

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٥ - ١
٦
٧
٨
٩
٤٢ - ١٠

- تقرير المراجع المستقل
- قائمة المركز المالي الموحدة
- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
- إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
ص.ب ٤٨٩، الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٠١ / ٤٠٨ ١٨١١
ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

إلى / السادة مساهمي
الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة) المملكة العربية السعودية - الرياض

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للبناء والتسويق (شركة مساهمة سعودية مدرجة) "الشركة" وشركتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٣٣) المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا أن القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداؤها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة كما وفينا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.



الأمور الرئيسية للمراجعة

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وقد تم 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 والألات والمعدات	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • دراسة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالعمليات المالية الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات. • إجراء دراسة تحليلية ومستندية لحركات الإضافات والاستيعادات التي تمت على حسابات الممتلكات والألات والمعدات. • التحقق من الوجود الفعلي وملكية المجموعة لتلك الممتلكات والألات والمعدات. • التحقق من صحة احتساب الاستهلاكات ودراسة تقديرات الإدارة لنسب الإستهلاك المعتمدة. • التحقق من عدم وجود مؤشرات انخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات تستوجب إجراء فحص انخفاض للقيمة. • التحقق من صحة العرض والإفصاح والسياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.	تعتبر الممتلكات والألات والمعدات أمر مراجعة رئيسي حيث أن قياس الاهلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات يتطلب أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وافتراضات وتقديرات تتعلق بتحديد العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك وإجراء اختبار لانخفاض في القيمة التي تظهر بها الممتلكات والألات والمعدات (إن وجدت). كما هو مبين بالإيضاح رقم (٥) بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥١,٩٥٨,٩٩٤ ريال سعودي.
* راجع إيضاح رقم (٢/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والألات والمعدات.	

تحقق الإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها . • اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها 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 مدي ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيراد المجموعة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. • تقييم كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية في ضوء متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.	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. إضافة إلى اعتماد المجموعة على نسبة جوهرية من الإيرادات من الأطراف ذات العلاقة. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٣) بلغت إيرادات المجموعة ٦٦٠,٢٨٠,٤١٩ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. تتضمن الإيرادات مبلغ ٢٥١,٧٥٠,٤٨٨ ريال سعودي عبارة عن مشروعات إنشائية من طرف ذو علاقة تمثل ٣٨% من إجمالي الإيرادات.
* راجع إيضاح رقم (١٥/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات	

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> • حضرنا ولا حظنا الجرد السنوي لمخزون الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي. • اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. • اختبار معقولة التقديرات التي استخدمتها الشركة في دراسة الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطى الحركة. • تقييم كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	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. كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٢) بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٤٧,٧١٩,٥١٨ ريال سعودي.
* راجع إيضاح رقم (٦/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون.	

المعلومات الأخرى :

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل حولها . إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى . كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها . فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة ، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفات جوهريّة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق أساس الإستمرارية المحاسبي ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم الإدارة وهم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة .



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 جوهرية عندما يكون موجوداً . تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها . إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا . ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي ، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمرارية . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتعين علينا تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لأساس الإستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة . بما في ذلك الإفصاحات . وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة . ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها . ونظراً وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.



تقرير المراجع المستقل

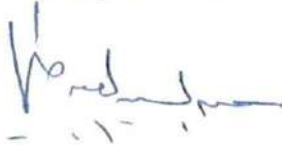
إلى / السادة مساهمي
الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة) المملكة العربية السعودية - الرياض

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة ، من بين أمور أخرى ، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة والشركات التابعة لها "الشركة".

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة ، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية ، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه



محمد السيد العيوطي

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٢١١)

الرياض في : ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م



الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

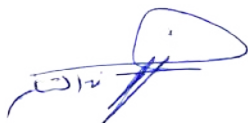
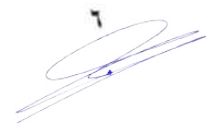
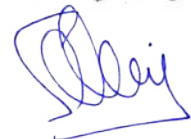
معدل (إيضاح ٣٠) ٢٠٢٠/٠١/٠١ م	معدل (إيضاح ٣٠) ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	معدل (إيضاح ٣٠) ٢٠٢١/١٢/٣١ م	إيضاح
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٢١,٨٧٨,٠٨٢	٣٤٥,٧٢٠,٦٠٩	٣٥١,٩٥٨,٩٩٤	٥
٣,٩٩١,٩٢٢	٣,٢٤١,١٨٢	٣٢,٨٤٠,٥٣٩	١/٦
١١,٢٧٤,٨١٠	١٨,٤٠٦,٨٦١	١٦,٧٤٦,٩٣٨	٧
-	-	١٢٥,٠٠٠	٨
-	-	١٩,٤٨٥,٥٢٣	٩
-	-	٧٥,٠٠٠	١٠
١٤,٥١٦,٢٣٢	-	٤٨٣,٣٣٦	١١
٤٥١,٦٦١,٠٤٦	٣٦٧,٣٦٨,٦٥٢	٤٢١,٧١٥,٣٣٠	
			الأصول المتداولة
٨٢,٨٤٢,٠٩٦	٢٦,٠٠١,٦٤٨	٤٧,٧١٩,٥١٨	١٢
٤٨,٩٧٦,٢١١	٤٣,٣٧٧,٢٨٢	٨١,٨٣٨,٢٨٠	١٣
-	٦,٣١٣,١٠٢	٤٣,٠٤١,٦٧٥	١/١٤
٧,٤٢٦,٩٠٠	٣٥,٩٧٧,٦٣٠	١٥,٤٩٣,٨٤٤	١٥
١٣٩,٢٤٥,٢٠٧	١١١,٦٦٩,٦٦٢	١٨٨,٠٩٣,٣١٧	
٥٩٠,٩٠٦,٢٥٣	٤٧٩,٠٣٨,٣١٤	٦٠٩,٨٠٨,٦٤٧	
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
٨,٣٨٩,٩١٦	٧,٧٢٢,١٥٠	١٥,٧٩٠,٠٤٣	١٧
٥٩,٧٦١,٩٦١	٣٠,٨٧٥,٨٩٣	١٠٣,٤٨٦,٩٣١	
٨٦,٤٤٧	٤٠٧,٩٦٤	٢,١٣٤,٤١٩	
١٢٨,٢٣٨,٣٢٤	١٥٩,٠٠٦,٠٠٧	٢٤١,٤١١,٣٩٣	
			الالتزامات غير المتداولة
-	-	٤٥,٤٨٦,٠٠٠	١٩
٣,٤٥١,١٠٥	٢,٨٤٩,٥٥٣	٣٢,٣٠١,٦٧٣	٢/٦
٢,٥٠٠,٠٦٦	٢,٦٥٥,٣٤٤	٢,٣٦٢,٤٨٥	١٨
٥,٩٥١,١٧١	٥,٥٠٤,٨٩٧	٨٠,١٥٠,١٥٨	
			الالتزامات المتداولة
٨٦,٨٩١,٢١٧	٨٦,٥٦٩,٨٠١	٣٨,٠٨٣,٨٠١	١٩
١٤٨,٢٤٤,٨٤٩	١٥٠,٥٦١,٥٢٢	١٧٨,٧٤٤,٣٥٩	٢٠
٦٣٢,٤٣٨	٨٤٤,٧٩٧	٨٦٣,٥٠٨	٢/٦
٣٣,٩٦٤,٤٥٦	٦٧,٤٤٠,١٨٣	٥٤,١٧٧,١٥٩	٢١
١٨٣,٦٨٨,٣٢٥	٨,٤٠٢,٣٢٢	١٣,٥٦٥,١٦١	٢/١٤
٢,٢١٩,١٦٣	٧٠٨,٧٨٥	٢,٨١٣,١٠٨	٢٢
١,٠٧٦,٣١٠	-	-	
٤٥٦,٧١٦,٧٥٨	٣١٤,٥٢٧,٤١٠	٢٨٨,٢٤٧,٠٩٦	
٤٦٢,٦٦٧,٩٢٩	٣٢٠,٠٣٢,٣٠٧	٣٦٨,٣٩٧,٢٥٤	
٥٩٠,٩٠٦,٢٥٣	٤٧٩,٠٣٨,٣١٤	٦٠٩,٨٠٨,٦٤٧	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً من القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

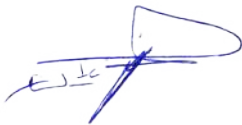
الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
معدلة (إيضاح ٣٠)			
٢٨٦,٧٣٣,٥٦٥	٦٦٠,٢٨٠,٤١٩	٢٣	الإيرادات
(٢٤٨,٣٢٣,٠٨١)	(٥٥٧,١٥٥,٢٩٣)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٣٨,٤١٠,٤٨٤	١٠٣,١٢٥,١٢٦		مجمل الربح
(٨,٥٨٣,١٢٦)	(١٥,٩٥١,٣٩٨)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢/١٣	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٢٧,٨٢٧,٣٥٨	٨٧,١٧٣,٧٢٨		صافي دخل التشغيل
٤,٥٠٠,٠٠٠	-		(مصروفات) إيرادات أخرى
-	١٥٣,٣٣٦	١/١١	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٧,١٣٢,٠٥١	١,٩١٨,٣٢٧	١/٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨,٣٨٤,١١٤)	(٥,٧٥٥,٧٧١)	٢٦	حصة الشركة في نتائج شركات زميلة
٧٩,٦٥٦	١٠٦,٦٢٣		تكاليف التمويل
٣,٣٢٧,٥٩٣	(٣,٥٧٧,٤٨٥)		إيرادات أخرى
٣١,١٥٤,٩٥١	٨٣,٥٩٦,٢٤٣		مجموع (مصروفات) إيرادات أخرى
(٧٠٨,٧٨٥)	(٢,٩١٧,٣١٢)	١/٢٢	صافي دخل السنة قبل الزكاة
٣٠,٤٤٦,١٦٦	٨٠,٦٧٨,٩٣١		مصروف الزكاة
			صافي دخل السنة
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح والخسائر
			عن الفترات اللاحقة:
٣٢١,٥١٧	١,٧٢٦,٤٥٥	١٨	أرباح ناتجة عن إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٣٠,٧٦٧,٦٨٣	٨٢,٤٠٥,٣٨٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٥٤	٦,٧٢	٣/٣٠, ٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً من القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



الإدارة المالية

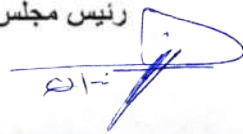


الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح إعادة تقييم فئاس منافع الموظفين الاكثوارية	أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	راس المال
١٢٩,٤١٤,٥٢٤	٢٠٠,٢٩٧	-	٦٠,٨٢٤,٣١١	٨,٣٨٩,٩١٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,١٧٦,٢٠٠)	(١١٣,٨٥٠)	-	(١,٠٦٢,٣٥٠)	-	-
١٢٨,٢٣٨,٣٢٤	٨٦,٤٤٧	-	٥٩,٧٦١,٩٦١	٨,٣٨٩,٩١٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٥٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣,٣٢٢,٣٤٢	-	-	٢٣,٣٢٢,٣٤٢	-	-
٢٠,٨٧٥,٧٣١	٣١٣,٢٩٠	٢٠,٥٦٢,٤٤١	-	-	-
٤٤,١٩٨,٠٧٣	٣١٣,٢٩٠	٢٠,٥٦٢,٤٤١	٢٣,٣٢٢,٣٤٢	-	-
(١٣,٤٣٠,٣٩٠)	٨,٢٢٧	(٢٠,٥٦٢,٤٤١)	٧,١٢٣,٨٢٤	-	-
٣٠,٧٦٧,٦٨٣	٣٢١,٥١٧	-	٣٠,٤٤٦,١٦٦	-	-
(٤,١٣٥,٣٥٥)	-	-	(٤,١٣٥,٣٥٥)	-	-
٤,١٣٥,٣٥٥	-	-	٤,١٣٥,٣٥٥	-	-
-	-	-	(٢,٣٣٢,٢٣٤)	٢,٣٣٢,٢٣٤	-
١٥٩,٠٠٦,٠٠٧	٤٠٧,٩٦٤	-	٣٠,٨٧٥,٨٩٣	٧,٧٢٢,١٥٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٩,٠٠٦,٠٠٧	٤٠٧,٩٦٤	-	٣٠,٨٧٥,٨٩٣	٧,٧٢٢,١٥٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٠,٦٧٨,٩٣١	-	-	٨٠,٦٧٨,٩٣١	-	-
١,٧٢٦,٤٥٥	١,٧٢٦,٤٥٥	-	-	-	-
٨٢,٤٠٥,٣٨٦	١,٧٢٦,٤٥٥	-	٨٠,٦٧٨,٩٣١	-	-
-	-	-	(٨,٠٦٧,٨٩٣)	٨,٠٦٧,٨٩٣	-
٢٤١,٤١١,٣٩٣	٢,١٣٤,٤١٩	-	١٠٣,٤٨٦,٩٣١	١٥,٧٩٠,٠٤٣	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٣) جزءاً من القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي

٨



الإدارة المالية



الرصيد في ٢٠٢٠/٠١/٠١ م قبل التعديل
تسويات سنوات سابقة - إيضاح ٣٠
الرصيد في ٢٠٢٠/٠١/٠١ م المعدل - إيضاح رقم ٣٠
زيادة رأس المال
صافي دخل السنة
الدخل الشامل للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة قبل التعديل
تسويات على الدخل الشامل للسنة - إيضاح ٣٠
صافي الدخل الشامل للسنة المعدل - إيضاح ٣٠
خسائر ناتجة عن الاستحواذ في شركات تابعة
تسويات سنوات سابقة - إيضاح ٣٠
المحول إلى الاحتياطي النظامي

الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١ م المعدل - إيضاح ٣٠
صافي دخل السنة
الدخل الشامل للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

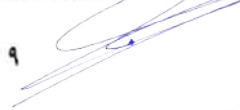
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
٣١,١٥٤,٩٥١	٨٣,٥٩٦,٢٤٣	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٢٣,٦٩٦,٥٣٨	١٨,٨١٠,٢٩٦	صافي دخل السنة قبل الزكاة العائد إلى المساهمين
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٧٥٠,٧٤٠	١,٤٤٠,٨٥١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٣٨٤,١١٤	٥,٧٥٥,٧٧١	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,١٣٢,٠٥١)	(١,٩١٨,٣٢٧)	استهلاك حق استخدام الأصول
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	مصاريف التمويل
-	(١٥٣,٣٣٦)	حصة الشركة في أرباح استثمارات شركة زميلة
٤٧٦,٧٩٥	١,٤٣٣,٥٩٦	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٥٤,٨٣١,٠٨٧	١٠٨,٩٦٥,٠٩٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
		المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
		التغيرات في الأصول والالتزامات
		نقص (زيادة)
٥٦,٨٤٠,٤٤٨	(٢١,٧١٧,٨٧٠)	مخزون
٣,٥٩٨,٩٢٩	(٣٨,٤٦٠,٩٩٨)	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٦,٣١٣,١٠٢)	(٣٧,٢٥٣,٩١٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
		(نقص) زيادة :
٣٢,٣٩٩,٤١٧	(١٣,٢٦٣,٠٢٤)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٧٧,٨٠٥,٧٨٧)	٩,١٩٥,١٨٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٢١٩,١٦٣)	(٨١٢,٩٨٩)	المسدد من الزكاة
(٨,١٩٨,٤٤١)	(٤,٧٢١,٧١٤)	المسدد من مصاريف التمويل
٥٣,١٣٣,٣٨٨	١,٩٢٩,٧٦٥	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
		التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
(٤٠,٥١٩,٢٨١)	(٢٥,٠٤٨,٦٨١)	(شراء) ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٩,٤٨٥,٥٢٣)	مدفوعات عن مشروعات تحت التنفيذ
-	(٥٣,٧٥٠)	استثمارات في شركات زميلة
-	(٧٥,٠٠٠)	المسدد تحت حساب الاستثمار
-	(٣٣٠,٠٠٠)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤,٥١٦,٢٣٢	-	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٦,٠٠٣,٠٤٩)	(٤٤,٩٩٢,٩٥٤)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(٥٧٤,٨٦٦)	(٢,٦٠٣,٤٣٤)	المسدد من عقود الإيجار
١,٩٩٥,٢٥٧	٢٥,١٨٢,٨٣٧	صافي الحركة على القروض والتسهيلات
١,٤٢٠,٣٩١	٢٢,٥٧٩,٤٠٣	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التمويل
٢٨,٥٥٠,٧٣٠	(٢٠,٤٨٣,٧٨٦)	صافي (النقص) الزيادة في الأرصدة النقدية
٧,٤٢٦,٩٠٠	٣٥,٩٧٧,٦٣٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٥,٩٧٧,٦٣٠	١٥,٤٩٣,٨٤٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
(٩٧,٤٨٠,٢١٦)	-	استبعاد (بيع) ممتلكات ومعدات من المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٥١,٨٥٣,٣٥٦	استبعاد اضافات ممتلكات وآلات ومعدات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	استبعاد شراء استثمارات في شركات تابعة وزميلة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	زيادة رأس المال من الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي
١,٠٦٧,٣١٠	-	تسوية مخصص مطالبات من ضريبة القيمة المضافة
-	(٣٠,٩٧٥,٨٥٠)	استبعاد اضافات حق استخدام أصول من التزامات التأجير
-	٣٠,٩٧٥,٨٥٠	استبعاد اضافات حق التزامات التأجير من استخدام أصول
-	٣,٦٣٢,٠٠٠	استبعاد توزيعات الأرباح شركات زميلة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً من القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية


الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

١- عام

١/١- الشركة الوطنية للبناء والتسويق- شركة مساهمة سعودية مدرجة - تأسست بموجب القرار الوزاري رقم (٧٠/ق) بتاريخ ١٤٣٥/٣/٢٩ هـ الموافق ٢٠١٤/١/٣٠ م وبموجب النظام الأساسي وأخر تعديلاته بتاريخ ٢٠١٧/٥/٢٢ م وقيدت الشركة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٠١٥٣٦٧٨ وتاريخ ١٠١٤٢٠/١/١٧ هـ.

٢/١- نشاط الشركة هو تجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء (الحديد والأخشاب والعدد اليدوية والصناعية والأجهزة الإلكترونية والحاسب الآلي وقطع غيارها والأدوات المكتبية والأثاث المكتبي والوسائل التعليمية وصيانة المعدات واللوازم الطبية والعلمية ولوازم المستشفيات والمختبرات والأثاث الطبي وقطع غيارها ومقاولات عامة للمباني وأعمال الديكور والدهانات والمواد الكيماوية والهدايا الدعائية .

٣/١- تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات المركز الرئيسي والفروع التالية :

- أ- معمل فرع الوطنيه للبناء والتسويق سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٧١٨٢٨ وتاريخ ١٤٣٤/٦/١٣ هـ (منتهي).
ب- نهر البردوني فرع شركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٨٣٨٦٤ وتاريخ ١٤٣١/٣/٢٧ هـ (منتهي).
ج - فرع الشركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجاري رقم ١٠١٠٦١٢١٩٤ وتاريخ ١٤٣٩/١/٢٦ هـ.

٤/١- تبدأ السنة المالية للمجموعة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية الموحدة المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

شركة تابعة	بلد المنشأة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	كما يلي :-
شركة اجيج لصناعة الصلب ومشتقاته	المملكة العربية السعودية	صناعي	٢٠.٢١/١٢/٣١ %١٠٠	٢٠.٢٠/١٢/٣١ %١٠٠

٦/١- لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة لم يتم توحيد القوائم المالية الخاصة بها وذلك لعدم البدء في ممارسة النشاط منذ تأسيسها وحتى تاريخه ايضاح رقم (٨) علماً بأنه تنتهي السنة المالية الأولى لتلك الشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وبينها كالتالي.

شركة تابعة	بلد المنشأة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	نسبة الملكية
شركة رام تك التجارية	المملكة العربية السعودية	تجاري	٢٠.٢١/١٢/٣١ %٧٠	٢٠.٢٠/١٢/٣١ -
شركة يوزماش للصناعة	المملكة العربية السعودية	صناعي	٢٠.٢١/١٢/٣١ %٥٥	٢٠.٢٠/١٢/٣١ -

٧/١- أحداث هامة

في مطلع سنة ٢٠٢٠ م . انتشرت جائحة كورونا المستجد (كوفيد -١٩) . مما تسبب في اضطراب الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم . بما في ذلك المملكة العربية السعودية. واتخذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية المترتبة الناتجة عن تلك الجائحة.
وقد تطلب ذلك من إدارة الشركة إعادة تقييم الافتراضات والتقديرات والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
وخلال تلك السنة. قامت الإدارة بتقييم كافة الآثار على عمليات وأنشطة الشركة. وبناء على هذا التقييم فلم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهرية في القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ولكن ونظراً لحالة عدم التأكد الراهنة. فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات قد تنشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول و/أو الالتزامات في الفترات المستقبلية. ونظراً للتطور السريع في الموقف الراهن مع وجود حالة من عدم التأكد بشأن المستقبل. فستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناء على التطورات المستقبلية.

٨/١- في تاريخ المركز المالي تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ١٠٠,١٥٣,٧٧٩ ريال سعودي وقد تم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث تم دراسة التدفقات النقدية المستقبلية خلال فترة الاثني عشر شهراً التاليين للقوائم المالية الموحدة وخلصت الإدارة إلى أن الشركة تتمتع بمركز مالي واداء تشغيلي قوى يمكنها من الوفاء بالتزاماتها.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- الالتزام 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.

٢/٢- أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة، التي يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة". تعرض القوائم المالية الموحدة معلومات مالية عن المجموعة كمنشأة اقتصادية فردية في نفس تاريخ التقرير للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تمتلك الشركة فيها القدرة على توجيه السياسات المالية والتشغيلية من أجل الحصول على منافع من أنشطتها. يفترض وجود سيطرة على الشركة التابعة عندما تمتلك الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر، أكثر من نصف قوة التصويت في الشركة المستثمر فيها ما لم يكن من الممكن، في ظروف استثنائية، إثبات أن هذه الملكية لا تشكل سيطرة. توجد السيطرة أيضاً عندما تمتلك الشركة نصف أو أقل من قوة التصويت في الشركة المستثمر فيها ولكن لديها سلطة أخرى للتحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة. يتم توحيد أصول والتزامات ونتائج الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاستحواذ، وهو التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. يستمر التوحيد حتى تاريخ توقف هذه السيطرة. تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن دمج الأعمال. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات وتوزيعات الأرباح بالكامل بين الشركات.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٣/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلی أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٥/٢- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المشمولة في التقرير للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصاريف. إن التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بناء على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف والنتيجة التي تعتبر أساساً في وضع الأحكام حول القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات التي ليست بادية للعيان من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. - يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر، ويتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات 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.

- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

١/٥/٢- الأحكام

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 أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات في ظل أحكام الأنظمة 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 وأي ثمن غير نقدي في العقد.

٢/٥/٢- الافتراضات والتقديرات

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

افتراض الاستمرارية

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 (٨/١) إلا 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 والألات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات 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 .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الاسعار المتداولة في أسواق نشطة ، فإنه 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 فإن 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 الاقتراض في قياس التزامات عقود الإيجار. ان معدل الاقتراض هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من اجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على اصل بقيمة مماثلة لحق استخدام أصل في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض باستخدام البيانات الملحوظة (مثل : اسعار الفائدة في السوق) والمتوافرة وعمل بعض التقديرات الخاصة بالشركة عند الضرورة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. 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 وتخفض القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة تلك الأصول وتحمل علي قائمة الدخل.

يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحاً 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 وأكثر 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 التأكد الأخرى:

- إيضاح (٦/٣) الإنخفاض في قيمة المخزون.
- إيضاح (١٠/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١٢/٣) المخصصات.
- إيضاح (١٤/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣- تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

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

الأصول

- 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.

الالتزامات

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

٢/٣- الممتلكات والآلات والمعدات

١/٢/٣- 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 الإقتراض 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.

٢/٢/٣- إلغاء الاعتراف

- 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.

٣/٢/٣- التكاليف اللاحقة لاقتناء

- 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 .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٤/٢/٣ - 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 الإنتاجية 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 الإنتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل ، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة الحالية و فترات المقارنة:

مباني علي أراضي مستأجرة	٥%	آلات ومعدات	١٥%
سيارات	٢٠%	أثاث وديكورات	١٠%
أجهزة كهربائية وتكييفات	١٠%	عدد وأدوات	١٥%
سقالات وقطع	١٠%	أجهزة مكتبية وحاسب آلي	١٠%

٣/٣ - 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.

٤/٣ - حق استخدام أصول والتزامات 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 الاتي:
- 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 الإلتزامات 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 المتوقع 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 الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
يتم إثبات 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.

٥/٣ - الاستثمارات

١/٥/٣ - إستثمارات في شركات تابعة

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 سيطرة 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.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٢/٥/٣ - 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.

٦/٣ - المخزون

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

ويتم تحديد التكلفة وفقاً للتالي:

- المواد الخام: 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.

٧/٣ - 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 مبدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة تنسب لها مباشرة.

١/٧/٣ - مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم عمل مخصص الخسائر الائتمانية 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.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٨/٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا. يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الشركة؛ أو

ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو

ج- له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.

* كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة في حال:

- أ- كون المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين (شركة شقيقة) أو .
- ب- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو
- ج- كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

٩/٣- 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 إدارة الشركة النقدية.

١٠/٣- التزامات منافع الموظفين المحددة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً 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 تحقق 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 المتركمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية. يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة والذي يشتمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر 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 تمشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين . تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها.

١١/٣- داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

١٢/٣- المخصصات

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.

١٣/٣- الزكاة

يتم احتساب الزكاة 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. كلاً من الشركة الأم والشركة التابعة ويسجل في الميزانيات المنفصلة.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

١٤/٣ - الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداة 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 :

١/١٤/٣ - الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

- يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشونها 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 للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية.

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 الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي. يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

- عند الاعتراف المبدئي. يجوز للشركة إجراء اختبارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين 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 المستحوذ في تجميع 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 والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة 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 العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بقيمة 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.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للإنخفاض 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.

٢/١٤/٣- الإلتزامات 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 (الإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب.
عند القياس الأولي. للإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم اثبات 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 مخضومة 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 (الفاتورة).

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 المخضوم 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 انتهاءه. 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.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٣/١٤/٣ - مقاصة الأدوات المالية

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

١٥/٣ - 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. 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 يحتوي 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 إثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعرض على أنه إيراد فائدة .

١/١٥/٣ - 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.

٢/١٥/٣ - إيرادات متنوعة

يتم الاعتراف بالإيرادات المتنوعة على أساس الاستحقاق.

١٦/٣ - 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.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

١٧/٣ - تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض 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.

١٨/٣ - مصروفات عمومية وإدارية :

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

١٩/٣ - العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء السنة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحويل أرصدة الأصول والالتزامات 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 .

٢٠/٣ - التقارير القطاعية

للمجموعة ثلاثة 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.
ولدى المجموعة قطاع جغرافي واحد بالمملكة العربية السعودية.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة
١/٤- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢١ م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة، وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل المجموعة :

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ و رقم ١٦	تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية	٠١ يناير ٢٠٢١ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على المعيار متعلقة بتخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد ١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٢/٤- المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول والغير مطبقة:

وفيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والغير سارية المفعول والغير مطبقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة :

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	تعديلات على المعيار متعلقة بالعقارات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف	٠١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تعديلات على المعيار متعلقة بالإشارة إلى إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة في مارس ٢٠١٨ م	٠١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	تعديلات على المعيار متعلقة بالعقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد	٠١ يناير ٢٠٢٢ م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للدورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على ثلاثة معايير هي : - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ " تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الأدوات المالية" - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤١ " الزراعة"	٠١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديلات على المعيار متعلقة بتعريف الأهمية النسبية	٠١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	تعديل الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة من معاملة واحدة	٠١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	٠١ يناير ٢٠٢٣ م

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
 ١/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**	أجهزة مكتبية وحاسب آلي	سقالات وقمط	عدد وأدوات	أجهزة كهربائية وتكيفات	أثاث وديكرورات	سيارات	آلات ومعدات*	مباني على أراضي مستأجرة*	مباني وتجهيزات	أراضي	التكلفة:
٤٠٤,٧٦٦,٧٦٤	٣١,٧٨٩,٣٩٧	٣٩٩,٢٧٩	-	٢٣٧,١٣٧	١٥٦,٣٩٣	٦٥٤,١٦١	٨١,٩٧٢	٢٣٢,٣٩٥,١١٣	١٣٩,٠٥٣,٣١٢	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٥,٠٤٨,٦٨١	٢٠,٠٦٣,٩٥٩	٢١,٦٠٥	-	١٦٤,٨٨٢	-	١٩,٧٢٥	-	٤,٧٧٨,٥١٠	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٥١,٨٥٣,٣٥٦)	-	-	-	-	-	-	٥١,٨٥٣,٣٥٦	-	-	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٢٩,٨١٥,٤٤٥	-	٤٢٠,٨٨٤	-	٤٠٢,٠١٩	١٥٦,٣٩٣	٦٧٣,٨٨٦	٨١,٩٧٢	٢٨٩,٠٢٦,٩٧٩	١٣٩,٠٥٣,٣١٢	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٩,٠٤٦,١٥٥	-	١٦١,١٧٠	-	٩١,٤٢٣	٧٢,١٠٢	٤٢٦,٩٥٨	٦٩,٦٩٤	٣٣,٧٩٤,١٥٧	٢٤,٤٣٠,٦٥١	-	-	الاستهلاك المتراكم:
١٨,٨١٠,٢٩٦	-	٧٢,٣٢٢	-	٤٤,٦١٠	٣١,١٩٣	٧٢,٢٨٠	١٢,٢٧٧	١١,٦٤٣,٩٤٥	٦,٩٣٣,٦٦٩	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٧٧,٨٥٦,٤٥١	-	٢٣٣,٤٩٢	-	١٣٦,٠٣٣	١٠٣,٢٩٥	٤٩٩,٢٣٨	٨١,٩٧١	٤٥,٤٣٨,١٠٢	٣١,٣٦٤,٣٢٠	-	-	الاستهلاك المحمل خلال السنة
٣٥١,٩٥٨,٩٩٤	-	١٨٧,٣٩٢	-	٢٦٥,٩٨٦	٥٣,٠٩٨	١٧٤,٦٤٨	١	٢٤٣,٥٨٨,٨٧٧	١٠٧,٦٨٨,٩٩٢	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
												صافي القيمة الدفترية:
												كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢/٥- يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:-

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٣,٤٠٢,٣٥٣	١٨,٦٩٦,٠٧٩
٢٩٤,١٨٥	١١٤,٢١٧
٢٣,٦٩٦,٥٣٨	١٨,٨١٠,٢٩٦

المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح ١/٢٤)
 المحمل على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)

٣/٥- * تتمثل مباني على أراضي مستأجرة في عقد هيئة المدن الصناعية ولمدة عشرون عاماً تبدأ من عام ٢٠١٠ م 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).
 ** تتمثل أعمال رأسمالية تحت التنفيذ في انشاء خط درفلة التسليح وانشاء خط درفلة القطاعات.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**	أجهزة مكتبية وحاسب آلي	سقالات وقمط	عدد وأدوات	أجهزة كهربائية وتكليفات	أثاث وديكورات	سيارات	آلات ومعدات*	مباني على أراضي مستأجرة*	مباني وتجهيزات	أراضي	
٤٩١,٢٣٦,٥٧٧	-	٣١١,٩١٣	٢٦,٨٧٧,٧٧٩	٧١٨,٣٦٢	٤١٣,٠٢٨	٣٠٧,٣٨٤	٨١,٩٧٢	٢٩٢,٢٩٥,٥٩٩	١٣٩,٠٥٣,٣١٢	١٣,١٧٧,٢٢٨	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
٤٠,٥١٩,٢٨١	٣١,٧٨٩,٣٩٧	٨٧,٣٦٦	-	٤٠,٥٠١	-	٣٤٦,٧٧٧	-	٨,٢٥٥,٢٤٠	-	-	-	إضافات خلال السنة
(١٢٦,٩٨٩,٠٩٤)	-	-	(٢٦,٨٧٧,٧٧٩)	(٥٢١,٧٢٦)	(٢٥٦,٦٣٥)	-	-	(٦٨,١٥٥,٧٢٦)	-	(١٣,١٧٧,٢٢٨)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	استيعادات خلال السنة
٤٠٤,٧٦٦,٧٦٤	٣١,٧٨٩,٣٩٧	٣٩٩,٢٧٩	-	٢٣٧,١٣٧	١٥٦,٣٩٣	٦٥٤,١٦١	٨١,٩٧٢	٢٢٢,٣٩٥,١١٣	١٣٩,٠٥٣,٣١٢	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٦٩,٣٥٨,٤٩٥	-	٨٢,٩٣٢	١٥,٨٩١,٨٢٥	٤٥٣,٣٢٥	١٩٩,٠٢٢	١٧٧,٨٦٢	٦٠,٠٦٥	٣٣,١٥٣,٥٧٢	١٧,٤٧٧,٩٨٦	١,٨٦١,٩٠٦	-	الاستهلاك المتراكم:
٢٣,٦٩٦,٥٣٨	-	٧٨,٢٣٨	١,٣٤٣,٨٨٩	٧٤,٧٠٠	٤٤,١١١	٢٤٩,٠٩٦	٩,٦٢٩	١٤,٦١٤,٧٧٩	٦,٩٥٢,٦٦٥	٣٢٩,٤٣١	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
(٣٤,٠٠٨,٨٧٨)	-	-	(١٧,٢٣٥,٧١٤)	(٤٣٦,٦٠٢)	(١٧١,٠٣١)	-	-	(١٣,٩٧٤,١٩٤)	-	(٢,١٩١,٣٣٧)	-	الاستهلاك المحمل خلال السنة
٥٩,٠٤٦,١٥٥	-	١٦١,١٧٠	-	٩١,٤٢٣	٧٢,١٠٢	٤٢٦,٩٥٨	٦٩,٦٩٤	٣٣,٧٩٤,١٥٧	٢٤,٤٣٠,٦٥١	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٤٥,٧٢٠,٦٠٩	٣١,٧٨٩,٣٩٧	٢٣٨,١٠٩	-	١٤٥,٧١٤	٨٤,٢٩١	٢٢٧,٢٠٣	١٢,٢٧٨	١٩٨,٦٠٠,٩٥٦	١١٤,٦٢٢,٦٦١	-	-	صافي القيمة الدفترية:
												كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٦- حق استخدام أصول والتزامات تأجير
١/٦- حق استخدام أصول - بالصافي

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	المباني: التكلفة:
١,٣٨٩,٧٠٥	٤,٥٨٧,٣٩١	٤,٥٨٧,٣٩١	الرصيد في أول السنة
٣,١٩٧,٦٨٦	-	٣١,٠٤٠,٢٠٨	إضافات خلال السنة*
٤,٥٨٧,٣٩١	٤,٥٨٧,٣٩١	٣٥,٦٢٧,٥٩٩	الرصيد في آخر السنة
١١١,٢٠٣	٥٩٥,٤٦٩	١,٣٤٦,٢٠٩	الاستهلاك المتراكم:
٤٨٤,٢٦٦	٧٥٠,٧٤٠	١,٤٤٠,٨٥١	الرصيد في أول السنة
٥٩٥,٤٦٩	١,٣٤٦,٢٠٩	٢,٧٨٧,٠٦٠	الاستهلاك المحمل خلال السنة**
٣,٩٩١,٩٢٢	٣,٢٤١,١٨٢	٣٢,٨٤٠,٥٣٩	الرصيد في آخر السنة
			صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

* تتمثل الإضافات في عقد استئجار مرفق تعليمي ("المدارس" بين شركة تطوير للمباني والشركة الوطنية للبناء والتسويق لمدة ٣٥ عام بقيمة إجمالية ٦٣,٢٢٨,٦٢٠ ريال سعودي تسدد بإيجار سنوي قدرة ١,٥٦٠,٠٠٠ ريال سعودي متصاعد يبدأ من ٢٠٢٤/٠٤/٠٥ م. وتم سداد إيجار مقدم في ٢٩/٠٣/٢٠٢١ م. بلغت القيمة الحالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٠,٣١٢,٧٥٣ ريال سعودي.

** تم تحميل مبلغ ٤٥٥,٦١٠ ريال بتكلفة الإيرادات ومبلغ ١,٣٩٥,٢٩٠ ريال بالعمومية والإدارية مقارنة بمبلغ ١١١,٢٠٣ ريال ومبلغ ٦٣٩,٥٣٧ ريال.

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢/٦- التزامات تأجير القيمة الحالية للالتزام
٦٣٢,٤٣٨	٨٤٤,٧٩٧	٨٦٣,٥٠٨	الجزء المتداول
٣,٤٥١,١٠٥	٢,٨٤٩,٥٥٣	٣٢,٣٠١,٦٧٣	الجزء غير المتداول

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	نسبة الملكية	٧- استثمارات في شركة زميلة
١١,٢٧٤,٨١٠	١٨,٤٠٦,٨٦١	١٦,٦٩٣,١٨٨	%٩,٠٨	استثمارات بالشركة الألمانية السعودية للصناعة (١/٧)*
-	-	٥٣,٧٥٠	%٤٣	استثمارات بشركة الدرع المرن لتقنية المعلومات**
١١,٢٧٢,٨١٠	١٨,٤٠٦,٨٦١	١٦,٧٤٦,٩٣٨		

* تم تصحيح خطأ السنوات السابقة والخاص بتصنيف استثمارات الشركة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر إلى استثمارات في شركة زميلة وذلك لوجود نفوذ مؤثر من خلال أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم ولذلك تم اثبات ذلك الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وتم اعداد التسويات اللازمة لذلك (إيضاح ٣٠).

** بتاريخ ٢٥/١١/٢٠٢٠ م تم المساهمة في رأس مال شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات - شركة مساهمة مغلقة - بنسبة ٤٣% في رأس المال البالغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم دفع ٢٥% من قيمة مساهمتنا في رأس المال البالغة ٢١٥,٠٠٠ ريال سعودي على ان يتم دفع باقي قيمة الأسهم في المواعيد التي يحددها مجلس الإدارة. وتم اصدار السجل التجاري في ١١/٠٢/٢٠٢١ م والنظام الأساسي في ٢٦/١٠/٢٠٢١ م. علماً بأن الشركة الزميلة لم تمارس النشاط حتى تاريخ القوائم المالية وبالتالي لا يوجد أية أرباح أو خسائر.

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	١/٧- فيما يلي حركة استثمارات في شركات زميلة
٩,٧٧٠,٤٨٠	١١,٢٧٤,٨١٠	١٨,٤٠٦,٨٦١	رصيد أول السنة
-	-	(٣,٦٣٢,٠٠٠)	توزيعات أرباح
١,٥٠٤,٣٣٠	٧,١٣٢,٠٥١	١,٩١٨,٣٢٧	حصة الشركة في أرباح السنة
١١,٢٧٤,٨١٠	١٨,٤٠٦,٨٦١	١٦,٦٩٣,١٨٨	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	١/١٧ - فيما يلي ملخص القوائم المالية للشركة
٣٠٥,٣٤٢,٧٩١	٣٢٤,٥٦٦,٧٥٧	إجمالي الأصول
١٠٢,٦٢٤,٠٦٢	١٤٠,٧٢١,٠٧٨	إجمالي الالتزامات
٢٠٢,٧١٨,٧٢٩	١٨٣,٨٤٥,٦٧٩	حقوق الملكية
١٣٠,٠٢٥,٥٥٥	١٥٣,٥٦٧,٤٨٩	إجمالي الإيرادات
١٠١,٣٠٦,٨٢٦	١٣٢,٤٤٠,٥٣٩	إجمالي المصروفات
٢٨,٧١٨,٧٢٩	٢١,١٢٦,٩٥٠	صافي دخل السنة

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	نسبة الملكية	٨- استثمارات في شركات تابعة
-	-	٧٠,٠٠٠	%٧٠	شركة رام تلك التجارية*
-	-	٥٥,٠٠٠	%٥٥	شركة يوزماش للصناعة**
-	-	١٢٥,٠٠٠		

* بتاريخ ١٤٤٢/١٢/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٧/١٥ م تم تأسيس شركة رام تيك التجارية - ذات مسؤولية محدودة - برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتمت المشاركة بنسبة ٧٠% من رأس المال بإجمالي مبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم اصدار السجل التجاري في ٢٠٢١/٠٨/٠٥ م، تنتهي السنة المالية الأولى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لذلك لم يتم توحيد القوائم المالية للشركة ولم تبدأ الشركة في ممارسة النشاط منذ تأسيسها وحتى تاريخه.

** بتاريخ ١٤٤٢/١٠/١٧ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٥/٢٩ م تم تأسيس شركة يوزماش للصناعة - ذات مسؤولية محدودة برأس 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 لذلك لم يتم توحيد القوائم المالية للشركة ولم تبدأ الشركة في ممارسة النشاط منذ تأسيسها وحتى تاريخه.

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٩- مشروعات تحت التنفيذ
-	-	١٩,٤٨٥,٥٢٣	المنصرف على مشروع استكمال المرفق التعليمي *

* يتمثل الرصيد في قيمة المبالغ المدفوعة في تنفيذ أعمال استكمال المرافق التعليمية "المدارس" بناء على الاتفاق بين الشركة الوطنية للبناء والتسويق وشركة مدارس أضواء الهداية للبنين والبنات الأهلية (شركة مساهمة مقفلة) طرف ذو علاقة بتاريخ ٠١ مارس ٢٠٢١ م وذلك في ضوء الاتفاق بين شركة تطوير المباني والشركة الوطنية للبناء والتسويق على عقد استثمار مرفق تعليمي (غير مكتمل) طبقاً لما تم الإشارة إليه بإيضاح (١/٦).

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	نسبة الملكية	١٠- المسدد تحت حساب الاستثمار
-	-	٧٥,٠٠٠	%٦٠	استثمار في شركة الما للصناعات العسكرية

* بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٠٨ م تم المساهمة في رأس مال شركة الما للصناعات العسكرية - شركة مساهمة مقفلة - بنسبة ٦٠% من رأس مالها البالغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم دفع ٢٥% من قيمة مساهمتنا في رأس المال البالغة ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم دفع باقي المساهمة في المواعيد التي يحددها مجلس الإدارة وتم اصدار السجل التجاري في ٢٠٢٢/٠١/٠٤ م ولم يتم اصدار النظام الأساسي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أسهم في شركات مدرجة استثمارات في محفظة الرياض المالية (١/١١)
١٤,٥١٦,٢٣٢	-	-	
-	-	٤٨٣,٣٣٦	
١٤,٥١٦,٢٣٢	-	٤٨٣,٣٣٦	

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	١/١١- محفظة الرياض المالية الرصيد أول السنة إضافات خلال السنة بالتكلفة ربح غير محقق ناتج عن إعادة تقييم خلال السنة
-	-	-	
-	-	٣٣٠,٠٠٠	
-	-	١٥٣,٣٣٦	
-	-	٤٨٣,٣٣٦	

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	١٢- مخزون حديد خردة سكراب حديد بلاطات - انتاج تام قطع غيار ووقود وزيت مهمات تشغيل أحبار طباعة مواد بناء أخرى
٥٤,٠٣٦,٩٧٩	١٥,١٧٨,٣٩٧	٣١,٧٤٥,٥٣١	
٨,٢٥٠,٣٦٢	٤,١٥٨,٨٨٩	٤,٦٥١,٩٧٥	
٣,١٣٠,٧٠٤	٥,٩٦٠,١٥٣	٨,٠٩٢,٦٤١	
٩٤٤,٧١٩	٤٩,٩٨٢	٢,٧٢٤,٧٩٨	
٦,٨٦٤,٢٣٧	-	-	
٩,٦١٥,٠٩٥	٦٥٤,٢٢٧	٥٠٤,٥٧٣	
٨٢,٨٤٢,٠٩٦	٢٦,٠٠١,٦٤٨	٤٧,٧١٩,٥١٨	

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	١٣- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصادق عملاء - (١/١٣) موردين دفعات مقدمة تأمين مقابل خطابات ضمان واعتمادات مستنديه مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى ضريبة القيمة المضافة تأمينات لدي الغير ذمم وعهد موظفين أخرى
١٤,٣٤٣,٠٥١	١٠,٧٠٧,٠٥٩	٩,٤٤٩,١٠٤	
٢٧,٩٨٥,٣٤٠	٢٤,٥٠٩,٠٨٠	٤١,٢٩٤,٠٩٦	
١١٠,٣٣٣	٢٢٥,٧١٢	٣٨,٧٧٤	
٤,٧٣٥,٣٨٧	٤,٦٧٧,٥٣٦	١,٠٦٧,٠٩٠	
-	٢,٦٩٤,٢٤٠	٣٠,٦٦٠,٩٥٦	
-	٩٢٠,٠٠٠	١,٥١٢,٣٢٤	
٢,٣٨٣,٤٢٢	٤,١٤٢,٠٣٣	٢,٣١٤,٣١٢	
٢,٨٢٩,٩٣١	٩١٢,٨٧٥	٩١٢,٨٧٧	
٥٢,٣٨٧,٤٦٤	٤٨,٧٨٨,٥٣٥	٨٧,٢٤٩,٥٣٣	
(٣,٤١١,٢٥٣)	(٥,٤١١,٢٥٣)	(٥,٤١١,٢٥٣)	
٤٨,٩٧٦,٢١١	٤٣,٣٧٧,٢٨٢	٨١,٨٣٨,٢٨٠	

مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة (ايضاح ٢/١٣)

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	١/١٣- اعمار المدينون التجاريون حتى شهر من شهر حتى شهرين شهرين حتى ٣ شهور أكثر من ثلاثة شهور
٢,٤٢٢,٦٨٧	١٧٤,٣٧٩	
١,٤٧١,٥٩٣	٤,٨٤٢,٧٦٦	
٤,٩٧١,٨٧٧	٢,٣٢٥,٤٣٤	
١,٨٤٠,٩٠٢	٢,١٠٦,٥٢٥	
١٠,٧٠٧,٠٥٩	٩,٤٤٩,١٠٤	

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢/١٣- مخصص خسائر انتمانية متوقعة الرصيد في أول السنة المكون خلال السنة
-	٣,٤١١,٢٥٣	٥,٤١١,٢٥٣	
٣,٤١١,٢٥٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	
٣,٤١١,٢٥٣	٥,٤١١,٢٥٣	٥,٤١١,٢٥٣	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

وتمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات الخاضعة لسيطرة أو تتأثر بشكل كبير من قبل هذه الأطراف (الأطراف الأخرى ذات الصلة). خلال هذه الفترة 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.

١/١٤- المستحق من أطراف ذات علاقة

<u>٢٠٢٠/٠١/٠١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>
-	-	١,٣٨٠,٢٩٥	شركة شقيقة
-	٤,٥٩٤,١٨٣	٣١٥,٠٦٠	شركة شقيقة
-	-	٥٥١,٠٩٨	شركة شقيقة
-	٩٠٢,٨٥٠	١,٤١٧,٤٢٢	شركة شقيقة
-	-	٣٦,٧٣٠	شركة شقيقة
-	٢٢,٢١٧	٤٦٤,٣٧٤	شركة شقيقة
-	١٢٧,٠٦٠	١٠١,٩١٩	شركة زميلة
-	-	٤,٠٤٢,٣٦٩	شركة شقيقة
-	٦٠,١٠٧	٥,١٤٩,٠٣٤	شركة شقيقة
-	-	٢٤,٥٧٤	شركة شقيقة
-	-	٨,١١١,٩٩٠	شركة شقيقة
-	-	١٢٠,١٦٠	شركة تابعة
-	-	٥٦,١٥٠	شركة شقيقة
-	٦٠٦,٦٨٥	٢١,٢٧٠,٥٠٠	شركة شقيقة
-	<u>٦,٣١٣,١٠٢</u>	<u>٤٣,٠٤١,٦٧٥</u>	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢/١٤- المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	طبيعة العلاقة
-	-	٧,٣٥٢,٠٢١	الشركة الألمانية السعودية للصناعة (شركة سعودية مساهمة مقفلة) شركة زميلة
٨٤,٥١٨,٩٤٤	٧,٧٣٤,٦٥٦	٦,١٦١,٩١٥	فهد بن ثنيان فهد الثنيان مساهم رئيسي
٩٩,١٦٩,٣٨١	-	-	محمد اقبال دعبول مساهم / نائب رئيس مجلس الإدارة
-	-	٥١,٢٢٥	شركة بوزماش العسكرية شركة تابعة
-	-	-	شركة الما للصناعات العسكرية شركة شقيقة
-	٦٦٧,٦٦٦	-	شركة كعكات للتغذية والاعاشة شركة شقيقة
<u>١٨٣,٦٨٨,٣٢٥</u>	<u>٨,٤٠٢,٣٢٢</u>	<u>١٣,٥٦٥,١٦١</u>	

٣/١٤- أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

طبيعة المعاملة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة
-	١١٧,١٥٥	شركة كعكات للتغذية والاعاشة سداد رواتب
٦٦٧,٦٦٦	١,٠٦٠,٤١٣	شركة كعكات للتغذية والاعاشة سداد مصاريف بالنيابة
-	٨٧٠,٣٩٣	شركة كعكات للتغذية والاعاشة سداد ضريبة القيمة المضافة بالنيابة عن الشركة
-	٨٦٩,٥١١	شركة العربات والأشغال الحديدية سداد ضريبة القيمة المضافة عن الشركة
-	١,٤٨٢,٥٦٦	شركة العربات والأشغال الحديدية سداد موردين / مصاريف بالنيابة
-	(٧,٥٣٩,٤٢٢)	شركة العربات والأشغال الحديدية مشتريات
٤,٥٩٤,١٣	٩٠٨,٢٢٢	شركة العربات والأشغال الحديدية مبيعات
-	٥٩٢,٥٩٠	شركة دروع للصناعة - فرع مواد الأحبار سداد ضريبة القيمة المضافة بالنيابة عن الشركة
-	(١,٦٨٣,٦٧٥)	شركة دروع للصناعة - فرع مواد الأحبار سداد مصاريف بالنيابة عن الشركة
-	١,٦٤٢,١٨٣	شركة دروع للصناعة - فرع مواد الأحبار سداد موردين
-	١٦٤,٠٨٨	شركة الدرع المرن للأمن والسلامة سداد ضريبة القيمة المضافة بالنيابة عن الشركة
-	١,٠٨٤,٧٩٣	شركة الدرع المرن للأمن والسلامة حوالة الدين بين الشركات
-	(٨٣٤,٠٢٢)	شركة الدرع المرن للأمن والسلامة تمويل
٩٠٢,٨٥٠	٩٩,٧١٣	شركة الدرع المرن للأمن والسلامة سداد مصاريف بالنيابة
-	٢٥٩,٦٠٠	شركة منازل العالمية للتشغيل والصيانة تحويلات بنكية
٢٢,٢١٧	١٨٢,٥٥٧	شركة منازل العالمية للتشغيل والصيانة سداد مصاريف بالنيابة
١٢٧,٠٦٠	١٧٧,٤٨٥	شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات سداد مصاريف بالنيابة
-	(٥٣,٧٥٠)	شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات سداد قيمة الاستثمار بالنيابة عن الشركة
-	(١٤٨,٨٧٦)	شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات تحويلات بنكية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
 إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
 (بالريالات السعودية)

٣/١٤ - أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	طبيعة المعاملة	
-	٤٤٤,٦٨١	مصنع الرتجات للصناعة	سداد ضريبة القيمة المضافة بالنيابة عن الشركة
-	١,٢٣٠,٧٧٥	تحويلات بنكية	
-	٢,٣٦٦,٩١٣	سداد مصاريف بالنيابة	
-	(٢,٨١٢,٣٧٢)	شركة مصنع اتحاد الخرج	حوالة دين مصنع أجيح
٦٠,١٠٧	٤,٧٩٩,٧٢٠	سداد مصاريف بالنيابة	
-	٩٨٥,٠٠٠	تحويلات بنكية	
-	٢,١١٦,٥٧٩	مبيعات	
-	٣,٧٧٥	شركة يوزماش للصناعة	سداد مصاريف بالنيابة
-	(٥٥,٠٠٠)	سداد قيمة استثمار بالنيابة عن الشركة	
-	٢٤,٥٧٤	شركة اثراء القابضة	سداد مصاريف بالنيابة
-	١٩,٤٨٥,٥٢٣	شركة مدارس أضواء الهداية	دفعات مقدمة تحت حساب تكاليف انشاء مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٩)
-	٣٦,٧٣٠	سداد مصاريف بالنيابة عن الشركة	
-	٢٥١,٧٥٠,٤٨٨	شركة الفايزية للتطوير العقاري	ايرادات مشروع الجوهرة (إيضاح ٢٣)
-	(٢٤٦,٤٨٠,٩٢٦)	المحصل من الإيرادات	
-	١٢,١٠٩,٦٧٥	تحويلات بنكية	
-	(٩,٨٦٦,٩٨٧)	سداد مصاريف بالنيابة عن الشركة	
-	٥٩٩,٧٤٠	سداد ضريبة القيمة المضافة بالنيابة عن الشركة	
-	١٥,١٦٠	شركة رام تيك التجارية	سداد مصاريف بالنيابة
-	(٧٠,٠٠٠)	سداد قيمة الاستثمار بالنيابة عن الشركة	
-	١٧٥,٠٠٠	تمويل	
(٦٠٦,٦٨٥)	١٩,٤٤٦,٩٤٨	شركة جودت للمقاولات	تمويل
-	٢٧٢,٢٧٢	سداد رواتب	
٣,٢٦٩,١٢٤	١,٥٥١,٢٨٠	سداد موردين / مصاريف بالنيابة	
(٣,٢٦٩,١٢٤)	-	حوالة الدين بين الشركات	
-	٥,١٣٢,٠٠٠	الشركة الألمانية السعودية للصناعة	تحويلات بنكية
-	(٣,٦٢١,٦٨٢)	سداد موردين / مصاريف بالنيابة	
-	(١٥,١٨٦,٧٨٤)	سداد ضريبة القيمة المضافة بالنيابة عن الشركة	
-	٦,٣٢٤,٤٤٥	حوالة الدين بين الشركات	
-	(٧٥,٠٠٠)	شركة الما للصناعات العسكرية	سداد قيمة الاستثمار بالنيابة عن الشركة
-	١٣١,١٥٠	تحويلات بنكية	
٢٨,٩٨٥,٨٩٢	-	فهد بن ثنيان فهد الثنيان	بيع بالمقايضة الاراضي والمباني المقامة عليها
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	بالقيمة الدفترية بموجب عقد	
-	-	قيمة الاستحواذ على شركة اجيح لصناعة الصلب	
-	-	ومشتقاته بموجب اتفاقية استحواذ والموافقة عليها	
-	-	من الجمعية العامة غير العادية	
٣٥,١٦٤,٦٣٣	-	اقتال جاري شركة اجيح لصناعة الصلب	
-	-	ومشتقاته بموجب عقد تحويل الدين	
١٠٨,١٠٧,٣٩٩	-	اقتال جاري شركة مصنع العربات بموجب عقد	
-	-	تحويل الدين بغرض سداد المديونية	
-	(١,٥٧٢,٧٤١)	سداد مصروفات بالنيابة	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مدرجة

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالريالات السعودية)

٤/١٤ - رواتب وبدلات ومكافآت 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 :

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٥) رواتب وما في حكمها كبار التنفيذيين (إيضاح ٢٥)	
٢٧٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠		
٢٣٥,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠		
<u>٢٠٢٠/٠١/٠١م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١م</u>	
٧,٤٢٦,٩٠٠	٣٥,٩٧٣,٦٣٠	١٥,٤٩٣,٨٤٤	<u>١٥ - النقد وما في حكمه</u> حسابات جارية في بنوك محلية
<u>٢٠٢٠/٠١/٠١م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١م</u>	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>١٦ - رأس المال</u> الرصيد في آخر السنة

- يبلغ رأس مال الشركة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال يتألف من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال لكل سهم، واكتتب المؤسسون في كامل رأسمال الشركة كأسهم عينية.

- بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧م صدر قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بالشركة الوطنية للبناء والتسويق - شركة مساهمة سعودية مدرجة وطرح ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ٢٠% من أسهمها في السوق الموازية.

- بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م قررت الجمعية الغير عادية زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦٠ مليون ريال ليصبح ١٢٠ مليون ريال عن طريق منح اسهم مجانية للمساهمين من الاحتياطي النظامي بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال والأرباح المبقاة بمبلغ ٥٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال وجاري استكمال الاجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي.

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م	١٧ - احتياطي نظامي
٧,٧٦٧,٦٧٠	٨,٣٨٩,٩١٦	٧,٧٢٢,١٥٠	الرصيد في أول السنة
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	المحول إلى زيادة رأس المال (إيضاح ١٦)
٦٢٢,٢٤٦	٢,٣٣٢,٢٣٤	٨,٠٦٧,٨٩٣	المكون عن السنة
<u>٨,٣٨٩,٩١٦</u>	<u>٧,٧٢٢,١٥٠</u>	<u>١٥,٧٩٠,٠٤٣</u>	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.

١٨ - التزامات منافع الموظفين المحددة

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

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م	الرصيد أول السنة
١,٩٤٥,٤٦٨	٢,٥٠٠,٠٦٦	٢,٦٥٥,٣٤٤	المكون خلال السنة (٢/١٨)
٣٩٠,٣٨٤	٤١٢,٠٢٦	١,٣٦٦,٦٢٦	أرباح اكتوارية
٧٩,٥١٦	(٣٢١,٥١٧)	(١,٧٢٦,٤٥٥)	تكاليف تمويل (٢/١٨)
٨٤,٦٩٨	٦٤,٧٦٩	٦٦,٩٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<u>٢,٥٠٠,٠٦٦</u>	<u>٢,٦٥٥,٣٤٤</u>	<u>٢,٣٦٢,٤٨٥</u>	

١/١٨ - الافتراضات المستخدمة في احتساب المخصص كالاتي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	سن التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن الوفيات في المملكة العربية السعودية
٧٤ سنة	٧٤ سنة	معدل الخصم
٢,٨٥ - ٣,٣%	٢,٥٠ - ٣,٥%	معدل الزيادة السنوية للرواتب
٢ - ٣,٥%	١,٨ - ٣%	

٢/١٨ - يتم توزيع المكون خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	ما تم تحميله على تكلفة الإيرادات (إيضاح ١/٢٤)
٧٣,٨٤٩	٩٧٣,٣١٤	ما تم تحميله على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)
٤٠٢,٩٤٦	٤٦٠,٢٨٢	
<u>٤٧٦,٧٩٥</u>	<u>١,٤٣٣,٥٩٦</u>	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
			١٩ - قروض طويلة الأجل
			١/١٩ - صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٨,٤٨٦,٠٠٠	٥٨,٤٨٦,٠٠٠	٥٨,٤٨٦,٠٠٠	الرصيد أول السنة
-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
<u>٥٨,٤٨٦,٠٠٠</u>	<u>٥٨,٤٨٦,٠٠٠</u>	<u>٥٥,٤٨٦,٠٠٠</u>	الرصيد آخر السنة
			٢/١٩ - البنك الأول
٢٨,١٥٠,٦٣٥	٢٨,٤٠٥,٢١٧	٢٨,٠٨٣,٨٠١	الرصيد أول السنة
١١٤,٢٤١,١٩٠	-	-	المستخدم خلال السنة
(١١٣,٩٨٦,٦٠٨)	(٣٢١,٤١٦)	-	المسدد خلال السنة
<u>٢٨,٤٠٥,٢١٧</u>	<u>٢٨,٠٨٣,٨٠١</u>	<u>٢٨,٠٨٣,٨٠١</u>	الرصيد آخر السنة
<u>٨٦,٨٩١,٢١٧</u>	<u>٨٦,٥٦٩,٨٠١</u>	<u>٨٣,٥٦٩,٨٠١</u>	
			قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
<u>٨٦,٨٩١,٢١٧</u>	<u>٨٦,٥٦٩,٨٠١</u>	<u>٨٣,٥٦٩,٨٠١</u>	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

١/١٩ - صندوق التنمية الصناعية السعودي

تم توقيع اتفاقيات قروض بين الشركة وصندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قروض بمبلغ ٩١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل توسعة وإنشاء مرافق الإنتاج للشركة والتي تم استغلال منها ٥٨,٤٨٦,٠٠٠ ريال سعودي تتطلب تعهدات تسهيلات الصندوق من الشركة الحفاظ على مستويات مالية محددة والحد من توزيعات الأرباح 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 الإنتاجية المقترحة وأمور أخرى محددة.

ان القرض مضمون بالضمانات التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

- رهن كافة ممتلكات والآت ومعدات الشركة التابعة (إيضاح ٣/٥).
- ضمانات شخصية من مساهمين رئيسيين بالشركة الأم.

ان إجمالي 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.

٢/١٩ - تسهيلات من البنك الأول

أبرمت الشركة اتفاقية مع البنك الأول لتقديم تسهيلات تورق لتمويل مصنع الشركة وتجهيز آلاته وممتلكاته. تحمل هذه القروض نفقات مالية على أساس أسعار السوق السائدة والتي تعتمد أساساً على سايبور + ١% سنوياً.

تتطلب تعهدات تسهيلات القروض من الشركة الحفاظ على مستويات مالية محددة والحد من توزيعات الأرباح والنفقات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة وأمور أخرى محددة. تظهر القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل بالريال السعودي.

ان التسهيلات البنكية - التورق مضمونة بالضمانات التالية:

- سند لأمر موقع حسب الأصول بمبلغ ٣٠,٢٠٥,٠٠٠ ريال سعودي يدفع عند الطلب.
- ضمانات بالتكامل والتضامن بمبلغ ٣٠,٢٠٥,٠٠٠ ريال سعودي موقع حسب الأصول 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 الأول عن عوائد تمويل صندوق التنمية الصناعي السعودي.

قامت الشركة بالتنازل عن دفعات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لصالح البنك الأول.

إن إجمالي استحقاق القرض يعتمد على جداول السداد المتفق عليها مع البنك وجاري التفاوض مع البنك لإعادة جدولة الرصيد القائم.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠ - بنوك - تسهيلات ائتمانية
١٢٧,٣٤١,٨٣٢	١١٤,٣٩٥,١٠٢	١٢٢,٦١٠,٢٦٠	مصرف الراجحي (١/٢٠)
٢٠,٩٠٣,٠١٧	٣٦,١٦٦,٤٢٠	٣٥,٦٦٩,٨٩٠	بنوك محلية - الانماء (٢/٢٠)
-	-	٢٠,٤٦٤,٢٠٩	بنوك محلية - الرياض (٣/٢٠)
١٤٨,٢٤٤,٨٤٩	١٥٠,٥٦١,٥٢٢	١٧٨,٧٤٤,٣٥٩	

١/٢٠ - تسهيلات مصرفية من مصرف الراجحي

إبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مصرفية مع مصرف الراجحي وذلك لتمويل رأس المال العامل بنسبة ربح سعر السايبور لستة أشهر + ٣% سنوياً عن طريق:

- بنود عامة بحد ائتماني ١٢٠ مليون ريال سعودي.
- خطابات اعتمادات ومشاركة وتمويل بحد ٣٦٠ مليون ريال سعودي
- تسهيل البيع الآجل 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 شركة 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 تغييرات 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.

٢/٢٠ - تسهيلات مصرفية من بنك الانماء

حصلت الشركة الأم على تسهيلات ائتمانية لتمويل اعتمادات مشاركة ثم مرابحة بمبلغ ٣٥ مليون ريال بنسبة ربح سعر السايبور لتسعة أشهر + ٣% سنوياً بموجب كفالات غرم وأداء من قبل أحد المساهمين الرئيسيين وآخرين وكذا رهن عقاري يخص أحد المساهمين الرئيسيين.

٣/٢٠ - تسهيلات مصرفية من بنك الرياض

- بتاريخ ٢٠٢١/٠٦/٣٠م قامت الشركة الام بتوقيع اتفاقية تسهيلات مصرفية قصيرة الأجل مع بنك الرياض بقيمة ٤٥ مليون ريال بنسبة ربح سعر السايبور + ٣,٥٠% وذلك لتمويل رأس المال العامل. بضمان سند لأمر موقع من أحد المساهمين الرئيسيين .

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢١ - دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٧٨٥,٤٩٣	٤٦,٣٧٦,٩٧٥	٤٠,٩٥١,٩١٢	موردون
٦٩١,٤٠٨	٧٤٥,١٥٩	١,٥٧٢,٩٨٥	ذمم موظفين
٧١٥,٥٢٩	٩١٩,٣٨١	-	ضريبة القيمة المضافة
١,٧٥٣,٨٥٠	١,٣٠٠,٧٣٣	٢,١٢٩,٢٣٧	رواتب وأجور وبدلات
٦,٧٩٥,٠٧٥	١,٩٠٧,٥٠٠	-	مصاري فوائد مستحقة
٣,٤٦٩,٨٧٨	١٥,٩٤٨,١٩١	٩,٠٢٨,٨٧٥	عملاء - دفعات مقدمة
٧٥٣,٢٢٣	٢٤٢,٢٤٤	٤٩٤,١٥٠	أخرى
٣٣,٩٦٤,٤٥٦	٦٧,٤٤٠,١٨٣	٥٤,١٧٧,١٥٩	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٢ - مخصص الزكاة
			١/٢٢ - حركة مخصص الزكاة
١,٩١٠,٩٦٥	٢,٢١٩,١٦٣	٧٠٨,٧٨٥	الرصيد في أول السنة
(١,٩١٠,٩٦٥)	(٢,٢١٩,١٦٣)	(٩٧٠,٦٣٩)	المسدد خلال السنة
-	-	١٥٧,٦٥٠	فروقات زكوية
٢,٢١٩,١٦٣	٧٠٨,٧٨٥	٢,٩١٧,٣١٢	المكون خلال السنة
٢,٢١٩,١٦٣	٧٠٨,٧٨٥	٢,٨١٣,١٠٨	الرصيد في آخر السنة

٢/٢٢ - الوضع الزكوي

١/٢/٢٢ - الشركة الأم

- قدمت الشركة الوطنية للبناء والتسويق اقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م وحصلت على شهادة مقيدة لسنة ٢٠٢٢ م.
- بتاريخ ٢٠٢٠/٠٢/٢٥ م ورد للشركة الأم مطالبة زكوية عن الاعوام ٢٠١٤ م، ٢٠١٥ م بمبلغ ١,٠٧٦,٣١٠ ريال سعودي وقد قامت الشركة الوطنية للبناء والتسويق بتسجيل هذا المبلغ كمخصص مطالبات حتى تنتهي من إجراءات الاعتراض على هذا المبلغ.

٢/٢/٢٢ - الشركة التابعة

- قدمت شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته اقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م وحصلت على شهادة مقيدة لسنة ٢٠٢٢ م.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٣ - الإيرادات
٢١٣,٦٩٨,٣١٢	٣٦٦,٤٤٨,٨٨٧	حديد بنت
٧٣,٠٣٥,٢٥٣	٤٢,٠٨١,٠٤٤	مواد بناء
-	٢٥١,٧٥٠,١٨٨	مشروعات انشائية (١/٢٣)
٢٨٦,٧٣٣,٥٦٥	٦٦٠,٢٨٠,٤١٩	

١/٢٣ - مشروعات انشائية

- بناء على العقد الثلاثي المبرم بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢١ م 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 والاشراف الخاصة بإنشاء الفلل السكنية اعتباراً من مستخلص رقم (١٨) والتي تمثل ٦٥.٧% من اجمالي مبيعات المشروع موضوع العقد، وبتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ م 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 م وملاحقة مع الشركة (وكيل المطور) وشركة أر أس أنفرا تيك السعودية المحدودة كمقاول باطن لتنفيذ جميع أعمال العقد المذكور.
- وفيما يلي ملخص بيانات العقود .

تكلفة	إيرادات	إجمالي العقود *
٥٠٨,٦٦٠,٠٠٠	٦٤٤,٣١٦,٠٤٠	يخصم: اجمالي المنفذ من العقود خلال السنة
(١٧٩,١٥٨,٩٢٢)	(٢٥١,٧٥٠,٤٨٨)	المتبقي من العقود
٣٢٩,٥٠١,٠٧٨	٣٩٢,٥٦٥,٥٥٢	

* يتمثل المبلغ في اجمالي قيمة العقد البالغ ٧٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يخصم منه المنفذ سابقاً حتى مستخلص رقم (١٧) بمبلغ ١٣٠,٦٨٣,٩٦٠ ريال سعودي والمنفذ عن طريق شركة جودت للمقاولات، وتتوقع إدارة الشركة الانتهاء من ذلك المشروع بنهاية عام ٢٠٢٢ م.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	
		<u>٢٤ - تكلفة الإيرادات</u>
		<u>١/٢٤ - تكلفة المبيعات</u>
		مخزون أول السنة
٧٤,٥٩١,٧٣٤	٢١,٨٤٢,٧٥٩	المشتريات خلال السنة
١٣٨,٨١١,١٩٩	٣٥٦,١٣١,٠٩٦	يخصم : مخزون آخر السنة
(٢١,٨٤٢,٧٥٩)	(٤٣,٠٦٧,٥٤٣)	<u>تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج</u>
<u>١٩١,٥٦٠,١٧٤</u>	<u>٣٣٤,٩٠٦,٣١٢</u>	مصروفات تشغيل
٥٢,٦٧١,٤٣٤	٤١,٨٧٩,٠٣٤	<u>تكلفة الانتاج التام</u>
<u>٢٤٤,٢٣١,٦٠٨</u>	<u>٣٧٦,٧٨٥,٣٤٦</u>	التغير في مخزون انتاج تام
٤,٠٩١,٤٧٣	(٤٩٣,٠٨٦)	
<u>٢٤٨,٣٢٣,٠٨١</u>	<u>٣٧٦,٢٩٢,٢٦٠</u>	
		<u>٢/٢٤ - تكلفة مشروعات إنشائية</u>
		مقاولي الباطن (١/٢٣)
-	١٧٩,١٥٨,٩٢٢	عمالة مؤجرة
-	١,٧٠٤,١١١	
<u>-</u>	<u>١٨٠,٨٦٣,٠٣٣</u>	
<u>٢٤٨,٣٢٣,٠٨١</u>	<u>٥٥٧,١٥٥,٢٩٣</u>	
		<u>٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية</u>
		رواتب وأجور وما في حكمها (إيضاح ٤/١٤)
٣,٥٠٢,٩٠٨	٧,١٣٦,٥٧٢	مكافآت وبدلات مجلس ادارة (إيضاح ٤/١٤)
٢٧٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	منافع الموظفين المحددة (إيضاح ٢/١٨)
٤٠٢,٩٤٦	٤٦٠,٢٨٢	تأمينات اجتماعية
١٢٣,٦٣٤	٤١٧,٣٦٣	مصروفات ورسوم حكومية
١٦٩,٨٥٦	٣٩,٤٦٧	قرطاسية ومطبوعات
١٢,٧٤٦	١٥,٣٢٨	بريد وهاتف
٦,٠٧١	٩,٨٠٦	مصروفات صيانة
٥,٥٧١	٢,٢٤٠	ايجارات
-	٢٠٠,٥٤٤	تأثيرات واقامات
٧٢,٢٨٤	٤١٣,٨١٠	استهلاكات ممتلكات ومعدات (إيضاح ٢/٥)
٢٩٤,١٨٥	١١٤,٢١٧	إستهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ١/٦)
٦٣٩,٥٣٧	١,٣٩٥,٢٩٠	غرامات سداد ضريبة قيمة مضافة
١,٩٢٦,٥٠٥	٢,١٨٣,٨٥٢	اتعاب مهنية واستشارات
٥٢٤,٠٠٠	١,٧٤٩,٤٨٩	مصروفات اخرى ادارية
٦٢٧,٨٨٣	١,٦٢٣,١٣٨	
<u>٨,٥٨٣,١٢٦</u>	<u>١٥,٩٥١,٣٩٨</u>	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٨,١٩٨,٤٤١	٤,٧٢١,٧١٤
١٨٥,٦٧٣	١,٠٣٤,٠٥٧
٨,٣٨٤,١١٤	٥,٧٥٥,٧٧١

٢٦- تكاليف التمويل
أعباء وتكاليف تمويلية بنكية
مصرفات فوائد حق استخدام الأصول

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٣٠,٤٤٦,١٦٦	٨٠,٦٧٨,٩٣١
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
٢,٥٤	٦,٧٢

ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

٢٨- التقرير القطاعي
للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١م

الإجمالي	تجاري	مشروعات إنشائية	صناعة حديد بنت
٦٦٠,٢٨٠,٤١٩	٤٢,٠٨١,٠٤٤	٢٥١,٧٥٠,٤٨٨	٣٦٦,٤٤٨,٨٨٧
٥٥٧,١٥٥,٢٩٣	٣٦,٥٩٣,٦١٩	١٨٠,٨٦٣,٠٣٣	٣٣٩,٦٩٨,٦٤١
٧٨,٥٠٠,٦٥١	٢,٠٨٧,١٢١	٥٦,٤٩٩,٧٢٦	١٩,٩١٣,٨٠٤
٣٥١,٩٥٨,٩٩٤	٢٠٢,١٤٢	-	٣٥١,٧٥٦,٨٥٢
٥,٧٥٥,٧٧١	-	٣,٢٤٩,٩٤٥	٢,٥٠٥,٨٢٦

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
صافي دخل السنة
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
مصاريف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠م

الإجمالي	تجاري	مشروعات إنشائية	صناعة حديد بنت
٢٨٦,٧٣٣,٥٦٥	٧٣,٠٣٥,٢٥٣	-	٢١٣,٦٩٨,٣١٢
٢٤٨,٣٢٣,٠٨١	٥٢,١١٠,١٤٣	-	١٩٦,٢١٢,٩٣٨
١٨,٧٣٤,٤٥٩	١١,٦٥٧,٦٢٩	-	٧,٠٧٦,٨٣٠
٣٤٥,٧٢٠,٦٠٩	٢٤٣,٣٧٧	-	٣٤٥,٤٧٧,٢٣٢
٨,٣٨٤,١١٤	٦٠٧,٧٢١	-	٧,٧٧٦,٣٩٣

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
صافي دخل السنة
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
مصاريف تمويل

٢٩- الأدوات المالية

إدارة رأس المال:

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عامله 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 رأس المال. ويتم حساب صافي الدين على أساس مجموع القروض (و تشمل القروض المتداولة وغير المتداولة على النحو الوارد في المركز المالي) ناقصا الأرصدة النقدية والبنكية (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل). يتم احتساب مجموع رأس المال على أساس حقوق الملكية كما هو وارد في المركز المالي زاندا صافي الدين. كانت نسب المديونية كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٢٣٧,١٣١,٣٢٣	٢٦٢,٣١٤,١٦٠
(٣٥,٩٧٧,٦٣٠)	(١٥,٤٩٣,٨٤٤)
٢٠١,١٥٣,٦٩٣	٢٤٦,٨٢٠,٣١٦
٣٦٠,١٥٩,٧٠٠	٤٨٨,٢٣١,٧٠٩
%٥٦	%٥١

مجموع القروض
يخصم : الأرصدة النقدية والبنكية
صافي الدين
مجموع رأس المال
نسبة المديونية

لم يكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

فئات الأدوات المالية:

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٤٨٣,٣٣٦	<u>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر</u>
-	٤٨٣,٣٣٦	حصص ملكية مسعرة
		المجموع

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤٣,٣٧٧,٢٨٢	٨١,٨٣٨,٢٨٠	<u>أصول مالية بالتكلفة المطفأة</u>
٦,٣١٣,١٠٢	٤٣,٠٤١,٦٧٥	ذمم تجارية وأخرى
٣٥,٩٧٧,٦٣٠	١٥,٤٩٣,٨٤٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٨٥,٦٦٨,٠١٤	١٤٠,٣٧٣,٧٩٩	نقد وما في حكمه
		المجموع

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢٣٧,١٣١,٣٢٣	٢١٦,٨٢٨,١٦٠	<u>التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة</u>
٨,٤٠٢,٣٢٢	١٣,٥٦٥,١٦١	قروض لأجل
٦٨,٩٩٣,٧٦٥	٥٧,٨٥٣,٧٧٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٣١٤,٥٢٧,٤١٠	٢٨٨,٢٤٧,٠٩٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
		المجموع

٢/٢٩ - 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 العمولة 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:

٣/٢٩ - 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 بأي 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.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	
	أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات		
٨٣,٥٦٩,٨٠١	-	٤٥,٤٨٦,٠٠٠	٣٨,٠٨٣,٨٠١	قروض طويلة الأجل
١٧٨,٧٤٤,٣٥٩	-	-	١٧٨,٧٤٤,٣٥٩	بنوك تسهيلات ائتمانية
٩٢,٥١٧,٩٣٣	٢٩,٤٢٥,٧٤٣	٢,٨٧٥,٩٣٠	٦٠,٢١٦,٢٦٠	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة اخرى
١٣,٥٦٥,١٦١	-	-	١٣,٥٦٥,١٦١	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٦٨,٣٩٧,٢٥٤	٢٩,٤٢٥,٧٤٣	٤٨,٣٦١,٩٣٠	٢٩٠,٦٠٩,٥٨١	

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	
	أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات		
٨٦,٥٦٩,٨٠١	-	-	٨٦,٥٦٩,٨٠١	قروض طويلة الأجل
١٥٠,٥٦١,٥٢٢	-	-	١٥٠,٥٦١,٥٢٢	بنوك تسهيلات ائتمانية
٧٤,٤٩٨,٦٦٢	-	٢,٨٤٩,٥٥٣	٧١,٦٤٩,١٠٩	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة اخرى
٨,٤٠٢,٣٢٢	-	-	٨,٤٠٢,٣٢٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٢٠,٠٣٢,٣٠٧	-	٢,٨٤٩,٥٥٣	٣١٧,١٨٢,٧٥٤	

٤/٢٩ - إدارة مخاطر الائتمان

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.

- مخاطر السوق

- 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 العملة

- 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 التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

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 (مشتقة 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.

فيما يلي الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الأصول	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٤٨٣,٣٣٦	-	٤٨٣,٣٣٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الأصول	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-

- مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية.

- مخاطر أسعار السلع

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.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٣٠- تسويات سنوات سابقة
 ١/٣٠- قائمة المركز المالي الموحدة في ٢٠٢٠/٠١/٠١

الموحد ٢٠٢٠/٠١/٠١ المعدلة	التسويات	إعادة تويب	شركة مصنع أجيح لصناعة الصليب ومشتقاته ٢٠٢٠/٠١/٠١ كما عرضت	شركة الوطنية للبناء والتسويق ٢٠٢٠/٠١/٠١ كما عرضت	إيضاح
					الأصول
					الأصول غير المتداولة
٤٢١,٨٧٨,٠٨٢	(٢,٥١٥,٦٥٥)	-	٣٢٣,٦٩٣,١١٩	٩٨,١٨٤,٩٦٣	(أ، ج)
٣,٩٩١,٩٢٢	-	-	١,١٦٧,٢٩٩	٢,٨٢٤,٦٢٣	(أ)
-	(٥,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	٥,٨٠٠,٠٠٠	(ب)
١٤,٥١٦,٢٣٢	-	-	١٤,٥١٦,٢٣٢	-	(أ)
١١,٢٧٤,٨١٠	١١,٢٧٤,٨١٠	-	-	-	(ب)
٤٥١,٦٦١,٠٤٦	٢,٩٥٩,١٥٥	-	٣٣٩,٣٧٦,٦٥٠	١٠٦,٨٠٩,٥٨٦	
					الأصول المتداولة
٨٢,٨٤٢,٠٩٦	-	-	٤٨,٠٥٤,٠٦١	٣٤,٧٨٨,٠٣٥	(أ)
٤٨,٩٧٦,٢١١	-	-	٢٩,٣٨١,٥٣٦	١٩,٥٩٤,٦٧٥	(أ)
-	(١٣,٠٥٧,٣٥٩)	-	-	١٣,٠٥٧,٣٥٩	(أ)
٧,٤٢٦,٩٠٠	-	-	٤,٤٢٨,٠٢٥	٢,٩٩٨,٨٧٥	(أ)
١٣٩,٢٤٥,٢٠٧	(١٣,٠٥٧,٣٥٩)	-	٨١,٨٦٣,٦٢٢	٧٠,٤٣٨,٩٤٤	
٥٩٠,٩٠٦,٢٥٣	(١٠,٠٩٨,٢٠٤)	-	٤٢١,٢٤٠,٢٧٢	١٧٧,٢٤٨,٥٣٠	
					حقوق المساهمين والالتزامات
					حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(أ)
٨,٣٨٩,٩١٦	(٤٥٦,٥٨٤)	-	٤٥٦,٥٨٤	٨,٣٨٩,٩١٦	(أ)
٥٩,٧٦١,٩٦١	٣,٤١٥,٧٣٩	١١٣,٨٥٠	(٦,٩٩٣,٧٤٤)	٦٠,٨٢٤,٣١١	(أ، ب، ج)
٨٦,٤٤٧	-	(١١٣,٨٥٠)	(١١٣,٨٥٠)	٢٠٠,٢٩٧	(د)
١٢٨,٢٣٨,٣٢٤	(٥٠,٠٤٠,٨٤٥)	-	٤٦,٣٤٨,٩٩٠	١٢٩,٤١٤,٥٢٤	
					الالتزامات غير المتداولة
-	-	(٨٦,٨٩١,٢١٧)	٨٦,٨٩١,٢١٧	-	
٣,٤٥١,١٠٥	-	-	١,٣٠٥,٨٠٥	٢,١٤٥,٣٠٠	(أ)
٢,٥٠٠,٠٦٦	-	-	٢٢٧,٤٨٦	٢,٢٧٢,٥٨٠	(أ)
٥,٩٥١,١٧١	-	(٨٦,٨٩١,٢١٧)	٨٨,٤٢٤,٥٠٨	٤,٤١٧,٨٨٠	
					الالتزامات المتداولة
٨٦,٨٩١,٢١٧	-	٨٦,٨٩١,٢١٧	-	-	(أ، د)
١٤٨,٢٤٤,٨٤٩	-	-	١٢٧,٣٤١,٨٣٢	٢٠,٩٠٣,٠١٧	(أ)
٦٣٢,٤٣٨	-	-	٩٨,٨٧٤	٥٣٣,٥٦٤	(أ)
٣٣,٩٦٤,٤٥٦	-	(٨,٦٧٢,٤٦٨)	٢٢,٥٧١,٤٥٤	٢٠,٠٦٥,٤٧٠	(أ، د)
١٨٣,٦٨٨,٣٢٥	٣٩,٩٤٢,٦٤١	٨,٦٧٢,٤٦٨	١٣٥,٠٧٣,٢١٦	-	(أ، د)
٢,٢١٩,١٦٣	-	-	١,٣٨١,٣٩٨	٨٣٧,٧٦٥	(أ)
١,٠٧٦,٣١٠	-	-	-	١,٠٧٦,٣١٠	(أ)
٤٥٦,٧١٦,٧٥٨	٣٩,٩٤٢,٦٤١	٨٦,٨٩١,٢١٧	٢٨٦,٤٦٦,٧٧٤	٤٣,٤١٦,١٢٦	
٤٦٢,٦٦٧,٩٢٩	٣٩,٩٤٢,٦٤١	-	٣٧٤,٨٩١,٢٨٢	٤٧,٨٣٤,٠٠٦	
٥٩٠,٩٠٦,٢٥٣	(١٠,٠٩٨,٢٠٤)	-	٤٢٣,٧٥٥,٩٢٧	١٧٧,٢٤٨,٥٣٠	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٣٠- تسويات سنوات سابقة
 ٢/٣٠- قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م

الموحدة ٢٠٢٠/١٢/٣١ المعدلة	التسويات	أعادة تبويب	شركة مصنع أجيج لصناعة الصلب ومشتقاته ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما عرضت	شركة الوطنية للبناء والتسويق ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما عرضت	إيضاح
الأصول					
الأصول غير المتداولة					
٣٤٥,٧٢٠,٦٠٩	(٢,٥١٥,٦٥٥)	-	٣٤٧,٩٩٢,٨٨٧	٢٤٣,٣٧٧	(ج، أ)
٣,٢٤١,١٨٢	-	-	١,٠٥٦,٠٩٦	٢,١٨٥,٠٨٦	(أ)
-	(٢٦,٣٦٢,٤٤١)	-	-	٢٦,٣٦٢,٤٤١	(ب)
١٨,٤٠٦,٨٦١	١٨,٤٠٦,٨٦١	-	-	-	(ب)
-	(١٨٣,٠٢٩,٣٥٨)	-	-	١٨٣,٠٢٩,٣٥٨	(أ)
٣٦٧,٣٦٨,٦٥٢	(١٩٣,٥٠٠,٥٩٣)		٣٤٩,٠٤٨,٩٨٣	٢١١,٨٢٠,٢٦٢	
الأصول المتداولة					
مخزون					
٢٦,٠٠١,٦٤٨	-	-	٢٥,٣٤٧,٤٢١	٦٥٤,٢٢٧	(أ)
٤٣,٣٧٧,٢٨٢	-	(٥,٢٥٤,٥٧٠)	٢٢,٩٦٥,٢٦٣	٢٥,٦٦٦,٥٨٩	(د، أ)
٦,٣١٣,١٠٢	-	٥,٢٦٠,٩٧٥	١,٠٥٢,١٢٧	-	(د، أ)
٣٥,٩٧٧,٦٣٠	-	-	٣٢,٧٣٧,٤٣٧	٣,٢٤٠,١٩٣	(أ)
١١١,٦٦٩,٦٦٢	-	٦,٤٠٥	٨٢,١٠٢,٢٤٨	٢٩,٥٦١,٠٠٩	
٤٧٩,٠٣٨,٣١٤	(١٩٣,٥٠٠,٥٩٣)	٦,٤٠٥	٤٣١,١٥١,٢٣١	٢٤١,٣٨١,٢٧١	
مجموع الأصول المتداولة					
حقوق المساهمين والالتزامات					
حقوق المساهمين					
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(أ)
٧,٧٢٢,١٥٠	(٧١٣,٨٦١)	-	٧١٣,٨٦١	٧,٧٢٢,١٥٠	(أ)
٣٠,٨٧٥,٨٩٣	٧,٧٧٥,٧٠٩	١٠٥,٦٢٣	٢,٣١٥,٤٩٧	٢٠,٦٧٩,٦٤٤	(ب، ح)
-	(٢٠,٥٦٢,٤٤١)	-	-	٢٠,٥٦٢,٤٤١	(أ)
٤٠٧,٩٦٤	-	(١٠٥,٦٢٣)	-	٥١٣,٥٨٧	(أ)
١٥٩,٠٠٦,٠٠٧	(١٩٣,٥٠٠,٥٩٣)		١٨٣,٠٢٩,٣٥٨	١٦٩,٤٧٧,٢٤٢	
الالتزامات غير المتداولة					
قروض - الجزء غير المتداول					
-	-	(٨٦,٥٦٩,٨٠١)	٨٦,٥٦٩,٨٠١	-	(أ)
٢,٨٤٩,٥٥٣	-	-	١,٢٠١,٩٨٨	١,٦٤٧,٥٦٥	(أ)
٢,٦٥٥,٣٤٤	-	-	٣٠٥,٥١٤	٢,٣٤٩,٨٣٠	(أ)
٥,٥٠٤,٨٩٧		(٨٦,٥٦٩,٨٠١)	٨٨,٧٧٧,٣٠٣	٣,٩٩٧,٣٩٥	
الالتزامات المتداولة					
قروض - الجزء لمتداول					
٨٦,٥٦٩,٨٠١	-	٨٦,٥٦٩,٨٠١	-	-	(د، أ)
١٥٠,٥٦١,٥٢٢	-	-	١١٤,٣٩٥,١٠٢	٣٦,١٦٦,٤٢٠	(أ)
٨٤٤,٧٩٧	-	-	١٠٣,٨١٧	٧٤٠,٩٨٠	(أ)
٦٧,٤٤٠,١٨٣	-	٦,٤٠٥	٤٤,٦٩٢,٢٧٤	٢٢,٧٤١,٥٠٤	(د، أ)
٨,٤٠٢,٣٢٢	-	-	٦٦٧,٦٦٦	٧,٧٣٤,٦٥٦	(أ)
٧,٨٧٨٥	-	-	١٨٥,٧١١	٥٢٣,٠٧٤	(أ)
٣١٤,٥٢٧,٤١٣		٨٦,٥٧٦,٢٠٦	١٦٠,٠٤٤,٥٧٠	٦٧,٩٠٦,٦٣٤	
٣٢٠,٠٣٢,٣١٠		٦,٤٠٥	٢٤٨,١٢١,٨٧٣	٧١,٩٠٤,٠٢٩	
٤٧٩,٠٣٨,٣١٤	(١٩٣,٥٠٠,٥٩٣)	٦,٤٠٥	٤٣١,١٥١,٢٣١	٢٤١,٣٨١,٢٧١	
مجموع الالتزامات					
مجموع حقوق المساهمين والالتزامات					

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٣٠- تسويات سنوات سابقة
٣/٣٠- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م

الموحدة ٢٠٢٠/١٢/٣١ المعدلة	التسويات	أعادة التوييب	شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما عرضت	شركة الوطنية للبناء والتسويق ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما عرضت	إيضاح
٢٨٦,٧٣٣,٥٦٥	(١٣١,٩٢١,١١٥)	-	٢١٣,٦٩٨,٣١٢	٢٠٤,٩٥٦,٣٦٨	(د.أ)
(٢٤٨,٣٢٣,٠٨١)	١٣١,٩٢١,١١٥	(٩٣,٦١٣)	(١٩٦,١١٩,٣٢٥)	(١٨٤,٠٣١,٢٥٨)	(د.أ)
٣٨,٤١٠,٤٨٤	-	(٩٣,٦١٣)	١٧,٥٧٨,٩٨٧	٢٠,٩٢٥,١١٠	(د.أ)
(٨,٥٨٣,١٢٦)	-	٩٣,٦١٣	(٢,٥٤٠,٠٥٣)	(٦,١٣٦,٦٨٦)	(د.أ)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	
٢٧,٨٢٧,٣٥٨	-	-	١٥,٠٣٨,٩٣٤	١٢,٧٨٨,٤٢٤	
(٨,٣٨٤,١١٤)	-	-	(٧,٧٧٦,٣٩٣)	(٦٠٧,٧٢١)	(أ)
٧٩,٦٥٦	-	-	٧٩,٦٥٦	-	(أ)
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤,٥٠٠,٠٠٠	(أ)
٧,١٣٢,٠٥١	٧,١٣٢,٠٥١	-	-	-	(أ،ب)
-	(٧,١٦٤,٧١٣)	-	-	٧,١٦٤,٧١٣	(أ)
٣,٣٢٧,٥٩٣	(٣٢,٦٦٢)	-	(٧,٦٩٦,٧٣٧)	١١,٠٥٦,٩٩٢	
٣١,١٥٤,٩٥١	(٣٢,٦٦٢)	-	٧,٣٤٢,١٩٧	٢٣,٨٤٥,٤١٦	(أ)
(٧٠٨,٧٨٥)	-	-	(١٨٥,٧١١)	(٥٢٣,٠٧٤)	
٣٠,٤٤٦,١٦٦	(٣٢,٦٦٢)	-	٧,١٥٦,٤٨٦	٢٣,٣٢٢,٣٤٢	
-	(٢٠,٥٦٢,٤٤١)	-	-	٢٠,٥٦٢,٤٤١	(أ)
٣٢١,٥١٧	-	-	٨,٢٢٧	٣١٣,٢٩٠	(أ)
٣٢١,٥١٧	(٢٠,٥٦٢,٤٤١)	-	٨,٢٢٧	٢٠,٨٧٥,٧٣١	
٣٠,٧٦٧,٦٨٣	٢٠,٥٩٥,١٠٣	-	٧,١٦٤,٧١٣	٤٤,١٩٨,٠٧٣	
٢,٥٤	-	-	٠,٦٠	١,٩٤	

٤/٣٠- شرح التسويات لسنوات سابقة

يتمثل تصحيح أخطاء سنوات سابقة فيما يلي :

- (أ)- توحيد القوائم المالية للشركة الوطنية للبناء والتسويق وشركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته باعتبارها شركة تابعة نتيجة سيطرة الشركة الوطنية للبناء والتسويق عليها وتصنيفها كشركة تابعة بدلاً من تصنيفها بالخطأ كاستثمارات في شركة تابعة غير موحدة، وتم إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م و ٢٠٢٠/٠١/٠١ م.
- (ب)- تم تصحيح تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى استثمارات في شركة زميلة وذلك لوجود نفوذ مؤثر من خلال أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم واثبات الاستثمار بطريقة حقوق الملكية.
- (ج)- تمثلت التسويات في إعادة احتساب استهلاك المباني والألات للشركة التابعة كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م أدى إلى انخفاض بند ممتلكات والأت ومعدات بمبلغ ٢,٥١٥,٦٥٥ ريال سعودي وانخفاض الأرباح المبقة بنفس المبلغ.
- (د)- تم إعادة توييب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م لتتماشي مع العرض الحالي.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	<u>٣١- ارتباطات والتزامات محتملة</u>
-	٣٢٩,٥٠١,٠٧٨	ارتباطات تعاقدية غير منفذة
-	٨٠٧,٣٧٦	اعتمادات مستنديه بدون غطاء

٣٢- أحداث لاحقة
بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٠٧م قامت الشركة الأم بالاكتتاب في شركة علم عن طريق محفظة الرياض المالية وكان نصيب الشركة منها بالتكلفة مبلغ وقدره ٤٩٥,٢٣٢ ريال سعودي . وبخلاف ما ورد اعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة وحتى تاريخ التقرير والتي قد تؤثر على القوائم المالية الموحدة للشركة.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة
تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٢٧م.