعدات طويل الأجل |
| ١٤٠,٠٠٠ | ١٤٠,٠٠٠ | (١٨) | مخصص تكاليف إزالة مصنع الشركة |
| ٧٣٨,٧٨٤ | ٧٢٣,٠٣٣ | (١٩) | التزامات منافع الموظفين |
| ١٣,٩٣٢,٠٧٥ | ٦,٠١٩,٣٢٨ | (٢٠) | مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة |
| ١٧,٧١٩,٦٨٣ | ١٦,٤٧٣,٧٧٣ | | مجموع الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ | (أ/٢١) | رأس المال |
| ٢,٥٦١,٨٦٩ | ٢,٦٤٣,٢٠٦ | (ب/٢١) | احتياطي نظامي |
| ١٨,٦٩٨,٥٢٦ | ١٩,٦١٥,٠٠١ | | أرباح مبقاة |
| (٣١,٦٧٨) | (٢٥٨) | | احتياطي ترجمة عملة أجنبية |
| ٥٠,٢٢٨,٧١٧ | ٥١,٢٥٧,٩٤٩ | | مجموع حقوق الملكية - قائمة "ج" |
| ٨٤,٠٦٧,٧٦٨ | ٨٣,٢١٤,٣٩٦ | | مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية |

ماجد محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

تركي محمد السبيعي
الرئيس التنفيذي

هيثم لؤي النايلسي
المدير المالي والإداري

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مدرجة
المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة " ب "

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح |
|--------------|--------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٣,٣٢٢,٠٨٥ | ٤٣,٢٢٧,٢٧٠ | (٢٢) مبيعات - بالصافي |
| (٤٢,٣٠٩,٤٣٨) | (٣٨,٥٤٠,٥٤٥) | (٢٣) تكلفة المبيعات |
| ١١,٠١٢,٦٤٧ | ٤,٦٨٦,٧٢٥ | إجمالي الربح |
| (٢,٨٥٤,١٦٠) | (٣,٧٩٣,٩٦١) | (٢٤) مصاريف إدارية وعمومية |
| ٨,١٥٨,٤٨٧ | ٨٩٢,٧٦٤ | دخل السنة من الأعمال الرئيسية |
| ٦٠٢,٠٥٣ | ٩٢,٥٧٥ | إيرادات أخرى |
| ٣٢٣,٩٥٩ | ٧٤,٣٨٣ | أرباح بيع ممتلكات، وآلات ومعدات |
| (٤٥٣,٥٦١) | (٧٠٤,٢٨٠) | (١/٢٥) مصاريف تمويل |
| --- | (٣,٨٧٢,٢٠٨) | (٢/٢٥) خسائر فروقات صرف عملة أجنبية |
| --- | ٤,٩٧٧,١٨١ | (ج/٢٥) أرباح بيع مشروع تحت التنفيذ في مصر |
| ١,٢١٩,٦٤٠ | --- | ربح مستأن من استثمار في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٩,٨٥٠,٥٧٨ | ١,٤٦٠,٤١٥ | دخل السنة قبل الزكاة |
| --- | (١٣٩,٤٤٦) | (ج/١٧) زكاة إضافية عن سنوات سابقة |
| (٦٤٥,٩٢٢) | (٥٠٧,٥٩٥) | (١٧) مخصص الزكاة |
| ٩,٢٠٤,٦٥٦ | ٨١٣,٣٧٤ | دخل السنة - قائمة "ج" |
| | | بنود الدخل الشامل الآخر: |
| ٣٢,٥٧٨ | ١٨٤,٤٣٨ | (١٩) بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً للأرباح والخسائر: |
| | | أرباح أكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين |
| | | بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً للأرباح والخسائر: |
| (٣١,٦٧٨) | ٣١,٤٢٠ | التغير في فروقات ترجمة عملة أجنبية |
| ٩٠٠ | ٢١٥,٨٥٨ | مجموع الدخل الشامل الآخر |
| ٩,٢٠٥,٥٥٦ | ١,٠٢٩,٢٣٢ | الدخل الشامل للسنة - قائمة "ج" |
| ٣,١٧ | ٠,٢٨ | (٢٦) ربحية السهم الأساسية والمخفضة من دخل السنة |

ماجد محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة

تركي محمد السبيعي
الرئيس التنفيذي

هيثم لوي النابلسي
المدير المالي والإداري

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مدرجة
المملكة العربية السعودية


قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة "ج"

| المجموع | احتياطي ترجمة عملة أجنبية | أرباح مبقاة | احتياطي | رأس المال | |
|------------|---------------------------------|-------------|------------|------------|----------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤١,٠٢٣,١٦١ | --- | ١٠,٣٨١,٧٥٧ | ١,٦٤١,٤٠٤ | ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٢٠٢١/١/١ |
| ٩,٢٠٤,٦٥٦ | --- | ٩,٢٠٤,٦٥٦ | --- | --- | دخل السنة - قائمة "ب" |
| ٩٠٠ | (٣١,٦٧٨) | ٣٢,٥٧٨ | --- | --- | الدخل الشامل الأخر |
| ٩,٢٠٥,٥٥٦ | (٣١,٦٧٨) | ٩,٢٣٧,٢٣٤ | --- | --- | الدخل الشامل للسنة - قائمة "ب" |
| --- | --- | (٩٢٠,٤٦٥) | ٩٢٠,٤٦٥ | --- | المحول إلى الاحتياطي |
| ٥٠,٢٢٨,٧١٧ | (٣١,٦٧٨) | ١٨,٦٩٨,٥٢٦ | ٢,٥٦١,٨٦٩ | ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ - قائمة "أ" |
| ٨١٣,٣٧٤ | --- | ٨١٣,٣٧٤ | --- | --- | دخل السنة - قائمة "ب" |
| ٢١٥,٨٥٨ | ٣١,٤٢٠ | ١٨٤,٤٣٨ | --- | --- | الدخل الشامل الأخر |
| ١,٠٢٩,٢٣٢ | ٣١,٤٢٠ | ٩٩٧,٨١٢ | --- | --- | الدخل الشامل للسنة - قائمة "ب" |
| --- | --- | (٨١,٣٣٧) | ٨١,٣٣٧ | --- | المحول إلى الاحتياطي |
| ٥١,٢٥٧,٩٤٩ | (٢٥٨) | ١٩,٦١٥,٠٠١ | ٢,٦٤٣,٢٠٦ | ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ - قائمة "أ" |


ماجد محمد السبيعي
رئيس مجلس الإدارة


تركي محمد السبيعي
الرئيس التنفيذي


هيثم لوي النابلسي
المدير المالي والإداري

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مدرجة
المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| قائمة "د" | ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ |
|--|--------------|--------------|
| التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية : | ريال سعودي | ريال سعودي |
| دخل السنة قبل الزكاة | ١,٤٦٠,٤١٥ | ٩,٨٥٠,٥٧٨ |
| تعديلات لـ | | |
| استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات | ٣,٦٣٤,٨٦١ | ٣,٤٧١,١٢٢ |
| إطفاء أصل حق الإستخدام | ٤٢٧,٦٢٢ | ٤٢٧,٦٢٢ |
| التزامات منافع الموظفين المحملة على التكاليف والمصاريف (أرباح) من بيع ممتلكات والآلات ومعدات | ١٩٤,٦٢٨ | ١٨٦,١٧١ |
| إيرادات أخرى نتيجة إستبعاد حق إستخدام مخصص خصائر إئتمانية متوقعة | (٧٤,٣٨٣) | (٣٢٣,٩٥٩) |
| فوائد التزامات الإيجار | (١١,٧٢٨) | (٤٢٤,٢٢٩) |
| تعديلات على تمويل شراء الآلات ومعدات قصيرة وطويلة الأجل | ٦٣,٦٣١ | ٦٣,٥٢٨ |
| التغيرات في الإلتزامات والإلتزامات التشغيلية : | ٧,٦٠٠ | --- |
| ذمم مدينة تجارية | ٥,٤٧٢,٨٢٦ | (٩,٦٦٨,٤٩٠) |
| مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى | (١١,٨٤١,٩٧٦) | (١,٢٨٩,٦٣١) |
| مخزون | ٤,٩٣٦,١٢٤ | ١٠,٦٨٢,١٣٦ |
| ذمم دائنة تجارية | (٢,٩٩٦,٠٥٠) | (٥,٢٣٨,٨٦٦) |
| مستحقات وذمم دائنة أخرى | (٣٧٤,٥٨١) | ٣٤٤,٩٧٩ |
| التدفق النقدي من العمليات | ٨٩٨,٩٨٩ | ٨,١٤٤,٥٩١ |
| مدفوعات لقاء التزام منافع الموظفين | (٢٥,٩٤١) | (٢١,٣٣٦) |
| زكاة مدفوعة | (٦٤٥,٩٢٢) | (١٧٥,٢٩٤) |
| زكاة إضافية عن سنوات سابقة | (١٣٩,٤٤٦) | --- |
| صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية | ٨٧,٦٨٠ | ٧,٩٤٧,٩٦١ |
| التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية : | | |
| إضافات على ممتلكات والآلات ومعدات | (٨,١٨٣,٣١٤) | (٩,١٥١,٣٩٠) |
| مشاريع رأسمالية وتطويرية تحت التنفيذ | ٥,٤٠٥,٦٣٩ | (١٠,١٦٠,٤٦١) |
| متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات | ٩٢,٧٩٣ | ٧٢٤,٠٠٠ |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | (٧٥٢,٢٤٠) | (٥,٢٥٧,٦٥٥) |
| صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية | (٣,٤٣٧,١٢٢) | (٢٣,٨٤٥,٥٠٦) |
| التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية | | |
| المسدد من إلتزامات عقود الإيجار | (٧٠,٥٠٨) | (٤٩٣,١٩٣) |
| قروض طويلة الأجل | ١١,٥٢٩,٥٢٠ | (٨٣٦,٠٠٠) |
| المسدد من تمويل شراء الآلات ومعدات | (١,٩٧٥,٣٩٢) | (٢,٣٧٠,٦١١) |
| التمويل المضاف لشراء الآلات ومعدات | --- | ٦,٨١٠,٣٠٠ |
| مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة | (٧,٨٨١,٣٢٧) | ١٣,٩٣٢,٠٧٥ |
| صافي النقد المتحقق من الأنشطة التمويلية | ١,٦٠٢,٢٩٣ | ١٧,٠٤٢,٥٧١ |
| صافي التغير في نقد ونقد معادل | (١,٧٤٧,١٤٩) | ١,١٤٥,٠٢٦ |
| نقد ونقد معادل في بداية السنة | ٣,٠٠١,٣٨٦ | ١,٨٥٦,٣٦٠ |
| نقد ونقد معادل في نهاية السنة - قائمة "أ" | ١,٢٥٤,٢٣٧ | ٣,٠٠١,٣٨٦ |
| معاملات أخرى غير نقدية : | | |
| محول من مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات والآلات ومعدات | ٢,١٢٦,١٥٧ | ٦٥٠,١٢٤ |
| صافي المستبعد من أصل حق الإستخدام | --- | ٤٢٤,٢٢٩ |
| فروق ترجمة عملة أجنبية | ٣١,٤٢٠ | ٣١,٦٧٨ |
| تسوية المبلغ المستحق من شركة سمو الشرقي للمنتجات الأسمتية - إيضاح ١١/ج | --- | ١٣,٢٥٠,٠٠٠ |

ماجد محمد السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تركي محمد السبيعي

الرئيس التنفيذي

هيثم لؤي النابيسي

المدير المالي والإداري

شركة أبناء محمد حسن الناقول

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. تأسيس ونشاط الشركة والفروع:

شركة أبناء محمد حسن الناقول - شركة مساهمة مدرجة - 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 ، إنتاج خرسانة جاهزة الخلط.

مصنع شركة أبناء محمد حسن الناقول المحدودة للبلك والخرسانة الجاهزة (فرع شركة أبناء محمد حسن الناقول) 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 ، إنتاج خرسانة جاهزة الخلط بموجب ترخيص صناعي برقم القرار ٤٢١١٠٢١٠٦٧١٨ بتاريخ ١٤٤٢/١/٢٥ هـ .
القوائم المالية المرفقة تشمل أصول وإلتزامات ونشاط الشركة للسجلات التجارية الموضحة أعلاه .

أعلنت هيئة سوق المال أنه سيتم إدراج وبدء تداول أسهم شركة " أبناء محمد حسن الناقول" في السوق الموازية - نمو اعتباراً من يوم الأربعاء ٢ يونيو ٢٠٢١ كإدراج مباشر. وفي تاريخ ١٤٤٣/١١/١٧ هـ الموافق ٢٠٢٢/٦/١٦ م عقدت الشركة جمعية عمومية غير عادية تضمنت القرارات المتخذة قراراً بتعديل نوع الشركة في النظام الأساسي إلى مساهمة مدرجة.

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي:

الدمام - حي الصناعية الثانية

ص.ب ٣١١٢ الرمز البريدي ٣٢٢٧٣

المملكة العربية السعودية .

تتضمن القوائم المالية الموحدة للشركة لنتائج أعمال وأصول وإلتزامات الشركات التابعة التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وذلك كما يلي :

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | نسبة الملكية | رأس المال (ريال سعودي) |
|---------------------------------|-------------|--------------|------------------------|
| شركة دير العقارية | السعودية | ١٠٠% | ٥٠٠,٠٠٠ |
| شركة الناقول للصناعات الأسمنتية | مصر | ١٠٠% | ١٢,٠٠٠ |
| شركة سدان للصناعة | السعودية | ١٠٠% | ١,٠٠٠,٠٠٠ |

فيما يلي أنشطة الشركات التابعة :

- شركة دير العقارية هي شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٤٦١٢٦ بتاريخ ١٤٤٢/١١/١١ هـ الصادرة من الدمام (سجل مدينة الدمام) ويتمثل نشاطه في شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة .

في ١٥ يونيو ٢٠٢٢ حصلت الشركة على شهادة تأهيل مطور عقاري من برنامج البيع والتأجير على الخارطة (وافي) ولمدة ٣ سنوات من تاريخه ، وذلك لمشروع (دير فيلا) والواقعة بحي الملقا شمال الرياض بعدد عشر فلل سكنية وأعلنت الشركة أنها بدأت في التسويق لمشروعها والبيع على الخارطة ومن المتوقع أن يتم بيع المشروع على مراحل خلال الربع الرابع من ٢٠٢٢ والربع الأول من العام ٢٠٢٣ والإنتهاء من المشروع خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢٣ .

- شركة الناقول للصناعات الأسمنتية - شركة شخص واحد طبقاً لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولانتهت التنفيذ في 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 الصادرة من الدمام (سجل مدينة الدمام). ويتمثل نشاطها في التعدين وإستغلال المحاجر والنقل والتخزين برأس مال غير مدفوع بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، تبدأ السنة المالية من ١٤ أكتوبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أسس الإعداد:

بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي:

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أينما 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 .

أساس التوحيد:

تشتمل القوائم المالية الموحدة للشركة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. كما هو مبين في إيضاح رقم (١) تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة لعوائد مختلفة، أو لديها الحق فيها، لقاء ارتباطها 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 والتزامات 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 والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات الداخلية بين الشركات .

تمت المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها ، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة ، كمعاملة حقوق ملكية ، وفي 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 المترجمة، 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 سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل وتحولها إلى الأرباح المبقاة إذا اقتضى الأمر ذلك ، بموجب معايير دولية أخرى .

أسس العرض والقياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخي واستخدام أساس الاستحقاق ، ما لم يذكر خلاف ذلك . تتطلب المعايير الدولية القيام بتقديرات محاسبية هامة عند إعداد القوائم المالية . كما تتطلب من الإدارة القيام بأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة . إن الأمور التي تتطلب درجة عالية من التقدير أو الصعوبة أو التي تتطلب تقديرات وإفراضات هامة بالنسبة للقوائم المالية مبينة أدناه .

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات 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 والافتراضات بشكل مستمر، ويتم إظهار أثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها والفترة المستقبلية التي تتأثر بها. وفيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم دقة التقديرات في تاريخ المركز المالي والتي 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 استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت الشركة بتقييم ذلك بناء على إتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة. وفي حال العقود التي يتم توقيعها لتقديم موجودات عقارية للعملاء لا تقوم الشركة بإيجاد أصل ذي استخدام بديل للشركة وعادة يكون حق نفاذ 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 المقدره للممتلكات والآلات والمعدات:

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس منظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهذه الممتلكات والآلات والمعدات. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقع الحصول عليها ولقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
- القيود القانونية وما شابه ذلك على استخدام الأصول.

الخفاز الذم المدينة التجارية:

يتم تقييم الذم المدينة التجارية والتي تعتبر ذات تأثير هام من ضمن مجموعة واحدة ومتشابهة في صفات مخاطر الائتمان لإنخفاض القيمة. الذم المدينة التجارية وأصول العقود والتي يتم تقييمها بشكل منفرد لإنخفاض بالقيمة لا يتم إدراجها ضمن تلك المجموعات.

لغرض تقدير الإنخفاض في القيمة تقوم الشركة بتقييم صفات مخاطر الائتمان التي تمثل حالة التأخر في السداد وأي عوامل خسارة تدل على الالتزام لدفع جميع المبالغ المتوقعة كما في الشروط التعاقدية. يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل للذم المدينة التجارية عندما تصبح احتمالية تحصيل كامل المبالغ غير مرجحة. تتبع الشركة نموذج خسارة الائتمان المتوقع لتقدير الإنخفاض في قيمة الذم 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 للتقدم أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى. تستند هذه التقديرات إلى أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وأيضاً تحديد كميات المخزون باستخدام تقنيات المسح من خلال الحصول على قياسات أكوام المخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدة حجم باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية.

التقييم الاكتواري لالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الاكتواري. يشتمل التقييم الاكتواري 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.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة 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 فعّلية 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 والتزام مالي أو أداء حقوق ملكية لجهة أخرى .

أ . الأصول المالية:

تتضمن الأصول المالية :

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

أ / 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 ، أو من خلال الدخل 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 للإستثمار في أدوات الدين ، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار . إما بالنسبة للإستثمار 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 تقيس 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 .

شركة أبناء محمد حسن الناقول

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أ / ٢ القياس في الفترة اللاحقة:

أ / ٢ / ١ أدوات حقوق الملكية :

- يتم قياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة المنشأة إختيار عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر ، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصريف 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 التغييرات 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 .

أ / ٢ / ٢ 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 وليبيعها ، حيث تتمثل التدفقات النقدية بوجود الاستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل 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 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 . ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الاستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل 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 .

أ / ٢ / ٣ 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 .

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أ/٤ انخفاض القيمة:

- تقوم المنشأة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للأصول المالية بالتكافؤ 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 المبني للمستحقات.

ب. الخصوم المالية:

تصنف الخصوم المالية:

- التزام تعاقدي لتسليم نقد أو أصل مالي آخر إلى منشأة أخرى.
- التزام تعاقدي 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 المبني:

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 المبني بالتكلفة المطفأة.

ج. تقاص الأدوات المالية:

يتم إجراء التقاص بين الأصول والخصوم المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي 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 الأصول 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 بالتكافؤ 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 مكتوبة 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.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

نقد ونقد معادل:

لإعراض اعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون نقد ونقد معادل من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك.

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 الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل . الذمم المدينة الناتجة من تقديم خدمات إدارة والذمم المدينة الأخرى المشابهة تخضع لنموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة . تطبق الشركة الطريقة المبسطة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لحساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة . تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الإئتمان 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 الإنتاجية 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 المقدر في سياق العمل الإعتيادي ، ناقصاً التكاليف المقدره لإستكمال العملية والتكاليف المقدره اللازمة لتنفيذ عملية البيع . يتم تخفيض مخزون قطع الغيار بقيمة العناصر المتقادمة وبطبيعة الحركة وفقاً لتقديرات الإدارة وتقدم المخزون " إن وجدت" .

مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة:

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق -إذا لزم ذلك -على مستوى المنتج للزيادة/النقص المقدره، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة تنصص العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمرور الجودة، وبناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لإحتساب مخصص مخزون تالف وبطيئة 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 المتركمة والانخفاض 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:

| الأصل | العمر الإنتاجي |
|-------------------------------|----------------|
| مباني | ٤٠ سنة |
| سيارات | ٥ سنوات |
| الآلات ومعدات | ١٢,٥ سنة |
| أدوات مكتبية | ٨ سنوات |
| اثاث و تجهيزات | ٨ سنوات |
| قطع غيار الآت ومعدات رأسمالية | ١ سنة |

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 تخفص تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل للسنة المالية التي تحدث فيها. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على أن لا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

إن الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الإعتيادي 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 المطمأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض:

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

تُحذف القروض من قائمة المركز المالي 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 الالتزامات المقدرة ، في قائمة الربح أو الخسارة كدخل آخر أو تكاليف تمويل .

الاعتراف 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 المنفق 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 تلبى 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 كاصيل أو وكيل. عندما يتبين للشركة بأنها تعمل كاصيل، 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 خصم المبيعات والمرتجعات ، ويتم إثباتها عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى المشتري، وأنه عادة يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به عند تسليم البضاعة للعميل.

إيرادات الخدمات:

يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس مرحلة الإنجاز في نهاية فترة التقرير شريطة أنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات و التكاليف المتعلقة به بصورة موثوقة و أنه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمجموعة.

المصروفات :

مصاريف البيع والتوزيع تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف 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 لاساس الاستحقاق في الفترة التي تم تكبدها بها. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على أساس منتظم، اذا لزم الأمر.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مخصص الزكاة :

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. الفروق بين مخصص الزكاة و الربط النهائي الذي تجرّبه الهيئة يُقيد على حساب قائمة الدخل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.

ضريبة القيمة المضافة:

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

تكاليف الإقراض:

– يتم الاعتراف بتكاليف الإقراض كمصروف في الفترة التي حدثت بها عدا عن التكاليف التي يمكن رسملتها والتي تنسب مباشرة لأمتلاك أو إنشاء أو تصديق أصل تدخل في تكلفة ذلك الأصل ويتم رسملة تكاليف الإقراض كجزء من تكلفة الأصل دينياً يحتمل أن تحقق المنشأة منافع مستقبلية وأن التكلفة يمكن قياسها بشكل موثوق به بينما تعتبر تكاليف الإقراض الأخرى كتفقات في الفترة التي حدثت فيها .
– عندما تقتصر المنشأة أموال خصيصاً للحصول على أصل مؤهل معين فإن تكاليف الإقراض 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 الصرف التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الأصول والخصوم غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. و يتم معالجة أرباح و خسائر 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 أو قائمة الدخل أو الخسائر فيتم تحميل فروقات الترجمة الخاصة بها إلى قائمة الدخل الشامل الأخر أو قائمة الدخل على الترتيب).

منافع ما بعد التوظيف:

خطة المساهمات المحددة:

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

الإجازات السنوية:

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

التزامات منافع الموظفين:

تمثل هذه المنافع برنامج التزامات منافع الموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي التزامات 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 آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة. تتكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكنوارية 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 الأخر خلال الفترة التي نشأت فيها.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام 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 التزامات إزالة الأصول عندما تتحمل الشركة المسؤولية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي. ويستند حجم التفتك المطلوب العمائات والتكاليف المرتبطة به على الاشتراكات المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح وشروط الأيجار الحالية.

وتشمل التكاليف التي يشتمل عليها المخصص جميع الإلتزامات الخاصة بالتفتك المتوقع تكبدها على مدار العمر الإنتاجي للأصل. يتم خصم مخصص التفتك إلى قيمتها الحالية ورسمته كجزء من الأصل المدرج ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات ثم يتم قيد استهلاكه كمصروف على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لذلك الأصل.

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

- التطورات في التقنية.
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية.
- التغييرات في الحد المقدر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم.
- التغييرات 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 نقاضي 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 للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحد توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، 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 للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام 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 باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وطيفة 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 للاسترداد للأصول أو لوحد توليد النقد. ولا يتم عكس خساره انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خساره انخفاض في القيمة يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحسب أي خساره عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة ويدير هذا العكس في الربح أو الخسارة ويتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتجري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

شركة أبناء محمد. حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أصول حق الاستخدام:

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام) تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة ، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار . وتشمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات 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 الاستخدام المعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار ، حسب شروط العقود . وتخضع أصول حق الاستخدام 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 يتعدى تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار ، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويخفص حسب نفقات الإيجار المسددة . فضلاً عن ذلك ، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 يعطي 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 الإستراتيجية . لم يكن هناك تعاملات بين القطاعات خلال السنة . في حالة حدوث أية تعاملات فإن أسعار التحويل بين قطاعات الأعمال بناء على التناقض 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 . تم تنظيم الشركة في وحدات أعمال بناءً على عملياتها وتضم القطاعات التالية:

(أ) الخرسانة .

(ب) البلوك .

(ج) تأجير معدات .

لا تقوم الشركة بعرض إيضاح منفصل للقطاعات حيث أنها تتعرض لمخاطر اقتصادية متشابهة .

شركة أبناء محمد. حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:
تم إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ في اعداد القوائم المالية للشركة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية في السنة الحالية كما يلي:

| رقم المعيار أو التفسير | البيان | تاريخ النفاذ |
|--|---|---------------|
| تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦). الممتلكات والألات والمعدات. | التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والألات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للإستخدام المقصود. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل. | ١ يناير ٢٠٢٢. |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) دمج الأعمال. إشارة إلى الإطار المفاهيمي | 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. |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات و الإلتزامات المحتملة و الأصول المحتملة. العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد | تحديد التعديلات ان "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 والألات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد). | ١ يناير ٢٠٢٢. |
| التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤١). تتناول الأتي: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تبني المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى تمديد الإعفاء الإختياري الذي يسمح للشركة التابعة التي تصبح متبذبه للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بعد الشركة الأم لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ إنتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. إختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) التعديلات توضح الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تطبيق فحص "١٠%" في تقييم فيما إذا تم عدم الاعتراف في المطلوب المالي. تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - حوافز الإيجارات التعديل على المثال التوضيحي رقم ١٣ المصاحب للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بإزالة التوضيح المتعلق بتعويضات تحسينات العقارات المستأجرة. تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ يزيل التعديل المتطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي باستخدام تقنية القيمة الحالية. | ١ يناير ٢٠٢٢. | |

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

| تاريخ النفاذ | البيان | رقم المعيار أو التفسير |
|--|---|---|
| ١ يناير ٢٠٢٣ (تأجل من ١ يناير ٢٠٢١). | تم إصدار 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. | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين. |
| ١ يناير ٢٠٢٣. | 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. | الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و بيان ممارسة رقم (٢). |
| ١ يناير ٢٠٢٣. | 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 تنطوي على عدم التأكد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحا خطأ. | تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨). |

شركة أبناء محمد حسن الناقول

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| رقم المعيار أو التفسير | البيان | تاريخ النفاذ |
|--|--|---|
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل. الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة | تتطلب التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي ، عند الاعتراف الأولي ، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة وال قابلة للخصم. ستطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الشركات المتأثرة الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية. وهذا يعني أن الإعفاء من الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة 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 الموجودات المالية كما لو أن متطلبات التصنيف و القياس في المعيار ٩ قد تم تطبيقها على تلك الأصول المالية سابقا. | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة 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 المطلوبات 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 تصحح عنها المنشآت حول تلك البنود. | ١ يناير ٢٠٢٤ ١ يناير ٢٠٢٢ من (تأجل من ١ يناير ٢٠٢٢). |
| تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار. التزامات الإيجار في عملية البيع وإعادة الإستهجار | تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستأجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الإستهجار. | ١ يناير ٢٠٢٤ |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستمر 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 |

لا تتوقع إدارة الشركة ان يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ . نقد وتقد معادل:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٩٠,٤٧٨ | ٤٦٨,٣٥٥ |
| ٢,٨١٧,٩٢٠ | ٧٦٩,٩٧٣ |
| ٩٢,٩٨٨ | ١٥,٩٠٩ |
| ٣,٠٠١,٣٨٦ | ١,٢٥٤,٢٣٧ |

يتلخص هذا البند فيما يلي :

نقد في الصندوق - عملة أجنبية
نقد لدى البنوك - عملة محلية
نقد لدى البنوك - عملة أجنبية
المجموع - قائمة " أ "

٦ . ذمم مدينة تجارية - بالصافي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١١,٠٤٤,٤٩٩ | ٥,٥٧١,٦٧٣ |
| (١٣٩,٩٠٨) | (١٢٨,١٨٠) |
| ١٠,٩٠٤,٥٩١ | ٥,٤٤٣,٤٩٣ |

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

ذمم مدينة
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - ب
الصافي - قائمة " أ "

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

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٧٦,٣٨٠ | ١٣٩,٩٠٨ |
| ٦٣,٥٢٨ | --- |
| --- | (١١,٧٢٨) |
| ١٣٩,٩٠٨ | ١٢٨,١٨٠ |

مخصص في بداية السنة
المكون خلال السنة
مخصص إنتهى الغرض منه
رصيد مخصص نهاية السنة - إيضاح (١/٦)

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

| المخصص | النسبة | ٢٠٢٢ | الفترة |
|------------|--------|------------|-----------------|
| ريال سعودي | % | ريال سعودي | ١ - ١٢٠ يوم |
| ٤٣,١٦١ | %١ | ٤,٣١٦,١١٢ | ١٢١ - ١٨٠ يوم |
| ١٨,٢٩٦ | %٥ | ٣٦٥,٩٢٦ | ١٨١ - ٢٤٠ يوم |
| ٦٦,٧٢٣ | %٧,٥ | ٨٨٩,٦٣٥ | ٢٤١ - ٣٠٠ يوم |
| --- | %٢٠ | --- | ٣٠١ - ٣٦٠ يوم |
| --- | %٥٠ | --- | أكثر من ٣٦٠ يوم |
| --- | %١٠٠ | -- | المجموع |
| ١٢٨,١٨٠ | | ٥,٥٧١,٦٧٣ | |
| المخصص | النسبة | ٢٠٢١ | الفترة |
| ريال سعودي | % | ريال سعودي | ١ - ١٢٠ يوم |
| ١٠٥,٨٧٦ | %١ | ١٠,٥٨٧,٥٤٧ | ١٢١ - ١٨٠ يوم |
| ٤٧٧ | %٥ | ٩,٥٤٦ | ١٨١ - ٢٤٠ يوم |
| ٣٣,٥٥٥ | %٧,٥ | ٤٤٧,٤٠٦ | ٢٤١ - ٣٠٠ يوم |
| --- | %٢٠ | --- | ٣٠١ - ٣٦٠ يوم |
| --- | %٥٠ | --- | أكثر من ٣٦٠ يوم |
| --- | %١٠٠ | --- | المجموع |
| ١٣٩,٩٠٨ | | ١١,٠٤٤,٤٩٩ | |

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٥٠٤,٤٨٢ | ٩٣٣,٠٨٨ |
| ١,٢٤٣,٩٢٧ | ٤٠٩,١٢٣ |
| ٦٧,٠٠٠ | ١٢٣,٨٢٦ |
| --- | ١٠,٧٧٢,١٥٨ |
| ٤٤,٧٢٨ | ٦,٧٩٣ |
| ١١٦,٥٦٥ | ٦٦٩,٨٠٨ |
| --- | ٣٠,٣٠٠ |
| --- | ٨٧٣,٥٨٢ |
| ١,٩٧٦,٧٠٢ | ١٣,٨١٨,٦٧٨ |

مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدماً إلى موردين
عهد وسلف الموظفين
مدينون متتوعون - ب
مصلحة الضرائب - مصر
ضريبة القيمة المضافة
شيكات تحت التحصيل
مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً - ج
المجموع - قائمة " أ "

ب . يمثل هذا البند دمم مدينة مقابل بيع مشاريع تحت التنفيذ في شركة الناقل للصناعات الإسمنتية - مصر .

ج . يمثل هذا البند مصاريف مدفوعة مقدماً إلى منشآت مالية ومهنية بغرض العمل على إجراءات زيادة رأس المال .

٨ . مخزون:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٥,٧٧١,٠٠٤ | ٧٧٩,٠٥٦ |
| --- | ٣١١,٧٣٣ |
| ٢٥٥,٩٠٨ | --- |
| ٦,٠٢٦,٩١٢ | ١,٠٩٠,٧٨٩ |

مخزون مواد أولية
مخزون بلوك تام الصنع
قطع غيار
المجموع - قائمة " أ "

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

أ . يتمثل هذا البند استثمار في صندوق أجنبي من خلال المبالغ المدفوعة والتي تمثل ٣٥% من إجمالي الاستثمار الرأسمالي البالغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بنسبة ٨% من إجمالي الصندوق حسب الإتفاقية الموقعه مع صندوق قرافين فينتشرز (متوافق مع الشريعة الإسلامية) للإستثمار برأس المال الجري، يوادي 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 استثمار 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 .

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ب. إلتزامات ومطالبات:

هناك إلتزام على الشركة مقابل الإلتزام بإستثمار مبلغ ٤ مليون دولار أمريكي (١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) حيث تم إستثمار فعلي بالطلب الأول مبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٥,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) ووفقاً للطلب الثاني بمبلغ ٤٦٤,٨٠٠ دولار أمريكي (١,٧٤٣,٠٠٠ ريال سعودي) دفعت الشركة منه مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (مبلغ ٧٥٢,٢٤٠ ريال سعودي) وهذا يعني أن الشركة مطالبة من خلال الطلبات اللاحقة بسداد باقي إلتزام الإستثمار مبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

ج. كانت الحركة على هذا البند خلال السنة كما يلي :
يتلخص هذا البند فيما يلي :

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|--------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | رصيد أول السنة |
| --- | ٥,٢٥٧,٦٥٥ | تحويلات للصندوق خلال السنة |
| ٥,٢٥٧,٦٥٥ | ٧٥٢,٢٤٠ | الرصيد آخر السنة - قائمة " أ " |
| ٥,٢٥٧,٦٥٥ | ٦,٠٠٩,٨٩٥ | |

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مدرجة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ . ممتلكات وآلات ومعدات :

| تكاليف إزالة مصنع الشركة | معدات وآلات | أثاث وتجهيزات | أدوات مكتبية | آلات ومعدات - د | سيارات - د | مباني - ج | التكلفة الرصيد في ٢٠٢٢/١/١ |
|--------------------------|-------------|---------------|--------------|-----------------|------------|------------|--|
| ٥٧,٩٨٢,٤٥٣ | ١٤٠,٠٠٠ | ٨٤٩,٧٠٨ | ٦٠,٤١٦ | ٤١,٣٩٥,٨٢٥ | ٢,٠٩٠,٠٣١ | ١٣,٤٤٦,٤٧٣ | الاصناف خلال السنة |
| ٨,١٨٣,٣١٤ | ١,١٠٠,٦٨٨ | ٢٧,٧٢٦ | ١٥٣,٩٠٠ | ٦,٢١١,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | ٤٩٠,٠٠٠ | المحول من مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ - اضعاف ١/١١ |
| ٢,١٢٦,١٥٧ | --- | ٣٩٥,٧٣٧ | --- | ١,٧٣٠,٤٢٠ | --- | --- | استبعادات خلال السنة |
| (١,٤١١,١٥٨) | --- | --- | --- | (١,١٢٠,١٧١) | (٢٩٠,٩٨٧) | --- | الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
| ٦٦,٨٨٠,٧٦٦ | ١,١٠٠,٦٨٨ | ١,٢٧٣,١٧١ | ٢١٤,٣١٦ | ٤٨,٢١٧,٠٧٤ | ١,٩٩٩,٠٤٤ | ١٣,٩٣٦,٤٧٣ | يطرح: الاستهلاك المتراكم |
| ٢٠,٥٤٧,٩٨٨ | --- | ٦١٣,٣٠١ | ٦٠,٤٠٦ | ٢٥,٤٩٠,٦٣٥ | ١,٩٨١,٦٤٩ | ٢,٣٤٥,٩٩٧ | الرصيد في ٢٠٢٢/١/١ |
| ٢,٦٢٤,٨٦١ | --- | ١٠٢,٣٠٦ | ١٣,٧٥٦ | ٣,٠٥٤,٦٧٢ | ٩٠,٧٣٧ | ٣٤٥,٣٩٠ | استهلاك السنة - ب |
| (١,٣٩٢,٧٤٨) | --- | --- | --- | (١,١٠١,١٧٦٧) | (٢٩٠,٩٨١) | --- | المتعلق بالاستبعادات |
| ٣٢,٧٩٠,١٠١ | ٨٤,٠٠٠ | ٧١٥,٨٦٧ | ٧٤,١٦٢ | ٢٧,٤٤٣,٥٤٠ | ١,٧٨١,٤٥٥ | ٢,٦٩١,٣٨٧ | الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
| ٣٤,٠٩٠,٦٦٥ | ٥٦,٠٠٠ | ٥٥٧,٥٦٤ | ١٤,٠١٥٤ | ٢٠,٧٧٣,٥٣٤ | ٢١٧,٦٣٩ | ١١,٢٤٥,٠٨٦ | في ٢٠٢٢/١٢/٣١ |

ب . تم تحميل مصروف استهلاك السنة كما يلي:

٢٠٢٢
ريال سعودي
٣,٥٢٢,١١٦
١١٢,٧٤٥
٣,٦٣٤,٨٦١

محمل على مصاريف التشغيل - اضعاف ٢٢ / ب
محمل على المصاريف الادارية والعمومية - اضعاف ٢٤
المجموع

ج . ان مباني الشركة مقامة على اراضي مستأجرة من امانة المنطقة الشرقية ولمدة ثلاثة وعشرين سنة اعتباراً من ١٤٣١/٩/١ هـ وينتهي بتاريخ ١٤٥٤/٨/٣٠ هـ .
د . تتضمن السيارات والآلات والمعدات أصول منزهة عن طريق الإيجار التصولي بياناتها المالية كما يلي :

| التاريخية السنوية | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | التاريخية السنوية | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
|----------------------|------------|------------|------------|----------------------|------------|------------|------------|
| البيانات | ٦,٢٨٠,٤٢١ | ٤٧٩,٦٧٧ | ٨٢٩,٠١١ | الممتلكات المتراكمة | ٢٤٣,٢٤٧ | ١,٠٧٢,٢٥٨ | ٥٣٧,٢٧٧ |
| الإلات ومعدات سيارات | ٢٨٨,٠٠٠ | ٥٧,٦٠٠ | ٢٤٠,٧٥٣ | القيمة الدفترية ٢٠٢٢ | ٥,٤٩٦,١٦٣ | ١,٠٧٢,٢٥٨ | ٥,٤٩٦,١٦٣ |
| المجموع | ٦,٥٦٨,٤٢١ | ٥٣٧,٢٧٧ | ١,٠٧٢,٢٥٨ | | | | |

هـ . يمثل هذا البند قطع الغيار الخاصة بالآلات والمعدات التي تم استخدامها والاستفادة منها خلال السنة وترى إدارة الشركة وجود منفعة مستقبلية لها وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها من الإدارة وهو سنة واحدة .

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مدرجة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

و . إن تفاصيل التكلفة والاستهلاك المتراكم وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لسنة ٢٠٢١ هي على النحو التالي:

| المجموع | تكاليف ازالة مصنع الشركة | اثاث وتجهيزات | أدوات مكتبية | د - الآت ومعدات - | د - سيارات | ج - مباني | التكلفة الرصيد في ٢٠٢١/١/١ |
|-------------|-----------------------------|---------------|--------------|-------------------|------------|------------|---|
| ٥٢,٨٣٧,١٠٨ | ١٤٠,٠٠٠ | ٨٤٨,٣١٨ | ٦٠,٤١٦ | ٤٦,٤٥١,٤٩٤ | ٢,٩٠٠,٠٣١ | 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 ١/١١ |
| (٤,٦٥٦,١٦٩) | --- | --- | (٤,٦٥٦,١٦٩) | --- | --- | --- | استعدادات خلال السنة |
| ٥٧,٩٨٢,٤٥٣ | ١٤٠,٠٠٠ | ٨٤٩,٧٠٨ | ٦٠,٤١٦ | ٤١,٣٩٥,٨٢٥ | ٢,٩٠٠,٠٣١ | ١٣,٤٤٦,٤٧٣ | الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| ٣١,٣٢٢,٩٩٤ | ٢٨,٠٠٠ | ٥٢٩,١٢٨ | ٤٨,٥٨٥ | ٢٦,٧٧٣,٣٧٦ | ١,٩٢١,٥٠٠ | ٢,٠٣٢,٨٥٥ | ب طرح: الاستهلاك المتراكم |
| ٣,٤٧١,١٢٢ | ٢٨,٠٠٠ | ٨٤,١٧٣ | ١١,٨٢١ | ٢,٩٧٣,٣٨٧ | ٦,٠٥٩٩ | ٣١٣,١٤٣ | 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 بالاستعدادات |
| ٢٧,٤٣٤,٤٦٥ | ٨٤,٠٠٠ | ٢٣٦,٤٠٧ | ١٠ | ١٥,٩٠٥,١٩٠ | ١,٠٨,٣٨٢ | ١١,١٠٠,٤٧٦ | الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية - قائمة "ا" |
| | | | | | | | في ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| | | | | | | | ح . تم تحميل مصروف استهلاك السنة كما يلي: |

محمل على مصاريف التشغيل - إيضاح ٢٣/ ب
محمل على المصاريف الإدارية والعمومية - إيضاح ٢٤
المجموع

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

| البيان | التاريخية التكلفة | رصيد سعودي | رصيد سعودي | رصيد سعودي | رصيد سعودي |
|-------------|----------------------|------------|------------|------------|------------|
| الات ومعدات | ٤,٥٥٠,٠٠٠ | ٣٤٩,٣٢٣ | ٣٤٩,٣٢٣ | ٣٤٩,٣٢٣ | ٣٤٩,٣٢٣ |
| سيارات | ٢٨٨,٠٠٠ | ٥٧,٦٠٠ | ٥٧,٦٠٠ | ٥٧,٦٠٠ | ٥٧,٦٠٠ |
| المجموع | ٤,٨٣٨,٠٠٠ | ٤٠٦,٩٢٣ | ٤٠٦,٩٢٣ | ٤٠٦,٩٢٣ | ٤٠٦,٩٢٣ |

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المماكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 :

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------|-------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | رصيد اول السنة |
| ١٩,٠٤٠,٣٤١ | ٢٨,٥١٩,٠٠٠ | |
| ٢٣,٢١٧,٥٧٥ | ٤,٤٢٤,٢٢٣ | المضاف خلال السنة |
| (٦٥٠,١٢٤) | (٢,١٢٦,١٥٧) | المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح ١٠/أ ، و |
| (١٣,٠٨٨,٧٩٢) | --- | تكلفة مشروع دلة الذي تم التنازل عنه - ج |
| --- | (٦,٢٧٢,٨١٩) | القيمة الدفترية لمشروع مصر عند البيع |
| --- | (٦,١١٥) | إفقال في المصاريف الإدارية والعمومية |
| --- | (٣,٥١٩,٥٩٥) | إنخفاض في قيمة مشروع مصر نتيجة فروقات صرف |
| --- | (٣١,٣٣٣) | العملة الأجنبية |
| --- | (٣١,٣٣٣) | خصم من تكلفة مشروع مصنع أبومعن |
| ٢٨,٥١٩,٠٠٠ | ٢٠,٩٨٧,٢٠٤ | المجموع - قائمة " أ " |

ب. يتلخص الحركة على هذا البند كما يلي :

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|---------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | مشروع تطوير أرض الملقا - الرياض - ب/١ |
| ١٦,٢٨٨,٢٣٩ | ٢٠,١٨٢,٧٨٨ | انشاء مصنع بمصر - ب/٢ |
| ٩,٤٨٧,٠٣٦ | --- | مشاريع أخرى - ب/٣ |
| ٢,٧٤٣,٧٢٥ | ٨٠٤,٤١٦ | المجموع - قائمة " أ " |
| ٢٨,٥١٩,٠٠٠ | ٢٠,٩٨٧,٢٠٤ | |

ب/١ يمثل هذا المبلغ تطوير وإنشاء مشروع الرياض الواقع بحي الملقا شمال مدينة الرياض . حيث قامت المجموعة 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 شركة دير العقارية وتم تقييم أراضي الشركة لسنة ٢٠٢١ بمبلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط سبعة عشرة مليون ريال سعودي) وتم تقييمها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي باستخدام قياس القيمة العادلة من معيم شركة الشرق الأوسط للتقييم العقاري وترخيص رقم ١٢٠٧/٢١٠٠٠٠١٢٠٧ ، وتقدر التكاليف المتبقية لإستكمال هذا المشروع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي ويتوقع الإنتهاء منه خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٣م .

في ١٥ يونيو ٢٠٢٢ حصلت الشركة على شهادة تأهيل مطور عقاري من برنامج البيع والتأجير على الخارطة (وافي) ولمدة ٣ سنوات من تاريخه ، وذلك لمشروع (دير فيلا) والواقعة بحي الملقا شمال الرياض بعدد عشر فلل سكنية وأعلنت الشركة أنها بدأت في التسويق لمشروعها والبيع على الخارطة ومن المتوقع أن يتم بيع المشروع على مراحل خلال الربع الرابع من ٢٠٢٢ والربع الأول من العام ٢٠٢٣ والإنتهاء من المشروع خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢٣ ، ولكن تقيد الإدارة أن التأخر في البيع بسبب مفاولين المشروع والتراخيص .

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 ٢٠٢١/٨/١٥م . علماً بأنه سبق ذلك التشغيل التجريبي بتاريخ ٢٠٢١/٦/١٥ ولمدة ٦٠ يوماً . وبلغت إيرادات التشغيل التجريبي كما في تاريخ القوائم المالية مبلغ ٤,٦١٧,٤٩٨ جنيه مصري (مبلغ ٨٧٦,٦٠٢ ريال سعودي) ، وخلال السنة تم بيع المشاريع تحت التنفيذ التي بلغت قيمتها الدفترية عند البيع مبلغ ٦,٢٧٢,٨١٩ ريال سعودي (مبلغ ٤١,٢٦٤,٣٨٦ جنيه مصري) . وبيعت بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ما يوازي مبلغ ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (مبلغ ٧٣,٩٦٤,٤٦٣ جنيه مصري) محققه ربحاً بمبلغ ٤,٩٧٧,١٨١ ريال سعودي (مبلغ ٣٢,٧٠٠,٠٧٧ جنيه مصري).

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ب/٣ يتمثل هذا البند في إنشاء مصنع صغير في منطقة أبو معن ونظام محاسبي جديد للشركة ومن المتوقع الانتهاء منها خلال سنة ٢٠٢٣ ، وتقدر التكاليف المتبقية لإستكمال هذه المشاريع بمبلغ ٢,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .

ج . يمثل هذا المبلغ مشروع تحت التنفيذ (دلة) وهو عبارة عن أرض مستأجرة من أمانة المنطقة الشرقية بموجب عقد إيجار والمقام عليها أبنية مرخصة كمجمع صناعي . وبموجب قرار مجلس إدارة شركة أبناء محمد حسن الناقل ، نقل التصرف بأرض دلة لتكون تحت مظلة شركة دير العقارية وتحت تصرفها . وقد تم إستيعادها بالتنازل عن عقد إيجار أرض وبيع ما عليها من مباني لطرف ثالث (شركة سمو الشرقي للمنتجات الإسمنتية) بمبلغ ١٣,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط ثلاثة عشرة مليون ومائتان وخمسون ألف ريال سعودي) ونتج عن ذلك ربح بمبلغ ١٦١,٢٠٨ ريال سعودي.

١٢ . أصل حق الإستخدام:

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

- لم تعترف بالأصول والخصوم المتعلقة بحق الإستخدام 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:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | التكلفة |
|------------|------------|----------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | الرصيد في ٢٠٢٢/١/١ |
| ٣,٠٤٣,٢٩٣ | ٢,٠٧٥,٩٥٦ | إستيعاد أصل حق إستخدام |
| (٩٦٧,٣٣٧) | --- | تعديلات |
| --- | ٦٢,١٥٧ | الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
| ٢,٠٧٥,٩٥٦ | ٢,١٣٨,١١٣ | ي طرح : الإطفاء المتراكم |
| ١,١٢٥,٥٠٦ | ١,١٢٨,٨٩٩ | الرصيد في ٢٠٢٢/١/١ |
| ٤٢٧,٦٢٢ | ٤٢٧,٦٢٢ | إطفاء خلال السنة |
| (٤٢٤,٢٢٩) | --- | المتعلق بالإستيعادات |
| --- | ٦٢,١٥٧ | تعديلات |
| ١,١٢٨,٨٩٩ | ١,٦١٨,٦٧٨ | الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
| ٩٤٧,٠٥٧ | ٥١٩,٤٣٥ | صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ" |
| | | في ٢٠٢٢/١٢/٣١ |

ج . إلتزامات عقود الإيجار:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | الرصيد في بداية السنة |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | قوائد الإلتزامات الإيجار - إيضاح ٢٥ / أ |
| ٢,٠٠٨,٣٠٠ | ٦١١,٤٠٠ | المسدد من الإلتزامات الإيجار |
| ٦٣,٦٣٠ | ٦٣,٦٣١ | الإلتزامات إيجارية ملغاة |
| (٤٩٣,١٩٣) | (٧٠,٥٠٨) | الرصيد في نهاية السنة |
| (٩٦٧,٣٣٧) | --- | الإلتزامات عقود الإيجار - قصير الأجل - قائمة "أ" |
| ٦١١,٤٠٠ | ٦٠٤,٥٢٣ | الإلتزامات عقود الإيجار - طويل الأجل - قائمة "أ" |
| ٢٧٨,٨١٠ | ٢٧٨,٨١٠ | |
| ٣٣٢,٥٩٠ | ٣٢٥,٧١٣ | |

شركة أبناء محمد حسن الناقول
شركة مساهمة مدرجة
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ . قروض طويلة الأجل:

أ . وتتلخص الحركة على هذا البند فيما يلي :

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٨٣٦,٠٠٠ | --- | الرصيد في بداية السنة |
| --- | ١١,٥٢٩,٥٢٠ | المضاف خلال السنة |
| (٨٣٦,٠٠٠) | --- | المسدد خلال السنة |
| --- | ١١,٥٢٩,٥٢٠ | المجموع |
| --- | ٣,١٣٧,١٨٢ | الجزء المتداول من القروض - قائمة " أ " |
| --- | ٨,٣٩٢,٣٣٨ | الجزء غير المتداول من القروض - قائمة " أ " |

ب . تتكون القروض القائمة في آخر السنة مما يلي:

- ١) قروض البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٤,٩٧٣,٥٢١ ريال سعودي وبنسبة فائدة تتراوح بين ٦% إلى ٨% مضمون بضمانات شخصية من بعض أعضاء مجلس الإدارة ومضمون بكفالة برنامج ضمان التمويل للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بمبلغ ١٢,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- ٢) قرض شركة الأمثل للتمويل وتتمثل في بيع السلع بالأجل بمبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة فائدة ٦,٩٩% مضمون بضمانات شخصية من بعض أعضاء مجلس الإدارة ورهن عقاري شخصي.
- ٣) قرض منافع قصير الأجل يمثل تمويل من منصة التمويل الجماعي القائمة على عقد المرابحة بمبلغ ١,٠٥٦,٠٠٠ ريال سعودي يتضمن فوائد مستحقة بمبلغ ٥٦,٠٠٠ ريال سعودي ومضمون بالتنازل عن المستحقات أو الذم المدينة ذات الأهلية وسند الأمر .

١٤ . ذمم دائنة تجارية:

- أ . يتضمن هذا البند رصيد مورد رئيسي للشركة بمبلغ ٢,٣٢٤,١٠٠ ريال سعودي يشكل ما نسبته ٢٩% تقريباً من إجمالي الذمم الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.
- ب . يتضمن هذا البند رصيد طرف ذي علاقة شركة إرم الشرق بمبلغ ٥٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١ مبلغ ٢,١٨٦,٧٤١ ريال سعودي)

١٥ . مستحقات وذمم دائنة أخرى:

يتلخص هذا البند فيما يلي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|-------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤٦١,٩٩١ | ٢٨٥,٥٩٩ | إجازات مستحقة |
| ٣٥٧,٠٢٧ | ١١٣,٤١٨ | تذاكر سفر مستحقة |
| ١٥٧,٣٣٥ | ١٦٥,٠٤٦ | مصاريف مستحقة أخرى |
| ٦٧٦,٩٧٣ | ٤٠٣,١٤٧ | مقبوضات مقدماً من عملاء |
| ٤٢٧,٩٦٢ | --- | ضريبة القيمة المضافة المستحقة |
| ٢,٣٧٧ | ١,٧٤٩ | ذمم دائنة أخرى |
| --- | ٧٤٠,١٢٦ | تكاليف مستحقة غير مفوترة |
| ٢,٠٨٣,٦٦٥ | ١,٧٠٩,٠٨٥ | المجموع - قائمة " أ " |

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦ . 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 الإقتراضي للأصل - إيضاح ١٠/د ، ي . يتم سداد الالتزامات بموجب عقد الالتزام الإيجارية على أساس شهري ، يتلخص هذا البند فيما يلي :

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------|-------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | الرصيد في بداية السنة |
| ٣٥٣,٢٧٠ | ٤,٧٩٢,٩٥٩ | المضاف خلال السنة |
| ٦,٨١٠,٣٠٠ | --- | تعديلات |
| --- | ٧,٦٠٠ | المسدد خلال السنة |
| (٢,٣٧٠,٦١١) | (١,٩٧٥,٣٩٢) | الرصيد آخر السنة |
| ٤,٧٩٢,٩٥٩ | ٢,٨٢٥,١٦٧ | تمويل شراء آلات ومعدات قصير الأجل - قائمة " أ " |
| ٢,٢١٦,٧٢٥ | ١,٩٥١,٨٠٦ | تمويل شراء آلات ومعدات طويل الأجل - قائمة " أ " |
| ٢,٥٧٦,٢٣٤ | ٨٧٣,٣٦١ | |

١٧ . مخصص الزكاة:

أ . الحركة على مخصص الزكاة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | مخصص الزكاة لشركة أبناء محمد حسن الناقل |
| ٦٣٥,٩٠٥ | ٤٦٥,٣٦٧ | مخصص الزكاة لشركة تابعة - شركة دير العقارية |
| ١٠,٠١٧ | ١٢,٧٤٢ | مخصص الزكاة لشركة تابعة - شركة سدان للصناعة |
| --- | ٢٩,٤٨٦ | المجموع - ١٧/د |
| ٦٤٥,٩٢٢ | ٥٠٧,٥٩٥ | |

ب . تقوم الشركة و شركاتها التابعة بتقديم إقرارات منفصله للزكاة الشرعية على أساس غير موحد،

تقوم الشركة و شركاتها التابعة بتقديم إقرارات منفصله 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. حصلت شركة أبناء محمد حسن الناقل على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م. حصلت شركة سدان للصناعة على شهادة الزكاة للفترة صالحة لغاية ١٩ يوليو ٢٠٢٣م. حصلت شركة دير العقارية على شهادة زكاة للفترة صالحة لغاية ٥ نوفمبر ٢٠٢٢.

ج . حصلت شركة أبناء محمد حسن الناقل على ربط زكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والذي أظهر فروقات بمبلغ ٢٣٠,٩٢٩ ريال سعودي سددت منه الشركة مبلغ ٩١,٤٨٣ ريال سعودي وخلال السنة الحالية سددت المبلغ المتبقي مبلغ ١٣٩,٤٤٦ ريال سعودي.

د . الحركة على مخصص الزكاة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | الرصيد في بداية السنة |
| ١٧٥,٢٩٤ | ٦٤٥,٩٢٢ | المدفوع خلال السنة |
| (١٧٥,٢٩٤) | (٦٤٥,٩٢٢) | المحمل خلال السنة |
| ٦٤٥,٩٢٢ | ٥٠٧,٥٩٥ | الرصيد في نهاية السنة - قائمة " أ " |
| ٦٤٥,٩٢٢ | ٥٠٧,٥٩٥ | |

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨. مخصص تكاليف إزالة مصنع الشركة :

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

١٩. التزامات 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 الإقالة 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 الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري

كانت الحركة على التزام منافع الموظفين خلال السنة كما يلي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٦٠٦,٥٢٧ | ٧٣٨,٧٨٤ | محمل على المصاريف خلال السنة |
| ١٨٦,١٧١ | ١٩٤,٦٢٨ | المدفوع خلال السنة |
| (٢١,٣٣٦) | (٢٥,٩٤١) | (أرباح) إكتوارية - قائمة "ب" |
| (٣٢,٥٧٨) | (١٨٤,٤٣٨) | الرصيد كما في نهاية السنة - قائمة " أ " |
| ٧٣٨,٧٨٤ | ٧٢٣,٠٣٣ | |

إفتراضات إكتوارية:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|--------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | معدل الخصم |
| %٢,٢٥ | %٤,٣٠ | معدل زيادة الرواتب |
| %٢,٢٥ | %٤,٣٠ | |

تحليل الحساسية :

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

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | معدل الخصم : |
|------------|------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | نقص بنسبة ١% |
| ٨٠٧,٥٢٠ | ٧٨٦,٤٩٠ | أساس |
| ٧٣٨,٧٨٤ | ٧٢٣,٠٣٣ | زيادة بنسبة ١% |
| ٦٧٨,٥٩٩ | ٦٦١,٣١٤ | معدل زيادة الرواتب : |
| ٦٧٣,٦٤٦ | ٦٥٦,٦٢٧ | نقص بنسبة ١% |
| ٧٣٨,٧٨٤ | ٧٢٣,٠٣٣ | أساس |
| ٨١١,٨١١ | ٧٩٠,٥٤٧ | زيادة بنسبة ١% |

شركة أبناء محمد حسن الناقول

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠. مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

أ. يمثل هذا البند العمليات التي تمت مع المساهمين ومع أطراف ذات علاقة بالمساهمين في الشركة. وقد تمت الموافقة على أسعار وشروط هذه العمليات من قبل إدارة الشركة. ويتلخص هذا البند فيما يلي:

| الرصيد كما في آخر السنة | مجموع دانن | مجموع مدين | رصيد افتتاحي | طبيعة العلاقة | نوع العلاقة |
|-------------------------|------------|------------|--------------|---------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ٦,٠١٩,٣٢٨ | ٨١٨,٤٩٩ | ٨,٧٣١,٢٤٤ | ١٣,٩٣٢,٠٧٥ | تمويلية | رئيس مجلس الإدارة وأحد كبار المساهمين |
| ٦,٠١٩,٣٢٨ | | | ١٣,٩٣٢,٠٧٥ | | مستحق إلى أطراف ذات علاقة - قائمة "ج" |

ب. الرصيد أعلاه لا يحمل فوائد وليس له تاريخ استحقاق محدد.

ج. المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة تتمثل في المعاملات مع الشركات ذات العلاقة وبعض المساهمين في الشركة.

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | طبيعة الحركة | التبيان |
|--------------|------------|----------------------------|------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| (١٣,٢٥٠,٠٠٠) | (٨١٨,٤٩٩) | دفعات تمويل | السيد/ ماجد محمد حسن السبيعي |
| --- | ٨,١١٨,٤٩٨ | سداد جزء من الرصيد | |
| --- | ٦١٢,٧٤٦ | تسوية على الرصيد آخر السنة | |
| ٨,٨٤٨,٠٠٠ | ٥,٨٣٢,٠٠٠ | مبيعات بحص | شركة إرم الشرق |
| (١٢,٨٣٦,٤٥٣) | --- | مشتريات | |
| ١٢٧,٥٠٠ | ٣٤٢,٤٠٠ | | مزايا ومنافع ورواتب الإدارة العليا |

٢١. رأس المال والإحتياطي:

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.
- 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 ويعدد أسهم ٨,٧٠٠,٠٠٠ سهم وإن أسباب الزيادة لتمكين الشركة من تنفيذ خططها الاستراتيجية ودعم توسعتها المستقبلية وقد أعلنت الشركة في ٢٠٢٢/٨/١٧م عن تقديم ملف طلب زيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية إلى هيئة السوق المالية للحصول على موافقتها.

ب. احتياطي:

وفقاً لنظام الشركة الأساسي فإن على الشركة تجنب احتياطي بنسبة ١٠% على الأقل من صافي دخلها السنوي، ويحق للمساهمين وقف هذا التجنب متى بلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس مال الشركة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مدرجة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢. المبيعات - بالصافي:
يتلخص هذا البند فيما يلي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|---------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٧,٥٩١,٩٩٩ | ٣٣,٥٧٦,٠١٠ | مبيعات الخرسانة |
| ٧٦,١٩٨ | ٧٢,٦٣٦ | تأجير معدات |
| ١٥,٦٨٨,٠٠٠ | ٥,٨٣٢,٠٠٠ | مبيعات بحص |
| --- | ٢,٨٩١,٦٨٠ | مبيعات بلوك |
| (٣٤,١١٢) | (٢١,٦٥٨) | خصم مسموح به |
| --- | ٨٧٦,٦٠٢ | إيرادات التشغيل التجريبي لشركة الناقل |
| ٥٣,٣٢٢,٠٨٥ | ٤٣,٢٢٧,٢٧٠ | للصناعات الأسمنتية - مصر |
| | | الصافي - قائمة "ب" |

٢٣. تكلفة المبيعات:

أ. يتلخص هذا البند فيما يلي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------|-------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٦,٤٥٣,١٤٠ | ٥,٧٧١,٠٠٤ | مخزون أول السنة |
| ٢١,٥٥٢,١٨٣ | ٢١,٥٦٣,٤٤٤ | صافي مشتريات مواد أولية |
| ١٠,٠٧٥,١١٩ | ١٢,٢٩٦,٨٨٦ | مصاريف تشغيل - ب |
| (٥,٧٧١,٠٠٤) | (١,٠٩٠,٧٨٩) | مخزون آخر السنة |
| ٤٢,٣٠٩,٤٣٨ | ٣٨,٥٤٠,٥٤٥ | المجموع - قائمة "ب" |

ب. مصاريف تشغيل:

يتلخص هذا البند فيما يلي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣,٣٢٦,٤٨٩ | ٣,٩٥٣,٠٨٣ | رواتب وأجور وملحقاتها |
| --- | ٥٠٢,٨٥٢ | عمالة مستأجرة |
| ١,٦٩٠,٤٦٦ | ١,٦٦٦,١٨٤ | صيانة وإصلاح |
| ٧٨٠,٣٤٨ | ١,٢٢٧,٩٩٤ | وقود ومحروقات |
| ١٣٩,٣٦٠ | ٢٤٧,١٥٠ | تأمين |
| ٣,٣٧٥,١٢٩ | ٣,٥٢٢,١١٦ | استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات - إيضاح ١٠/ب/ح |
| ٨٢,٦٠٠ | ١٣٢,٥٥١ | إلتزامات منافع الموظفين |
| ٣٨٩,٤٣٠ | ٣٦٤,٠٥٨ | إطفاء أصل حق الاستخدام |
| ٢٩١,٢٩٧ | ٦٨٠,٨٩٨ | مصاريف متنوعة |
| ١٠,٠٧٥,١١٩ | ١٢,٢٩٦,٨٨٦ | المجموع - إيضاح ٢٣/أ |

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مدرجة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ . مصاريف إدارية وعمومية :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,١٨٨,١٩٧ | ١,٨٥٠,٧٩٥ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ١٠٣,٥٧١ | ٦٢,٠٧٧ | إلتزامات منافع الموظفين |
| ١٠٢,١٤٨ | ١٢٧,٩١٦ | رسوم حكومية وتصديقات واشتراقات |
| ١٨٥,٩٥٣ | ٢٠٩,٩٨١ | هاتف وبريد وانترنت |
| ١٣,٨٠٣ | ١٣,٣٢٤ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٢٣٢,٤٥٠ | ٣٢٧,١٠٧ | أتعاب مهنية واستشارات |
| ٨٣٠,٣٢٥ | ١,٠٢٦,٤٥٢ | مصاريف أخرى |
| ٩٥,٩٩٣ | ١١٢,٧٤٥ | استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات - إيضاح ١٠/ب، ح |
| ٦٣,٥٢٨ | --- | خسائر إنتمائية متوقعة |
| ٣٨,١٩٢ | ٦٣,٥٦٤ | إطفاء أصل حق استخدام |
| ٢,٨٥٤,١٦٠ | ٣,٧٩٣,٩٦١ | المجموع - قائمة "ب" |

٢٥ . مصاريف تمويل وخسائر فروقات صرف عملة أجنبية وأرباح بيع مشروع تحت التنفيذ في مصر:

أ . مصاريف التمويل:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٨٩,٩٣١ | ٦٤٠,٦٤٩ | قوائد وعمولات بنكية |
| ٦٣,٦٣٠ | ٦٣,٦٣١ | قوائد إلتزامات الإيجار - إيضاح ١٢/ج |
| ٤٥٣,٥٦١ | ٧٠٤,٢٨٠ | المجموع - قائمة "ب" |

ب . خسائر فروقات صرف عملة أجنبية:

إنخفضت المبالغ المستحقة من شركة الناقل للصناعات الإسمنتية - مصر قبل إعداد قيود تسوية القوائم المالية الموحدة بشكل رئيسي بسبب خسائر فروقات العملة وذلك نتيجة لهبوط قيمة الجنية المصري وكانت الخسارة في سعر صرف العملة بمبلغ ٣,٨٧٢,٢٠٨ ريال سعودي - قائمة "ب" .

ج . أرباح بيع مشروع تحت التنفيذ في مصر :

يعود الربح إلى بيع مشاريع تحت التنفيذ بلغت قيمتها التقديرية مبلغ ٦,٢٧٢,٨١٩ ريال سعودي (مبلغ ٤١,٢٦٤,٣٨٦ جنيه مصري) . ويبيع بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي ما يوازي مبلغ ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (مبلغ ٧٣,٩٦٤,٤٦٣ جنيه مصري) محققة ربحاً بمبلغ ٤,٩٧٧,١٨١ ريال سعودي (مبلغ ٣٢,٧٠٠,٠٧٧ جنيه مصري):

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مدرجة
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ . ربحية السهم الأساسية والمخفضة من دخل السنة :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------|------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | دخل السنة |
| ٩,٢٠٤,٦٥٦ | ٨١٣,٣٧٤ | المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة |
| ٢,٩٠٠,٠٠٠ | ٢,٩٠٠,٠٠٠ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة من دخل السنة - قائمة " ب " |
| ٣,١٧ | ٠,٢٨ | |

- 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 السهم .

٢٧ . إدارة المخاطر المالية :

تشتمل الإلتزامات المالية الرئيسية للشركة على القروض والذمم التجارية الدائنة وتمويل شراء الآلات والمعدات والمستحقات والدائنة الأخرى . الغرض الرئيسي من هذه الإلتزامات 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 صرف العملاء الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع . تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والإلتزامات المالية والذمم المدينة والدائنة التجارية والمخزون والمشاريع الراسمالية تحت التنفيذ .

مخاطر أسعار 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 للمجموعة (عندما يتم تحديد الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) . كما أن القوائم المالية الموحدة تتضمن نتائج أعمال وأصول وإلتزامات شركة تابعة مقومة بالجنية المصري ، وعليه فإن نتائج الأعمال والأصول والإلتزامات من الشركة التابعة معرضة لمخاطر التقلب في سعر صرف الجنيه المصري وترجمته إلى الريال السعودي عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، وأن قائمة الدخل الشامل الموحدة تعرض نتيجة التقلب في سعر الصرف كخسائر صرف عملة أجنبية كما تحتفظ المجموعة باستثمار في صندوق استثمار جريء بالدولار الأمريكي وتحاسب عن الفروقات في سعر الصرف ، إن وجدت ، في تاريخ حدوث العمليات ، فور تحققها مع العلم بالثبات في سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الريال السعودي .

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 إلتزاماتها التعاقدية. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، طورت الشركة الموافقة الرسمية التي يتم بموجبها تطبيق حدود الائتمان على عملائها. تقوم الإدارة أيضاً بمراقبة التعرض للإئتمان تجاه العملاء بشكل مستمر، وتتخذ مخصصات مقابل تلك الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها

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

| الأصول المالية | ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ |
|-------------------------|------------|------------|
| ذمم مدينة تجارية | ٥,٥٧١,٦٧٣ | ١١,٠٤٤,٤٩٩ |
| دفعات مقدماً إلى موردين | ٤٠٩,١٢٣ | ١,٢٤٣,٩٢٧ |
| عهد وسلف الموظفين | ١٢٣,٨٢٦ | ٦٧,٠٠٠ |
| مدينون متنوعون | ١٠,٧٧٢,١٥٨ | --- |
| شيكات تحت التحصيل | ٣٠,٣٠٠ | --- |

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. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية. تتم مراقبة مستحقات العملاء البارزة بانتظام.

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطرة التي تواجه منشأة ما صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة التي توفر الأموال الكافية من خلال تسهيلات إئتمانية ملزمة بالوفاء بأي إلتزامات مستقبلية. يلخص الجدول التالي بيان إستحقاق الإلتزامات المالية للشركة على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

| ٢٠٢٢ | خلال سنة واحدة | سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي |
|----------------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------|
| قروض طويلة الأجل | ٣,١٣٧,١٨٢ | ٨,٣٩٢,٣٣٨ | --- | ١١,٥٢٩,٥٢١ |
| ذمم دائنة تجارية | ٧,٨٩٨,١٩٦ | --- | --- | ٧,٨٩٨,١٩٦ |
| مستحقات وذمم دائنة أخرى | ١,٧٠٩,٠٨٠ | --- | --- | ١,٧٠٩,٠٨٠ |
| تمويل شراء الآلات والمعدات | ١,٩٥١,٨٠٦ | ٨٧٣,٣٦١ | --- | ٢,٨٢٥,١٦٧ |
| إلتزامات عقود الإيجار | ٢٧٨,٨١٠ | ٣٢٥,٧١٣ | --- | ٦٠٤,٥٢٣ |
| مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة | ٦,٠١٩,٣٢٨ | --- | --- | ٦,٠١٩,٣٢٨ |
| مخصص الزكاة | ٥٠٧,٥٩٥ | --- | --- | ٥٠٧,٥٩٥ |
| 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 |
| تمويل شراء الآلات | ٢,٢١٦,٧٢٥ | ٢,٥٧٦,٢٣٤ | --- | ٤,٧٩٢,٩٥٩ |
| إلتزامات عقود الإيجار | ٢٧٨,٨١٠ | ٣٣٢,٥٩٠ | --- | ٦١١,٤٠٠ |
| مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة | ١٣,٩٣٢,٠٧٥ | --- | --- | ١٣,٩٣٢,٠٧٥ |
| مخصص الزكاة | ٦٤٥,٩٢٢ | --- | --- | ٦٤٥,٩٢٢ |

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إدارة رأس المال:

تقوم الإدارة بمراجعة هيكل رأس المال للمجموعة ، وتنتظر اللجنة في تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال . تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من أن المجموعة سوف تكون قادرة على الإستمرار كمنشأة عاملة مع تعظيم العائد إلى المجموعة من خلال الإستفادة المثلى من أرصدة الدين وحقوق الملكية .

يتكون هيكل رأسمال المجموعة من صافي الدين (قروض معدلة) مع النقد وما في حكمه وحقوق الملكية (متضمنة رأس المال والإحتياطي القانوني والأرباح المبقاة) . لا تخضع المجموعة إلى متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً .

نسبة المديونية :

كانت نسبة المديونية في نهاية السنة المالية كما يلي :

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------|-------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | قروض إسلامية |
| --- | ١١,٥٢٩,٥٢٠ | نقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل |
| (٣,٠٠١,٣٨٦) | (١,٢٥٤,٢٣٧) | صافي الدين |
| (٣,٠٠١,٣٨٦) | ١٠,٢٧٥,٢٨٣ | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٥٠,٢٢٨,٧١٧ | ٥١,٢٥٧,٩٤٩ | نسبة صافي الدين إلى إجمالي حقوق المساهمين |
| (%) | %٢٠ | |

٢٨. تصنيف الأدوات المالية:

الأدوات المالية في قائمة المركز المالي تتضمن الأصول المالية والإلتزامات المالية ، أن طرق الإعراف والقياس المتبناه موضحة في السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاحات

| ٢٠٢٢ | | | |
|---|-----------------------------|---|------------|
| الأصول بحسب قائمة المركز المالي | أصول مالية بالتكلفة المطفأة | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | المجموع |
| نقد ونقد معادل | ١,٢٥٢,٨٣١ | --- | ١,٢٥٢,٨٣١ |
| ذمم مدينة تجارية | ٥,٤٤٣,٤٩٣ | --- | ٥,٤٤٣,٤٩٣ |
| ذمم مدينة أخرى | ١٠,٩٢٦,٢٨٤ | --- | ١٠,٩٢٦,٢٨٤ |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | --- | ٦,٠٠٩,٨٩٥ | ٦,٠٠٩,٨٩٥ |
| المجموع | ١٧,٦٢٢,٦٠٨ | ٦,٠٠٩,٨٩٥ | ٢٣,٦٣٢,٥٠٣ |

| ٢٠٢١ | | | |
|---|-----------------------------|---|------------|
| الأصول بحسب قائمة المركز المالي | أصول مالية بالتكلفة المطفأة | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | المجموع |
| نقد ونقد معادل | ٣,٠٠١,٣٨٦ | --- | ٣,٠٠١,٣٨٦ |
| ذمم مدينة تجارية | ١٠,٩٠٤,٥٩١ | --- | ١٠,٩٠٤,٥٩١ |
| ذمم مدينة أخرى | ٦٧,٠٠٠ | --- | ٦٧,٠٠٠ |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | --- | ٥,٢٥٧,٦٥٥ | ٥,٢٥٧,٦٥٥ |
| المجموع | ١٣,٩٧٢,٩٧٧ | ٥,٢٥٧,٦٥٥ | ١٩,٢٣٠,٦٣٢ |

| ٢٠٢٢ | | | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|---|------------|
| الإلتزامات بحسب قائمة المركز المالي | الإلتزامات مالية بالتكلفة المطفأة | إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | المجموع |
| ذمم دائنة تجارية | ٧,٨٩٨,١٩٦ | --- | ٧,٨٩٨,١٩٦ |
| مستحقات وذمم دائنة أخرى | ٩٠٥,١٧٢ | --- | ٩٠٥,١٧٢ |
| تمويل شراء الآت ومعدات | ٢,٨٢٥,١٦٧ | --- | ٢,٨٢٥,١٦٧ |
| مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة | ٦,٠١٩,٣٢٨ | --- | ٦,٠١٩,٣٢٨ |
| المجموع | ١٧,٦٤٧,٨٦٣ | --- | ١٧,٦٤٧,٨٦٣ |

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | | | |
|------------|--|--------------------------------------|-------------------------------------|
| المجموع | إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | الإلتزامات مالية بالتكلفة المطفأة | الإلتزامات بحسب قائمة المركز المالي |
| ١٠,٨٩٤,٢٤٦ | --- | ١٠,٨٩٤,٢٤٦ | ذمم دائنة تجارية |
| ١٥٧,٣٣٥ | --- | ١٥٧,٣٣٥ | مستحقات وذمم دائنة أخرى |
| ٤,٧٩٢,٩٥٩ | --- | ٤,٧٩٢,٩٥٩ | تمويل شراء الآت ومعدات |
| ١٣,٩٣٢,٠٧٥ | --- | ١٣,٩٣٢,٠٧٥ | مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة |
| ٢٩,٧٧٦,٦١٥ | --- | ٢٩,٧٧٦,٦١٥ | المجموع |

٢٩ . القيمة العادلة للأصول والخصوم :

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام ؛ أو
 - 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 باستخدام الإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، على إفتراض أن المشاركين في السوق يتعاملون في صالحهم الاقتصادي. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الإعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع إقتصادية باستخدام 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 استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. يتم تصنيف جميع الأصول والخصوم التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموصوف على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة.
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظتها على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مدرجة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قدرت القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة 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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قدرت القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقارنة بقيمتها الدفترية وتصنف تحت المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يتم تحديد القيم العادلة لقروض المجموعة باستخدام طريقة التدفق النقدي المخصوم باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الإقتراض كما في نهاية فترة إعداد التقارير. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكن القيم الدفترية للقروض مختلفة جوهرياً عن قيمتها العادلة المحسوبة.

٣٠. أحداث لاحقة:

بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٣ أعلنت شركة أبناء محمد حسن الناقل بدء طرح صكوك مرابحة مقومة بالريال السعودي ضمن برنامج (صكوك المرابحة) . تقدر قيمة البرنامج بـ ١٠ ملايين ريال سعودي . سيتم طرح الدفعة الأولى على ثلاثة إصدارات بقيمة إجمالية ٥ ملايين ريال سعودي .

٣١. اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار:

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣م.

٣٢. عام:

- تم تقريب أرقام القوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لمصاريف التشغيلية والمصاريف الإدارية والعمومية تمثلت بشكل رئيسي في إطفاء أصل حق الاستخدام والتزامات منافع الموظفين للسنة السابقة لتناسب تصنيف السنة المالية الحالية .