

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

شركة أبناء محمد حسن الناقول  
شركة مساهمة مقفلة  
المملكة العربية السعودية

فهرس

الصفحة قائمة

- |        |   |  |
|--------|---|--|
| ١      | - | تقرير فحص المراجع المستقل حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  |
| ٢      | أ | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١                                  |
| ٣      | ب | قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١             |
| ٤      | ج | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| ٥      | د | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١         |
| ٦ - ١٣ | - | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١    |



## تقرير فحص المراجع المستقل حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

٨٢٤٦٦ / م

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

### مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لشركة أبناء محمد حسن الناقل (شركة مساهمة مقفلة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي أبداء إستنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا الذي قمنا به.

### نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار إرتباطات الفحص الدولي (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية يشمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة بصورة أساسية من توجيه إستفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من عملية المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيدات بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه. فإننا لا نندي رأي مراجعة.

### الإستنتاج:

بناءً على الفحص الذي قمنا به ، لم يلفت أنباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن طلال أبوغزالة وشركاه



عبدالقادر عبدالله الوهيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)

التاريخ : ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ  
٨ أغسطس ٢٠٢١ م

شركة أبناء محمد حسن الناقول  
شركة مساهمة مقفلة  
المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

قائمة "ج"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
(مراجعة)	(غير مراجعة)		نقد ونقد معادل
١,٨٥٦,٣٦٠	١٦٠,٨٩٦	(٥)	ذمم مدينة تجارية - بالصفافي
١,٢٩٩,٦٢٩	٦٧٩,١٥٨	(٦)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦٨٧,٠٧١	٨٣٢,٦٣٥	(٧)	مخزون
١٦,٧٠٩,٠٤٨	١٢,٧٨٧,٨٢٨	(٨)	مجموع الأصول المتداولة
٢٠,٥٥٢,١٠٨	١٤,٤٦٠,٥١٧		الأصول غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,٥٠٤,١١٤	٢٩,٣٧٢,٢٧٩	(٩)	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
١٩,٠٤٠,٣٤١	٢٣,٢٢٧,٣٠٣		أصل حق الاستخدام
١,٩١٧,٧٨٧	١,٦١٣,٤٥٨	(١٠)	مجموع الأصول غير المتداولة
٤٢,٤٦٢,٢٤٢	٥٤,٢١٣,٠٤٠		مجموع الأصول
٦٣,٠١٤,٣٥٠	٦٨,٦٧٣,٥٥٧		الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٨٣٦,٠٠٠	١,٤٠١,٠٠٠		قرض قصير الأجل
١٦,١٣٣,١١٢	١٣,٥٨٨,٨٣٣		ذمم دائنة تجارية
١,٧٣٨,٦٨٦	٢,٠٠٧,٨٤٩	(١١)	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٣٥٣,٢٧٠	---		التزامات إيجارية قصيرة الأجل
١٧٥,٢٩٤	---	(١٢)	مخصص الزكاة الشرعية - التقديري
١٩,٢٣٦,٣٦٢	١٦,٩٩٧,٦٨٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠		مخصص تكاليف إزالة
٦٠٦,٥٢٧	٦٤٩,٨١٠		التزامات منافع الموظفين
٢,٠٠٨,٣٠٠	٥,٨٢٠,٠٣٠		إلتزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
٢,٧٥٤,٨٢٧	٦,٦٠٩,٨٤٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			حقوق الملكية
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال
١,٦٤١,٤٠٤	١,٦٤١,٤٠٤		احتياطي نظامي
١٠,٣٨١,٧٥٧	١٤,٤٢٤,٦٣١		أرباح مبقاة
٤١,٠٢٣,١٦١	٤٥,٠٦٦,٠٣٥		مجموع حقوق الملكية - قائمة "ج"
٦٣,٠١٤,٣٥٠	٦٨,٦٧٣,٥٥٧		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة).

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

شركة أبناء محمد حسن الناقل  
شركة مساهمة مغلقة  
المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

قائمة "ب"

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٨,٨٠٠,٩٨٣	٢٣,٢٤٧,١٥٣	(١٤)
(١٥,٩٧٩,٥٤٩)	(١٧,٢٠٤,٩٥٦)	
٢,٨٢١,٤٣٤	٦,٠٤٢,١٩٧	
(١,٢٥٢,٦٧٤)	(١,٨٨٤,٢٤٠)	
١,٥٦٨,٧٦٠	٤,١٥٧,٩٥٧	
٢٠,٠٦٩	١,٩٤١	
(٢٠,٢١٥)	(١١٧,٠٢٤)	
١,٥٦٨,٦١٤	٤,٠٤٢,٨٧٤	
(٥٠,٠٠٠)	---	
١,٥١٨,٦١٤	٤,٠٤٢,٨٧٤	
---	---	
١,٥١٨,٦١٤	٤,٠٤٢,٨٧٤	
٠,٥٢	١,٣٩	(١٥)

المبيعات - صافي

تكلفة المبيعات

إجمالي الربح

مصاريف إدارية وعمومية

دخل الفترة من الأعمال الرئيسية

إيرادات أخرى

مصاريف تمويل

دخل الفترة قبل الزكاة

مصرف الزكاة (التقديري)

دخل الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر :

بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً للأرباح والخسائر:

أرباح / (خسائر) أكتوارية وتسويات على منافع الموظفين

الدخل الشامل للفترة - قائمة "ج"

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من دخل الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) .

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

شركة أبناء محمد حسن الناقول

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
قائمة "ج"

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٢,٠٦١	٤,٤٤٨,١٢٧	٣٤,٤٤٠,١٨٨
---	---	١,٥١٨,٦١٤	١,٥١٨,٦١٤
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٢,٠٦١	٥,٩٦٦,٧٤١	٣٥,٩٥٨,٨٠٢
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٤١,٤٠٤	١٠,٣٨١,٧٥٧	٤١,٠٢٣,١٦١
---	---	٤,٠٤٢,٨٧٤	٤,٠٤٢,٨٧٤
---	---	---	---
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٤١,٤٠٤	١٤,٤٢٤,٦٣١	٤٥,٠٦٦,٠٣٥

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ - قائمة "أ" (مراجعة)

دخل الفترة - قائمة "ب"

الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠ - قائمة "أ" (غير مراجعة)

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ - قائمة "أ" (مراجعة)

دخل الفترة - قائمة "ب"

الدخل الشامل الآخر

الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠ - قائمة "أ" (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) .

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

شركة أبناء محمد حسن الناقل  
شركة مساهمة مغلقة  
المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
قائمة "د"

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
١,٥٦٨,٦١٤	٤,٠٤٢,٨٧٤	دخل الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لـ
---	٣٠٤,٣٢٩	إستهلاك أصل حق الاستخدام
١,٥٣٤,٢٤٣	١,٦٨٥,٣٤٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠,٠٠٢	٤٣,٢٨٣	التزامات منافع الموظفين المحملة على المصاريف
		التغيرات في الإلتزامات والإلتزامات التشغيلية :
(١,٢٨٦,٢٨٠)	٦٢٠,٤٧١	ذمم مدينة تجارية
٦٠٢,٧٦٠	(١٤٥,٥٦٤)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٧,٥٨٣,٦٢٣)	٣,٩٢١,٢٢٠	مخزون
٥,٤٥٠,٤٥٩	(٢,٥٤٤,٢٧٩)	ذمم دائنة تجارية
٦٨٨,٧٥٦	٢٦٩,١٦٣	مستحقات وذمم دائنة أخرى
		التدفق النقدي من العمليات :
---	(١٧٥,٢٩٤)	الزكاة المدفوعة
١,٠٣٤,٩٣١	٨,٠٢١,٥٥٢	صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(٦٠,٥٥٨)	(٩,٥٥٣,٥١٤)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٤٨,١٥٠)	(٤,١٨٦,٩٦٢)	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
(٥٠٨,٧٠٨)	(١٣,٧٤٠,٤٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٢٧٠,٦٧٢)	(٣٥٣,٢٧٠)	التزامات إيجارية - قصيرة الأجل
---	٥٦٥,٠٠٠	قرض قصيرة الأجل
---	٣,٨١١,٧٣٠	التزامات إيجارية - طويلة الأجل
(٢٧٠,٦٧٢)	٤,٠٢٣,٤٦٠	صافي النقد المتحقق من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٥٥,٥٥١	(١,٦٩٥,٤٦٤)	صافي التغير في نقد ونقد معادل
٥٠,٧٦٢	١,٨٥٦,٣٦٠	نقد ونقد معادل في بداية الفترة
٣٠٦,٣١٣	١٦٠,٨٩٦	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة - قائمة "أ"

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) .

## شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١.

تأسيس ونشاط الشركة والفروع :

شركة أبناء محمد حسن الناقل - شركة مساهمة مقفلة - تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري الرئيسي رقم ٢٠٥٠١٠٨٢٢٠ بتاريخ ١٤٣٧/٤/٢٤ هـ ، الصادر من الدمام (سجل مدينة الدمام) ويتمثل نشاطه في صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر ، انتاج خرسانة جاهزة الخلط.

مصنع شركة أبناء محمد حسن الناقل المحدودة للبلك والخرسانة الجاهزة ( فرع شركة أبناء محمد حسن الناقل) ويمارس نشاطه بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ٢٠٥٠٠٧٧٣٣٢ بتاريخ ١٤٣٢/٨/٢٦ هـ ، الصادر من الدمام (سجل مدينة الدمام) ويتمثل نشاطه في صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر ، انتاج خرسانة جاهزة الخلط بموجب ترخيص صناعي رقم ٤٢١١٠٢١٠٦٧١٨ بتاريخ ١٤٤٢/١/٢٥ هـ .

القوائم المالية المرفقة تشمل أصول والتزامات ونشاط الشركة للسجلات التجارية الموضحة أعلاه .

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي :

الدمام - حي الصناعية الثانية

ص.ب ٣١١٢ الرمز البريدي ٣٢٢٧٣

المملكة العربية السعودية .

أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ١٤٤٢/٥/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/٣٠ م صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن الموافقة على طلب شركة أبناء محمد حسن الناقل "الشركة" تسجيل أسهمها لغرض الإدراج في السوق الموازية. وسيقتصر تداول هذه الأسهم على فئات المستثمرين المؤهلين المنصوص عليهم في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها، وسوف ينشر مستند التسجيل قبل وقت كاف من موعد الإدراج.

٢ .

أساس الإعداد

٢. ١ الأساس الإعداد :

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية وينبغي قرائنها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٢. ٢ أساس القياس :

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

٢. ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

تم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة وتم تقريب جميع الأرقام لأقرب ريال سعودي باستثناء معلومات ربحية السهم .



### ٣ . الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية المعدة حسب المعايير الدولية للتقرير المالي للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي . إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الإفتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي ستأثر في الفترات المستقبلية .

تستند هذه التقديرات والإفتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلطة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل متواصل . يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية .

تم بيان الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة كالآتي :

### الأحكام

#### استيفاء التزامات الأداء .

يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات . قامت الشركة بتقييم ذلك بناء على إتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة . وفي حال العقود التي يتم توقيعها لتقديم موجودات عقارية للعملاء لا تقوم الشركة بإيجاد أصل ذي استخدام بديل للشركة وعادة يكون حق نافذ المفعول لسداد الإنجاز الذي تم اكتماله حتى تاريخه . في مثل هذه الظروف ، تدرج الشركة الإيرادات على مدار الوقت . وعندما لا يكون الحال كذلك يتم إدراج الإيرادات في وقت محدد .

اختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة للالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات على مدى الوقت . تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات والتي تتطلب إدراج الإيرادات إستناداً على جهود الشركة لاستيفاء التزام الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلاً . وفي سياق تطبيق طريقة المدخلات تقوم الشركة بتقدير تكاليف إكمال المشاريع من أجل تحديد مبلغ الإيرادات التي يجب إدراجها .

#### التقديرات والإفتراضات .

#### برامج المنافع المحددة :

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية . يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الإفتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدلات الوفيات ومعدل حركة التوظيف ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته الطويلة الأجل ، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الإفتراضات ويتم فحص جميع الإفتراضات في تاريخ التقرير المالي . إن معايير القياس الأكثر عرضة للتغيير هي معدل الخصم وزيادة المستقبلية للرواتب عند تحديد معدلات الخصم الملائم ، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات العالية الجودة . تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدول المحددة .

#### إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

يتم تقييم الذمم المدينة التجارية والتي تعتبر ذات تأثير هام من ضمن مجموعة واحدة ومتشابهة في صفات مخاطر الإنتمان لإنخفاض القيمة . الذمم المدينة التجارية والتي يتم تقييمها بشكل منفرد لإنخفاض بالقيمة . تقوم الشركة بتقييم صفات مخاطر الإنتمان التي تمثل حالة التأخر في السداد وأي عوامل خسارة تدل على الإنتمان لدفع جميع المبالغ المتوقعة كما في الشروط التعاقدية يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل للذمم المدينة التجارية وأصول العقود عندما تصبح احتمالية تحصيل كامل المبالغ غير مرجحة . تتبع الشركة نموذج خسارة الإنتمان المتوقعة لتقدير الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأصول المالية الأخرى .

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية :

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية لحساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي. تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الإهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الإهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول. تقوم الشركة بتقدير تكلفة إكمال المشاريع تحت التنفيذ لتحديد التكلفة التي يتم إدراجها وتتضمن هذه التقديرات من بين أمور أخرى تكاليف الإنشاء والمطالبات المتنوعة وتكلفة الوفاء بالتزامات تعاقدية أخرى. يتم فحص هذه التقديرات بصفة منتظمة قد تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكاليف التقديرية للإكمال على نتائج الفترات اللاحقة.

#### معلومات قطاعية

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

تم تنظيم الشركة في وحدات أعمال بناءً على عملياتها وتضم القطاعات التالية:

(أ) الخرسانة.

(ب) البلوك.

(ج) تأجير معدات.

تقوم إدارة الشركة بمراجعة القطاعات المذكورة أعلاه لمعرفة التغيرات الكمية وكذلك معايير عرض الإيرادات والمصروفات للقطاعات في تاريخ تقرير كل سنة.

يتم تسجيل عائدات القطاعات إما بقيم تقارب أسعار البيع للجهات الخارجية أو بأسعار متفق عليها بشكل متبادل من قبل إدارة القطاعات التشغيلية لدى الشركة. الوحدات الاستراتيجية الثلاث المذكورة أعلاه، والتي هي قطاعاتها القابلة للتقرير تقدم هذه الوحدات منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى الاستثمار في رأس المال - ولديها استراتيجيات تسويقية مختلفة.

#### ٤ . السياسات المحاسبية الهامة :

١/٤ السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) تتوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

#### ٢/٤ العملات الأجنبية

##### معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية بخلاف الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

#### ٣/٤ نقد وأرصدة لدى البنوك :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون نقد وأرصدة لدى البنوك من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك، وودائع تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل "إن وجدت" والخاضعة لمخاطر ضئيلة في التغيرات في القيمة.

#### ٤/٤ القيود على توزيعات الأرباح :

يوجد إتفاقيات قروض بنكية فلا يوجد أي قيود على توزيعات الأرباح على الشركاء، ويتم إثباتها في السنة التي يقرر فيها الشركاء هذه التوزيعات.

#### ٥/٤ المعايير الجديدة والمعدلة المعتمدة من قبل الشركة :

لا توجد أي معايير أو تعديلات أو تفسيرات ذات صلة صادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ومجلس معايير المحاسبة الدولية كانت سارية المفعول للسنة المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويتوقع أن يكون لها أثر جوهري على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة كما لم تقم الشركة بالتبني المبكر لأي من المعايير الجديدة غير سارية المفعول وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على الفترات المستقبلية.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥ . نقد ونقد معادل:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٥٦,٣٦٠	١٦٠,٨٩٦
١,٨٥٦,٣٦٠	١٦٠,٨٩٦

نقد لدى البنوك

المجموع - قائمة " أ "

٦ . ذمم مدينة تجارية - بالصافي:

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٧٦,٠٠٩	٧٥٥,٥٣٨
(٧٦,٣٨٠)	(٧٦,٣٨٠)
١,٢٩٩,٦٢٩	٦٧٩,١٥٨

ذمم مدينة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الصافي - قائمة " أ "

ب . أن الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١١١,٣٩٧	٧٦,٣٨٠
(٣٥,٠١٧)	---
٧٦,٣٨٠	٧٦,٣٨٠

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بداية السنة

مخصص إنتهى الغرض منه

رصيد المخصص نهاية السنة - إيضاح (١/٦)

٧ . مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٩,٧١٦	٢١٦,٣٨٩
٣١٦,٢١٨	٤٩٢,٧٢٨
٩٦,٥١٤	٧٩,٥٧٧
٣٤,٦٢٣	٣٤,٦٢٣
---	٩,٣١٨
٦٨٧,٠٧١	٨٣٢,٦٣٥

مصاريف مدفوعة مقدماً

دفعات مقدماً إلى موردين

عهد وسلف الموظفين

مصاريف فوائد مؤجلة

ذمم مدينة أخرى

المجموع - قائمة " أ "

٨ . المخزون :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٤٥٣,١٤٠	١٢,٥٣١,٩٢٠
٢٥٥,٩٠٨	٢٥٥,٩٠٨
١٦,٧٠٩,٠٤٨	١٢,٧٨٧,٨٢٨

مخزون مواد أولية

قطع غيار

المجموع - قائمة " أ "

## شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

### ٩ . ممتلكات والآلات ومعدات:

خلال الفترة ، قامت الشركة بشراء بنود ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ٩,٥٥٣,٥١٤ ريال سعودي ( ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٦٠,٥٥٨ ريال سعودي ) وتكبدت نفقات استهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ١,٦٨٥,٣٤٩ ريال سعودي (السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١,٥٣٤,٢٤٣ ريال سعودي).

### ١٠ . أصل حق الاستخدام :

يتلخص هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٥٨٤,٢٣٧	٣,٠٤٣,٢٩٣
٤٥٩,٠٥٦	---
٣,٠٤٣,٢٩٣	٣,٠٤٣,٢٩٣
٥١٦,٨٤٧	١,١٢٥,٥٠٦
٦٠٨,٦٥٩	٣٠٤,٣٢٩
١,١٢٥,٥٠٦	١,٤٢٩,٨٣٥
١,٩١٧,٧٨٧	١,٦١٣,٤٥٨

التكلفة:

الرصيد في بداية الفترة / السنة ٢٠٢١/١/١  
إضافات خلال الفترة/ السنة  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة ٢٠٢١/٦/٣٠  
يطرح : الإطفاء المتراكم  
الرصيد في بداية الفترة/ السنة ٢٠٢١/١/١  
إطفاء خلال الفترة/ السنة  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة ٢٠٢١/٦/٣٠  
صافي القيمة الدفترية - قائمة " أ "

### ١١ . مستحقات و ذمم دائنة أخرى:

يتلخص هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢٣,٢٥٦	٤٩٨,٦٢٩
٢٧٧,٠٥٤	٣٤١,٢٧٤
٣٣٦,٠٧٣	٢٧٣,٨١١
٤٩٥,٨٧٧	٨٠١,٧٩٠
٢٠٦,١٣٣	٨٣,٠٠٥
٢٩٣	٩,٣٤٠
١,٧٣٨,٦٨٦	٢,٠٠٧,٨٤٩

إجازات مستحقة  
تذاكر سفر مستحقة  
مصاريف مستحقة أخرى  
مقبوضات مقدماً من عملاء  
ضريبة القيمة المضافة المستحقة  
ذمم دائنة متنوعة  
المجموع - قائمة " أ "

### ١٢ . مخصص الزكاة الشرعية - التقديري:

أ . تم احتساب مخصص الزكاة الشرعية كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٠,٣٩١	١٧٥,٢٩٤
١٧٥,٢٩٤	---
(٢٦٠,٣٩١)	(١٧٥,٢٩٤)
١٧٥,٢٩٤	---

الرصيد في بداية السنة  
مخصص الزكاة الشرعية  
المدفوع خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة - قائمة " أ "

ب . حصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ .

## شركة أبناء محمد حسن الناقول

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

### ١٣. رأس المال:

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم ، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي تم توزيعها على المساهمين جميعهم سعوديون .

### ١٤. المبيعات - صافي :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	مبيعات الخرسانة
١٥,٢٣٥,٨١٦	١٦,٦٢٥,٦٠٧	تأجير معدات
٥١,٥٧٩	٢٨,٤٤٦	مبيعات أخرى
٣,٥٥٤,١٨٠	٦,٥٩٩,٦٤٨	خصم مسموح به
(٤٠,٥٩٢)	(٦,٥٤٨)	صافي - قائمة "ب"
١٨,٨٠٠,٩٨٣	٢٣,٢٤٧,١٥٣	

### ١٥. ربحية السهم الأساسية والمخفضة من دخل الفترة

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	دخل الفترة
١,٥١٨,٦١٤	٤,٠٤٢,٨٧٤	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية من دخل الفترة - قائمة " ب "
٠,٥٢	١,٣٩	

ب . ليس لدى الشركة أي أسهم محتملة مخفضة .

### ١٦. إدارة المخاطر المالية

تشتمل الخصوم المالية الرئيسية للشركة على القروض والذمم التجارية الدائنة. الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتوفير الضمان لدعم عملياتها. تشمل الأصول المالية الرئيسية للشركة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة والنقد وما يعادله.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر في الشركة على الإدارة القوية للسيولة بالإضافة إلى مراقبة مختلف متغيرات السوق ذات الصلة ، وبالتالي يسعى باستمرار إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

#### مخاطر السوق :

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والذمم المدينة والدائنة التجارية.

## شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

### مخاطر معدل الفائدة :

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال الرصد المنتظم لأسعار الفائدة وادواتها المالية التي تحمل فائدة. في تاريخ التقرير، تكون جميع القروض بسعر ثابت ولا توجد حساسية لسعر الربح للسنة.

### مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما يتم تحديد الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية). لم تقم الشركة بإجراء معاملات مهمة بعملة أخرى غير الريال السعودي .

### مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الشركة تركيز كبير لمخاطر الائتمان. تنشأ مخاطر التركيز عندما يقوم عدد من المتنافسين بممارسة أنشطة تجارية أو أنشطة مماثلة في نفس المنطقة الجغرافية أو ان يكون لهم ميزات إقتصادية قد تؤدي إلى فشل إلتزاماتها التعاقدية. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، طورت الشركة الموافقة الرسمية التي يتم بموجبها تطبيق حدود الائتمان على عملائها. تقوم الإدارة أيضاً بمراقبة التعرض للإئتمان تجاه العملاء بشكل مستمر، وتتخذ مخصصات مقابل تلك الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها يتم إجراء تحليل إنخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير بإستخدام مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب النتيجة المرجحة للإحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الإقتصادية المستقبلية وبشكل عام يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا كان موعد إستحقاقها لأكثر من عامين ولا تخضع لنشاط إنفاذ إذا كان من المتوقع أن تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية. تتم مراقبة مستحقات العملاء البارزة بانتظام.

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطرة التي تواجه منشأة ما صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة التي توفر الأموال الكافية من خلال تسهيلات إئتمانية ملزمة بالوفاء بأي إلتزامات مستقبلية.



#### ١٧ - القيمة العادلة للأصول والخصوم

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

(أ) في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام ؛ أوفي حالة عدم وجود سوق رئيسي ، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الإلتزام.

(ب) يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة.

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول والخصوم التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموصوف على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- (أ) المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة.
- (ب) المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة.
- (ج) المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظتها على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بإعتباره أدنى مستوى إدخال وهو مهم للقياس بأكمله.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير.

#### ١٨ . أحداث هامة:

تواصل الإدارة مراقبة حالة فيروس (كوفيد - ١٩ ) وتتخذ المزيد من الإجراءات حسب الضرورة والمناسبة استجابة للإضطراب الاقتصادي وعواقب فيروس (كوفيد - ١٩ ) الأخرى .

#### ١٩ . إعتداد القوائم المالية للإصدار .

تم إعتداد القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢١.

#### ٢٠ . عام:

- تم تقريب أرقام القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .