

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٣-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للبناء والتسويق (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" وشركتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكل من قوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

الممتلكات والآلات والمعدات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • دراسة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالعمليات المالية الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات. • إجراء دراسة تحليلية ومستندية لحركات الإضافات والاستبعادات التي تمت على حسابات الممتلكات والآلات والمعدات. • التحقق من الوجود الفعلي وملكية المجموعة لتلك الممتلكات والآلات والمعدات. • التحقق من صحة احتساب الاستهلاكات ودراسة تقديرات الإدارة لنسب الإستهلاك المعتمدة. • التحقق من عدم وجود مؤشرات انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات تستوجب إجراء فحص انخفاض للقيمة. • التحقق من صحة العرض والإفصاح والسياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>تعتبر الممتلكات والآلات والمعدات أمر مراجعة رئيسي حيث أن قياس الإهلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات يتطلب أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وافتراضات وتقديرات تتعلق بتحديد العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك وإجراء اختبار للانخفاض في القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات (إن وجدت).</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٤) بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٤٠,٢٧٣,١٢٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٣٩,٥٦٧,٥٤٩ ريال سعودي).</p>
<p>* بالاشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات وكذلك الإيضاح رقم (٤) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حضرنا ولاحظنا الجرد السنوي لمخزون المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ للتحقق من الوجود الفعلي وتقييم مدى كفاية الرقابة على وجود المخزون لعينة من الأصناف. • اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. • فيما يخص بنود المشتريات من المخزون بما في ذلك المواد الخام وقطع الغيار، قمنا بمراجعة عمليات الشراء واختبار المستندات المؤيدة وفحص نظم الرقابة الداخلية على أساس العينة. • اختبار معقولية التقديرات التي استخدمتها الشركة في دراسة الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطى الحركة. • اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق ومقارنتها مع أسعار البيع الحديثة للمخزون بعد خصم التكلفة حتى يبعه على أساس العينة. • تقييم كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>يعتبر المخزون أمر مراجعة رئيسي نظراً لطبيعة نشاط المجموعة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ومدى تأثيره على نتائج الأعمال. ونظراً لأن تقييم المخزون وتحديد الانخفاض في قيمته يتطلب استخدام عدة افتراضات وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٧,٨٠٤,١٢٩ ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٧,٧١٩,٥١٨ ريال سعودي).</p>
<p>* بالاشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون وكذلك الإيضاح رقم (١٢) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة):

تحقق الإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
يعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة ونتائجها. ونظراً لتضمنها مخاطر متصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج المجموعة.	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
إضافة إلى اعتماد المجموعة على نسبة جوهرية من الإيرادات من الأطراف ذات العلاقة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:
كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٢) بلغت إيرادات المجموعة ٦٥٢,١٨٩,٥٦٤ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٧٨,٤٢٣,٦٤٩ ريال سعودي).	• اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.
تتضمن الإيرادات، إيرادات من الأطراف ذات العلاقة بنسبة ٢٦,٩% من إجمالي الإيرادات لعام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٠,٢%)	• اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة.
	• إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية
	• اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.
	• التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات المجموعة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.
	• فيما يخص إيرادات الأطراف ذات العلاقة، بالإضافة إلى بعض إجراءات المراجعة المذكورة أعلاه، قمنا بتقييم العملية المتبعة من قبل المجموعة عند التسجيل والتقرير عن الإيرادات من الأطراف ذات العلاقة وتحديد فيما إذا كانت ضمن المسار الطبيعي للمجموعة وعلى أسس تجارية.
	• تقييم كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية في ضوء متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
	* بالاشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٢) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

أمر آخر
تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢.

تقرير المراجع المستقل (تمة)
الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري. وإذا خُصنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، نكون مطالبين بإعداد تقرير بهذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. أن 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

• تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (٣٠ مارس ٢٠٢٣ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

ديسمبر

(ريال سعودي)

يناير ()	ديسمبر ()	ديسمبر	إيضاح
٣٣٧,٦٠٣,٥٣٨	٣٣٩,٥٦٧,٥٤٩		الأصول غير المتداولة
٣,٢٤١,١٨٢	٣٢,٨٤٠,٥٣٩	/	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٧,٣٩٦,٨٥٦	١٥,٦٣٥,٤٨٣		حق استخدام الأصول، صافي
-	١٢٥,٠٠٠	-	استثمارات في شركة زميلة
-	١٩,٤٨٥,٥٢٣	-	استثمارات في شركات تابعة
-	-	-	مشروعات تحت التنفيذ
-	٧٥,٠٠٠	-	استثمارات عقارية، صافي
-	-	-	المسدد تحت حساب الاستثمار
٣٥٨,٢٤١,٥٧٦	٤٠٧,٧٢٩,٠٩٤		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			مجموع الأصول غير المتداولة
-	٤٨٣,٣٣٦	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٠٠١,٦٤٨	٤٧,٧١٩,٥١٨		مخزون، صافي
٤٦,٣٦١,٩٣٣	٧١,٦٨٩,٣٦٣	/	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٦,٣٢٨,٤٥١	٦٢,٤٤٤,٦٠٦	/	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٥,٩٧٧,٦٣٠	١٥,٤٩٣,٨٤٤		النقد وما في حكمه
١١٤,٦٦٩,٦٦٢	١٩٧,٨٣٠,٦٦٧		
٤٧٢,٩١١,٢٣٨	٦٠٥,٥٥٩,٧٦١		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦,٩١٠,٤٤٣	١٤,٢٥٠,٦٧٧		احتياطي نظامي
٢٥,٥٦٠,٥٢٤	٩١,٦٢٢,٦٢٧		أرباح مبقاة
٤٠٧,٩٦٤	٢,١٣٤,٤١٩		أرباح إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
١٥٢,٨٧٨,٩٣١	٢٢٨,٠٠٧,٧٢٣		صافي حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة الأم
-	-		حصص غير مسيطرة
١٥٢,٨٧٨,٩٣١	٢٢٨,٠٠٧,٧٢٣		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
-	٤٥,٤٨٦,٠٠٠	-	قروض - الجزء غير المتداول
٢,٨٤٩,٥٥٣	٣٢,٣٠١,٦٧٣	/	إلتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢,٦٥٥,٣٤٤	٢,٣٦٢,٤٨٥		التزامات منافع الموظفين المحددة
٥,٥٠٤,٨٩٧	٨٠,١٥٠,١٥٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٣٧,١٣١,٣٢٣	٢١٦,٨٢٨,١٦٠		قروض - الجزء المتداول
٨٤٤,٧٩٧	٥٦٣,٥٠٨	/	إلتزامات تأجير - الجزء المتداول
٦٧,٤٤٠,١٨٣	٦٣,٦٣١,٩٤٣	/	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨,٤٠٢,٣٢٢	١٣,٥٦٥,١٦١	/	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٠٨,٧٨٥	٢,٨١٣,١٠٨		مخصص الزكاة التقديرية
٣١٤,٥٢٧,٤١٠	٢٩٧,٤٠١,٨٨٠		
٣٢٠,٠٣٢,٣٠٧	٣٧٧,٥٥٢,٠٣٨		
٤٧٢,٩١١,٢٣٨	٦٠٥,٥٥٩,٧٦١		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات



رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

الإيرادات	الإيرادات	تكلفة الإيرادات	مصرفات عمومية وإدارية	إيرادات أخرى	من العمليات	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة	تكاليف التمويل	التقديري	مصرف الزكاة التقديرية
٦٧٨,٤٢٣,٦٤٩	()	(٥٨٢,٤٧٣,٦٦٧)	(١٥,٩٥١,٣٩٨)	١٠٦,٦٢٣	٨٠,١٠٥,٢٠٧	١٥٣,٣٣٦	١,٨١٦,٨٧٧	(٥,٧٥٥,٧٧١)	٧٦,٣١٩,٦٤٩	(٢,٩١٧,٣١٢)
٩٥,٩٤٩,٩٨٢										٧٣,٤٠٢,٣٣٧

٧٣,٤٠٢,٣٣٧	-	٧٣,٤٠٢,٣٣٧
------------	---	------------

ربحية السهم العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة الأساسية
المخفضة

٦,١٢	٦,١٢
------	------

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح والخسائر عن

١,٧٢٦,٤٥٥	()	١,٧٢٦,٤٥٥	()
٧٥,١٢٨,٧٩٢			

٧٥,١٢٨,٧٩٢	-	٧٥,١٢٨,٧٩٢
------------	---	------------



رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

الملكية	حصص غير مسيطرة	صافي حقوق الملكية العادية على مساهمي الشركة الأم	أرباح إعادة قياس منافع الموظفين الاكتوارية	احتياطي نظامي		
()	-	()	-	()	()	-
()	-	()	-	()	()	-
()	-	()	()	-	-	-
-	-	-	()	-	-	-
-	-	-	-	()	-	-
						المحول إلى الاحتياطي النظامي من الأرباح المبقاة الرصيد كما في ديسمبر
١٥٩,٠٠٦,٠٠٧	-	١٥٩,٠٠٦,٠٠٧	٤٠٧,٩٦٤	٣٠,٨٧٥,٨٩٣	٧,٧٢٢,١٥٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,١٢٧,٠٧٦)	-	(٦,١٢٧,٠٧٦)	-	(٥,٣١٥,٣٦٩)	(٨١١,٧٠٧)	-
١٥٢,٨٧٨,٩٣١	-	١٥٢,٨٧٨,٩٣١	٤٠٧,٩٦٤	٢٥,٥٦٠,٥٢٤	٦,٩١٠,٤٤٣	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٣,٤٠٢,٣٣٧	-	٧٣,٤٠٢,٣٣٧	-	٧٣,٤٠٢,٣٣٧	-	-
١,٧٢٦,٤٥٥	-	١,٧٢٦,٤٥٥	١,٧٢٦,٤٥٥	-	-	-
٧٥,١٢٨,٧٩٢	-	٧٥,١٢٨,٧٩٢	١,٧٢٦,٤٥٥	٧٣,٤٠٢,٣٣٧	-	-
-	-	-	-	(٧,٣٤٠,٢٣٤)	٧,٣٤٠,٢٣٤	-
٢٢٨,٠٠٧,٧٢٣	-	٢٢٨,٠٠٧,٧٢٣	٢,١٣٤,٤١٩	٩١,٦٢٢,٦٢٧	١٤,٢٥٠,٦٧٧	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
						المحول إلى الاحتياطي النظامي من الأرباح المبقاة الرصيد كما في ديسمبر



رئيس مجلس الإدارة

(Signature)

المدير التنفيذي

(Signature)

الإدارة المالية

(Signature)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

٢٠٢١		
٧٦,٣١٩,٦٤٩		التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٢٣,٠٨٤,٦٧٠		صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
-		تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
١,٤٤٠,٨٥١		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٧٥٥,٧٧١		استهلاكات استثمارات عقارية
(١,٨١٦,٨٧٧)	()	استهلاك حق استخدام الأصول
-		مصاريف التمويل
-		حصة الشركة في ارباح استثمارات شركة زميلة
-	()	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	()	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة انتفى الغرض منه
-		المكون من مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-		تعديلات حق استخدام الأصول
-	()	أرباح استبعاد حق استخدام الأصول
(١٥٣,٣٣٦)	()	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٤٣٣,٥٩٦	()	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
١٠٦,٠٦٤,٣٢٤		
(٢١,٧١٧,٨٧٠)	()	الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٥,٦١٢,٠٨١)	()	مخزون
(٥٦,٦٥٦,٨٤٧)	()	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٨٠٨,٢٤٠)	()	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩,١٩٥,١٨٢	()	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٨١٢,٩٨٩)	()	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	()	المسدد من الزكاة التقديرية
(٤,٧٢١,٧١٤)	()	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
١,٩٢٩,٧٦٥	()	المسدد من مصاريف التمويل
(٢٥,٠٤٨,٦٨١)	()	عمليات التشغيل
(١٩,٤٨٥,٥٢٣)	()	الأنشطة الاستثمارية
(٥٣,٧٥٠)	()	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٥,٠٠٠)	()	مدفوعات عن مشروعات تحت التنفيذ
(٣٣٠,٠٠٠)	()	استثمارات في شركات زميلة
(٤٤,٩٩٢,٩٥٤)	()	المسدد تحت حساب الاستثمار
(٢,٦٠٣,٤٣٤)	()	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٥,١٨٢,٨٣٧	()	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	()	موييلية
٢٢,٥٧٩,٤٠٣	()	المسدد من عقود الإيجار
(٢٠,٤٨٣,٧٨٦)	()	صافي الحركة على القروض والتسهيلات
٣٥,٩٧٧,٦٣٠	()	التغير في حقوق غير المسيطرة
١٥,٤٩٣,٨٤٤	()	(المحصل من الأنشطة التمويلية)
٣١,٠٤٠,٢٠٨	()	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	()	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	()	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	()	معاملات غير نقدية
(١٢٥,٠٠٠)	()	إضافات حق استخدام الأصول مقابل التزامات تأجير
(٣,٦٣٢,٠٠٠)	()	استبعاد حق استخدام أصول مقابل التزامات التأجير
-	()	تحويل من استثمار في شركة زميلة إلى استثمار في شركة تابعة
-	()	تحويل من دفعات على حساب استثمار إلى استثمار في شركة تابعة
-	()	استثمار في شركة تابعة من مطلوب الى أطراف ذات علاقة
-	()	استبعاد توزيعات الأرباح شركات زميلة من المستحق لأطراف ذات علاقة
-	()	المحول من مشاريع تحت التنفيذ للاستثمارات العقارية
-	()	تسويات توحيد الشركات التابعة من مطلوب الى أطراف ذات علاقة
-	()	التغير في الحصص غير المسيطرة
٥١,٨٥٣,٣٥٦	()	المحول من مشاريع تحت التنفيذ للممتلكات والآلات والمعدات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

التكوين والنشاط

الشركة الوطنية للبناء والتسويق - شركة مساهمة سعودية - تأسست بموجب القرار الوزاري رقم (٧٠/ق) بتاريخ ١٤٣٥/٣/٢٩ هـ الموافق ٢٠١٤/١/٣٠ م وبموجب النظام الأساسي وآخر تعديلاته بتاريخ ٢٠١٧/٥/٢٢ م وقيدت الشركة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٠١٥٣٦٧٨ وتاريخ ١٤٢٠/١/١٧ هـ.

نشاط الشركة هو أنشطة خدمات صيانة المباني، تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات، البيع بالجملة لأجهزة ولوازم الكيماويات والمختبرات، البيع بالتجزئة لمواد البناء، يشمل الأسمت، البلك، الجبس، البلاط الأسمنتي، الخ، إدارة عمليات الصيانة والتشغيل في المباني والمرافق التابعة لها، البيع بالجملة لشرائح ومسحوبات وكتل معدنية وحديدية، الإنشاءات العامة للمباني السكنية، تمديد الاسلاك الكهربائية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة، وحسابات الفروع التالية التي تعمل ضمن سجلات تجارية منفصلة:

- أ- معمل فرع الوطنية للبناء والتسويق سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٧١٨٢٨ وتاريخ ١٤٣٤/٦/١٣ هـ.
ب- نهر البردوني فرع شركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٨٣٨٦٤ وتاريخ ١٤٣١/٣/٢٧ هـ.
ج - فرع الشركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجاري رقم ١٠١٠٦١٢١٩٤ وتاريخ ١٤٣٩/١/٢٦ هـ.
- تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة والشركة التابعة لها والمشار إليها باسم المجموعة وهي كما يلي :-

حصاة الملكية الفعلية	بلد التأسيس	
٢٠٢١		
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	السعودية	شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته (أ)
١٢٥,٠٠٠	السعودية	شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات (ب)
٥٥,٠٠٠	السعودية	شركة يوز ماش للصناعة (ج)
٧٥,٠٠٠	السعودية	شركة الما للصناعة العسكرية (د)

أ- بتاريخ ٢٠٢١/٣/١٥ م تم تعديل عقد تأسيس شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته وذلك بخروج الشريك / فهد ثنيان بن فهد الثنيان وتنازله عن جميع حصصه في الشركة والبالغ (١٨٠,٠٠٠) حصاة بقيمة اجمالية ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بما لها من حقوق وما عليها من التزامات لصالح الشركة الوطنية للبناء والتسويق مع الاحتفاظ بنفس الاسم ورقم السجل التجاري.

ب- بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٢٥ قامت المجموعة بالمساهمة في رأس مال شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات - شركة مساهمة مقللة - بنسبة ٤٣٪ في رأس المال البالغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم دفع ٢٥٪ من قيمة مساهمتنا في رأس المال البالغة ١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي على ان يتم دفع باقي قيمة الأسهم في المواعيد التي يحددها مجلس الإدارة . وتم اصدار السجل التجاري في ٢٠٢١/٠٢/١١ م والنظام الأساسي في ٢٠٢١/١٠/٢٦ م. تمت السيطرة على شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٨ حيث تمت زيادة نسبة التملك من ٤٣٪ لتصبح ٦٠٪. وبناء عليه تم توحيد قوائمها المالية مع الشركة الوطنية للبناء والتسويق.

ج- بتاريخ ١٤٤٢/١٠/١٧ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٥/٢٩ م تم تأسيس شركة يوز ماش للصناعة - ذات مسئولية محدودة براس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتمت المشاركة بها بنسبة ٥٥٪ من رأس المال بمبلغ ٥٥,٠٠٠ ريال سعودي وتم اصدار السجل التجاري في ٢٠٢١/١٢/٢٣ م تنتهي السنة المالية الأولى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ولم تبدأ الشركة في ممارسة النشاط منذ تأسيسها وحتى تاريخه.

د- بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٠٨ م تم المساهمة في رأس مال شركة أوما للصناعات العسكرية - شركة مساهمة مقللة - بنسبة ٦٠٪ من رأس مالها البالغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم دفع ٢٥٪ من قيمة مساهمتنا في رأس المال البالغة ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ٧٥,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم دفع باقي المساهمة في المواعيد التي يحددها مجلس الإدارة وتم اصدار السجل التجاري والنظام الأساسي للشركة، ولم تبدأ الشركة في ممارسة النشاط منذ تأسيسها وحتى تاريخه.

- أسس إعداد القوائم المالية

/ - الإلتزام بالمعايير المحاسبية

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

أعلنت هيئة السوق المالية في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ أنها تلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاثة سنوات ابتداءً من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم تمديد حتى الفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢. التزمت المجموعة بالمتطلبات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

/ - أساس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح ١) الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة: - السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة المقدره الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.
تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المذكورة أعلاه.
يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة وتتوقف عند فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج (أو استبعاد) أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم بدءاً من تاريخ انتقال السيطرة على الشركة الاستحواذ عليها (أو استبعادها) خلال السنة في القوائم المالية الموحدة التابعة للمجموعة ولحين التوقف عن ممارسة هذه السيطرة

/ - أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية باستثناء:

- أدوات مالية مشتقة تم قياسها بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين المحددة، يتم استخدام حسابات القيم الحالية الإكتوارية بناءً على طريقة الوحدة الإضافية المقدره.
- الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

/ - العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي. وهي العملة الوظيفية للمجموعة وعملة العرض.

/ - الإستمرارية

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٦٦,٣٩٧,٤١٥ ريال سعودي، وقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية حيث تم دراسة التدفقات النقدية المستقبلية للقوائم المالية الموحدة وخلصت الإدارة إلى أن المجموعة تتمتع بمركز مالي وأداء تشغيلي قوي يمكنها من الوفاء بالتزاماتها.

/ - الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة وضع أحكام وتقديرية وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المشمولة في التقرير للأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. إن التقديرية والافتراضات المتعلقة بها بناءً على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف والنتيجة التي تعتبر أساساً في وضع الأحكام حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي ليست بادية للعيان من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرية.

- يتم مراجعة التقديرية والافتراضات الأساسية على أساس مستمر، ويتم تسجيل مراجعة التقديرية المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرية إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

- أسس إعداد القوائم المالية ()

/ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة ()

/ / -

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية الموحدة وإيضاحاتها :

استيفاء التزامات الأداء

تقوم الشركة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت او في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات في ظل احكام الانظمة والقوانين ذات الصلة.

تحديد أسعار المعاملات

يجب على الشركة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد واي ثمن غير نقدي في العقد.

/ / - والتقديرات

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية الموحدة وإيضاحاتها :

افتراض الإستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بافتراض أن المجموعة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وبالرغم من ما تم الإشارة إليه بإيضاح رقم (٥/٢) الا أن إدارة المجموعة رأت أن لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب ، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك ، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية بشكل سنوي للتحقق من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها وفي حال اختلافها عن التقديرات السابقة يتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت .

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم امكانية قياس القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الاسعار المتداولة في أسواق نشطة . فانه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الاسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً. وعندما لا يكون ذلك مجدياً فان الأمر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الاسعار. يمكن ان تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم تقييم الثمن المحتمل. الناتج عن تجميع الأعمال. بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن تعريف التزام مالي. يتم اعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني لجميع عقود الإيجار ، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الافتراض في قياس التزامات عقود الإيجار. ان معدل الافتراض هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من اجل الافتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على اصل بقيمة مماثلة لحق استخدام أصل في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم الشركة بتقدير معدل الافتراض باستخدام البيانات الملحوظة (مثل : اسعار الفائدة في السوق) والمتوافرة وعمل بعض التقديرات الخاصة بالشركة عند الضرورة.

- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى
تستخدم الشركة مصفوفة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى. تعتمد هذه المصفوفة بداية على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الشركة. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. أن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. ان مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الاحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة.

الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

(فيما عدا المخزون والعقارات الاستثمارية والشهرة - إن وجدت- والتي يتم تقدير الإنخفاض فيها بشكل منفصل) تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية الأخرى وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يشير الي حدوث انخفاض في قيم تلك الأصول ، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد وتخفيض القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة تلك الأصول وتحمل علي قائمة الدخل.
يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحا منه تكلفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر .
إن المؤشرات علي حدوث انخفاض في قيمة أصل غير مالي قد يكون معلومات عن حدوث انخفاض جوهري في القيمة السوقية للأصل بأكثر من المتوقع نتيجة الاستخدام العادي أو توفر دليل علي تقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أداءه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه.
عند وجود مؤشرات علي أن خسارة انخفاض مثبتة في فترات سابقة ربما لم تعد موجودة أو انها انخفضت يتم عكس خسارة الإنخفاض فقط الي الحد الذي لا يتجاوز خسارة الإنخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم :

- إيضاح (٧/٣) الإنخفاض في قيمة المخزون.
- إيضاح (١١/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١٣/٣) المخصصات.
- إيضاح (١/١٥/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستندة.

- ملخص السياسات المحاسبية الهام

/ - تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الشركة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال :
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية ، أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

- يتم تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال :
 - توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

- ملخص السياسات المحاسبية الهامة ()

- /

/ / - الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض ، إن وجدت ، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ .
- تتضمن تكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لاقتناء الأصول .وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي اقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسلة .
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والآلات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الدخل.

- / /

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الدخل.

/ / - التكاليف اللا

تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل . تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الدخل عند تكبدها .

/ / - الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية . يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي ، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.
- تستهلك التحسينات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل ، وفيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترة المقارنة:

مباني علي أراضي مستأجرة	٨٪ - ١٣٪	آلات ومعدات	١٥٪
سيارات	٢٠٪	أثاث وديكورات	١٠٪
أجهزة كهربائية وتكييفات	١٠٪	عدد وأدوات	١٥٪
أجهزة مكتبية وحاسب آلي	١٠٪		

/ - مشروعات تحت التنفيذ

تظهر مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم استهلاكها من قبل الشركة عندما تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات أو الإستثمارات العقارية.

/ - استثمارات عقارية

(
إن الأراضي والأراضي المقامة عليها مباني والمباني المملوكة من قبل الشركة لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية.

(القياس

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوم منها الاستهلاكات المتركمة إن وجدت. حيث لا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي والأراضي المقامة عليها مباني. يتم احتساب استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

مبنى المدرسة ٣٪

- ملخص السياسات المحاسبية الهامة ()

/ - استثمارات عقارية (تتمة)

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) حيث أتاح المعيار للشركة أن تقيد استثماراتها العقارية إما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق، وقد اختارت إدارة الشركة نموذج التكلفة لتقيد استثماراتها العقارية.

/ - تأجير

- قامت الشركة بالاعتراف بأصول والتزامات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الإلتزامات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار. أيهما أقصر. على أساس القسط الثابت.

- يتم مبدئياً قياس الأصول والإلتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي للإلتزامات الإيجار.

- أي دفعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

- أي تكاليف مباشرة مبدئية.

- تكاليف التجديد.

٢- تتضمن إلتزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.

- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.

- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.

- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار. إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية التي تمثلت في محطات محروقات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من للإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

/ -

/ -

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي تخضع لسيطرة الشركة، والسيطرة هي سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لمنشأة ما لغرض الحصول على منافع من أنشطتها، يفترض وجود سيطرة للشركة على المنشأة التابعة عندما تمتلك الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر أكثر من نصف القوة التصويتية في المنشأة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة، وتوجد السيطرة أيضاً عندما تمتلك الشركة نصف أو أقل من نصف القوة التصويتية في المنشأة المستثمر فيها لكنها تمتلك سلطة أخرى تمكنها من التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة بالكامل من تاريخ الإستحواذ وهو تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة وتستمر عملية التوحيد إلى تاريخ توقف السيطرة.

- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- / ()

// - المحاسبة عن الإستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تقوم الشركة بالمحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة والإستثمارات في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يتم إثبات الاستثمار الأولي بتكلفة الإستحواذ ويعدل لاحقاً ليعكس نصيب الشركة المستثمرة في الدخل والدخل الشامل الآخر للمنشأة المستثمر فيها.

عندما يزيد أو يتساوى نصيب الشركة في خسائر المنشأة المستثمر فيها يتم التوقف عن إثبات نصيب الشركة في تلك الخسائر وبعد إنخفاض قيمة الإستثمار الى الصفر يتم إثبات الخسائر الإضافية من خلال مخصص خسائر الإستثمار بقدر ما تتحمله الشركة من واجبات نظامية أو ضمنية أو ما قامت بدفعه نيابة عن المنشأة المستثمر فيها ، وعندما تقوم المنشأة المستثمر فيها لاحقاً بالتقرير عن أرباح فلا يجوز استئناف إثبات نصيب الشركة المستثمرة في الأرباح إلا بعد أن يتساوى نصيبها من الأرباح مع نصيبها غير المثبت من الخسائر.

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليست مسيطرة أو لديها سيطرة مشتركة عليها. التأثير الهام هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات والسياسات المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر بها، ولا تعتبر سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

- /

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

ويتم تحديد التكلفة وفقاً للتالي:

- وتشمل التكلفة تكاليف شراء المواد وكافة المصاريف المتكبدة للوصول بها إلى موقعها الحالي . ويتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- **انتاج تحت التشغيل وانتاج تام الصنع:** وتشمل تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج بالإضافة إلى تكلفة العمالة المباشرة وكافة المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتكبدة والمرتبطة بتحويل المنتج والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة. وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الاعتيادي ناقصاً أي تكاليف متوقعة لإتمام المنتج وتكاليف البيع المقدرة.

الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان أي من بنود المخزون قد إنخفضت قيمته، من خلال المقارنة بين المبلغ الدفترى لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر بيعه مطروحاً منه تكلفة استكماله وبيعه، وفي حال كان صافي سعر البيع أقل من المبلغ الدفترى يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة المخزون.

// - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى هي أصول مالية بمدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ، وتدرج تلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة تنسب لها مباشرة.

// - الانتمانية

يتم عمل مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة عندما يوجد دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأساسية للمعاملات. أهم الصعوبات المالية لدى المدينين هو احتمال إعلان إفلاسهم أو إعادة هيكلتهم مالياً والتخلف أو التأخر في السداد وهذه تعتبر مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية . فيما يتعلق بالمبالغ الكبيرة بشكل فردي . فإنه يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي ليست كبيرة بشكل فردي ولكن انتهى ميعاد استحقاقها ولم تسدد . فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- /

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:
- (١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
- (٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو
- (٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- (١) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
- (٢) احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).
- (٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- (٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- (٥) الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفاء العمل الراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- (٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
- (٨) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

- / - النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة .
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه ، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من ادارة الشركة النقدية.

- / - منافع الموظفين المحددة

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقا لشروط وأحكام نظام العمل بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم وتحمل على قائمة الدخل. تم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية. يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة والذي يشتمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الاخر بشكل فوري - إن وجدت - تحدد الشركة مصروف الفائدة للالتزام المكافآت المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المكافآت المحددة آنذاك.
- فيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين، تقوم الشركة بالمساهمة متشيا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين . تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها.

- / - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

- تثبت الالتزامات للمبالغ المتوجب سدادها مستقبلا عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للشركة أو لم تصدر.

- /

- يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو استدلالي على الشركة ناتج عن حدث سابق ، ومن المحتمل أن تقوم الشركة بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الالتزام.

- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

/ - التقديرية

يتم احتساب الزكاة التقديرية وتكوين مخصص الزكاة للشركة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة، يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي خلال الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي. لكلاً من الشركة الأم والشركة التابعة ويسجل في الميزانيات المنفصلة.

/ - الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو أداء حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وفقاً لأحكام القياس والاثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك :

/ / - الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

- يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولي بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقي.

التصنيف والقياس اللاحق

- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي : الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة. والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.
بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) . فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي أصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.
- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه :

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الأولي. يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية بالقيمة العا

- عند الاعتراف المبدئي. يجوز للشركة إجراء اختبارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتحديد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً للتداول أو إذا كان مقابلاً معترفاً من قبل المستحوز في جميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. بعد ذلك. يتم قياسها بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر والمترجمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم. بل سيتم تحويلها إلى أرباح مبقاة.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات حق الشركة في الحصول على أرباح الأسهم ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

الأصول المالية بالقيمة العا

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها. فيعاد قياسها بالقيمة العادلة.

- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

/ / - الأدوات المالية: ()

/ / - الأصول المالية ()

إلغاء الاعتراف بالأصول المالي

يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما :

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو

- أن تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل . أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عابر" . وإما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

الإخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على أصول العقود. وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح . ويتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر: وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها. ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

/ / - لـتزامات المالية

القياس الأولي

عند القياس الأولي. باستثناء الإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . يتم قياس الإلتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل للمنشأة (لإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولي. للإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثبات تكاليف المعاملة من خلال الربح أو الخسارة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية.

وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل . يتم قياس الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم قياس الذمم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (القاتورة).

التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الإلتزام المالي بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها اعلاه. حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المستنفدة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها الإلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال الإلتزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط الإلتزام حالي بشكل جوهري. فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

/ / - الأدوات المالية: ()

/ / - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدي الشركة النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

/ / - تحقيق الإيراد

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات . يتم إثبات الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. تأتي الإيرادات بشكل أساسي من بيع البضائع بيع البضائع وتقديم الخدمة. يتم اتباع الخطوات الخمس التالية:-

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل : العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل. الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة . مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها. باستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة بالنيابة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوى على أكثر من التزام أداء . ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة ، إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ : إثبات الإيراد متي (أو عندما) تفي الشركة بالتزام أداء.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية. وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (إن وجدت).

- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة .

- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.

- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:

• المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو

• معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.

- ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعرض على أنه إيراد فائدة .

/ / - الإيرادات

- تتمثل المبيعات في قيمة البضاعة. ويتم الاعتراف بالإيراد بالصافي بعد الخصم المسموح به عندما يتم تسليمها للعميل.

- يتم إثبات إيرادات المشاريع باستخدام طريقة نسبة الانجاز بناءً على الحصر الفعلي للأعمال المنفذة.

/ / - إيرادات متنوعة

يتم الاعتراف بالإيرادات المتنوعة على أساس الاستحقاق.

/ / - تكلفة الإيرادات

- تتكون تكلفة الإيرادات من تكاليف الإنتاج والمصروفات الصناعية المباشرة، ويشمل ذلك تكلفة المواد الخام المستخدمة في الإنتاج والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى والمصروفات التشغيلية المرتبطة بالإنتاج.

تتكون تكلفة إيرادات السلع المباعة والتكاليف المباشرة والمصروفات المنفقة المرتبطة بعملية تجهيز البضاعة للعميل.

- تتكون تكلفة الإيرادات من التكاليف المباشرة والمصروفات المرتبطة بعملية البيع . ويشمل ذلك تكلفة المواد والتوريدات والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى والمصروفات التشغيلية.

- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

/ - تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بإقتراض الأموال والحصول على التسهيلات التمويلية ويتم تحميل جميع تكاليف التمويل على الأرباح أو الخسائر في فترة تكبدها باستثناء تكاليف التمويل الخاصة بتملك أو إنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للغرض المراد استخدامه فيه يتم إضافتها إلى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام.

/ - مصروفات عمومية وإدارية :

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة .

/ - العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء السنة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحويل أرصدة الأصول والإلتزامات المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الدخل .

/ - التقارير القطاعية

للمجموعة خمسة قطاعات أعمال لأنشطتها.
القطاع الجغرافي هو مجموعة من الأصول والعمليات أو المنشآت التي تقوم بممارسة أنشطتها وتحقيق إيراداتها في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

/ - لتغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

/ / - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٢ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل الشركة:
- المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ٣ " دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الاعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه بدلاً عن ذلك سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

/ / - المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة رقم " عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الد وبيان الممارسة رقم ومعيار المحاسبة الدولي رقم

تهدف التعديلات الى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديلات على معيار المحاسبة ١ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاثبات المبدئي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

لا تتوقع الشركة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

									-	-
مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة مكتبية	أجهزة كهربائية وتكليفات		سيارات	أثاث وديكورات	*	*			
-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢		
-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة		
-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ديسمبر		
-	-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك		
-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢		
-	-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك المحمل خلال السنة		
-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ديسمبر		
-	-	-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية		
-	-	-	-	-	-	-	-	ديسمبر		
٣٣٩,٥٦٧,٥٤٩	-	١٨٧,٣٩٢	٢٦٥,٩٨٦	٥٣,٠٩٨	١٧٤,٦٤٨	١	٢٤٣,٥٨٨,٨٧٧	٩٥,٢٩٧,٥٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)	
٣٣٧,٦٠٣,٥٣٨	٣١,٧٨٩,٣٩٧	٢٣٨,١٠٩	١٤٥,٧١٤	٨٤,٢٩١	٢٢٧,٢٠٣	١٢,٢٧٨	١٩٨,٦٠٠,٩٥٦	١٠٦,٥٠٥,٥٩٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ (معدلة)	

/ - يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:-

()
٢٢,٩٧٠,٤٥٣
١١٤,٢١٧
٢٣,٠٨٤,٦٧٠

المحمل على تكلفة المبيعات
المحمل على المصروفات العمومية والإدارية

* تتمثل مباني على أراضي مستأجرة في عقد هيئة المدن الصناعية ولمدة عشرون عاماً تبدأ من عام ٢٠١٠م قابلة للتجديد لفترات إضافية لاحقة طبقاً للعقد المبرم وتم رهن كافة الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من الضمانات المقدمة مقابل اتفاقيات القرض المبرم مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١/١٩).

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

- حق استخدام أصول والتزامات تأجير
- /

ديسمبر	ديسمبر	
٤,٥٨٧,٣٩١		الرصيد في أول السنة
٣١,٠٤٠,٢٠٨	-	إضافات خلال السنة*
-	()	استبعادات خلال السنة**
-	()	تعديلات خلال السنة
٣٥,٦٢٧,٥٩٩		الرصيد في آخر السنة
١,٣٤٦,٢٠٩		الاستهلاك المتراكم:
١,٤٤٠,٨٥١		الرصيد في أول السنة
-	()	الاستهلاك المحمل خلال السنة**
-	()	استبعادات خلال السنة**
-	()	تعديلات خلال السنة
٢,٧٨٧,٠٦٠		الرصيد في آخر السنة
٣٢,٨٤٠,٥٣٩		صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

- بلغ استهلاك حق استخدام الأصول مبلغ ١,٥٨٥,٧٥٤ ريال سعودي و ١,٤٤٠,٨٥١ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي والتي تم تحميلها ضمن تكلفة الإيرادات.

* تتمثل الإضافات لعام ٢٠٢١ في عقد استئجار مرفق تعليمي "المدارس" بين شركة تطوير للمباني والشركة الوطنية للبناء والتسويق لمدة ٣٥ عام بقيمة إجمالية ٦٣,٢٢٨,٦٢٠ ريال سعودي من تاريخ ٢٠٢١/٠٤/٠٥ تسدد بإيجار سنوي قدرة ١,٥٦٠,٠٠٠ ريال سعودي مع فترة سنتين سماح والتي تزيد قيمة الإيجار بعد ٢٥ سنة بقيمة تصاعديّة تبدأ من ٢٠٤٦/٠٤/٠٥. لا يوجد إضافات على حق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

** خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة تم تقديم طلب لشركة تطوير المباني بنقل عقد استئجار مرفق تعليمي من قبل الشركة الوطنية للبناء والتسويق لنقله إلى المستثمر الجديد شركة مدارس أضواء الهداية (شركة شقيقة). حيث تمت الموافقة بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٢٧ من شركة تطوير المباني وعليه، تم استبعاد حق استخدام الأصل والتزام التأجير الخاص بالعقد.

- يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:-

٤٥,٥٦١	المحمل على تكلفة المبيعات
١,٣٩٥,٢٩٠	المحمل على المصروفات العمومية والإدارية
١,٤٤٠,٨٥١	

ديسمبر	ديسمبر	
٥٦٣,٥٠٨		- / التزامات تأجير
٣٢,٣٠١,٦٧٣		القيمة الحالية للالتزام
		الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

نسبة الملكية		- استثمارات في شركات زميلة	
ديسمبر	يناير		
١٥,٥٨١,٧٣٣	()	%٩,٠٨	%٩,٠٨
٥٣,٧٥٠	-	%٤٣	%٦٠
١٥,٦٣٥,٤٨٣			

* الشركة الألمانية السعودية للصناعة – هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية. يكمن الغرض من نشاط الشركة صناعة الكيماويات العضوية الأساسية الاستيلين عدا الأسمدة والمركبات الازوتية النتروجينية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٢٦٣٩ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٢٨ هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٧م صادر من مدينة الدمام. بموجب رخصة وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية رقم ٢٩٣ بتاريخ ٦ صفر ١٤٤٠ هـ.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

- مشروعات تحت التنفيذ

المرفق التعليمي

()
-

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
المحول للاستثمارات العقارية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في تكاليف تطوير مرفق تعليمي تم استنجاهه من قبل الشركة الوطنية للبناء والتسويق من شركة تطوير المباني (مالك المرفق التعليمي) ويتم إدارة وتنفيذ أعمال التطوير من قبل شركة مدارس أضواء الهداية (شركة شقيقة) بناء على الاتفاق بين الشركة الوطنية للبناء والتسويق والشركة الشقيقة بتاريخ ٠١ مارس ٢٠٢١، قامت إدارة الشركة الوطنية باستلام اشعار من الشركة الشقيقة بالاستلام النهائي للمشروع من قبل المقاول الرئيسي بتاريخ ١٥/١١/٢٠٢٢، وعليه تم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الاستثمارات العقارية بغرض التأجير أو بيع العقد والتنازل عن المبنى.

- استثمارات عقارية، صافي

-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	اضافات خلال السنة
-	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة (إيضاح ٨)
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	الاستهلاكات
-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	استهلاك السنة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	صافي القيمة الدفترية
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- بلغ استهلاك الإستثمارات العقارية مبلغ ٧٥,٢٥٨ ريال سعودي وصفر ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي.

- تم تحميل إستهلاك الإستثمارات العقارية كما يلي :

ديسمبر	ديسمبر	تكلفة الإيرادات
-	-	مصاريف إدارية وعمومية
-	-	

- بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية مبلغ ٢٢,٣٥١,٤٣٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري شركة واحة الرأي للتقييم العقاري حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٤٥ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين). وهناك تقييم آخر بلغت قيمته العادلة مبلغ ٢٥,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري شركة خبراء القيمة وشريكه للتقييم العقاري حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٢٧ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

- تتمثل الاستثمارات العقارية في عقد استنجاه مرفق تعليمي "المدارس" بين شركة تطوير للمباني والشركة الوطنية للبناء والتسويق لمدة ٣٥ سنة هجرية من ١٤٤٢/٨/٢٣ هـ الموافق (٢٠٢١/٤/٥م) حتى ١٤٧٧/٨/٢٣ هـ الموافق (٢٠٥٥/٣/٢٠م) - إيضاح رقم ١/٥.

- خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة تم تقديم طلب لشركة تطوير المباني بنقل عقد استنجاه مرفق تعليمي من قبل الشركة الوطنية للبناء والتسويق لنقله إلى المستثمر الجديد شركة مدارس أضواء الهداية (شركة شقيقة). حيث تمت الموافقة بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٢٧ من شركة تطوير المباني وعليه، تم استبعاد حق استخدام الاصل والتزام التأجير الخاص بالعقد.

نسبة الملكية	ديسمبر	ديسمبر	-
	-	-	استثمار في شركة الما للصناعات العسكرية

* خلال عام ٢٠٢٢ تم اصدار النظام الأساسي للشركة وتم تحويل الاستثمار إلى شركات تابعة وتم توحيدها.

- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- يتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طويلة الأجل استثمارات في صندوق استثماري عقاري مما يلي:-
ديسمبر ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

استثمارات في صندوق استثماري عقاري

-	-
---	---

يتمثل هذا البند في استثمار في صندوق استثماري عقاري - صندوق نمو الاحساء العقاري غرضه تحقيق النمو في رأس المال على المدى المتوسط لمالكي الوحدات، ويهدف الصندوق في الاستحواذ على قطع أراضي بغرض التطوير الأولي و/أو الإنشائي ثم بيعها بهدف تحقيق أرباح رأسمالية لمالكي الوحدات في الصندوق. حيث تم طرح ١٣ مليون وحدة بإجمالي ١٣٠ مليون ريال بقيمة ١٠ ريال للوحدة الواحدة. قامت الشركة بالاستثمار بعدد ٨ مليون وحدة مقابل ١٠ ريال لكل وحدة وما مجموعه ٨٠ مليون ريال سعودي وتفصيلها كما يلي:

- تم دفع مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي نقدا خلال عام ٢٠٢٢

- تم التعهد بتمويل عيني بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على أن يتم تقديمها على شكل أعمال تطوير على قطع الأراضي المملوكة للصندوق ويتم فك الرهن عن الوحدات العينية بعد الالتزام بالتعهد وتفصيل مبلغ التمويل العيني تم تغطيته على النحو التالي:
١- تم انجاز جزء من أعمال التطوير على الأراضي المملوكة للصندوق (مشروع الزهراء) بمبلغ ١٦,٦ مليون ريال كما في نهاية عام ٢٠٢٢.

٢- تم دفع مبلغ ٢٧,٦ مليون ريال سعودي لشركة نمو المالية مدير الصندوق بالفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة.

٣- تم تغطية المبلغ المتبقي باحتساب جزء من أعمال التطوير كتمويل عيني بالفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة.

إن أعمال التطوير التي تم الإشارة لها أعلاه تتمثل في مشروع الزهراء والذي تم تعيين الشركة الوطنية للبناء والتسويق عليه كمقاول ثاني من خلال شركة الفايزية للتطوير العقاري (شركة شقيقة) كمقاول أول.

يتم معالجة الإستثمار في صندوق استثماري عقاري بطريقة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وبناء على القوائم المالية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تبين بأن القيمة العادلة للوحدة الواحدة بلغت ١٠,٦٨ ريال سعودي.

وفيما يلي ملخص لحركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	اضافات خلال السنة
-	-	ربح غير محقق ناتج عن اعادة تقييم خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

ب- يتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة قصيرة الأجل في استثمارات في محفظة استثمارية مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر	
-	-	الرصيد في بداية السنة
٣٣٠,٠٠٠	-	اضافات خلال السنة
١٥٣,٣٣٦	-	ربح غير محقق ناتج عن اعادة تقييم خلال السنة
٤٨٣,٣٣٦	-	الرصيد في نهاية السنة

يمثل هذا البند استثمار في محفظة الرياض المالية والمحتفظ بها بغرض المتاجرة.

ديسمبر	ديسمبر	
٤,٦٥١,٩٧٥	٢٢,٣٨٤,٣٢١	حديد بلاطات وتسليح - انتاج تام
٨,٠٩٢,٦٤١	١٨,٢٣١,٠٩٦	قطع غيار ووقود وزيت
٣١,٧٤٥,٥٣١	١٢,٦٠١,٠٩٥	حديد خردة سكراب
٢,٧٢٤,٧٩٨	٣,٢٥٤,٢٦٥	مهمات تشغيل
٥٠٤,٥٧٣	١,٦٣٣,٣٥٢	مواد بناء أخرى
-	(٣٠٠,٠٠٠)	مخصص بضاعة راكدة (١-١٢)

١-١٢ إن حركة مخصص بضاعة راكدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

٢٠٢١		
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى -

ديسمبر	ديسمبر	يناير
()	()	()
-	٣٠,٦٦٠,٩٥٦	٢,٦٩٤,٢٤٠
-	٩,٠٢٧,٤٧٥	١٠,٦٩١,٧١٠
-	٢٨,٥٥٥,٥٧٠	٢٤,٥٠٩,٠٨٠
-	٣,٢٣٢,٠٣٠	٤,١٤٢,٠٣٣
-	١,٥١٢,٣٢٤	٩٢٠,٠٠٠
-	٣٨,٧٧٤	٢٢٥,٧١٢
-	١,٠٧٣,٤٨٧	٤,٦٧٧,٥٣٦
-	-	٩١٢,٨٧٥
()	(٢,٤١١,٢٥٣)	(٢,٤١١,٢٥٣)
-	٤٦,٣٦١,٩٣٣	٤٦,٣٦١,٩٣٣

ضريبة القيمة المضافة
المدينون التجاريون - (١/١٣)
موردين دفعات مقدمة
ذمم وعهد موظفين
تأمينات لدي الغير
تأمين مقابل خطابات ضمان واعتمادات مستنديه
مصاريق مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
أخرى

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ايضاح ٢/١٣)

/ - أعمار المدينون التجاريون

من يوم حتى ١٨٠ يوم
من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
أكثر من ٣٦٠ يوم

ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٣٦٧,١١٥
-	٨,٦٦٠,٣٦٠
-	-
-	٩,٠٢٧,٤٧٥

/ - مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

الرصيد في أول السنة
المكون خلال السنة
مخصص انتفى الغرض منه

ديسمبر	ديسمبر
()	()
-	٢,٤١١,٢٥٣
-	-
()	-
-	٢,٤١١,٢٥٣

خلال السنة قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية: (تمت الموافقة على شروط تلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة). كما يتم عرض تقرير مستقل يتضمن جميع المعاملات التي تمت خلال العام على الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي للاعتماد.

- /

يناير	ديسمبر	ديسمبر	طبيعة العلاقة	
()	()	ديسمبر		
-	٢٦,٢٥٥,٢٢٠	-	شركة شقيقة	شركة الفايزية للتطوير العقاري
١٥,٣٤٩	١,٠٦٤,٣٨٨	-	طرف ذو علاقة بعضو مجلس ادارة	شركة مساييف للتجارة والمقاولات
-	-	-	مساهم في شركة تابعة	ماجد عايض النفعي
-	-	-	شريك في شركة تابعة	شركة يوجامش العالمية المحدودة
-	-	-	شريك في شركة تابعة	المنظمة الإنتاجية - المصنع الجنوبي لبناء الاليات باسم ا.م. مكاروف
-	١٢٠,١٦٠	-	شركة تابعة	شركة رام تيك التجارية
-	٥٦,١٥٠	-	شركة تابعة	شركة الما للصناعات العسكرية
-	٢١,٤٦٥,٨١٣	-	شركة شقيقة	شركة جودت للمقاولات
-	١,٣٨٠,٢٩٥	-	شركة شقيقة	شركة كعكات للتغذية والاعاشة
-	٣١٥,٠٦٠	-	شركة شقيقة	شركة العربيات والأشغال الحديدية
-	٥٥١,٠٩٨	-	مساهم في شركة تابعة	شركة دروع للصناعة - فرع مواد الأحبار
-	١,٤١٧,٤٢٢	-	شركة شقيقة	شركة الدرع المرن للأمن والسلامة
-	٣٦,٧٣٠	-	شركة شقيقة	شركة مدارس أضواء الهداية
-	٤٦٤,٣٧٤	-	مساهم	شركة منازل العالمية للتشغيل والصيانة
-	١٠١,٩١٩	-	شركة تابعة	شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات
-	٤,٠٤٢,٣٦٩	-	شركة شقيقة	مصنع الرتنجات للصناعة
-	٥,١٤٩,٠٣٤	-	شركة شقيقة	شركة مصنع اتحاد الخرج
-	٢٤,٥٧٤	-	مساهم	شركة اثراء القابضة
٦,٣٢٨,٤٥١	٦٢,٤٤٤,٦٠٦	-		

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

()

- /

ديسمبر	ديسمبر	طبيعة العلاقة	
-	-	صندوق نمو الأحساء العقاري	
٧,٣٥٢,٠٢١	-	الشركة الألمانية السعودية للصناعة	
-	-	شركة اثناء القابضة	
-	-	شركة مصنع عربات والأشغال الحديدية	
-	-	شركة ملوجيكا أي ان سي	
٦,١٦١,٩١٥	-	فهد بن ثنيان فهد الثنيان	
٥١,٢٢٥	-	شركة يوزماش العسكرية	
١٣,٥٦٥,١٦١	-		

/ - أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملة

١١٧,١٥٥	()	شركة كعكات للتغذية والاعاشة	سداد رواتب
١,٠٦٠,٤١٣	()		سداد مصاريف بالإنابة
٨٧٠,٣٩٣	()		سداد ضريبة القيمة المضافة بالإنابة
-	()		تحويل ديون بين الشركات **
-	()		تمويل
-	()		سداد موردين بالإنابة
٨٦٩,٥١١	()	شركة العربات والأشغال الحديدية	سداد ضريبة القيمة المضافة بالإنابة
١,٤٨٢,٥٦٦	()		سداد موردين / مصاريف بالإنابة
(٧,٥٣٩,٤٢٢)	()		مشتريات
٩٠٨,٢٢٢	()		مبيعات
-	()		تمويل
-	()		تحويل ديون بين الشركات **
٥٩٢,٥٩٠	()		سداد ضريبة القيمة المضافة بالإنابة
(١,٦٨٣,٦٧٥)	()		سداد مصاريف بالإنابة
١,٦٤٢,١٨٣	()		سداد موردين
-	()		تحويل ديون بين الشركات **
-	()		تمويل
-	()		سداد رواتب
-	()		مبيعات
١٦٤,٠٨٨	()	شركة منازل العالمية للتشغيل والصيانة	سداد ضريبة القيمة المضافة بالإنابة
-	()		حوالة الدين بين الشركات **
٢٥٠,٧٧٠	()		تمويل
٩٩,٧١٣	()		سداد مصاريف بالإنابة
-	()		سداد موردين بالإنابة
-	()		سداد رواتب
-	()		تحويل ديون بين الشركات **
٢٥٩,٦٠٠	()		تمويل
-	()		سداد رواتب
-	()		سداد مجموعة ضريبية
١٨٢,٥٥٧	()		سداد مصاريف بالإنابة
١٧٧,٤٨٥	-	شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات	سداد مصاريف بالإنابة
(٥٣,٧٥٠)	-		سداد قيمة الاستثمار بالإنابة
(١٤٨,٨٧٦)	-		تحويلات بنكية

()

/ - أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)
طبيعة المعاملة

٤٤٤,٦٨١		سداد ضريبة القيمة المضافة بالإئابة	
١,٧٦٤,٦٣٣		تمويل	
٤٤٤,٦٨١		سداد مصاريف بالإئابة	
-	()	تحويل ديون بين الشركات **	
-		سداد موردين بالإئابة	
-	()	مشتريات	
١٠٨	()	تحويل ديون بين الشركات **	
١,٩١٦,٨٦٨		سداد مصاريف بالإئابة	
١,٠٥٥,٤٨٠	()	تمويل	
٢,١١٦,٥٧٩		مبيعات	
-	()	سداد رواتب	
-		سداد موردين بالإئابة	
-	()	مشتريات	
٣,٧٧٥	-	سداد مصاريف بالإئابة	شركة يوزماش للصناعة
(٥٥,٠٠٠)	-	سداد قيمة استثمار بالإئابة	
٢٤,٥٧٤	()	سداد مصاريف بالإئابة	
-		سداد موردين بالإئابة	
-	()	تمويل	
-		سداد رواتب	
-		تحويل ديون بين الشركات **	
١٩,٤٨٥,٥٢٣	-	دفعات مقدمة تحت حساب تكاليف انشاء	شركة مدارس أضواء الهداية
٣٦,٧٣٠		مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٨)	
-		سداد مصاريف بالإئابة	
-	()	تحويل ديون بين الشركات **	
-		تمويل	
٢٦٩,٨٩٣,٧١٨		إيرادات مشروع الجوهرة (إيضاح ٢٢)	شركة الفايزية للتطوير العقاري
(٢٤٦,٤٨٠,٩٢٦)	()	المحصل من الإيرادات	
-		إيرادات مشروع الزهراء (إيضاح ٢٢)	
١٢,١٠٩,٦٧٥	()	تمويل	
(٩,٨٦٦,٩٨٧)		سداد مصاريف بالإئابة	
٥٩٩,٧٤٠	-	سداد ضريبة القيمة المضافة بالإئابة	
-	()	تحويل ديون بين الشركات **	
-		سداد موردين بالإئابة	
-		سداد رواتب	
-	()	قيمة اعمال تطوير مشروع الزهراء المعدة	
-		للصندوق مقابل الاستثمار (إيضاح ١١-أ)	
١٥,١٦٠		سداد مصاريف بالإئابة	شركة رام تيك التجارية
(٧٠,٠٠٠)	-	سداد قيمة الاستثمار بالإئابة	
١٧٥,٠٠٠	-	تمويل	
-	()	تحويل ديون بين الشركات **	
٦٥,٣٥٨,٢٥٥	()	تمويل	
٢٧٢,٢٧٢		سداد رواتب	
٢,١٥٩,٤٦٢	()	سداد موردين / مصاريف بالإئابة	
(٤٥,٩١٢,٨٠٤)	()	تحويل ديون بين الشركات **	
-	()	مشتريات	

		()	-
		()	/ - أهم الم
١٩,٨٦٩,٩٣٦	(٢,٦٥٠,٠٠٠)	طبيعة المعاملة	الشركة الألمانية السعودية للصناعة
(١٢,٠٣٥,١٧٣)	٢,٢٧٤,٠١١	تمويل	
(١٥,١٨٦,٧٨٤)	(١٦,٢٢٣,٤٣٠)	سداد موردين / مصاريف بالإئابة	
(٧٥,٠٠٠)	-	سداد ضريبة القيمة المضافة بالإئابة	
١٣١,١٥٠	-	سداد قيمة الاستثمار بالإئابة	ة الما للصناعات العسكرية
-	-	تحويلات بنكية	
-	٦,١٦١,٩١٥	تحويل ديون بين الشركات **	فهد بن ثنيان فهد الثنيان
(١,٥٧٢,٧٤١)	-	سداد مصروفات بالإئابة	
-	(١,٣٦٧,١٨٦)	تحويل ديون بين الشركات **	- فرع تأجير السقالات
-	(٣٣٤,٧١٩)	تمويل	
-	(٣٣٤,٧١٩)	سداد رواتب	
-	٢١٩,٥٠١	سداد مجموعة ضريبة بالإئابة	
-	١,٧٨٢,١٥٤	سداد مصاريف بالإئابة	
-	(٤٥٣,٢٠٩)	سداد موردين بالإئابة	
-	٩٤٣,٠٠٠	تحويل ديون بين الشركات **	شركة الأحجار العربية لصناعة الرخام والجرانيت المحدودة
-	(١,١٩٣,٩١٥)	تمويل	
-	(٥١,١١٠)	سداد مجموعة ضريبة بالإئابة	
-	٥٢,٠٢٥	سداد مصاريف بالإئابة	
-	٢٥٠,٠٠٠	سداد موردين بالإئابة	
-	٣٠,٠٠٠	رأس المال	شركة يوجامش العالمية المحدودة
-	١٥,٠٠٠	رأس المال	المنظمة الإنتاجية - الاليات باسم ا.م. مكاروف
-	٣٧,٥٠٠	سداد مصاريف بالإئابة	ماجد عايض النفيعي
-	(١٦,٢٢٩)	سداد رواتب	شركة ملوجيكا اي ان سي
٥٠,٠٠٠	-	تخفيض رأس المال	
(١١٤,٠٩٩)	-	تمويل	
-	-	استثمار الحصص العينية (ايضاح	
()	()	(أ-١١)	
-	-	قيمة أعمال تطوير مشروع الزهراء	
-	-	المعدة للصندوق مقابل الاستثمار	
-	-	(ايضاح أ-١١)	
٣,٢٠٥,٥٣٢	٢,٤٨٢,١٤٨	مدفوعات بالإئابة	شركة مساييف للتجارة والمقاولات *
(٢,١٥٦,٤٩٣)	(٢,٤٥٥,٨٦٨)	مقبوضات بالإئابة	

* تتمثل التعاملات مع شركة مساييف للتجارة والمقاولات في مقبوضات ومدفوعات لصالح شركة مساييف تتم عن طريق حساب بنكي بإسم الشركة الوطنية للبناء والتسويق ومسجل في دفاترها ولا يوجد أي تعاقدات بين الطرفين والتي تم تصنيفها كعاملات خارج المسار الطبيعي كتقديم الخدمات الإدارية من قبل المنشأة لطرف آخر دون وجود مقابل لهذه الخدمات.

** تتمثل تعاملات تحويل ديون بين الشركات إما بتسوية واقفال رصيد مستحق بين الأطراف ذات علاقة أو سداد جزء من رصيد المستحق عن طرف ذو العلاقة.

()

-

فآت كبار التنفيذيين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

- /

تتكون الإدارة العليا في الشركة من أعضاء مجلس الإدارة ومن كبار التنفيذيين وهم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. إعتباراً من سنة ٢٠١٨م قرر مجلس إدارة الشركة منح أعضاء المجلس مكافأة سنوية ورواتب لكبار التنفيذيين.
يتضمن بند مصروفات عمومية وإدارية خلال السنوات المنتهية التالية ما يلي :

مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
رواتب وما في حكمها كبار التنفيذيين

١٧٥,٠٠٠	
١,٣٥٠,٠٠٠	
ديسمبر	ديسمبر

- النقد وما في حكمه

حسابات جارية في بنوك محلية

١٥,٤٩٣,٨٤٤	
ديسمبر	ديسمبر

-

الرصيد في آخر السنة

١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
-------------	-------------

- يتكون رأس المال من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل، موزعة على ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

- بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٤هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٢٢م قرر مجلس إدارة الشركة التوصية للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح ٢٧٠ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة ١٣٤,٢٠٩,٩٥٧ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة ورسملة ١٥,٧٩٠,٠٤٣ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي على أن يتم منح (١,٢٥) سهم لكل (١) سهم.

- بتاريخ ٢٩ جمادى الأول ١٤٤٤هـ الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٢٢م تم تعديل القرار المشار إليه أعلاه حيث قرر مجلس إدارة الشركة التوصية للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي ليصبح ٢٤٠ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة ١٠٣,٤٨٦,٩٣١ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة ورسملة ١٤,٣٧٨,٦٥٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي ورسملة ٢,١٣٤,٤١٩ ريال سعودي من حساب إعادة قياس منافع الموظفين على أن يتم منح (١) سهم لكل (١) سهم، وحتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة لم يتم استكمال الاجراءات النظامية.

ديسمبر	ديسمبر
()	()
٦,٩١٠,٤٤٣	
٧,٣٤٠,٢٣٤	
١٤,٢٥٠,٦٧٧	

- احتياطي نظامي

الرصيد في أول السنة

المكون عن السنة

الرصيد في آخر السنة

يتم تكوين الاحتياطي النظامي بتجنيب ١٠٪ من الأرباح الصافية سنوياً . ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال - وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

- التزامات منافع الموظفين المحددة

الحركة في التزام المنفعة المحددة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كانت على النحو التالي:

ديسمبر	ديسمبر
٢,٦٥٥,٣٤٤	
١,٣٦٦,٦٢٦	
(١,٧٢٦,٤٥٥)	
٦٦,٩٧٠	
-	()
٢,٣٦٢,٤٨٥	

الرصيد في أول السنة

تكلفة الخدمة الحالية (٢/١٨)

خسائر (أرباح) اكتوارية

تكلفة الفائدة (٢/١٨)

المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

- التزامات منافع الموظفين المحددة ()

٦٠ سنة	-	سن التقاعد
٧٤ سنة	-	سن الوفيات في المملكة العربية السعودية
٢,٥٠ - ٣,٥٠٪	-	معدل الخصم
١,٨ - ٣٪	-	معدل الزيادة السنوية للرواتب

/ - يتم توزيع المكون خلال السنة كما يلي:
ما تم تحميله على تكلفة الإيرادات
ما تم تحميله على المصروفات العمومية والإدارية

٩٧٣,٣١٤	
٤٦٠,٢٨٢	
١,٤٣٣,٥٩٦	

ديسمبر	ديسمبر
٥٨,٤٨٦,٠٠٠	
-	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	()
٥٥,٤٨٦,٠٠٠	

- / - صندوق التمنية الصناعية السعودي
الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في آخر السنة

٢٨,٠٨٣,٨٠١	
-	
-	()
٢٨,٠٨٣,٨٠١	-

- / -
الرصيد في أول السنة
المستخدم خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في آخر السنة

١١٤,٣٩٥,١٠٢	
٥٢,٩٥٢,٠٨٣	
(٤٤,٧٣٦,٩٢٥)	()
١٢٢,٦١٠,٢٦٠	

- / -
الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في آخر السنة

٣٦,١٦٦,٤٢٠	
٥٠,٧٠٩,٥٨٣	
(٥١,٢٠٦,١١٣)	()
٣٥,٦٦٩,٨٩٠	

- / -
الرصيد في أول السنة
المستخدم خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في آخر السنة

-	
٤٠,٨٠٤,٤٨١	
(٢٠,٣٤٠,٢٧٢)	()
٢٠,٤٦٤,٢٠٩	

/ - بنك الرياض
الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في آخر السنة

٢١٦,٨٢٨,١٦٠	
٤٥,٤٨٦,٠٠٠	-
٢٦٢,٣١٤,١٦٠	

قروض - الجزء المتداول
قروض - الجزء الغير متداول

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

- ()

/ - صندوق التنمية الصناعية السعودي

تم توقيع اتفاقيات قروض بين المجموعة وصندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قروض بمبلغ ٩١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل توسعة وإنشاء مرافق الانتاج للشركة والتي تم استغلال منها ٩١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تتطلب تعهدات تسهيلات الصندوق من الشركة الحفاظ على مستويات مالية محددة والحد من توزيعات الارباح والنفقات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة ومتطلبات نظامية تتطلب وجود رأس مال مدفوعاً بقيمة ٥٣ مليون ريال سعودي مع تعديل الترخيص الصناعي ليعكس موقع المشروع الفعلي والمنتجات والطاقة الانتاجية المقترحة وأمور اخرى محددة.

ان القرض مضمون بالضمانات التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- رهن كافة ممتلكات والآت ومعدات الشركة (إيضاح ٥).

- ضمانات شخصية من مساهمين رئيسيين بالشركة الأم.

إن اجمالي استحقاق القرض يعتمد على جداول السداد المتفق عليها مع الصندوق.. وقد وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ١٩/٠٣/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٥/١٠/٢٠٢١ م على إعادة جدولة رصيد القرض الممنوح للشركة التابعة على أربعة أقساط نصف سنوية غير متساوية اعتباراً من ١٥/١٠/١٤٤٣ هـ الموافق ١٦/٥/٢٠٢٢ م وتنتهي في ١٥/٠٤/١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠/١٠/٢٠٢٣ م بعد تنفيذ الشروط الواردة في مذكرة الموافقة على إعادة الجدولة. وهي سداد مبلغ ٣ مليون ريال سعودي من قيمة المستحق على الشركة. وقامت الشركة بالسداد.

/ - تسهيلات من البنك الأول

أبرمت المجموعة اتفاقية مع البنك الأول لتقديم تسهيلات تورق لتمويل مصنع الشركة وتجهيز آلاته وممتلكاته. تحمل هذه القروض نفقات مالية على أساس اسعار السوق السائدة.

تتطلب تعهدات تسهيلات القروض من الشركة الحفاظ على مستويات مالية محددة والحد من توزيعات الارباح والنفقات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة وامور اخرى محددة. تظهر القيم الدفترية للقروض طويلة الاجل بالريال السعودي.

إن التسهيلات البنكية - التورق مضمونة بالضمانات التالية:

- سند لأمر موقع حسب الاصول بمبلغ ٣٠,٢٠٥,٠٠٠ ريال سعودي يدفع عند الطلب.

- ضمانات بالتكامل والتضامن بمبلغ ٣٠,٢٠٥,٠٠٠ ريال سعودي موقع حسب الاصول من المساهمين الرئيسيين في الشركة الأم.

- ضمانات شركات بمبلغ ٣٠,٢٠٥,٠٠٠ ريال سعودي موقعة من شركة جودت للمقاولات (طرف ذو علاقة).

- تنازل مؤكد لصالح البنك الاول عن عوائد تمويل صندوق التنمية الصناعي السعودي.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد قرض البنك الأول عن طريق دفعات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

/ - تسهيلات من

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات مصرفية مع مصرف الراجحي وذلك لتمويل رأس المال العامل عن طريق:

- بنود عامة بحد اثنتاني ١٢٠ مليون ريال سعودي.

- خطابات اعتمادات ومشاركة وتمويل بحد ٣٦٠ مليون ريال سعودي

- تسهيل البيع الأجل وتصدير بحد ادنى ١٢٠ مليون ريال سعودي.

ان التسهيلات المصرفية - مضمونة بالضمانات والتعهدات والشروط التالية:

- تقديم اقرار كفالة غرم وأداة والتزام من المساهمين الرئيسيين في الشركة الأم.

- تقديم اقرار كفالة شركات من الشركة الالمانية السعودية للصناعة.

- تعهد من الشركة بتزويد المصرف بالتنازل عن اعتماد من شركة الراجحي للحديد في حساب المصرف بما يغطي ١٥٠٪ من اجمالي التسهيلات.

- تعهد من الشركة بإبلاغ المصرف بأي تغيرات في ملكية رأس المال المصدر لدى الملتزم.

- تقديم التقارير المالية والقوائم المالية الربع السنوية والنصف سنوية للشركة خلال فترات متفق عليها من نهاية كل فترة مالية (او في

حالة الضامن القوائم المالية للمجموعة) عن تلك الفترة وعليه ان يضمن قيام الملتزمين بذلك.

- التزامات وتعهدات مالية ونظامية وشروط اخرى متعلقة بالنظام المالي للشركة.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

- ()

/ - تسهيلات من بنك الانماء

حصلت المجموعة على تسهيلات إئتمانية لتمويل اعتمادات مشاركة ثم مرابحة بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي بموجب كفالات غرم وأداء من قبل أحد المساهمين الرئيسيين وشركات أطراف ذات علاقة لكل من الشركة الألمانية السعودية للصناعة وشركة مدارس أضواء الهداية للبنين والبنات الأهلية بالإضافة لرهن عقاري يخص أحد المساهمين الرئيسيين.

/ - تسهيلات من بنك الرياض

- بتاريخ ٢٠٢١/٠٦/٣٠ قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مرابحة مصرفية قصيرة الأجل مع بنك الرياض بقيمة ٤٥ مليون ريال وذلك لتمويل رأس المال العامل. بضمان سند لأمر موقع من أحد المساهمين الرئيسيين.

- بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٠٤ قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مرابحة مصرفية قصيرة الأجل مع بنك الرياض بقيمة ٥٠ مليون ريال وذلك لتمويل رأس المال العامل. بضمان سند لأمر موقع من أحد المساهمين الرئيسيين وضمان تنازل الشركة عن مستحقاته لمشروع الجوهرة والزهراء.

- /

تتراوح أسعار الفائدة للتسهيلات والقروض الموضحة أعلاه ما بين ١٪ إلى ٣,٥٪ سنوياً.

- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

ديسمبر	ديسمبر	يناير
()	()	()
٤٠,٩٥١,٩١٢	٤٦,٣٧٦,٩٧٥	موردون
٢,١٢٩,٢٣٧	١,٣٠٠,٧٣٣	رواتب وأجور وبدلات
٩,٤٥٤,٧٨٤	-	مقاولي الباطن
-	١,٩٠٧,٥٠٠	مصاري فوائد مستحقة
٩,٠٢٨,٨٧٥	١٥,٩٤٨,١٩١	عملاء - دفعات مقدمة
١,٥٧٢,٩٨٥	٧٤٥,١٥٩	ذمم موظفين
-	٩١٩,٣٨١	ضريبة القيمة المضافة
٤٩٤,١٥٠	٢٤٢,٢٤٤	أخرى

- التقديرية

التقديرية

- /

الرصيد في أول السنة
المسدد خلال السنة
فروقات زكوية
المكون خلال السنة
الرصيد في آخر السنة

- /

- / /

- قدمت الشركة الأم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت على الشهادة النهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولا تزال الشركة في انتظار الربوط النهائية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- / /

- قدمت شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت على الشهادة النهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولا تزال الشركة في انتظار الربوط النهائية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- قدمت شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت على الشهادة النهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولا تزال الشركة في انتظار الربوط النهائية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- لم تقدم شركة الما للصناعات العسكرية إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية حتى تاريخ القوائم المالية وذلك لأن الشركة تم تأسيسها في تاريخ ٣ يناير ٢٠٢٢.

- لم تقدم شركة يوزماش للصناعة الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية حتى تاريخ القوائم المالية وذلك لأن الشركة تم تأسيسها في تاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

- الإيرادات	
()	إيرادات مشروعات انشائية (١/٢٢)
٢٦٩,٨٩٣,٧١٨	مبيعات حديد بنت وتسليح
٣٦٦,٤٤٨,٨٨٧	مبيعات مواد بناء
٤٢,٠٨١,٠٤٤	مبيعات برامج وصيانة
-	
٦٧٨,٤٢٣,٦٤٩	

تتضمن الإيرادات، إيرادات لأطراف ذات علاقة بلغت نسبتها من إجمالي الإيرادات نسبة ٢٦,٩% لعام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٠,٢%)

/ - مشروعات انشائية

// مشروع الجوهرة

- بناء على العقد الثلاثي المبرم بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢١ بين شركة الفايزية للتطوير العقاري (طرف أول - طرف ذو علاقة) وشركة جودت للمقاولات (طرف ثاني - طرف ذو علاقة) والشركة الوطنية للبناء والتسويق (طرف ثالث) حيث أن الطرف الأول هو المطور لمشروع الجوهرة السكني والتي سبق وأن تعاقد مع وزارة الاسكان على ارض ملك المطور.
- يتضمن العقد على التزام الطرف الأول بصرف المستخلصات الجارية للتنفيذ بحيث يتم تحويل قيمة المستخلصات بنسبة ١٥% للطرف الثاني و ٨٥% للطرف الثالث مقابل التوريد والتنفيذ والإشراف الخاصة بأنشاء الفلل السكنية اعتبارا من مستخلص رقم (١٨) والتي تمثل ٦٥,٧% من إجمالي مبيعات المشروع موضوع العقد. وبتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ تم عمل ملحق للعقد ينص على تنازل الطرف الثاني بنسبة ١٥% للطرف الثالث على ان يقوم بتنفيذ كافة الأعمال والالتزامات المتبقية بالعقد وحصوله على كامل قيمة الأعمال ، بعد اعتماد المستخلصات من المدقق القانوني والمكتب الاستشاري المشرف على أعمال الإنشاء والمعين من قبل مطور المشروع ، من حساب الضمان العقاري للمطور.
- بناء على العقد المشار إليه اعلاه تم الاتفاق بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢١ وملاحقة مع الشركة (وكيل المطور) وشركة أر أس أنفراستيك السعودية المحدودة كمقاول باطن لتنفيذ جميع أعمال العقد المذكور.

- وفيما يلي ملخص بيانات العقود .

إيرادات		إجمالي العقود *
()	()	يخصم: اجمالي المنفذ من العقود خلال ٢٠٢١ (معدلة)
()	()	يخصم: اجمالي المنفذ من العقود خلال ٢٠٢٢
		المتبقي من العقود

* يتمثل اجمالي الإيراد في إجمالي قيمة العقد البالغ ٧٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يخصم منه المنفذ سابقا حتى مستخلص رقم (١٧) بمبلغ ١٣٠,٦٨٣,٩٦٠ ريال سعودي والمنفذ عن طريق شركة جودت للمقاولات.

* تتمثل اجمالي تكلفة العقد البالغ ٤٧٩,٢٦٩,٨٣٢ ريال سعودي بالتعاقد مع المقاول شركة أر أس أنفراستيك السعودية المحدودة.

// الزهراء

- عبارة عن عقد المبرم بتاريخ ٢٠٢٢/٧/١ بين شركة الفايزية للتطوير العقاري (طرف أول - طرف ذو علاقة) والشركة الوطنية للبناء والتسويق (طرف ثاني - المنفذ)، حيث أن الطرف الأول هو المطور لمشروع الزهراء السكني والتي سبق وأن تعاقد مع شركة نمو الأحساء للاستثمار بصفتها حفظ أصول صندوق نمو الأحساء العقاري بتولي أعمال التطوير العقاري للمشروع.
- بناء على العقد المشار إليه اعلاه تم الاتفاق بتاريخ ٢٠٢٢/٧/١ بين الشركة الوطنية للبناء والتسويق مع شركة أر أس أنفراستيك السعودية المحدودة كمقاول باطن لتنفيذ جميع أعمال العقد المذكور.

- وفيما يلي ملخص بيانات العقود .

إيرادات		إجمالي العقود *
()	()	يخصم: اجمالي المنفذ من العقود خلال ٢٠٢٢
		المتبقي من العقود

* يتمثل اجمالي الإيراد في إجمالي قيمة العقد البالغ ١٤٥,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي المبرم مع شركة الفايزية للتطوير العقاري (طرف ذو علاقة) لتنفيذ انشاء فلل وشقق سكنية تسليم مفتاح.

* تتمثل اجمالي تكلفة العقد البالغ ١٢٠,٣٢٠,٠٠٠ ريال سعودي المبرم مع المقاول شركة أر أس أنفراستيك السعودية المحدودة لتنفيذ انشاء فلل وشقق سكنية تسليم مفتاح.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

		- تكلفة الإيرادات	
()			مخزون أول السنة
٢١,١٨٨,٥٣٢			المشتريات خلال السنة
٣٥٦,١٣١,٠٩٦	()		مخزون نهاية السنة
(٤٢,٥٦٢,٩٧٠)			مصاريف مباشرة (إيضاح ١/٢٣)
٣٣٤,٧٥٦,٦٥٨			اعمال مقاولي الباطن
٤٧,٨٥٧,٥١٩			مخزون أول السنة - انتاج تام
٢٠٠,٢٠٢,٩٢٢			مخزون نهاية السنة - انتاج تام
٥٨٢,٨١٧,٠٩٩	()		الإيرادات
٤,٨١٣,١١٦			
(٥,١٥٦,٥٤٨)			
٥٨٢,٤٧٣,٦٦٧			
()			/ مصاريف مباشرة
٢٢,٩٧٠,٤٥٣			استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٩٠٧,١٤٣			رواتب وأجور ومافي حكمها
٨٣٥,٠٣٤			ايجار مولدات
٢,٤٩٠,٩٦٧			عمالة مؤجرة
٦,٤٣٥,٤١٠			صيانة وقطع غيار
١,١٣٤,٢٧٠			نقل وشحن
٦٨٠,٥٩٢			مصروفات رسوم حكومية
٩٧٣,٣١٤			منافع الموظفين المحددة
٢٢٢,٤١١			بريد وهاتف
٤٥,٥٦١			استهلاك حق استخدام الأصل
١٦٢,٣٦٤			مصروفات أخرى
٤٧,٨٥٧,٥١٩			
			- مصروفات عمومية وإدارية
٧,١٣٦,٥٧٢			رواتب وأجور وما في حكمها
-			مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٧٤٩,٤٨٩			اتعاب مهنية واستشارات
١,٣٩٥,٢٩٠			إستهلاك حق استخدام أصول
٤١٧,٣٦٣			تأمينات اجتماعية
٢٠٠,٥٤٤			ايجارات
٢,٢٤٠			مصروفات صيانة
٤٦٠,٢٨٢			منافع الموظفين المحددة
٣٩,٤٦٧			مصروفات ورسوم حكومية
-			مصروف مخصص بضاعة راکدة
٤١٣,٨١٠			تأشيرات واقامات
١٩٠,٠٠٠			مكافآت وبدلات مجلس ادارة
١١٤,٢١٧			استهلاكات ممتلكات ومعدات
-			استهلاك استثمارات عقارية
٩,٨٠٦			بريد وهاتف
١٥,٣٢٨			قرطاسية ومطبوعات
٢,١٨٣,٨٥٢	-		غرامات سداد ضريبة قيمة مضافة
١,٦٢٣,١٣٨			أخرى
١٥,٩٥١,٣٩٨			

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

٤,٧٢١,٧١٤
١,٠٣٤,٠٥٧
٥,٧٥٥,٧٧١

- تكاليف التمويل
إعفاء وتكاليف تمويلية بنكية
مصروفات فوائد حق استخدام الأصول

-
-
١٠٦,٦٢٣
١٠٦,٦٢٣

- إيرادات أخرى
أرباح استبعاد حق استخدام الأصول
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة انتفى الغرض منه
أخرى

()		
٧٣,٤٠٢,٣٣٧		
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	
٦,١٢		

- ربحية السهم
تم حساب ربح السهم الأساسي والمخفضة بتقسيم ربحية السنة العائدة للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة كما يلي:
ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة
المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة

- التقرير القطاعي
إن قطاع التقارير هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشمل أنشطة منتجة للإيرادات، ويتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء والمعلومات المالية التي تتوفر بشكل منفصل. يقوم رئيس المجموعة ومجلس الإدارة بمراقبة نتائج عمليات المجموعة من أجل اتخاذ القرارات بخصوص توزيع الموارد وتقييم الأداء. وتتمثل هذه الأطراف مجتمعة بالمسؤولين عن صناعة القرارات التشغيلية للمجموعة (صناع القرار).
يقوم صناع القرار حالياً بفحص العمليات وبشكل رئيسي في القطاعات التالية:

للسنة المنتهية في ديسمبر	صناعة حديد بلت وتسليح	مشروعات إنشائية	تقنية المعلومات	يوزماش
الإيرادات	()	()	()	()
تكلفة الإيرادات	()	()	()	()
صافي دخل السنة	-	-	-	-
ممتلكات وآلات ومعدات - بالاصافي	-	-	-	-
مصاريف تمويل	-	-	-	-
للسنة المنتهية في ديسمبر	صناعة حديد بلت وتسليح	مشروعات إنشائية	تقنية	يوزماش
الإيرادات	٣٦٦,٤٤٨,٨٨٧	٢٦٩,٨٩٣,٧١٨	٤٢,٠٨١,٠٤٤	٦٧٨,٤٢٣,٦٤٩
تكلفة الإيرادات	(٣٤٣,٩٧٣,٠١٤)	(٢٠١,٩٠٧,٠٣٣)	(٣٦,٥٩٣,٦٢٠)	(٥٨٢,٤٧٣,٦٦٧)
صافي ربح السنة	٢٢,٠٩٢,٠٧٤	٤٩,٣٢٤,٥٩٢	١,٩٨٥,٦٧١	٧٣,٤٠٢,٣٣٧
ممتلكات وآلات ومعدات - بالاصافي	٣٣٩,٣٦٥,٤٠٧	-	٢٠٢,١٤٢	٣٣٩,٥٦٧,٥٤٩
مصاريف تمويل	٢,٥٠٥,٨٢٦	٣,٢٤٩,٩٤٥	-	٥,٧٥٥,٧٧١

يتم تلخيص الإيرادات حسب المناطق الجغرافية أدناه:

للسنة المنتهية في ديسمبر	صناعة حديد بلت وتسليح	إنشائية	تقنية المعلومات	يوزماش وألما
المملكة العربية السعودية	-	-	-	-
المملكة الأردنية الهاشمية	-	-	-	-
للسنة المنتهية في ديسمبر	صناعة حديد بلت وتسليح	إنشائية	تقنية المعلومات	يوزماش وألما
المملكة العربية السعودية	٣٢٩,٨٩٧,٥١٥	٢٦٩,٨٩٣,٧١٧	٤٢,٠٨١,٠٤٤	٦٤١,٨٧٢,٢٧٦
المملكة الأردنية الهاشمية	٣٦,٥٠١,٣٧٣	-	-	٣٦,٥٥١,٣٧٣

- الأدوات المالية

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير عوائد للمساهمين و المنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي وتخفيض تكلفة رأس المال. وبهدف المحافظة على رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إدارة متطلبات رأس مالها العامل. تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. تهدف المجموعة إلى المحافظة على نسبة مديونية بين ٣٠٪ - ٥٠٪. ويتم احتساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية. ويتم حساب صافي الدين على أساس مجموع القروض (و تشمل القروض المتداولة وغير المتداولة على النحو الوارد في المركز المالي) ناقصاً الأرصدة النقدية والبنكية (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل). يتم احتساب مجموع رأس المال على أساس حقوق الملكية كما هو وارد في المركز المالي زائداً صافي الدين.

كانت نسب المديونية كما يلي:

٢٦٢,٣١٤,١٦٠	مجموع القروض
(١٥,٤٩٣,٨٤٤)	يخصم : الأرصدة النقدية والبنكية
٢٤٦,٨٢٠,٣١٦	صافي الدين
٤٧٤,٨٢٨,٠٣٩	مجموع رأس المال
٥٢٪	نسبة المديونية

لم يكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

لمالية:

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

بالقيمة العادلة من خلال

حصص ملكية مسعرة

٤٨٣,٣٣٦
٤٨٣,٣٣٦

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

ذمم تجارية وأخرى
مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
نقد وما في حكمه

٧٤,١٠٠,٦١٦
٦٢,٤٤٤,٦٠٦
١٥,٤٩٣,٨٤٤
١٥٢,٠٣٩,٠٦٦

مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

قروض لأجل
مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢١٦,٨٢٨,١٦٠
١٣,٥٦٥,١٦١
٦٣,٦٣١,٩٤٣
٢٩٤,٠٢٥,٢٦٤

/ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة المجموعة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق والتي تشمل (مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى أدنى حد.

- تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الأصول المالية وتتمثل في (النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية. واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والذمم المدينة الأخرى) والالتزامات المالية وتتمثل في (بنوك - تسهيلات إئتمانية وذمم دائنة تجارية والذمم الدائنة الأخرى) وتشمل المخاطر ما يلي:

- الأدوات المالية (تتمة)

/ - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء باي التزامات مستقبلية.

تنص شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة بأن يتم سداد المبالغ نقدا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل وفق شروط ائتمانية تتراوح مدة السداد فيها عادة بين ٣٠ إلى ١٨٠ يوم.

جميع الالتزامات المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية ويتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوم من تاريخ الشراء.

- /

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه المجموعة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للمجموعة ، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل هام المدينون التجاريون واستثمارات نقدية قصيرة الأجل ، يتم إيداع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، وتعتقد إدارة المجموعة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان لم يتم تكوين مخصص كاف لها كما في تاريخ التقرير.

ديسمبر

القيمة الدفترية

-	قروض
-	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة اخرى
-	المستحق لأطراف ذات علاقة

ديسمبر

القيمة الدفترية

٢٦٢,٣١٤,١٦٠	٤٥,٤٨٦,٠٠٠	٢١٦,٨٢٨,١٦٠	قروض
١٠١,٦٧٢,٧١٧	٣٢,٣٠١,٦٧٣	٦٩,٣٧١,٠٤٤	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة اخرى
١٣,٥٦٥,١٦١	-	١٣,٥٦٥,١٦١	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٧٧,٥٥٢,٠٣٨	٧٧,٧٨٧,٦٧٣	٢٩٩,٧٦٤,٣٦٥	

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الاسهم مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية، وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. وتتمثل مخاطر السوق التي تتعرض لها المجموعة في:

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- تخضع المجموعة لمخاطر الانقلابات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية.

- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية. فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. في رأي إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة تقارب أرصدها المرحلة.

- تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوي من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوي للمدخلات يعد جوهرياً للقياس الكامل.

- تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال السنة لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

الأصول المالية في أدوات ملكية بالقيمة العادلة

الرصيد في ديسمبر		الرصيد في ديسمبر	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-
٤٨٣,٣٣٦	-	٤٨٣,٣٣٦	-

لم تفصح الشركة عن القيم العادلة للأدوات المالية مثل النقد وما في حكمه والحسابات المدينة التجارية والحسابات الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى؛ نظراً لأن قيمها الدفترية تعتبر تقريباً منطقي للقيمة العادلة وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات

()

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات بشأن التسهيلات الإئتمانية وقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة.

يعكس الجدول أدناه أثر مخاطر أسعار العمولات على الدخل نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولات، وكذلك كافة التغييرات الأخرى التي بقيت ثابتة. لا يوجد لمخاطر أسعار العمولات أي أثر على حقوق الملكية.

إن الأثر على الدخل يمثل أثر التغييرات المفترضة في أسعار العمولات على أرباح الشركة لسنة واحدة وذلك على أساس المطلوبات المالية بعمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر:

الزيادة (النقص) في نقاط الأساس

+

() ()

-

- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها المجموعة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف المجموعة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع من المواد الخام التي تستخدمها المجموعة.

- إعادة تصنيف

قامت الإدارة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة وفق التفصيل الآتي:

- أرصدة أطراف ذات علاقة مدينة بقيمة ١,٢٥٩,٧٠١ ريال سعودي تم تسجيلها ضمن دفعات مقدمة لموردين.
 - تصنيف دفعة التزامات تأجير بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم تسجيلها ضمن دفعات مقدمة لموردين.
- لذا قامت إدارة المجموعة بإعادة تصنيف هذه الأرصدة، وفيما يلي ملخص لهذه التعديلات:

تأثير إعادة التصنيف			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التعديل	إعادة التصنيف	عرضها من قبل	قائمة المركز المالي
٨٠,٢٧٨,٥٧٩	(١,٥٥٩,٧٠١)	٨١,٨٣٨,٢٨٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٤,٣٠١,٣٧٦	١,٢٥٩,٧٠١	٤٣,٠٤١,٦٧٥	
٥٦٣,٥٠٨	(٣٠٠,٠٠٠)	٨٦٣,٥٠٨	إلتزامات تأجير -

- تعديلات

قامت الإدارة بإعادة تقييم المعالجة والتصنيف المحاسبي لبعض المعاملات والأرصدة المسجلة في القوائم المالية الموحدة في السنوات السابقة لتحديد ما إذا كانت هذه المعاملات والأرصدة قد تم المحاسبة عنها بشكل دقيق بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. عند الضرورة، تم إجراء التعديلات على الأرقام المقارنة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بتعديل بعض الأرقام المقارنة لتصحيح الأخطاء حسب الوضع أدناه:

- خلال عام ٢٠٢٢، تم الاعتراف بإيرادات لمشروع الجوهرة بقيمة ١٨,١٤٣,٢٣٠ ريال سعودي وتكلفة بقيمة ٢١,٠٤٤,٠٠٠ ريال سعودي تخص عام ٢٠٢١ وعليه تم تعديل تلك المبالغ والاعتراف بها في عام ٢٠٢١.
- تم تعديل قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة - الشركة الألمانية السعودية للصناعة للسنوات السابقة وحصص الشركة من أرباح الشركة الزميلة لوجود تعديلات على القوائم المالية للشركة الزميلة نتجت عن أخطاء محاسبية والتحول لمعايير التقارير المالية الكاملة.
- تم تعديل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة المكون من سنوات سابقة لعدم وجود أساس منطقي لتقدير احتسابه في تلك السنوات.
- تم تعديل مصروف الاستهلاك الخاص بالمباني على أراضي مستأجرة لوجود خطأ في تقدير العمر الانتاجي للمباني واستخدام نسبة ٥٪ دون ربطها مع مدة العقد من تاريخ البدء باستخدام الأصل حيث كانت فترة العقد في تاريخ البدء باستخدام الأصل ١٢,٥ سنة تقريباً أي ما يعادل نسبة استهلاك ٨٪ سنوياً تقريباً.
- وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. نتيجة لأثر التعديلات المذكورة أعلاه، قامت الإدارة بإعادة تقييم المبلغ المرحل إلى الإحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و١ يناير ٢٠٢١.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ديسمبر
(ريال سعودي)

- يلات ()

إن أثر ما ذكر أعلاه على القوائم المالية الموحدة، كما يلي:

أثر التعديل على قائمة المركز المالي : ديسمبر

الرصيد بعد التعديل ديسمبر	أثر التعديل	ديسمبر	
٣٣٩,٥٦٧,٥٤٩	(١٢,٣٩١,٤٤٥)	٣٥١,٩٥٨,٩٩٤	موجودات غير متداولة
١٥,٦٣٥,٤٨٣	(١,١١١,٤٥٥)	١٦,٧٤٦,٩٣٨	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٧١,٦٨٩,٣٦٣	(٨,٥٨٩,٢١٦)	٨٠,٢٧٨,٥٧٩	استثمارات في شركات زميلة
٦٢,٤٤٤,٦٠٦	١٨,١٤٣,٢٣٠	٤٤,٣٠١,٣٧٦	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٦٣,٦٣١,٩٤٣	٩,٤٥٤,٧٨٤	٥٤,١٧٧,١٥٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩١,٦٢٢,٦٢٧	(١١,٨٦٤,٣٠٤)	١٠٣,٤٨٦,٩٣١	حقوق الملكية
١٤,٢٥٠,٦٧٧	(١,٥٣٩,٣٦٦)	١٥,٧٩٠,٠٤٣	أرباح مبقاة
			احتياطي نظامي
			أثر التعديل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
			للسنة المنتهية في ديسمبر :

الرصيد بعد التعديل ديسمبر	أثر التعديل	ديسمبر	
٦٧٨,٤٢٣,٦٤٩	١٨,١٤٣,٢٣٠	٦٦٠,٢٨٠,٤١٩	الإيرادات
(٥٨٢,٤٧٣,٦٦٧)	(٢٥,٣١٨,٣٧٤)	(٥٥٧,١٥٥,٢٩٣)	تكلفة الإيرادات
١,٨١٦,٨٧٧	(١٠١,٤٥٠)	١,٩١٨,٣٢٧	حصة الشركة في أرباح الشركات الزميلة
٦,١٢	(٠,٦٠)	٦,٧٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

: يناير

أثر التعديل على قائمة المركز المالي

الرصيد بعد التعديل يناير	أثر التعديل	يناير	
٣٣٧,٦٠٣,٥٣٨	(٨,١١٧,٠٧١)	٣٤٥,٧٢٠,٦٠٩	موجودات غير متداولة
١٧,٣٩٦,٨٥٦	(١,٠١٠,٠٠٥)	١٨,٤٠٦,٨٦١	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤٦,٣٦١,٩٣٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٣٦١,٩٣٣	استثمارات في شركات زميلة
٢٥,٥٦٠,٥٢٤	(٥,٣١٥,٣٦٩)	٣٠,٨٧٥,٨٩٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٦,٩١٠,٤٤٣	(٨١١,٧٠٧)	٧,٧٢٢,١٥٠	حقوق الملكية
			أرباح مبقاة
			احتياطي نظامي

٣٠٨,٤٥٧,٠٧٨
٨٠٧,٣٧٦

-
ارتباطات تعاقدية غير منفذة (إيضاح ١/٢٢)
اعتمادات مستنديه

- بتاريخ ٢٠٢٣/١/٢ قامت المجموعة بتجديد اتفاقية التسهيلات المصرفية المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع مصرف الراجحي بحد ائتماني ١٢٠ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ٢٠٢٣/١١/٠٥ حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية لتمويل اعتمادات مشاركة ثم مرابحة بمبلغ ٨٥ مليون ريال بموجب كفالات غرم وأداء من قبل أحد المساهمين الرئيسيين.

بتاريخ ٢٠٢٣/٢/١٩ قامت المجموعة بإصدار صكوك مرابحة مقومة بالريال السعودي عبر برنامج حجمه ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك عبر تعيينها المستشار المالي للطرح شركة آفاق المالية لغايات تمويل رأس المال العامل والتوسعات الرأسمالية للشركة.

بتاريخ ٢٠٢٣/٢/١٤ قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية استثمار عقاري مع شركة جدوى للاستثمار - صندوق جدوى ريت السعودية - لمجمع مارفلا السكني الواقع في حي الملك فيصل على طريق الملك عبدالله في مدينة الرياض لغرض إعادة تأجيره وتشغيله لمدة ٥ سنوات يبدأ من ١٣ مارس ٢٠٢٣ وينتهي في ١٣ مارس ٢٠٢٨ بإيجار سنوي للقطاع السكني والتجاري مبلغ وقدره ٥٠ مليون ريال سعودي غير شامل ضريبة القيمة المضافة وبقيمة اجمالية لمدة العقد مبلغ وقدره ٢٥٠ مليون ريال سعودي غير شامل ضريبة القيمة المضافة.

خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة تم تقديم طلب لشركة تطوير المباني بنقل عقد استئجار مرفق تعليمي من قبل الشركة الوطنية للبناء والتسويق لنقله إلى المستثمر الجديد شركة مدارس أضواء الهداية (شركة شقيقة). حيث تمت الموافقة بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٢٧ من شركة تطوير المباني وعليه، تم استبعاد حق استخدام الاصل والتزام التأجير الخاص بالعقد.

وبخلاف ما ورد اعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة وحتى تاريخ التقرير والتي قد تؤثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المالية

- تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م).