

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٤ - ١

٥

٦

٧

٨

٣٢ - ٩

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

تقرير المراجع المستقل

السادة مساهمي
الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة) - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للبناء والتسويق (شركة مساهمة سعودية مدرجة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية ، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من (١) إلى (٢٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة كما وفيها بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لأن تكون أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (٨) والخاص باستحواذ الشركة على شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته "والمقيمة بمعرفة مقيم معتمد" وهي مملوكة الى أحد المساهمين الرئيسيين وذلك مقابل ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال. تم سداد قيمة الاستثمار عن طريق المقايضة والمبادلة (بيع اراضي ومباني وتحويل مديونيات) تخص اطراف ذات علاقة بمبلغ ١٧٢,٢٥٧,٩٢٤ ريال. وحتى تاريخ القوائم المالية لم يتم استكمال الإجراءات النظامية وعليه لم يتم توحيد القوائم المالية للشركة المستحوز عليها .



الأمر الرئيسي للمراجعة

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

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 الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. * راجع إيضاح رقم (١٥/٣) في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.	يعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة 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 الشركة. بلغت إيرادات الشركة ٢٠٤.٩٥٦.٣٦٨ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

استثمارات في شركات تابعة - غير موحدة	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا • تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، على فهم لطبيعة هذه الاستثمارات والأحكام والافتراضات المؤثرة في إثباتها وتقييمها والسياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بها وقمنا بالتحقق من تاريخ انتقال السيطرة على الشركة المستحوذ عليها وكذلك بفحص الأدلة المؤيدة لتكلفة الاعتراف الأولي والقياس اللاحق وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة والتحقق من ملكيتها. وتقييم طريقة العرض والإفصاح في القوائم المالية. * راجع إيضاح رقم (٦/٣) في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات.	تعتبر الاستثمارات في شركات تابعة من أمور المراجعة الهامة للقوائم المالية حيث تشكل ما نسبته ٧٦% من إجمالي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) بلغ إجمالي رصيد استثمارات في شركات تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١٨٣,٠٢٩,٣٥٨ ريال.

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بخلاف القوائم المالية 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 لا يغطي المعلومات الأخرى. كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية 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 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

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

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

إن المكلفين بالحوكمة هم مسئولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية 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.

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 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 اكتشاف 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.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، استناداً 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 الاستمرارية. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، 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 الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية. بما في ذلك الإفصاحات. وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.



تقرير المراجع المستقل

السادة مساهمي
الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة) - الرياض

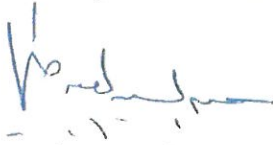
تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة) :

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 زودنا 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 إستقلالنا ، 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 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 : ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق : ٣٠ مارس ٢٠٢١ م

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩/١٢/٣١ م (معدلة)	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٩٨,١٨٤,٩٦٣	٢٤٣,٣٧٧	٥	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢,٨٢٤,٦٢٣	٢,١٨٥,٠٨٦	١/٦	حق استخدام الأصول - بالصافي
٥,٨٠٠,٠٠٠	٢٦,٣٦٢,٤٤١	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١٨٣,٠٢٩,٣٥٨	٨	استثمارات في شركات تابعة - غير موحدة
١٠٦,٨٠٩,٥٨٦	٢١١,٨٢٠,٢٦٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٤,٧٨٨,٠٣٥	٦٥٤,٢٢٧	٩	مخزون
١٩,٥٩٤,٦٧٥	٢٥,٦٦٦,٥٨٩	١٠	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
١٣,٠٥٧,٣٥٩	-	٢/١١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٩٩٨,٨٧٥	٣,٢٤٠,١٩٣	١٢	النقد وما في حكمه
٧٠,٤٣٨,٩٤٤	٢٩,٥٦١,٠٠٩		مجموع الأصول المتداولة
١٧٧,٢٤٨,٥٣٠	٢٤١,٣٨١,٢٧١		مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٨,٣٨٩,٩١٦	٧,٧٢٢,١٥٠	١٤	احتياطي نظامي
٦٠,٨٢٤,٣١١	٢٠,٦٧٩,٠٦٤		أرباح مبقاة
-	٢٠,٥٦٢,٤٤١		أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٠,٢٩٧	٥١٣,٥٨٧		أرباح إعادة قياس منافع الموظفين الاكتوارية
١٢٩,٤١٤,٥٢٤	١٦٩,٤٧٧,٢٤٢		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٢,١٤٥,٣٠٠	١,٦٤٧,٥٦٥	٢/٦	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢,٢٧٢,٥٨٠	٢,٣٤٩,٨٣٠	١٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٤١٧,٨٨٠	٣,٩٩٧,٣٩٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠,٩٠٣,٠١٧	٣٦,١٦٦,٤٢٠	١٦	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٥٣٣,٥٦٤	٧٤٠,٩٨٠	٢/٦	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٢٠,٠٦٥,٤٧٠	٢٢,٧٤١,٥٠٤	١٧	داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	٧,٧٣٤,٦٥٦	٣/١١	المستحق الى أطراف ذات علاقة
٨٣٧,٧٦٥	٥٢٣,٠٧٤	٢/١٨	مخصص الزكاة
١,٠٧٦,٣١٠	-	٣/١٨	مخصص مطالبات
٤٣,٤١٦,١٢٦	٦٧,٩٠٦,٦٣٤		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٧,٨٣٤,٠٠٦	٧١,٩٠٤,٠٢٩		مجموع الالتزامات
١٧٧,٢٤٨,٥٣٠	٢٤١,٣٨١,٢٧١		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٦) جزءاً من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

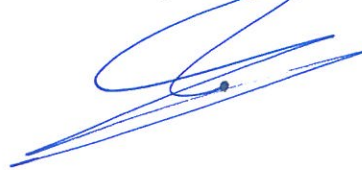
٢٠١٩/١٢/٣١ م (معدلة)	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح	
١٧٠,٨٠٤,٨٣٢	٢٠٤,٩٥٦,٣٦٨	١٩	المبيعات
(١٥٤,٩٢١,١٧٦)	(١٨٤,٠٥٣,٤٣٣)	٢٠	تكلفة المبيعات
١٥,٨٨٣,٦٥٦	٢٠,٩٠٢,٩٣٥		مجمّل الربح
(٣,٠٥٨,٦٥٢)	(٦,١١٤,٥١١)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
١٢,٨٢٥,٠٠٤	١٤,٧٨٨,٤٢٤		صافي دخل التشغيل
-	٤,٥٠٠,٠٠٠		(مصروفات) إيرادات أخرى
-	٧,١٦٤,٧١٣	٨	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١,٠٧٦,٣١٠)	-		نصيب الشركة من أرباح استثمارات في شركات تابعة
(٣,٤١١,٢٥٣)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢/١٠	مخصص مطالبات
(١,٢٧٧,٢١٤)	(٦٠٧,٧٢١)		مخص خسائر إنتمانية متوقعة
(٥,٧٦٤,٧٧٧)	٩,٠٥٦,٩٩٢		مصروفات تمويل
٧,٠٦٠,٢٢٧	٢٣,٨٤٥,٤١٦		مجموع إيرادات (مصروفات) أخرى
(٨٣٧,٧٦٥)	(٥٢٣,٠٧٤)	١/١٨	صافي دخل السنة قبل الزكاة
٦,٢٢٢,٤٦٢	٢٣,٣٢٢,٣٤٢		مخصص الزكاة
			صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر
-	٢٠,٥٦٢,٤٤١	٧	بنود لم يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
-	٣١٣,٢٩٠	١٥	أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
٦,٢٢٢,٤٦٢	٤٤,١٩٨,٠٧٣		أرباح إعادة قياس منافع الموظفين الاكتوارية
٠,٥١	١,٩٤		صافي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٦) جزءاً من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



الإدارة المالية



الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح إعادة قياس منافع الموظفين الاكثوارية	أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
١٢٧,٤٣٧,٧٣٣	٢٠٠,٢٩٧	٤,٢٤٥,٦٧١	٥٥,٢٢٤,٠٩٥	٧,٧٦٧,٦٧٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠١٩ م
٦,٢٢٢,٤٦٢	-	-	٦,٢٢٢,٤٦٢	-	-	صافي دخل السنة
٥٧٦,٦٤٣	-	٥٧٦,٦٤٣	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
-	-	-	(٦٢٢,٢٤٦)	٦٢٢,٢٤٦	-	احتياطي نظامي
١٣٤,٢٣٦,٨٣٨	٢٠٠,٢٩٧	٤,٨٢٢,٣١٤	٦٠,٨٢٤,٣١١	٨,٣٨٩,٩١٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٩ م
١٣٤,٢٣٦,٨٣٨	٢٠٠,٢٩٧	٤,٨٢٢,٣١٤	٦٠,٨٢٤,٣١١	٨,٣٨٩,٩١٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠٢٠ م
(٤,٨٢٢,٣١٤)	-	(٤,٨٢٢,٣١٤)	-	-	-	تعديل سنووات سابقة
١٢٩,٤١٤,٥٢٤	٢٠٠,٢٩٧	-	٦٠,٨٢٤,٣١١	٨,٣٨٩,٩١٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠٢٠ م بعد التعديل
٢٣,٣٢٢,٣٤٢	-	-	(٥٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	زيادة رأس المال
٢٠,٨٧٥,٧٣١	٣١٣,٢٩٠	٢٠,٥٦٢,٤٤١	٢٣,٣٢٢,٣٤٢	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	(٢,٣٣٢,٢٣٤)	٢,٣٣٢,٢٣٤	-	بنود الدخل الشامل الأخر
(٤,١٣٥,٣٥٥)	-	-	(٤,١٣٥,٣٥٥)	-	-	احتياطي نظامي
١٦٩,٤٧٧,٢٤٢	٥١٣,٥٨٧	٢٠,٥٦٢,٤٤١	٢٠,٦٧٩,٠٦٤	٧,٧٢٢,١٥٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	خسائر ناتجة عن الاستحواذ في استثمارات في شركات زميلة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٦) جزءاً من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريالات السعودية)

٢٠١٩/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	إيضاح
٧,٠٦٠,٢٢٧	٢٣,٨٤٥,٤١٦	التدفق النقدي من عمليات التشغيل صافي دخل السنة قبل الزكاة
٩,٢٨٢,٩٦٧	٥,٣٩٥,٥١٣	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٣٧٣,٠٦٣	٦٣٩,٥٣٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	إستهلاك حق إستخدام أصول
٣١٤,٠٤٣	٣٩٠,٥٤٠	ارباح بيع ممتلكات و معدات
-	(٧,١٦٤,٧١٣)	التزامات منافع الموظفين المحددة
١,٣٥٨,٣٩٢	٧٢٤,٨٧٣	نصيب الشركة من ارباح إستثمارات في شركات تابعة
٣,٤١١,٢٥٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات تمويلية
١,٠٧٦,٣١٠	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٢,٨٧٦,١٥٥	٢١,٣٣١,١٦٦	مخصص مطالبات
		التغيرات في الأصول والالتزامات
		نقص (زيادة) :
(٣,٣٠٢,٦٨٤)	٣٤,١٣٣,٨٠٧	مخزون
(٧,٣٧٩,٣١٣)	(٩,١٤٨,٢٢٤)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٩,٩٢٥	١٣,٠٥٧,٣٥٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
		(نقص) زيادة :
٩,٦٨٤,٤٤٣	٢,٦٧٦,٠٣٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٧,١١٥,٥١٣)	(٧٤,٧٨٥,١٢٨)	المستحق الى أطراف ذات علاقة
(١,١١١,٣٣٨)	(٦٠٧,٧٢١)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١,٥٦٦,٤٣٠)	(٨٣٧,٧٦٥)	الزكاة المدفوعة
٢,٣٤٥,٢٤٥	(١٤,١٨٠,٤٧١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج عن عمليات التشغيل
		التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
-	(٤٣٤,١٤٣)	(شراء) ممتلكات ومعدات
-	(٤٣٤,١٤٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(٣,٢١٧)	١٥,٢٦٣,٤٠٣	(مسدد) محصل من بنوك - تسهيلات ائتمانية
(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٠٧,٤٧١)	المسدد من التزامات تاجير
(٦٠٣,٢١٧)	١٤,٨٥٥,٩٣٢	صافي التدفق النقدي الناتج عن (المستخدم في) عمليات التمويل
١,٧٤٢,١٢٨	٢٤١,٣١٨	صافي الزيادة في الأرصدة النقدية
١,٢٥٦,٧٤٧	٢,٩٩٨,٨٧٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٩٩٨,٨٧٥	٣,٢٤٠,١٩٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية :
٢٠,٤٩٧,٨٥٠	(٩٧,٤٨٠,٢١٦)	استبعاد أثر (بيع) / شراء ممتلكات ومعدات من المستحق لأطراف ذات علاقة
-	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	استبعاد أثر شراء استثمارات في شركات تابعة من المستحق لأطراف ذات علاقة
-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة رأس المال من الارباح المبقاه والاحتياطي النظامي
-	١,٠٦٧,٣١٠	تسوية مخصص مطالبات من ضريبة القيمة المضافة المدينة
(٢,٨٢٤,٦٢٣)	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير رقم ١٦ على حق إستخدام الأصول
٢,٦٧٨,٨٦٤	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير رقم ١٦ على إلتزامات التاجير

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٦) جزءاً من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



الإدارة المالية



الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(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 ٢٠١٤/١/٣٠م وبموجب النظام الأساسي وآخر تعديلاته بتاريخ ٢٠١٧/٥/٢٢م وقيدت الشركة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٠١٥٣٦٧٨ وتاريخ ١٤٢٠/١/١٧ هـ.

٢/١ - نشاط الشركة الإنشاءات العامة للمباني الغير سكنية ويشمل (المدارس . المستشفيات . الفنادق .. إلخ) البيع بالجملة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية . البيع بالتجزئة لمواد البناء.

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

أ- معمل فرع الوطنية للبناء والتسويق سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٧١٨٢٨ وتاريخ ١٤٣٤/٦/١٣ هـ.
ب- نهر البردوني فرع شركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٨٣٨٦٤ وتاريخ ١٤٣١/٣/٢٧ هـ (لا يعمل).

ج- فرع الشركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجاري رقم ١٠١٠٦١٢١٩٤ وتاريخ ١٤٣٩/١/٢٦ هـ.

٤/١ - تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٥/١ - أحداث هامة

في مطلع سنة ٢٠٢٠م . 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 للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م . ولكن ونظراً لحالة عدم التأكيد الراهنة . فإن أي تغير 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 التأكيد بشأن المستقبل . فستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناء على التطورات المستقبلية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ - الالتزام بالمعايير المحاسبية

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

٢/٢ - أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريالات السعودية)

٤/٢- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المشمولة في التقرير للأصول والالتزامات 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 والالتزامات 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

١/٤/٢- الأحكام

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

- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

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.

تصنيف العقارات الاستثمارية

تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كاستثمار عقاري بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ (العقارات الاستثمارية) وعند اتخاذ مثل الحكم تأخذ الشركة في الاعتبار ما إذا كان العقار يدر تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن العقارات والمعدات الأخرى.

٢/٥/٢- الافتراضات والتقديرات

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

افتراض الإستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الشركة مستمرة وفقاً لمفهوم الإستمرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة ، وقد رأت أن الشركة لديها الموارد اللازمة للإستمرار في أعمالها في المستقبل القريب ، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(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 مطروحا منه تكلفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر .

إن المؤشرات علي حدوث انخفاض في قيمة أصل غير مالي قد يكون معلومات عن حدوث انخفاض جوهري في القيمة السوقية للأصل بأكثر من المتوقع نتيجة الاستخدام العادي أو توفر دليل علي تقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أداءه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه.

عند وجود مؤشرات علي أن خسارة انخفاض مثبتة في فترات سابقة ربما لم تعد موجودة أو انها انخفضت يتم عكس خسارة الإنخفاض فقط الي الحد الذي لا يتجاوز خسارة الإنخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد الأخرى:

- إيضاح (٧/٣) 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

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريالات السعودية)

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣ - تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

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

٢/٣ - الممتلكات والمعدات

١/٢/٣ - الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات 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 المرسمة
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الدخل.

٢/٢/٣ - إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات 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 والمعدات بقائمة الدخل.

٣/٢/٣ - التكاليف اللاحقة للاقتناء

تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات 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 والمعدات بقائمة الدخل عند تكبدها .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريالات السعودية)

٤/٢/٣ - الاستهلاك

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

مباني وتجهيزات	%٥	حاسب آلي	%١٠
أجهزة تكييف وتبريد	%١٠	الات ومعدات	%١٥
عدد وأدوات	%١٥	سيارات	%٢٠
سقالات وقمط	%١٠	أثاث	%١٠

٥/٣ - 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 إلتزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ 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 الإقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
يتم 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.

٦/٣ - الإستثمارات

١/٦/٣ - 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 السيطرة أيضاً عندما تمتلك الشركة نصف أو أقل من نصف القوة التصويتية في المنشأة المستثمر فيها لكنها تمتلك سلطة أخرى تمكنها من التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة.
يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة بالكامل من تاريخ الإستحواذ وهو تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة وتستمر عملية التوحيد إلى تاريخ توقف السيطرة.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٢/٦/٣- 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 الإستثمار 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 ماتحمله الشركة من واجبات نظامية أو ضمنية أو ماقامت بدفعه نيابة عن المنشأة المستثمر فيها ، وعندما تقوم المنشأة المستثمر فيها لاحقاً بالتقرير عن أرباح فلا يجوز إستئناف إثبات نصيب الشركة المستثمرة في الأرباح إلا بعد أن يتساوى نصيبها من الأرباح مع نصيبها غير المثبت من الخسائر.

٧/٣- المخزون

- يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح . صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر الذي يمكن البيع به في دورة الأعمال الاعتيادية بعد السماح للتكلفة بالتحقق ، وكلما كان ذلك ملائماً ، تكلفة التحويل من حالته الراهنة إلى حالته النهائية . يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المتقادم وبطي الحركة والمعيب ، عندما يكون ذلك ضرورياً .
- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الواصلة .

١/٧/٣ - مخصص مخزون البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة

يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم إجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة إلى قيمتها القابلة للتحقق على أساس تقدير يتم كل فترة مالية ، إذا لزم الأمر ، وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالفائض المقدر وأرصدة التقادم والأرصدة المنخفضة قيمتها . إن العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن التغيرات في الطلب والتدهور المادي ومشاكل الجودة . وبناء عليه ، يتم عمل المخصصات الضرورية ومراجعتها بشكل دوري وبصفة مستمرة من قبل الإدارة في كل فترة مالية .

٨/٣- 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 مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة تنسب لها مباشرة .

١/٨/٣ - مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة

يتم عمل مخصص الخسائر الإنتمانية 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 .

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 .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

١٠/٣ - إلتزامات منافع الموظفين المحددة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشرط وأحكام نظام العمل بالمملكة العربية السعودية عند إنتهاء عقود خدماتهم وتحمل على قائمة الدخل. تم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المترابطة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية. يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة والذي يشمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر بشكل فوري - إن وجدت - تحدد الشركة مصروف الفائدة للإلتزام المكافآت المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة السنوية للإلتزام 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 إستحقاقها.

١١/٣ - دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

تثبت الإلتزامات 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 إلتزام قانوني أو استدلالي على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم الشركة بتسوية الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك للإلتزام.

١٣/٣ - الزكاة

يتم احتساب الزكاة وتكوين مخصص الزكاة للشركة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة، يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي خلال الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

١٤/٣ - الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو أداء حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).
فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك :

١/١٤/٣ - الأصول المالية

الإثبات الأولى 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 الأولى بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقي.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

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 الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي. 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 المستحود 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 كقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها. فيعاد قياسها بالقيمة العادلة.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الإعتراف 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 للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. 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.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

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 (للإلتزام 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 مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. يتم قياس الذمم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الإلتزام المالي بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها اعلاه. حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المستفدة 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 المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها الإلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال الإلتزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط الإلتزام مالي 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.

٣/١٤/٣- مقاصة الأدوات المالية

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

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 إلتزامات 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 .

١٥/٣- إيرادات المبيعات

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

٢٠/٣- إيرادات متنوعة

يتم الاعتراف بالإيرادات المتنوعة على أساس الاستحقاق.

١٦/٣- تكلفة الإيرادات

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

١٧/٣- تكلفة التمويل

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

١٨/٣ - مصروفات عمومية وإدارية :

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

١٩/٣ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اجمالي المبالغ المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة تتضمن أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات وهي تتفق مع. وفي حدود. متطلبات نظام الشركات وارشادات هيئة السوق المالية والنظام الاساسي للشركة.

٢٠/٣ - العملات الأجنبية

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

٢١/٣ - ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية. حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة المخفضة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٢٢/٣ - توزيعات الأرباح

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة عند إقرار هذه التوزيعات من قبل الجمعية العامة للمساهمين وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية.

٢٣/٣ - التقارير القطاعية

للشركة قطاع أعمال واحد لأنشطتها .
القطاع الجغرافي هو مجموعة من الأصول والعمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.
ولدى الشركة قطاع جغرافي واحد في مدينة الرياض.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٠ م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة. وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل الشركة :

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
إطار المفاهيم	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	٠١ يناير ٢٠٢٠ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تعديلات على المعيار متعلقة بتعريف الأعمال	٠١ يناير ٢٠٢٠ م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديلات على المعيار متعلقة بتعريف الأهمية النسبية	٠١ يناير ٢٠٢٠ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على المعيار متعلقة بتخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد ١٩	٠١ يونيو ٢٠٢٠ 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 :

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	٠١ يناير ٢٠٢١ م
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
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	تعديلات على (بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك)	متاح للتطبيق الاختياري تاريخ السريان غير محدد بعد

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ومعدات - بالصادف
١/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المجموع	مقتلات وقطع	عدد وأدوات	أجهزة تكيف وتبريد	حاسب آلي	اثاث	سيارات	آلات ومعدات	مباني وتجهيزات	أراضي	التكلفة :
١٢٧,٢٨٧,٠٢٠	٢٦,٨٧٧,٧٧٩	٥٢١,٧٢٦	٢٥٦,٦٣٥	٣١,٥٩٨	١٨٤,٣٥٦	٨١,٩٧٢	٦٨,١٥٥,٧٢٦	١٣,١٧٧,٢٢٨	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
٤٢٤,١٤٣	-	-	-	٨٧,٣٦٦	٣٤٦,٧٧٧	-	-	-	-	إضافات
(١٢٦,٩٨٩,٠٩٤)	(٢٦,٨٧٧,٧٧٩)	(٥٢١,٧٢٦)	(٢٥٦,٦٣٥)	-	-	-	(٦٨,١٥٥,٧٢٦)	(١٣,١٧٧,٢٢٨)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	استبدادات
٧٣٢,٠٦٩	-	-	-	١١٨,٩٦٤	٥٣١,١٣٣	٨١,٩٧٢	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٩,١٠٦,٥٥٧	١٥,٨٩١,٨٢٥	٣٩٧,٤٧٣	١٥٨,١٩٩	٢٤,٤٥٧	١٤١,٧٢٤	٦٠,٠٦٥	١٠,٥٦٦,٤٠٨	١,٨٦١,٩٠٦	-	الاستهلاك المتراكم :
٥,٣٩٥,٥١٣	١,٤٤٣,٨٨٩	٣٩,١٢٩	١٢,٨٣٢	٢٢,١٧٥	٢٣,٦٤٢	٩,٦٢٩	٣,٤٠٧,٧٨٦	٣٢٩,٤٣١	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
(٣٤,٠٠٨,٨٧٨)	(١٧,٢٣٥,٧١٤)	(٤٣٦,٦٠٢)	(١٧١,٠٣١)	-	-	-	(١٣,٩٧٤,١٩٤)	(٢,١٩١,٣٣٧)	-	إضافات
٤٨٨,٦٩٢	-	-	-	٤٦,٦٣٢	٣٧٢,٣٦٦	٦٩,٦٩٤	-	-	-	استبدادات
٢٤٣,٣٧٧	-	-	-	٧٢,٣٣٢	١٥٨,٧٦٧	١٢,٢٧٨	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
										صافي القيمة الدفترية :
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

- يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:-

	٢٠١٩م	٢٠٢٠م
المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح ١/٢٠)	٩,١٤١,٧٥٦	٥,١٥٥,٢٤٢
المحمل على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢/١)	١٤١,٢١١	٢٤٠,٢٧١
	٩,٢٨٢,٩٦٧	٥,٣٩٥,٥١٣

- بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٠١م باعت الشركة الأراضي والمباني المقامة إلى أحد المساهمين الرئيسيين بالتكلفة الدفترية بمبلغ ٢٨,٩٨٥,٨٩١ ريال (أراضي ١٨,٠٠٠,٠٠٠ مياتي ١٨,٩٨٥,٨٩١) إيضاح رقم (١/١١).

- بتاريخ ٢٠٢٠/٠٧/٠١م باعت الشركة آلات ومعدات وسقالات وقطع إلى شركة مصنع العربات والأشغال الحديدية (أطراف ذات علاقة) بمبلغ ٦٨,٣٢٣,٥٩٦ ريال (آلات ومعدات ٥٧,٠٢٤,٥٠١ ريال وسقالات ققط ١١,٢٩٩,٠٩٥) إيضاح رقم (١/١١).

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢/٥ - السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

المجموع	سقالات وقطع	عدد وأدوات	أجهزة تكييف وتبريد	حاسب آلي	اثاث الرياض	سيارات	آلات ومعدات	مباني وتجهيزات	أراضي	التكلفة :
١١٢,١٨٨,٥٠٦	٢٦,٨٧٨,٠٥٩	٥٨٦,٤٠٠	٣٤١,٦٨٠	٣١,٥٩٨	٤٢٨,٨٠٤	٤,٠٨٨,٥٩٧	٥٢,٢١٦,٥٦٥	٩,٦١٦,٨٠٣	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢٠,٤٩٧,٨٥٠	-	-	-	-	-	-	١٦,٩٣٧,٤٢٥	٣,٥٦٠,٤٢٥	-	إضافات خلال السنة
(٥,٣٩٩,٣٣٦)	(٢٨٠)	(٦٤,٦٧٤)	(٨٥,٠٤٥)	-	(٢٤٤,٤٤٨)	(٤,٠٠٦,٦٢٥)	(٩٩٨,٢٦٤)	-	-	إستبدادات خلال السنة
١٢٧,٢٨٧,٠٢٠	٢٦,٨٧٧,٧٧٩	٥٢١,٧٢٦	٢٥٦,٦٣٥	٣١,٥٩٨	١٨٤,٣٥٦	٨١,٩٧٢	٦٨,١٥٥,٧٢٦	١٣,١٧٧,٢٢٨	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٥,٢١٨,٤٢٦	١٣,٢٠٤,٥٩٩	٣٨١,١٧٦	٢١٥,٩٢٠	٢١,٢٩٨	٣٦٤,٠٩٢	٣,٨٧٣,٥٦٩	٥٠,٧٩٣,١٥٨	١,٣٦٤,٦١٤	-	الإستهلاك المتراكم :
٩,٢٨٢,٩٦٧	٢,٦٨٧,٥٠٦	٨٠,٩٧١	٢٧,٣٢٤	٣,١٥٩	٢٢,٠٨٠	١٩٣,١٢١	٥٠,٧٧١,٥١٤	٤٩٧,٢٩٢	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
(٥,٣٩٩,٣٣٦)	(٢٨٠)	(٦٤,٦٧٤)	(٨٥,٠٤٥)	-	(٢٤٤,٤٤٨)	(٤,٠٠٦,٦٢٥)	(٩٩٨,٢٦٤)	-	-	الإستهلاك المحمل خلال السنة
٢٩,١٠٢,٠٥٧	١٥,٨٩١,٨٢٥	٣٩٧,٤٧٣	١٥٨,١٩٩	٢٤,٤٥٧	١٤١,٧٢٤	٦٠,٠٦٥	١٠,٥٦٦,٤٠٨	١,٨٦١,٩٠٦	-	إستبدادات خلال السنة
٩٨,١٨٤,٩٦٣	١٠,٩٨٥,٩٥٤	١٢٤,٢٥٣	٩٨,٤٣٦	٧,١٤١	٤٢,٦٣٢	٢١,٩٠٧	٥٧,٥٨٩,٣١٨	١١,٣١٥,٣٢٢	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
										صافي القيمة الدفترية :
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
		٦- حق استخدام أصول والتزامات تأجير
		١/٦ - حق استخدام أصول - بالصافي
		التكلفة:
		الرصيد في أول السنة
٣,١٩٧,٦٨٦	٣,١٩٧,٦٨٦	الرصيد في آخر السنة
٣,١٩٧,٦٨٦	٣,١٩٧,٦٨٦	الإستهلاك المتراكم:
-	(٣٧٣,٠٦٣)	الرصيد في أول السنة
(٣٧٣,٠٦٣)	(٦٣٩,٥٣٧)	الإستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)
(٣٧٣,٠٦٣)	(١,٠١٢,٦٠٠)	الرصيد في آخر السنة
		صافي القيمة الدفترية:
		كما في آخر السنة
٢,٨٢٤,٦٢٣	٢,١٨٥,٠٨٦	٢/٦ - التزامات تأجير
		الإجمالي
		الرصيد في أول السنة
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المسدد خلال السنة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٠٧,٤٧١)	الرصيد في آخر السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٩٢,٥٢٩	الفائدة المؤجلة
		الرصيد في أول السنة
٤٠٢,٣١٤	٣٢١,١٣٦	المحمل على المصروفات
(٨١,١٧٨)	(١١٧,١٥٢)	الرصيد في آخر السنة
٣٢١,١٣٦	٢٠٣,٩٨٤	القيمة الحالية للالتزام
		في أول السنة
٣,١٩٧,٦٨٦	٢,٦٧٨,٨٦٤	مصروفات مدفوعة مقدما خلال السنة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٠٧,٤٧١)	تكاليف التمويل
٨١,١٧٨	١١٧,١٥٢	في آخر السنة
٢,٦٧٨,٨٦٤	٢,٣٨٨,٥٤٥	
		الجزء المتداول
٥٣٣,٥٦٤	٧٤٠,٩٨٠	الجزء غير المتداول
٢,١٤٥,٣٠٠	١,٦٤٧,٥٦٥	

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	نسبة الملكية
(معدلة)		% ٩,٠٨
٥,٨٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠	
-	٢٠,٥٦٢,٤٤١	
٥,٨٠٠,٠٠٠	٢٦,٣٦٢,٤٤١	

(*) بتاريخ ٢٠١٩/١/٣ م تم تعديل اسم الشركة من شركة فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية الى الشركة الألمانية السعودية للصناعة.

(**) قامت الشركة بشراء عدد ٢٢,٥٠٠ سهم في شركة فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠ ريال.

(***) بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢٥ م تم تنازل أحد المساهمين في شركة فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية عن عدد ٢٥٠,٠٠٠ سهم لصالح الشركة الوطنية للبناء والتسويق بمبلغ ٥,٥٧٥,٠٠٠ ريال وذلك بموجب قرار مجلس إدارة شركة الثنيان بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢٥ م وتم تمويل إجمالي المبلغ من أحد المساهمين السيد/ فهد بن ثنيان فهد الثنيان بتاريخ - تم استكمال الإجراءات النظامية لنقل ملكية الأسهم خلال سنة ٢٠٢٠ م.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م قامت إدارة الشركة بتقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة وبلغت ٢٦,٣٦٢,٤٤١ ريال وفقاً لعملية التقييم التي قام بها مكتب عبد المجيد منقل للتقييم ترخيص رقم (٣٩١٢٠٠٠٠٠٢).

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٨- استثمارات في شركات تابعة - غير موحدة

النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
صناعي	٢٠٢٠م	٢٠١٩م		
	% ١٠٠	% ٠		
شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته			١٨٣,٠٢٩,٣٥٨	-

- بناءً على محضر اجتماع الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بالموافقة على الإستحواذ على كامل حصص شركة أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته بمبلغ ١٨٠ مليون ريال بموجب العقد المبرم بين شركة أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته (شركة شخص واحد) ويمثلها المكرم / فهد ثنيان فهد الثنيان - طرف اول . والشركة الوطنية للبناء والتسويق - ويمثلها المكرم / محمد صالح العواد طرف ثاني - والذي ينص على شراء وتملك شركة أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته بكامل اصولها ومعدات ما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات شاملة النتائج المالية لكامل العام المالي ٢٠٢٠م .

وقامت الشركة بأعداد دراسة بالقيمة العادلة للاستثمار عن طريق مقيم معتمد لدى هيئة المقيمين وبلغت القيمة العادلة للشركة مبلغ ٢١٨ مليون ريال وبناء على ذلك قامت الشركة باستكمال التعاقد مع شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته على أساس التكلفة الدفترية للشركة ويتم سداد كامل القيمة بالإتفاق بين الطرفين عن طريق المقايضة والمبادلة بأصول عينية او سداه نقداً ، ويلتزم الطرف الثاني - الشركة الوطنية للبناء والتسويق بإنهاء اجراءات نقل الملكية امام الجهات الرسمية خلال ١٨٠ يوم من تاريخ التوقيع .

- وتم سداد مبلغ ١٧٢,٢٥٧,٩٢٤ ريال من تحت حساب قيمة الاستثمار كما يلي :-

١- بيع بالمقايضة والمبادلة للأراضي والمباني المقامة عليها بالشركة الى المساهم / فهد ثنيان فهد الثنيان بمبلغ ٢٨,٩٨٥,٨٩٢ ريال - (إيضاح ١/١١).

٢- إقفال المديونيات الخاصة بشركة مصنع العربات والأشغال الحديدية وشركة أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته (اطراف ذات علاقة) بمبلغ ١٠٨,١٠٧,٣٩٩ ريال ، ومبلغ ٣٥,١٦٤,٦٣٣ ريال على التوالي نظير عقود تحويل دين - (إيضاح ١/١١).

وحتى تاريخ القوائم المالية لم يتم استكمال الإجراءات النظامية لنقل الملكية ولذلك لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة أجيح ولذلك تم إثبات الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية لحين الانتهاء من الإجراءات النظامية.

وفيما يلي حركة الاستثمارات في شركات تابعة - غير موحدة :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	قيمة شراء الاستثمار
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	خسائر ناتجة عن الإستحواذ
(٤,١٣٥,٣٥٥)	-	نصيب الشركة في ارباح العام
٧,١٦٤,٧١٣	-	
١٨٣,٠٢٩,٣٥٨	-	

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٩- مخزون
-	١٨,٣٠٨,٧٠٣	حديد خردة مجهز
-	٦,٨٦٤,٢٣٧	أحبار طباعة
٦٥٤,٢٢٧	٩,٦١٥,٠٩٥	مواد بناء أخرى
٦٥٤,٢٢٧	٣٤,٧٨٨,٠٣٥	

- خلال العام قامت الشركة ببيع مخزون حديد خردة مجهز وأحبار طباعة لشركة مصنع العربات والأشغال الحديدية بمبلغ ٣٦,٤٩٣,٠٥١ ريال وبتكلفة ٢٥,١٧٢,٩٤٠ ريال - (إيضاح رقم ١/١١) .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>
١,٧٣٣,١٤٧	٦,١٢١,٣٣٤
١٦,٤٢٧,٠٦١	١٦,٧٥٢,٣٣٥
١١٠,٣٣٣	٢٢٥,٧١٢
-	٢,٦٩٤,٢٤٠
٤,٧٣٥,٣٨٧	٥,٢٨٤,٢٢١
٢١,٢٧٢,٧٨١	٢٤,٩٥٦,٥٠٨
(٣,٤١١,٢٥٣)	(٥,٤١١,٢٥٣)
١٧,٨٦١,٥٢٨	١٩,٥٤٥,٢٥٥
١٩,٥٩٤,٦٧٥	٢٥,٦٦٦,٥٨٩

١٠- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصادفي العملاء

دفعات مقدمة للموردين
تأمين مقابل خطابات ضمان
ضريبة القيمة المضافة

مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ايضاح ٢/١٠)

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>
-	٤,٢٨٠,٤٣٢
١,٧٣٣,١٤٧	١,٨٤٠,٩٠٢
١,٧٣٣,١٤٧	٦,١٢١,٣٣٤

١/١٠- أعمار المدينون التجاريون

شهرين حتي ٣ شهور
أكثر من ثلاثة شهور

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>
-	٣,٤١١,٢٥٣
٣,٤١١,٢٥٣	٢,٠٠٠,٠٠٠
٣,٤١١,٢٥٣	٥,٤١١,٢٥٣

٢/١٠- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الرصيد في أول السنة
المكون خلال السنة
الرصيد في آخر السنة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

وتتمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات الخاضعة لسيطرة أو تتأثر بشكل كبير من قبل هذه الأطراف (الأطراف الأخرى ذات الصلة). خلال هذه السنة قامت الشركة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية: (تمت الموافقة على شروط تلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة).

١/١١- أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

حجم المعاملة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الاسم
٢٠٢٠م ١٣١,٩٢١,١١٥	مبيعات خردة تجهزة	بعض المساهمين شركاء بها	مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته
٢٠١٩م ١٥٣,٣٥٥,١٠٥	سداد موردين بالنيابة عن الشركة		
٩٤,٠٨١,٤٥٦	مشتريات أصول ثابتة بموجب عقود بيع		
١٣,٠٧٢,٨٥٠	بين الطرف ذات العلاقة والشركة بناء على موافقة مجلس الإدارة.		
(٧,٣٤٧,٢٣٢)	سداد رواتب الموظفين ومصروفات أخرى.		
(٣٥,١٦٤,٦٣٣)	اقفال المديونية على حساب جاري فهد الثنيان - (إيضاح ٨).		
٣٦,٤٩٣,٠٥١	مبيعات خردة وسكراب غير مجهز	بعض المساهمين شركاء بها	شركة مصنع العربات والأشغال الحديدية
٦٨,٤٩٤,٣٢٥	بيع أصول ثابتة آلات ومعدات وأجهزة تبريد وعدد أدوات وسقالات.		
٣,١٢٠,٠٢٣	سداد مصروفات وضريبة.		
(١٠٨,١٠٧,٣٩٩)	اقفال المديونية على حساب جاري فهد الثنيان - (إيضاح ٨).		
٧,٤٢٥,٠٠٠	تمت الموافقة على شراء الأصول ثابتة من قبل مجلس الإدارة بموجب عقود بيع بين المساهم الرئيسي والشركة.	مساهم رئيسي	فهد بن ثنيان فهد الثنيان
٢٨,٩٨٥,٨٩٢	بيع بالمقايضة الأراضي والمباني المقامة عليها بالقيمة الدفترية بموجب عقد - (إيضاح ٨).		
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	قيمة الاستحواذ على شركة أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته بموجب اتفاقية استحواذ والموافقة عليها من قبل الجمعية العامة الغير عادية.		
٣٥,١٦٤,٦٣٣	اقفال جاري شركة أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته بموجب عقد تحويل الدين.		
١٠٨,١٠٧,٣٩٩	اقفال جاري شركة مصنع العربات بموجب عقد تحويل الدين بغرض سداد المديونية.		
١٦,٥٠٠,٠٠٠	تسوية رصيد الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية		

١/١/١١- 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 :

٢٠١٩/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
٣٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠
٢٣٥,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠

مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
رواتب وما في حكمها كبار التنفيذيين (إيضاح ٢١)

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢/١١ - المستحق من أطراف ذات علاقة</u>
١٣,٠٥٧,٣٥٩	-	مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته
<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٣/١١ - المستحق إلى أطراف ذات علاقة</u>
-	٧,٧٣٤,٦٥٦	فهد بن ثنيان فهد الثنيان
<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>١٢ - النقد وما في حكمه</u>
٢,٩٩٨,٨٧٥	٣,٢٤٠,١٩٣	حسابات جارية في بنوك محلية
<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>١٣ - رأس المال</u>
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

- 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 أسهم الشركة كأسهم عينية.

- بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩ هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧ م 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 ٢٠٢٠ م 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 المبقة بمبلغ ٥٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال وجاري استكمال الاجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي.

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>١٤ - احتياطي نظامي</u>
٧,٧٦٧,٦٧٠	٨,٣٨٩,٩١٦	الرصيد في أول السنة
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	المحول الى زيادة رأس المال (إيضاح ١٣)
٦٢٢,٢٤٦	٢,٣٣٢,٢٣٤	المكون عن السنة
<u>٨,٣٨٩,٩١٦</u>	<u>٧,٧٢٢,١٥٠</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.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

١٥- التزامات منافع الموظفين المحددة

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

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
١,٨٧٣,٨٣٩	٢,٢٧٢,٥٨٠	الرصيد أول السنة
٣١٤,٠٤٣	٣٢٥,٧٧١	المخصص للسنة
-	(٣١٣,٢٩٠)	الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٨٤,٦٩٨	٦٤,٧٦٩	تكاليف تمويل
<u>٢,٢٧٢,٥٨٠</u>	<u>٢,٣٤٩,٨٣٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الافتراضات المستخدمة في احتساب المخصص كالتالي:
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
٧٤ سنة	٧٤ سنة	سن الوفيات في المملكة العربية السعودية
٤,٥٢%	٢,٨٥%	معدل الخصم
٣,٥%	٣,٥%	معدل دوران الموظفين
٢,٥%	٢%	معدل الزيادة السنوية للرواتب

تحليل الحساسية في حالة تغير احد العوامل الرئيسية

- زيادة في معدل الزيادة السنوية للرواتب بنسبة ١%
- نقص في معدل الزيادة السنوية للرواتب بنسبة ١%
- زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
- نقص في معدل الخصم بنسبة ١%

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٢,٤٥٤,٦٥١	٢,٣٦٢,٠٥٦
٢,١١١,٥٦٧	٢,٣٣٥,٩٨٥
٢,١١٥,٥٢٧	٢,٥٦٠,٤٩٤
٢,٤٥٣,٢٤٥	٢,١٥٥,٠٣١
<u>٢٠,٩٠٣,٠١٧</u>	<u>٣٦,١٦٦,٤٢٠</u>

١٦- بنوك - تسهيلات إئتمانية
بنك الإنماء

حصلت الشركة على تسهيلات إئتمانية لتمويل إتمادات مشاركة ثم مرابحة بموجب كفالات غرم وأداء من قبل أحد المساهمين الرئيسيين وآخرين وكذا رهن عقاري يخص أحد المساهمين الرئيسيين .

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
١٥,٨٣٩,٣٤١	١٩,٢٤٨,٦٩١
٦٩١,٤٠٨	٧٤٥,١٥٩
٢٠١,٠٩٤	-
٢,٥٨٠,٤٠٤	٢,٥٨٠,٤٠٤
٧٥٣,٢٢٣	١٦٧,٢٥٠
<u>٤,٢٢٦,١٢٩</u>	<u>٣,٤٩٢,٨١٣</u>
<u>٢٠,٠٦٥,٤٧٠</u>	<u>٢٢,٧٤١,٥٠٤</u>

١٧- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

- موردون
- حسابات موظفين
- ضريبة القيمة المضافة
- عملاء - دفعات مقدمة
- أخرى

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	١٨- مخصص الزكاة
		١/١٨- مكونات الوعاء الزكوي التقريبي للشركة من البنود التالية
١٤٤,٤٩١,٩٨٣	١٥٥,٠٢٩,٣٨٠	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
(١١١,٦٣١,٩٠٠)	(٢٠٨,٧٩٠,٩٠٤)	إجمالي العناصر الغير خاضعة للزكاة
٣٢,٨٦٠,٠٨٣	(٥٣,٧٦١,٥٢٤)	الوعاء
٣٣,٥١٠,٦١١	٢٠,٩٢٢,٩٧٩	الربح المعدل
٨٣٧,٧٦٥	٥٢٣,٠٧٤	الزكاة

- تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢/١٨- حركة مخصص الزكاة
		الرصيد في أول السنة
١,٥٦٦,٤٣٠	٨٣٧,٧٦٥	المسدد خلال السنة
(١,٥٦٦,٤٣٠)	(٨٣٧,٧٦٥)	المكون خلال السنة
٨٣٧,٧٦٥	٥٢٣,٠٧٤	الرصيد في آخر السنة
٨٣٧,٧٦٥	٥٢٣,٠٧٤	

٣/١٨ - الوضع الزكوي

- قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م وحصلت الشركة على شهادة مقيدة لسنة ٢٠١٩ م.
- بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٢٥ م ورد للشركة مطالبة زكوية عن الاعوام ٢٠١٤ م، ٢٠١٥ م بمبلغ ١,٠٧٦,٣١٠ ريال سعودي وقد قامت الشركة بتسجيل هذا المبلغ كمخصص مطالبات حتى تنتهي من إجراءات الاعتراض على هذا المبلغ.

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	١٩- المبيعات
١٥٣,٣٥٥,١٠٥	١٦٨,٢٥٨,٤٢٥	مبيعات حديد خرده مجهزة
٦,٧٥٠,٠٠٣	١٣,٦٣٥,٥٣٩	مبيعات مواد بناء متنوعة
٤,٢١٨,١٠٠	١,٩٧٨,٨٩٧	مبيعات مستلزمات طبية
٢,٤٣٤,٠٥٤	١٢,٠٦٧,١٤٥	مبيعات أحبار الطباعة
٢,٩٠٨,٣٦٥	٧,٧٤٨,١٩٥	ديكورات ودهانات
١,١٣٩,٢٠٥	١,٢٦٨,١٦٧	ايجارات سقالات
١٧٠,٨٠٤,٨٣٢	٢٠٤,٩٥٦,٣٦٨	

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠- تكلفة المبيعات
٣١,٤٨٥,٣٥١	٣٤,٧٨٨,٠٣٥	مخزون بضاعة أول السنة
١٤٤,٣٧١,٠٦٦	١٣٦,٦٧٧,١٧٧	المشتريات خلال السنة
١٣,٨٥٢,٧٩٤	١٣,٢٤٢,٤٤٨	مصرفات مباشرة أخرى (إيضاح ١/٢٠)
١٨٩,٧٠٩,٢١١	١٨٤,٧٠٧,٦٦٠	
(٣٤,٧٨٨,٠٣٥)	(٦٥٤,٢٢٧)	مخزون بضاعة آخر السنة (إيضاح ٩)
١٥٤,٩٢١,١٧٦	١٨٤,٠٥٣,٤٣٣	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

٢٥- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

- بتاريخ ١٤٤٢/٨/٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/١٦ م قامت الشركة بتعديل عقد تأسيس شركة أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته بأسم الشركة الوطنية للبناء والتسويق وتم تعديل السجل التجاري في ١٤٤٢/٨/٣ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/١٧ م.
- بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٥ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٣/٢٨ م تم تعديل النظام الأساسي للشركة بزيادة رأس المال وتعديل السجل التجاري في ١٤٤٢/٠٨/١٥ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٣/٢٨ م.
بخلاف ما ورد اعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة وحتى تاريخ التقرير والتي قد تؤثر على القوائم المالية للشركة.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٣٠ م.