

تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله)

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٥ هـ

وتقرير المراجع المستقل

تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ

---

صفحة

٤-٢

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الإيرادات والمصروفات

٧

حساب التصفية

٨

قائمة التدفقات النقدية

٢٨-٩

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /مصفين تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله) (الموقرين)

معالي الدكتور/ عبد الله بن عمر نصيف

السيد / ياسر حسن عباس شربتلي

السيد / أحمد عدنان حسن شربتلي

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لتركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٥هـ وقائمة الإيرادات والمصروفات، وقائمة التدفقات النقدية وقائمة حساب التصفية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمور الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لتركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله) كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٥هـ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي المتحفظ:

١- يتضمن بند الاستثمارات الوارد بقائمة المركز المالي للتركة في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٥هـ مبلغ ١٢,٣٠٠,٣٦٤,٨٠٠ ريال (فقط اثنا عشر ملياراً وثلاثمائة مليوناً وثلاثمائة وأربعة وستون ألفاً وثمانمائة ريال لا غير) قيمة عدد ١٢,٦٠٨ سهماً أساسياً يبلغ عددها الحالي ٤٥٣,٨٨٨,٠٠٠ سهماً من أسهم بنك الرياض بخلاف الأرباح كما تضمنه الحكم المشار إليه أدناه. وتوجد دعوى قضائية منظورة أمام المحكمة الإدارية بجدة للمطالبة باسترجاع هذه الأسهم وناتج أرباحها خلال فترة نزع الملكية كما هو وارد تفصيلاً في الإيضاح الخاص بالموقف القانوني المرفق بالقوائم المالية ولم يتم تكوين مخصص بقيمة هذه الأسهم لمواجهة احتمالية عدم استردادها على الرغم من أنه يتم تكوين مخصص لمواجهة احتمالية عدم تحصيل أرباح هذه الأسهم وقد صدر الحكم رقم ٢٤٣/د/١٣/ل لعام ١٤٣٠هـ في القضية رقم ٢/٦١٠١/ق لعام ١٤٣٠هـ المقامة من ورثة معالي السيد / حسن عباس شربتلي ضد مؤسسة النقد العربي السعودي وتم الحكم في القضية بما نصه: "حكمت الدائرة بإلغاء قرار مؤسسة النقد العربي السعودي ببيع الاسهم المملوكة لمورث المدعين حسن عباس شربتلي لما هو موضح بالأسباب"

## تقرير المراجع المستقل (تتمه)

تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله)

- ٢- يتضمن بند الاستثمارات الوارد بقائمة المركز المالي للتركة في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ مبلغ ٦,٧٨٧,٢٠٠ ريال (فقط ستة ملايين وسبعمائة وسبعة وثمانون ألف ومائتي ريال لا غير) تمثل قيمة استثمارات معالي السيد / حسن عباس شربتلي في شركة بان اسلامك (بالجمهورية الباكستانية) ولم تتمكن إدارة مكتب التصفية من التوصل إلى ما يفيد الوجود الفعلي لهذا الاستثمار حتى الآن. ولم يتم تكوين مخصص لمواجهة عدم إمكانية استرداد قيمة هذا الاستثمار.
- ٣- أرسلت إدارة تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله) خطابات للبنوك بطلب المصادقة على أرصدة حسابات التركة في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ ولم تصلنا مصادقات من كافة البنوك تؤيد صحة أرصدة الحسابات لدى التركة باستثناء السادة / مصرف الراجحي حساب رقم ٤٦٢٦٠٨٠١٩٩٩٨٨٨٠ وحساب رقم ١٦٦٦٩٩٩٧٠٨٠١٦٦٦٩٩٩٧٠٨٠ كما لم يتمكن من القيام باتخاذ إجراءات مراجعة بديله للتحقق من اكتمال وصحة هذه الأرصدة.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن التركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

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

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة وفقاً للظروف القائمة وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للتركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)  
تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة التركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية  
محاسبون ومراجعون قانونيون

---

سلمان عبدالرحمن الثميري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

جدة في: ١٧ ربيع الآخر ١٤٤٦هـ  
الموافق: ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٤م

تركة معالي السيد / حسن عباس شريفتي (يرحمه الله)  
قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	١٤٤٥/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ
<b>الأصول المتداولة</b>			
نقد وما في حكمه	(٥)	٥,٨٦٩,٩٢٩	٥,٨٧٥,٧٦٩
مديون تجاريون (بالصافي)	(٦)	٢,٦١١,٤٦٤	٢,١٨٠,٧٧٧
مستحق من أطراف ذوي علاقة (بالصافي)	(٧)	٢,١٠٦,٨٦٠	٢,١٠٦,٨٦٠
مديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(٨)	٦,٢٣٨,٧٩٦	٦,٣٥٥,٩١٤
مخزون خامات وقطع غيار (بالصافي)	(٩)	.	.
<b>مجموع الأصول المتداولة</b>		<b>١٦,٨٢٧,٠٤٩</b>	<b>١٦,٥١٩,٣٢٠</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
استثمارات في الأسهم	(١٠)	١٢,٣٢٤,٧٨٣,١٥٣	١٥,٧٢٩,٣٨٦,٩٨٠
العقارات والآلات والمعدات . صافي	(١١)	١,٨٠٢,٣٢٦,٨٦١	١,٨٠٤,٤٥٥,٥٥٤
<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>		<b>١٤,١٢٧,١١٠,٠١٤</b>	<b>١٧,٥٣٣,٨٤٢,٥٣٤</b>
<b>مجموع الأصول</b>		<b>١٤,١٤٣,٩٣٧,٠٦٣</b>	<b>١٧,٥٥٠,٣٦١,٨٥٤</b>
<b>الالتزامات وحقوق التركة</b>			
<b>الالتزامات</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	١١٢,٧٩٥,١٤١	١٠٩,٣٤٠,٩٠٤
مستحق إلى أطراف ذوي علاقة	(١٣)	٥,٣٧٢	٥,٣٧٢
مستحق إلى أطراف ذوي علاقة - الورثة	(١٤)	.	٣٨,١٧١,٤٢٢
المخصصات	(١٥)	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٨,٠١٠,٤٤٦
<b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>		<b>١٥٠,٣٠٠,٥١٣</b>	<b>١٨٥,٥٢٨,١٤٤</b>
<b>حقوق التركة</b>			
حساب التصفية		٢,٠٤٣,٩٣٥,٨٠٢	٢,٠١٠,٦٨٠,٥٣٧
مكاسب وخسائر غير محققة في استثمارات الأسهم		١١,٩٤٩,٧٠٠,٧٤٨	١٥,٣٥٤,١٥٣,١٧٣
<b>مجموع حقوق التركة</b>		<b>١٣,٩٩٣,٦٣٦,٥٥٠</b>	<b>١٧,٣٦٤,٨٣٣,٧١٠</b>
<b>إجمالي الإلتزامات وحقوق التركة</b>		<b>١٤,١٤٣,٩٣٧,٠٦٣</b>	<b>١٧,٥٥٠,٣٦١,٨٥٤</b>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء من القوائم المالية وتقرأ معها.

تركة معالي السيد / حسن عباس شريتي (يرحمه الله)  
قائمة الإيرادات والمصروفات للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٥/١٢/٣٠ هـ	إيضاح	
٥٩٩,١٨٥,٩٢٦	٣٥٤,٥٨٥,٩٣٢	(١٦)	الإيرادات
			<b>يخصم:</b>
(١٠,٣٩٩,٣٤٦)	(١١,٥٠٥,٤٤٧)	(١٧)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨٨,٣٨٠)	(٤٢,٠١٧)	(١١)	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٥٨٨,٦٩٨,٢٠٠	٣٤٣,٠٣٨,٤٦٨		الدخل من العمليات الاعتيادية
			<b>يضاف إليه / (يخصم منه):</b>
٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		ايرادات أخرى
(٥٩٠,٢٩٧,١٥٠)	(٣٤٠,٤٧٢,٣٣٣)		مخصص ديون مشكوك فيها
(١,٠٩٨,٩٥٠)	٢,٦٦٦,١٣٥		صافي الفائض (العجز) من الإيرادات عن المصروفات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء من القوائم المالية وتقرأ معها.

تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله)  
حساب التصفية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٥/١٢/٣٠ هـ	البيان
١,٩٣٩,١١٣,٤٤٧	٢,٠١٠,٦٨٠,٥٣٧	رصيد أول المدة
		<u>يضاف إليه / يخصم منه :</u>
(١,٠٩٨,٩٥٠)	٢,٦٦٦,١٣٥	صافي الفائض (العجز) من الإيرادات عن المصروفات
٧٢,٦٦٦,٠٤٠	٣,٠٥٨٩,١٣٠	تسويات على الحسابات الجارية للورثة
٢,٠١٠,٦٨٠,٥٣٧	٢,٠٤٣,٩٣٥,٨٠٢	رصيد حساب التصفية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة معالي السيد / حسن عباس شريفتي (يرحمه الله)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٥/١٢/٣٠ هـ	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>تعديلات على صافي عجز الإيرادات عن المصروفات</b>
(١,٠٩٨,٩٥٠)	٢,٦٦٦,١٣٥	صافي الفائض (العجز) من الإيرادات عن المصروفات
٨٨,٣٨٠	٣٢,٠٥٣	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
.	(٤٤٧,٣٦٠)	إهلاك مستبعد
(٧١,٨٣٢,١٢٢)	.	أرباح بيع عقارات والآلات ومعدات
٣٩,٧٦١	.	منافع موظفين - المكون
		<b>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</b>
(٦٦٥,٢٠٨)	(٤٣٠,٦٨٧)	مدينون تجاريون (بالصافي)
٦٠٥,٤١٩	١١٧,١١٨	مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٨٦٥,٣٥٩	٣,٤٥٤,٢٣٧	دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى
(٧٢,٨٨٩,٧٦٢)	(٣٨,١٧١,٤٢٢)	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة - الورثة
(٤٧٠,٦٨٦)	(٥١٠,٤٤٦)	التغير من المخصصات - المسدد
(١٤٥,٣٥٧,٨٠٩)	(٣٣,٢٩٠,٣٧٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥٠,٢٤٠)	(٥١,٥٢١)	مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
٧٢,٦٦٦,٠٤٠	٢,٥٩٥,٥٢١	متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
.	١٥١,٤٠٢	استثمارات في الأسهم
٧٢,٦١٥,٨٠٠	٢,٦٩٥,٤٠٢	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>
٧٢,٦٦٦,٠٤٠	٣٠,٥٨٩,١٣٠	حساب التصفية
٧٢,٦٦٦,٠٤٠	٣٠,٥٨٩,١٣٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
(٧٥,٩٦٩)	(٥,٨٤٠)	التغير في النقد وما في حكمه
٥,٩٥١,٧٣٨	٥,٨٧٥,٧٦٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٨٧٥,٧٦٩	٥,٨٦٩,٩٢٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية</b>
٧٢٧,٣٠٩,٩٨٦	(٣,٤٠٤,٦٠٣,٨٢٧)	خسائر ومكاسب غير محققة من تقييم استثمارات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء من القوائم المالية وتقرأ معها .

## ١ - عام:

## ١-١ تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي:

هي تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله) والذي وافته المنية بتاريخ ٢٠/٠٦/١٤٢٠ هـ وقد انحصر إرثه بموجب صك الإرث الصادر من المحكمة الشرعية الكبرى بجدة برقم ٢/٤٣٨/٢٠٠ وتاريخ ٢٦/٠٦/١٤٢٠ هـ.

- تم تعيين معالي الدكتور / عبد الله بن عمر نصيف مصفياً لركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله) وقد تم تحديد مهامه بموجب الصك الصادر من المحكمة الشرعية الكبرى بجدة بالرقم ٢٠/٥٤٢/١٦٠ وتاريخ ١٧/٠٧/١٤٢٣ هـ.
- ثم بعد ذلك تم تعيين مصفيين للركة منضمين مع المصفي الحالي وهم كلاً من السيد / ياسر حسن عباس شربتلي والسيد / أحمد عدنان حسن شربتلي، لتصبح أعمال التصفية مسندة إلى مجلس مكون من كلاً من (معالي الدكتور / عبد الله عمر نصيف، السيد / ياسر حسن عباس شربتلي، السيد / أحمد عدنان حسن شربتلي) بموجب صك الحكم رقم ٤١١١٧٠٦٥٢ وتاريخ ١٢/٠٤/١٤٤١ هـ.

## ٢-١ الأنشطة الرئيسية لمكتب معالي السيد / حسن عباس شربتلي تتمثل في الآتي:

- المكتب الخاص لمعالي السيد / حسن عباس شربتلي (تجارة الجملة في المواد الغذائية والحاصلات الزراعية) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٧١٣ وتاريخ ٢٧/١٠/١٣٧٦ هـ.
- أعمال الطباعة والنشر والمصرح به السجل الفرعي رقم ٠٠١/٤٠٣٠٠٠٧١٣ وتاريخ ١٢/١١/١٣٧٦ هـ والنشاط متوقف ولم يتم اتخاذ الإجراءات النظامية لشطب السجل.

## وتتمثل إيرادات التركة في الآتي:

- إيرادات مكتب أملاك البلد وهي عبارة عن عقارات مؤجرة للغير بمدينة جدة (المملكة العربية السعودية).
- إيرادات مكتب أملاك القاهرة وهي عبارة عن عقارات مؤجرة للغير بمدينة القاهرة (جمهورية مصر العربية).
- الاستثمار في أسهم الشركات والبنوك (المحلية والخارجية).

## ٢ - أسس الإعداد

## ١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار التقرير المالي على أساس التصفية المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

معيار التقرير المالي على أساس التصفية كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد معيار التقرير المالي على أساس التصفية. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

## ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل معيار التقرير المالي على أساس التصفية المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض التركة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة، العقارات الاستثمارية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

## ٢- أسس الإعداد (تتمه)

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار التقرير المالي على أساس التصفية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

## ٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للتركة.

## ٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

ان إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها ان تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

## ١-٣ العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

## ٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

## ٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

## ٤-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

## ٣-التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمه)

## ٥-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى التركة. تشمل هذه التقديرات تقديرات الرئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

## ٦-٣ المدينون التجاريون

تقوم التركة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم التركة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من الأصل المالي.

## ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

## ١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم التركة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
  - يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
  - يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
  - تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".  
تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:
- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
  - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
  - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
  - تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

## ٢-٤ النقدية والنقدية المعادلة

يشتمل النقدية والنقدية المعادلة على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات عالية السيولة وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى التركة بدون أي قيود.

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمته)

## ٣-٤ المدينون التجاريون

تسجل المدينون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التركة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص لكل عميل على حده وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الإيرادات والمصروفات.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في صافي الربح (الخسارة) الإيرادات عن المصروفات إن أي مبالغ مستردة لاحقة من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الإيرادات والمصروفات.

## ٤-٤ المخزون

يشتمل المخزون على مواد خام وقطع غيار خاصة بنشاط الطباعة يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبالحالة الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

## ٥-٤ العقارات والآلات والمعدات

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود العقارات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند العقارات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الاثبات في القوائم المالية. أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للاستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممه)

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل
٤٠	المباني
٤	السيارات
٥-٤	الأثاث والتجهيزات
١٠	الآلات والماكينات
٤	عدد وأدوات
٥	مظلات السيارات

## ٦-٤ الأدوات المالية

تقوم التركة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح التركة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للتركة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها التركة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت- على النحو التالي:
  - إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
  - تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

■ يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون التركة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذئ علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إغاثة أو ينقضي.

## ٧-٤ عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلي عندما تحول شروط الايجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى التركة. يتم تصنيف جميع عقود الايجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم اثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى التركة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الايجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الايجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الايجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، يحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل الايجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الايجار ذات الصلة.

## ٨-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على التركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون التركة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه التزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للتركة محتملاً.

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

## ٩-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الروبوت النهائية..

## ١٠-٤ منافع الموظفين

## منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الالتزام بالمبلغ غير المخصص المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على التركة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

## مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالتركة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعترف التركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى التركة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في التركة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

## مخصص مطالبات أخرى

تم تكوين مخصص لمقابلة المطالبات والقضايا المحتملة على تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله).

## ١١-٤ الاستثمارات:

تمثل استثمارات التركة في استثمارات متاحة للبيع ويتم إظهارها بالقيمة السوقية في تاريخ القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية ذات العلاقة ويتم معالجة المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق التركة، وهي عبارة عن استثمارات في أسهم شركات محلية وخارجية.

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

##### ١٢-٤ تحقق الإيرادات

##### قياس الإيرادات:

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبوس المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعبوس المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها التركة. وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبوس هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتندشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح التركة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل التركة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبوس للخدمة المباعة.

##### الإيرادات من الإيجار

تتمثل إيرادات الأملاك في إيجارات العقارات المملوكة لتركة معالي السيد / حسن عباس شريتي (يرحمه الله) ويتم تسجيلها بمجرد توقيع عقود الإيجار مبنية على أساس الاستحقاق.

##### إيرادات الأملاك:

تتمثل إيرادات الأملاك في إيجارات العقارات المملوكة لتركة معالي السيد / حسن عباس شريتي (يرحمه الله) ويتم تسجيلها بمجرد توقيع عقود الإيجار مبنية على أساس الاستحقاق.

##### ١٣-٤ المصروفات

تتمثل في المصروفات التي تصرف لتسيير وإدارة وتخطيط أعمال مكتب التصفية وإدارة أملاك حي البلد بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية وإدارة أملاك القاهرة بجمهورية مصر العربية وتعامل على إنها تكلفة فترة وتظهر بقائمة الدخل في بند مستقل.

##### ١٤-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك التركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل.

##### ١٥-٤ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٥/١٢/٣٠ هـ	٥. النقد وما في حكمه
		٥/١. النقدية بالصندوق
٣,٨٢٦	٢,٠٢٢	صندوق دائرة أملاك البلد
١٩,٩٦١	١٦,٩٢٧	صندوق دائرة أملاك القاهرة
٢٣,٧٨٧	١٨,٩٤٩	مجموع النقدية بالصندوق
		٥/٢. النقدية بالبنوك
		بنوك داخل المملكة :
		البنك الأمريكي السعودي ( سامبا )
٤,٨٢٥,١١٧	٤,٨٢٥,١١٧	بنك الرياض حساب رقم / ١٠١٠٣٣٣٣٨٩٩٠٦
		بنك الرياض حساب رقم / ٨٨٨٥٩٩٤٠
٨٢٦	٨٢٦	بنك البلاد حساب رقم / ٦٠٧١٠٤٢١٣٨٢٠٠٠٨
٧٠,١٦٠	٧٣,٧٥٦	مصرف الراجحي حساب رقم / ٤٦٢٦٠٨٠١٩٩٩٨٨٨٠
٤,٤٣٧	٤,٤٣٧	مصرف الراجحي حساب رقم / ٤٦٢٦٠٨٠١٦٦٦٩٩٩٩٧
-		البنك السعودي الهولندي حساب رقم / ٥٥٠٠٦٧٠٠٧٧٠٠٠٥
١٧,٢٩٣	١٧,٢٩٣	البنك الأهلي السعودي
		بنوك خارج المملكة :
٦,٠٨٤	٢,٣٣٩	المصرف المتحد حساب رقم / ٢٥٨٢٠٧
٤٠٠	١٥٤	المصرف المتحد (شهادات الإيداع الإسلامية)
٢٢٧	٨٧	المصرف المتحد حساب رقم / ١٣٤٢٥٤
-		المصرف المتحد القاهرة حساب استثمار
٧٥٩	٢٩٢	المصرف المتحد حساب رقم / ١٩٦٧٧
١٠٠,٥٠٧	١٠٠,٥٠٧	بنك بيروت جاري دولار
٧٩١,٧٠٣	٧٩١,٧٠٣	بنك بيروت جاري ليرة لبنانية
٣٤,٤٦٩	٣٤,٤٦٩	بنك بيروت حساب توفير دولار
٥,٨٥١,٩٨٢	٥,٨٥٠,٩٨٠	مجموع أرصدة النقدية بالبنوك
٥,٨٧٥,٧٦٩	٥,٨٦٩,٩٢٩	
		٦. مديون تجاريون (بالصافي)
٥,٩٢٩,٤٧٤	٦,٤٦٧,٣٧٥	ذمم مدينة إدارة أملاك البلد . جدة
٣١٣,٤٢٤	١٥٣,٤٢٠	ذمم مدينة إدارة أملاك القاهرة
٦,٢٤٢,٨٩٨	٦,٦٢٠,٧٩٥	مجموع حساب الذمم المدينة
		ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣,٨٩٢,٦٢٦)	(٣,٩٤٨,٩٥٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إدارة أملاك البلد . جدة
(١٦٩,٤٩٥)	(٦٠,٣٧٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إدارة أملاك القاهرة
٢,١٨٠,٧٧٧	٢,٦١١,٤٦٤	

تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٥/١٢/٣٠ هـ	٧. مستحق من أطراف ذوي علاقة (بالصافي) :
٥٨,٩٦٢,٩٢١	٥٨,٩٦٢,٩٢١	السيد / كمال عبد الله شربتلي
٤٠١,٧٤٥	٤٠١,٧٤٥	السادة / الشركة السعودية للتسويق والتوكيلات المحدودة. دفعات مقدمة (قسم المقاولات)
٣,٠٩٥	٣,٠٩٥	السادة / الشركة السعودية للتسويق
(٥٧,٢٦٠,٩٠١)	(٥٧,٢٦٠,٩٠١)	يخصم منه :
٢,١٠٦,٨٦٠	٢,١٠٦,٨٦٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٥/١٢/٣٠ هـ	٨. مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) :
٩,٧٣١	٣٢٦	مدينون متنوعون
٩٥,٤٩٩	٧٤,٠٦١	عهد نقدية
٧,٨٢٣,٧١٠,٠٠٠	٨,١٦٤,١٢٦,٠٠٠	ذمم عاملين
٩١,٩٦٨	٩١,٩٦٨	وزارة المالية
٧٠,٦٠٣,٠٧٩	٧٠,٦٠٣,٠٧٩	وزارة المواصلا
٥,٦٩٣,٧٢٦	٥,٦٤٤,١٤٠	أرصدة مدينة مجمدة
٧,٩٠٠,٢٠٤,٠٠٣	٨,٢٤٠,٥٣٩,٥٧٤	أرصدة مدينة أخرى
(٧,٨٢٣,٧١٠,٠٠٠)	(٨,١٦٤,١٢٦,٠٠٠)	مجموع مدينون متنوعون
(٩١,٩٦٨)	(٩١,٩٦٨)	ناقصاً مخصص ديون مشكوك في تحصيلها :
(٧٠,٦٠٣,٠٧٩)	(٧٠,٦٠٣,٠٧٩)	وزارة المالية
٥,٧٩٨,٩٥٦	٥,٧١٨,٥٢٧	وزارة المواصلا
٤٢٨,٤١٤	٣٩١,٧٢٥	أرصدة مدينة مجمدة
٩١,٠٤٤	٩١,٠٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	الصافي
٥٥٦,٩٥٨	٥٢٠,٢٦٩	أرصدة مدينة أخرى
٦,٣٥٥,٩١٤	٦,٢٣٨,٧٩٦	مصرفوات مدفوعة مقدماً
-	-	إيرادات مستحقة
-	-	تأمينات لدى الغير
-	-	مجموع الأرصدة المدينة الأخرى
١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ	١٤٤٥/١٢/٣٠ هـ	٩. مخزون خامات وقطع غيار (بالصافي) :
٢٦١,٤٤٩	٢٦١,٤٤٩	مخزون خامات وقطع غيار
(٢٦١,٤٤٩)	(٢٦١,٤٤٩)	ناقصاً / مخصص هبوط أسعار مخزون
-	-	

\* بناءً على ما ورد بالصحيفة رقم ٢٤٦٦/١٥٧ وتاريخ ٢٣/١١/٢٠٢٣ هـ فقد تم إقفال أصول والتزامات الشركة العربية للسيارات (أحدى الاستثمارات العائدة لمعالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله)) وذلك ضمن أصول والتزامات الشركة في ٣٠/١٢/٢٠٢٣ هـ.

\* بناءً على قرار المصفي تم التخلص من مخزون الشركة العربية للسيارات ١٤٤٢ هـ وتم استبعاد المخزون والانخفاض في قيمة المخزون من حسابات الشركة في ١٢/٢/٢٠٢٣ هـ.

تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٥هـ  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤٤٤/١٢/٣٠هـ	١٤٤٥/١٢/٣٠هـ	١٠. الاستثمارات في الأسهم
		الاستثمارات في الأسهم المحلية والخارجية المسجلة
		باسم معالي السيد / حسن عباس شربتلي :
١٥,٧٠٤,٥٢٤,٨٠١	١٢,٣٠٠,٣٦٤,٨٠٠	* بنك الرياض (أسهم متزوعة للملكية)
٣٣٥,٩٣٠	.	شركة طبية للاستثمار والتنمية العقارية
١٣٦,٨١٩	.	الشركة الشرقية للتنمية الزراعية
٤	٤	شركة نهر إبراهيم. حصص تأسيس
١	١	المصانع الوطنية للجوت
٤	٤	شركة كهرباء البارد
٦	٦	شركة إدارة واستثمار مرفأ بيروت
٤٨	٤٨	شركة كهرباء لبنان الشمالي (قاديشيا)
٢,٦٠٧	٢,٦٠٧	شركة التراب اللبنانية
١٥٠	١٥٠	الشركة المالية العقارية لمرفأ بيروت
٤٨	٤٨	شركة نهر إبراهيم. لحامله
١٧,٣٦٣,٨٠٢	١٧,٣٩٥,٩٥٨	جولدن براميدز بلازا
١٢,٧٣٨	٨,١٨٧	الشركة المصرية للأغذية (بيسكو مصر)
٦,٧٨٧,٢٠٠	٦,٧٨٧,٢٠٠	بان إسلامك
١٧٥,١٨٩	١٧٥,٢٢٠	شركة سولدير
٤٧,٦٣٣	٤٨,٩٢٠	شركة التنمية الإسلامية السودانية المحدودة
١٥,٧٢٩,٣٨٦,٩٨٠	١٢,٣٢٤,٧٨٣,١٥٣	

\* يتمثل هذا المبلغ في القيمة السوقية لعدد ١٢,٦٠٨ سهماً أساسياً يبلغ عددها في تاريخ القوائم المالية ٤٥٣,٨٨٨,٠٠٠ سهم خاصة بمعالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله) تم نزع ملكيتها عن طريق مؤسسة النقد العربي السعودي منذ عام ١٣٨١هـ.

\* وقد صدر الحكم رقم ٢٤٣/د/١٣/١ لعام ١٤٣٠هـ في القضية رقم ٦١٠١/٢/ق لعام ١٤٣٠هـ المقامة من ورثة معالي السيد / حسن عباس شربتلي ضد مؤسسة النقد العربي السعودي وتم الحكم في القضية بما نصه: "حكمت الدائرة بإلغاء قرار مؤسسة النقد العربي السعودي ببيع الأسهم المملوكة لمورث المدعين حسن عباس شربتلي لما هو موضح بالأسباب"

١٤٤٤/١٢/٣٠هـ	١٤٤٥/١٢/٣٠هـ	١٢. دائنون متنوعون وأرصدة دائنة الأخرى
٩٨٧,٧٢٦	٥٠٧,١٤٨	المصروفات المستحقة
٢,٠٤٥,٤١٧	٢,٥٢٨,٣٣٢	إيرادات مقدمة
١٠٦,٣٠٧,٧٦١	١٠٩,٧٥٩,٦٦١	* الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٩,٣٤٠,٩٠٤	١١٢,٧٩٥,١٤١	

شركة معالي السيد / حسن عباس شريعتي (يرحمه الله)  
 ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٥ هـ  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١. العقارات والالات والمعدات. صافي:

المجموع	مظلات السيارات	عدد وأدوات	الالات والمكينات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	مباني على أراضي حكر	المباني	الأراضي	
<b>التكلفة:</b>									
١,٨١٤,١٨٦,٢٤٩	١٣,٥٠٠	٦٣٩,٣٧٥	٣,٤٥٢,٢٣٣	١,٤٢٥,٠٥٠	٤٤٤,٣٥٠	١	٣,٨٤٤,٧٥٣	١,٨٠٤,٣٦٦,٩٨٧	الرصيد أول العام
٥١,٥٢١	.	.	.	٥١,٥٢١	.	.	.	.	إضافات
(٢,٥٩٥,٥٢١)	.	.	.	(٧٨,٦٧٠)	.	.	(٤٠٠,٠٠٠)	(٢,١١٦,٨٥١)	استبعادات
١,٨١١,٦٤٢,٢٤٩	١٣,٥٠٠	٦٣٩,٣٧٥	٣,٤٥٢,٢٣٣	١,٣٩٧,٩٠١	٤٤٤,٣٥٠	١	٣,٤٤٤,٧٥٣	١,٨٠٢,٢٥٠,١٣٦	الرصيد آخر العام
<b>الإستهلاك المتراكم:</b>									
٩,٧٣٠,٦٩٥	١٣,٤٩٩	٦٣٩,٣٧٤	٣,٤٥٢,١٧٦	١,٣٣٦,٥٥٩	٤٤٤,٣٤٤	.	٣,٨٤٤,٧٤٣	.	الرصيد أول العام
٣٢,٠٥٣	.	.	.	٣٢,٠٥٣	.	.	.	.	إستهلاك العام
(٤٤٧,٣٦٠)	.	.	.	(٤٧,٣٦١)	.	.	(٣٩٩,٩٩٩)	.	اهلاك مستبعد
٩,٣١٥,٣٨٨	١٣,٤٩٩	٦٣٩,٣٧٤	٣,٤٥٢,١٧٦	١,٣٢١,٢٥١	٤٤٤,٣٤٤	.	٣,٤٤٤,٧٤٤	.	الرصيد آخر العام
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>									
١,٨٠٢,٣٢٦,٨٦١	١	١	٥٧	٧٦,٦٥٠	٦	١	٩	١,٨٠٢,٢٥٠,١٣٦	في ١٤٤٥/١٢/٣٠ هـ
١,٨٠٤,٨٥٥,٥٥٤	١	١	٥٨	٨٨,٤٩١	٦	١	٤٠٠,٠٠٩	١,٨٠٤,٣٦٦,٩٨٧	في ١٤٤٤/١٢/٣٠ هـ

تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ  
( جميع المبالغ بالريال السعودي )

#### ١١. العقارات والآلات والمعدات . صافي ( تتمه )

- يتضمن بند الأراضي والعقارات أراضي مفرغة باسم السيد / عباس علي شربتلي
  - وتبلغ قيمة هذه الأراضي وفقاً لما هو مدرج بحسابات التركة مبلغ ١٣,٧٧٣,٥١٠,٠١٣ ريال (فقط مليار وسبعمائة وثلاثة وسبعون مليون وخمسمائة وعشرة ألف وثلاثة عشر ريال لا غير) وقد أقر السيد / عباس علي شربتلي لدى أصحاب الفضيلة أعضاء اللجنة القضائية بالجلسة القضائية المنعقدة بتاريخ السبت ٠٨/٠٨/١٤٢٤ هـ بأن هذه الأراضي مفرغة باسمه بصفة أمانة وهي تعود لمعالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله).
- وقد تم رفع دعوى ضد السيد / عباس علي شربتلي بطلب الحكم بإعادة الأراضي المفرغة باسمه إلى وعاء التركة إلا أنه في الجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٦/٠٢/١٤٢٦ هـ حكمت اللجنة القضائية بصرف النظر عن الدعوى لعدم الاختصاص حيث أشارت اللجنة القضائية بأنها مختصة بالخلافات القائمة بين الورثة فقط وأن المصفي يمكن أن يرفع ويستكمل الدعوى أمام قاضي آخر وقد اعترض المصفي على حكم اللجنة القضائية باعتبارها المختصة بنظر النزاع لا سيما وأن وكيل السيد / عباس علي شربتلي قد أقر أمام اللجنة القضائية وسجل إقراره بأن هذه الأراضي والعقارات تؤول إلى التركة وقد أحيل اعتراضنا إلى محكمة التمييز برقم ٢٨/٢٦/٦٩٠ بتاريخ ٢٥/١١/١٤٢٦ هـ ، وقد تم تمييز الحكم وأعيد إلى اللجنة القضائية وتم استلام صورة من الحكم وتم تحرير دعوى قدمت إلى المحكمة العامة بجدة وتم إحالتها إلى فضيلة الشيخ / سامي بن عبد العزيز آل الشيخ برقم ٩٥٥٩ بتاريخ ٢٩/٠٥/١٤٢٧ هـ وانعقدت لنظرها جلسة بتاريخ ١٤/٠٩/١٤٢٧ هـ وأجلت الجلسة لتاريخ ١٠/٠١/١٤٢٨ هـ ثم جلسة بتاريخ ٨/٠٤/١٤٢٨ هـ ثم جلسة بتاريخ ٢٦/٠٦/١٤٢٨ هـ ثم حدد لها جلسة بتاريخ ١٧/٠١/١٤٢٨ هـ ثم جلسة بتاريخ ٢٥/٠١/١٤٢٩ هـ ثم جلسة بتاريخ ١٧/٠٤/١٤٢٩ هـ وجاري الانتهاء من الدعوى وتحديد موعداً للحكم فيها وحدد لها جلسة بتاريخ ٢٢/٠٢/١٤٣٢ هـ للتأمل وفي نفس الجلسة وبعد وفاة السيد / عباس علي شربتلي تم تعليق لجلسة لتغيير اسم المدعى عليه إلى ورثته.
  - يتضمن بند الأراضي والعقارات أراضي عليها تعديلات ومنازعات قضائية.
  - يتضمن بند الأراضي والعقارات أراضي وعقارات مسجلة بأسماء بعض ورثة معالي السيد / حسن عباس شربتلي وتم صدور الحكم من المحكمة العامة بمحافظة جدة الدائرة العامة الخامسة عشر بإعادة هذه العقارات للتركة بموجب صك الحكم رقم ٤١١٣٨٠٧٥ بتاريخ ٢٣/٠٣/١٤٤١ هـ
  - يتضمن بند الأراضي والعقارات أراضي مسجلة باسم السيد / عبد المحسن محمد السهيبي ويوجد إقرار منه يفيد أن هذه الأراضي تخص معالي السيد / حسن عباس شربتلي ، بالإضافة إلى شيكات مختلفة ذات تواريخ قديمة ومسحوبة على عدة بنوك تبلغ قيمتها الإجمالية مبلغ ٩٧٦,١٨٦,٢٣١ ريال ( مائتان وواحد وثلاثون مليون ومائة وستة وثمانون ألف وتسعمائة وستة وسبعون ريال لا غير ،،،) وهذه الأرض تبلغ قيمتها وفقاً لما هو مدرج بحسابات التركة وتم رفع دعوى قضائية لإعادة إفراغ هذه الأرض لصالح التركة أمام المحكمة الشرعية بالرياض ضد ورثة السيد / عبد المحسن السهيبي.
  - يتضمن بند السيارات مبلغ ٢٠٥,٩٠٠ ريال (فقط مئتان وخمسة آلاف وتسعمائة ريال لا غير) قيمة عدد (٣) سيارة تم شراؤها باسم معالي الدكتور مصفي تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي ( وذلك لأغراض التصفية ).

شركة معالي السيد / حسن عباس شريعتي (يرحمه الله)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٥هـ  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤٤٤/١٢/٣٠هـ	١٤٤٥/١٢/٣٠هـ	*. الأرصدة الدائنة الأخرى
٧,٦٠٧,٦٩٩	٧,٦٠٧,٦٩٩	أرصدة دائنة مجمدة
١٤,٤١١,٧١٠	١٥,٨١٨,٦٧٠	وقف شارع قابل
١٢,١٣١	١٢,١٣١	ديون مستردة تحت التسوية
٢,٢٤٣,٥٤٢	٢,٢٤٣,٥٤٢	وزارة المالية
.	٨٢٦,٣٥٩	ارصدة دائنة إدارة أملاك البلد - جدة
	٢١,٨٧٥	ارصدة دائنة إدارة أملاك القاهرة
٨٢,٠٣٢,٦٧٩	٨٣,٢٢٩,٣٨٥	أرصدة دائنة . متنوعة
١٠٦,٣٠٧,٧٦١	١٠٩,٧٥٩,٦٦١	
١٤٤٤/١٢/٣٠هـ	١٤٤٥/١٢/٣٠هـ	١٣. مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٥,٣٧٢	٥,٣٧٢	الشركة السعودية العربية للتسويق والتوكيلات المحدودة (قسم المقاولات) تأمين حسن التنفيذ
٥,٣٧٢	٥,٣٧٢	
١٤٤٤/١٢/٣٠هـ	١٤٤٥/١٢/٣٠هـ	١٤. مستحق إلى أطراف ذوي علاقة - الورثة.
.	.	السيد / سعود حسن عباس شريعتي
٣٨,١٧١,٤٢٢	.	السيدة / حياة حسن عباس شريعتي
٣٨,١٧١,٤٢٢	-	

تمت المصادقة من قبل الورثة على أرصدهم المشار إليها عالية طبقاً لما نص عليه الحكم الصادر من اللجنة القضائية بالمحكمة العامة بجدة بموجب صك الحكم رقم ٤١١٣٨٠٧٥ وبتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢٣هـ والذي ورد فيه :- " فبناءً على ما تقدم من الدعوى والإجابة ولأن المصفي والوصي يهدفان في دعواهما إلى أخذ مصادقة الورثة على موجودات الشركة تمهيداً لتقسيمها ، وحيث صادق الورثة على ما جاء في دعوى المصفي والوصي وأجازو تصرفات المصفي السابقة وأبرؤوا ذمته كما أبرأ كل طرف في هذه الإتفاقية ذمة الأطراف الأخرى إبراءً نهائياً لا رجعة فيه فيما يخص شركة مورثهم بكافة عناصرها المنقولة والثابتة والموضحة في الإتفاقية ولأن في إثبات ما تقدم مصلحة ظاهرة للجميع إثباتاً للحقوق وقطعاً للنزاع عليه ."

وقد تم توجيه الخطاب رقم ٨٣/١ م ت وتاريخ ١٤٢٥/٢/٢٤هـ للسادة مراقبي حسابات التصفية يتضمن ما يلي :-  
أنه قد نصت المادة ٩٦ من نظام القضاء على أن الأوراق الصادرة عن كتاب العدل بموجب الإختصاص ومنصوص عليها في المادة (٩٣) تكون لها قوة الإثبات ويجب العمل بمضمونها أمام المحاكم بلا بينة إضافية ولا يجوز الطعن فيها إلا تأسيساً على مخالفتها لمقتضى الأصول الشرعية أو تزويرها وقد نصت المادة (٩٣) من نظام تنظيم الأعمال الإدارية في الدوائر الشرعية على أنه (لا يجوز للمحاكم الشرعية ولا غيرها أن تطعن في الصكوك الصادرة من كتاب العدل إلا في حالة واحدة كون ما هو مذكور فيها مخالفاً للشرع) .

أن هذا الصك مثبت في سجلات ودفاتر معالي السيد / حسن عباس شريعتي في حياته ويجب التقيد بما هو مدرج بهذه السجلات والدفاتر .

١٤٤٤/١٢/٣٠هـ	١٤٤٤/١٢/٣٠هـ	١٥. المخصصات
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات قضايا محتملة
٥١٠,٤٤٦	.	مخصص منافع الموظفين
٣٨,٠١٠,٤٤٦	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	

تركة معالي السيد / حسن عباس شربتلي (يرحمه الله)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٥هـ  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٦. الإيرادات	١٤٤٥/١٢/٣هـ	١٤٤٤/١٢/٣هـ
إيرادات الأسهم	٣٤٥,٨٠٧,١٠٥	٥٩٠,٤٩١,٤١٩
إيرادات الأملاك	٨,١٨١,٠٨٤	٧,٥٢٨,٦١١
إيرادات دائرة أملاك القاهرة	٦١٧,٧٤٣	١,٣٠٥,٨٩٩
<b>يخصم:</b>		
خصم تعجيل الدفع	(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
خصم مسموح به	-	(١٢٠,٠٠٣)
	<b>٣٥٤,٥٨٥,٩٣٢</b>	<b>٥٩٩,١٨٥,٩٢٦</b>

١٧. المصروفات العمومية والإدارية	١٤٤٥/١٢/٣هـ	١٤٤٤/١٢/٣هـ
رواتب وأجور وما في حكمها	٤,٤٢٣,٢٩٠	٤,٤٠٢,٣٨٣
أتعاب المصفي	١٤٢,٨٩٩	٩٧,٧١٥
صيانة عامة	١٠٣,٩٥٣	١٦٧,٨٧٠
التأمينات الاجتماعية	١١٢,٣٨٩	٧٧,٢٥٠
مطبوعات وأدوات كتابية	٢,٢٢٠	٣,١٥٠
بريد وهاتف	٤٢,٦٨٤	٣٧,٤٥٠
رسوم حكومية وتجديد إقامات وتأشيرات	٤٥٦,٢٣١	٣٣٤,٤٨٤
كهرباء ومياه	٨٦,٤٥١	٩٢,٢٧٣
مكافأة نهاية الخدمة	٣٣١,٣٧١	٤٨٧,٤٨٧
أتعاب مهنية وتقييم أصول	٢,٨٣٧,٠٤٢	١,٠٨١,٨٦٠
تأمين وعلاج طبي	٥٤٥,١١٠	٥٩٣,٣٩٩
مستلزمات حاسب آلي	١١,٩٣١	٤,٦٧٧
مصروفات ضيافة ونظافة	٢١٩,٢٧٧	٢١٥,١٤٢
مصروفات عمومية أملاك القاهرة. جمهورية مصر العربية	٦٠٧,٥١٤	٢,١٣٠,١٠٤
مصروفات أراضي	١,٠٢٠,٠٠٠	٦٢,٢٩٠
وقود ومحروقات	١٣,٨١٤	١٩,٨٠٩
أمن وحراسة	٣٦٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠
مصروفات متنوعة	١٨٩,٢٧١	٢٠٢,٠٠٣
	<b>١١,٥٠٥,٤٤٧</b>	<b>١٠,٣٩٩,٣٤٦</b>

## ١٨ - الموقف القانوني للتركة

### ١-١٨ قضية أسهم بنك الرياض

صدر بشأنها حكم ديوان المظالم بالدائرة الإدارية الثالثة عشر رقم ٢٤٣/د/أ/١٣ لعام ١٤٣٠ هـ في القضية رقم ٢/٦١٠١/ق لعام ١٤٣٠ هـ والمقامة من ورثة حسن عباس شربتلي ضد مؤسسة النقد العربي السعودي بطلب استرجاع الأسهم المملوكة للمورث في بنك الرياض والبالغ عددها ١٢٦٠٨ سهماً أساسياً وما تم عليها من زيادة ونماء والتي سبق مصادرتها ونقل ملكيتها إلى وزارة المالية ومؤسسة النقد حيث قضى الحكم بإلغاء قرار مؤسسة النقد العربي السعودي ببيع الأسهم المملوكة لمورث المدعين حسن عباس شربتلي لما هو موضح بالأسباب ثم تمت الإجابة على ملاحظات الاستئناف بطلب استرجاع الأسهم وعوائدها والقضية ولا زالت القضية لم يحدد لها جلسة من قبل الدائرة لاستكمال النظر فيها وجارى متابعة تحديد جلسة لاستكمال النظر في القضية والحكم فيها بالوجه الشرعي.

### ٢-١٨ قضية وزارة المالية (سندات الأمانة)

نظرت الدعوى أمام الدائرة الإدارية (الثانية) بديوان المظالم بالرياض بمطالبة وزارة المالية بمبلغ (٩١٢ مليون ريال) صدر الحكم رقم ٢/د/١/٩٠ لعام ١٤٢٩ هـ في القضية رقم ١/١٦٨٥/ق لعام ١٤٢٦ هـ بصرف النظر لرفعها على غير ذي صفة وجارى اخذ الإجراءات النظامية لإعادة رفعها واستكمال نظرها شرعا .

### ٣-١٨ قضية الديون المستحقة بذمة الأمير / بندر بن خالد بن عبدالعزيز آل سعود

- المستحق على سموه مبلغ (٦٧,٢٥٩,٠٠٠ ريال) منها مبلغ (٣٨,٥١٣,٠٠٠ ريال) صادر به قرار لجنة الأوراق التجارية بجدة برقم ١٤٠٣/٨٩٦/٤/١٢ وتاريخ ١٤٠٣/٤/١٢ هـ وباقي المبلغ (٢٨,٧٤٦,٠٠٠ ريال) قيمة بضائع استلمها بموجب تحاويل أصدرها سموه الى لجنة الوصايا على تركة صاحب السمو الملكي الأمير خالد بن عبد العزيز رحمه الله  
- تم التصديق على الحكم الصادر من لجنة الأوراق التجارية بالصيغة التنفيذية وتم تقديمه الى محكمة التنفيذ وصدر قرار ضد صاحب السمو الملكي الأمير / بندر بن خالد بن عبدالعزيز آل سعود بتنفيذ الحكم والمبالغ الأخرى قدمت بها طلب الى لجنة الوصايا وتوقفت القضية مؤقتا بوفاة صاحب السمو الملكي الأمير / بندر بن خالد بن عبدالعزيز آل سعود وجارى المطالبة بتنفيذ الحكم على تركته يرحمه الله .

### ٤-١٨ (أراضي المنطقة الشرقية)

رفعت الدعوى أمام الدائرة (٢٠) بالمحكمة العامة بجدة ضد السيد / عباس على شربتلي بطلب إعادة الأراضي المفرعة صوريا باسم سعيد غدران مضمون الصك رقم ٤٧٢ الصادر من كتابة عدل جدة في ١٣٩٦/٤/٦ هـ الواقعة شمال الخبر والذي سبق أن وكل السيد عباس شربتلي بموجب الوكالة الشرعية رقم ٣٠ في ١٤١٧/١٢/٢١ هـ الصادر من كتابة عدل الثانية بإفراغ ملكية هذا الصك لجهة السيد عبد الرحمن حسن شربتلي وقد اقر بصحة دعوانا وتم تسجيل ذلك في ضبط القضية وقد صادق السيد عبد الرحمن حسن شربتلي على صحة إجابة الوكيل والذي أقر بأنه لا مانع لديه من إعادة هذا الصك إلى وعاء تركة والده السيد حسن عباس شربتلي.

## ١٨ - الموقف القانوني للتركة (تتمه)

ثم أنه في الجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٦/٢/١٤٢٦ هـ حكمت اللجنة القضائية الأولى بصرف النظر عن الدعوى لعدم الاختصاص حيث أشارت اللجنة القضائية بأنها مختصة بالخلافات القائمة بين الورثة فقط وأن المصفي يمكن أن يرفع ويستكمل الدعوى أمام قاضي آخر ، ثم رفعت الدعوى على ورثة السيد عباس شربتلي وفيها حضر جميع الخصوم وتم إدخال الشيخ / سعيد بن علي غدران في هذه الدعوى باعتبار أن الصك رقم ٤٧٢ في ٦/٤/١٣٩٦ هـ الخاص بأرض المنطقة الشرقية باسمه وقام بتوكيل السيد إبراهيم حسن شربتلي بإفراغ مضمون الصك الى السيد عبد الرحمن شربتلي كما قام السيد عبد الرحمن شربتلي بتوكيل الوكيل / معيض القحطاني وكله فيها بإفراغ الأراض مضمون الصك المشار اليه الى التركة وقام ناظر القضية بفصل أراضي المنطقة الشرقية عن باقي الدعوى المسجل فيها أراضي مفرغه سوريا باسم السيد عباس على شربتلي ومازالت القضية قيد النظر أمام مكتب قضائي رقم (٢٠) .

### ١٨-٥ الأراضي المسجلة سورياً باسم السيد عباس على شربتلي رحمه الله :-

رفعت الدعوى أمام اللجنة القضائية الأولى على السيد/ عباس على شربتلي (يرحمه الله) ثم ورثته من بعد وفاته بخصوص الحكم بإعادة الأراضي المفرغة باسمه إلى وعاء التركة (وفي هذه القضية اقر وكيل المدعى عليهم بقوله ما ذكره المدعي وكالة من حيث أن الصكوك قد أفرغت سورياً فهذا صحيح والعقارات مضمون الصكوك التي ذكر المصفي لدى موكلي بصفة أمانة واقر بصحة ذلك وبيان هذه الأراضي .

- الصك رقم (٢٤٢) وتاريخ ٢١/٤/١٣٨٢ هـ مساحة (٢٣,٨٥٢ م٢) جدة - أمام مدينة حجاج المطار . - الصك رقم (١٤٨٥) وتاريخ ١٥/٣/١٣٨٦ هـ مساحة (٢٣,٨٥٢ م٢) جدة - حي المساعدة المقام عليها وزارة الداخلية
- الصك رقم (١٨٦) وتاريخ ٨/٤/١٣٧٦ هـ مساحة (٢٥٠٠ م٢) جدة - الجهة الشمالية طريق المدينة المنور . وبعد إقرار ورثة السيد عباس على شربتلي رحمه الله بتسجيل هذه الأراضي سورياً باسم مورثهم وانهم لا مانع لديهم من إعادة إفراغها لتركة معالي السيد حسن شربتلي رحمه الله عن طريق كاتب العدل وإنهاء موضوع ارض المزرعتين الواقعتين بالمدينة المنورة المشاع بين معالي السيد رحمه الله والسيد عباس شربتلي رحمه الله مضمون الصكين أرقام ١/٦٩٨ تاريخ ١٥/٦/١٣٩٦ هـ ورقم ٦٤٣ تاريخ ١٢/٨/١٣٨١ هـ.

### ١٨-٦ الدعوى المرفوعة ضد السيد / عادل بالطو التي تخص الأراضي المفرغة باسمه سورياً بالمنطقة الشرقية

مساحة مضمون الصك الشرعي رقم ٥٩٣ تاريخ ٢٣/٩/١٣٩٧ هـ الصادر من كاتب عدل جدة الأول

#### والمرفوعة أمام مكتب قضائي رقم (٢٠)

وقد اقر السيد عادل بالطو في أحد جلسات هذه القضية (بأن ما ذكره المصفي في دعواه صحيح وأن السيد / عباس على شربتلي رحمه الله سبق أن أفرغ سورياً باسمي الأراضي مضمون الصك الشرعي رقم ٥٩٣ تاريخ ٢٣/٩/١٣٩٧ هـ وذلك لحساب المالك الحقيقي لهذه الأراضي وهو معالي السيد حسن عباس شربتلي رحمه الله وأني أقر بإعادة إفراغ هذه الأراضي مضمون الصك رقم ٥٩٣ تاريخ ٢٣/٩/١٣٩٧ هـ الى تركة معالي السيد حسن عباس شربتلي رحمه الله ، كما أطلب من مصفي التركة إبراء ذمتي وذمة السيد / عباس على شربتلي رحمه الله وورثته فيما يتعلق بالأراضي مضمون هذا الصك هذه إجابتي ولازالت القضية قيد النظر

## ١٨ - الموقف القانوني للتركة (تتمه)

### ٧-١٨ قضية استحكام أرض الشركة العربية .:

الأراض الكائنة بالرصيفة بمكة المكرمة إن هذه الأراض مساحتها (٤٥٠٠٠ متر) خمسة وأربعون الف متر مربع الكائنة بمكة المكرمة بالرصيفة. تم تقديم الاعتماد لطلب صك الاستحكام في (منصة أحكام) بكافة البيانات والقبول الهندسي لموقع الاستحكام مسجلة برقم (١٧٢٠٨١٢) وجارى المتابعة .

### ٨-١٨ الدعوى المرفوعة من ورثة الملك سعود أمام مكتب قضائي رقم (١٩) ضد مصفي التركة للمطالبة بمبلغ عشرة مليون دولار

تم حضور جلساتها وتم مطالبة المدعى وكالة ببعض البيانات التي عجز عن تقديمها ويتخلف عن حضور الجلسات ثم تشطب ثم يأتي بعد مدة وكيل آخر ويقوم بتجديد الدعوى ثم يتم مطالبته بما سبق أن طلبناه وهكذا يذهب ولم يحضر الجلسات الى أن تم شطب الدعوى ولم يتم إعادة رفعها مرة أخرى حتى تاريخه .

### ٩-١٨ الدعوى المرفوعة من ورثة إبراهيم اسلام ضد مصفي التركة للمطالبة بأسهم في الشركة العربية للسيارات والمقامة لدى مكتب قضائي رقم (١٠).

تم تأجيلها للدراسة من قبل قاضي القضية وشطب للمرة الثالثة لعدم مراجعة المدعي بتاريخ ١٥/٣/١٤٣٨ هـ وتم إعادة فتح الترافع في القضية مرة أخرى ومحدد لها جلسات وجاري المتابعة .

### ١٠-١٨ الدعوى المرفوعة من ورثة يوسف ياسين ضد مصفي التركة للمطالبة بأسهم في الشركة العربية للسيارات والمقامة لدى مكتب قضائي رقم (١٠).

صدر في هذه القضية حكم فضيلة ناظر الدعوى بصرف النظر عن الاستمرار في سماع الدعوى .

### ١١-١٨ القضية المرفوعة من المدعو/ ناظر وقف القروي ضد مصفي التركة لدى المكتب القضائي رقم (١٠)

بمطالبة ناظر وقف القروي بالمدينة المنورة بأراضي الحكر موضوع صك تملكه رقم (١/٤٩) وتاريخ ٢٠/٢/١٣٩٧ هـ والذي يدعى أنها مستحقة للوقف الخاص بكل من عبدالله بن محمد إبراهيم رابع وحياة بنت محمد إبراهيم رابع اللذان يمثلهما أصالة ووكالة الطرف الثاني بموجب صك النظارة المرفق صورته وكذلك التعويضات التي يدعي بصرفها للطرف الأول وتعود إليه في البلاد المسماة (بأم الرخم) بالصك رقم ٧٣٣ بالمدينة المنورة ثم تم إجراء اتفاقية صلح مع ناظر وقف القروي وتم شطب الدعوى .

### ١٨ - الموقف القانوني للتركة (تتمه)

#### ١٢-١٨ القضية المرفوعة من مصفي التركة ضد المدعو / على سليمان يادريق أمام مكتب قضائي رقم (٢٠)

للمطالبة بإفراغ مساحة (٢م١٠,٠٠٠) في ارض بجدة في منطقة الكركشان استلم قيمتها مبلغ اثنين مليون وستمائة الف ريال ولعدم وجود ارض للمدعى عليه في هذه المنطقة صدر حكم بدفع المبلغ ولكن لم يتم تنفيذ لوجود ملاحظات عليه من محكمة الاستئناف وجاري المتابعة .

#### ١٣-١٨ الدعوى المرفوعة من المدعو / محمد على الشريف عبد الرحمن ضد مصفي التركة لدى مكتب قضائي رقم (٢٠)

يدعى فيها المدعى وكالة أن موكله يملكون أرض حوش الشريف ( ملك ورثة الشريف عبد الله بن محمد بن عبد المعين بن عون بموجب صك رقم ٢٣٢/٢٣١ وتاريخ ٢٥/٧/١٢٩٢ هـ وان أنقاض حوش الشريف ( ملك ورثة الشريف محمد بن عبد المعين بن عون بموجب صك رقم ٨٦ تاريخ ١٢/٧/١٣٦٧ هـ . ) وأن الأنقاض تم بيع ٢٢ قيراط منها من اصل ٢٤ قيراط فقط وتبقى للإشراف ٢ قيراط بموجب الصك رقم ٨٦ وتاريخ ١٢/٧/١٣٦٧ هـ ويطلبون ١- رفع يده عن الأراض ٢- المحاسبة عن قيمة المنفعة طيلة ٧٤ عاماً والتي تقدر (١,٧٧٦,٠٠٠,٠٠٠) فقط مليار وسبعمائة وستة وسبعون مليون ريال سعودي. ٣- المنفعة عن قيمة ٢ قيراط طيلة ٧٤ عاماً والتي تقدر ٤٨ مليون ريال سعودي أو أن يتنازل عن المبني المقام على الأراض تنازل كاملاً مقابل قيمة الأراض... الخ

وهذه القضية متوقفة وذلك منذ وفاة موكلهم الأستاذ / عبد الرحمن نصيف وتم تجديد المدعى لدعواه ثم صدر حكم بصرف النظر عن الدعوى ولم يتقدم باعتراض على الحكم حتى تاريخه .

#### ١٤-١٨ الدعوى المرفوعة بالمحكمة العامة بمكة المكرمة من مصفي التركة ضد المدعى عليه خالد محمد السلمي لدى فضيلة الشيخ عبد الله الخضر بمكة المكرمة

بخصوص ارض بمكة المكرمة مضمون الصك رقم ٢٧٦ تاريخ ٦/٤/١٤٠٩ هـ والقضية مازالت قيد النظر ومحدد لها جلسات يتولى المرافعة في هذه القضية مكتب الأستاذ / سلطان الرشيد ثم تم عزله من الوكالة وجارى التعاقد مع مكتب محامي آخر لتولى مباشرة هذه القضية

#### ١٥-١٨ الدعوى المرفوعة أمام المحكمة العامة بالطائف أمام فضيلة الشيخ / إبراهيم الهويميل

بخصوص تعدي مستشفى الهدا العسكري على جزء من الأراض مضمون الصك رقم ٩/٨٥ في ١٩/٩/١٣٨٩ هـ بمنطقة الهدا وهي مازالت قيد النظر ومحدد لها جلسات يتولى المرافعة في هذه القضية مكتب / صالح العبيكان ثم تم توكيل مكتب الأستاذ / نزيه موسى لحضور جلسات هذه القضية

### ١٨ - الموقف القانوني للتركة (تتمه)

#### ١٦-١٨ الدعوى المرفوعة ضد المدعو / محمد عائض النفيعي أمام مكتب قضائي رقم (٨) بالمحكمة العامة بجدة

بخصوص تعديده على القطعة من الصك مضمون الصك رقم ١١١٩ تاريخ ١١/٢٥/١٣٧٥ هـ بمساحة قدرها (٢م١٠,٠٠٠) ومقام عليها سور وقد صدر الحكم رقم ٣٨٤٢٩٣٠٠ بتاريخ ١٤/٠٢/١٤٤٠ هـ برفع يد المدعى عليه عن الموقع الذي تحت يده واكتسب الحكم القطعية وجاري العمل على تنفيذ الحكم مع الأخذ في الاعتبار بأن المدعى عليه يرغب في شراء الأراض المعتدى عليها وأخيرا أصبحت الأراض ضمن المواقع التي سيتم إزالتها مع اتخاذ الإجراءات اللازمة لطلب التعويض

#### ١٧-١٨ الدعوى المرفوعة على ورثة عبد المحسن السهبي

تم رفع دعوى قضائية أمام المحكمة الشرعية بالرياض ضد ورثة عبد المحسن السهبي لمطالبتهم بإعادة إفراغ الأراضي والعقارات التي سبق أن أفرغت لمورثهم صورياً على سبيل الأمانة ونظرت القضية أمام محكمة الرياض لدى الشيخ / عبد العزيز الرومي وحدد ثم حل محله فضيلة الشيخ / الهويميل وفي هذه القضية اقر ورثة عبد المحسن السهبي بأن هذه الأراضي والعقارات أفرغت باسم مورثهم صورياً وأنها ملك السيد حسن عباس شربتلي وجاري متابعة القضية حيث اتضح بالكشف على صكوك الملكية أن عبد المحسن السهبي قام بإفراغ بعض الأراضي باسم صاحب السمو الملكي الأمير / محمد عبد الله الفيصل وتم رفع الدعوى على ورثة سموه أمام فضيلة الشيخ/عبد المجيد بن عبد الله بن خنين ثم حكم فيها بصرف النظر عن الدعوى باعتبار أن الأراضي نقلت الى آخرين وأن الدعوى ترفع على من بيده العين وجاري استكمال الدعوى لمعرفة المالك الأخير لرفعها على من بيده العين يتولى المرافعة في هذه القضية مكتب الأستاذ / سلطان الرشيد ، ثم تم عزله من الوكالة وجارى التعاقد مع مكتب محامى آخر لتولى مباشرة هذه القضية

#### ١٨-١٨ قضايا الأراضي المعتدى عليها

أراضي عليها تعديات منذ زمن طويل من قبل وفاة المورث رحمه الله بعشرات السنين وهذه التعديات عبارة عن عمائر قائمة ومحلات ومنازل شعبية وأحواش قدمت بشأنها العديد من الشكاوى والدعاوى ضد المعتدين على هذه الأراضي ، وأخيرا أصبحت الأراض ضمن المواقع التي سيتم إزالتها مع اتخاذ الإجراءات اللازمة لطلب التعويض .