

الشركة الوطنية للبناء والتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
تقرير المراجع المستقل  
عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١

- تقرير فحص المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

٢

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

٣

- قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

٤

- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

٥

- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

٢٠-٦

- إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

## تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

### مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للبناء والتسويق (شركة مساهمة سعودية مدرجة) "الشركة" وشركتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى . إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية . إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص :

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية . يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى . ويعد الفحص أقل إلى حد كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي فهو لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة . وبناء عليه فإننا لن نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج :

استناداً إلى فحصنا ، لم يصل إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن السيد العيوطي وشركاه



محمد السيد العيوطي

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٢١١)



الرياض في : ٠٥ صفر ١٤٤٣هـ

الموافق : ١٢ سبتمبر ٢٠٢١م

الشركة الوطنية للبناء والتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

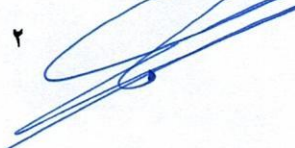
معدل (إيضاح ١٥) ٢٠٢٠/٠١/٠١ م	معدل (إيضاح ١٥) ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	معدل (غير مراجعة) ٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	إيضاح	الأصول
٤٢١,٨٧٨,٠٨٢	٣٤٥,٧٢٠,٦٠٩	٣٤٢,٧٧٩,٧١٣		الأصول غير المتداولة
٣,٩٩١,٩٢٢	٣,٢٤١,١٨٢	٢٩,٩٦٦,٥٤٧	١/٣	ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
١٤,٥١٦,٢٣٢	-	-		حق استخدام الأصول - بالصافي
١١,٢٧٤,٨١٠	١٨,٤٠٦,٨٦١	١٩,٥٥٥,٦٣٣	٤	اصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٣,٢٣٥,٥٠٠	٥	استثمارات في شركة زميلة
٤٥١,٦٦١,٠٤٦	٣٦٧,٣٦٨,٦٥٢	٣٩٥,٥٣٧,٣٩٣		عقارات استثمارية تحت التطوير
٨٢,٨٤٢,٠٩٦	٢٦,٠٠١,٦٤٨	٣٠,٢٣٠,٨٨٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٨,٩٧٦,٢١١	٤٤,٠٣٧,٦٦٩	٦٣,٢٦٣,٢٢٥	٦	مخزون
-	٥,٦٤٦,٣١٠	٢٠,٨٤٦,٥٣٦	١/٧	مدنون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٧,٤٢٦,٩٠٠	٣٥,٩٧٧,٦٣٠	٣٣,١٥٣,٥٢٤		المستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٩,٢٤٥,٢٠٧	١١١,٦٦٣,٢٥٧	١٤٧,٤٩٤,١٧١		النقد وما في حكمه
٥٩٠,٩٠٦,٢٥٣	٤٧٩,٠٣١,٩٠٩	٥٤٣,٠٣١,٥٦٤		مجموع الأصول المتداولة
				مجموع الأصول
				حقوق المساهمين والالتزامات
				حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٨,٣٨٩,٩١٦	٧,٧٢٢,١٥٠	٧,٧٢٢,١٥٠		احتياطي نظامي
٥٩,٧٦١,٩٦١	٣٠,٨٧٥,٨٩٣	٥٥,٩٦٧,٩٢٥		أرباح مبقاة
٨٦,٤٤٧	٤٠٧,٩٦٤	٤٠٧,٩٦٤		أرباح إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
١٢٨,٢٣٨,٣٢٤	١٥٩,٠٠٦,٠٠٧	١٨٤,٠٩٨,٠٣٩		مجموع حقوق المساهمين
				الالتزامات غير المتداولة
٣,٤٥١,١٠٥	٢,٨٤٩,٥٥٣	٣٠,٢٩٧,٧٦٥	٢/٣	إلتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢,٥٠٠,٠٦٦	٢,٦٥٥,٣٤٤	٢,٩٣٠,٣٤٤	٩	التزامات منافع الموظفين المحددة
٥,٩٥١,١٧١	٥,٥٠٤,٨٩٧	٣٣,٢٢٨,١٠٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
٢٣٥,١٣٦,٠٦٦	٢٣٧,١٣١,٣٢٣	٢٤٤,٥٣٦,٩٤٦	١٠	قروض وتسهيلات البنكية
٦٣٢,٤٣٨	٨٤٤,٧٩٧	٨٤٤,٧٩٧	٢/٣	إلتزامات تأجير - الجزء المتداول
٤٢,٦٣٦,٩٢٤	٦٧,٤٣٣,٧٧٨	٧٠,٧٩٦,٢٣٠	١١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٥,٠١٥,٨٥٧	٨,٤٠٢,٣٢٢	٧,٥٦٥,٨٧٤	٢/٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٢١٩,١٦٣	٧٠٨,٧٨٥	١,٩٦١,٥٦٩	١٢	مخصص الزكاة
١,٠٧٦,٣١٠	-	-	١/٢/١٢	مخصص مطالبات
٤٥٦,٧١٦,٧٥٨	٣١٤,٥٢١,٠٠٥	٣٢٥,٧٠٥,٤١٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
٤٦٢,٦٦٧,٩٢٩	٣٢٠,٠٢٥,٩٠٢	٣٥٨,٩٣٣,٥٢٥		مجموع الإلتزامات
٥٩٠,٩٠٦,٢٥٣	٤٧٩,٠٣١,٩٠٩	٥٤٣,٠٣١,٥٦٤		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



الإدارة المالية

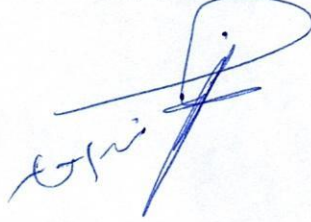


الشركة الوطنية للبناء والتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولي الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠/٠٦/٣٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م (غير مراجعة)	إيضاح	
معدلة (إيضاح ١٥)			
١٥٣,٦٩٦,٩٦٨	٢٩٨,٠٣٤,٤١٦	١٣	الإيرادات
(١٣٨,٩٢٠,٢٣٥)	(٢٦٢,٢٧٤,١٢٣)	١٣	تكلفة الإيرادات
١٤,٧٧٦,٧٣٣	٣٥,٧٦٠,٢٩٣		مجمل الربح
(٣,٦٥٥,٥١٠)	(٧,٠٤٠,٨٧٨)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢٨٧,٤٤٣)	-		مخصص خسائر انتمائية متوقعة
١٠,٨٣٣,٧٨٠	٢٨,٧١٩,٤١٥		صافي دخل التشغيل
(٥,٤٢٠,٣٢٧)	(٣,٢٨٤,٦١٢)	١٣	(مصروفات) إيرادات أخرى
٢٦٣,٣٩٢	٣٠,٨٩١		مصاريف التمويل
٢,٨٥٢,٨٢١	١,١٤٨,٧٧٢		إيرادات أخرى
(٢,٣٠٤,١١٤)	(٢,١٠٤,٩٤٩)		حصة الشركة الأم في أرباح استثمارات في شركة زميلة
٨,٥٢٩,٦٦٦	٢٦,٦١٤,٤٦٦		مجموع (مصروفات) إيرادات أخرى
(٧٧٢,٨٤٠)	(١,٥٢٢,٤٣٤)	١/١٢	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٧,٧٥٦,٨٢٦	٢٥,٠٩٢,٠٣٢		مخصص الزكاة
-	-		صافي دخل الفترة العائد إلى المساهمين
٧,٧٥٦,٨٢٦	٢٥,٠٩٢,٠٣٢		بنود الدخل الشامل الآخر
٠,٦٥	٢,٠٩	١٤	صافي الدخل الشامل للفترة العائد إلى المساهمين
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

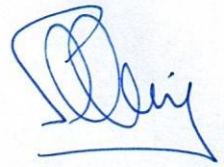
رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



الإدارة المالية



الشركة الوطنية للبناء والتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

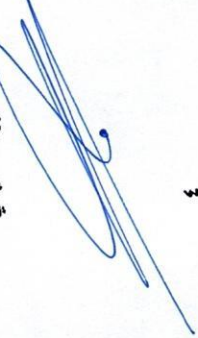
مجموع حقوق المساهمين	أرباح إعادة تقييم	أرباح إعادة تقييم	أرباح مبيقة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٢٩,٤١٤,٥٢٤	٢٠٠,٢٩٧	-	٦,٠٨٢٤,٣١١	٨,٣٨٩,٣١١	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,١٧٦,٢٠٠)	(١١٣,٨٥٠)	-	(١,٠٦٢,٣٥٠)	-	-
١٢٨,٢٣٨,٣٢٤	٨٦,٤٤٧	-	٥٩,٧٦١,٩٦١	٨,٣٨٩,٩٦٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,١٠٩,١٩٥	-	-	٢,١٠٩,١٩٥	-	-
٥,٦٤٧,٦٣١	-	-	٥,٦٤٧,٦٣١	-	-
٧,٧٥٦,٨٢٦	-	-	٧,٧٥٦,٨٢٦	-	-
١٣٥,٩٩٥,١٥٠	٨٦,٤٤٧	-	٦٧,٥١٨,٧٨٧	٨,٣٨٩,٩٦٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦٩,٤٧٧,٢٤٢	٥١٣,٥٨٧	٢٠,٥٦٢,٤٤١	٢٠,٦٧٩,٠٦٤	٧,٧٢٢,١٥٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٠,٤٧١,٢٣٥)	(١٠٥,٦٢٣)	(٢٠,٥٦٢,٤٤١)	١٠,١٩٦,٨٢٩	-	-
١٥٩,٠٠٦,٠٠٧	٤٠٧,٩٦٤	-	٣٠,٨٧٥,٨٩٣	٧,٧٢٢,١٥٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٠٩٢,٠٣٢	-	-	٢٥,٠٩٢,٠٣٢	-	-
١٨٤,٠٩٨,٠٣٩	٤٠٧,٩٦٤	-	٥٥,٩٦٧,٩٢٥	٧,٧٢٢,١٥٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



الإدارة المالية



الرصيد في ٢٠٢٠/١/٠١م قبل التعديل (مراجعة)  
تصحيح أخطاء سنوات سابقة - إيضاح رقم ١٥  
الرصيد في ٢٠٢٠/١/٠١م المعدل - إيضاح رقم ١٥ (مراجعة)  
صافي دخل الفترة قبل التعديل  
تصحيح أخطاء على دخل الفترة  
صافي دخل الفترة المعدل - إيضاح رقم ١٥  
الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠م المعدل - إيضاح رقم ١٥ (غير مراجعة)

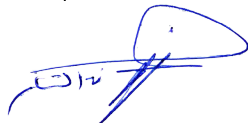
الرصيد في ٢٠٢١/١/٠١م قبل التعديل (مراجعة) - إيضاح ١٥  
تصحيح أخطاء سنوات سابقة - إيضاح رقم ١٥  
الرصيد في ٢٠٢١/١/٠١م يعد التعديل - إيضاح ١٥  
صافي الدخل الشامل للفترة - إيضاح ١٥  
الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠م (غير مراجعة) - إيضاح ١٥

**الشركة الوطنية للبناء والتسويق**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

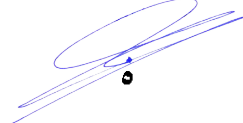
٢٠٢٠/٠٦/٣٠ (غير مراجعة)	٢٠٢١/٠٦/٣٠ (غير مراجعة)	إيضاح
٨,٥٢٩,٦٦٦	٢٦,٦١٤,٤٦٦	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
١١,٨٤٧,١٦٥	٥,٨٧١,٧٣٥	صافي دخل الفترة قبل الزكاة العائد إلى المساهمين
٤٦٩,٧٦٩	٩٣٥,٣٠٥	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٥,٤٢٠,٣٢٧	٣,٢٨٤,٦١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٨٥٢,٨٢١)	(١,١٤٨,٧٧٢)	استهلاك حق استخدام الأصول
٢٨٧,٤٤٣	-	مصاريف تمويل
١٥٠,٧٥٦	٢٧٥,٠٠٠	حصة الشركة في أرباح استثمارات في شركة زميلة
٢٣,٨٥٢,٣٠٥	٣٥,٨٣٢,٣٤٦	انخفاض في قيمة مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
		التزامات منافع الموظفين المحددة
		التغيرات في الأصول والالتزامات
		نقص (زيادة)
٢٩,٠٤٨,٠٦٢	(٤,٢٢٩,٢٣٨)	مخزون
(٦٤,٦٢٧,٦٢٢)	(١٩,٢٢٥,٥٥٦)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٩٥,٩٩٠	(١٥,٢٠٠,٢٢٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
		(نقص) زيادة :
٣,٤٣٨,٦٧٥	٣,٣٦٢,٤٥٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤٤,٧٧١,٥٥٦	(٨٣٦,٤٤٨)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٠١٧,٢٩٠)	(٢٦٩,٦٥٠)	المسدد من الزكاة
(٥,٣٨٧,٨٥٦)	(١,٨٥٤,٥٧٨)	المسدد من مصاريف التمويل
٣١,٥٧٣,٨٢٠	(٢,٤٢٠,٨٩٨)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج عن عمليات التشغيل
		التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
(٢٠,٣٦٢,٥١٦)	(٢,٩٣٠,٨٣٩)	(شراء) ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣,٢٣٥,٥٠٠)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٢٠,٣٦٢,٥١٦)	(٦,١٦٦,٣٣٩)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(٢٦٧,٥٢٩)	(١,٦٤٢,٤٩٢)	المسدد من عقود الإيجار
(١١,٦٤٩,٨١٥)	٧,٤٠٥,٦٢٣	صافي الحركة على القروض والتسهيلات البنكية
(١١,٩١٧,٣٤٤)	٥,٧٦٣,١٣١	صافي التدفق النقدي الناتج عن (المستخدم في) عمليات التمويل
(٧٠٦,٠٤٠)	(٢,٨٢٤,١٠٦)	صافي (النقص) في الأرصدة النقدية
٧,٤٢٦,٩٠٠	٣٥,٩٧٧,٦٣٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٧٢٠,٨٦٠	٣٣,١٥٣,٥٢٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
-	(٢٧,٦٦٠,٦٧٠)	إضافات حق استخدام الأصول
-	٢٧,٦٦٠,٦٧٠	إضافات التزامات التأجير

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



الإدارة المالية



**الشركة الوطنية للبناء والتسويق**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**١- عام**

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

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 ومقالات عامة للمباني وأعمال الديكور والدهانات والمواد الكيماوية والهدايا الدعائية .

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

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

٤/١- تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة حسابات الشركة والشركة التابعة لها والمشار إليها باسم المجموعة وهي كما يلي :-

شركة تابعة	بلد المنشأة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	نسبة الملكية
شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته	المملكة العربية السعودية	صناعي	٢٠٢٠/١٢/٣١ %١٠٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠ %١٠٠

**٥/١- أحداث هامة:**

في ضوء انتشار فيروس كوفيد ١٩ في المملكة العربية السعودية وما نتج عنه من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، قامت المجموعة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، لضمان صحة وسلامة موظفيها، قامت إدارة المجموعة أيضا بمراجعته التأثير على الأحكام والتقديرات والافتراضات الأساسية حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. نظراً لأن الوضع متغير وسريع التطور فإن التقديرات والافتراضات والأحكام الصادرة عن المجموعة فيما يتعلق بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات كما هي معروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة تمثل أفضل تقدير لها في ظل الظروف الحالية. وستواصل إدارة المجموعة مراقبتها للوضع عن كثب.

٦/١- في تاريخ المركز المالي تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ١٧٨,٢١١,٢٤٥ ريال سعودي وقد تم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث جاري حالياً التفاوض مع الجهات المقرضة لإعادة جدولة القروض القائمة مما سيؤدي إلى انخفاض الالتزامات المتداولة وتحقيق راس مال عامل موجب ومن المتوقع الانتهاء من تلك المفاوضات بنهاية العام الحالي.

**٢- أسس الإعداد**

**١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين". لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة، لذلك يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة أصدرتها المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

**الشركة الوطنية للبناء والتسويق**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢/٢- أساس توحيد القوائم المالية**

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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. يُفترض 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.

**٣/٢- أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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.

**٤/٢- عملة العرض**

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

**٥/٢- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة أن تقوم الإدارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعروضة للأصول والالتزامات والدخل والمصروفات والإفصاحات عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بهذا التعديل، وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الجوهرية لعدم التيقن من التقديرات كانت مماثلة لتلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

**٦/٢- الممتلكات والمعدات**

**١/٦/٢- الاعتراف والقياس**

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض، إن وجدت، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ.

- تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لاقتناء الأصول. وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي اقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الاقتراض 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.

**٢/٦/٢- 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.

**٣/٦/٢- التكاليف اللاحقة لاقتناء**

تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المجموعة 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 - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**٤/٦/٢ - 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 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 أعمارها الإنتاجية الاقتصادية أو فترة التاجير غير المنتهية، أيهما أقل، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترات المقارنة:

- مباني على أراضي مستأجرة	٥%	- أجهزة تكيف وتبريد	١٠-٢٠%
- آلات والمعدات	٥-١٥%	- عدد وأدوات	١٥%
- سيارات	٢٠%	- أجهزة مكتبية وحاسب آلي	٢٠%
- أثاث	١٠%		

**٧/٢ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**

ظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم استهلاكها من قبل المجموعة عندما تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات.

**٨/٢ - تكلفة الإقتراض**

- تم إضافة تكاليف التمويل الخاصة بتملك أو إنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للغرض المراد استخدامه فيه إلى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام.  
- يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى على قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها.

**٩/٢ - حق استخدام أصول والتزامات تأجير**

- قامت المجموعة بالاعتراف بأصول والتزامات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الإلتزامات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.  
- يتم مبدئياً قياس الأصول والإلتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.  
١- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:  
- مبلغ القياس المبدئي للإلتزامات الإيجار.  
- أي دفعات إيجارية 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 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.

**الشركة الوطنية للبناء والتسويق**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٠/٢ - استثمارات في شركات زميلة**

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للشركة المستثمرة تأثير مهم عليها والتي لاتعد منشأة تابعة أو حصة في مشروع مشترك، والتأثير المهم هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة الزميلة ولكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات، يفترض وجود تأثير مهم على المنشأة الزميلة عندما تحتفظ الشركة المستثمرة بنسبة ٢٠% أو أكثر من القوة التصويتية للمنشأة الزميلة ، مالم يكن هناك دليل على عدم وجود تأثير مهم وفي المقابل يفترض عدم وجود تأثير مهم إذا احتفظت الشركة المستثمرة بنسبة أقل من ٢٠% من القوة التصويتية للمنشأة الزميلة ، مالم يكن هناك دليل على تأثير مهم.

**١١/٢ - المحاسبة عن الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية**

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الاستثمارات في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يتم إثبات الاستثمار الأولي بتكلفة الاستحواذ 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 انخفاض قيمة الاستثمار الى الصفر يتم إثبات الخسائر الإضافية من خلال مخصص خسائر الاستثمار 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.

**١١/٢ - العقارات الاستثمارية**

العقارات الاستثمارية - المباني لغرض تأجيرها أو لزيادة رأس المال أو كليهما والعقارات قيد الإنشاء والتي يجري تطويرها للاستخدام في المستقبل كاستثمارات عقارية يتم قياسها أولاً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. وبعد الاعتراف الأولي ، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك و/ أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. ولأغراض الإفصاح فقط يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على أساس التقييم السنوي الذي يجريه مقيم خارجي مستقل معتمد.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول. يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية سواء عندما يتم التصرف فيها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع تحقيق أي منافع اقتصادية مستقبلية من التصرف فيها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل في فترة الاستبعاد. يتم إجراء التحويل إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام، وتستخدم القيم الدفترية للعقارات للمحاسبة اللاحقة. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك العقارات الاستثمارية في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بآثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

**١٢/٣ - المخزون**

- يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون علي أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لإقتناء المخزون وكذلك كافة التكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. وفي حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل تكلفة المواد والعمالة والتوزيع المناسب للنفقات غير المباشرة، يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المتقادم وبطئ الحركة والمعيب ، عندما يكون ذلك ضرورياً.  
- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الواصلة .

**١/١٢/٣ - 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 .

**١٣/٢ - 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.

**الشركة الوطنية للبناء والتسويق**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على الفوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**١/١٣/٢ - مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة**

يتم عمل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عندما يوجد دليل موضوعي على أن المجموعة 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 انخفاض 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.

**١٤/٢ - النقد وما في حكمه**

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصفوف 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 بالصفوف والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة النقدية.

**١٥/٢ - 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 المترتبة، 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 المجموعة مصروف الفائدة للالتزام المكافآت المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المكافآت المحددة آنذاك.

**١٦/٢ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى**

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

**١٧/٢ - المخصصات**

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

**١٨/٢ - الزكاة**

يتم احتساب الزكاة وتكوين مخصص الزكاة للمجموعة 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.

**١٩/٣ - تحقيق الإيراد:**

تثبتت المجموعة 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 المجموعة 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 بالصفافي 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 المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.  
الخطوة ٥: إثبات الإيراد متي (أو عندما) تفي المجموعة بالتزام أداء.  
يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي خصومات تجارية وخصومات التسوية السريعة وخصومات الحجم التي تسمح بها المجموعة (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.

**الشركة الوطنية للبناء والتسويق**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**١/١٩/٢ - إيرادات المبيعات**

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

**٢/١٩/٢ - إيرادات المشاريع**

- يتم أقباط إيرادات المشاريع بناء على نسبة الانجاز للوحدات جاهزة التسليم طبقاً للمستخلصات المنفذة.

**٢٠/٢ - الاعتراف بالمصاريف**

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت. المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين أصول ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

**٢١/٢ - 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.

**٢٢/٢ - تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية**

تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات. في تاريخ كل مركز مالي، وتحويل أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قائمة الدخل.

يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ترجمة الأصول والالتزامات للمنشأة التابعة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة عناصر حقوق المساهمين على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات الخاصة بهذه المنشأة التابعة إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. أما التعديلات المترجمة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك، إن وجدت، تدرج كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين بقائمة المركز المالي.

**٢٣/٢ - التصنيف للأصول المالية**

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي: الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والتسهيلات والذمم المدينة والمتاحة للبيع بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي الأصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

**١/٢٣/٢ - الانخفاض في القيمة**

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ماعدا الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين وكذلك على أصول العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

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

٢ - الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر 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 للمدينون التجاريون وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للمدينون التجاريون وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

**٢/٢٣/٢ - تصنيف الالتزامات المالية**

يحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف الإلتزامات المالية. إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للإلتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) 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.

**الشركة الوطنية للبناء والتسويق**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**٣- حق استخدام أصول والتزامات تأجير**  
**١/٣- حق استخدام أصول - بالصافي**

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/٠٦/٣٠م	المباني: التكلفة:
١,٣٨٩,٧٠٥	٤,٥٨٧,٣٩١	٤,٥٨٧,٣٩١	الرصيد في أول الفترة / السنة
٣,١٩٧,٦٨٦	-	٢٧,٦٦٠,٦٧٠	إضافات خلال الفترة / السنة
٤,٥٨٧,٣٩١	٤,٥٨٧,٣٩١	٣٢,٢٤٨,٠٦١	الرصيد في آخر الفترة / السنة
١١١,٢٠٣	٥٩٥,٤٦٩	١,٣٤٦,٢٠٩	الاستهلاك المتراكم:
٤٨٤,٢٦٦	٧٥٠,٧٤٠	٩٣٥,٣٠٥	الرصيد في أول الفترة / السنة
٥٩٥,٤٦٩	١,٣٤٦,٢٠٩	٢,٢٨١,٥١٤	الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة
٣,٩٩١,٩٢٢	٣,٢٤١,١٨٢	٢٩,٩٦٦,٥٤٧	الرصيد في آخر الفترة / السنة
			صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / السنة

**٢/٣- التزامات تأجير**

القيمة الحالية للالتزام  
الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/٠٦/٣٠م
٦٣٢,٤٣٨	٨٤٤,٧٩٧	٨٤٤,٧٩٧
٣,٤٥١,١٠٥	٢,٨٤٩,٥٥٣	٣٠,٢٩٧,٧٦٥

\* تتمثل الإضافات خلال الفترة في عقد إستئجار مرفق تعليمي "المدارس" بين شركة تطوير للمباني والشركة الوطنية للبناء والتسويق لمدة ٣٥ عام بقيمة إجمالية ٦٣,٢٢٨,٦٢٠ ريال سعودي على أن يتم سداد إيجار سنوي قدرة ١,٥٦٠,٠٠٠ ريال سعودي متصاعد يبدأ من ٢٠٢٤/٠٤/٠٥م. وتم سداد الإيجار مقدماً في ٢٠٢١/٠٣/٢٩م.

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/٠٦/٣٠م	نسبة الملكية
١١,٢٧٤,٨١٠	١٨,٤٠٦,٨٦١	١٩,٥٥٥,٦٣٣	% ٩,٠٨

**٤- استثمارات في شركة زميلة**

استثمارات بالشركة الألمانية السعودية للصناعة -  
(فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية سابقاً)

**١/٤- الحركة على استثمارات في شركة زميلة كما يلي :**

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/٠٦/٣٠م	رصيد اول الفترة / السنة
٩,٧٧٠,٤٨٠	١١,٢٧٤,٨١٠	١٨,٤٠٦,٨٦١	حصة الشركة في أرباح استثمارات في شركة زميلة
١,٥٠٤,٣٣٠	٧,١٣٢,٠٥١	١,١٤٨,٧٧٢	
١١,٢٧٤,٨١٠	١٨,٤٠٦,٨٦١	١٩,٥٥٥,٦٣٣	

- تم تصحيح خطأ السنوات السابقة والخاص بتصنيف استثمارات الشركة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر الى 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 ١٥).

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/٠٦/٣٠م
-	-	٣,٢٣٥,٥٠٠

**٥- عقارات استثمارية تحت التطوير**

المنصرف على مشروع استكمال المرافق التعليمية

\* بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/٠٥م تم الاتفاق بين شركة تطوير للمباني والشركة الوطنية للبناء والتسويق على عقد استثمار مرفق تعليمي (غير مكتمل) يقضي باستكمال المباني التعليمية محل العقد وتم الاتفاق بين الشركة الوطنية للبناء والتسويق وشركة مدارس أضواء الهداية للبنين والبنات الأهلية (شركة مساهمة مغلقة) طرف ذو علاقة بتنفيذ أعمال استكمال المرافق التعليمية "المدارس" بتكلفة إجمالية ١٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/٠٦/٣٠م
١٤,٣٤٣,٠٥١	١٠,٧٦٧,١٦٦	٣٠,٤٨٧,٤٨٣
٢٧,٩٨٥,٣٤٠	٢٤,٥٠٩,٠٨٢	٢٣,٨٤٩,٨١٠
١١٠,٣٣٣	٢٢٥,٧١٢	٢٥٤,٣٩٩
٤,٧٣٥,٣٨٧	٥,٢٨٤,٢٢١	١,٤٧٥,٧٣٦
-	٢,٦٩٤,٢٤٠	٧,٧٨٧,٣١٦
٢,٣٨٣,٤٢٢	٥,٠٤٨,٥٠١	٣,٤٧٢,٨٠١
٢,٨٢٩,٩٣١	٩٢٠,٠٠٠	١,٣٤٦,٩٣٣
٥٢,٣٨٧,٤٦٤	٤٩,٤٤٨,٩٢٢	٦٨,٦٧٤,٤٧٨
(٣,٤١١,٢٥٣)	(٥,٤١١,٢٥٣)	(٥,٤١١,٢٥٣)
٤٨,٩٧٦,٢١١	٤٤,٠٣٧,٦٦٩	٦٣,٢٦٣,٢٢٥

٦- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصفائي

عملاء
دفعات مقدمة للموردين ومقاولي الباطن
تأمين مقابل خطابات ضمان
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
ضريبة القيمة المضافة
ذمم وعهد موظفين
أخرى

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١/٦)

١/٦- مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/٠٦/٣٠م
-	٣,٤١١,٢٥٣	٥,٤١١,٢٥٣
٣,٤١١,٢٥٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
٣,٤١١,٢٥٣	٥,٤١١,٢٥٣	٥,٤١١,٢٥٣

الرصيد في أول الفترة / السنة  
المكون خلال الفترة / السنة

٧- 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).

١/٧- المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/٠٦/٣٠م	طبيعة العلاقة	
-	-	٧٦,٧٥٥	شركة شقيقة	شركة كعكات للتغذية والاعاشة
-	٤,٥٩٤,١٨٣	٦,٢٩٤,٨٦٦	شركة شقيقة	شركة العربات والأشغال الحديدية
-	-	٣٢٣,٣٤٢	شركة شقيقة	شركة دروع للصناعة - فرع مواد الأحبار
-	٩٠٢,٨٥٠	١,١٥٩,٤١١	شركة شقيقة	شركة الدرع المرن للأمن والسلامة
-	٢٢,٢١٧	٩٨,٨١٧	شركة شقيقة	شركة منازل العالمية للتشغيل والصيانة
-	١٢٧,٠٦٠	١٤٨,٨٧٦	شركة شقيقة	شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات
-	-	١١,١٧٥	شركة شقيقة	مصنع الرتجات للصناعة
-	-	١٢,٧٣٣,٢٩٤	شركة شقيقة	شركة جودت للمقاولات
-	٥,٦٤٦,٣١٠	٢٠,٨٤٦,٥٣٦		

٢/٧- المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠/٠١/٠١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/٠٦/٣٠م	طبيعة العلاقة	
-	-	١,٤٣١,١٤٤	شركة زميلة	الشركة الألمانية السعودية للصناعة
٧٥,٨٤٦,٤٧٦	٧,٧٣٤,٦٥٦	٦,١٣٤,٧٣٠	مساهم رئيسي	فهد بن ثنيان فهد الثنيان
٩٩,١٦٩,٣٨١	-	-	نائب رئيس مجلس الإدارة	محمد اقبال دعبول
-	٦٦٧,٦٦٦	-	شركة شقيقة	شركة كعكات للتغذية والاعاشة
١٧٥,٠١٥,٨٥٧	٨,٤٠٢,٣٢٢	٧,٥٦٥,٨٧٤		

الشركة الوطنية للبناء والتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

٣/٧ - أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	طبيعة المعاملة
٧٥٤,١٤٠	٧٤٤,٤٢١	شركة كعكات للتغذية والاعاشة سداد مصاريف بالنيابة عن الشركة
٣٦,٤٩٣,٠٥١	-	شركة العربات والأشغال الحديدية مبيعات خرده وسكراب غير مجهز
٦٨,٤٩٤,٣٢٥	-	بيع اصول ثابتة الات ومعدات واجهزة تبريد وعدد وادوات وسقالات
(١٠٨,١٠٧,٣٩٩)	-	اقفال المديونية على حساب جاري فهد الثنيان
٣,١٢٠,٠٢٢	٣٧٠,٠٨٠	سداد ضريبة القيمة المضافة عن الشركة
-	٧٦١,٥٧٣	سداد مصاريف بالنيابة عن الشركة
-	(١٢٠,٦٣٨)	مشتريات من شركة مصنع اجيج
-	٧٥٣,٧٠١	مبيعات إلى شركة مصنع اجيج
-	(٦٤,٠٣٣)	متحصلات من مبيعات من شركة مصنع اجيج
-	٢٤٦,٥٥٥	شركة دروع للصناعة - فرع سداد ضريبة القيمة المضافة بالنيابة عن الشركة مواد الأحبار
-	٧٦,٧٨٧	سداد مصاريف بالنيابة عن الشركة
٩٠٢,٨٥٠	٢٥٦,٥٦١	شركة الدرع المرن للأمن والسلامة سداد مصاريف بالنيابة عن الشركة
-	٧٦,٦٠٠	شركة منازل العالمية للتشغيل والصيانة سداد مصاريف بالنيابة عن الشركة
١٢٧,٠٦٠	٢١,٨١٦	شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات سداد مصاريف بالنيابة عن الشركة
-	١١,١٧٥	مصنع الرتجات للصناعة سداد ضريبة القيمة المضافة بالنيابة عن الشركة
-	١٢,٧٣٣,٢٩٤	شركة جودت للمقاولات سداد موردين / مصاريف بالنيابة عن الشركة
-	(١,٤٣١,١٤٤)	الشركة الألمانية السعودية للصناعة سداد مصاريف بالنيابة عن الشركة الأم
٢٨,٩٨٥,٨٩٢	-	فهد بن ثنيان فهد الثنيان بيع بالمقايضة الاراضي والمباني المقامة عليها بالقيمة الدفترية بموجب عقد
(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	قيمة الاستحواذ على شركة اجيج لصناعة الصلب ومشتقاته بموجب اتفاقية استحواذ والموافقة عليها من الجمعية العامة غير العادية
٣٥,١٦٤,٦٣٣	-	اقفال جاري شركة اجيج لصناعة الصلب ومشتقاته بموجب عقد تحويل الدين
١٠٨,١٠٧,٣٩٩	-	اقفال جاري شركة مصنع العربات بموجب عقد تحويل الدين بغرض سداد المديونية
-	(١,٥٩٩,٩٢٦)	سداد مصاريف بالنيابة عن الشركة الأم
-	٣,٢٣٥,٠٠٠	شركة مدارس أضواء الهداية استثمار عقاري تحت التطوير (إيضاح ٥)

**الشركة الوطنية للبناء والتسويق**  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

**٣/٧- أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)**

**رواتب وبدلات ومكافآت كبار التنفيذيين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة**

تتكون الإدارة العليا في المجموعة من أعضاء مجلس الإدارة ومن كبار التنفيذيين وهم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة 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 :

	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	١٣٧,٥٠٠	١٣٧,٥٠٠	
رواتب وما في حكمها كبار التنفيذيين	٢٦٧,٥٠٠	١١٧,٥٠٠	
<b>٨- رأس المال</b>	<b>٢٠٢١/٠٦/٣٠م</b>	<b>٢٠٢٠/١٢/٣١م</b>	<b>٢٠٢٠/٠١/٠١م</b>
	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

- يبلغ رأس مال الشركة الام ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال يتألف من ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال لكل سهم، واكتتب المؤسسون في كامل رأسمال الشركة الام 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 أسهم مجانية للمساهمين من الاحتياطي النظامي بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال والأرباح المبقة بمبلغ ٥٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال وتم تعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي.

	٢٠٢١/٠٦/٣٠م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢٠/٠١/٠١م
<b>٩- التزامات منافع الموظفين المحددة</b>			
الرصيد في أول الفترة / السنة	٢,٦٥٥,٣٤٤	٢,٥٠٠,٠٦٦	١,٩٤٥,٤٦٨
المخصص للفترة / السنة	٢٧٥,٠٠٠	٤١٢,٠٢٦	٣٩٠,٣٨٤
الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة	-	(٣٢١,٥١٧)	٧٩,٥١٦
تكاليف تمويل	-	٦٤,٧٦٩	٨٤,٦٩٨
الرصيد في آخر الفترة / السنة	٢,٩٣٠,٣٤٤	٢,٦٥٥,٣٤٤	٢,٥٠٠,٠٦٦

	٢٠٢١/٠٦/٣٠م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢٠/٠١/٠١م
<b>١٠- قروض وتسهيلات البنكية</b>			
صندوق التنمية الصناعية السعودي (١/١٠)	٥٨,٤٨٦,٠٠٠	٥٨,٤٨٦,٠٠٠	٥٨,٤٨٦,٠٠٠
تسهيلات من البنك الأول (٢/١٠)	٢٨,٠٨٣,٨٠١	٢٨,٠٨٣,٨٠١	٢٨,٤٠٥,٢١٧
تسهيلات مصرفية من مصرف الراجحي (٣/١٠)	١٢٢,٨٧٤,٢٥٤	١١٤,٣٩٥,١٠٢	١٢٧,٣٤١,٨٣٢
تسهيلات مصرفية من بنك الإنماء (٤/١٠)	٣٥,٠٩٢,٨٩١	٣٦,١٦٦,٤٢٠	٢٠,٩٠٣,٠١٧
	٢٤٤,٥٣٦,٩٤٦	٢٣٧,١٣١,٣٢٣	٢٣٥,١٣٦,٠٦٦

**١١/١٠- صندوق التنمية الصناعية السعودي**

تم توقيع اتفاقيات قروض بين الشركة التابعة وصندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قروض بمبلغ ٩١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل توسعة وانشاء مرافق الانتاج للشركة والتي تم استغلال منها ٥٨,٤٨٦,٠٠٠ ريال سعودي تتطلب تعهدات تسهيلات الصندوق من الشركة الحفاظ على مستويات مالية محددة والحد من توزيعات الارباح والنققات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة ومتطلبات نظامية تتطلب وجود رأس مال مدفوعاً بقيمة ٥٣ مليون ريال سعودي مع تعديل الترخيص الصناعي ليعكس موقع المشروع الفعلي والمنتجات والطاقة الانتاجية المقترحة وامور اخرى محددة.

ان القرض مضمون بالضمانات التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

- رهن كافة ممتلكات ومعدات والآت الشركة.

- ضمانات شخصية من مساهمين رئيسيين

ان اجمالي استحقاق القرض يعتمد على جداول السداد المتفق عليها مع الصندوق، وجاري التفاوض مع الصندوق لإعادة جدولته الرصيد القائم ومن المتوقع الانتهاء من تلك المفاوضات بنهاية العام الحالي .



**الشركة الوطنية للبناء والتسويق**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٠- القروض والتسهيلات البنكية (تتمة)**

**٢/١٠- تسهيلات من البنك الأول**

أبرمت الشركة التابعة 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. تتطلب تعهدات تسهيلات القروض من الشركة الحفاظ على مستويات مالية محددة والحد من توزيعات الأرباح والنفقات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة وأمر 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.
- 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 الصناعية السعودي.
- قامت الشركة التابعة بالتنازل عن دفعات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لصالح البنك الأول.
- ان إجمالي استحقاق القرض يعتمد على جداول السداد المتفق عليها مع البنك، وجاري التفاوض مع البنك لإعادة جدولة الرصيد القائم ومن المتوقع الانتهاء من تلك المفاوضات بنهاية العام الحالي.

**٣/١٠- تسهيلات مصرفية من مصرف الراجحي**

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

- بنود عامة بحد ائتماني ١٢٠ مليون ريال سعودي.
- خطابات ضمان واعتمادات ومشاركة وتمويل بحد ٣٦٠ مليون ريال سعودي.
- تسهيل البيع الأجل وتصدير بحد ادنى ١٢٠ مليون ريال سعودي.
- ان التسهيلات المصرفية - مضمونة بالضمانات والتعهدات والشروط التالية:
- تقديم اقرار كفالة غرم وأداء والتزام من المساهمين الرئيسيين.
- تقديم اقرار كفالة شركات من شركة الشركة الألمانية السعودية للصناعة- طرف ذو علاقة.
- تعهد من الشركة بتزويد المصرف بالتنازل عن اعتماد من شركة الراجحي للحديد في حساب المصرف بما يغطي ١٥٠% من إجمالي 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 أخرى متعلقة بالنظام المالي للشركة.

**٤/١٠- تسهيلات مصرفية من بنك الإنماء**

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

**٥/١٠- تسهيلات مصرفية من بنك الرياض**

- بتاريخ ٢٠٢١/٠٦/٣٠ قامت الشركة الأم بتوقيع اتفاقية تسهيلات مصرفية قصيرة الأجل مع بنك الرياض بقيمة ٤٥ مليون ريال وذلك لتمويل رأس المال العامل. بضمان سند لأمر موقع من أحد المساهمين الرئيسيين ولم يتم استخدامه حتى تاريخ القوائم المالية.

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م
٢٨,٤٥٧,٩٦١	٤٦,٤٥١,٩٧١	٥٠,٧٥٠,٨٢٩
١,٢٠٥,٨٤٣	١,٦٥٨,١٣٢	٣,٠٦٠,٩٠٣
٢٠١,٠٩٤	-	-
١,٧٥٣,٨٥٠	١,٣٠٠,٧٣٣	٦٦٤,٥٢٦
٦,٧٩٥,٠٧٥	١,٩٠٧,٥٠٠	٩٤٣,٥٠٠
٣,٤٦٩,٨٧٨	١٥,٩٤٨,١٩٢	١١,٤٠١,٨٨٩
٧٥٣,٢٢٣	١٦٧,٢٥٠	٣,٩٧٤,٥٨٣
٤٢,٦٣٦,٩٢٤	٦٧,٤٣٣,٧٧٨	٧٠,٧٩٦,٢٣٠

**١١- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى**

موردون  
نم موظفين  
ضريبة قيمة مضافة  
رواتب وأجور وبدلات  
مصاريف فوائد مستحقة  
دفعات مقدمة من عملاء  
دائنون آخرون

**الشركة الوطنية للبناء والتسويق**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**  
**لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	١٢- مخصص الزكاة
١,٩١٠,٩٦٥	٢,٢١٩,١٦٣	٧٠٨,٧٨٥	١/١٢- حركة مخصص الزكاة
٢,٢١٩,١٦٣	٧٠٨,٧٨٥	١,٥٢٢,٤٣٤	الرصيد في أول الفترة / السنة
(١,٩١٠,٩٦٥)	(٢,٢١٩,١٦٣)	(٢٦٩,٦٥٠)	المكون خلال الفترة / السنة
٢,٢١٩,١٦٣	٧٠٨,٧٨٥	١,٩٦١,٥٦٩	المسدد خلال الفترة / السنة
			الرصيد في آخر الفترة / السنة

**٢/١٢- الوضع الزكوي**

**١/٢/١٢- الشركة الأم**

- قدمت الشركة الوطنية للبناء والتسويق اقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م وحصلت على شهادة مقيدة لسنة ٢٠٢٠ 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.

**٢/٢/١٢- 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 ٢٠١٩ م.

**١٣- التقرير القطاعي**

**للفترة المنتهية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ م**

الإجمالي	تجاري	مشاريع مقاولات*	صناعة حديد بنت	الإيرادات
٢٩٨,٠٣٤,٤١٦	١,٨٤٧,٢١٢	١١٠,٤٧٩,٨٨٣	١٨٥,٧٠٧,٣٢١	تكاليف الإيرادات
٢٦٢,٢٧٤,١٢٣	١,٣٢٧,٥١٢	٨٨,٣٧٠,٤٢٥	١٧٢,٥٧٦,١٨٦	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣٤٢,٧٧٩,٧١٣	١٨٤,٢٢٨	-	٣٤٢,٥٩٥,٤٨٥	مصاريق تمويل
٣,٢٨٤,٦١٢	١,٨٤٣,٦١٦	-	١,٤٤٠,٩٩٦	
				<b>للفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ م</b>
الإجمالي	تجاري	مشاريع مقاولات	صناعة حديد بنت	الإيرادات
١٥٣,٦٩٦,٩٦٨	٢٠,٣٨٣,٨٦٥	-	١٣٣,٣١٣,١٠٣	تكاليف الإيرادات
١٣٨,٩٢٠,٢٣٥	١٤,٧٨١,١٧٨	-	١٢٤,١٣٩,٠٥٧	مصاريق تمويل
٥,٤٢٠,٣٢٧	٤٥٨,٤٢٣	-	٤,٩٦١,٩٠٤	

\* بناء على العقد الثلاثي المبرم بين شركة الفايزية للتطوير العقاري (طرف أول) وشركة جودت للمقاولات (طرف ثاني) والشركة الوطنية للبناء والتسويق (طرف ثالث) حيث أن الطرف الأول هو المطور لمشروع الجوهرة السكني والتي سبق وأن تعاقد مع وزارة الاسكان على انشائه. وتتمثل إيرادات المشاريع في نسبة ٨٥% لصالح الشركة الوطنية للبناء والتسويق من المستخلصات المنفذة وبلغت القيمة الإجمالية للتعاقد مبلغ ٦٥٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويتم تحويل نصيب الشركة الوطنية للبناء والتسويق من المستخلصات المنفذة والمعتمدة من الجهة المالكة مباشرة إلى حساب الشركة من حساب الضمان العقاري.

**١٤- ربحية السهم**

تم حساب ربح السهم الأساسي والمخفضة بتقسيم ربحية الفترة العائدة للمساهمين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدره كما يلي:

٢٠٢٠/٠٦/٣٠ م	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	ربح الفترة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدره
٧,٧٥٦,٨٢٦	٢٥,٠٩٢,٠٣٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٦٥	٢,٠٩	

السرحه الوطنيه للبناء والتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

١٥- تصحيح أخطاء سنوات سابقة  
١/١٥- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة في ٢٠٢٠/٠١/٠١ م

الموحدة	أثر التسويات	شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته	شركة الوطنية للبناء والتسويق	إيضاح
٢٠٢٠/٠١/٠١ م		٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/٠١/٠١ م	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٤٢١,٨٧٨,٠٨٢	(٢,٥١٥,٦٥٥)	٣٢٦,٢٠٨,٧٧٤	٩٨,١٨٤,٩٦٣	(أ) ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
٣,٩٩١,٩٢٢	-	١,١٦٧,٢٩٩	٢,٨٢٤,٦٢٣	(أ) حق استخدام الأصول - بالصافي
-	(٥,٨٠٠,٠٠٠)	-	٥,٨٠٠,٠٠٠	(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤,٥١٦,٢٣٢	-	١٤,٥١٦,٢٣٢	-	(أ) أصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١,٢٧٤,٨١٠	١١,٢٧٤,٨١٠	-	-	(ب) استثمارات في شركة زميلة
٤٥١,٦٦١,٠٤٦	٢,٩٥٩,١٥٥	٣٤١,٨٩٢,٣٠٥	١٠٦,٨٠٩,٥٨٦	مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٨٢,٨٤٢,٠٩٦	-	٤٨,٠٥٤,٠٦١	٣٤,٧٨٨,٠٣٥	(أ) مخزون
٤٨,٩٧٦,٢١١	-	٢٩,٣٨١,٥٣٦	١٩,٥٩٤,٦٧٥	(أ) مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
-	(١٣,٠٥٧,٣٥٩)	-	١٣,٠٥٧,٣٥٩	(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٤٢٦,٩٠٠	-	٤,٤٢٨,٠٢٥	٢,٩٩٨,٨٧٥	(أ) النقد وما في حكمه
١٣٩,٢٤٥,٢٠٧	(١٣,٠٥٧,٣٥٩)	٨١,٨٦٣,٦٢٢	٧٠,٤٣٨,٩٤٤	مجموع الأصول المتداولة
٥٩٠,٩٠٦,٢٥٣	(١٠,٠٩٨,٢٠٤)	٤٢٣,٧٥٥,٩٢٧	١٧٧,٢٤٨,٥٣٠	مجموع الأصول
				حقوق المساهمين والالتزامات
				حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(أ) رأس المال
٨,٣٨٩,٩١٦	(٤٥٦,٥٨٤)	٤٥٦,٥٨٤	٨,٣٨٩,٩١٦	(أ) احتياطي نظامي
٥٩,٧٦١,٩٦١	٣,٤١٥,٧٣٩	(٤,٤٧٨,٠٨٩)	٦٠,٨٢٤,٣١١	(أ, ب) أرباح ميقاة
٨٦,٤٤٧	-	(١١٣,٨٥٠)	٢٠٠,٢٩٧	(ب) أرباح إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
١٢٨,٢٣٨,٣٢٤	(٥٠,٠٤٠,٨٤٥)	٤٨,٨٦٤,٦٤٥	١٢٩,٤١٤,٥٢٤	مجموع حقوق المساهمين
				الالتزامات غير المتداولة
٣,٤٥١,١٠٥	-	١,٣٠٥,٨٠٥	٢,١٤٥,٣٠٠	(أ) إلتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢,٥٠٠,٠٦٦	-	٢٢٧,٤٨٦	٢,٢٧٢,٥٨٠	(أ) التزامات منافع الموظفين المحددة
٥,٩٥١,١٧١	-	١,٥٣٣,٢٩١	٤,٤١٧,٨٨٠	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
٢٣٥,١٣٦,٠٦٦	-	٢١٤,٢٣٢,٠٤٩	٢٠,٩٠٣,٠١٧	(أ) قروض وتسهيلات البنكية
٦٣٢,٤٣٨	-	٩٨,٨٧٤	٥٣٣,٥٦٤	(أ) إلتزامات تأجير - الجزء المتداول
٤٢,٦٣٦,٩٢٤	-	٢٢,٥٧١,٤٥٤	٢٠,٠٦٥,٤٧٠	(أ) دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٥,٠١٥,٨٥٧	٣٩,٩٤٢,٦٤١	١٣٥,٠٧٣,٢١٦	-	(أ) المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٢١٩,١٦٣	-	١,٣٨١,٣٩٨	٨٣٧,٧٦٥	(أ) مخصص الزكاة
١,٠٧٦,٣١٠	-	-	١,٠٧٦,٣١٠	(أ) مخصص مطالبات
٤٥٦,٧١٦,٧٥٨	٣٩,٩٤٢,٦٤١	٣٧٣,٣٥٧,٩٩١	٤٣,٤١٦,١٢٦	مجموع الإلتزامات المتداولة
٤٦٢,٦٦٧,٩٢٩	٣٩,٩٤٢,٦٤١	٣٧٤,٨٩١,٢٨٢	٤٧,٨٣٤,٠٠٦	مجموع الإلتزامات
٥٩٠,٩٠٦,٢٥٣	(١٠,٠٩٨,٢٠٤)	٤٢٣,٧٥٥,٩٢٧	١٧٧,٢٤٨,٥٣٠	مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

الشركة الوطنية للبناء والتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

١٥ - تصحيح أخطاء سنوات سابقة  
٢/١٥ - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الموحدة	أثر التسويات	شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته	شركة الوطنية للبناء والتسويق	إيضاح
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
<b>الأصول</b>				
<b>الأصول غير المتداولة</b>				
٣٤٥,٧٢٠,٦٠٩	(٢,٥١٥,٦٥٥)	٣٤٧,٩٩٢,٨٨٧	٢٤٣,٣٧٧	(أ) ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
٣,٢٤١,١٨٢	-	١,٠٥٦,٠٩٦	٢,١٨٥,٠٨٦	(أ) حق استخدام الأصول - بالصافي
-	(٢٦,٣٦٢,٤٤١)	-	٢٦,٣٦٢,٤٤١	(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨,٤٠٦,٨٦١	١٨,٤٠٦,٨٦١	-	-	(ب) استثمارات في شركة زميلة
-	(١٨٣,٠٢٩,٣٥٨)	-	١٨٣,٠٢٩,٣٥٨	(أ) استثمارات في شركات تابعة
<u>٣٦٧,٣٦٨,٦٥٢</u>	<u>(١٩٣,٥٠٠,٥٩٣)</u>	<u>٣٤٩,٠٤٨,٩٨٣</u>	<u>٢١١,٨٢٠,٢٦٢</u>	مجموع الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة</b>				
٢٦,٠٠١,٦٤٨	-	٢٥,٣٤٧,٤٢١	٦٥٤,٢٢٧	(أ) مخزون
٤٤,٠٣٧,٦٦٩	-	١٨,٣٧١,٠٨٠	٢٥,٦٦٦,٥٨٩	(أ) مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٥,٦٤٦,٣١٠	-	٥,٦٤٦,٣١٠	-	(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٥,٩٧٧,٦٣٠	-	٣٢,٧٣٧,٤٣٧	٣,٢٤٠,١٩٣	(أ) النقد وما في حكمه
<u>١١١,٦٦٣,٢٥٧</u>	<u>-</u>	<u>٨٢,١٠٢,٢٤٨</u>	<u>٢٩,٥٦١,٠٠٩</u>	مجموع الأصول المتداولة
<u>٤٧٩,٠٢٤,٩٠٩</u>	<u>(١٩٣,٥٠٠,٥٩٣)</u>	<u>٤٣١,١٥١,٢٣١</u>	<u>٢٤١,٣٨١,٢٧١</u>	مجموع الأصول
<b>حقوق المساهمين والالتزامات</b>				
<b>حقوق المساهمين</b>				
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(أ) رأس المال
٧,٧٢٢,١٥٠	(٧١٣,٨٦١)	٧١٣,٨٦١	٧,٧٢٢,١٥٠	(أ) احتياطي نظامي
٣٠,٨٧٥,٨٩٣	٧,٧٧٥,٧٠٩	٢,٤٢١,١٢٠	٢٠,٦٧٩,٠٦٤	(أ، ب) أرباح مبقاة
-	(٢٠,٥٦٢,٤٤١)	-	٢٠,٥٦٢,٤٤١	(أ) أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠٧,٩٦٤	-	(١٠٥,٦٢٣)	٥١٣,٥٨٧	(أ) أرباح إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
<u>١٥٩,٠٠٦,٠٠٧</u>	<u>(١٩٣,٥٠٠,٥٩٣)</u>	<u>١٨٣,٠٢٩,٣٥٨</u>	<u>١٦٩,٤٧٧,٢٤٢</u>	مجموع حقوق المساهمين
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>				
٢,٨٤٩,٥٥٣	-	١,٢٠١,٩٨٨	١,٦٤٧,٥٦٥	(أ) التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢,٦٥٥,٣٤٤	-	٣٠٥,٥١٤	٢,٣٤٩,٨٣٠	(أ) التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٥,٥٠٤,٨٩٧</u>	<u>-</u>	<u>١,٥٠٧,٥٠٢</u>	<u>٣,٩٩٧,٣٩٥</u>	مجموع الالتزامات غير المتداولة
<b>الالتزامات المتداولة</b>				
٢٣٧,١٣١,٣٢٣	-	٢٠٠,٩٦٤,٩٠٣	٣٦,١٦٦,٤٢٠	(أ) قروض وتسهيلات بنكية
٨٤٤,٧٩٧	-	١٠٣,٨١٧	٧٤٠,٩٨٠	(أ) التزامات تأجير - الجزء المتداول
٦٧,٤٣٣,٧٧٨	-	٤٤,٦٩٢,٢٧٤	٢٢,٧٤١,٥٠٤	(أ) دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨,٤٠٢,٣٢٢	-	٦٦٧,٦٦٦	٧,٧٣٤,٦٥٦	(أ) المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٠٨,٧٨٥	-	١٨٥,٧١١	٥٢٣,٠٧٤	(أ) مخصص الزكاة
<u>٣١٤,٥٢١,٠٠٥</u>	<u>-</u>	<u>٢٤٦,٦١٤,٣٧١</u>	<u>٦٧,٩٠٦,٦٣٤</u>	مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٣٢٠,٠٢٥,٩٠٢</u>	<u>-</u>	<u>٢٤٨,١٢١,٨٧٣</u>	<u>٧١,٩٠٤,٠٢٩</u>	مجموع الالتزامات
<u>٤٧٩,٠٣١,٩٠٩</u>	<u>(١٩٣,٥٠٠,٥٩٣)</u>	<u>٤٣١,١٥١,٢٣١</u>	<u>٢٤١,٣٨١,٢٧١</u>	مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

**الشركة الوطنية للبناء والتسويق**  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

١٥ - تصحيح أخطاء سنوات سابقة  
٣/١٥ - قائمة الدخل للفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ م

الموحدة	أثر التسويات	شركة مصنع أجيج لصناعة الصلب ومشتقاته	شركة الوطنية للبناء والتسويق	إيضاح
٢٠٢٠/٠٦/٣٠ م		٢٠٢٠/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/٠٦/٣٠ م	
١٥٣,٦٩٦,٩٦٨	(٦٣,٨٤٤,٣٩٠)	١٣٣,٣١٣,١٠٣	٨٤,٢٢٨,٢٥٥	(أ) الإيرادات
(١٣٨,٩٢٠,٢٣٥)	٦٣,٨٤٤,٣٩٠	(١٢٤,١٣٩,٠٥٧)	(٧٨,٦٢٥,٥٦٨)	(أ) تكلفة الإيرادات
١٤,٧٧٦,٧٣٣	-	٩,١٧٤,٠٤٦	٥,٦٠٢,٦٨٧	مجمول الربح
(٣,٦٥٥,٥١٠)	-	(١,٠٧٤,١٤٨)	(٢,٥٨١,٣٦٢)	(أ) مصروفات عمومية وإدارية
١١,١٢١,٢٢٣	-	٨,٠٩٩,٨٩٨	٣,٠٢١,٣٢٥	صافي دخل التشغيل
(٥,٤٢٠,٣٢٧)	-	(٤,٩٦١,٩٠٤)	(٤٥٨,٤٢٣)	(أ) مصاريف التمويل
٢٦٣,٣٩٢	-	٧٩,٦٥٦	١٨٣,٧٣٦	(أ) إيرادات (مصروفات) أخرى
٢,٨٥٢,٨٢١	٢,٨٥٢,٨٢١	-	-	(ب) حصة الشركة في أرباح استثمارات شركة زميلة
(٢٨٧,٤٤٣)	-	-	(٢٨٧,٤٤٣)	(أ) مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(٢,٥٩١,٥٥٧)	٢,٨٥٢,٨٢١	(٤,٨٨٢,٢٤٨)	(٥٦٢,١٣٠)	مجموع (مصروفات) إيرادات أخرى
٨,٥٢٩,٦٦٦	٢,٨٥٢,٨٢١	٣,٢١٧,٦٥٠	٢,٤٥٩,١٩٥	(أ) صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٧٧٢,٨٤٠)	-	(٤٢٢,٨٤٠)	(٣٥٠,٠٠٠)	(أ) مخصص الزكاة
٧,٧٥٦,٨٢٦	٢,٨٥٢,٨٢١	٢,٧٩٤,٨١٠	٢,١٠٩,١٩٥	صافي دخل الفترة
٧,٧٥٦,٨٢٦	٢,٨٥٢,٨٢١	٢,٧٩٤,٨١٠	٢,١٠٩,١٩٥	بنود الدخل الشامل الآخر صافي الدخل الشامل للفترة

**٤/١٥ - تصحيح أخطاء سنوات سابقة**

يتمثل تصحيح أخطاء سنوات سابقة فيما يلي :

(أ) - توحيد القوائم المالية للشركة الوطنية للبناء والتسويق وشركة مصنع أجيج 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 ٣٠/٠٦/٢٠٢١ م و ٣١/١٢/٢٠٢٠ م و ٠١/٠١/٢٠٢٠ م.

(ب) - تم تصحيح تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى إلى استثمارات في شركة زميلة وذلك لوجود نفوذ مؤثر من خلال أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم وإثبات الاستثمار بطريقة حقوق الملكية.

**١٦ - أحداث لاحقة**

- بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢١ م قامت الشركة بتوقيع اتفاقية لتأسيس صندوق عقاري برأس مال ١٠٠ مليون ريال بالشراكة مع شركة نمو كابيتال بهدف إلى تطوير أرض على مساحة ٢٥٠ ألف متر مربع بالأحساء وتحويلها إلى فلل سكنية بقيمة إجمالية تصل إلى ٤٤٠ مليون ريال سعودي.

فيما عدا ما تم ذكره اعلاه فلا يوجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة وحتى تاريخ التقرير والتي قد تتطلب الإفصاح أو التعديل على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

**١٧ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢/٩/٢٠٢١ م.