

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير المراجع المستقل

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٧-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية للبناء والتسويق (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكل من قوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، كما وفينا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الممتلكات والألات والمعدات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • دراسة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالعمليات المالية الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات. • إجراء دراسة تحليلية ومستندية لحركات الإضافات والاستيعادات التي تمت على حسابات الممتلكات والألات والمعدات. • التحقق من الوجود الفعلي وملكية المجموعة لتلك الممتلكات والألات والمعدات. • التحقق من صحة احتساب الاستهلاكات ودراسة تقديرات الإدارة لنسب الاستهلاك المعتمدة. • التحقق من عدم وجود مؤشرات انخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات تستوجب إجراء فحص انخفاض للقيمة. • التحقق من صحة العرض والإفصاح والسياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>تعتبر الممتلكات والألات والمعدات أمر مراجعة رئيسي حيث أن قياس الاهلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات يتطلب أن تقوم الإدارة بوضع أحكام واقتراضات وتقديرات تتعلق بتحديد العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك وإجراء اختبار للانخفاض في القيمة التي تظهر بها الممتلكات والألات والمعدات (إن وجدت).</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٤) بلغ صافي القيمة النظرية للممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦٠,٠٧٤,٠١٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٤٠,٢٧٣,١٢٩ ريال سعودي).</p>
<p>* بالاشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والألات والمعدات وكذلك الإيضاح رقم (٤) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حضرنا ولاحظنا الجرد السنوي لمخزون المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ للتحقق من الوجود الفعلي وتقييم مدى كفاية الرقابة على وجود المخزون لعينة من الأصناف. • فيما يخص بنود المشتريات من المخزون بما في ذلك المواد الخام وقطع الغيار، قمنا بمراجعة صلبات الشراء واختبار المستندات المؤيدة وفحص نظم الرقابة الداخلية على أساس العينة. • اختبار معقولية التقديرات التي استخدمتها الشركة في دراسة الانخفاض في قيمة المخزون الراكد ويطي الحركة. • اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق ومقارنتها مع أسعار البيع الحديثة للمخزون بعد خصم التكلفة حتى يبعه على أساس العينة، وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. • تقييم كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>يعتبر المخزون أمر مراجعة رئيسي نظراً لطبيعة نشاط المجموعة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ومدى تأثيره على نتائج الأعمال. ونظراً لأن تقييم المخزون وتحديد الانخفاض في قيمته يتطلب استخدام عدة افتراضات وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٨,٩٦٩,٦٠١ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٧,٨٠٤,١٢٩ ريال سعودي).</p>
<p>* بالاشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون وكذلك الإيضاح رقم (٩) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

تحقق الإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات المجموعة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. • فيما يخص إيرادات الأطراف ذات العلاقة، بالإضافة إلى بعض إجراءات المراجعة المذكورة أعلاه، قمنا بتقييم العملية المتبعة من قبل المجموعة عند التسجيل والتقرير عن الإيرادات من الأطراف ذات العلاقة وتحديد فيما إذا كانت ضمن المسار الطبيعي للمجموعة وعلى أسس تجارية. • تقييم كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية في ضوء متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>يعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة ونتائجها. ونظراً لتضمنها مخاطر متصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج المجموعة.</p> <p>إضافة إلى اعتماد المجموعة على نسبة جوهرية من الإيرادات من الأطراف ذات العلاقة.</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٩) بلغت إيرادات المجموعة ٧٠٠,٦١١,٦٠١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٥٢,١٨٩,٥٦٤ ريال سعودي).</p> <p>تتضمن الإيرادات، إيرادات من الأطراف ذات العلاقة بنسبة ١٦,٤% من إجمالي الإيرادات لعام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٦,٩%)</p>
<p>* بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (١٩) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

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

المعلومات الأخرى

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

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

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

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

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

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

شركة حلول كرو
للإستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (٢٤ مارس ٢٠٢٤ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
٣٣٩,٥٦٧,٥٤٩	٣٤٠,٢٧٣,١٢٩	٣٦٠,٠٧٤,٠١٦	٤	الأصول غير المتداولة
٣٢,٨٤٠,٥٣٩	١,٦٥٣,٧٧٢	١,٢٦٣,٧٥٦	١/٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٥,٦٣٥,٤٨٣	٩٤,٨٦٠,٦٨٩	١٩,٨٧٧,٠٤٢	٦	حق استخدام الأصول، صافي
١٩,٤٨٥,٥٢٣	١٩,٤١٠,٢٦٥	٣٣١,٥١٨,٦٦٨	٧	استثمارات في شركات زميلة
١٢٥,٠٠٠	-	-		استثمارات عقارية، صافي
٧٥,٠٠٠	-	-		استثمارات في شركات تابعة
٤٠٧,٧٢٩,٠٩٤	٤٥٦,١٩٧,٨٥٥	٧١٢,٧٣٣,٤٨٢		المسدد تحت حساب الاستثمار
				مجموع الأصول غير المتداولة
٤٨٣,٣٣٦	٣,١٥٤,٥١٨	٣,٦٠٠,٦٣٧	٨	الأصول المتداولة
٤٧,٧١٩,٥١٨	٥٧,٨٠٤,١٢٩	٦٨,٩٦٩,٦٠١	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦,٢٧٨,٨٤٤	٩٠,٥٧٠,٠٠٨	٨١,٣٢٩,٧٧٨	١٠	مخزون، صافي
٦٥,٥٥٧,٤٠٨	٢٥,٤٨٥,٣٤٩	١٣٨,٧٠٧,٩١٢	١/١١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١٥,٤٩٣,٨٤٤	٩,٨٣٧,٨٦٧	٨,٥١٥,٢٥٠	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٩٥,٥٣٢,٩٥٠	١٨٦,٨٥١,٨٧١	٣٠١,١٢٣,١٧٨		النقد وما في حكمه
٦٠٣,٢٦٢,٠٤٤	٦٤٣,٠٤٩,٧٢٦	١,٠١٣,٨٥٦,٦٦٠		مجموع الأصول المتداولة
				مجموع الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٤,٠٨٨,٩٧٨	١٨,٠٠٥,٠٠٧	٢١,٣٩٣,٠٢٠	١٤	احتياطي نظمي
٩,٠١٦,٧٣٣	١٢٤,٩٧٩,٠٠٧	١٥٢,١٩٥,٧١١		أرباح مبقاة
٢,١٣٤,٤١٩	٦٠٧,٠٨٩	٢,٢٤٣,٩٦٥		أرباح إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٢٢٦,٣٩٠,٧٣٠	٢٦٣,٥٩١,١٠٣	٢٩٥,٨٣٢,٦٩٦		صافي حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة الأم
-	٥٥,٧٩١	١١,٧٧٢,٢٧٠		حصص غير مسيطرة
٢٢٦,٣٩٠,٧٣٠	٢٦٣,٦٤٦,٨٩٤	٣٠٧,٦٠٤,٩٦٦		مجموع حقوق الملكية
				الالتزامات غير المتداولة
٤٥,٤٨٦,٠٠٠	-	-	١٦	قروض - الجزء غير المتداول
٣٢,٣٠١,٦٧٣	٨٧٨,٦٣٣	٩٥,٤٠٢,٠٥٧	٢/٥	إلتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢,٣٦٢,٤٨٥	٤,٦٤٨,٩٣٨	٤,٣١٧,٥١٢	١٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
٨٠,١٥٠,١٥٨	٥,٥٢٧,٥٧١	٩٩,٧١٩,٥٦٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
٢١٦,٨٢٨,١٦٠	٢٥٨,٩٠٢,٢٩٢	٣٦٩,٧٠٩,٣٢٥	١٦	قروض - الجزء المتداول
٥٦٣,٥٠٨	١,٠٠٧,٤٥٥	٨٣,٣٣٤,٥٠٨	٢/٥	إلتزامات تأجير - الجزء المتداول
٦٣,٦٣١,٩٤٣	٤٦,٦٣٧,٠٠٥	٩٨,٦٧٥,٧٨٥	١٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٥٦٥,١٦١	٦٥,٨٢١,٨٥٨	٥٢,٩١٣,٨٤٥	٢/١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,١٣٢,٣٨٤	١,٥٠٦,٦٥١	١,٨٩٨,٦٦٢	١٨	مخصص الزكاة التقديرية
٢٩٦,٧٢١,١٥٦	٣٧٣,٨٧٥,٢٦١	٦٠٦,٥٣٢,١٢٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٧٦,٨٧١,٣١٤	٣٧٩,٤٠٢,٨٣٢	٧٠٦,٢٥١,٦٩٤		مجموع الإلتزامات
٦٠٣,٢٦٢,٠٤٤	٦٤٣,٠٤٩,٧٢٦	١,٠١٣,٨٥٦,٦٦٠		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٢٠٢٢ (معدلة)	٢٠٢٣	إيضاح	
٦٥٢,١٨٩,٥٦٤	٧٠٠,٦١١,٦٠١	١٩	الإيرادات
(٥٨٢,٠١٨,٥٢٧)	(٦١٦,٤٧٣,٠١٢)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٧٠,١٧١,٠٣٧	٨٤,١٣٨,٥٨٩		مجمل الربح
(١٨,٣٧٦,٢٥٧)	(٢١,١٦٢,٣٠٤)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٣٦٦,٨٥٩)	(٢,٤٠٤,٩٦١)	٢/١٠	المكون من مخصص خسائر احتمالية متوقعة
٤٨,٤٢٧,٩٢١	٦٠,٥٧١,٣٢٤		صافي الربح من العمليات
٤٦١,٠١٧	٩٢٠,٤٨٧	٨	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٢١,٠٤٤)	٢,٣٩١,٢٥٥	١/٦	حصة الشركة في أرباح/(خسائر) الشركات الزميلة
-	٦,٤٨٣,٠٣٨	١	أرباح الاستحواذ على صندوق نمو الأحساء العقاري
(١٠,٣٠٠,٦٣٥)	(٤٣,٤١٨,٥٤٨)	٢٢	تكاليف التمويل
٢,٤٥٢,٩٨١	٥,٨٨١,٣٦١	٢٣	إيرادات أخرى
٤٠,٣٢٠,٢٤٠	٣٢,٨٢٨,٩١٧		صافي ربح السنة قبل الزكاة التقديرية
(١,٥٤٣,٨٧٢)	(٢,٢٩١,٣٨٩)	١٨	مصروف الزكاة التقديرية
٣٨,٧٧٦,٣٦٨	٣٠,٥٣٧,٥٢٨		صافي ربح السنة
٣٨,٧٤٢,٣٠٨	٣٠,٦١٤,٤٧٣		ربح السنة العائد إلى:
٣٤,٠٦٠	(٧٦,٩٤٥)		مساهمي الشركة الأم
٣٨,٧٧٦,٣٦٨	٣٠,٥٣٧,٥٢٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
			صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح والخسائر عن الفترات اللاحقة:
(١,٥٢٧,٣٣٠)	١,٦٣٦,٧٠٩	١٥	أرباح (خسائر) ناتجة عن إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
(١,٥٢٧,٣٣٠)	١,٦٣٦,٧٠٩		إجمالي الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
٣٧,٢٤٩,٠٣٨	٣٢,١٧٤,٢٣٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٧,٢١٤,٩٧٨	٣٢,٢٥١,٣٤٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٣٤,٠٦٠	(٧٧,١١٢)		مساهمي الشركة الأم
٣٧,٢٤٩,٠٣٨	٣٢,١٧٤,٢٣٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٢٣	٢,٥٥	٢٤	ربحية السهم العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة الأم
٣,٢٣	٢,٥٥	٢٤	الأساسية
			المخفضة



رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	صافي حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة الأم	أرباح إعادة قياس منافع الموظفين الاكتوارية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	راس المال	
٢٧٣,٣٦٠,٤٨٤	٥٥,٧٩١	٢٧٣,٣٠٤,٦٩٣	٦٠٧,٠٨٩	١٣٣,٧٢١,٢٣٨	١٨,٩٧٦,٣٦٦	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٩,٧١٣,٥٩٠)	-	(٩,٧١٣,٥٩٠)	-	(٨,٧٤٢,٢٣١)	(٩٧١,٣٥٩)	-	تعديلات (إيضاح ٢٨)
٢٦٣,٦٤٦,٨٩٤	٥٥,٧٩١	٢٦٣,٥٩١,١٠٣	٦٠٧,٠٨٩	١٢٤,٩٧٩,٠٠٧	١٨,٠٠٥,٠٠٧	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدلة)
٣٠,٥٣٧,٥٢٨	(٧٦,٩٤٥)	٣٠,٦١٤,٤٧٣	-	٣٠,٦١٤,٤٧٣	-	-	صافي ربح السنة
١,٦٣٦,٧٠٩	(١٦٧)	١,٦٣٦,٨٧٦	١,٦٣٦,٨٧٦	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٢,١٧٤,٢٣٧	(٧٧,١١٢)	٣٢,٢٥١,٣٤٩	١,٦٣٦,٨٧٦	٣٠,٦١٤,٤٧٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٣,٣٨٨,٠١٣)	٣,٣٨٨,٠١٣	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي من الأرباح المبقاة
١١,٧٨٣,٨٣٥	١١,٧٨٣,٨٣٥	-	-	-	-	-	الحصص غير المسيطرة عند الاستحواذ
-	٩,٧٥٦	(٩,٧٥٦)	-	(٩,٧٥٦)	-	-	نتائج الاستحواذ في الشركات التابعة
٣٠٧,٦٠٤,٩٦٦	١١,٧٧٢,٢٧٠	٢٩٥,٨٣٢,٦٩٦	٢,٢٤٣,٩٦٥	١٥٢,١٩٥,٧١١	٢١,٣٩٣,٠٢٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٢٨,٠٠٧,٧٢٣	-	٢٢٨,٠٠٧,٧٢٣	٢,١٣٤,٤١٩	٩١,٦٢٢,٦٢٧	١٤,٢٥٠,٦٧٧	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(١,٦١٦,٩٩٣)	-	(١,٦١٦,٩٩٣)	-	(١,٤٥٥,٢٩٤)	(١٦١,٦٩٩)	-	تعديلات (إيضاح ٢٨)
٢٢٦,٣٩٠,٧٣٠	-	٢٢٦,٣٩٠,٧٣٠	٢,١٣٤,٤١٩	٩٠,١٦٧,٣٣٣	١٤,٠٨٨,٩٧٨	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)
٧,١٢٦	٢١,٧٣١	(١٤,٦٠٥)	-	(١٤,٦٠٥)	-	-	تسويات توحيد الشركات التابعة
٢٨,٧٧٦,٣٦٨	٢٤,٠٦٠	٢٨,٧٤٢,٣٠٨	-	٢٨,٧٤٢,٣٠٨	-	-	صافي ربح السنة (معدلة)
(١,٥٢٧,٣٣٠)	-	(١,٥٢٧,٣٣٠)	(١,٥٢٧,٣٣٠)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٧,٢٤٩,٠٣٨	٢٤,٠٦٠	٢٧,٢١٤,٩٧٨	(١,٥٢٧,٣٣٠)	٢٨,٧٤٢,٣٠٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٣,٩١٦,٠٢٩)	٣,٩١٦,٠٢٩	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي من الأرباح المبقاة
٢٦٣,٦٤٦,٨٩٤	٥٥,٧٩١	٢٦٣,٥٩١,١٠٣	٦٠٧,٠٨٩	١٢٤,٩٧٩,٠٠٧	١٨,٠٠٥,٠٠٧	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٢٠٢٢ (معدلة)	٢٠٢٣	
٤٠,٢٢٠,٢٤٠	٣٢,٨٢٨,٩١٧	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٢٧,٩٩١,٠٢٥	٣٢,٠١٩,٧٠٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة التقديرية
٧٥,٢٥٨	٣٣,٤٤٠,٦٨٩	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية:
١,٥٨٥,٧٥٤	٩٠٣,٣٢٥	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٠,٢٠٠,٦٣٥	٤٣,٤١٨,٥٤٨	استهلاكات استثمارات عقارية
٧٢١,٠٤٤	(٢,٣٩١,٢٥٥)	استهلاك حق استخدام الأصول
٣,٣٦٦,٨٥٩	٢,٤٠٤,٩٦١	تكاليف التمويل
٣٠٠,٠٠٠	-	حصة الشركة في (أرباح) خسائر استثمارات شركة زميلة
٢٦٤,٥٢٠	-	المكون من مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(٢,١٥٢,٦٨١)	-	المكون من مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٤٦١,٠١٧)	(٩٢٠,٤٨٧)	تعديلات حق استخدام الأصول
-	(٥,٨٤٠,٣٥٢)	أرباح استبعاد حق استخدام الأصول
-	(٦,٤٨٣,٠٣٨)	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٤٧,٤١٣	١,٨٠٦,٢٨٣	أرباح استبعاد استثمارات عقارية
٨٣,٢٥٨,٧٥٠	١٣١,١٨٧,٣٩٦	أرباح الإستحواذ على صندوق نمو الأحياء العقاري المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٠,٣٨٤,٦١١)	(١١,١٦٥,٤٧٢)	الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٢٩,٣١٦,٥٣٢)	١١,٢١٨,١٣٩	مخزون
٢,٨٦٢,٥٢٣	(٥٦,٦٩٣,٣٩٠)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١٩,٠٤٣,٦٨١)	٣٧,٦١٣,٦٢٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٦,٤٧٤,٨٢٣	٤٠,٩٣٨,٦١١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١,٠٤٧,٨٩٩)	(٩٢٥,٦١٣)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٨٨,٢٩٠)	(٥٠١,٠٠٠)	المسدد من الزكاة التقديرية
(٦,٣٩٠,٦٥٦)	(٢٠,٦٥٣,١٨٨)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
٨٦,٢٢٤,٤٢٧	١٣١,٠٠٩,١٠٧	المسدد من تكاليف التمويل
-	(٤٤,٣٥٥,٩٩٨)	صافي التدفق النقدي المحصل من عمليات التشغيل الاستثمارية
(٢٨,٦٩٦,٦٠٥)	(٥١,٨٢٠,٥٩٢)	مدفوعات مقابل الاستحواذ على شركة تابعة، صافي من النقد المستحوذ عليه
-	(١٩,٠٧٥,٦٤٢)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	٢٥,١٠٠,٠٠٠	إسقاطات استثمارات عقارية
(١٦,٦٠٧,٢٥٠)	(٣٣,٣٩٢,٧٥٠)	المحصول من بيع استثمارات عقارية
-	٧٨٥,٠٠٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة
(٢,٢١٠,١٦٥)	(٣١٠,٦٣٢)	شراء استثمارات في شركات زميلة
(١٢٧,٥١٤,٠٢٠)	(١٢٣,٠٧٠,٦١٤)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨١٤,٠٥٢)	(٤٣,٠٩٥,٠٩٦)	الأنشطة التمويلية
٣٧,٢٠٩,٥٣٦	(٥٦,٥٢٩,١٧٣)	المسدد من التزامات التاجير
٢,٦٥٠,٠٠٠	(٢٠,٤٤٣,٨٧٤)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣,٤١١,٨٦٨)	١١٠,٨٠٧,٠٣٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٥,٦٣٣,٦١٦	(٩,٢٦١,١١٠)	صافي الحركة على القروض والتسهيلات
(٥,٦٥٥,٩٧٧)	(١,٣٢٢,٦١٧)	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التمويلية
١٥,٤٩٣,٨٤٤	٩,٨٣٧,٨٦٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩,٨٣٧,٨٦٧	٨,٥١٥,٢٥٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	٢٠٧,٩٨٠,٣٨٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٥٣,٧٥٠	٧٧,٣٧٤,٩٠٢	معاملات غير نقدية
(١,١٢١,٧٠٦)	(٩٧٣,٧٦٥)	إضافات حق استخدام الأصول واستثمارات عقارية مقابل التزامات تاجير
٣٤,٠٦٠	(٧٧,١١٢)	تحويل من استثمار في شركة زميلة إلى استثمار في شركة تابعة
٢٩,٣٩٦,٨٥٩	-	مقاصة مخصص الزكاة التقديرية وضريبة القيمة المضافة
٧٥,٠٠٠	-	التغير في الحخصص غير المبسوطة
١٩,٤٨٥,٥٢٣	-	استبعاد حق استخدام أصول مقابل التزامات التاجير
٧١,١٢٩	-	تحويل من دفعات على حساب استثمار إلى استثمار في شركة تابعة
-	-	المحول من مشاريع تحت التطوير لاستثمارات العقارية
-	-	تسويات توحيد الشركاء التابعة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	المعاملات غير التشغيلية بالاستحواذ، الرجوع إلى الإيضاح رقم ١

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - التكوين والنشاط

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

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

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

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

الشركات التابعة		بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	حصة الملكية الفعلية
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
		السعودية	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠
		السعودية	١٢٥,٠٠٠	%٦٠
		السعودية	٥٥,٠٠٠	%٥٥
		السعودية	٧٥,٠٠٠	%٦٠
		السعودية	١٢٥,٠٠٠	%١٠٠

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

ب- بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٢٥ قامت المجموعة بالمساهمة في رأس مال شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات - شركة مساهمة مقفلة - بنسبة ٤٣٪ في رأس المال البالغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم دفع ٢٥٪ من قيمة مساهمتنا في رأس المال البالغة ١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم دفع باقي قيمة الأسهم في المواعيد التي يحددها مجلس الإدارة. وتم إصدار السجل التجاري في ٢٠٢١/٠٢/١١ م والنظام الأساسي في ٢٠٢١/١٠/٢٦ م. تمت السيطرة على شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٨ حيث تمت زيادة نسبة التملك من ٤٣٪ لتصبح ٦٠٪. وبتاريخ ٢٠٢٣/١١/١٥ قامت الشركة بزيادة نسبة تملكها لتصل إلى ٩٠٪.

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

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

هـ - بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٤ م تم تأسيس شركة الصلب العربية التجارية - شركة مساهمة مقفلة برأس مال المدفوع قدره ١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي وتمت المشاركة بها بنسبة ١٠٠٪ من رأس المال بمبلغ ١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. تنتهي السنة المالية الأولى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تم توحيد القوائم المالية للشركة ولم تبدأ الشركة في ممارسة النشاط منذ تأسيسها وحتى تاريخه.

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

بالإضافة إلى الشركات التابعة المذكورة أعلاه، فقد خلصت الإدارة إلى أن المجموعة لديها سيطرة فعلية على الصندوق المذكور أدناه، وعليه فقد بدأت في توحيد القوائم المالية لذلك الصندوق، اعتباراً من التاريخ الفعلي لممارسة السيطرة عليه.

الصندوق الاستثماري	ملكية المجموعة	تاريخ التأسيس	تاريخ السيطرة الفعلي	الغرض
صندوق نمو الاحساء العقاري	٩١,٦٢%	٧ سبتمبر ٢٠٢١	١١ مايو ٢٠٢٣	تحقيق النمو في رأس المال على المدى المتوسط لمالكي الوحدات

الإستحواذ خلال العام

بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٣ استحوذت الشركة على ٩١,٦٢% من حقوق الملكية في صندوق نمو الاحساء العقاري "الصندوق" مقابل ١٢٢,٤ مليون ريال سعودي.

أنهت الشركة هذا الاستحواذ باعتباره نشاطاً تجارياً بموجب "المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال" وبناء عليه تمت المحاسبة عن هذه العملية باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ وذلك لكون الشركة هي المستحوذ والصندوق هو المستحوذ عليه. تم قياس الحصص غير المسيطرة على أساس نسبة تملكها من صافي الأصول المعترف بها والبالغة ١١,٨ مليون ريال سعودي.

القيم العادلة للأصول المشتراء والمطلوبات المتكتم بها في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

المبلغ كما في تاريخ الاستحواذ	اسم البند
٦٢٠,٧٧٨	الأصول المستحوذ عليها
٥,٣٥٦,٦٣٥	النقدية وما في حكمه
١٣٨,٢٦٦,١٢٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٤٤,٢٤٣,٥٣٨	استثمارات عقارية
	إجمالي الأصول
٣,٦٢٤,٩٨٧	المطلوبات
٣,٦٢٤,٩٨٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
	إجمالي المطلوبات
١٤٠,٦١٨,٥٥١	صافي الأصول القابلة للتحديد
١١,٧٨٣,٨٣٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٤٨٣,٠٣٨	أرباح الاستحواذ
١٢٢,٣٥١,٦٧٨	مبلغ الشراء

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١/٢ - الإلتزام بالمعايير المحاسبية

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

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما بعد "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الإلتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من تاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل عقد تأسيسها / نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. وبناء عليه، يتعين على الشركة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي / السنوي للتصديق عليها.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢/٢- أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المذكورة أعلاه.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة وتتوقف عند فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج (أو استبعاد) أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم بدءاً من تاريخ انتقال السيطرة على الشركة الاستحواذ عليها (أو استبعادها) خلال السنة في القوائم المالية الموحدة التابعة للمجموعة ولحين التوقف عن ممارسة هذه السيطرة

٣/٢- أسس القياس

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

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

٤/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٥/٢- الإستمرارية

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ ٣٠٥,٤٠٨,٩٤٧ ريال سعودي، وقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية حيث تم دراسة التدفقات النقدية المستقبلية للقوائم المالية الموحدة وخلصت الإدارة إلى أن المجموعة تتمتع بمركز مالي وأداء تشغيلي قوي يمكنها من الوفاء بالتزاماتها.

٦/٢- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٦/٢- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٦/٢- الأحكام

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

استيفاء التزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملات

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

٢/٦/٢- الافتراضات والتقديرات

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

افتراض الاستمرارية

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك ، 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 الإهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت .

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار 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 الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً. وعندما لا يكون ذلك مجدداً فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغييرات 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 إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى تستخدم الشركة مصفوفة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى. تعتمد هذه المصفوفة بداية على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الشركة. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. أن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. أن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال 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 إلى حدوث انخفاض في قيم تلك الأصول ، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد وتخفيض القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة تلك الأصول وتحمل على قائمة الدخل.

يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحاً منه تكلفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر .

إن المؤشرات على 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 على تقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أداءه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه.

عند وجود مؤشرات على أن خسارة انخفاض مثبتة في فترات سابقة ربما لم تعد موجودة أو أنها انخفضت يتم عكس خسارة الإنخفاض فقط إلى 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 (١١/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١٣/٣) المخصصات.
- إيضاح (١/١٥/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستفدة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢/٣- الممتلكات والآلات والمعدات

١/٢/٣- الاعتراف والقياس

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

٢/٢/٣- إلغاء الاعتراف

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

٣/٢/٣- التكاليف اللاحقة للاقتناء

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

٤/٢/٣- الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار 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 المباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل، وفيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للسنة الحالية وسنوات المقارنة:

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

٣/٣- مشروعات تحت التنفيذ

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

٤/٣- استثمارات عقارية

أ) الاعتراف

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

ب) القياس

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

مبنى (استثمار عقاري)	٣٪
حق استخدام أصل	٢٠٪

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤/٣- استثمارات عقارية (تتمة)

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

٥/٣- حق استخدام أصول والتزامات تأجير

- قامت الشركة بالاعتراف بأصول والتزامات جديدة لعقود إيجارها 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 بالكلفة التي تتضمن الاتي:
 - 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 مبدئية.
- 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 متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار. إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر لو اقترض 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.
- يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الأصول الموحدة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.

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

٦/٣- الاستثمارات

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 الاستحواذ وهو تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة وتستمر عملية التوحيد إلى تاريخ توقف السيطرة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦/٣- الاستثمارات (تتمة)

٢/٦/٣- المحاسبة عن الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تقوم الشركة بالمحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة والإستثمارات في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يتم إثبات الاستثمار الأولي بتكلفة الإستحواذ ويعدل لاحقاً ليعكس نصيب الشركة المستثمرة في الدخل والدخل الشامل الأخر 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 الإستثمار إلى الصفر يتم إثبات الخسائر الإضافية من خلال مخصص خسائر الإستثمار بقدر ما تتحمله الشركة من واجبات نظامية أو ضمنية أو ما قامت بدفعه نيابة عن المنشأة المستثمر فيها ، وعندما تقوم المنشأة المستثمر فيها لاحقاً بالتقرير عن أرباح فلا يجوز استئناف إثبات نصيب الشركة المستثمرة في الأرباح إلا بعد أن يتساوى نصيبها من الأرباح مع نصيبها غير المثبت من الخسائر.

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

٧/٣- المخزون

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

ويتم تحديد التكلفة وفقاً للتالي:

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

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

الإنخفاض في قيمة المخزون

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

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 الائتمانية المتوقعة

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩/٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

(١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛

(٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو

(٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حل تحققت أي من الشروط التالية:

(١) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

(٢) احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).

(٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

(٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

(٥) الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

(٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

(٨) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

١٠/٣- النقد وما في حكمه

- يشمل 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 (إن وجد).

١١/٣- التزامات منافع الموظفين المحددة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقا لشروط وأحكام نظام العمل بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم وتحمل على قائمة الدخل. تم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي 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 المتراكمة، 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 للالتزام المكافآت المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المكافآت المحددة آنذاك.

فيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين، تقوم الشركة بالمساهمة تمثليا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها.

١٢/٣- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

١٣/٣- المخصصات

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٤/٣- الزكاة التقديرية

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

١٥/٣- 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 والالتزامات المالية وفقاً لأحكام القياس والاثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك:

١٥/٣- الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

- عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة إجراء اختبارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً للتداول أو إذا كان مقابلاً معترفاً من قبل المستحوذ في جميع الأصول التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر والمترجمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مبقاة.

- يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات حق الشركة في الحصول على أرباح الأسهم ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥/٣- الأدوات المالية: (تتمة)

١/١٥/٣- الأصول المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما:

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو

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

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستفدة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للإنخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 والمحملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

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

٢/١٥/٣- 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 (لإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب.

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

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

وإذا كان الترتيب بشكل 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 الأخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

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

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣/١٥- الأدوات المالية: (تتمة)

٣/١٥/٣- مقاصة الأدوات المالية

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

٣/١٦- تحقيق الإيراد

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

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

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

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على 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 خصومات تجارية وخصومات التسوية السريعة وخصومات 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 معدلات 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.

٣/١٦/١- الإيرادات

تتمثل الإيرادات فيما يلي:

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

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

- يتم إثبات إيرادات التأجير الناتجة من تأجير الممتلكات الاستثمارية عند التعاقد أو عند تقديم الخدمة ويتم احتساب الإيراد عن المدة التي تخص الفترة المالية بطريقة القسط الثابت على مدى الإيجار.

٣/١٦/٢- إيرادات متنوعة

يتم الاعتراف بالإيرادات المتنوعة على أساس الاستحقاق.

٣/١٧- تكلفة الإيرادات

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨/٣- 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.

١٩/٣- مصروفات عمومية وإدارية :

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

٢٠/٣- العملات الأجنبية

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

٢١/٣- التقارير القطاعية

للمجموعة خمسة قطاعات أعمال لأنشطتها.

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

٢٢/٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

١/٢٢/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٣ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل الشركة:

تعديلات على معيار المحاسبة رقم ١ " عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة.

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

٢/٢٢/٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة.

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢/٢٢/٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد: (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ – ترتيبات تمويل الموردين.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ – عدم إمكانية التحويل.

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"
هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

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

الشركة الوطنية لبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بإلزام سعودي)

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة مكتبية وحاسب آلي	عدد وأدوات	أجهزة كهربائية وتكييفات	اثاث وديكورات	سيارات	آلات ومعدات*	مباني على أراضي مستأجرة*	التكلفة
٤٥٨,٥١٢,٠٠٠	-	٤٢٤,٨٨٣	٤٥٢,٤٥١	١٥٦,٣٩٣	٨٦٨,٠٨٧	١٦١,٥٢٢	٣١٧,٠٧٧,٢٤٧	١٣٩,٣٧١,٤٦٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٥١,٨٢٠,٠٩٢	١٨,٠٧٨,٨٦٣	٤٤,٢٠٤	١٥٣,٢٨٧	٤,٨٧٠	٣,٠٨٧	٣١١,٢٢٧	٣٣,٠٧١,٧٩٣	١٥٣,٢٦١	إضافات خلال السنة
٥١٠,٣٣٢,٦٤٢	١٨,٠٧٨,٨٦٣	٤٦٩,٠٨٧	٦٠٥,٧٣٨	١٦١,٢٦٣	٨٧١,١٧٤	٤٧٢,٧٤٩	٣٥٠,١٤٩,٠٤٠	١٣٩,٥٢٤,٧٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١٨,٢٣٨,٩٢١	-	٣٠٨,١٤٤	١٩٨,٩٨٩	١٣٤,٤٨٨	٥٩١,٠١١	٨٢,٢٤٣	٦١,٩٢٠,٤٧٠	٥٥,٠٠٣,٥٧٦	الاستهلاك المتراكم
٣٢,٠١٩,٧٠٥	-	٦٤,١٨٤	٨٢,٠٤٥	٢٦,٧٦٢	٦٠,٤١٥	٦٥,٩٧٥	٢٠,٥٨٩,٨٨٢	١١,١٣٠,٤٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٥٠,٢٥٨,٦٦٦	-	٣٧٢,٣٢٨	٢٨١,٠٣٤	١٦١,٢٥٠	٦٥١,٤٢٦	١٤٨,٢٦٨	٨٢,٥١٠,٣٥٢	٦٦,١٣٤,٠١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٦٠,٠٧٤,٠١٦	١٨,٠٧٨,٨٦٣	٩٦,٧٥٩	٣٢٤,٧٠٤	١٣	٢١٩,٧٤٨	٣٢٤,٥٣١	٢٦٧,٦٣٨,٦٨٨	٧٣,٣٩٠,٧١٠	صافي القيمة الدفترية
٣٤٠,٢٧٣,١٢٩	-	١١٦,٧٣٩	٢٥٢,٤٦٢	٢١,٩٠٥	٢٧٧,٠٧٦	٧٩,٢٧٩	٢٥٥,١٥٦,٧٧٧	٨٤,٣٦٧,٨٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١/٤ - يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٧,٩٠٤,٧٨٧	٣١,٩٧٦,٧٨٢
٨٦,٢٣٨	٤٢,٩٢٣
٢٧,٩٩١,٠٢٥	٣٢,٠١٩,٧٠٥

المحمل على تكلفة المبيعات
المحمل على المصروفات العمومية والإدارية

* تتمثل مباني على أراضي مستأجرة في عقد هيئة المدن الصناعية ولمدة عشرون عاماً تبدأ من عام ٢٠١٠م قابلة للتجديد لفترات اضافية لاحقة طبقاً للمقد المعمور وتم رهن كافة الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من الضمانات المقدمة مقابل تفانيات القرض المبرم مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١/١٦).

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٥- حق استخدام أصول والتزامات تأجير
١/٥- حق استخدام أصول - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المعاني: التكلفة:
٣٥,٦٢٧,٥٩٩	٤,١٩٥,١٦٢	الرصيد في أول السنة
(٣٠,٩٨٥,٧٤٣)	-	استيعادات خلال السنة
-	٥١٣,٣٠٩	إضافات خلال السنة
(٤٤٦,٦٩٤)	-	تعديلات خلال السنة
٤,١٩٥,١٦٢	٤,٧٠٨,٤٧١	الرصيد في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم:
٢,٧٨٧,٠٦٠	٢,٥٤١,٣٩٠	الرصيد في أول السنة
١,٥٨٥,٧٥٤	٩٠٣,٣٢٥	الاستهلاك المحمل خلال السنة
(١,٥٨٨,٨٨٤)	-	استيعادات خلال السنة
(٢٤٢,٥٤٠)	-	تعديلات خلال السنة
٢,٥٤١,٣٩٠	٣,٤٤٤,٧١٥	الرصيد في نهاية السنة
١,٦٥٣,٧٧٢	١,٢٦٣,٧٥٦	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

- بلغ استهلاك حق استخدام الأصول مبلغ ٩٠٣,٣٢٥ ريال سعودي و ١,٥٨٥,٧٥٤ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على التوالي.

- يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣	المحمل على تكلفة المبيعات المحمل على المصروفات العمومية والإدارية
١٢٦,٢٧٥	٣٤٩,٢٨٤	
١,٤٥٩,٤٧٩	٥٥٤,٠٤١	
١,٥٨٥,٧٥٤	٩٠٣,٣٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢/٥- التزامات تأجير القيمة الحالية للالتزام الجزء المتداول الجزء غير المتداول
١,٠٠٧,٤٥٥	٨٣,٣٢٤,٥٠٨	
٨٧٨,٦٣٣	٩٥,٤٠٢,٠٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣/٥- ملخص لحركة الالتزامات التأجير الرصيد في بداية السنة إضافات خلال السنة (إيضاح ١/٥، ٧) استيعادات خلال السنة إعادة تصنيف خلال السنة المدفوع خلال السنة فوائد مستحقة الرصيد في نهاية السنة
٣٢,٨٦٥,١٨١	١,٨٨٦,٠٨٨	
-	٢٠٧,٩٨٠,٣٨٢	
(٣١,٥٤٩,٨٤٠)	-	
٦٠,٣٦٦	(٤٦٨,٤٢٣)	
(٨١٤,٠٥٢)	(٤٣,٠٩٥,٠٩٦)	
١,٣٢٤,٤٣٣	١٢,٤٣٣,٦١٤	
١,٨٨٦,٠٨٨	١٧٨,٧٣٦,٥٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة الملكية		٦- استثمارات في شركات زميلة
١٧,٤٨٥,٧٨٧	١٩,٨٧٧,٠٤٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣	الشركة الألمانية السعودية للصناعة (أ)
٧٧,٣٧٤,٩٠٢	-	٪٩,٠٨	٪٩,٠٨	صندوق نمو الاحساء العقاري (ب)
٩٤,٨٦٠,٦٨٩	١٩,٨٧٧,٠٤٢	٪٦١,٥٤	٪٩١,٦٢	

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

٦- استثمارات في شركة زميلة (تتمة)

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

- تم دفع مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي نقدا خلال عام ٢٠٢٢.
- تم التعهد بتمويل عيني بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على أن يتم تقديمها على شكل أعمال تطوير على قطع الأراضي المملوكة للصندوق ويتم فك الرهن عن الوحدات العينية بعد الالتزام بالتعهد وتفصيل مبلغ التمويل العيني تم تغطيته على النحو التالي:

* تم اجاز جزء من أعمال التطوير على الأراضي المملوكة للصندوق (مشروع الزهراء) بمبلغ ١٦,٦ مليون ريال كما في نهاية عام ٢٠٢٢ وبمبلغ ٣٣,٤ مليون ريال كما في نهاية فترة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

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

- بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣م قامت الشركة بزيادة حصتها في ملكية الاستثمار في صندوق استثماري عقاري - صندوق نمو الاحساء العقاري حيث تم سداد مبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي لشركة نمو المالية مدير الصندوق خلال الربع الثاني لعام ٢٠٢٣ ليصبح إجمالي استثمار الشركة في الصندوق على النحو التالي:

- * نسبة الملكية السابقة: ٦١,٥٤%، نسبة الملكية بعد الزيادة: ٩١,٦٢%.
- * قيمة تكلفة الاستثمار السابقة: ٨٠ مليون ريال سعودي، قيمة تكلفة الاستثمار بعد الزيادة: بقيمة ١٢٤,٩٧٦,٧٧٦ ريال سعودي.
- * عدد الوحدات السابقة: ٨ مليون وحدة، وعدد الوحدات بعد الزيادة ١١,٩١١,٠٢٤ وحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١-٦ الحركة في الاستثمار للشركات الزميلة
٩٤,٨٦٠,٦٨٩	١٥,٦٣٥,٤٨٣	رصيد أول السنة
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٧٧,٣٧٤,٩٠٢)	(٥٣,٧٥٠)	تحويلات خلال السنة
٢,٣٩١,٢٥٥	(٧٢١,٠٤٤)	حصة الشركة في أرباح / (خسائر) السنة
١٩,٨٧٧,٠٤٢	٩٤,٨٦٠,٦٨٩	كما في نهاية السنة

٦-٢ ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦-٢-١ ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة - الشركة الألمانية السعودية للصناعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإيرادات
٢٠٩,٢٧٣,٠٥٥	٢١٨,٧٠٦,٥٤٨	مجموع الربح
٦٨,٦٦٢,٣٩٨	٥٠,٣٩٥,٧١٩	صافي ربح السنة
٢٧,٩٩٠,٠٢٢	٢٢,٨٩٢,٦٤٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٧,٨٩٩,٠٢٢	٢٢,٦٤٩,٦٥٨	حصة الشركة من الربح للسنة
٢,٣٩١,٢٥٥	١,٩٠٤,٠٥٤	

٦-٢-٢ ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر - صندوق نمو الاحساء العقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإيرادات
-	مجموع الربح
-	صافي خسارة الفترة
(٤,٢٦٥,٦٧٧)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٤,٢٦٥,٦٧٧)	حصة الشركة من الخسارة للسنة
(٢,٦٢٥,٠٩٨)	

٦- استثمارات في شركة زميلة (تتمة)

٣-٦ ملخص قائمة المركز المالي

١-٣-٦ ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة - الشركة الألمانية السعودية للصناعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١٦,٧٦٢,٧٠٤	٢٩٣,٣١٣,٨٠٧	الأصول غير المتداولة
١٥٥,٥٧٨,٤٢١	١٧٧,٠٢٣,٤٩٠	الأصول المتداولة
٣٧٢,٣٤١,١٢٥	٤٧٠,٣٣٧,٢٩٧	مجموع الأصول
		المطلوبات وحقوق الملكية
٣,٣٥٤,٧٣١	٢,٥٩١,٨٠٠	المطلوبات غير المتداولة
١٧٧,٩٧٥,٢٦٤	٢٤٨,٨٣٥,٣٤٤	المطلوبات المتداولة
١٩١,٠١١,١٣٠	٢١٨,٩١٠,١٥٣	حقوق الملكية
٣٧٢,٣٤١,١٢٥	٤٧٠,٣٣٧,٢٩٧	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

٢-٣-٦ ملخص قائمة المركز المالي للصندوق - صندوق نمو الاحصاء العقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٧,٢٧٢,٤٣٩	إجمالي الأصول
١,٥٣٨,١١٦	إجمالي المطلوبات
١٢٥,٧٣٤,٣٢٣	صافي الأصول (حقوق الملكية)

٧- استثمارات عقارية، صافي

الإجمالي	حق استخدام أصل	فصل سكنية (تحت التطوير)	مبني	التكلفة
١٩,٤٨٥,٥٢٣	-	-	١٩,٤٨٥,٥٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٣٨,٢٦٦,١٢٥	-	١٣٨,٢٦٦,١٢٥	-	أثر الاستحواذ على الصندوق
٢٢٦,٥٤٢,٧١٥	٢٠٧,٤٦٧,٠٧٣	١٩,٠٧٥,٦٤٢	-	إضافات خلال السنة
(١٩,٤٨٥,٥٢٣)	-	-	(١٩,٤٨٥,٥٢٣)	استبعادات خلال السنة
٣٦٤,٨٠٨,٨٤٠	٢٠٧,٤٦٧,٠٧٣	١٥٧,٣٤١,٧٦٧	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				مجمع الاستهلاك
٧٥,٢٥٨	-	-	٧٥,٢٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٣,٤٤٠,٦٨٩	٣٣,٢٩٠,١٧٢	-	١٥٠,٥١٧	استهلاك السنة
(٢٢٥,٧٧٥)	-	-	(٢٢٥,٧٧٥)	استبعادات خلال السنة
٣٣,٢٩٠,١٧٢	٣٣,٢٩٠,١٧٢	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				صافي القيمة الدفترية
٣٣١,٥١٨,٦٦٨	١٧٤,١٧٦,٩٠١	١٥٧,٣٤١,٧٦٧	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩,٤١٠,٢٦٥	-	-	١٩,٤١٠,٢٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧. استثمارات عقارية، صافي (تمة)

مبنى:
يتمثل بند المبنى ضمن الاستثمارات العقارية في عقد استئجار مرفق تعليمي "المدارس" بين الشركة وشركة تطوير للمباني لمدة ٣٥ سنة هجرية من ١٤٤٢/٨/٢٣ هـ الموافق (٢٠٢١/٤/٥ م) حتى ١٤٧٧/٨/٢٣ هـ الموافق (٢٠٥٥/٣/٢٠ م).

- بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية مبلغ ٢٢,٣٥١,٤٣٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري شركة واحد الرأي للتقييم العقاري حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٠٤٥ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين). وهناك تقييم آخر بلغت قيمته العادلة مبلغ ٢٥,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري شركة خبراء القيمة وشريكه للتقييم العقاري حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٢٧ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

خلال فترة الربع الأول لعام ٢٠٢٣ تم تقديم طلب لشركة تطوير المباني بنقل عقد استئجار مرفق تعليمي من قبل الشركة الوطنية للبناء والتسويق لنقله إلى المستثمر الجديد شركة مدارس أضواء الهداية (شركة شقيقة). حيث تمت الموافقة بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٢٧ من شركة تطوير المباني.

بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٤ مايو ٢٠٢٣ تم التنازل عن عقد ايجار مبنى تعليمي لصالح المستثمر الجديد شركة مدارس أضواء الهداية (شركة شقيقة) بقيمة ٢٥,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي نتج عنها أرباح استبعاد استثمارات عقارية بقيمة ٥,٨٤٠,٢٥٢ ريال سعودي.

فلل سكنية (تحت التطوير):

يتمثل بند فلل سكنية (تحت التطوير) ضمن الاستثمارات العقارية في اتفاقية شركة نمو الأحساء للاستثمار - حفظ أصول صندوق نمو الأحساء العقاري مع شركة الفايزية للتطوير العقاري (المطور) لتقديم خدمات أعمال التطوير العقاري للمشروع (إيضاح ٢/١/١٩).

- بلغت القيمة العادلة للفلل السكنية مبلغ ١٦٨,١٤٥,٤٥٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري شركة واحد الرأي للتقييم العقاري حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٠٤٥ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين). وهناك تقييم آخر بلغت قيمته العادلة مبلغ ١٨٠,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري شركة أفق للتقييم العقاري حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠١٢٤٤ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

حق استخدام أصل:

يتمثل بند حق استخدام الأصل ضمن الاستثمارات العقارية في عقدي استئجار مجمع سكني وتجاري "مجمع مارفيلا" بين الشركة وشركة مجالات التطوير للعقارات لمدة ٥ سنوات من ٢٠٢٣/٠٣/١٣ م حتى ٢٠٢٨/٠٣/١٢ م بغرض كسب إيرادات إيجارية.

تم تقييم القيمة العادلة لحق استخدام الأصل باستخدام أسلوب الدخل - طريقة التدفقات النقدية باحتساب القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقعة بأخذ إجمالي الدخل المتوقع مطروحاً منه معدل المصاريف وقيمة الإيجار ونتيجة هذه المعادلة كانت القيمة الحالية للتدفقات النقدية بمبلغ ٩,١٣٥,٤٢٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ويوضح ذلك عدم وجود تدني في قيمة الاستثمار العقاري الدفترية وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري شركة واحد الرأي للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٠٤٥ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

- بلغ استهلاك الاستثمارات العقارية مبلغ ٣٣,٤٤٠,٦٨٩ ريال سعودي و ٧٥,٢٥٨ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ على التوالي.

- تم تحميل استهلاك الاستثمارات العقارية كما يلي :

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
تكلفة الإيرادات	٣٣,٢٩٠,١٧٢	-
مصاريف إدارية و صومية	١٥٠,٥١٧	٧٥,٢٥٨
	٣٣,٤٤٠,٦٨٩	٧٥,٢٥٨

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٨٣,٢٣٦	٣,١٥٤,٥١٨	الرصيد في بداية السنة
٢,٢١٠,١٦٥	٣١٠,٦٣٢	إضافات خلال السنة
-	(٧٨٥,٠٠٠)	استرداد خلال السنة
٤٦١,٠١٧	٩٢٠,٤٨٧	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,١٥٤,٥١٨	٣,٦٠٠,٦٣٧	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩- مخزون، صافي
١٨,٢٣١,٠٩٦	٢٩,٩٨٧,٢٦٠	قطع غيار ووقود وزيوت
٢٢,٣٨٤,٣٢١	٢٢,٧٧٠,١٢٨	حديد بلاطات وتسليح - انتاج تام
١٢,٦٠١,٠٩٥	١٤,٣١٦,١٩٨	حديد خرقة سكراب
٣,٢٥٤,٢٦٥	١,٤٤٣,٥٠١	مهمات تشغيل
١,٦٣٣,٣٥٢	٧٥٢,٥١٤	مواد بناء أخرى
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	مخصص بضاعة راكدة (١-٩)
٥٧,٨٠٤,١٢٩	٦٨,٩٦٩,٦٠١	

١-٩ إن حركة مخصص بضاعة راكدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٠٠,٠٠٠	-	المكون خلال السنة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٨,٥٥٥,٥٧٠	٢٥,٨١١,٥٦٨	٣٩,٠١٤,١٦١	١٠- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٩,٠٢٧,٤٧٥	٢٧,٢٧٣,٠١٨	٣٦,٥٣٦,٥٧٢	موردين دفعات مقدمة
-	-	٦,١٠٣,٠٦٩	المدينون التجاريون - (١/١٠)
٢٥,٢٥٠,٤٣٧	٤٠,٨٥٢,٣٨٩	٥,٥٨٠,٥٦٨	إيرادات مستحقة
٣,٢٣٢,٠٣٠	١,٤٤١,٠٠١	٨٧١,٠٢٦	ضريبة القيمة المضافة
١,٥١٢,٣٢٤	٥٧٥,٥٢١	٣٩٠,٢٣٩	ذمم وعهد موظفين
٣٨,٧٧٤	٣٠,٠٨١	٦٩,٠٠٠	تأمينات لدي الغير
١,٠٧٣,٤٨٧	٣٦٤,٥٤٢	٩٤٨,٢١٦	تأمين مقابل خطابات ضمان واعتمادات مستنديه
٦٨,٦٩٠,٠٩٧	٩٦,٣٤٨,١٢٠	٨٩,٥١٢,٨٥١	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٤١١,٢٥٣)	(٥,٧٧٨,١١٢)	(٨,١٨٣,٠٧٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ايضاح ٢/١٠)
٦٦,٢٧٨,٨٤٤	٩٠,٥٧٠,٠٠٨	٨١,٣٢٩,٧٧٨	

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٦٧,١١٥	٢٣,٧٤٥,٠٥٨	٣٣,٠١٣,٢٧٨	١/١٠- أعمار المدينون التجاريون
٨,٦٦٠,٣٦٠	٦٤٠,٤٥٦	١,٢٨٨,٣١٦	من يوم حتى ١٨٠ يوم
-	٢,٨٨٧,٥٠٤	٢,٢٣٤,٩٧٨	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
٩,٠٢٧,٤٧٥	٢٧,٢٧٣,٠١٨	٣٦,٥٣٦,٥٧٢	أكثر من ٣٦٠ يوم
١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٤١١,٢٥٣	٢,٤١١,٢٥٣	٥,٧٧٨,١١٢	٢/١٠- مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
-	٣,٣٦٦,٨٥٩	٢,٤٠٤,٩٦١	الرصيد في أول السنة
٢,٤١١,٢٥٣	٥,٧٧٨,١١٢	٨,١٨٣,٠٧٣	المكون خلال السنة

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	١/١١ - المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩,٣٦٨,٠٢٢	٢٤,٣١٢,١٨١	١٢٢,٤٨٢,٨٠٥	شركة شقيقة	شركة الفيزية للتطوير العقاري
٢٤,٥٧٤	-	٨,١٤٠,٤٢٧	مساهم	شركة آتراء القابضة
٥,١٤٩,٠٣٤	-	٦,٨٤٩,٨٠٥	شركة شقيقة	شركة مصنع اتحاد الخرج
١,٤١٧,٤٢٢	-	١,١٤٧,٢٢٨	شركة شقيقة	شركة الدرع المرن للأمن والسلامة
-	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	مساهم في شركة تابعة	ماجد عايض النقيعي
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	شريك في شركة تابعة	شركة بوجامش العالمية المحدودة
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	شريك في شركة تابعة	المنظمة الإنتاجية - المصنع الجنوبي لبناء الآليات
٥٥١,٠٩٨	-	٥,١٤٧	مساهم في شركة تابعة	شركة دروع للصناعة - فرع مواد الأحبار
١٢٠,١٦٠	-	-	شركة تابعة	شركة رام تيك التجارية
٥٦,١٥٠	-	-	شركة تابعة	شركة الما للصناعات العسكرية
٢١,٤٦٥,٨١٣	-	-	شركة شقيقة	شركة جودت للمقاولات
١,٣٨٠,٢٩٥	-	-	شركة شقيقة	شركة كعمكات للتغذية والاعاشة
٣١٥,٠٦٠	-	-	شركة شقيقة	شركة العربات والأشغال الحديدية
٣٦,٧٣٠	-	-	شركة شقيقة	شركة مدارس أضواء الهداية
٤٦٤,٣٧٤	-	-	مساهم	شركة منزل العالمية للتشغيل والصيانة
١٠١,٩١٩	-	-	شركة تابعة	شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات
٤,٠٤٢,٣٦٩	-	-	شركة شقيقة	مصنع الرتجات للصناعة
١,٠٦٤,٣٨٨	١,٠٩٠,٦٦٨	-	طرف ذو علاقة بعضو مجلس إدارة	شركة مساييف للتجارة والمقاولات
٦٥,٥٥٧,٤٠٨	٢٥,٤٨٥,٣٤٩	١٣٨,٧٠٧,٩١٢		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	٢/١١ - المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٢٩,٥٣٠,١٢٤	شركة شقيقة	شركة الفيزية للتطوير العقاري
٢٣,٩٥١,٤٤٠	٢٣,٢٥٨,٤٥٠	شركة زميلة	الشركة الألمانية السعودية للصناعة
٨٨٧,٦٤٧	١٢٥,٢٧١	شركة شقيقة	شركة مصنع عربات والأشغال الحديدية
٣٣,٣٩٢,٧٥٠	-	شركة تابعة	صندوق نمو الأحساء العقاري
٧,٥٠٩,٦٩٦	-	مساهم	شركة آتراء القابضة
٨٠,٣٢٥	-	مساهم في شركة تابعة	شركة ملوجيكا أي إن سي
٦٥,٨٢١,٨٥٨	٥٢,٩١٣,٨٤٥		

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣/١١- أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملة
٧٧,٤١٩	-	شركة كعكات للتغذية والاعاشة
(٦,٣٤٣)	-	سداد رواتب
٢,٤٣٥,٦٨٤	-	سداد مصاريف بالإنابة
(٤,٤٩٠,٤٩١)	-	سداد ضريبة القيمة المضافة بالإنابة
٤٨٠,٠٠٠	-	تحويل ديون بين الشركات **
١٢٣,٤٣٦	-	تمويل
(٨٣٤,٣٧٤)	-	سداد موردين بالإنابة
١١٣,٥٧١	٨١٢,٠٦٣	شركة العربات والأشغال الحديدية
(٤٩٠,٩٧٨)	٢٢٢,٧٥٩	سداد ضريبة القيمة المضافة بالإنابة
١,٠٢٧,٠٤١	-	سداد موردين / مصاريف بالإنابة
٢٩٠,٤٧٧	(٤٨٦,٥٠٠)	مشتريات
-	٢١٤,٠٥٥	مبيعات
(١,٣٠٣,٣١٨)	-	تمويل
٥٦٢,٣٨٤	-	سداد رواتب
٤١,٦١٦	(٤٢٣,٦٣١)	تحويل ديون بين الشركات **
(١,٩٠٩,٩٤٤)	(١١٠,٩١٦)	سداد ضريبة القيمة المضافة بالإنابة
(١,٩٨٣,٧٤١)	-	سداد موردين
(٩٤٧,٦١٩)	(١,٢٦٠,٨٢١)	تحويل ديون بين الشركات **
(١٥٣,٦٩٩)	-	تمويل
٣,٨٣٩,٩٠٤	١,٨٠٠,٥١٥	سداد رواتب
٣٠٠,٢٨٤	-	مبيعات
(٢,١٣٧,٧٤٠)	-	شركة الدرع المرن للأمن والسلامة
٧٦٠,٠٠٠	-	سداد ضريبة القيمة المضافة بالإنابة
(١١٣,٩٤٢)	-	حوالة الدين بين الشركات **
(٢١٣,٣٢٤)	-	تمويل
(١٢,٧٠٠)	-	سداد مصاريف بالإنابة
(٩٢٦,٥٩٧)	-	سداد موردين بالإنابة
١٧٦,٠٠٠	-	سداد رواتب
١٨٥,٩٠٠	-	سداد مجموعة ضريبية
٢٨,٩٨٢	-	سداد مصاريف بالإنابة
٧١,٣٤١	-	سداد رواتب
١,٦٠٦,٣٨٩	-	شركة منازل العالمية للتشغيل والصيانة
٤,١٨٠,٥١٧	-	تحويل ديون بين الشركات **
٤٥٢,٢٦٧	-	تمويل
(١٥,٢٥٣,٩٧٠)	-	سداد رواتب
٥,٤٢٧,٤٢٩	-	سداد مجموعة ضريبية
(٤٥٥,٠٠٠)	-	سداد مصاريف بالإنابة
(١٣,٠٩٠,٦٥٤)	-	مصنع الرتجات للصناعة
٢,٩١٤	(١٢٧,٩١٤)	سداد ضريبة القيمة المضافة بالإنابة
(٣,١٤٢,٩٧٩)	(٦,٣٤٢,٦٠٥)	تمويل
٩,٨٨٥,٥٧٤	١٣,٣٥٥,٤٤٧	سداد مصاريف بالإنابة
(٧٤,٢٩٨)	-	تحويل ديون بين الشركات **
٦,٤٨٠	(٢٧,٧٢٣)	تمويل
(٤٤٣,٣٤٧)	(٧,٤٠٠)	مبيعات
		سداد رواتب
		سداد موردين بالإنابة
		مشتريات

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣/١١ - أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة) طبيعة المعاملة	
(٣,٠٠٨,٤١٤) ٧٩٢,٩٨٥ (٢٣,٩٦٩,٧٠٧) ٢,٤٠٠ -	٤,٥٨٩,٠٦٢ (١٩,٢٩٩,٥٢٧) ٩,١٩١,٥٩٩ ٦٩٦,٣٥٧ ٢٠,٤٧٩,٤٤٣ (٦,٧٨٧)	سداد مصاريف بالإئابة سداد موردين بالإئابة تمويل سداد رواتب سداد ضريبة القيمة المضافة بالإئابة تحويل ديون بين الشركات **	شركة أثراء القابضة
- ١٧,٧٣٩ ٥٤٥,٥٣١ (٦٠٠,٠٠٠)	(٢٥,١٠٠,٠٠٠) - - -	المحصل من استبعاد استثمارات عقارية (إيضاح ٧) سداد مصاريف بالإئابة تحويل ديون بين الشركات ** تمويل	شركة مدارس أضواء الهداية
١٤٤,٩١٧,٨٩٩ (١٦٣,٢٧٥,٢٤٥) ١٥,٦٠٠,٧٥٠ (٤,٢٠٠,٠٠٠) ١٦,٦٧٧ -	٧٠,١٩٢,٩١٣ (٥٧,٠١٦,٣٧٥) ٢٩,٥٦١,٨٠٣ ٥٤,٦٩١,٠٠٠ ٧٥,٧١٤ (١٤,٥٦٢)	إيرادات مشروع الجوهرة (إيضاح ١٩) المحصل من الإيرادات إيرادات مشروع الزهراء (إيضاح ٣/١/١٩) تمويل سداد مصاريف بالإئابة سداد ضريبة القيمة المضافة بالإئابة تحويل ديون بين الشركات **	شركة الفايزية للتطوير العقاري
(٣,٠٨٥,٤٢٨) ٢١,١٣٥,٧٥٥ ٤٤١,٠٠٠	١٢,٥٢١,٣٩٤ ٣٤٤,٠٩٥	سداد موردين بالإئابة سداد رواتب قيمة أعمال تطوير مشروع الزهراء المعدة للصندوق مقابل الاستثمار	
(١٦,٦٠٧,٢٥٠)	(٣٣,٣٩٢,٧٥٠)	قيمة أعمال تطوير مشروع الزهراء الخاص بصندوق نمو الاحصاء	شركة الفايزية للتطوير العقاري (مستحق إلى طرف ذو علاقة)
١,٨٢٥ (١٢١,٩٨٥)	- -	سداد مصاريف بالإئابة تحويل ديون بين الشركات **	شركة رام نيك التجارية
(٨,٧٠٧,٥٩١) ٥٦٤,٠٣٤ (٨,٩٦٦,٦٣٨) (٣,٩٤٤,٣٥٥) (٥٩,٢٦٢)	- - - - -	تمويل سداد رواتب سداد موردين / مصاريف بالإئابة تحويل ديون بين الشركات ** مشتريات	شركة جودت للمقاولات
(٢,٦٥٠,٠٠٠) ٢,٢٧٤,٠١١ (١٦,٢٢٣,٤٣٠) -	٢٠,٤٤٣,٨٧٤ ٩٨,٠٣٢ (١٩,٩٤٧,٦٧٣) ٩٨,٧٥٧	تمويل سداد موردين / مصاريف بالإئابة سداد ضريبة القيمة المضافة بالإئابة مبيعات	الشركة الألمانية السعودية للصناعة
٦,١٦١,٩١٥	-	تحويل ديون بين الشركات **	فهد بن ثنيان فهد الثنيان

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣/١١- أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	
(١,٣٦٧,١٨٦)	-	تحويل ديون بين الشركات **	شركة دروع للصناعة - تاجير السفالات
(٣٣٤,٧١٩)	-	تمويل	
١٥٣,٤٥٨	-	سداد رواتب	
٢١٩,٥٠١	-	سداد مجموعة ضريبة بالإئابة	
١,٧٨٢,١٥٤	-	سداد مصاريف بالإئابة	
(٤٥٣,٢٠٩)	-	سداد موردين بالإئابة	
٩٤٣,٠٠٠	-	تحويل ديون بين الشركات **	شركة الأحجار العربية لصناعة الرخام والجرانيت المحدودة
(١,١٩٣,٩١٥)	-	تمويل	
(٥١,١١٠)	-	سداد مجموعة ضريبة بالإئابة	
٥٢,٠٢٥	-	سداد مصاريف بالإئابة	
٢٥٠,٠٠٠	-	سداد موردين بالإئابة	
٣٠,٠٠٠	-	رأس المال	شركة يوجامش العالمية المحدودة
١٥,٠٠٠	-	رأس المال	المنظمة الإنتاجية - المصنع الجنوبي لبناء الآليات
٣٧,٥٠٠	-	سداد مصاريف بالإئابة	ماجد عايض النفيعي
(١٦,٢٢٩)	-	سداد رواتب	شركة ملوجيكا اي ان سي
-	٣٩,٢١٧	سداد موردين	
-	٤١,١٠٩	تحويل ديون بين الشركات **	
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٣,٣٩٢,٧٥٠	استثمار الحصص العينية (إيضاح ٦-أ) تحويل الرصيد المستحق من الفائزة للرصيد المستحق إلى صندوق نمو الإحساء لتغطية الحصة العينية (إيضاح ٦-ب)	صندوق نمو الإحساء العقاري
١٦,٦٠٧,٢٥٠	-	مدفوعات بالإئابة	شركة مساييف للتجارة والمقاولات *
٢,٤٨٢,١٤٨	-	مقبوضات بالإئابة	
(٢,٤٥٥,٨٦٨)	(١,٠٩٠,٦٦٨)	سداد موردين	
-	١,١٤٧,٢٢٨	سداد موردين	شركة الدرع المرن - مارفيلا

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

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

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٤/١١- 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 :

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٨٥,٠٠٠	٢٧٣,٠٠٠
٢,٣٩٣,٣٧٢	٢,٥٩٨,١٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
رواتب وما في حكمها كبار التنفيذيين

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩,٨٣٧,٨٦٧	٨,٥١٥,٢٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢- النقد وما في حكمه
حسابات جارية في بنوك محلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠

١٣- رأس المال

الرصيد في آخر السنة

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

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

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

- بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٤٥هـ الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٢٣م قرر مجلس إدارة الشركة على سحب طلب رفع رأس المال المقدم لهيئة السوق المالية وذلك لانتفاء الأسباب التي كانت بموجبه لرفع رأس المال الشركة في حينه.

- بتاريخ ١٨ شوال ١٤٤٤هـ الموافق ٨ مايو ٢٠٢٣م قرر مجلس إدارة الشركة التوصية للجمعية العامة غير العادية بتجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة إلى ١ ريال سعودي ليصبح عدد الأسهم بعد التجزئة ١٢٠ مليون سهم بدلاً من ١٢ مليون سهم.

- بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣م قرر مجلس إدارة الشركة بتعديل القرار المشار إليه أعلاه التوصية للجمعية العامة غير العادية بتجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة إلى ربع ريال سعودي ليصبح عدد الأسهم بعد التجزئة ٤٨٠ مليون سهم بدلاً من ١٢ مليون سهم.

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,٧٤٨,٧٤٤	١٤,٠٨٨,٩٧٨	١٨,٠٠٥,٠٠٧
٧,٣٤٠,٢٣٤	٣,٩١٦,٠٢٩	٣,٣٨٨,٠١٣
١٤,٠٨٨,٩٧٨	١٨,٠٠٥,٠٠٧	٢١,٣٩٣,٠٢٠

١٤- احتياطي نظامي

الرصيد في أول السنة

المكون عن السنة

الرصيد في آخر السنة

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

١٥- التزامات منافع الموظفين المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٣٦٢,٤٨٥	٤,٦٤٨,٩٣٨
٨٧٥,٣٧٩	١,٥٦٧,٣٠٠
١,٥٢٧,٣٣٠	(١,٦٣٦,٧٠٩)
٧٢,٠٣٤	٢٣٨,٩٨٣
(١٨٨,٢٩٠)	(٥٠١,٠٠٠)
٤,٦٤٨,٩٣٨	٤,٣١٧,٥١٢
٢٠٢٢	٢٠٢٣

الرصيد في أول السنة
تكلفة الخدمة الحالية (٣/١٥)
(أرباح) خصائر ناتجة عن إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
تكلفة الفائدة (٣/١٥)
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١/١٥- الافتراضات المستخدمة في احتساب المخصص كالاتي:

٦٠ سنة	٦٠ سنة
٧٤ سنة <td>٧٤ سنة</td>	٧٤ سنة
٤ - ٤,٥٠ %	٥ %
٣ - ٣,٢٥ %	٣ - ٤ %

من التقاعد
من الوفيات في المملكة العربية السعودية
معدل الخصم
معدل الزيادة السنوية للرواتب

٢/١٥- تحليل الحساسية في حالة تغير أحد العوامل الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤,٩٩٣,٥٥٠	٥,٤٨٢,٠٩٤
٤,٤٦٦,٥٦٠	٤,٦٤٦,٥٩٣
٤,٣٥٢,٤٢٠	٤,٦٤٧,٥٣٥
٤,٩٩٥,١٨٠	٥,٤٥٤,٨٥١

- زيادة في معدل للرواتب بنسبة ١ %
- نقص في معدل الرواتب بنسبة ١ %
- زيادة في معدل الخصم بنسبة ١ %
- نقص في معدل الخصم بنسبة ١ %

٣/١٥- يتم توزيع المكون خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٩٤,٨٤٨	١,١٦٨,٠٩٧
٣٥٢,٥٦٥	٦٣٨,١٨٦
٩٤٧,٤١٣	١,٨٠٦,٢٨٣

ما تم تحميله على تكلفة الإيرادات
ما تم تحميله على المصروفات العمومية والإدارية

١٦- قروض

١/١٦- صندوق التنمية الصناعية السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٥,٤٨٦,٠٠٠	٨١,١٠٠,٠٠٠
٣٢,٦١٤,٠٠٠	-
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٢,١٠٠,٠٠٠)
٨١,١٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٢/١٦- البنك الأول

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٨,٠٨٣,٨٠١	-
٢,٨٩٢,٤٩٦	-
(٣٠,٩٧٦,٢٩٧)	-
-	-

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٣/١٦- مصرف الراجحي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٢٢,٦١٠,٢٦٠	١١٧,٥٦٧,٩٢٧
١٧٣,٨٩٨,٨٧٠	٢٥٨,١٠٨,٩٦٠
(١٧٨,٩٤١,٢٠٣)	(٢٥٥,٦٧٦,٨٩٤)
١١٧,٥٦٧,٩٢٧	١١٩,٩٩٩,٩٩٣

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٤/١٦- بنك الالماء

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٥,٦٦٩,٨٩٠	٣٤,٨٤٣,٨٤٧
٤٥,٢٢٤,٢٣٥	١٠٠,٩٧٤,٥٩٠
(٤٦,٠٥٠,٢٧٨)	(٥٠,٨١٨,٥٧٧)
٣٤,٨٤٣,٨٤٧	٨٤,٩٩٩,٨٦٠

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٦ - قروض (تتمة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥,٣٩٠,٥١٨	٢٠,٤٦٤,٢٠٩
١٦٠,٠٨٢,٧٨٣	٧٩,٥٨٣,٩٦١
(٥٩,٧٦٣,٨٢٩)	(٧٤,٦٥٧,٦٥٢)
١٢٥,٧٠٩,٤٧٢	٢٥,٣٩٠,٥١٨
قروض - الجزء المتداول	٢٥٨,٩٠٢,٢٩٢
قروض - الجزء الغير متداول	-
اجمالي القروض	٢٥٨,٩٠٢,٢٩٢
٣٦٩,٧٠٩,٣٢٥	٣٦٩,٧٠٩,٣٢٥

١/١٦ - صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

إن القرض مضمون بالضمانات التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- رهن كافة ممتلكات والآلات ومعدات الشركة التابعة - شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشقاته.
- ضمانات شخصية من مساهمين رئيسيين بالشركة الأم.

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

بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٣/١٠/٢٢ م وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على إعادة جدولة رصيد القرض الممنوح للمجموعة على ستة أقساط نصف سنوية غير متساوية اعتباراً من ١٤٤٥/٠٤/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٣/١٠/٣٠ م وتنتهي في ١٤٤٧/١٠/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٤/٠٣ م. وتم تصنيف القرض كقصير الأجل نظراً لعدم التزام الشركة بالتعهد الخاص باتفاقية القرض فيما يخص أحد التعهدات المالية والتي تتمثل بنسبة الأصول المتداولة الى المطلوبات المتداولة.

٢/١٦ - تسهيلات من البنك الأول

إبرمت المجموعة اتفاقية مع البنك الأول لتقديم تسهيلات توريق لتمويل مصنع الشركة وتجهيز الآتية وممتلكاته. تحمل هذه القروض نفقات مالية على أساس أسعار السوق السائدة.

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

إن التسهيلات البنكية - التورق مضمونة بالضمانات التالية:

- سند لأمر موقع حسب الأصول بمبلغ ٣٠,٢٠٥,٠٠٠ ريال سعودي يدفع عند الطلب.
- ضمانات بالتكامل والتضامن بمبلغ ٣٠,٢٠٥,٠٠٠ ريال سعودي موقع حسب الأصول من المساهمين الرئيسيين في الشركة الأم.
- ضمانات شركات بمبلغ ٣٠,٢٠٥,٠٠٠ ريال سعودي موقعة من شركة جودت للمقاولات (طرف ذو علاقة).
- تنازل مؤكد لصالح البنك الأول عن عوائد تمويل صندوق التنمية الصناعي السعودي.

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

١٦- قروض (تتمة)

٣/١٦- تسهيلات من مصرف الراجحي

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات مصرفية مع مصرف الراجحي وذلك لتمويل رأس المال العامل عن طريق تسهيلات متنوعة بحد ائتماني ١٢٠ مليون ريال سعودي تتمثل في إصدار اعتمادات مشاركة وتمويل المستورد ودفعة مؤجلة وتسهيل خط البيع الأجل وتمويل استيراد.

إن التسهيلات مضمونة، بالضمانات والتعهدات والشروط التالية:

- تقديم اقرار كفالة غرم وأداة والتزام من المساهمين الرئيسيين في الشركة الأم.
- تقديم اقرار كفالة شركات من الشركة الألمانية السعودية للصناعة.
- تعهد من الشركة بتزويد المصرف بالتنازل عن اعتماد من شركة الراجحي للحديد في حساب المصرف بما يغطي ١٥٠٪ من اجمالي التسهيلات.
- تعهد من الشركة بإبلاغ المصرف بأي تغيرات في ملكية رأس المال المصدر لدى الملتزم.
- تقديم التقارير المالية والقوائم المالية الربع السنوية والنصف سنوية للشركة خلال فترات متفق عليها من نهاية كل فترة مالية (او في حالة الضامن القوائم المالية للمجموعة) عن تلك الفترة وعليه ان يضمن قيام الملتزمين بذلك.
- التزامات وتعهدات مالية ونظامية وشروط أخرى متعلقة بالنظام المالي للشركة.

٤/١٦- تسهيلات من بنك الاتماء

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية وذلك لتمويل رأس المال العامل لتمويل اعتمادات مشاركة ثم مرابحة ببيع ٨٥ مليون ريال سعودي، بموجب كفالات غرم وأداء من قبل أحد المساهمين الرئيسيين وشركات أطراف ذات علاقة لكل من الشركة الألمانية السعودية للصناعة وشركة مدارس أضواء الهداية للبنين والبنات الأهلية بالإضافة لرهن عقاري يخص أحد المساهمين الرئيسيين ورهن أسهم الشركة، وضمن تنازل الشركة عن مستحقات المشاريع المملوكة من قبل شركة الفايزية للتطوير العقاري (شركة شقيقة).

٥/١٦- تسهيلات من بنك الرياض

- بتاريخ ٢٠٢١/٠٦/٣٠ قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مرابحة مصرفية قصيرة الأجل مع بنك الرياض بقيمة ٤٥ مليون ريال وذلك لتمويل رأس المال العامل. بضمن سند لأمر موقع من أحد المساهمين الرئيسيين.
- بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٠٤ قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مرابحة مصرفية قصيرة الأجل مع بنك الرياض بقيمة ٥٠ مليون ريال وذلك لتمويل رأس المال العامل. بضمن سند لأمر موقع من أحد المساهمين الرئيسيين وضمن تنازل الشركة عن مستحقاته لمشروع الجوهرة والزهر.
- بتاريخ ٢٠٢٣/٠٢/١٥ قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مرابحة مصرفية قصيرة الأجل مع بنك الرياض بقيمة ٩١ مليون ريال وذلك لتمويل رأس المال العامل. بضمن سند لأمر موقع من أحد المساهمين الرئيسيين وضمن تنازل الشركة عن مستحقاته لمشروع الجوهرة والزهر.

٦/١٦- أسعار الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٧- دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٤٥٣,٩٥٦	٣٤,٢٢٥,٢٨٥	موردون
٢١,٣٧٤,١٩٩	٣,١٩١,١٨٥	مقاولي الباطن
١٢,٩١٧,٢٩٢	٢,٥٨٥,٥٤٦	مصاريق فوائد مستحقة
١٠,٣٧١,٥٥٥	١,٦١٤,٦٦١	عملاء - دفعات مقدّمة
٥,٨١٠,٤٩٥	-	تأمينات مستردة
٥,٤٦٤,٥٦٤	-	إيرادات مقبوضة مقدّماً
٥,١٣٦,٣٤٧	٤,٣١٣,٧٤٢	رواتب وأجور وبدلات
-	١١٠,٠٠٠	ذمم موظفين
٢,١٤٧,٣٧٧	٤٩٦,٥٨٦	أخرى
٩٨,٦٧٥,٧٨٥	٤٦,٦٣٧,٠٠٥	

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٨ - مخصص الزكاة التقديرية
٧٠٨,٧٨٥	٢,١٣٢,٣٨٤	١,٥٠٦,٦٥١	١/١٨ - حركة مخصص الزكاة التقديرية
(٩٧٠,٦٣٩)	(١,٠٤٧,٨٩٩)	(٩٢٥,٦١٣)	الرصيد في أول السنة
(٢,٢٩٧,٧١٧)	(١,١٢١,٧٠٦)	(٩٧٣,٧٦٥)	المسدد خلال السنة
١,٧٧٤,٦٤٣	-	٣٥٨,٨٢٥	مقاصة خلال السنة
٢,٩١٧,٣١٢	١,٥٤٣,٨٧٢	١,٩٣٢,٥٦٤	ربوطات زكوية
٢,١٣٢,٣٨٤	١,٥٠٦,٦٥١	١,٨٩٨,٦٦٢	المكون خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة

٢/١٨ - الوضع الزكوي

١/٢/١٨ - الشركة الأم

- قدمت الشركة الأم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على الشهادة النهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ولا تزال الشركة في انتظار الربوط النهائية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- خلال عام ٢٠٢٣ تم استلام ربط زكوي عن عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ والذي نتج عنه فروقات زكوية بمبلغ ٣٥٨,٨٢٥ ريال سعودي وتم سداد المبلغ.

٢/٢/١٨ - الشركات التابعة

- قدمت شركة مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على الشهادة النهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ولا تزال الشركة في انتظار الربوط النهائية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قدمت شركة الدرع المرن لتقنية المعلومات الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على الشهادة النهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ولا تزال الشركة في انتظار الربوط النهائية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قدمت شركة بوزماش للصناعة الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على الشهادة النهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ولا تزال الشركة في انتظار الربوط النهائية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قدمت شركة ألما للصناعات العسكرية الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ولا تزال الشركة في انتظار الربوط النهائية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	١٩ - الإيرادات
٤٧٧,٢٩٠,٣٨٠	٤٩٦,١٣٧,٥٦٣	مبيعات حديد بنت وتسليح
١٦٠,٥١٨,٦٤٩	٩٩,٧٥٤,٧١٦	إيرادات مشروعات انشائية (١/١٩)
١٢,٠٥٥,٠١٣	٤٢,٩٣٢,٢١٤	مبيعات مواد بناء
٢,٣٢٥,٥٢٢	١٠,١٦٦,٣٤٩	مبيعات برامج وصيانة
-	٥١,٦٢٠,٧٥٩	إيرادات تأجير
٦٥٢,١٨٩,٥٦٤	٧٠٠,٦١١,٦٠١	

تتضمن الإيرادات، إيرادات لأطراف ذات علاقة بلغت نسبتها من إجمالي الإيرادات نسبة ١٦,٤% لعام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٦,٩%).

١/١٩ - مشروعات انشائية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	١/١٩ - مشروعات الجوهرية - إيضاح
١٤٤,٩١٧,٨٩٩	٧٠,١٩٢,٩١٣	١/١/١٩ إيضاح
١٥,٦٠٠,٧٥٠	٢٩,٥٦١,٨٠٣	٢/١/١٩ إيضاح
١٦٠,٥١٨,٦٤٩	٩٩,٧٥٤,٧١٦	

١٩- الإيرادات (تتمة)

١/١٩- مشروعات انشائية (تتمة)

١/١/١٩ مشروع الجوهرة

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

- وفيما يلي ملخص بيانات العقود .

تكاليف	إيرادات	
٤٧٩,٢٦٩,٨٣٢	٦٤٤,٣١٦,٠٤٠	إجمالي العقود *
(٢٠٠,٢٠٢,٩٢٢)	(٢٦٩,٨٩٣,٧١٨)	يخصم: إجمالي المنفذ من العقود خلال ٢٠٢١
(١٠٨,٤٥٣,١٧٤)	(١٤٤,٩١٧,٨٩٩)	يخصم: إجمالي المنفذ من العقود خلال ٢٠٢٢
(٥١,٨٤٢,٨٠٩)	(٧٠,١٩٢,٩١٣)	يخصم: إجمالي المنفذ من العقود خلال ٢٠٢٣
١١٨,٧٧٠,٩٢٧	١٥٩,٣١١,٥١٠	المتبقي من العقود

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

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

٢/١/١٩ مشروع الزهراء

- عبارة عن عقد مبرم بتاريخ ٢٠٢٢/٧/١ بين شركة الفايزية للتطوير العقاري (طرف ذو علاقة) والشركة الوطنية للبناء والتسويق (طرف ثاني - المنفذ)، حيث أن الطرف الأول هو المطور الرئيسي لمشروع الزهراء السكني والذي سبق وأن تعاقد مع شركة نمو الأحساء للاستثمار بصفتها الحافظ الأمين لأصول صندوق نمو الأحساء العقاري لتولي أعمال التطوير العقاري للمشروع.
- بتاريخ ٢٠٢٢/٧/١ قامت شركة الفايزية للتطوير العقاري بالتعاقد مع الشركة الوطنية لتنفيذ إنشاء الفلل والشقق السكنية في مشروع الزهراء السكني بمبلغ ١٤٥,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، كإجمالي إيرادات للشركة خلال مدة تنفيذ المشروع.
- بتاريخ ٢٠٢٢/٧/١ قامت الشركة الوطنية للبناء والتسويق بالتعاقد مع شركة أر أس أنفرايتك السعودية المحدودة كمقاول من الباطن لتنفيذ جميع أعمال مشروع الزهراء بمبلغ ١٢٠,٣٢٠,٠٠٠ ريال سعودي كتكلفة على الشركة خلال مدة تنفيذ المشروع.

- وفيما يلي ملخص بيانات العقود منذ البدء بتنفيذها

تكاليف	إيرادات	
١٢٠,٣٢٠,٠٠٠	١٤٥,٧٠٠,٠٠٠	إجمالي العقود
(١٢,٨٢٨,٤١٠)	(١٥,٦٠٠,٧٥٠)	يخصم: إجمالي المنفذ من العقود خلال ٢٠٢٢
(٤١,٩٨٠,٣١٩)	(٥٠,٧٦٩,١٩٦)	يخصم: إجمالي المنفذ من العقود خلال ٢٠٢٣ - إيضاح ٣/١/١٩
٦٥,٥١١,٢٧١	٧٩,٣٣٠,٠٥٤	المتبقي من العقود

١٩- الإيرادات (تتمة)

١/١٩- مشروعات انشائية (تتمة)

٣/١/١٩ استبعاد الإيرادات والتكلفة الخاصة بمشروع الزهراء نتيجة توحيد البيانات المالية لصندوق نمو الاصحاء العقاري (شركة تابعة):

قامت الشركة بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٣ بالاستحواذ على الصندوق ونتيجة الاستحواذ تم توحيد البيانات المالية للصندوق مع القوائم المالية للمجموعة وبذلك يتم استبعاد الإيرادات والتكلفة الخاصة بهذا المشروع التي نفذت منذ تاريخ الاستحواذ وحتى نهاية السنة المالية على النحو التالي:

تكلفة	إيرادات
٤١,٩٨٠,٣١٩	٥٠,٧٦٩,١٩٦
(١٧,٤٩٦,٠٩٩)	(٢١,٢٠٧,٣٩٣)
٢٤,٤٨٤,٢٢٠	٢٩,٥٦١,٨٠٣

اجمالي المنفذ من العقود خلال ٢٠٢٣
المبالغ المستبعدة لإجمالي المنفذ منذ تاريخ الاستحواذ وحتى نهاية ٢٠٢٣
صافي المنفذ

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٥,٣٠٩,٧٥٥	٣٦,١٥٥,٣٩٩
٤٣٨,٣٦٦,٩٣٢	٤٧٤,٩٤١,٥٦٢
(١٠,٨٤٣,٦٥٧)	(٢٢,٤٥٣,١٥٦)
(٢,٧٣٥,٠٥٢)	(٣,٧٢٧,٤٥٧)
(٣٦,١٥٥,٣٩٩)	(٤٦,٨٨١,٦٥٢)
٤٣٣,٩٤٢,٥٧٩	٤٣٨,٠٣٤,٦٩٦
٦٤,١٠٠,٠٠٥	١١٥,٦٩٠,٥٦٧
١٠٣,٥١٤,٩١٠	٦٢,٧٥١,٣٧٧
٦٠١,٥٥٧,٤٩٤	٦١٦,٤٧٦,٦٤٠
٢,٨٤٥,٣٥٤	٢٢,٣٨٤,٣٢١
(٢٢,٣٨٤,٣٢١)	(٢٢,٣٨٧,٩٤٩)
٥٨٢,٠١٨,٥٢٧	٦١٦,٤٧٣,٠١٢

٢٠- تكلفة الإيرادات
مخزون أول السنة
صافي المشتريات خلال السنة
المحول من قطع الغيار والمواد الخام إلى الممتلكات والمعدات
المحول من قطع الغيار إلى مصاريف الصيانة
مخزون نهاية السنة
تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
مصاريف مباشرة (إيضاح ١/٢٠)
اعمال مقاولي الباطن
تكلفة الإنتاج التام
مخزون أول السنة - انتاج تام
مخزون نهاية السنة - انتاج تام
تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
-	٣٣,٢٩٠,١٧٢
٢٧,٩٠٤,٧٨٧	٣١,٩٧٦,٧٨٢
١٨,١٧١,٨٨٥	٢٦,٩٦٦,٣٧٨
٦,٨٨٩,٧١٤	٨,٥٥٠,٣٠٦
٣,٣٩٥,٢٣٠	٥,١٥٣,٩٦٥
١,٠٩٠,٤٥٢	٤,٧٤٦,٣٤٩
١,٠١٢,٢٩٣	١,٥٨٥,١٧٤
٤,٧٠٠,٩١٠	١,٤٠٢,٦٠٠
٢٤٧,٩٥٨	٣٨٣,٤٥٦
١٢٦,٢٧٥	٣٤٩,٢٨٤
-	٣٢٥,٤٢٧
٥٦٠,٥٠١	٩٦٠,٦٧٤
٦٤,١٠٠,٠٠٥	١١٥,٦٩٠,٥٦٧

١/٢٠ مصاريف مباشرة
استهلاكات استثمارات عقارية
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
رواتب وأجور ومافي حكمها
ايجار مولدات
صيانة وقطع غيار
نقل وشحن
مصرفات رسوم حكومية
عمالة مؤجرة
بريد وهاتف
استهلاك حق استخدام الأصل
مصاريف أمن وحراسة
مصرفات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩,٧٥٧,١٧٧	١٠,٧٦١,٨٩٦	٢١- مصروفات عمومية وإدارية
٢,٣٠٦,٤٧٠	٢,٢٨٤,٦٥٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١,٨٢٤,٥٣٠	اتعاب مهنية واستشارات
٧٠,٥٥١	٧١٩,٧٧٧	اتعاب ادارة حفظ الصندوق
٩٨,١٦٧	٦٢٩,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
٣٤١,٨٠٩	٦٢٣,١٨٥	كهرباء ومياه
-	٦١٧,٨٦٩	منافع الموظفين المحددة
٤٢٥,٠٦٦	٥٧٤,٠٥٦	مصاريف فروقات ضريبية
١,٤٥٩,٤٧٩	٥٥٤,٠٤١	مصروفات ورسوم حكومية
٢٤٩,٦٠٦	٤٢٥,٢٦٨	إستهلاك حق استخدام أصول
١٩٧,٠٠٠	٣٠٣,٠٠٠	تأثيرات واقامات
١٦٦,٧٧٢	٢٥٥,٩٩٥	مكافآت وبدلات مجلس ادارة
٧٥,٢٥٨	١٥٠,٥١٧	مصاريف تأمين
٤٢٢,٤١٩	١١٩,٤١٢	استهلاك استثمارات عقارية
٦٧٣,٧٤٢	٩٠,٥٦٦	مصروفات صيانة
٨٦,٢٣٨	٤٢,٩٢٣	ايجارات
١٠,١٤٩	٤,٩٨٢	استهلاكات ممتلكات والآت ومعدات
٢٠,٧٤٢	-	قرطاسية ومطبوعات
٣٠٠,٠٠٠	-	بريد وهاتف
١,٠٨٠,٦١٢	١,١٨٠,٦٣٧	مصروف مخصص بضاعة راكدة
١٨,٣٧٦,٢٥٧	٢١,١٦٢,٣٠٤	أخرى
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,٩٧٦,٢٠٢	٣٠,٩٨٤,٩٣٤	٢٢- تكاليف التمويل
١,٣٢٤,٤٣٣	١٢,٤٣٣,٦١٤	ايعاء وتكاليف تمويلية بنكية
١٠,٣٠٠,٦٣٥	٤٣,٤١٨,٥٤٨	مصروفات فوائد حق استخدام الأصول
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٥,٨٤٠,٢٥٢	٢٣- إيرادات أخرى
٢,١٥٢,٩٨١	-	أرباح استبعاد استثمارات عقارية
٣٠٠,٠٠٠	٤١,١٠٩	أرباح استبعاد حق استخدام الأصول
٢,٤٥٢,٩٨١	٥,٨٨١,٣٦١	أخرى
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٨,٧٤٢,٣٠٨	٣٠,٦١٤,٤٧٣	٢٤- ربحية السهم
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	تم حساب ربح السهم الأساسي والمخفضة بتقسيم ربحية السنة العائدة للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة كما يلي:
٣,٢٣	٢,٥٥	ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الام
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٥- التقرير القطاعي

إن قطاع التقارير هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشمل أنشطة منتجة للإيرادات، ويتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء والمعلومات المالية التي تتوفر بشكل منفصل.

يقوم رئيس المجموعة ومجلس الإدارة بمراقبة نتائج عمليات المجموعة من أجل اتخاذ القرارات بخصوص توزيع الموارد وتقييم الأداء. وتتمثل هذه الأطراف مجتمعة بالمسؤولين عن صناعة القرارات التشغيلية للمجموعة (صناع القرار).

يقوم صناع القرار حالياً بفحص العمليات وبشكل رئيسي في القطاعات التالية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	صناعة حديد بنت وتسليح	مشروعات إنشائية	تجاري	تقنية المعلومات	بوزماتش وألما	الإجمالي
الإيرادات	٤٩٦,١٣٧,٥٦٣	١٢٠,٩٨٦,٥٢٩	٧٣,٣٢١,١٦٠	١٠,١٦٦,٣٤٩	-	٧٠٠,٦١١,٦٠١
تكلفة الإيرادات	(٤٥٦,٢١٨,٠٥٠)	(٧٦,٣٢٧,٠٣٠)	(٧٥,٧٦٢,٠٢٤)	(٨,١٦٥,٩٠٨)	-	(٦١٦,٤٧٣,٠١٢)
صافي دخل السنة	٢٢,٧٥٥,٧٢٣	٥,٢٤٧,٨٢٣	١,٣١١,٩٥٦	١,٣٠٩,٢٩١	(٨٧,٢٦٥)	٣٠,٥٣٧,٥٢٨
ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي	٣٥٩,٨٠٩,٥٦٤	٢٦٤,٤٥٢	-	-	-	٣٦٠,٠٧٤,٠١٦
تكاليف التمويل	(١٣,٨٢٥,٣٧٦)	(٢٩,٥٩٣,١٧٢)	-	-	-	(٤٣,٤١٨,٥٤٨)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	صناعة حديد بنت وتسليح	مشروعات إنشائية	تجاري	تقنية المعلومات	بوزماتش وألما	الإجمالي
الإيرادات	٤٧٧,٢٩٠,٣٨٠	١٦٠,٥١٨,٦٤٩	١٢,٠٥٥,٠١٣	٢,٣٢٥,٥٢٢	-	٦٥٢,١٨٩,٥٦٤
تكلفة الإيرادات	(٤٤٧,٦٦١,٢٣٤)	(١٢٢,٢٩٠,٢٣٧)	(١٠٠,٠٨٥,٣٥٢)	(١,٩٨١,٧٠٤)	-	(٥٨٢,٠١٨,٥٢٧)
صافي ربح السنة	١٧,٥٢٨,٢٤٠	٣٨,٢٢٨,٤١٢	١١,٩٦٩,٦٦١	١,٣٤٣,٨١٨	(١,٦٦١,٦٨٤)	٣٨,٧٧٦,٣٦٨
ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي	٣٣٩,٩٩٩,٣٨٦	-	٢٧٣,٧٤٣	-	-	٣٤٠,٢٧٣,١٢٩
تكاليف التمويل	(٦,٤٢٢,٦٣٣)	(٣,٨٧٨,٠٠٢)	-	-	-	(١٠,٣٠٠,٦٣٥)

يتم تلخيص الإيرادات حسب المناطق الجغرافية أدناه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	صناعة حديد بنت وتسليح	مشروعات إنشائية	تجاري	تقنية المعلومات	بوزماتش وألما	الإجمالي
المملكة العربية السعودية	٤٨٥,١٥٦,٠٧٢	١٢٠,٩٨٦,٥٢٩	٧٣,٣٢١,١٦٠	١٠,١٦٦,٣٤٩	-	٦٨٩,٦٣٠,١١٠
المملكة الأردنية الهاشمية وجمهورية العراق	١٠,٩٨١,٤٩١	-	-	-	-	١٠,٩٨١,٤٩١
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	صناعة حديد بنت وتسليح	مشروعات إنشائية	تجاري	تقنية المعلومات	بوزماتش وألما	الإجمالي
المملكة العربية السعودية	٤٦٤,٧٧٤,٢٤٣	١٦١,٣٩٣,٢٩١	١١,١٨٠,٣٧١	٢,٣٢٥,٥٢٢	-	٦٣٩,٦٧٣,٤٢٧
المملكة الأردنية الهاشمية وجمهورية العراق	١٢,٥١٦,١٣٧	-	-	-	-	١٢,٥١٦,١٣٧

٢٦- الأدوات المالية

١/٢٦- إدارة رأس المال:

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير عوائد للمساهمين و المنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي وتخفيض تكلفة رأس المال.

ويهدف المحافظة على رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إدارة متطلبات رأس مالها العامل. تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. تهدف المجموعة إلى المحافظة على نسبة مديونية بين ٣٠٪ - ٥٠٪. ويتم احتساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية.

و يتم حساب صافي الدين على أساس مجموع القروض (و تشمل القروض المتداولة وغير المتداولة على النحو الوارد في المركز المالي) ناقصاً الأرصدة النقدية والبنكية (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل). يتم احتساب مجموع رأس المال على أساس حقوق الملكية كما هو وارد في المركز المالي زاندا صافي الدين.

كانت نسب المديونية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥٨,٩٠٢,٢٩٢	٣٦٩,٧٠٩,٣٢٥	مجموع القروض
(٩,٨٣٧,٨٦٧)	(٨,٥١٥,٢٥٠)	بخصم: الأرصدة النقدية والبنكية
٢٤٩,٠٦٤,٤٢٥	٣٦١,١٩٤,٠٧٥	صافي الدين
٥١٢,٧١١,٣١٩	٦٦٨,٧٩٩,٠٤١	مجموع رأس المال
%٤٨,٦	%٥٤	نسبة المديونية

لم يكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣.

٢٦- الأدوات المالية (تتمة)

فئات الأدوات المالية:

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,١٥٤,٥١٨	٣,٦٠٠,٦٣٧
٣,١٥٤,٥١٨	٣,٦٠٠,٦٣٧

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
حصص ملكية مسعرة
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٦,٣٤٨,١٢٠	٨٩,٥١٢,٨٥١
٢٥,٤٨٥,٣٤٩	١٣٨,٧٠٧,٩١٢
٩,٨٣٧,٨٦٧	٨,٥١٥,٢٥٠
١٣١,٦٧١,٣٣٦	٢٣٦,٧٣٦,٠١٣

أصول مالية بالتكلفة المطفأة
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
نقد وما في حكمه
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٥٨,٩٠٢,٢٩٢	٣٦٩,٧٠٩,٣٢٥
٦٥,٨٢١,٨٥٨	٥٢,٩١٣,٨٤٥
٤٦,٦٣٧,٠٠٥	٩٨,٦٧٥,٧٨٥
٣٧١,٣٦١,١٥٥	٥٢١,٢٩٨,٩٥٥

التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
قروض لأجل
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
المجموع

٢/٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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

٣/٢٦- مخاطر السيولة

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

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

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

٢٦- الأدوات المالية (تتمة)

٤/٢٦- إدارة مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	القيمة الدفترية	
٣٦٩,٧٠٩,٣٢٥	-	٣٦٩,٧٠٩,٣٢٥	قروض
١٨٨,٢٢٦,٤٦٧	٩٥,٤٠٢,٠٥٧	٢٨٣,٦٢٨,٥٢٤	ارصدة دائنة اخرى
٥٢,٩١٣,٨٤٥	-	٥٢,٩١٣,٨٤٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦١٠,٨٤٩,٦٣٧	٩٥,٤٠٢,٠٥٧	٧٠٦,٢٥١,٦٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	القيمة الدفترية	
٢٥٨,٩٠٢,٢٩٢	-	٢٥٨,٩٠٢,٢٩٢	قروض
٥٣,٨٠٠,٠٤٩	٨٧٨,٦٣٣	٥٤,٦٧٨,٦٨٢	ارصدة دائنة اخرى
٦٥,٨٢١,٨٥٨	-	٦٥,٨٢١,٨٥٨	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٧٨,٥٢٤,١٩٩	٨٧٨,٦٣٣	٣٧٩,٤٠٢,٨٣٢	

مخاطر السوق

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

مخاطر العملة

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

مخاطر القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقييمات القيمة العادلة. في رأي إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة تقارب أرصدها المرحلة.
- تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.
- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:
المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٢٦- الأدوات المالية (تتمة)

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس الكامل.
- تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال السنة لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.
- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمصنعة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

الأصول المالية في أدوات ملكية بالقيمة العادلة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	-	٣,٦٠٠,٦٣٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	٣,٦٠٠,٦٣٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	٣,١٥٤,٥١٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	٣,١٥٤,٥١٨

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

- مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات بشأن التسهيلات الائتمانية وقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة. يعكس الجدول أدناه أثر مخاطر أسعار العمولات على الدخل نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولات، وكذلك كافة التغيرات الأخرى التي بقيت ثابتة. لا يوجد لمخاطر أسعار العمولات أي أثر على حقوق الملكية. إن الأثر على الدخل يمثل أثر التغيرات المفترضة في أسعار العمولات على أرباح الشركة لسنة واحدة وذلك على أساس المطلوبات المالية بعمولة عاتمة كما في ٣١ ديسمبر:

الزيادة (النقص) في نقاط الأساس	الأثر على دخل السنة	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١+	٣,٦٥٧,٨٢٩	٢,٥٨٩,٠٢٣
١-	(٣,٦٥٧,٨٢٩)	(٢,٥٨٩,٠٢٣)

- مخاطر أسعار السلع

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

٢٧- إعادة تصنيف

قامت الإدارة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة وفق التفصيل الآتي:
- رصيد مورد بقيمة ٥٣٦,٨٠٣ ريال سعودي تم إعادة تصنيفه ضمن رصيد التأمينات المستردة المدينة لنفس المورد.
لذا قامت إدارة المجموعة بإعادة تصنيف هذه الأرصدة، وفيما يلي ملخص لهذه التعديلات:

تأثير إعادة التصنيف			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الأرصدة بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الأرصدة كما تم عرضها من قبل	قائمة المركز المالي
٩٧,١٠٢,٢٣٣	(٥٣٦,٨٠٣)	٩٧,٦٣٩,٠٣٦	أصول متداولة
٤٦,٦٣٧,٠٠٥	(٥٣٦,٨٠٣)	٤٧,١٧٣,٨٠٨	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٨- تعديلات

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

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تعديل المعالجة المحاسبية للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صندوق نمو الأحساء العقاري "الصندوق" لتصبح بطريقة حقوق الملكية وذلك لوجود التأثير الهام الذي لم تأخذه الشركة بعين الاعتبار آنذاك من خلال تمثيل الشركة بنسبة ٤٠% من أعضاء مجلس إدارة الصندوق وامتلاكها لنسبة أعلى من ٥٠% من وحدات الصندوق.

- تم تسوية رصيد ضريبة القيمة المضافة ورصيد مخصص الزكاة المكون من السنوات السابقة لعدم تسوية ذلك الرصيد مع شركات المجموعة الضريبية (حيث أن الشركة تقوم بتقديم اقرار ضريبي موحد مع شركات أطراف ذات علاقة) في تلك السنوات وعمل المقاصة في السجلات المحاسبية لدى الشركة مع مستحقات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

- وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠% من رأسمالها. نتيجة لأثر التعديلات المذكورة أعلاه، قامت الإدارة بإعادة تقييم المبلغ المرحل إلى الاحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و١ يناير ٢٠٢٢.

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

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢

الرصيد قبل التعديل كما في ١ يناير ٢٠٢٢	أثر التعديل	الرصيد بعد التعديل كما في ١ يناير ٢٠٢٢	أصول متداولة
٦٢,٤٤٤,٦٠٦	٣,١١٢,٨٠٢	٦٥,٥٥٧,٤٠٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧١,٦٨٩,٣٦٣	(٥,٤١٠,٥١٩)	٦٦,٢٧٨,٨٤٤	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
	(
٢,٨١٣,١٠٨	(٦٨٠,٧٢٤)	٢,١٣٢,٣٨٤	المطلوبات المتداولة
			مخصص الزكاة التقديرية
٩١,٦٢٢,٦٢٧	١,٤٥٥,٢٩٤)	٩٠,١٦٧,٣٣٣	حقوق الملكية
	(أرباح مبقاة
١٤,٢٥٠,٦٧٧	(١٦١,٦٩٩)	١٤,٠٨٨,٩٧٨	احتياطي نظامي

٢٨- تعديلات (تتمة)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد قبل التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أثر التعديل	الرصيد بعد التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٨,٦٢٦,٠١٧	(٨٥,٤٧١,٤٩٩)	٣,١٥٤,٥١٨	أصول غير متداولة
١٧,٤٨٥,٧٨٧	٧٧,٣٧٤,٩٠٢	٩٤,٨٦٠,٦٨٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			استثمارات في شركات زميلة
٢٢,٣٧٢,٥٤٧	٣,١١٢,٨٠٢	٢٥,٤٨٥,٣٤٩	أصول متداولة
٩٧,١٠٢,٢٣٣	(٦,٥٣٢,٢٢٥)	٩٠,٥٧٠,٠٠٨	المنتحق من أطراف ذات علاقة
			مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصفافي
١٣٣,٧٢١,٢٣٨	(٨,٧٤٢,٢٣١)	١٢٤,٩٧٩,٠٠٧	حقوق الملكية
١٨,٩٧٦,٣٦٦	(٩٧١,٣٥٩)	١٨,٠٠٥,٠٠٧	أرباح مبنية
			احتياطي نظمي
٣,٣٠٩,٠٨١	(١,٨٠٢,٤٣٠)	١,٥٠٦,٦٥١	حقوق الملكية
			مخصص الزكاة التقديرية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد قبل التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أثر التعديل	الرصيد بعد التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥,٩٣٢,٥١٦	(٥,٤٧١,٤٩٩)	٤٦١,٠١٧	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٩٠٤,٠٥٤	(٢,٦٢٥,٠٩٨)	(٧٢١,٠٤٤)	حصة الشركة في أرباح الشركات الزميلة
٣,٩١	(٠,٦٨)	٣,٢٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٩- ارتباطات التزامات محتملة

ارتباطات تعاقدية غير منفذة (إيضاح ١/١٩)
اعتمادات مستندية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٧٨,١٠٥,٣٢٦	١٨٤,٢٨٢,١٩٨
٣,٢٠١,٦٣٩	٥,٧٦١,٤٠٣

٣٠- أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٩/٠٦/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠١/٠١م) قرر المالك في الشركة التابعة - شركة أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته - شركة شخص واحد "ذات مسئولية محدودة" بتحويلها إلى شركة مساهمة مقفلة غير مدرجة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية.
- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مرابحة مصرفية قصيرة الأجل مع بنك الرياض بقيمة ١٩٥ مليون ريال وذلك لتمويل رأس المال العامل. بضمن سند لأمر موقع من أحد المساهمين الرئيسيين وضمن تنازل الشركة عن مستحقاته لمشروع الجوهرة والزهراء (إيضاح ١٦).
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أبرمت المجموعة اتفاقية تجديد تسهيلات مصرفية مع مصرف الراجحي وذلك لتمويل رأس المال العامل عن طريق تسهيلات متنوعة بحد انتمائي ١٢٧ مليون ريال سعودي تتمثل في إصدار اعتمادات مشاركة وتمويل المستورد ودفعة موجهة وتسهيل خط البيع الأجل وتمويل استيراد وفترة سداد لمدة ٤٨ شهر وتم إضافة حد ٧ مليون ريال سعودي لغرض التحوط من مخاطر تقلبات معدلات الربح العائمة وتثبيت معدل الربح (إيضاح ١٦).
- وبخلاف ما ورد اعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة وحتى تاريخ التقرير والتي قد تؤثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤م).