

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

١/١

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أبناء محمد حسن الناقل - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار لها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٢٥ صفر ١٤٤٨هـ

٨ أغسطس ٢٠٢٦م

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	الإيضاح	الأصول
₪	₪		الأصول غير المتداولة
٥٨,٦١٢,٤٧٥	٦٧,٧٧٣,٣٨٣	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
١٥٩,١٢٤	١٢٧,٢٩٩		الأصول غير الملموسة
١٠,٠٣٤,٧٨٩	٩,٨٥٩,٥٦٣		أصول حق الاستخدام
-	٣٦٧,٩٩٧	١٠	المشتقات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٨٥٢,٢٤١	١٥,٦٢٧,١٥٠	٥	الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة
٨٢,٦٥٨,٦٢٩	٩٣,٧٥٥,٣٩٢		من خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠,٦١٩,٦٨٩	١٠,٦١٩,٦٨٩	٦	العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع
١,٢٨٠,٦٧١	١,٠٧٣,١٣٠		المخزون
١٨,٩٩٩,٠٣٣	١٨,٦٢٢,٠٩٥	٧	الذمم المدينة التجارية
٨٨٢,٦٧٨	٦,٠٧٣,٩٣٩		دفعات مقدمة لموردين
٣,١٠١,٢٨١	٥,١٩٠,٢٦٤		المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٦,٨٨١,١١٢	٩,٤٢٤,٢٤٢		الأرصدة لدى البنوك والنقدية
٤١,٧٦٤,٤٦٤	٥١,٠٠٣,٣٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
١٢٤,٤٢٣,٠٩٣	١٤٤,٧٥٨,٧٥١		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٣٠,٩٠٤,٢٥٩	٣٣,٠٢٦,٥٧١		الأرباح المُبقاة
(٥,٠٤٠)	(٣٩١)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٥٩,٨٩٩,٢١٩	٦٢,٠٢٦,١٨٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,١٠٦,٦٢٧	١,٨٧٥,١٢٢		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩,٢٥٤,٣٨٤	٢٨,١٧٨,٨٣٤	١٠	تمويل المرابحة والتورق لأجل - الجزء غير المتداول
٩,٤٩٤,٥١٦	٩,٥١٦,٦٨٢		التزامات عقود الاجار - الجزء غير المتداول
٢٠,٨٥٥,٥٢٧	٣٩,٥٧٠,٦٣٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٤,٦٩٧,٨١١	٢٤,٨٧٦,٠٩٠		الذمم الدائنة التجارية
١١,٦١٢,٠٣٠	١٠,٧٥٧,١٩١		المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١,٤٧٠,٣٨٩	١,٣٥٥,٧٦٢		التزامات عقود الاجار - الجزء المتداول
٥,٦٦٠,٧٦٠	٥,٩٨٢,٧٥٢	١٠	تمويل المرابحة قصير الأجل والجزء المتداول من
٢٢٧,٣٥٧	١٩٠,١٣٨	١١	تمويل المرابحة طويل لاجل
٤٣,٦٦٨,٣٤٧	٤٣,١٦١,٩٣٣		مخصص الزكاة
٦٤,٥٢٣,٨٧٤	٨٢,٧٣٢,٥٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٤,٤٢٣,٠٩٣	١٤٤,٧٥٨,٧٥١		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

ماجد محمد حسن السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

تركي محمد حسن السبيعي

الرئيس التنفيذي

هيثم النابلسي

المدير المالي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاح	
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٣٦,٤٩٩,١٧٧	٣٦,٢٩٣,٣٠٠	٢٠,٥٢٨,٤٧٦	١٧,٤١٠,٨٤٠	١٤	الإيرادات
(٣٠,٣٢٠,٤٢٥)	(٣٠,٤٦٣,٦٥٠)	(١٦,٨٤٠,٣٢٥)	(١٤,٧٧٤,٠٣٤)		تكلفة الإيرادات
٦,١٧٨,٧٥٢	٥,٨٢٩,٦٥٠	٣,٦٨٨,١٥١	٢,٦٣٦,٨٠٦		مجمول الربح
(٢,٧٦٠,٣٨٤)	(٣,٥٠٧,٣٨٣)	(١,٥٠٧,٣٥٥)	(١,٤٤١,٢٨٤)		المصاريف العمومية والإدارية
٣,٤١٨,٣٦٨	٢,٣٢٢,٢٦٧	٢,١٨٠,٧٩٦	١,١٩٥,٥٢٢		الربح من العمليات
(٩٨٨,٣٣١)	(٨٧٧,٦٢٣)	(٦٧٤,٨٩٦)	(٥٣٠,٨٧٨)		تكاليف التمويل
-	(٧١٢,٠٠٣)	-	(٧١٢,٠٠٣)	١٠	صافي التغير في القيمة العادلة من المشتقات بالقيمة
-	٣٢٤,٧٢٨	-	-		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣٠,١٣٩)	١,٤٧٤,٩٠٩	-	١,٤٧٤,٩٠٩	٥	توزيعات أرباح من الاستثمارات في الأوراق
(١٢١,١١٦)	٦٧,٨٩٧	(٩٣,٥٥٢)	(٢٣,٩٦٠)		المالية من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٧٨,٧٨٢	٢,٦٠٠,١٧٥	١,٤١٢,٣٤٨	١,٤٠٣,٥٩٠		أرباح / (خسائر) من الاستثمارات في الأوراق
					المالية من خلال الربح أو الخسارة
					(المصاريف الأخرى) / الإيرادات الأخرى، بالصافي
					الربح قبل حساب الزكاة
(١٠٠,٠٠٠)	(٤٧٧,٨٦٣)	(٦٨,١٠٣)	(٩٢,٤٩٩)	١١	الزكاة
٢,٠٧٨,٧٨٢	٢,١٢٢,٣١٢	١,٣٤٤,٢٤٥	١,٣١١,٠٩١		صافي ربح الفترة
					(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
					(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
					الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في
					الفترة اللاحقة:
٣٨١,٠٧٠	٤,٦٤٩	١٥٤,٣١٣	(٦,٤٣٠)		فروق ترجمة العملات الأجنبية من شركة تابعة
٢,٤٥٩,٨٥٢	٢,١٢٦,٩٦١	١,٤٩٨,٥٥٨	١,٣٠٤,٦٦١		إجمالي الدخل الشامل
					ربحية السهم
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح
٠,٣٦	٠,٣٧	٠,٢٣	٠,٢٣	١٢	الفترة

ماجد محمد حسن السبيعي

رئيس مجلس الإدارة

تركي محمد حسن السبيعي

الرئيس التنفيذي

هيثم النابلسي

المدير المالي

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أبناء محمد حسن الناقول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

رأس المال	الاحتياطي	الأرباح المُبقاة	العملات الأجنبية	الاحتياطي	الإجمالي
₪	₪	₪	₪	₪	₪
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٣,٢٠٦	٢١,٢٧٥,٥٤٨	(١٩٦,٥٥٤)	٥٢,٧٢٢,٢٠٠	
-	-	٢,٠٧٨,٧٨٢	-	٢,٠٧٨,٧٨٢	
-	-	-	٣٨١,٠٧٠	٣٨١,٠٧٠	
-	-	٢,٠٧٨,٧٨٢	٣٨١,٠٧٠	٢,٤٥٩,٨٥٢	
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٣,٢٠٦	٢٣,٣٥٤,٣٣٠	١٨٤,٥١٦	٥٥,١٨٢,٠٥٢	
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٩٠٤,٢٥٩	(٥,٠٤٠)	٥٩,٨٩٩,٢١٩	
-	-	٢,١٢٢,٣١٢	-	٢,١٢٢,٣١٢	
-	-	-	٤,٦٤٩	٤,٦٤٩	
-	-	٢,١٢٢,٣١٢	٤,٦٤٩	٢,١٢٦,٩٦١	
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٣,٠٢٦,٥٧١	(٣٩١)	٦٢,٠٢٦,١٨٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

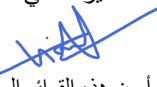
ماجد محمد حسن السبيعي
رئيس مجلس الإدارة



تركي محمد حسن السبيعي
الرئيس التنفيذي



هيثم النابلسي
المدير المالي



تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٦٠٠,١٧٥	٢,١٧٨,٧٨٢
٢,٨٦٤,٩٠٧	٢,٣٣٢,٢٨٥
١٧٥,٢٢٦	١٣٢,٧٦٢
٣١,٨٢٥	٣١,٨٢٥
٣٩,٧١٢	١٧٩,٨٥٢
(١٥٩,٥٤٥)	١٢٤,٨٠٣
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
(٨٦,١٣٤)	(٢,١٤٨)
(٣٢٤,٧٢٨)	-
٧١٢,٠٠٣	-
(١,٤٧٤,٩٠٩)	١٣٠,١٣٩
٨٧٧,٦٢٣	٩٨٨,٣٣١
٥,٤٥٦,١٥٥	٦,١٩٦,٦٣١
-	٢,٩٠٤,٧٩٤
٢٠٧,٥٤١	٤٨١,٢٩٤
١٧٦,٩٣٨	(٨٥٧,٧٥٥)
(٥,١٩١,٢٦١)	(٢٥٩,٠٣٩)
(١,٨٦٣,٩٨٣)	(١٧١,٥٤٨)
(٨٣٠,١١١)	(١,٠٥٣,٤٠٩)
(١,٥٤٦,٧٢١)	٢,٨٢٦,٨٨٤
(٣,٥٩١,٤٤٢)	١٠,٠٦٧,٨٥٢
(٧١,٩٦٠)	(٤٨,٦١٥)
(٥١٥,٠٨٢)	(٤٦٠,٣١٨)
(٧٣١,٨٥١)	(٢٥٤,٨٢٥)
(٤,٩١٠,٣٣٥)	٩,٣٠٤,٠٩٤
(١٠,٥٥٩,٦٨١)	(٨,٣٠٤,٥٢٩)
١٢٠,٠٠٠	٣٢,١٧٣
(١٠,٤٣٩,٦٨١)	(٨,٢٧٢,٣٥٦)
٢٠,٢٣٤,٣٧٤	(٢,٨٦٨,٧٨٨)
(٩٨٧,٩٣٢)	(٣٣,٥٨٧)
(١,٠٨٠,٠٠٠)	-
(٢٧٧,٩٤٥)	(٤٠٠,٠٥٣)
١٧,٨٨٨,٤٩٧	(٣,٣٠٢,٤٢٨)
٢,٥٣٨,٤٨١	(٢,٢٧٠,٦٩٠)
٦,٨٨١,١١٢	٩,٦٩٢,٠٢٥
٤,٦٤٩	٣٨١,٠٧٠
٩,٤٢٤,٢٤٢	٧,٨٠٢,٤٠٥

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل حساب الزكاة

التعديلات غير النقدية لتسوية الربح قبل حساب الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

استهلاك أصول حق الاستخدام

إطفاء الأصول غير الملموسة

الخسائر من صرف العملات الأجنبية

(المعكوس) / تكلفة الخدمة الحالية للالتزامات للمنفعة المحددة للموظفين

المحمل على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

الربح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات

توزيعات الأرباح من الاستثمار في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة

صافي التغير في القيمة العادلة من المشتقات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(الربح) / الخسارة من الاستثمار في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة

تكاليف التمويل

تعديلات رأس المال العامل:

العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع

المخزون

الذمم المدينة التجارية

دفعات مقدمة لموردين

المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

الذمم الدائنة التجارية

التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من العمليات

التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين

الزكاة المدفوعة

تكاليف التمويل المدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات

المتحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

المحصل (المدفوع) من تمويل المراجعة والتورق طويل الأجل

المدفوع من تمويل المراجعة قصير الأجل

الإضافات على المشتقات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

سداد التزامات عقود الإيجار

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

التغير في الأرصدة لدى البنوك والنقدية

الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية الفترة

صافي الحركة في ترجمة العملات الأجنبية

الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية

إيرادات الأرباح الموزعة والمخصومة من الذمم الدائنة المتعلقة باستثمارات

في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة

ذمم دائنة مقابل الإضافات للاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح والخسارة

ذمم دائنة مقابل الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات

هيثم النابلسي

تركي محمد حسن السبيعي

ماجد محمد حسن السبيعي

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

(شركة مساهمة سعودية)

١ معلومات عن الشركة

شركة أبناء محمد

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

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

نسبة الملكية

تمارس المجموعة الأنشطة الرئيسية التالية:

- فيما يلي بيان بالشكل النظامي، و السجلات التجارية للشركات التابعة:

- ## ٢-١ التطورات الجيوسياسية

كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لم يكن لهذه التطورات الجيوسياسية أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. ومع ذلك، وبالنظر إلى الطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستواصل المجموعة تقييم أي آثار محتملة طويلة الأجل على أعمالها ونتاجها المالية خلال فترات التقارب المستقبلية.

٢ أسس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢.٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة، باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض إلى، أو لديها حقوق في، عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى المجموعة ويتوقف التوحيد اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة من المجموعة. يتم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التصرف فيها خلال الفترة، إن وجدت، في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ نفاذ الاستحواذ أو حتى تاريخ نفاذ البيع، حسب الاقتضاء.

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة ذلك الجزء من صافي الدخل وصافي الأصول العائد إلى الحصة غير المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل المجموعة أو شركتها التابعة ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، بشكل منفصل عن حقوق المساهمين العائدة إلى مساهمي الشركة الأم.

يتم استبعاد الأرصدة بين الشركة وشركاتها التابعة وأي إيرادات ومصاريح غير محققة ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة استبعاد المكاسب غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

٣.٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والاستثمارات في الأوراق المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (ﷲ)، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة ومقرباً إلى أقرب ريال سعودي (ما لم يذكر خلاف ذلك).

٥.٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٦.٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ("المعيار") محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. تجري المجموعة حالياً تقييماً للأثر المتوقع من التطبيق الأول للمعيار على قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

يتطلب المعيار من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة، حسبما ينطبق. كما يتطلب المعيار عرض مجاميع فرعية محددة، من بينها الربح أو الخسارة التشغيلي، والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في المنشأة في صناعة الطوب الأسمنتي المجوف وإنتاج الخرسانة الجاهزة شراء وبيع قطع الأراضي والعقارات وتقسيم هذه القطع من الأراضي بغرض البيع وأنشطة البيع على الخارطة وتشغيل شبكات ومرافق معالجة مياه الصرف الصحي وأعمال تطيب المباني. ولا تمارس المجموعة، وفقاً للمعلومات المتاحة حالياً، نشاطاً تجارياً رئيسياً يتمثل في الاستثمار في الأصول أو توفير التمويل للعملاء.

لن يترتب على تطبيق المعيار تغيير في متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بمعاملات المجموعة، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر بصورة رئيسية على طريقة عرض وتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة، وعلى المجاميع الفرعية المعروضة فيها.

٦.٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) (تتمة)**أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)**

تقوم المجموعة حاليًا بتحليل بنود الإيرادات والمصروفات الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة، لتحديد التصنيف الملائم لها ضمن الفئات المطلوبة بموجب المعيار. كما تقوم المجموعة بتقييم أساس عرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة، وما إذا كان عرض المصروفات حسب الوظيفة أو حسب الطبيعة أو باستخدام عرض مختلط، يوفر الملخص المنظم الأكثر فائدة لمستخدمي القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وذلك وفقًا لمتطلبات المعيار.

واستنادًا إلى التقييم الأولي، تتوقع المجموعة أن ينتج عن تطبيق المعيار تغييرات في عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وفي تصنيف بعض الإيرادات والمصروفات.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يقدم المعيار متطلبات إفصاح بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تستخدمها المجموعة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. ويتطلب المعيار، عند وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، الإفصاح عنها ضمن إفصاح واحد في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، إلى جانب المعلومات والمطابقات المطلوبة بموجب المعيار.

تقوم المجموعة حاليًا بحصر ومراجعة اتصالاتها العامة، بما في ذلك تقارير مجلس الإدارة، والإعلانات المنشورة في السوق المالية، والعروض المقدمة للمستثمرين، وأي اتصالات عامة أخرى، لتحديد ما إذا كانت تتضمن مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار مبادئ ومتطلبات معززة بشأن كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الموحدة الأساسية والإيضاحات، كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الموحدة الأساسية أو المفصّل عنها ضمن الإيضاحات.

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم البنود المعروضة في قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، وذلك لتحديد ما إذا كانت بعض البنود تحتاج إلى عرض منفصل في القوائم المالية الأساسية أو إلى تقديم معلومات إضافية عنها ضمن الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة بمراجعة البنود المعروضة حاليًا تحت مسميات تتضمن كلمة "أخرى"، بما في ذلك الإيرادات الأخرى، لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى استخدام مسميات أكثر وضوحًا أو تقديم تفاصيل إضافية بشأنها.

وستقوم المجموعة، عند تطبيق المعيار، بعرض البنود بصورة منفصلة متى كان ذلك ضروريًا لتوفير ملخص منظم ومفيد لمستخدمي القوائم المالية الموحدة، مع تجنب حجب المعلومات الجوهرية نتيجة تجميع بنود ذات خصائص غير متشابهة.

د- التعديلات التبعية

ومن بين تلك التعديلات، استخدام الربح أو الخسارة التشغيلي كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، بدلًا من نقطة البداية المستخدمة حاليًا. كما تتضمن التعديلات التبعية متطلبات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، بما يؤدي إلى تقليل بدائل التصنيف المتاحة حاليًا بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧).

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر هذه التعديلات على طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، بما في ذلك تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، والتزامات عقود الإيجار، حسبما ينطبق. ومن المتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات تغيير نقطة البداية المستخدمة لإعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، وقد ينتج عنها أيضًا إعادة تصنيف بعض التدفقات النقدية بين الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإيضاحات المصاحبة لها. وقد يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلًا جوهريًا على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم وصفها في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

المباني	المركبات	الآلات والمعدات	الأدوات المكتبية	الأثاث والتركيبات	تكلفة التفكيك	المشاريع قيد التنفيذ	الإجمالي
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
التكلفة:							
في ١ يناير ٢٠٢٥م	١٤,٥٧٩,١١٣	٢,٣٠١,٧٤٢	٥٨,٦٧١,٣٣٦	٢٣٧,٨١٦	١,٣٣٤,٢٤٧	١,٤٩٥,٨٥١	٧٨,٧٦٠,١٠٥
الإضافات	٢٣,٨٠٠	٢٢٩,٣٤٤	١٥,٦٤٠,٧٨٠	٢٧,٩١٢	٣٢,٤٦٣	٩,١٦٨,١٩٥	٢٥,١٢٢,٤٩٤
المحول	٦,٤٨١,٤٩٤	-	-	-	-	(٦,٤٨١,٤٩٤)	-
الاستيعادات	-	-	(٤٥٥,٠٠٠)	-	-	-	(٤٥٥,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٢١,٠٨٤,٤٠٧	٢,٥٣١,٠٨٦	٧٣,٨٥٧,١١٦	٢٦٥,٧٢٨	١,٣٦٦,٧١٠	٤,١٨٢,٥٥٢	١٠٣,٤٢٧,٥٩٩
الإضافات	١١١,٤٥٥	٢٠٣,٩٢٩	٣,٢٠٥,١٤٧	٣,٨٢٦	١٢,٨٨٢	٨,٥٢٢,٤٤٢	١٢,٠٥٩,٦٨١
المحول	-	-	١,٩٣٣,٤٣٣	-	-	(١,٩٣٣,٤٣٣)	-
الاستيعادات	-	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	(٥٠,٠٠٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢١,١٩٥,٨٦٢	٢,٧٣٥,٠١٥	٧٨,٩٤٥,٦٩٦	٢٦٩,٥٥٤	١,٣٧٩,٥٩٢	١٠,٧٧١,٥٦١	١١٥,٤٣٧,٢٨٠
الاستهلاك المتراكم:							
في ١ يناير ٢٠٢٥م	٣,٤٥٢,٤٧٧	١,٨٠٥,١٨٣	٣٣,٧٢٥,٠٩٩	١١٦,٠٧٦	٩٣٢,٨٩٤	١٤٠,٠٠٠	٤٠,١٧١,٧٢٩
المحمل للسنة	٥٤١,٠٢٦	١٣٩,٤٥٩	٤,١٨٧,٩٦٥	٢٣,٨٠٢	١٠٧,٣٠١	-	٤,٩٩٩,٥٥٣
الاستيعادات	-	-	(٣٥٦,١٥٨)	-	-	-	(٣٥٦,١٥٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣,٩٩٣,٥٠٣	١,٩٤٤,٦٤٢	٣٧,٥٥٦,٩٠٦	١٣٩,٨٧٨	١,٠٤٠,١٩٥	١٤٠,٠٠٠	٤٤,٨١٥,١٢٤
المحمل للفترة	٣٨٤,٤٠٧	٩١,٢٥٥	٢,٣٣٥,٤٠٢	١٢,٩٣٥	٤٠,٩٠٨	-	٢,٨٦٤,٩٠٧
الاستيعادات	-	-	(١٦,١٣٤)	-	-	-	(١٦,١٣٤)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٤,٣٧٧,٩١٠	٢,٠٣٥,٨٩٧	٣٩,٨٧٦,١٧٤	١٥٢,٨١٣	١,٠٨١,١٠٣	١٤٠,٠٠٠	٤٧,٦٦٣,٨٩٧
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	١٦,٨١٧,٩٥٢	٦٩٩,١١٨	٣٩,٠٦٩,٥٢٢	١١٦,٧٤١	٢٩٨,٤٨٩	-	٦٧,٧٧٣,٣٨٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	١٧,٠٩٠,٩٠٤	٥٨٦,٤٤٤	٣٦,٣٠٠,٢١٠	١٢٥,٨٥٠	٣٢٦,٥١٥	-	٥٨,٦١٢,٤٧٥

- إن المباني مقامة على أراضي مستأجرة من البلديات وجهات حكومية أخرى لمدة تتراوح ما بين ٥ سنوات و ٥٠ سنة.
- تمثل المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ تكاليف تطوير وتحسين مصنع المجموعة في المنطقة الشرقية بالمملكة العربية السعودية، والمتوقع الانتهاء من أعمال الإنشاء قبل نهاية العام ٢٠٢٦م، وكذلك تكاليف تطوير ورشة المجموعة في المنطقة الشرقية، والتي تم الانتهاء من أعمالها بشكل جزئي خلال النصف الأول من العام ويتوقع الانتهاء من باقي الأعمال خلال النصف الثاني من العام ٢٠٢٦م.

٥ الاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٣,٨٥٢,٢٤١	١١,٦٧٢,٠٥٤	كما في بداية الفترة/ السنة
٣٠٠,٠٠٠	٢,٤٥٤,٠٠٠	الإضافات
١,٤٧٤,٩٠٩	(٢٧٣,٨١٣)	أرباح / (خسائر) إعادة التقييم
١٥,٦٢٧,١٥٠	١٣,٨٥٢,٢٤١	كما في نهاية الفترة/ السنة

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.

تضمن استثمار المجموعة في هذا الصندوق عدداً من أدوات حقوق الملكية في الشركات الناشئة، بما في ذلك اتفاقيات منح حصة حقوق ملكية (SAFE NOTES). 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 مارس ٢٠٢٦ م، لم يتبين وجود أي انخفاض في القيمة.

٦ العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع

تشتمل العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع بشكل رئيسي على تكلفة الأراضي وتكاليف التطوير التي تتكبدها المجموعة لتطوير مشروع دير فيلا المكون بالمجمل من فيلاتين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : مماثل) في مدينة الرياض وذلك بغرض بيعها. فيما يلي حركة العقارات المحتفظ بها للتطوير والبيع خلال العام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٠,٦١٩,٦٨٩	١٨,٣٠٢,٣٨٤	في بداية الفترة/ السنة
-	٣,٤٢٠,٤٧١	الإضافات (التطوير والبناء) خلال الفترة/ السنة
-	(١١,١٠٣,١٦٦)	تكلفة العقارات المباعة خلال الفترة/ السنة
١٠,٦١٩,٦٨٩	١٠,٦١٩,٦٨٩	في نهاية الفترة/ السنة

توقفت المجموعة عن رسملة تكاليف التمويل على العقارات المخصصة للتطوير والبيع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م نظراً لاكمال أعمال تطوير الفلل خلال العام ٢٠٢٥ م (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: بلغت تكاليف التمويل المرسملة ٧٣٠,٩٠١ ﷲ).

تعتقد الإدارة أن القيمة القابلة للتحقق لهذه الأصول تتجاوز قيمتها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: بالمثل).

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٧ الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	الذمم المدينة التجارية
١٩,٦٣٣,٩٣٦	١٩,٨١٠,٨٧٤	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١,٠١١,٨٤١)	(٨١١,٨٤١)	
١٨,٦٢٢,٠٩٥	١٨,٩٩٩,٠٣٣	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	في بداية الفترة/ السنة
٨١١,٨٤١	٦٥٠,١٨٢	المحمل خلال الفترة/ السنة
٢٠٠,٠٠٠	١٦١,٦٥٩	في نهاية الفترة/ السنة
١,٠١١,٨٤١	٨١١,٨٤١	

كان تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	من ٠ إلى ٣٠ يوم
٥,١٢٥,٩٥٧	٨,٨٦٨,١٣٩	من ٣١ إلى ٦٠ يوم
٣,١٤٤,٧٩٩	٣,٧٢٦,٣٥٤	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٢,٦٣٢,٣٣٦	١,٤٢٩,١٥٩	من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
٥١١,٨٤٢	٨١٠,٠٦٤	من ١٢١ إلى ١٨٠ يوم
٣,٤٦٢,٥٦٨	٩٦٦,٩٨٨	أكثر من ١٨٠ يوم
٤,٧٥٦,٤٣٤	٤,٠١٠,١٧٠	
١٩,٦٣٣,٩٣٦	١٩,٨١٠,٨٧٤	

٨ رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ مقسمة الى ٢,٩٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: مماثل).

في ١١ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٦ م)، أوصى مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠٪، وذلك من خلال رسملة مبلغ ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ من الأرباح المبقة وإصدار أسهم منحة، بواقع سهم منحة واحد مقابل كل سهم مملوك للمساهمين.

وبعد نهاية الفترة، وبتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٦ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال. وبناء عليه، أرتفع عدد الأسهم المصدرة من ٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٥,٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ﷲ للسهم الواحد. وجاري استكمال الإجراءات النظامية اللازمة لتحديث السجل التجاري والنظام الأساس بما يعكس هذه الزيادة في رأس المال.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٩ المعاملات مع الجهات ذات علاقة 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 اعتماد شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة حسب السياسات المعتمدة في المجموعة وحسب النظام الأساسي لشركات المجموعة.

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

٩-١ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م		
₹	₹		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٥٠٤,٠٠٠	٤٧٤,٠٠٠	رواتب ومكافآت على المدى القصير	كبار المسؤولين التنفيذيين
٣٤,٥٠٠	٣٤٢,٢٠٣	مكافأة نهاية الخدمة	
٤٨,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	المكافآت والبدلات	أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى

١٠ تمويل المراجعة والتورق

وفيما يلي ملخص تمويل المراجعة والتورق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
₹	₹		
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
٤,٧١٦,٠٨٥	٣,٤٠٦,١٦١		تمويل المراجعة طويل الأجل - الجزء المتداول
١,٢٦٦,٦٦٧	٢,٢٥٤,٥٩٩		تمويل المراجعة قصير الأجل
٥,٩٨٢,٧٥٢	٥,٦٦٠,٧٦٠		إجمالي المصرح عنه ضمن المطلوبات المتداولة
٢٨,١٧٨,٨٣٤	٩,٢٥٤,٣٨٤		تمويل المراجعة والتورق طويل الأجل - الجزء غير متداول
٣٤,١٦١,٥٨٦	١٤,٩١٥,١٤٤		

يحمل تمويل المراجعة عمولة مرابحة بالمعدلات التجارية السائدة ، والتسهيلات مضمونة شخصياً من قبل بعض أعضاء مجلس الإدارة ومن خلال برنامج كفالة (برنامج حكومي لدعم المنشآت الصغيرة والمتوسطة).

خلال الفترة، حصلت المجموعة على تمويل تورق من أحد البنوك التجارية بحدٍ معتمد قدره ١٩,٠٨٠,٠٠٠ ₹. ويحمل التمويل تكاليف وفق الأسعار التجارية السائدة، وهي مضمونة بضمانات شخصية من بعض أعضاء مجلس الإدارة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تم استخدام مبلغ ١٥,٢٩٠,٧٨٤ ₹. ومنح البنك فترة سماح مدتها سنة واحدة، يتم بعدها اعتماد جدول السداد. وعليه ، صُنّف الرصيد القائم ضمن المطلوبات غير المتداولة.

كما أبرمت المجموعة ترتيباً لسقف معدل تكاليف التمويل مع البنك التجاري نفسه لإدارة تعرضها للزيادات في معدل تكاليف التمويل على مبلغ التمويل. وبموجب هذا الترتيب، يحق للمجموعة تلقي تسويات ربع سنوية عندما يتجاوز سعر ساييور لمدة ثلاثة أشهر معدل التنفيذ للسقف البالغ ٤,٥٠٪. وقد دفعت المجموعة مبلغاً قدره ١,٠٨٠,٠٠٠ ₹ مقابل هذا الترتيب. لم يتم تصنيف هذا الترتيب كأداة تحوط، وبناءً عليه، يُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٠ تمويل المراجعة والتورق (تتمة)

وفيما يلي تحليل للأداة المالية المشتقة وقيمتها العادلة ذات الصلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
£	£
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٣٦٧,٩٩٧	-

أصل مشتق لسقف معدل تكلفة التمويل

فيما يلي تحليل الاستحقاق للأداة المالية المشتقة السارية:

تاريخ السريان	تاريخ الاستحقاق	القيمة الاسمية
٢٢ أبريل ٢٠٢٦ م	٢٦ أبريل ٢٠٣١ م	£
٢٢ أبريل ٢٠٢٦ م	٢٦ أبريل ٢٠٣١ م	١٩,٠٨٠,٠٠٠

سقف معدل تكلفة التمويل

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم إثبات خسارة في القيمة العادلة بمبلغ ٧١٢,٠٠٣ £ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء)، نتيجةً للتغيرات في القيمة العادلة لترتيب سقف تكلفة التمويل. ولم يتم استلام أي تسويات بموجب الترتيب خلال الفترة.

١١ الزكاة

١١-١ المحمل للفترة

يُحتسب مخصص الزكاة المحمل للفترة الأولية والبالغ ١٨٥,٠٠٠ £ على أساس الزكاة التقديرية المتوقعة للسنة كاملة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: بلغ مخصص الزكاة ٣٨٨,٩٦٦ £).

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
£	£	£
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٨٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
٢٩٢,٨٦٣	-	-
٤٧٧,٨٦٣	١٠٠,٠٠٠	-

مخصص الزكاة للفترة الحالية
مخصص الزكاة المتعلق بالسنوات السابقة
إجمالي المخصص للفترة

١١-٢ الحركة في المخصص خلال الفترة/ السنة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
£	£
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢٢٧,٣٥٧	٤٥٩,٠٩٠
٤٧٧,٨٦٣	٣٨٨,٩٦٦
(٥١٥,٠٨٢)	(٦٢٠,٦٩٩)
١٩٠,١٣٨	٢٢٧,٣٥٧

في بداية الفترة/ السنة
المكون خلال الفترة/ السنة
المدفوع خلال الفترة/ السنة
في نهاية الفترة/ السنة

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة – (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١١ الزكاة (تتمة)

٣-١١ موقف الربوط

١-٣-١١ شركة أبناء محمد حسن الناقل

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على الشهادات المطلوبة كما قامت الشركة بتسوية موقفها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤م. إن إدارة الشركة ليست على علم بوجود أي التزامات زكوية إضافية متعلقة بالعام ٢٠٢٥.

٢-٣-١١ شركة دير العقارية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على الشهادات المطلوبة. إن إدارة الشركة ليست على علم بوجود أي مطالبات إضافية عن تلك السنوات.

٣-٣-١١ شركة سدان للصناعة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على الشهادات المطلوبة. إن إدارة الشركة ليست على علم بوجود أي مطالبات إضافية عن تلك السنوات.

٤-٣-١١ شركة سنان التشييد للمقاولات العامة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على الشهادات المطلوبة. إن إدارة الشركة ليست على علم بوجود أي مطالبات إضافية عن تلك السنوات.

٥-٣-١١ شركة الناقل للصناعات الاسمنتية – مصر

قدمت الشركة جميع إقراراتها الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. إن إدارة الشركة ليست على علم بوجود أي مطالبات إضافية عن تلك السنوات.

١٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة العائد لحملة الأسهم في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

ونورد فيما يلي المعلومات القائمة بشأن الربح والأسهم العادية، والمستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين في المجموعة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٠٧٨,٧٨٢	٢,١٢٢,٣١٢	١,٣٤٤,٢٤٥	١,٣١١,٠٩١	صافي الربح العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
٥,٨٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٣٦	٠,٣٧	٠,٢٣	٠,٢٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ليعكس إصدار أسهم المنحة التي تمت بعد نهاية الفترة (إيضاح ٨)، وبناء عليه تم تعديل ربحية السهم للفترة الحالية والفترات المقارنة وفقاً لما تقتضيه المعايير المحاسبية ذات الصلة (معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٣).

١٣ الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، اعتمدت إدارة المجموعة مصاريف رأسمالية مستقبلية لمشروعات تحت التنفيذ متعلقة بتطوير مصنع وورشة المجموعة بمبلغ ١٣ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٨ مليون ﷲ).

(شركة مُساهمة سعودية)

فی ۳۰ یونیو ۲۰۲۶م

وبعد نهاية الفترة، وبتاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٢٦م)، أبرمت المجموعة إتفاقية لشراء ٥٠ شاحنة جديدة بإجمالي مبلغ ١٤,٨٩٥,٠٠٠ \$، غير شامل ضريبة القيمة المضافة، وسيتم استلام الشاحنات على مراحل، كما سيتم تمويل عملية الشراء من الموارد الذاتية للمجموعة والتسهيلات الائتمانية.

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى القطاعات التشغيلية التالية بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها القطاعات التالية التي يتم التقرير عنها:

- بيع الكتل الخرسانية والأسمنتية: بيع الكتل الخرسانية المجوفة والخرسانة الجاهزة.
- الأنشطة العقارية: شراء وبيع قطع الأراضي والعقارات.
- الخدمات اللوجستية وأخرى: خدمات التعدين والمحاجر والنقل والتخزين.

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

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و٢٠٢٥م، على التوالي:

الإيرادات	الأنشطة العقارية	الخدمات اللوجستية والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات
١٦,١٧٨,٩٨٣	-	١,٢٣١,٨٥٧	١٧,٤١٠,٨٤٠
٥,٢٢٦,٢٥٨	-	(٢,٥٨٩,٤٥٢)	٢,٦٣٦,٨٠٦
مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح
١٣,٨٤٦,٠٣٠	٦,٥٥٥,١٧٧	١٢٧,٢٦٩	٢٠,٥٢٨,٤٧٦
٢,٢٨٥,٩٩٣	١,٤٨٠,١٢٥	(٧٧,٩٦٧)	٣,٦٨٨,١٥١
مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤخذة الموجزة - (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

الإيرادات	بيع الكتل الخرسانية والأسمنتية	الأنشطة العقارية	الخدمات اللوجستية والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات
مجمّل الربح	مجمّل الربح	مجمّل الربح	مجمّل الربح	مجمّل الربح
٣٤,٤٩١,٢٣١	-	١,٨٠٢,٠٦٩	٣٦,٢٩٣,٣٠٠	٥,٨٢٩,٦٥٠
٨,١٥٩,١٩٩	-	(٢,٣٢٩,٥٤٩)		

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

الإيرادات	بيع الكتل الخرسانية والأسمنتية	الأنشطة العقارية	الخدمات اللوجستية والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات
مجمّل الربح	مجمّل الربح	مجمّل الربح	مجمّل الربح	مجمّل الربح
٢٩,١٧٩,٥٥٦	٧,١٩٢,٣٥٢	١٢٧,٢٦٩	٣٦,٤٩٩,١٧٧	٦,١٧٨,٧٥٢
٤,٦٣٧,٩٨٦	١,٦١٨,٧٣٣	(٧٧,٩٦٧)		

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات الخاصة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، على التوالي:

إجمالي الأصول

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	بيع الكتل الخرسانية والأسمنتية	الأنشطة العقارية	الخدمات اللوجستية والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات
١١٥,٨٨٤,٦٣٧	٩٣,٧٨٠,٤٢٤	١١,٩٧٤,٧٦٦	١١,٤٩١,٦٧٨	١٦,٨٩٩,٣٤٨	١٤٤,٧٥٨,٧٥١
١١٥,٨٨٤,٦٣٧	٩٣,٧٨٠,٤٢٤	١١,٩٧٤,٧٦٦	١١,٤٩١,٦٧٨	١٦,٨٩٩,٣٤٨	١٤٤,٧٥٨,٧٥١
١١٥,٨٨٤,٦٣٧	٩٣,٧٨٠,٤٢٤	١١,٩٧٤,٧٦٦	١١,٤٩١,٦٧٨	١٦,٨٩٩,٣٤٨	١٤٤,٧٥٨,٧٥١

شركة أبناء محمد حسن الناقل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

إجمالي المطلوبات

الخدمات اللوجستية	بيع الكتل الخرسانية والاسمنتية	الأنشطة العقارية	الخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات
₪	₪	₪	₪	₪
٧٣,٢٠٣,٨٤٩	١٢٢,٠٢٣	٩,٤٠٦,٦٩٩	٨٢,٧٣٢,٥٧١	
٥٣,٤١٦,٥٨٢	١٠٢,٤٨٦	١١,٠٠٤,٨٠٦	٦٤,٥٢٣,٨٧٤	

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)

بلغت قيمة المعاملات بين شركات المجموعة ٦,٣٣٧,٥٩٣ ₪، وقد تم استبعادها عند اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: لا شيء).

١٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالمجموعة من الذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات في الأوراق المالية. وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى والتزامات عقود الإيجار وتمويل المراقبة.

قامت الإدارة بتحديد أن القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى قصر فترة الاستحقاق لهذه الأدوات المالية.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يحدث خلالها التغيير. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: مماثل).

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لأصول والتزامات المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)			
القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
₪	₪	₪	₪
المشتقات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٣٦٧,٩٩٧	-
الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	١٥,٦٢٧,١٥٠	-	١٥,٦٢٧,١٥٠
	١٥,٩٩٥,١٤٧	٣٦٧,٩٩٧	١٥,٦٢٧,١٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)			
القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
₪	₪	₪	₪
الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	١٣,٨٥٢,٢٤١	-	١٣,٨٥٢,٢٤١

تعتقد الإدارة أنه لم تطرأ أي تغييرات جوهرية على الافتراضات أو الظروف خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م من شأنها أن تؤدي إلى تغيير جوهري في القيمة العادلة للاستثمار.

١٦ - إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض البنود في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لأغراض العرض، دون أن يكون لذلك أي تأثير على الأرباح المبقاة أو صافي الربح للفترة المقارنة.

١٧ - الأحداث اللاحقة

وفي رأي الإدارة، بإستثناء الأحداث المذكورة في الإيضاحات ٨ و ١٣، لم يكن هنالك أي أحداث لاحقة هامة بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والتي قد تتطلب إفصاحات أو من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

١٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٦م).