

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة أبناء محمد حسن النافول

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	جدول المحتويات
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
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٢ - ٨	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 تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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، فإنَّ القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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. وإبنا مستقنون 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. باعتبارنا 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 وأبنا 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 ٢٠٢٥م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ٨٠,٨٥١,٨٧٧ ٪.	• مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.
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.	• فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من قياس ودقة إثبات الإيرادات.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح ذي الصلة حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والافصاح ذي الصلة عن الإيرادات وطبيعتها.	• 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 للتحقق من التغيرات في الإيرادات المثبتة.
	• إجراء اختبار القطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة.
	• توفيم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة أبناء محمد حسن النافول
(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 يندى 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 تقويم 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، سنكتشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهريّة 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. وبعد 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.
- تقويم 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 النافول
(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 تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 العلم، وهيكلي 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. ونظل 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، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات 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، وبناء على ذلك نعد هي الأمور الرئيسية 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 الشيبيني
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م




شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
ـ	ـ		
٣٨,٥٨٨,٣٧٦	٥٨,٦١٢,٤٧٥	٥	الأصول
٢٢٢,٧٧٤	١٥٩,١٢٤	٦	الأصول غير المتداولة
٦,٦٤٦,١٨٠	١٠,٠٣٤,٧٨٩	٧	الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٦٧٢,٠٥٤	١٣,٨٥٢,٤٤١	٨	الأصول غير الملموسة
٥٧,١٢٩,٣٨٤	٨٢,٦٥٨,٦٢٩	٨	أصول حق الاستخدام
			الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٨,٣٠٢,٣٨٤	١٠,٦١٩,٦٨٩	٩	الأصول المتداولة
١,٦٨٠,٤٢٤	١,٣٨٠,٦٧١	١٠	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع
١١,٢٧٦,١٤٣	١٨,٩٩٩,٠٣٣	١١	المخزون
٥,٢١٤,٦٩٢	٣,٩٨٣,٩٥٩	١٢	الذمم المدينة التجارية
٩,٦٩٢,٠٢٥	٦,٨٨١,١١٢	١٣	المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٤٦,١٦٥,٦٦٨	٤١,٧٦٤,٤٦٤		الأرصدة لدى البنوك والنقدية
١٠٣,٢٩٥,٠٥٢	١٢٤,٤٢٣,٠٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق المساهمين
٢,٦٤٣,٢٠٦	-	١٥	رأس المال
٢١,٢٧٥,٥٤٨	٣٠,٩٠٤,٢٥٩		الاحتياطي
(١٩٦,٥٥٤)	(٥,٠٤٠)		الأرباح المُبقاة
٥٢,٧٢٢,٢٠٠	٥٩,٨٩٩,٢١٩		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
٥,٧٤٨,١٠١	٩,٢٥٤,٣٨٤	١٦	المطلوبات غير المتداولة
١,٢١٤,٠٩٨	٢,١٠٦,٦٢٧	١٧	تمويل المرابحة لأجل - الجزء غير المتداول
٦,٥٣١,٤٢٨	٩,٤٩٤,٥١٦	٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣,٤٩٣,٦٢٧	٢٠,٨٥٥,٥٢٧		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢,٣٤١,٢٤٨	٢٤,٦٩٧,٨١١		المطلوبات المتداولة
١٠,٥١٢,٥٤٤	١١,٦١٢,٠٣٠	١٩	الذمم الدائنة التجارية
١,١٠٠,٣٣٦	١,٤٧٠,٣٨٩	٧	المبالغ المستحقة النفع والذمم الدائنة الأخرى
١٢,٦٦٦,٠٠٧	٥,٦٦٠,٧٦٠	١٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤٥٩,٠٩٠	٢٢٧,٣٥٧	٢٠	تمويل المرابحة قصير الأجل والجزء المتداول من تمويل المرابحة لأجل
٣٧,٠٧٩,٢٢٥	٤٣,٦٦٨,٣٤٧		مخصص الزكاة
٥٠,٥٧٢,٨٥٢	٦٤,٥٢٣,٨٧٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠٣,٢٩٥,٠٥٢	١٢٤,٤٢٣,٠٩٣		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	ايضاح
٧٠,٩٥٢,٣١٢	٨٠,٨٥١,٨٧٧	٢١
(٦٠,٦٧٣,٤٥٦)	(٦٢,٧١٦,٤٧٢)	٢٢
١٠,٢٧٨,٨٥٦	١٨,١٣٥,٤٠٥	
(٤,٣٤٠,٦٣٧)	(٧,١٢٢,٠٣٨)	٢٣
٥,٩٣٨,٢١٩	١١,٠١٣,٣٦٧	
(٣,٣٥٢,١٠٢)	(٢,٨٦٨,٢٤٦)	٢٤
(٢٢٧,٠٦٣)	(٢٧٣,٨١٣)	٨
٤٤٥,٣٠٢	٥٠,٩٥٧	٢٥
٢,٨٠٤,٣٥٦	٧,٩٢٢,٢٦٥	
(١١٢,١٣٢)	(٣٨٨,٩٦٦)	٢٠
٢,٦٩٢,٢٢٤	٧,٥٣٣,٢٩٩	
(١٧٠,٩٩٨)	(٥٤٧,٧٩٤)	١٧
٢٤,٥١١	١٩١,٥١٤	
(١٤٦,٤٨٧)	(٣٥٦,٢٨٠)	
٢,٥٤٥,٧٣٧	٧,١٧٧,٠١٩	
٠,٩٣	٢,٦٠	٢٦

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

مجمل الربح

المصاريف العمومية والإدارية

ربح العمليات

تكاليف التمويل

الخسائر من الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح

أو الخسارة

الإيرادات الأخرى، بالصافي

الربح قبل حساب الزكاة

الزكاة

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الدخل في

الفترة اللاحقة:

الخسائر الاكتوارية من قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

فروق ترجمة العملات الأجنبية من شركة تابعة

إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للسنة

ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة أبناء محمد حسن الناقل

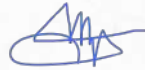
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الإجمالي #	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية #	الأرباح المُبقاة #	الاحتياطي #	رأس المال #
٥٠,١٧٦,٤٦٣	(٢٢١,٠٦٥)	١٨,٧٥٤,٣٢٢	٢,٦٤٣,٢٠٦	٢٩,٠٠٠,٠٠٠
٢,٦٩٢,٢٢٤	-	٢,٦٩٢,٢٢٤	-	-
(١٤٦,٤٨٧)	٢٤,٥١١	(١٧٠,٩٩٨)	-	-
٢,٥٤٥,٧٣٧	٢٤,٥١١	٢,٥٢١,٢٢٦	-	-
٥٢,٧٢٢,٢٠٠	(١٩٦,٥٥٤)	٢١,٢٧٥,٥٤٨	٢,٦٤٣,٢٠٦	٢٩,٠٠٠,٠٠٠
٥٢,٧٢٢,٢٠٠	(١٩٦,٥٥٤)	٢١,٢٧٥,٥٤٨	٢,٦٤٣,٢٠٦	٢٩,٠٠٠,٠٠٠
-	-	٢,٦٤٣,٢٠٦	(٢,٦٤٣,٢٠٦)	-
٧,٥٣٣,٢٩٩	-	٧,٥٣٣,٢٩٩	-	-
(٣٥٦,٢٨٠)	١٩١,٥١٤	(٥٤٧,٧٩٤)	-	-
٧,١٧٧,٠١٩	١٩١,٥١٤	٦,٩٨٥,٥٠٥	-	-
٥٩,٨٩٩,٢١٩	(٥,٠٤٠)	٣٠,٩٠٤,٢٥٩	-	٢٩,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

كما في ١ يناير ٢٠٢٥م
المحوّل إلى الأرباح المُبقاة
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أبناء محمد حسن الناقول
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	
٢,٨٠٤,٣٥٦	٧,٩٢٢,٢٦٥	الأنشطة التشغيلية
٤,٤٩٥,١٦٨	٤,٩٩٩,٥٥٣	الربح قبل حساب الزكاة
٢٣٥,٢٧٦	٢٧١,٨١٥	التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٣,٦٥٠	٦٣,٦٥٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٨٦٨	(١,٤٣٦)	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٧٥,٢٦٠	٣٩٠,٠٦١	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٥٢,٠٩٨	١٦١,٦٥٩	(الربح) / الخسائر من صرف العملات الأجنبية
(٢٨,٩١٩)	٢٧,٧٤٠	تكليف الخدمة الحالية للالتزامات المتأخرات المحددة للموظفين
٢٢٧,٠٦٣	٢٧٣,٨١٣	المحمل على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
٣,٣٥٢,١٠٢	٢,٨٦٨,٢٤٦	الخسارة / (الربح) من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٥٧٨,٩٢٢	١٦,٩٧٧,٣٦٦	الخسارة من الاستثمار في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة
٦,٤٧٣,٧٩١	٧,٦٨٢,٦٩٥	تكاليف التمويل
(١١,٩٩٦)	٣٩٩,٧٥٣	تعديلات رأس المال العامل:
١,٤٨١,٧٦٥	(٧,٨٨٤,٥٤٩)	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع
١,٠١٢,٦٣٧	٩٨٧,٢٨٧	المخزون
٢,١١٣,٣٣٢	(١,٣٥٤,٥١٤)	الذمم المدينة التجارية
٩٢٨,٦٦٠	٥,٤٧٢,٩٨٠	المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٢٣,٥٧٧,١١١	٢٢,٢٨١,٠١٨	المبالغ المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى
(٤٩,٥٣٩)	(١٠٧,٣٨٤)	الذمم الدائنة التجارية
(٥٣٧,٦٤٤)	(٦٢٠,٦٩٩)	التدفقات النقدية من العمليات
(١,٩١٠,٨٣٠)	(٢,٤٤٨,٧٨٩)	التزامات المتأخرات المحددة المدفوعة للموظفين
٢١,٠٧٩,٠٩٨	١٩,١٠٤,١٤٦	الزكاة المدفوعة
(٦,٧٠٩,٧١٨)	(١٧,٩٩٥,٤٦٥)	تكاليف التمويل المدفوعة
٦٢,٠٠٠	٧١,١٠٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦,٦٤٧,٧١٨)	(١٧,٩٢٤,٣٦٣)	الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢١٩,٣٢٩)	(١٤,٥٦٤,٩٣٩)	الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
(١٦,٥٤٩,٢٨٧)	١١,٠٦٥,٩٧٥	المتحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٩٢٠,٠٠٠	(٤٨٠,٥٠٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٣٠,٥٠٨)	(٢٠٢,٧٣٧)	الأنشطة التمويلية
-	(٤,١٨٢,٣١٠)	المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة
(١١,١٧٩,١٢٤)	(٣,٠٠٢,٤٢٧)	تمويل المراجعة المسددة
٢,٥٥٢,٢٥٦	٩,٦٩٢,٠٢٥	تمويل المراجعة المستلمة
٦,٤١٥,٢٥٨	١٩١,٥١٤	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٢٤,٥١١	٦,٨٨١,١١٢	دفعة مقدمة من التزامات عقد الإيجار
٩,٦٩٢,٠٢٥	٦,٨٨١,١١٢	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٣٧٠,٤٣٥	٧,١٢٧,٠٢٩	التغير في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
٢,٧٢٢,٥٥٦	٢,٤٥٤,٠٠٠	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية السنة
٢,٥١٩,٤٦٦	٧٣٠,٩٠١	صافي الحركة في ترجمة العملات الأجنبية
-	٣,٦٦٠,٤٢٤	الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
		ذمم دائنة مقابل الإضافات على الممتلكات والمعدات
		ذمم دائنة مقابل الإضافات للاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة، بالضافي
		تكاليف التمويل ورسوم إدارية للتمويل المرسمة على تكلفة العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع
		إضافات على أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤرخة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١. النشاطات

إن 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 ١٤٢٧/٤/٢٤ هـ الصادر من مدينة الدمام، كما تشمل القوائم المالية على نتائج الفرع التالي:

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
٢٠٥٠٠٧٧٣٣٢	١٤٣٢/٨/٢٦ هـ	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 (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية
المباشرة وغير المباشرة %

اسم الشركة التابعة	رأس المال	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة دير العقارية	٥٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الناقل للصناعات الإسمنتية	١٢,٠٠٠	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سدان للصناعة	١,٠٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سنان التشييد للمقاولات العامة	١٠٠,٠٠٠	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	-

تمارس المجموعة الأنشطة الرئيسية التالية:

- صناعة البلك الإسمنتي المُفَرَّغ والأجر وإنتاج خرسانة جاهزة الخلط؛
- شراء وبيع قطع الأراضي والمقارنات وتقسيم هذه القطع من الأراضي بغرض البيع وأنشطة البيع على الخارطة؛
- التعدين واستغلال المحاجر والنقل والتخزين؛
- تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي، والإنشاءات العامة للمباني السكنية والمباني الجاهزة، وترميمات وهدم وإزالة المباني السكنية وغير السكنية، وتشطيب المباني، بما في ذلك تركيب الأسقف الداخلية والحواجز وتلييس الجدران بالأخشاب، وتركيب السيراميك والكاشي والرخام والحجر، وأعمال التجصيص والمساح، وأعمال الدهانات والطلاء للمباني الداخلية والخارجية، وتركيب الزجاج والمرابا، وأعمال المساحة، وتنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ٣١١٢-٣٢٧٣، المدينة الصناعية الثانية، الدمام، المملكة العربية السعودية.

وفيما يلي بيان بالشكل النظامي والسجلات التجارية للشركات التابعة:

- إن شركة دير العقارية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٤٦١٢٦ بتاريخ ١١/١١/١٤٤٢ 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 ٢٠٢٣ م، وهي صالحة لمدة ٣ سنوات من ذلك التاريخ.
- إن شركة الناقل للصناعات الإسمنتية هي شركة شخص واحد تأسست في مصر بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ م طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٢ لسنة ٢٠١٧ م ولأنحته التنفيذية لسنة ٢٠١٩ م بتوثيق الشركات. وخلال عام ٢٠٢٢ م، قررت إدارة المجموعة بيع جميع آلات ومعدات الشركة، ولا تمارس الشركة التابعة حالياً أي نشاط تجاري.
- إن شركة سدان للصناعة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٤٦٨٤٥ بتاريخ ٨/٣/١٤٤٣ هـ الموافق (٢٠٢١/١٠/١٤ م) الصادر في مدينة الدمام.
- قامت الشركة الأم خلال عام ٢٠٢٥ م بتأسيس شركة سنان التشييد للمقاولات العامة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٢١٣١٦٠ بتاريخ ١٩/٧/١٤٤٦ 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 (يُشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢.٢ أسس القياس

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

٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (ر.س.)، باعتبارها العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤.٢ أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة لعوائد متغيرة أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها.

ولا تُسيطر 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 في المنشأة المستثمر فيها؛
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في المنشأة 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 المنشأة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير 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 أصول 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 الأصول والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

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

- التوقف عن إثبات أصول (بما في ذلك الشهرة التجارية) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة؛
- إثبات القيمة العادلة للعرض المُستلم؛
- 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 الأصول أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢.٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

كما هو مبين أدناه، يتم تطبيق عدد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٥ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) - عدم قابلية التبادل.

٢.٦ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المتارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م، مع السماح بالتطبيق المبكر لبعض من هذه المعايير الجديدة والتعديلات؛ إلا أن الشركة لم تطبقها بشكل مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. وتقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية (سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م)؛
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد (١١) (سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م)؛
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - اتفاقيات شراء الطاقة (سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م)؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (ساري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧ م)؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة": الإفصاحات (ساري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧ م)؛
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (لم يُحدد تاريخ السريان بعد).

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

٣.١ المصادر الرئيسية لعدم التأكيد 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 للنتائج الأحداث المستقبلية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى السنوات التي من المتوقع أن يكون الأصل فيها متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقييم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الأصول المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك والإطفاء العادي للأصل، أو التقادم 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 جوهرية بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وقد تتأثر المبالغ وتوقيتت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً 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 للنقدية 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.

٣. الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١.٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكيد بشأن التقديرية المحاسبية (تتمة)

المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات الإدارة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن تكاليف التخارج إن وجدت، بالإضافة إلى ابداء 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 احتسب 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 القرارات المُقدّمة 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 بواجبات الأداء

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) من الإدارة إجراء الأحكام بشأن توقيت الوفاء بواجبات 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 بواجبات الأداء على مدى فترة زمنية أو عند نقطة زمنية مُعيّنة، وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. وبالنسبة لكافة واجبات الأداء المنصوص عليها في العقد، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا تم الوفاء بواجب الأداء على مدى فترة زمنية؛ أي تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل على مدى فترة زمنية. وفي حالة عدم الوفاء بواجب الأداء على مدى فترة زمنية، تقوم المجموعة عندئذ بإثبات الإيرادات عند نقطة زمنية مُعيّنة، والتي يتم عندها تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل. تشمل العوامل التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار لتقويم ما إذا كانت واجبات الأداء قد تم الوفاء بها عند نقطة زمنية مُعيّنة 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 يغطيها 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. تطبيق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً 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 ممارسة (أو عدم ممارسة) 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 الموحدة:

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:

- يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استخدامها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة؛
- يُتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير المالي؛ أو
- تكون في صورة أرصدة لدى البنوك، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

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 شهراً.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تُصنّف المجموعة المطلوبة على أنها متداولة عندما:

- يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط للمجموعة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

و تُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

الأصول المالية

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

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولى 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 مُقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

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

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الأصول 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 الأصول 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 الأخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

عمليات إعادة التصنيف

لا يُعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات الأولى لها، باستثناء فترة ما بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الأصول 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 الأصول 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 الأصول 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 المنتهية 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.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن إثبات الأصول المالية (تتمة)

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 الأخر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويذرح صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها فإنه يتم تسجيل هذه الأصول المالية بالتكلفة بعد خصم أي مخصص لانخفاض القيمة. تشمل 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 الأخر. 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 التقييم 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 مقياسة 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 مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشترقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الدائنين التجاريين 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، ويُفتح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُثبتة، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

العقارات المُحتفظ بها للتطوير والبيع

العقارات المُحتفظ بها للبيع هي تلك العقارات التي يتم اقتناؤها أو إنشاؤها 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 العقارات مُحتفظ بها للتطوير والبيع بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيها أقل. تشمل تكلفة العقارات مُحتفظ بها للتطوير والبيع على جميع التكاليف المرتبطة بالإستحواذ مباشرة، بما في ذلك تكلفة الأراضي وتكلفة الحصول عليها وتكلفة المواد المباشرة وتكاليف العمالة المباشرة وتكاليف الاقتراض وتلك المصاريف غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالعقارات المُحتفظ بها للتطوير والبيع إلى موقعها ووضعها الحالي 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 للعقارات مُحتفظ بها للتطوير والبيع بشكل سنوي. ويتم تصنيف المخزون عقارات مُحتفظ بها للبيع كأصول متداولة أو غير متداولة بناء على التاريخ المتوقع لبيعها.

الممتلكات والألات والمعدات

تُدرج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف؛ تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤجلة)، في حال استيفاء معايير الإثبات. 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 بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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 إثبات القيمة 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 الاستبعادات بمقارنة المتحصل من الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها 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.

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

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

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

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 قائراً على العمل وفقاً للطريقة التي تستهدفها الإدارة. ولا يستهلك المشروع قيد التنفيذ.

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 للأصول 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.

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 كمتأجر

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

(١) حق استخدام الأصول

تُثبت المجموعة حق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك مترام وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة 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.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

(١) حق استخدام الأصول (تتمة)

إذا نقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر 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 المقترنة للأصول.

(٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تُثبت المجموعة التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ماء، والمبالغ المتوقع 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 إثبات دفعات 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 إثبات عقود 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 إثبات عقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

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 الإعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول 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).

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للأصول والمطلوبات المثبتة 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 الأصول 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؛ وتُحسب 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، ويتم إثبات الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الانخفاض في القيمة وتقييم مخصص المخزون

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم 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 الأخر.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية 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، تُقتر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتُحدّد 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، ويُخفض 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 كل على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيُحسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها 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 إثباتها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأرصدة لدى البنوك والنقدية

تتكون من النقد المودع 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 يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والنخل 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، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل

الالتزامات 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 والنخل الشامل الآخر الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام 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.

إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

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

إيرادات بيع الخرسانة الجاهزة والحصى:

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والخاصة بتقديم الخدمات والبضائع 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 لكونها هي عادة ما تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

إيرادات النقل:

يحصل العملاء على السيطرة على هذه الخدمات عندما يتم تقديم وقبول الخدمات، يتم إصدار الفواتير والوفاء بالالتزام الأداء (تقديم الخدمات). يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن عندما يتم تقديم الخدمات.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات بيع العقارات

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 ذا استخدام بديل كما أن للمجموعة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه وبحق 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 الإنجاز 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 بواجبات الأداء، تستخدم المجموعة طريقة المدخلات، حيث يعتمد اثبات الإيرادات على قياس قيمة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بالمقارنة مع إجمالي التكاليف المقدرة بموجب العقد.

التزامات العقود

يتمثل التزام العقد بنقل الخدمات إلى العميل الذي تلقت المجموعة مقابله (أو مبلغ العوض المستحق) من العميل. يتم إثبات التزامات 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 - الإثبات الأولى والقياس اللاحق.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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 المحاسبية ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات 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 يتم في هذه الحالة إثبات ضريبة 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 إثباتها 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 تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

شركة أبناء محمد حسن الشافول
(مشاركة مساهمة بموالية)

إيضاحات حول التوائم المالية الموحدة (تكملة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥. الممتلكات والألات والمعدات

الإجمالي #	المشاريع الرأسمالية #	تكاليف التعديك #	الأثاث والتركيبات #	الأدوات المكتبية #	الألات والمعدات #	المركبات #	المباني #	التكلفة: كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧,٠٠٦,٥٥٢	٦٤٦,٦٤٠	١٤,٠٠٠	١,٣٠٦,٠٥٩	٢٢٧,٨١٦	٥١,٩٣٧,٩٢٠	١,٨٧٤,٠٤٤	١٣,٩٣٦,٤٧٣	
٩,٠٨٠,١٥٣	١,٤٩٥,٨٥١	-	٢٧,٦٨٨	١,٠٠٠	٧,١١٨,٩١٦	٤٢٧,٦٩٨	-	
(٣٨٥,٥٠٠)	(٦٤٦,٦٤٠)	-	-	-	(٣٨٥,٥٠٠)	-	٦٤٦,٦٤٠	
٧,٨٧٦,١٠٥	١,٤٩٥,٨٥١	١٤,٠٠٠	١,٣٣٤,٢٤٧	٢٢٧,٨١٦	٥٨,٦٧١,٣٢٢	٢,٣٠١,٧٤٢	١٤,٥٧٩,١١٣	
٧٥,١٢٢,٤٩٤	٩,١٦٨,١٦٥	-	٣٢,٤٢٣	٢٧,٩١٢	١٥,٦٤٠,٧٨٠	٢٢٩,٣٤٤	٢٣,٨٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٤٥٥,٠٠٠)	(٦,٤٨١,٤٩٤)	-	-	-	(٤٥٥,٠٠٠)	-	٦,٤٨١,٤٩٤	
١٠,٣٤٢,٧٠٩	٤,١٨٦,٥٥٢	١٤,٠٠٠	١,٣٦٦,٧١٠	٢٢٥,٧٢٨	٧٣,٨٥٧,١١٦	٢,٥٣١,٠٨٦	٢١,٠٨٤,٤٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٦,٢٨,٩٨٠	-	١١٢,٠٠٠	٨٢٤,٣٥٣	٩٤,٥٢٦	٣,٠٢١,٤١٤	١,٧٤٤,١٥٧	٣,٠٢٩,٨٠١	الاستهلاك المتراكم:
٤,٤٩٥,١٦٨	-	٢٨,٠٠٠	١,٠٨,٥٤١	٢١,٥٥٠	٣,٨٢٣,٣٧٥	٦١,٠٦٦	٤١٢,٦٧٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣٥٢,٤١٩)	-	-	-	-	(٣٥٢,٤١٩)	-	-	التحمل للمدة
٤,١٤٢,٧٤٩	-	١٤٠,٠٠٠	٩٢٢,٨٩٤	١١٦,٠٧٦	٣,٤٧٠,٩٥٦	١,٨٠٥,١٨٣	٣,٤٥٢,٤٧٧	الاستهلاكات
٤,٩٩٩,٥٥٣	-	-	١,٠٧,٣٠١	٢٣,٨٠٢	٤,١٨٧,٩٦٥	١٣٩,٤٥٩	٥٤١,٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٥٦,١٥٨)	-	-	-	-	(٣٥٦,١٥٨)	-	-	المحمل للمدة
٤,٦٤٣,٤٠٥	-	١٤٠,٠٠٠	١,٠٤,١٩٥	١٢٩,٨٧٨	٣,٧٠١,٨٠٧	١,٩٤٤,٦٤٢	٣,٩٩٣,٥٠٣	الاستهلاكات
٥٨,٦١٢,٤٧٥	٤,١٨٦,٥٥٢	-	٢٢٦,٥١٥	١٢٥,٨٥١	٣١,٣٠٠,٩١٠	٥٨٦,٤٤٤	١٧,٠٩٠,٩٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٨٥٨,٣٧٦	١,٤٩٥,٨٥١	-	٤٠١,٣٥٣	١٢١,٧٤٠	٢٤,٩٤٦,٣٢٧	٤٩٦,٥٥٩	١١,١٢٦,٦٣٦	صافي القيمة الدفترية:
٤,٣٩٩,١٢٥	-	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٦,٤٣	-	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٤٩٥,١٦٨	٤,٩٩٩,٥٥٢	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤,٣٩٩,١٢٥	٤,٩٩٥,٩١١
٩٦,٤٣	٩٦,٦٤٢
٤,٤٩٥,١٦٨	٤,٩٩٩,٥٥٢

شركة أبناء محمد حسن الناقول

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦. الأصول غير الملموسة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ؔ	ؔ
٢٨٦,٤٢٤	٢٢٢,٧٧٤
(٦٣,٦٥٠)	(٦٣,٦٥٠)
<u>٢٢٢,٧٧٤</u>	<u>١٥٩,١٢٤</u>

كما في بداية السنة
الإطفاء المحمل للسنة
كما في نهاية السنة

تمثل الأصول غير الملموسة قيمة برمجيات الحاسب الآلي، والتي يتم اطفؤها على مدى ٥ سنوات وتم تحميل مصروف الإطفاء بالكامل ضمن المصاريف العمومية والإدارية (٢٠٢٤م: بالمثل).

٧. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

التزامات عقود الإيجار الإجمالي	أصول حق الاستخدام الإجمالي
ؔ	ؔ
٧,٦٠٦,٧٥٠	٦,٨٨١,٤٥٦
-	(٢٣٥,٢٧٦)
٣٥٥,٥٢٢	-
(٣٣٠,٥٠٨)	-
<u>٧,٦٣١,٧٦٤</u>	<u>٦,٦٤٦,١٨٠</u>
٧,٦٣١,٧٦٤	٦,٦٤٦,١٨٠
٣,٤٥٧,٦٨٧	٣,٦٦٠,٤٢٤
-	(٢٧١,٨١٥)
٣٥٥,٩٦٣	-
(٤٨٠,٥٠٩)	-
<u>١٠,٩٦٤,٩٠٥</u>	<u>١٠,٠٣٤,٧٨٩</u>

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
الاستهلاك
تراكم الفوائد المدفوعات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
الإضافات خلال السنة
الاستهلاك
تراكم الفوائد المدفوعات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تم تحميل استهلاك أصول حق الاستخدام في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ؔ	ؔ
٢٠٠,٠٢٢	٢٣٢,٦٢٣
٣٥,٢٥٤	٣٩,١٩٢
<u>٢٣٥,٢٧٦</u>	<u>٢٧١,٨١٥</u>

تكلفة الإيرادات
المصاريف العمومية والإدارية

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

وقد تم توزيع التزامات عقود الإيجار بين المطلوبات المتداولة وغير المتداولة، بناءً على تواريخ الاستحقاق لهذه الاتفاقيات، وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ؔ	ؔ
٦,٥٣١,٤٢٨	٩,٤٩٤,٥١٦
١,١٠٠,٣٣٦	١,٤٧٠,٣٨٩
<u>٧,٦٣١,٧٦٤</u>	<u>١٠,٩٦٤,٩٠٥</u>

التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول

٨. الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
#	#	
٩,١٧٦,٥٦١	١١,٦٧٢,٠٥٤	كما في بداية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٥٤,٠٠٠	الإضافات
(٢٧٧,٤٤٤)	-	التوزيعات الرأسمالية
(٢٢٧,٠٦٣)	(٢٧٣,٨١٣)	خسائر إعادة التقييم
<u>١١,٦٧٢,٠٥٤</u>	<u>١٣,٨٥٢,٢٤١</u>	

يمثل الاستثمار أعلاه استثمار المجموعة في صندوق جرافين فنتشرز ٣ والمدار من قبل شركة جرافين فينتشرز (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.

تضمّن استثمار المجموعة في هذا الصندوق عدداً من أدوات حقوق الملكية في الشركات الناشئة، بما في ذلك اتفاقيات منح حصة حقوق ملكية (SAFE NOTES)، بإجمالي قدره ٤,٢٨ مليون # (٢٠٢٤ م: ٣,٩٦ مليون #). وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم قياس هذه الأدوات بالقيمة العادلة. وفي الحالات التي تكون فيها البيانات القابلة للملاحظة محدودة، يستخدم الصندوق التكلفة أو آخر قيمة صفة متاحة كتقدير للقيمة العادلة، وذلك مع إخضاع هذا التقدير لتقييم مستمر، وبناءً على التقييم الذي أجراه مدير الصندوق كما في ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم يتبين وجود أي انخفاض في القيمة.

وفقاً لتقرير الربع الرابع من عام ٢٠٢٥ م الصادر عن مدير الصندوق، يتوقع بأن عدداً من جولات التمويل للشركات المستثمر فيها من المتوقع إغلاقها خلال عام ٢٠٢٦ م، وتمثل هذه الشركات نحو ٢٩٪ من رأس المال المستثمر، ما يوفر مؤشراً إضافياً داعماً لعدم وجود انخفاض في القيمة.

٩. العقارات المُحتفظ بها للتطوير والبيع

تشتمل العقارات المُحتفظ بها للتطوير والبيع بشكل رئيسي على تكلفة الأراضي وتكاليف التطوير التي تتكبدتها المجموعة لتطوير مشاريع فلل سكنية بغرض بيعها مستقبلاً. وفيما يلي حركة العقارات المُحتفظ بها للتطوير والبيع خلال العام ومُلخَص لهذا البنود:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
#	#	
٢٥,٨٢٩,٤٧٢	١٨,٣٠٢,٣٨٤	في بداية السنة
١١,٣٤٥,٥٩٣	٣,٤٢٠,٤٧١	الإضافات (التطوير والبناء)
(١٨,٨٧٢,٦٨١)	(١١,١٠٣,١٦٦)	تكلفة العقارات المباعة
<u>١٨,٣٠٢,٣٨٤</u>	<u>١٠,٦١٩,٦٨٩</u>	في نهاية السنة

تتضمن الإضافات إلى العقارات المُحتفظ بها للتطوير والبيع تكاليف تمويل مُرسلة بمبلغ ٧٣٠,٩٠١ # كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: تكاليف تمويل بمبلغ ٢,٢١٩,٤٦٦ # ورسوم إدارية للتمويل بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ #).

وتتوقع الإدارة بيع العقارات خلال الاثني عشر شهراً القادمة. وعليه، فقد تم تصنيف العقارات المُحتفظ بها للتطوير والبيع كأصول متداولة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠. المخزون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
#	#	
١,٣٣٦,٤٦٨	٦٦٥,١٧٥	المواد الخام
-	٦١٥,٤٩٦	المستهلكات وقطع الغيار
٣٤٣,٩٥٦	-	الإنتاج التام
<u>١,٦٨٠,٤٢٤</u>	<u>١,٢٨٠,٦٧١</u>	

لم يتم تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: "لا شيء") حيث كانت حركة دوران المخزون عالية وخلال الفترة اللاحقة قامت المجموعة باستخدام معظم هذا الرصيد في أنشطتها ، وبالتالي لم تكن عرضة لمخاطر جوهريّة للانخفاض في القيمة.

١١. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
#	#	
١١,٩٢٦,٣٢٥	١٩,٨١٠,٨٧٤	الذمم المدينة التجارية
(٦٥٠,١٨٢)	(٨١١,٨٤١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١١,٢٧٦,١٤٣</u>	<u>١٨,٩٩٩,٠٣٣</u>	

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
#	#	
٤٩٨,٠٨٤	٦٥٠,١٨٢	كما في بداية السنة
١٥٢,٠٩٨	١٦١,٦٥٩	المحمل خلال السنة
<u>٦٥٠,١٨٢</u>	<u>٨١١,٨٤١</u>	كما في نهاية السنة

تم الإفصاح عن أعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكل فئة ضمن إيضاح ادارة المخاطر حول هذه القوائم المالية الموحدة.

١٢. المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
١,٢٣٣,١٧٧	١,٤٨٢,٦٧٨	الدفوعات المقدمة إلى موردين
٧٧١,٥٠٢	١,٤٧٢,١٨٨	المصاريف المدفوعة مقدماً
١,٥١٥,٢٢٨	٦٩١,٧٨٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
-	٣٠٠,٦٢٣	ذمم الموظفين
١,٤٠٤,٢٩٨	-	المدينون مقابل بيع أصول شركة تابعة
٢٩٠,٤٨٧	٣٦,٦٩٠	أخرى
<u>٥,٢١٤,٦٩٢</u>	<u>٣,٩٨٣,٩٥٩</u>	

١٣. الأرصدة لدى البنوك والنقدية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٦,٠٠٣,٥٣٥	٤,٩٥٩,٣١٦	النقد في الصندوق - بالعملة الأجنبية
٣,٥٧٦,٧١٦	١,٩٠٦,٦٤٥	الأرصدة لدى البنوك - بالعملة المحلية
١١١,٧٧٤	١٥,١٥١	النقد في الصندوق - بالعملة المحلية
<u>٩,٦٩٢,٠٢٥</u>	<u>٦,٨٨١,١١٢</u>	

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق لدى البنوك المحلية السعودية بالريال السعودي ("₪")، ما عدا النقد في الصندوق بالعملة الأجنبية والمحتفظ به في جمهورية مصر العربية بالدولار الأمريكي.

١٤. رأس المال

خُذ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ₪ مقسمة إلى ٢,٩٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ₪ للسهم (٢٠٢٤ م: بالمثل).

١٥. الاحتياطي

خلال عام ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م؛ ونتيجة لذلك، لم تعد الشركة ملزمة بتكوين الاحتياطي النظامي. وقد قرر مساهمو الشركة خلال العام تحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المتبقية.

١٦. تمويل المراجعة

فيما يلي ملخص تمويل المراجعة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
١٢,٣٥٩,٣٣٧	٣,٤٠٦,١٦١	تمويل المراجعة طويل الأجل - الجزء المتداول
٣٠٦,٦٧٠	٢,٢٥٤,٥٩٩	تمويل المراجعة قصير الأجل
<u>١٢,٦٦٦,٠٠٧</u>	<u>٥,٦٦٠,٧٦٠</u>	
٥,٧٤٨,١٠١	٩,٢٥٤,٣٨٤	تمويل المراجعة طويل الأجل - الجزء غير المتداول
<u>١٨,٤١٤,١٠٨</u>	<u>١٤,٩١٥,١٤٤</u>	

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

تمويل المراجعة

قامت المجموعة خلال عامي ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م بالحصول على تسهيلات ائتمانية، تشمل عدة تمويلات مراجعة طويلة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي قدره ٤,٩٧ مليون ₪ و ٣,٩٦ مليون ₪، على التوالي. وتستحق هذه التسهيلات السداد على ٦٠ قسط غير متساوي تبدأ من مايو ٢٠٢٣ م، وتنتهي في أكتوبر ٢٠٢٨ م. وخلال عام ٢٠٢٥ م، حصلت المجموعة على تمويلات مراجعة طويلة الأجل إضافية من أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي قدره ٧,٧٧ مليون ₪، وتستحق السداد على ٦٠ قسط غير متساوي تبدأ من أكتوبر ٢٠٢٥ م، وتنتهي في أكتوبر ٢٠٣٠ م. وتحمل هذه التمويلات أعباء مالية وفقاً للأسعار السائدة في السوق. وبالإضافة إلى ذلك، فقد قامت المجموعة خلال العام بزيادة تسهيلات الائتمانية القصيرة الأجل بمقدار ٣,٣ مليون ₪ (٢٠٢٤: ٠,٩٢ مليون ₪).

١٦. تمويل المراجعة (تتمة)

تمويل التورق

قامت المجموعة أيضا خلال عام ٢٠٢٢ م بالحصول على تمويل تورق من احدى شركات التمويل المحلية بمبلغ ٥,٥ مليون ريال، ويستحق السداد على ٤٨ قسط غير متساو تبدأ من يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في يناير ٢٠٢٧ م. يحمل هذا التمويل تكاليف التمويل وفقا للأسعار السائدة في السوق.

صكوك تمويلية

قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٤ م بالحصول على تمويل مريحة قصير الأجل إضافي بمبلغ ٩ مليون ريال في شكل ترتيب صكوك إسلامية، وذلك لتمويل مشاريعها القائمة الخاصة بالوحدات العقارية. وقد تم ترتيب التمويل من قبل شركة تقنية مالية محلية. ويحمل التمويل تكلفة تمويل سنوية بنسبة ١٢,٤٪ والتمويل مكفول بسندات لأمر من الشركة وأعضاء مجلس الإدارة، وبرهن على الأرض التي يقع عليها المشروع. وخلال عام ٢٠٢٥ م، سددت الشركة كامل الرصيد القائم من التمويل.

١٧. 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 المتركمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال	ريال	
٧٨٢,٠٥٨	١,٢١٤,٠٩٨	تسوية القيمة الحالية للالتزامات
٢٧٥,٢٦٠	٣٩٠,٠٦١	التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة
٣٥,٣٢١	٦٢,٠٥٨	تكاليف الخدمة الحالية
(٤٩,٥٣٩)	(١٠٧,٣٨٤)	تكاليف التمويل
١٧٠,٩٩٨	٥٤٧,٧٩٤	المنافع المدفوعة خلال السنة
١,٢١٤,٠٩٨	٢,١٠٦,٦٢٧	الخسارة الاكتوارية
		التزامات المنافع المحددة للموظفين في نهاية السنة

وفيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٥٠٪	٥,٠٠٪	معدل الخصم
٥,٠٠٪	٥,٠٠٪	معدل زيادة الرواتب في المستقبل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التغير %	التغير %	تحليل الحساسية
٧,٠٣٪	١,١٢٨,٨٠٠	١,٨١٪	١,٩٦٣,١٢٥	١+ معدل الخصم
٨,٠٠٪	١,٣١١,٢٦٧	٧,٨١٪	٢,٢٧١,٢٤٥	١- معدل الخصم
٨,٥٢٪	١,٣١٧,٥٥١	٨,٢٦٪	٢,٢٨٠,٦٨٢	١+ زيادة على الرواتب
٧,٦١٪	١,١٢١,٧١٦	٧,٣٣٪	١,٩٥٢,١٥٢	١- انخفاض في الرواتب
				* القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٨. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها
تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. ويتم الموافقة على شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة حسب السياسة المعتمدة في المجموعة. علماً بأن أي أرصدة قائمة بين الأطراف ذات العلاقة لا تحمل تكلفة تمويل وليست مضمونة وتستحق المداد عند الطلب. وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها في نهاية العام:

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
ماجّد محمد حسن السبيعي	مساهم رئيسي	تمويل	-	(٥,٢١٩,٢٢٩)
١٨.١. تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين				
كبار التنفيذيين	رواتب ومكافآت على المدى القصير		١,٠٠٨,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠
أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى	مكافأة نهاية الخدمة المكافآت والبدلات		٢٤٩,١٠٠	١٣٦,١٩٩
			٥٢,٥٠٠	٤٢,٥٠٠
١٩. المبالغ المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى				
التزامات مقابل الاستثمارات - جرافين فنتشرز			٨,٧٢١,٧١٨	٦,٢٦٧,٧١٨
المصاريف المستحقة			١,١٧٠,٣٠٣	٧٤٦,٣٩٦
الدفعات المقدمة من العملاء			٧٣٢,٥١٢	٣٣٩,٥٤١
مصاريف الموظفين المستحقة			٦٨١,٧٠٦	٥٤٤,٦٦١
تكلفة التمويل المستحقة			١٦٥,٧٩١	١,١٩٩,٨٧٧
إيرادات مؤجلة			-	١,٢٧٤,٣٥١
الذمم الدائنة الأخرى			١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠
			<u>١١,٦١٢,٠٣٠</u>	<u>١٠,٥١٢,٥٤٤</u>
٢٠. الزكاة				
١.٢٠. المحمل للسنة				
مخصص الزكاة للسنة الحالية			٢٢٧,٣٥٧	١١٢,١٣٢
الزكاة المحملة المتعلقة بتسويات السنوات السابقة			١٦١,٦٠٩	-
إجمالي المحمل للسنة			<u>٣٨٨,٩٦٦</u>	<u>١١٢,١٣٢</u>
٢.٢٠ حركة المخصص خلال السنة				
كانت الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:				
كما في بداية السنة			٤٥٩,٠٩٠	٨٨٤,٦٠٢
المحمل خلال السنة			٣٨٨,٩٦٦	١١٢,١٣٢
المدفوع خلال السنة			(٦٢٠,٦٩٩)	(٥٣٧,٦٤٤)
كما في نهاية السنة			<u>٢٢٧,٣٥٧</u>	<u>٤٥٩,٠٩٠</u>
٣.٢٠ موقف الربوط				
١.٣.٢٠ موقف الربوط لشركة أبناء محمد حسن الناقل				
قدمت الشركة جميع إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٤م، وحصلت على الشهادات المطلوبة. وخلال العام، أصدرت الهيئة ربطاً عن سنة ٢٠٢٣م يتضمن التزاماً إضافياً بمبلغ ١٦٠,٣٨١، والذي تم قبوله وسداده من قبل الشركة.				

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠. الزكاة (تتمة)

٣.٢٠ موقف الربوط (تتمة)

٢.٣.٢٠ موقف الربوط لشركة دير العقارية

قدمت الشركة جميع إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٤ م، وحصلت على الشهادات المطلوبة. والشركة ليست على علم بأي التزامات إضافية تتعلق بالسنوات السابقة.

٣.٣.٢٠ موقف الربوط لشركة سدان للصناعة

قدمت الشركة جميع إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٤ م، وحصلت على الشهادات المطلوبة. وخلال العام، أصدرت الهيئة ربطاً على سنة ٢٠٢٤ م يتضمن التزاماً إضافياً بمبلغ ١,٢٢٨ ٪، والذي تم قبوله وسداده من قبل الشركة.

٤.٣.٢٠ موقف الربوط لشركة سنان التشييد للمقاولات العامة

لا تزال الشركة في مرحلة تقديم إقرارها الزكوي الأول المتعلق بفترةها المالية الأولى التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٥.٣.٢٠ الموقف الضريبي لشركة الناقل للصناعات الإسمتية - مصر

قدمت الشركة جميع إقراراتها الضريبية حتى عام ٢٠٢٤ م، ولم تسلم الشركة بعد أي فحوصات ضريبية من مصلحة الضرائب المصرية.

٢١. الإيرادات

قيما يلي تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ـ	ـ	
٤٦,١٥٠,٧٨٦	٦٤,٧٦١,٧٦٤	نوع الإيراد
٢٤,٣٢٢,٧٨٣	١٣,٣٧٤,٣٥١	إيرادات مبيعات الخرسانة والحصى
٤٧٨,٧٤٣	٢,٧١٥,٧٦٢	إيرادات بيع الوحدات العقارية
٧٠,٩٥٢,٣١٢	٨٠,٨٥١,٨٧٧	إيرادات الخدمات اللوجستية
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٧٠,٩٥٢,٣١٢	٨٠,٨٥١,٨٧٧	الأسواق الجغرافية
٧٠,٩٥٢,٣١٢	٨٠,٨٥١,٨٧٧	المملكة العربية السعودية
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٤٦,٦٢٩,٥٢٩	٦٧,٤٧٧,٥٢٦	توقيت إثبات الإيرادات
٢٤,٣٢٢,٧٨٣	١٣,٣٧٤,٣٥١	عند نقطة زمنية معينة
٧٠,٩٥٢,٣١٢	٨٠,٨٥١,٨٧٧	على مدى فترة زمنية
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٢. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ـ	ـ	
٢٦,٧٤٣,١٥٦	٣١,٢١٢,٥٩٨	تكلفة المواد الخام المستهلكة
١٧,٧٠٦,٥١٢	٩,٩٣٨,٧٧٩	تكلفة بيع العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع
٥,١٨٣,٧١٣	٦,٩٠٧,٧٩١	تكلفة الموظفين
٤,٣٩٩,١٢٥	٤,٩٠٥,٩١١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٢٦٥,٤٦٩	٣,٨٩٣,٣٤٢	مصاريف الوقود
٢,٠٢٤,٩٣٨	٢,٦٣٠,٦٧٧	الصيانة والإصلاح
١,٧٤٤,١٦٢	١,١١٣,٧١٠	مصاريف النقل
٢٠٠,٠٢٢	٢٣٢,٦٢٣	استهلاك أصول حق الاستخدام
٤٠٦,٣٥٩	١,٨٨١,٠٤١	أخرى
٦٠,٦٧٣,٤٥٦	٦٢,٧١٦,٤٧٢	

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٣. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٢,٥١٦,٣٢٧	٤,٠٥٦,٨٦٠	تكاليف الموظفين
٤٧٢,٠٤٥	٦٠١,٢٥٥	الأتعاب المهنية
٤٤,٧٨٤	٣٤٦,٦٦٣	الرسوم الحكومية
٢٣٥,٦٠٨	٢٨٠,١٥٩	مصاريف الصيانة
٢٤٦,٠٢٤	٢٦٠,٠١٩	مصاريف الاتصالات
٢٠,٥٥٨	٢٤٢,٠٦٦	مصاريف الوقود
٤٥,٧٧٩	٢٣٢,٥٤١	غرامة ضريبة القيمة المضافة
١٠٥,٩٠٢	١١٣,٨٢٨	مصاريف الاشتراكات
٩٦,٠٤٣	٩٣,٦٤٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦٣,٦٥٠	٦٣,٦٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٥,٢٥٤	٣٩,١٩٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
٤٥٨,٦٦٣	٧٩٢,١٦٣	أخرى
٤,٣٤٠,٦٣٧	٧,١٢٢,٠٣٨	

٢٤. تكاليف التمويل

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٢,٩٦١,٢٥٩	٢,٤٥٠,٢٢٥	تكاليف التمويل على تمويل المربحة
٣٥٥,٥٢٢	٣٥٥,٩٦٣	تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار
٣٥,٣٢١	٦٢,٠٥٨	تكاليف التمويل على مكافآت نهاية الخدمة
٣,٣٥٢,١٠٢	٣,٨٦٨,٢٤٦	

٢٥. الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٢٣,٥٠٥	٦٩,٩٥٣	مبيعات الخردة
٣٠٩,٣٣٣	٧,٣٠٨	إيرادات الإيجار
(٢,٨٦٨)	١,٤٣٦	الأرباح / (الخسائر) من صرف العملات الأجنبية
٨٦,٤١٣	-	الخصم المستحق
٢٨,٩١٩	(٢٧,٧٤٠)	(الخسارة) / الربح من بيع الممتلكات والألات والمعدات
٤٤٥,٣٠٢	٥٠,٩٥٧	

٢٦. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربحية السهم المُخفضة مُماثلة لربحية السهم الأساسية، حيث إنّه ليس لدى الشركة أسهم مُخفضة مُصدرة.

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٢,٦٩٢,٢٢٤	٧,٥٣٣,٢٩٩	صافي الربح العائد إلى المساهمين
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٩٣	٢,٦٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٧. الالتزامات الرأسمالية والمحتملة

١. الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت إدارة المجموعة باعتماد مصاريف رأسمالية مستقبلية للمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ١٨ مليون ﷲ (٢٠٢٤م: ٣,٣٥ مليون ﷲ) ولم يعد لدى المجموعة التزامات في ما يخص الاستثمار في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة (٢٠٢٤م: ٢٠٢٤م) كان لدى المجموعة التزام في ما يخص الاستثمار في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٢,١٧ مليون ﷲ).

٢. الالتزامات المحتملة

لم تكن هناك التزامات محتملة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: "لا شيء").

٢٨. 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 المُقزَع والخرسانة جاهزة الخلط؛
- القطاع العقاري: شراء وبيع قطع الأراضي والعقارات.
- أخرى: التعدين واستغلال المحاجر والنقل.

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

وفيما يلي تفصيل لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

إجمالي القطاعات #	الأخرى #	القطاع العقاري #	قطاع البلوك الخرساني والإسمنتي #	
٨٠,٨٥١,٨٧٧	٢,٧١٥,٧٦٢	١٣,٣٧٤,٣٥١	٦٤,٧٦١,٧٦٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨,١٣٥,٤٠٥	١,٩٨٩,٠٠٥	٣,٤٣٥,٥٧٢	١٢,٧١٠,٨٢٨	الإيرادات من العملاء الخارجيين
				إجمالي ربح القطاع
٧٠,٩٥٢,٣١٢	٤٧٨,٧٤٣	٢٤,٣٢٢,٧٨٣	٤٦,١٥٠,٧٨٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,٢٧٨,٨٥٦	٤٣٥,٦٤٨	٦,٦١٦,٢٧١	٣,٢٢٦,٩٣٧	الإيرادات من العملاء الخارجيين
				إجمالي ربح القطاع

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، على التوالي:

الأصول				
٩٣,٧٨٠,٤٢٤	١١,٤٩١,٦٧٨	١٩,١٥٠,٩٩١	١٢٤,٤٢٣,٠٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٣,٢٤١,٤٣٧	١٩,٧٤٥,٧٨٢	١٠,٣٠٧,٨٣٣	١٠٣,٢٩٥,٠٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المطلوبات				
٥٣,٤١٦,٥٨٢	١٠٢,٤٨٦	١١,٠٠٤,٨٠٦	٦٤,٥٢٣,٨٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٥,٧٧٦,٢٣٤	١٢,٠٦٩,٢٩٠	٢,٧٢٧,٣٢٨	٥٠,٥٧٢,٨٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

- لم تكن هناك إيرادات أو تكاليف بين القطاعات خلال السنة.

٢٩. 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 المدينين التجاريين والأصول المتداولة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة، بينما تتكون المطلوبات المالية من تمويل المراجعة والدائنون التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والأصول المتداولة الأخرى والتسهيلات البنكية وتمويل المراجعة والدائنين التجاريين والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى مدة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

٢٩. قياس القيمة العادلة (تتمة)

تم تصنيف الاستثمارات في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ضمن المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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.

٣٠. إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى وتمويل المرابحة والتزامات عقود الإيجار. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تشمل الأصول المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على الأرصدة لدى البنوك النقدية والذمم المدبنة 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 العمولة السائدة في السوق والسيولة في السوق.

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

مخاطر أسعار العمولة

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

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والمطلوبات المثبتة 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 الإسمنتية (الشركة التابعة) باستبعاد المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ وقد نتج عن تحويل الأرصدة النقدية والذمم المدبنة بالعملات الأجنبية أرباح صرف عملات بمبلغ وقدره ١,٤٣٦ ٠٠٠ ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: خسائر صرف عملات بمبلغ ٢,٨٦٨ ٠٠٠ ريال).

٣٠. إدارة المخاطر للأدوات المالية (تمة)
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. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأرصد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٥٧٦,٧١٦	١,٩٠٦,٦٤٥	الأرصد لدى البنوك
١١,٩٢٦,٣٢٥	١٩,٨١٠,٨٧٤	الذمم المدينة التجارية
٣,٢١٠,٠١٣	١,٠٢٩,٠٩٣	الأصول المتداولة الأخرى

الذمم المدينة التجارية

تتم 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 المالية 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.

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

مخصص الخسارة %	متوسط الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٠,٠٠%	-	٨,٨٦٨,١٣٩	من ٠ إلى ٣٠ يوماً
١,٦٠%	٥٩,٥٦٤	٣,٧٢٦,٣٥٤	من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
٨,٢٦%	١١٨,٠٤٥	١,٤٢٩,١٥٩	من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
١١,٠٨%	٨٩,٧٦٧	٨١٠,٠٦٤	من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
١٥,١٠%	١٤٦,٠٢٨	٩٦٦,٩٨٨	من ١٢١ إلى ١٨٠ يوماً
٣,٣٠%	١٨,٨٥٩	٥٧١,٦٢٣	من ٢٤٢ إلى ٣٦٠ يوماً
٦,٩٠%	٦٦,٠٣٣	٩٥٦,٧٨٣	أكثر من ٣٦١ يوماً
١٢,٦٣%	٣١٣,٥٤٥	٢,٤٨١,٧٦٤	
	٨١١,٨٤١	١٩,٨١٠,٨٧٤	
مخصص الخسارة %	متوسط الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٠,٠٠%	-	٩,٣١٨,٠٣٦	من ٠ إلى ٣٠ يوماً
١,٥٧%	١٨,٧٧٨	١,١٩٣,٢٧٦	من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
١٤,٢٠%	٣٩,٢٦٢	٢٧٦,٤٧٩	من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٢٤,٠٦%	١٠,١٨٣	٤٢,٣٣١	من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
٢٩,٦٩%	-	-	من ١٢١ إلى ١٨٠ يوماً
٣٦,١٩%	١٩,٢٨٠	٥٣,٢٧١	من ١٨١ إلى ٢٤٠ يوماً
٣٩,٤٩%	٢٥,٨٧٤	٦٥,٥٢٤	من ٢٤٢ إلى ٣٦٠ يوماً
٥٤,٩٢%	٥٣٦,٨٠٥	٩٧٧,٤٠٨	أكثر من ٣٦١ يوماً
	٦٥٠,١٨٢	١١,٩٢٦,٣٢٥	

حصلت المجموعة على سندات لأمر وأحكام قضائية فيما يخص ذممها المدينة. بلغ إجمالي السندات لأمر والأحكام القضائية المتحصل عليها ٣,٦ مليون (٢٠٢٤ م: ١,٥ مليون (م.))

