

شركة أبناء محمد حسن الناقول
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٧-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أبناء محمد حسن الناقل (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيس للمراجعة

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

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ٧٠,٩٥٢,٣١٢ ريال سعودي.	- مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. - فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من قياس ودقة إثبات الإيرادات. - تحليل عقود البيع الهامة للتحقق من توقيت إثبات الإيرادات (على مدى زمني أو نقطة من الزمن) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. - إجراء بعض الاختبارات التحليلية للإيرادات الشهرية. - إجراء اختبار القطع حول توقيت الإقراراف بالإيرادات من العقود مع العملاء وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. - تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية الموحدة.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الرئيسية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيس.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والافصاح ذي الصلة عن الإيرادات وطبيعتها.	



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

المعلومات الأخرى

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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



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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.
- تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض أعمال المراجعة للمجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م



شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٥,٨٢٩,٤٧٢	١٨,٣٠٢,٣٨٤	٥	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع
١,٦٦٨,٤٢٨	١,٦٨٠,٤٢٤	٦	المخزون
١٢,٩١٠,٠٠٦	١١,٢٧٦,١٤٣	٧	الذمم المدينة التجارية
٦,٣٠٦,٧٦٤	٥,٢١٤,٦٩٢	٨	المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٦,٤١٥,٢٥٨	٩,٦٩٢,٠٢٥	٩	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
٥٣,١٢٩,٩٢٨	٤٦,١٦٥,٦٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٣,٣٩٣,٨٣٢	٣٧,٠٩٢,٥٢٥	١٠	الممتلكات والآلات والمعدات
٦٤٢,٦٤٠	١,٤٩٥,٨٥١	١١	المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ
٢٨٦,٤٢٤	٢٢٢,٧٧٤	١٢	الأصول غير الملموسة
٦,٨٨١,٤٥٦	٦,٦٤٦,١٨٠	١٣	أصول حق الاستخدام
٩,١٧٦,٥٦١	١١,٦٧٢,٠٥٤	١٤	الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,٣٨٠,٩١٣	٥٧,١٢٩,٣٨٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٣,٥١٠,٨٤١	١٠٣,٢٩٥,٠٥٢		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٢,٦٤٣,٢٠٦	٢,٦٤٣,٢٠٦	١٦	الاحتياطي
١٨,٧٥٤,٣٢٢	٢١,٢٧٥,٥٤٨		الأرباح المُبقاة
(٢٢١,٠٦٥)	(١٩٦,٥٥٤)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٥٠,١٧٦,٤٦٣	٥٢,٧٢٢,٢٠٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٩,١٢١,٥٨٨	١٢,٣٤١,٢٤٨		الذمم الدائنة التجارية
٥,٦٧٦,٦٥٦	١٠,٥١٢,٥٤٤	١٨	المبالغ المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى
٥,٢١٩,٣٢٩	-	١٧	المبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة
٤٧٦,٩٤٨	١,١٠٠,٣٣٦	١٣	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٨,٨٥٨,٠١٤	١٢,٦٦٦,٠٠٧	١٩	تمويل المراجعة قصير الأجل والجزء المتداول من
٨٨٤,٦٠٢	٤٥٩,٠٩٠	٢٠	تمويل المراجعة لأجل مخصص الزكاة
٣٠,٢٣٧,١٣٧	٣٧,٠٧٩,٢٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٨٢,٠٥٨	١,٢١٤,٠٩٨	٢١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٥,١٨٥,٣٨١	٥,٧٤٨,١٠١	١٩	تمويل المراجعة لأجل - الجزء غير المتداول
٧,١٢٩,٨٠٢	٦,٥٣١,٤٢٨	١٣	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٣,٠٩٧,٢٤١	١٣,٤٩٣,٦٢٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٣,٣٣٤,٣٧٨	٥٠,٥٧٢,٨٥٢		إجمالي المطلوبات
١٠٣,٥١٠,٨٤١	١٠٣,٢٩٥,٠٥٢		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

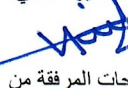
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



تشكل، الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	الايضاح	
٤٣,٢٨٧,٦٤٣	٧٠,٩٥٢,٣١٢	٢٢	الإيرادات
(٣٧,٣٠٣,٩٧٤)	(٦٠,٦٧٣,٤٥٦)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٥,٩٨٣,٦٦٩	١٠,٢٧٨,٨٥٦		مجمّل الربح
(٣,٧١٨,٧٥٢)	(٤,٣٤٠,٦٣٧)	٢٤	المصاريف
٢,٢٦٤,٩١٧	٥,٩٣٨,٢١٩		العمومية والإدارية
			ربح العمليات
(١,٥١٦,٠٦٩)	(٣,٣٥٢,١٠٢)	٢٥	الاعباء المالية
(٤٠٩,٨٠٦)	(٢٢٧,٠٦٣)	١٤	خسائر من الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال
٢٥٢,٩٦٧	٤٤٥,٣٠٢	٢٦	الربح أو الخسارة
٥٩٢,٠٠٩	٢,٨٠٤,٣٥٦		الإيرادات الأخرى، صافي
			الربح قبل حساب الزكاة
(٨٨٤,٦٠٢)	(١١٢,١٣٢)	٢٠	الزكاة
(٢٩٢,٥٩٣)	٢,٦٩٢,٢٢٤		صافي ربح (خسارة) السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى
			الدخل في الفترات اللاحقة:
			(الخسائر) الأرباح الاكتوارية من قياس التزامات المنافع
١٥١,٦٣١	(١٧٠,٩٩٨)	٢١	المحددة للموظفين
(٢٢٠,٨٠٧)	٢٤,٥١١		فروق ترجمة العملات الأجنبية من شركة تابعة
(٦٩,١٧٦)	(١٤٦,٤٨٧)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(٣٦١,٧٦٩)	٢,٥٤٥,٧٣٧		إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
			ربحية (خسارة) السهم
			ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح
(٠,١٠)	٠,٩٣	٢٧	(خسارة) السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤخدة.

شركة أبناء محمد حسن النافول
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المؤخذة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي ترجمة العملة الأجنبية ريال سعودي	الأرباح المتبقية ريال سعودي	الاحتياطي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
٥٠,٥٣٨,٢٣٢	(٢٥٨)	١٨,٨٩٥,٢٨٤	٢,٦٤٣,٢٠٦	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	صافي خسارة السنة
(٢٩٢,٥٩٣)	-	(٢٩٢,٥٩٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٦٩,١٧٦)	(٢٢٠,٨٠٧)	١٥١,٦٣١	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٣٦١,٧٦٩)	(٢٢٠,٨٠٧)	(١٤٠,٩٦٢)	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٥٠,١٧٦,٤٦٣	(٢٢١,٠٦٥)	١٨,٧٥٤,٣٢٢	٢,٦٤٣,٢٠٦	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	
٥٠,١٧٦,٤٦٣	(٢٢١,٠٦٥)	١٨,٧٥٤,٣٢٢	٢,٦٤٣,٢٠٦	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٢,٦٩٢,٢٢٤	-	٢,٦٩٢,٢٢٤	-	-	صافي ربح السنة
(١٤٦,٤٨٧)	٢٤,٥١١	(١٧٠,٩٩٨)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢,٥٤٥,٧٣٧	٢٤,٥١١	٢,٥٢١,٢٢٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٢,٧٢٢,٢٠٠	(١٩٦,٥٥٤)	٢١,٢٧٥,٥٤٨	٢,٦٤٣,٢٠٦	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م



المدير العام



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤخذة.

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المؤجلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥٩٢,٠٠٩	٢,٨٠٤,٣٥٦	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل حساب الزكاة
		التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل حساب الزكاة إلى صافي
		التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
٤,٦١٤,٥٦٧	٤,٤٩٥,١٦٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣٥,٢٧٥	٢٣٥,٢٧٦	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣١,٨٢٥	٦٣,٦٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٤,٩٩٢	٢,٨٦٨	الخسائر من صرف العملات الأجنبية
٢٣٢,٦١٧	٢٧٥,٢٦٠	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	١٥٢,٠٩٨	المحمل على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
(١٠,٣٠٦)	-	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
(١٦٢,٩٩٨)	(٢٨,٩١٩)	الربح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٤٠٩,٨٠٦	٢٢٧,٠٦٣	الخسارة من الاستثمار في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة
١,٥١٦,٠٦٩	٣,٣٥٢,١٠٢	الأعباء المالية
٧,٤٨٣,٨٥٦	١١,٥٧٨,٩٢٢	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٤,٤٧٧,٠٥٥)	٦,٤٧٣,٧٩١	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع
(٥٧٧,٦٣٩)	(١١,٩٩٦)	المخزون
(٦,٤٧٧,٠٠٥)	١,٤٨١,٧٦٥	الذمم المدينة التجارية
٢,٠٣٧,١٠١	١,٠١٢,٦٣٧	المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٢,٨١٦,٦٥٩	٢,١١٣,٣٣٢	المبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى
١,٠٦٨,١٨٤	٩٢٨,٦٦٠	الذمم الدائنة التجارية
١,٨٧٤,١٠١	٢٣,٥٧٧,١١١	التدفقات النقدية من العمليات
(٥١,٧٩٥)	(٤٩,٥٣٩)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٥٠٧,٥٩٥)	(٥٣٧,٦٤٤)	الزكاة المدفوعة
(٩٢٥,٣٨٥)	(١,٩١٠,٨٣٠)	الأعباء المالية المدفوعة
٣٨٩,٣٢٦	٢١,٠٧٩,٠٩٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩١٧,٧٣٦)	(٥,٢١٣,٨٦٧)	الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٤٩٥,٨٥١)	الإضافات على المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ
(١٥٦,٤٧٣)	-	الإضافات على الأصول غير الملموسة
١٦٣,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	المتحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٩١١,٢٠٩)	(٦,٦٤٧,٧١٨)	صافي التدفقات النقدية، المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٧٩٩,٩٩٩)	(٥,٢١٩,٣٢٩)	المبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة
(٤,٢٦٧,٢٩٢)	(١٦,٥٤٩,٢٨٧)	تمويل المراجعة المسددة
١٣,٩٥٦,٠٠٠	١٠,٩٢٠,٠٠٠	تمويل المراجعة المستلمة
-	(٣٣٠,٥٠٨)	سداد التزامات عقود الإيجار
٨,٨٨٨,٧٠٩	(١١,١٧٩,١٢٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٥,٣٦٦,٨٢٦	٣,٢٥٢,٢٥٦	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
١,٢٦٩,٢٣٩	٦,٤١٥,٢٥٨	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية السنة
(٢٢٠,٨٠٧)	٢٤,٥١١	صافي الحركة في ترجمة العملات الأجنبية
٦,٤١٥,٢٥٨	٩,٦٩٢,٠٢٥	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤجلة.

شركة أبناء محمد حسن الناقول

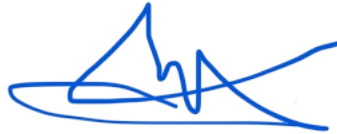
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	٢,٣٧٠,٤٣٥	المعاملات غير النقدية
٦,٦٩٤,٣٦٨	-	ذمم دائنة مقابل الإضافات على الممتلكات والمعدات
		مستحق مقابل بيع مشروع قيد التنفيذ
٢,٥٥٣,٠٠٠	٢,٧٢٢,٥٥٦	ذمم دائنة مقابل الإضافات للاستثمارات في الأوراق المالية من
٦٠٢,٢١٦	١,٠٥٣,٢٩٧	خلال الربح والخسارة، بالصافي
-	٦٤٢,٦٤٠	الأعباء المالية المرسلة على تكلفة عقارات محتفظة بها للتطوير والبيع
١٦١,٧٧٦	-	المحول من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات
		المحول من المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الأصول غير الملموسة

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

١ النشاطات

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

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

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

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

نسبة الملكية
المباشرة وغير المباشرة %

اسم الشركة التابعة	رأس المال ريال سعودي	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
شركة دير العقارية	٥٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الناقل للصناعات الأسمنتية	١٢,٠٠٠	مصر	%١٠٠	%١٠٠
شركة سدان للصناعة	١,٠٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠

تمارس المجموعة الأنشطة الرئيسية التالية:

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

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

فيما يلي بيان بالشكل النظامي والسجلات التجارية للشركات التابعة:

- إن شركة دير العقارية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٤٦١٢٦ وتاريخ ١٤٤٢/١١/١١ هـ الموافق ٢٠٢١/٦/٢١ م) الصادر في مدينة الدمام. حصلت الشركة على رخصة مطور عقاري من برنامج البيع والتأجير على الخارطة (وافي) بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٣م، وهي صالحة لمدة ٣ سنوات من ذلك التاريخ.
- إن شركة الناقل للصناعات الأسمنتية هي شركة شخص واحد تأسست في مصر بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩م طبقاً لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧م ولائحته التنفيذية لسنة ٢٠١٩م بتوثيق الشركات. خلال عام ٢٠٢٢م، قررت إدارة المجموعة بيع جميع الآلات والمعدات للشركة والتابعة هي حالياً لا تمارس أي نشاط تجاري.
- إن شركة سدان الصناعية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٤٩٨٤٥ وتاريخ ٢٠٥٠/٣/٨ هـ الموافق ٢٠٢١/١٠/١٤ م) الصادر في مدينة الدمام.
- قامت الشركة الأم خلال العام ٢٠٢٥م بتأسيس شركة سنان التشبيد للمقاولات العامة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٢١٣١٦٠ وتاريخ ١٤٤٦/٧/١٩ هـ الصادر في مدينة الدمام، وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة الأم.

٢ أسس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

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

٢.٢ أساس القياس

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤.٢ أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة لعوائد متغيرة أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها..

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٥.٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ – تصنيف الالتزامات الى متداولة وغير متداولة.
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.
- ترتيبات تمويل الموردين – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.

٦.٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

- عدم القدرة على التبادل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"
- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الحد من إفصاحات الشركات التابعة".
- عدم إمكانية التحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

١.٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

الالتزامات المحتملة

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

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والاصول غير الملموسة

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

٣ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١.٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التفديرات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

المخصصات

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

التزامات الزكاة والموقف الزكوي والضريبي عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

إن مخصص الزكاة المدرج في قائمة المركز المالي يمثل أفضل تقدير للإدارة لقيمة الالتزام القائم عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وقد احتُسِبَ الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإدارة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي قد تصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدَّمة من الشركة.

٢.٣ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

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

الوفاء بالتزامات الأداء

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

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

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

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية

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

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

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

تُصنّف المجموعة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

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

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

الأصول المالية

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

الإثبات المبدئي والقياس

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

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

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

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

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

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

عمليات إعادة التصنيف

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

التوقف عن إثبات الأصول المالية

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

المطلوبات المالية

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

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

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

مقاصة الأدوات المالية

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

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

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

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

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

الأصول غير الملموسة

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

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول غير الملموسة (تتمة)

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(١) حق استخدام الأصول

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

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

(٢) التزامات عقود الإيجار

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

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

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

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

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالأصول أو المطلوبات

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

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

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

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

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

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

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

المخزون

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

الانخفاض في القيمة وتقييم مخصص المخزون

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

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ**

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المخزون

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

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

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

الأرصدة لدى البنوك والنقدية

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

المخصصات

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

التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ مَلْخَص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إثبات الإيرادات

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

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

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

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

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

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

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

التزامات العقود

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

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

المصاريف العمومية والإدارية

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

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

ضريبة الاستقطاع

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

تكاليف الاقتراض

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

العملات الأجنبية

المعاملات

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

ترجمة الشركات الأجنبية

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

٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

القطاعات التشغيلية

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

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

ربحية السهم

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

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

٥ العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع

تشتمل العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع بشكل رئيسي على تكلفة الأراضي وتكاليف التطوير التي تتكبدها المجموعة لتطوير مشروع دير فيلا المكون بالمجمل من ١٠ فيلات في مدينة الرياض وذلك بغرض بيعها. فيما يلي حركة العقارات المحتفظ بها بغرض التطوير والبيع خلال العام:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢٠,٧٥٠,٢٠١	٢٥,٨٢٩,٤٧٢	في بداية السنة
٧,٨١٧,٧٨٣	١١,٣٤٥,٥٩٣	الإضافات (التطوير والبناء)
(٢,٧٣٨,٥١٢)	(١٨,٨٧٢,٦٨١)	تكلفة العقارات المباعة
٢٥,٨٢٩,٤٧٢	١٨,٣٠٢,٣٨٤	في نهاية السنة

تتضمن الإضافات إلى العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع تكاليف تمويل مرسلة بمبلغ ١,٣٥٣,٢٩٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: تكاليف تمويل بمبلغ ١,٢١١,٦٦٦ ريال سعودي).

وتتوقع الإدارة بيع العقارات خلال الاثني عشر شهراً القادمة. وعليه، يتم تصنيف العقارات المخصصة للتطوير والبيع كأصول متداولة. حيث قامت المجموعة ببيع ٦ فيلات خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: تم بيع فيلا واحدة).

إن قطعة الأرض التي يتم بناء المشروع عليها مرهونة مقابل قرض المرابحة قصير الأجل بقيمة ٦,٠٠٠,٥٢٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: لا شيء).

٦ المخزون

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,٢٠٨,٢٨٨	١,٣٣٦,٤٦٨	المواد الخام
٤٦٠,١٤٠	٣٤٣,٩٥٦	الإنتاج التام
<u>١,٦٦٨,٤٢٨</u>	<u>١,٦٨٠,٤٢٤</u>	

لم يتم تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: لا شيء) ، حيث أن بنود المخزون، والتي تتكون في المقام الأول من خام الأسمنت، ليست عرضة للانخفاض في القيمة وتظهر معدل دوران مرتفع، مما يضمن استمرار استخدامها وقابليتها للبيع.

٧ الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٣,٤٠٨,٠٩٠	١١,٩٢٦,٣٢٥	الذمم المدينة التجارية
(٤٩٨,٠٨٤)	(٦٥٠,١٨٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١٢,٩١٠,٠٠٦</u>	<u>١١,٢٧٦,١٤٣</u>	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥٠٨,٣٩٠	٤٩٨,٠٨٤	في بداية السنة
-	١٥٢,٠٩٨	المُحمل خلال السنة
(١٠,٣٠٦)	-	المعكوس قيده خلال السنة
<u>٤٩٨,٠٨٤</u>	<u>٦٥٠,١٨٢</u>	في نهاية السنة

تم الإفصاح عن تحليل أعمار الديون للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من ضمن إيضاح إدارة المخاطر للادوات المالية.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨ المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٠,٠٠٧	١,٥١٥,٢٢٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٥,١٤٨,٣٥٠	١,٤٠٤,٢٩٨	المدينون (*)
٥٩١,٩٣٧	٧٧١,٥٠٢	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٤٩,٠٨٠	٦٣٣,١٧٧	الدفعات المقدمة للموردين
٣٠٧,٣٩٠	٨٩٠,٤٨٧	أخرى (**)
٦,٣٠٦,٧٦٤	٥,٢١٤,٦٩٢	

(*) يمثل هذا المبلغ المستحق السداد مقابل بيع الممتلكات والمعدات لشركة الناقل للصناعات الاسمنتية (الشركة التابعة في مصر).

(**) يتضمن هذا البند رصيداً قدره ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. إن هذا الرصيد يمثل مبلغاً مقابل اتفاق بين عميل والشركة والمورد، حيث سيقدم المورد خدمات تتعلق بمشاريع الوحدات العقارية المستقبلية.

٩ الأرصدة لدى البنوك والنقدية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٦٠,١٩٠	٦,٠٠٣,٥٣٥	النقد في الصندوق - بالعملة الأجنبية
٣٥٤,٣٦١	٣,٥٧٦,٧١٦	أرصدة لدى البنوك - بالعملة المحلية
٧٠٧	١١١,٧٧٤	النقد في الصندوق - بالعملة المحلية
٦,٤١٥,٢٥٨	٩,٦٩٢,٠٢٥	

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

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠ الممتلكات والآلات والمعدات

المباني ريال سعودي	المركبات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	الأدوات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تكاليف التفكيك ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٣,٤٤٦,٤٧٣	١,٩٩٩,٠٤٤	٤٩,٣١٧,٧٦١	٢١٤,٣١٦	١,٢٧٣,١٧١	٦٦,٨٨٠,٧٦٥
الإضافات	-	-	٣,٨٧٠,٨٤٨	١٣,٥٠٠	-	٣,٩١٧,٧٣٦
الاستبعادات	-	(١٢٥,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٦٨٩)	-	-	(١,٣٧٥,٦٨٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣,٤٤٦,٤٧٣	١,٨٧٤,٠٤٤	٥١,٩٣٧,٩٢٠	٢٢٧,٨١٦	١,٣٠٦,٥٥٩	٦٩,٤٢٢,٨١٢
الإضافات	-	٤٢٧,٦٩٨	٧,١١٨,٩١٦	١٠,٠٠٠	٢٧,٦٨٨	٧,٥٨٤,٣٠٢
المحول من الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	٦٤٢,٦٤٠	-	-	-	-	٦٤٢,٦٤٠
الاستبعادات	-	-	(٣٨٥,٥٠٠)	-	-	(٣٨٥,٥٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤,٥٧٩,١١٣	٢,٣٠١,٧٤٢	٥٨,٦٧١,٣٣٦	٢٣٧,٨١٦	١,٣٣٤,٢٤٧	٧٧,٢٦٤,٢٥٤
الاستهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢,٦٩١,٣٨٧	١,٧٨١,٤٠٥	٢٧,٤٤٣,٥٣٩	٧٤,١٦٣	٧١٥,٦٠٦	٣٢,٧٩٠,١٠٠
المحمل للسنة	٣٤٨,٤١٤	٨٧,٧٥١	٤,٠٢١,٢٩٢	٢٠,٣٦٣	١٠٨,٧٤٧	٤,٦١٤,٥٦٧
الاستبعادات	-	(١٢٤,٩٩٩)	(١,٢٥٠,٦٨٨)	-	-	(١,٣٧٥,٦٨٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٠٣٩,٨٠١	١,٧٤٤,١٥٧	٣٠,٢١٤,١٤٣	٩٤,٥٢٦	٨٢٤,٣٥٣	٣٦,٠٢٨,٩٨٠
المحمل للسنة	٤١٢,٦٧٦	٦١,٠٢٦	٣,٨٦٣,٣٧٥	٢١,٥٥٠	١٠٨,٥٤١	٤,٤٩٥,١٦٨
الاستبعادات	-	-	(٣٥٢,٤١٩)	-	-	(٣٥٢,٤١٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٤٥٢,٤٧٧	١,٨٠٥,١٨٣	٣٣,٧٢٥,٠٩٩	١١٦,٠٧٦	٩٣٢,٨٩٤	٤٠,١٧١,٧٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,١٢٦,٦٣٦	٤٩٦,٥٥٩	٢٤,٩٤٦,٢٣٧	١٢١,٧٤٠	٤٠١,٣٥٣	٣٧,٠٩٢,٥٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠,٨٩٦,٦٧٢	١٢٩,٨٨٧	٢١,٧٢٣,٧٧٧	١٣٣,٢٩٠	٤٨٢,٢٠٦	٣٣,٣٩٣,٨٣٢

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

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٨١,٤٨٤	٤,٣٩٩,١٢٥	تكلفة الإيرادات
١٣٣,٠٨٣	٩٦,٠٤٣	المصاريف العمومية والإدارية
٤,٦١٤,٥٦٧	٤,٤٩٥,١٦٨	

١١ المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٤,٤١٦	٦٤٢,٦٤٠	في بداية السنة
-	١,٤٩٥,٨٥١	الإضافات
(١٦١,٧٧٦)	-	المحول إلى الأصول الغير ملموسة
-	(٦٤٢,٦٤٠)	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٦٤٢,٦٤٠	١,٤٩٥,٨٥١	في نهاية السنة

تمثل المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ تكاليف تطوير وتحسين مصنع المجموعة في المنطقة الشرقية، المملكة العربية السعودية.

١٢ الأصول غير الملموسة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٨٦,٤٢٤	في بداية السنة
١٦١,٧٧٦	-	محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
١٥٦,٤٧٣	-	الإضافات
(٣١,٨٢٥)	(٦٣,٦٥٠)	الإطفاء المحمل للسنة
٢٨٦,٤٢٤	٢٢٢,٧٧٤	في نهاية السنة

تمثل الأصول غير الملموسة قيمة برمجيات الحاسب الآلي والتي يتم اطفائها على مدى ٥ سنوات وتم تحميل مصروف الإطفاء بالكامل ضمن المصاريف العمومية والإدارية (٢٠٢٣م: بالمثل).

١٣ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

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

أصول حق الاستخدام الإجمالي ريال سعودي	التزامات الإيجار الإجمالي ريال سعودي	
٧,١١٦,٧٣١	٧,٢٤٥,٣٩٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
(٢٣٥,٢٧٥)	-	الاستهلاك
-	٣٦١,٣٥١	الأعباء المالية
٦,٨٨١,٤٥٦	٧,٦٠٦,٧٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٦,٨٨١,٤٥٦	٧,٦٠٦,٧٥٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
(٢٣٥,٢٧٦)	-	الاستهلاك
-	٣٥٥,٥٢٢	الأعباء المالية
-	(٣٣٠,٥٠٨)	مدفوع خلال السنة
٦,٦٤٦,١٨٠	٧,٦٣١,٧٦٤	كما في ديسمبر ٢٠٢٤م

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

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار و المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة هي كما يلي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٦,٥٣١,٤٢٨	٧,١٢٩,٨٠٢	المطلوبات غير المتداولة
١,١٠٠,٣٣٦	٤٧٦,٩٤٨	المطلوبات المتداولة
٧,٦٣١,٧٦٤	٧,٦٠٦,٧٥٠	

١٤ الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة

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

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٩,١٧٦,٥٦١	٧,٠٣٣,٣٦٧	كما في بداية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٥٣,٠٠٠	الإضافات
(٢٧٧,٤٤٤)	-	توزيعات رأسمالية
(٢٢٧,٠٦٣)	(٤٠٩,٨٠٦)	خسائر إعادة التقييم
١١,٦٧٢,٠٥٤	٩,١٧٦,٥٦١	

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

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥ رأس المال

حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسمة الى ٢,٩٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي.

١٦ الاحتياطي

خلال عام ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛ ونتيجة لذلك، لم تعد الشركة ملزمة بتكوين الاحتياطي النظامي، وبالتالي فإن الاحتياطي المُجْتَب خلال السنوات السابقة سيخضع لقرار المساهمين مستقبلاً، إما بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المُبقاة.

١٧ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

(أ) المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	العلاقة	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
ماجد محمد حسن السبيعي	سداد تمويل	مساهم رئيسي	٥,٢١٩,٣٢٩	٧٩٩,٩٩٩
١.١٧ تتكون المبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة والمدرجة ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة مما يلي:				
ماجد محمد حسن السبيعي	-		٥,٢١٩,٣٢٩	

٢.١٧ شروط وأحكام المعاملات مع جهات ذات العلاقة:

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

٣.١٧ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى	المكافآت والبدلات
٤٢,٠٠٠	٥٢,٥٠٠	كبار المسؤولين التنفيذيين	رواتب ومكافآت على المدى القصير
٥٩٠,٠٠٠	٣٨٧,٥٠٠		مكافأة نهاية الخدمة
١٣٦,١٩٩	٦١,٠٣٤		

شركة أبناء محمد حسن النافول

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨ المبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣,٥٤٥,١٦٢	٦,٢٦٧,٧١٨	التزامات مقابل الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة
١,١٥٧,٧٨١	١,٢٧٤,٣٥١	مطلوبات العقود
١٧١,٤٠١	١,١٩٩,٨٧٧	الأعباء المالية المستحقة
١١٩,٩٨٢	٧٤٦,٣٩٦	المصاريف المستحقة الدفع
٤٨٨,١٩١	٥٤٤,٦٦١	مصاريف الموظفين المستحقة
-	٣٣٩,٥٤١	المبالغ المدفوعة مقدما من العملاء
٥٤,١٣٩	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	الذمم الدائنة الأخرى
٥,٦٧٦,٦٥٦	١٠,٥١٢,٥٤٤	

١٩ تمويل المراجعة

وفيما يلي ملخص تمويل المراجعة:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٦,٩١٥,١١٤	٣,٣٥٩,٣٣٧	القروض طويلة الأجل-الجزء المتداول
١,٩٤٢,٩٠٠	٩,٣٠٦,٦٧٠	قروض قصيرة الأجل
٨,٨٥٨,٠١٤	١٢,٦٦٦,٠٠٧	
١٥,١٨٥,٣٨١	٥,٧٤٨,١٠١	القروض طويلة الأجل – الجزء الغير متداول
٢٤,٠٤٣,٣٩٥	١٨,٤١٤,١٠٨	

تحمل القروض عمولة مراجعة بالمعدلات التجارية السائدة. التسهيلات مضمونة من قبل بعض المساهمين.

القروض التجارية

قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢٢م والعام ٢٠٢٣م بالحصول على تسهيلات ائتمانية تشمل عدة تمويلات مراجعة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي قدره ٤,٩٧ مليون ريال سعودي و ٣,٩٩ مليون ريال سعودي، على التوالي. والتي تستحق السداد على ٦٠ دفعة غير متساوية تبدأ من مايو ٢٠٢٣م وتستحق آخر دفعة في أكتوبر ٢٠٢٨م. تحمل هذه التمويلات أعباء مالية وفقا للأسعار السائدة في السوق. بالإضافة الى ذلك، خلال العام قامت المجموعة بتمديد تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل بمقدار ٠,٩٢ مليون ريال سعودي.

تمويل التورق

قامت المجموعة أيضا خلال العام ٢٠٢٢م بالحصول على تمويل التورق من احدى شركات التمويل المحلية بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي ويستحق السداد على ٤٨ دفعة غير متساوية تبدأ من يناير ٢٠٢٣م وتنتهي في يناير ٢٠٢٧م. يحمل هذا التمويل أعباء مالية وفقا للأسعار السائدة في السوق. .

صكوك تمويلية

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

خلال السنة ، حصلت شركة دبر العقارية على قرض مراجعة قصير الأجل بقيمة ١٠ ملايين ريال سعودي في شكل ترتيب صكوك إسلامية لتمويل مشاريع القلل السكنية المذكورة في الايضاح رقم ٥ حول القوائم. وقد تم ترتيب التمويل من قبل شركة تقنية مالية محلية مرخصة من قبل هيئة سوق المال. ويحمل التمويل تكلفة تمويل بنسبة ١٢,٤٪ سنويا وهو مضمون بسند اذني من الشركة الأم وأعضاء مجلس الادارة ورهن على الأرض التي يقع عليها المشروع. علما بأن الرصيد غير المسدد يستحق السداد على أقساط غير متساوية تنتهي في سبتمبر ٢٠٢٥م ، وعليه تم تصنيفه على أنه قصير الأجل.

١٩ تمويل المراجعة (تتمة)

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

٢٠ الزكاة

١.٢٠ المحمل للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة من مخصص السنة الحالية والبالغ ١١٢,١٣٢ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٨٨٤,٦٠٢ ريال سعودي)

٢.٢٠ حركة المخصص خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٧,٥٩٥	٨٨٤,٦٠٢	في بداية السنة
٨٨٤,٦٠٢	١١٢,١٣٢	المحمل خلال السنة
(٥٠٧,٥٩٥)	(٥٣٧,٦٤٤)	المدفوع خلال السنة
٨٨٤,٦٠٢	٤٥٩,٠٩٠	في نهاية السنة

٣.٢٠ موقف الربوط

١.٣.٢٠ موقف الربوط لشركة أبناء محمد حسن الناقل

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات منذ نشأتها وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على الشهادات المطلوبة، ولم تستلم أي ربوط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على هذه السنوات.

٢.٣.٢٠ موقف الربوط لشركة دير العقارية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات منذ نشأتها وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على الشهادات المطلوبة، ولم تستلم أي ربوط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على هذه السنوات.

٣.٣.٢٠ موقف الربوط لشركة سدان

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات منذ نشأتها وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على الشهادات المطلوبة، ولم تستلم أي ربوط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على هذه السنوات.

٤.٣.٢٠ الموقف الضريبي لشركة الناقل للصناعات الأسمنتية – مصر

قدمت الشركة جميع إقراراتها الضريبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولم تستلم الشركة بعد أي فحوصات ضريبية من مصلحة الضرائب المصرية.

٢١ التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٣,٠٣٣	٧٨٢,٠٥٨	في بداية السنة
٢٣٢,٦١٧	٢٧٥,٢٦٠	تكاليف الخدمة الحالية
٢٩,٨٣٤	٣٥,٣٢١	الأعباء المالية
(٥١,٧٩٥)	(٤٩,٥٣٩)	المزايا المدفوعة خلال السنة
(١٥١,٦٣١)	١٧٠,٩٩٨	الخسارة/(الربح) من إعادة القياس المحملة على الدخل الشامل الآخر
٧٨٢,٠٥٨	١,٢١٤,٠٩٨	في نهاية السنة

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٥,٣٥٩	١,٠٩٢,٨٤٨	معدل الخصم
٨٣٥,٠٠٩	١,٢٦٩,٥٠٣	معدل زيادة الراتب المستقبلي
٨٣٩,٤٢٤	١,٢٧٥,٥٨٧	
٧٠٠,٣٦٦	١,٠٨٥,٩٨٩	

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٥,٣٥٩	١,٠٩٢,٨٤٨	١+ نسبة الخصم
٨٣٥,٠٠٩	١,٢٦٩,٥٠٣	١- نسبة الخصم
٨٣٩,٤٢٤	١,٢٧٥,٥٨٧	١+ زيادة على الراتب
٧٠٠,٣٦٦	١,٠٨٥,٩٨٩	١- انخفاض في الراتب

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٢ الإيرادات

وفيما يلي تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء:

نوع الإيراد

إيرادات مبيعات الخرسانة والحصى

إيرادات بيع الوحدات العقارية

إيرادات الخدمات اللوجستية

إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٣٩,٦٩٤,٧٧٧	٤٦,١٥٠,٧٨٦
٣,٥٩٢,٨٦٦	٢٤,٣٢٢,٧٨٣
-	٤٧٨,٧٤٣
٤٣,٢٨٧,٦٤٣	٧٠,٩٥٢,٣١٢

الأسواق الجغرافية

المملكة العربية السعودية

٤٣,٢٨٧,٦٤٣	٧٠,٩٥٢,٣١٢
------------	------------

توقيت الاعتراف بالإيرادات

عند نقطة زمنية معينة

على مدى فترة زمنية

إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٣٩,٦٩٤,٧٧٧	٤٦,٦٢٩,٥٢٩
٣,٥٩٢,٨٦٦	٢٤,٣٢٢,٧٨٣
٤٣,٢٨٧,٦٤٣	٧٠,٩٥٢,٣١٢

٢٣ تكلفة الإيرادات

تكلفة المواد الخام

تكلفة بيع العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع

تكاليف الموظفين

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

الصيانة والإصلاح

مصاريف النقل

أخرى

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٢١,٩٨٦,٤٠٤	٢٦,٧٤٣,١٥٦
٢,٧٣٨,٥١٢	١٨,٨٧٢,٦٨١
٤,٢٥٥,٨٠٦	٥,١٨٣,٧١٣
٤,٤٨١,٤٨٤	٤,٣٩٩,١٢٥
٢,٠٠٠,٢٥٦	٢,٠٢٤,٩٣٨
-	١,٧٤٤,١٦٢
١,٨٤١,٥١٢	١,٧٠٥,٦٨١
٣٧,٣٠٣,٩٧٤	٦٠,٦٧٣,٤٥٦

٢٤ المصاريف العمومية والإدارية

تكاليف الموظفين

مصاريف الأتعاب المهنية

مصاريف الاتصالات

مصاريف صيانة

مصاريف الاشتراكات

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

إطفاء الأصول غير الملموسة

المصاريف الحكومية

استهلاك أصول حق الاستخدام

أخرى

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٢,٣٧٤,٧٣٣	٢,٥١٦,٣٢٧
٢١٩,٢٦٤	٤٧٢,٠٤٥
٢٤٢,٧٣٨	٢٤٦,٠٢٤
١٩٥,٠٣٩	٢٢٥,٦٠٨
٩١,٩٠٤	١٠٥,٩٠٢
١٣٣,٠٨٣	٩٦,٠٤٣
٣١,٨٢٥	٦٣,٦٥٠
٣٩,٩٠٥	٤٤,٧٨٤
٧٠,٥٠٩	٣٥,٢٥٤
٣١٩,٧٥٢	٥٣٥,٠٠٠
٣,٧١٨,٧٥٢	٤,٣٤٠,٦٣٧

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٥ الأعباء المالية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,١٢٤,٨٨٤	٢,٩٦١,٢٥٩	الأعباء المالية على تمويل المراجعة
٣٦١,٣٥١	٣٥٥,٥٢٢	الأعباء المالية على التزامات عقود الإيجار
٢٩,٨٣٤	٣٥,٣٢١	الأعباء المالية على التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٥١٦,٠٦٩	٣,٣٥٢,١٠٢	

٢٦ الإيرادات الأخرى ، بالصافي

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	٣٠٩,٣٣٣	إيراد إيجارات
٥٠,٠٠٠	٨٦,٤١٣	الخصم المستحق
١٦٢,٩٩٨	٢٨,٩١٩	الربح من بيع الممتلكات والمعدات
٦٤,٩٦١	٢٣,٥٠٥	مبيعات الخردة
(٢٤,٩٩٢)	(٢,٨٦٨)	الخسائر من صرف العملات الأجنبية
٢٥٢,٩٦٧	٤٤٥,٣٠٢	

٢٧ ربحية (خسارة) السهم

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

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
(٢٩٢,٥٩٣)	٢,٦٩٢,٢٢٤	صافي الربح / (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٠,١٠)	٠,٩٣	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

٢٨ الالتزامات الرأسمالية والمحتملة

٢.٨.١. الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت إدارة المجموعة باعتماد مصاريف رأسمالية مستقبلية للمشاريع قيد الإنشاء بمبلغ ٣,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: لا شيء) والاستثمار في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة قدرها ٢,١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥,٢ مليون ريال سعودي) .

٢.٨.٢. الالتزامات المحتملة

لم تكن هناك التزامات محتملة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء).

٢٩ المعلومات القطاعية

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

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

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

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٩ المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي تفصيل لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

قطاع البلوك الخرساني والأسمنتي ريال سعودي	القطاع العقاري ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
٤٦,١٥٠,٧٨٦	٢٤,٣٢٢,٧٨٣	٤٧٨,٧٤٣	٧٠,٩٥٢,٣١٢
٣,٢٢٦,٩٣٧	٦,٦١٦,٢٧١	٤٣٥,٦٤٨	١٠,٢٧٨,٨٥٦
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
٣٩,٦٩٤,٧٧٧	٣,٥٩٢,٨٦٦	-	٤٣,٢٨٧,٦٤٣
٥,١٢٩,٣١٥	٨٥٤,٣٥٤	-	٥,٩٨٣,٦٦٩

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، على التوالي:

الأصول			
٧٣,٢٤١,٤٣٧	١٩,٧٤٥,٧٨٢	١٠,٣٠٧,٨٣٣	١٠٣,٢٩٥,٠٥٢
٦٢,٢٣٩,٢٩٣	٣٠,٠٦٣,٠٠٨	١١,٢٠٨,٥٤٠	١٠٣,٥١٠,٨٤١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
المطلوبات			
٣٥,٧٧٦,٢٣٤	١٢,٠٦٩,٢٩٠	٢,٧٢٧,٣٢٨	٥٠,٥٧٢,٨٥٢
١٧,٦٨٨,٦٣٥	٢٨,٨٤٧,٤٣٤	٦,٧٩٨,٣٠٩	٥٣,٣٣٤,٣٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			

- لم تكن هناك إيرادات أو تكاليف بين القطاعات خلال السنة (٢٠٢٣م: بالمثل).

٣٠ قياس القيمة العادلة

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

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

تم تصنيف الاستثمارات في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ضمن المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٠ قياس القيمة العادلة (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٩١٠,٠٠٦	١١,٢٧٦,١٤٣	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
٦,٤١٥,٢٥٨	٩,٦٩٢,٠٢٥	الذمم المدينة التجارية
١٩,٣٢٥,٢٦٤	٢٠,٩٦٨,١٦٨	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
٩,١٧٦,٥٦١	١١,٦٧٢,٠٥٤	الأصول المالية بالقيمة العادلة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٢١,٥٨٨	١٢,٣٤١,٢٤٨	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٥,٦٧٦,٦٥٦	١٠,٥١٢,٥٤٤	الذمم الدائنة التجارية
٧,٦٠٦,٧٥٠	٧,٦٣١,٧٦٤	المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢٤,٠٤٣,٣٩٥	١٨,٤١٤,١٠٨	التزامات عقود الإيجار
٥,٢١٩,٣٢٩	-	تمويل المراجعة
٥١,٦٦٧,٧١٨	٤٨,٨٩٩,٦٦٤	المبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة

٣١ إدارة المخاطر للأدوات المالية

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

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

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

مخاطر السوق

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

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

مخاطر أسعار العملات

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

٣١ إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالجنيه المصري والدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل الجنيه المصري بشكل مستمر.

خلال عام ٢٠٢٢م، قامت شركة الناقل للصناعات الأسمنتية (الشركة التابعة) باستبعاد المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ وقد نتج عن تحويل الأرصدة النقدية والذمم المدينة بالعملات الأجنبية خسائر صرف عملات بمبلغ وقدره ٢,٨٦٨ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: خسائر صرف عملات بمبلغ ٢٤,٩٩٢ ريال سعودي).

مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٤١٥,٢٥٨	٩,٦٩٢,٠٢٥	الأرصدة لدى البنوك
١٢,٩١٠,٠٠٦	١١,٢٧٦,١٤٣	الذمم المدينة التجارية
٥,١٤٨,٣٥٠	١,٤٠٤,٢٩٨	المدينون

الذمم المدينة التجارية

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

مخاطر السيولة

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

شركة أبناء محمد حسن الناقول
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة واحدة ريال سعودي	من سنه الى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
تمويل المراجعة	-	١٢,٦٦٦,٠٠٧	٥,٧٤٨,١٠١	-	١٨,٤١٤,١٠٨
الذمم الدائنة التجارية	٦,٠٧٣,٥٣٠	٦,٢٦٧,٧١٨	-	-	١٢,٣٤١,٢٤٨
المبالغ المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى	١٠,٥١٢,٥٤٤	-	-	-	١٠,٥١٢,٥٤٤
التزامات عقود الإيجار	١,١٠٠,٣٣٦	١,١٠٠,٣٣٦	٢,٣٨٤,٧٤٠	٣,٠٤٦,٣٥٢	٧,٦٣١,٧٦٤
	١٧,٦٨٦,٤١٠	٢٠,٠٣٤,٠٦١	٨,١٣٢,٨٤١	٣,٠٤٦,٣٥٢	٤٨,٨٩٩,٦٦٤

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان باحتمالية إخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

يمثل الجدول التالي معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة للعملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إجمالي القيمة الدفترية	متوسط الخسارة المرجح	مخصص الخسارة %
من ٠ إلى ٣٠ يوم	٩,٣١٨,٠٣٦	-	%٠,٠٠
من ٣١ إلى ٦٠ يوم	١,١٩٣,٢٧٦	١٨,٧٧٨	%١,٥٧
من ٦١ إلى ٩٠ يوم	٢٧٦,٤٧٩	٣٩,٢٦٢	%١٤,٢٠
من ٩١ إلى ١٢٠ يوم	٤٢,٣٣١	١٠,١٨٣	%٢٤,٠٦
من ١٢١ إلى ١٨٠ يوم	-	-	%٢٩,٦٩
من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوم	٥٣,٢٧١	١٩,٢٨٠	%٣٦,١٩
أكثر من ٢٤١ يوم	١,٠٤٢,٩٣٢	٥٦٢,٦٧٩	%٥٤,٠٠
	١١,٩٢٦,٣٢٥	٦٥٠,١٨٢	

٣١ إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إجمالي القيمة الدفترية	متوسط الخسارة المرجح	مخصص الخسارة ٠٪
من ٠ إلى ٣٠ يوم	١٠,٠٩٢,٨٦٦	٦٢,٩١٧	٠,٦٢٪
من ٣١ إلى ٦٠ يوم	٧٧٢,٠٠٥	٧,٩١٧	١,٠٣٪
من ٦١ إلى ٩٠ يوم	٥٢٩,٥٠٤	٦٥,٨٠٦	١٢,٤٣٪
من ٩١ إلى ١٢٠ يوم	٣١٤,٨٨٣	٤٧,٠٢٣	١٤,٩٣٪
من ١٢١ إلى ١٨٠ يوم	٧٢٥,٧١٢	١٢٥,٧٧٦	١٧,٣٣٪
من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوم	٥٢٨,٧١٣	٩٨,٥٢٠	١٨,٦٣٪
أكثر من ٢٤١ يوم	٤٤٤,٤٠٧	٩٠,١٢٥	٢٠,٢٨٪
	١٣,٤٠٨,٠٩٠	٤٩٨,٠٨٤	

٣١ إدارة رأس المال

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

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

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٣٣ أحداث بعد تاريخ التقرير

باستثناء ماورد في إيضاح رقم (١)، ففي رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقبل تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والتي سيكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة.

٣٤ إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة أرقام المقارنة، أينما كان ضرورياً، لتتماشى مع عرض السنة الحالية. تعتقد الإدارة أن أثر هذه التعديلات غير جوهري بالنسبة للقوائم المالية.

٣٥ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٥م).