

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
القوائم المالية الأولية المختصرة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١

٢

٣

٤

٥

١٨-٦

- تقرير فحص المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
- قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
- إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل على قوائم مالية أولية مختصرة

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

مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للبناء والتسويق (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م والقوائم الأولية المختصرة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "المتعلق بالقوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص :

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

الاستنتاج:

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

عن السيد العيوطي وشركاه



محمد السيد العيوطي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٢١١)



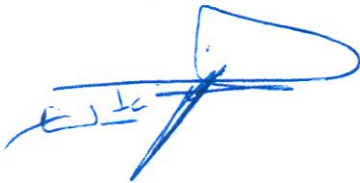
الرياض في: ٢٥ صفر ١٤٤١ هـ
الموافق: ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩م

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>ايضاح</u>	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨٦,٩٧٠,٠٨٠	٨٥,٠٥٢,٣٢٥		ممتلكات ومعدات - بالصفافي
١٠,٠٤٥,٦٧١	١٠,٠٤٥,٦٧١	ب/٥	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٩٧,٠١٥,٧٥١</u>	<u>٩٥,٠٩٧,٩٩٦</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣١,٤٨٥,٣٥١	٢٩,٨٨٢,٢٤٤	٦	مخزون
٢٥,٠١٩,٠٢٢	١٩,٥٠٦,٢٦٨	٧	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٩٨١,٩٥٨	٢٧,٣٧١,٥٨٣	٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٥٦,٧٤٧	٣,٢٦٩,٣٢٥	٩	النقد وما في حكمه
<u>٧٤,٧٤٣,٠٧٨</u>	<u>٨٠,٠٢٩,٤٢٠</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٧١,٧٥٨,٨٢٩</u>	<u>١٧٥,١٢٧,٤١٦</u>		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٧,٧٦٧,٦٧٠	٧,٧٦٧,٦٧٠	١١	احتياطي نظامي
٥٥,٢٢٤,٠٩٥	٦٣,٧٨٠,٤٨٠		أرباح مبقاة
٤,٤٤٥,٩٦٨	٤,٤٤٥,٩٦٨		الدخل الشامل الآخر
<u>١٢٧,٤٣٧,٧٣٣</u>	<u>١٣٥,٩٩٤,١١٨</u>		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٩,٠٧٤,٧٤٤	٩,٠٧٤,٧٤٤	١٢	المستحق للمساهمين
١,٨٧٣,٨٣٩	٢,٠٤٧,٥٨٤	١٣	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٠,٩٤٨,٥٨٣</u>	<u>١١,١٢٢,٣٢٨</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠,٩٠٦,٢٣٤	٢٠,٩٠٦,٢٣٤	١٤	قروض قصيرة الأجل
١٠,٨٩٩,٨٤٩	٥,١٢٣,٢٠١	١٥	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٦٦,٤٣٠	١,٩٨١,٥٣٥	١/١٦	مخصص الزكاة
<u>٣٣,٣٧٢,٥١٣</u>	<u>٢٨,٠١٠,٩٧٠</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١٧١,٧٥٨,٨٢٩</u>	<u>١٧٥,١٢٧,٤١٦</u>		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) جزءاً من القوائم المالية المختصرة (غير المراجعة)

المدير العام



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

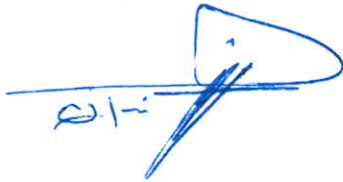
الرياض

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
للفترة من أول يناير ٢٠١٩م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٨/٦/٣٠م (غير مراجعة)	٢٠١٩/٦/٣٠م (غير مراجعة)	٢٠١٨/٦/٣٠م (غير مراجعة)	٢٠١٩/٦/٣٠م (غير مراجعة)	
٣٧,٥٤٣,٢٣٩	٤١,٤١٠,٠٨٣	٨٠,٥١٣,٢٢٦	٧٩,٦٧٨,٢٧٣	المبيعات
(٣٠,٩٤١,٣٨٠)	(٣٤,٩٩٦,١٧٧)	(٦٤,١٣٢,٥١١)	(٦٥,٧٧١,٩٤٢)	تكلفة المبيعات
٦,٦٠١,٨٥٩	٦,٤١٣,٩٠٦	١٦,٣٨٠,٧١٥	١٣,٩٠٦,٣٣١	مجموع الربح
(٣٠٠,١٩٠)	-	(٧٣٦,٧٧٦)	-	مصروفات بيع وتسويق
(١,١٣٣,٦١٢)	(٨٩٧,٩١١)	(٢,١٠٥,٠١٢)	(١,٩١٥,٩١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٥,١٦٨,٠٥٧	٥,٥١٥,٩٩٥	١٣,٥٣٨,٩٢٧	١١,٩٩٠,٤٢١	صافي دخل التشغيل
-	(٤٢,٣٤٨)	(١,٠٦٥,٨٨٥)	(٣,٠١٨,٩٣١)	المصروفات الأخرى
-	(٤٢,٣٤٨)	(١,٠٦٥,٨٨٥)	(٣,٠١٨,٩٣١)	مصروفات تمويل
٥,١٦٨,٠٥٧	٥,٤٧٣,٦٤٧	١٢,٤٧٣,٠٤٢	٨,٩٧١,٤٩٠	مجموع المصروفات الأخرى
-	-	-	(٤١٥,١٠٥)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٥,١٦٨,٠٧٥	٥,٤٧٣,٦٤٧	١٢,٤٧٣,٠٤٢	٨,٥٥٦,٣٨٥	مخصص الزكاة
-	-	-	-	صافي الدخل للفترة
٥,١٦٨,٠٧٥	٥,٤٧٣,٦٤٧	١٢,٤٧٣,٠٤٢	٨,٥٥٦,٣٨٥	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر:
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٥,١٦٨,٠٧٥	٥,٤٧٣,٦٤٧	١٢,٤٧٣,٠٤٢	٨,٥٥٦,٣٨٥	صافي الدخل الشامل للفترة
٠,٨٦	٠,٩١٢	٢,٠٧٨	١,٤٣	ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
٠,٨٦	٠,٩١٢	٢,٠٧٨	١,٤٣	دخول الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل الفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	دخول الفترة للسهم الأساس والمخفضة من الدخل والدخل الشامل عدد الأسهم المرجحة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً من القوائم المالية المختصرة (غير المراجعة)

المدير العام



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

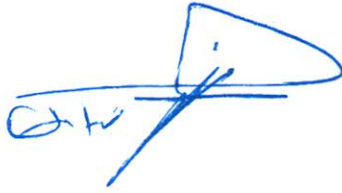
الرياض

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
للفترة من أول يناير ٢٠١٩م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

مجموع حقوق الملكية في الشركة الأم	الدخل الشامل الأخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٢٧,٤٣٧,٧٣٣	٤,٤٤٥,٩٦٨	٥٥,٢٢٤,٠٩٥	٧,٧٦٧,٦٧٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٢٠١٩/١/١م (مراجعة)
٨,٥٥٦,٣٨٥	-	٨,٥٥٦,٣٨٥	-	-	صافي دخل الفترة والدخل الشامل للفترة
١٣٥,٩٩٤,١١٨	٤,٤٤٥,٩٦٨	٦٣,٧٨٠,٤٨٠	٧,٧٦٧,٦٧٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠م (غير مراجعة)
٩٩,٩٨٦,٤٩٣	-	٣٤,٥٩٠,٥٦٦	٥,٣٩٥,٩٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٢٠١٨/١/١م (مراجعة)
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	تسويات سنوات سابقة
١٢,٤٧٣,٠٤٢	-	١٢,٤٧٣,٠٤٢	-	-	صافي دخل الفترة والدخل الشامل للفترة
١٠٢,٤٥٩,٥٣٥	-	٣٧,٠٦٣,٦٠٨	٥,٣٩٥,٩٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠م (غير مراجعة)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) جزءاً من القوائم المالية المختصرة (غير المراجعة)

المدير العام



الرئيس التنفيذي



المدير المالي




الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
للفترة من أول يناير ٢٠١٩م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٨/٦/٣٠م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠م</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>إيضاح</u>
١٢,٤٧٣,٠٤٢	٨,٩٧١,٤٩٠	التدفق النقدي من عمليات التشغيل صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٢,٣٦٣,٣٤٩	١,٩١٧,٧٥٥	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
١٦٦,٠٠٠	١٣١,٣٩٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٤٢,٣٤٨	مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
١٥,٠٠٢,٣٩١	١١,٠٦٢,٩٩٠	تكاليف التمويل
		التغير في الأصول والالتزامات نقص (زيادة)
(٦,٨٨٤,٨٢٧)	١,٦٠٣,١٠٧	مخزون
(١,٨٧٧,٧٨٩)	٥,٥١٢,٧٥٤	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (نقص) زيادة :
(٧,٢٥٩,٨٢٠)	(٥,٧٧٦,٦٤٨)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٦٩,٥٩٨)	(١٠,٣٨٩,٦٢٥)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٢٧,١٦٢	-	ضريبة القيمة المضافة
(١,١٦٢,٤٨١)	٢,٠١٢,٥٧٨	صافي التدفق الناتج عن (المستخدم في) النقدي عمليات التشغيل
(١,٥٥٨,٨٢٦)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٥٨,٨٢٦)	-	مدفوعات في الممتلكات والمعدات صافي التدفق المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٢١,٣٠٧)	٢,٠١٢,٥٧٨	صافي الزيادة/ (النقص) في الأرصدة النقدية
٥,١٣٧,٣٣٢	١,٢٥٦,٧٤٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٤١٦,٠٢٥	٣,٢٦٩,٣٢٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) جزءاً من القوائم المالية المختصرة (غير المراجعة)

المدير العام


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١ - عام

- ١/١ - الشركة الوطنية للبناء والتسويق - شركة مساهمة سعودية مقفلة - تأسست بموجب القرار الوزاري رقم (٧٠/ق) بتاريخ ١٤٣٥/٣/٢٩هـ الموافق ٢٠١٤/١/٣٠م وقيدت الشركة بالسجل التجاري بمدينة الرياض بنفس الرقم ١٠١٠٥٣٦٧٨ بتاريخ ١٤٢٠/١/١٧هـ .
- ٢/١ - نشاط الشركة هو تجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء (الحديد والأخشاب والعدد اليدوية والصناعية والأجهزة الإلكترونية والحاسب الآلي وقطع غيارها والأدوات المكتبية والأثاث المكتبي والوسائل التعليمية وصيانة المعدات واللوازم الطبية والعلمية ولوازم المستشفيات والمختبرات والأثاث الطبي وقطع غيارها ومقاولات عامة للمباني واعمال الديكور والدهانات والمواد الكيماوية والهدايا الدعائية .
- ٣/١ - تشمل القوائم المالية على حسابات المركز الرئيسي والفروع التالية:
- أ - معمل فرع الوطنية للبناء والتسويق سجل تجارى رقم ١٠١٠٣٧١٨٢٨ وتاريخ ١٣ / ٦ / ١٤٣٤هـ .
- ب - نهر البردوني فرع شركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجارى رقم ١٠١٠٢٨٣٨٦٤ وتاريخ ١٤٣١/٣/٢٧هـ (لايعمل) .
- ج - فرع الشركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجارى رقم ١٠١٠٦١٢١٩٤ وتاريخ ١٤٣٩/١/٢٦هـ .

٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

- اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ٢٠١٢م إقرار خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، وتنفيذها على ثلاث مراحل اكتملت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ، ليتم بداية التطبيق اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المقفلة في السوق المالية وعلى المنشآت المقفلة بالسوق الموازي يتم التطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ، وعليه سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي القوائم الخاصة بعام ٢٠١٨م ، ولأجل ذلك تم اعتبار تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م هو تاريخ التحويل الى المعايير الدولية للتقرير المالي بإعتبار هذا التاريخ يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي .
- بناءً على ما تقدم ، بدأت إدارة الشركة بالتخطيط لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ، حيث وضعت تصوراً مبدئياً وخطة تنفيذية تحوي الإجراءات اللازمة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ٢٠١٧م، وتم تنفيذ الآتي :
- أ- في ٢٠١٧/ ٧/٣٠م أعلنت الشركة عن اعتمادها خطة للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي والتي تضمنت تحديث واعتماد السياسات المحاسبية.
- ب- عينت الشركة مستشار خارجي لها للمساعدة في عملية تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي .
- ت- شكلت الشركة فريق داخلي يكون مسؤولاً عن التحويل لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي .اعتمد مجلس الإدارة السياسات المحاسبية اللازمة لإعداد قوائم مالية تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي ، وفي اجتماع لاحق وبعد تحديد الأثر اعتمد تطبيقها اعتباراً من ٢٠١٨/١/١م .
- ث- تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحي بتاريخ التحويل ٢٠١٧/١/١م.
- ج- قامت الشركة بإعداد قوائم مالية الربع سنوية لعام ٢٠١٩م للفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠م وفق المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مبين بأسس الإعداد في الإيضاح (٣) بغرض توفير أرقام المقارنة للقوائم المالية التي تم إصدارها في عام ٢٠١٨م .
- ح - تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠م بمعرفة إدارة الشركة والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١/٣- أسس الإعداد

- أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الأولي " (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ويجب عرض هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة مقارنة بالفترة السابقة المعروضة .

- إن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية وذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، إن بعض المعلومات والايضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) تم الإفصاح عنها بالإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢١).

٢/٣- أعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة.

٣/٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤/٣- الممتلكات والمعدات

١/٤/٣- الاعتراف والقياس

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

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

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

٢/٤/٣- إلغاء الاعتراف

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

٣/٤/٣- التكاليف اللاحقة للاقتناء

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٤/٤- 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 إستهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديرى لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر .
- تستهلك التحسينات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الإنتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل ، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترات المقارنة :

- مباني وتجهيزات	٥%	- أجهزة تكييف وتبريد	١٠%
- آلات والمعدات	١٥%	- عدد وأدوات	١٥%
- سيارات	٢٠%	- قمت وسقالات	١٠%
- أثاث	١٠%		

٥/٣- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

- تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم إستهلاكها من قبل الشركة عندما تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها الى الممتلكات والمعدات.

٦/٣- تكلفة الإقتراض

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

٧/٣- الإستثمارات

١/٧/٣- إستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تتكون الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل رئيسي من أقل من ٢٠% من إستثمارات حقوق الملكية في بعض إستثمارات مدرجة / غير مدرجة بسوق الأوراق المالية بضمنها إستثمارات في صناديق إستثمارية عندما لا يكون لدى الشركة سيطرة عليها أو تأثير هام. تدرج هذه الإستثمارات ضمن الأصول غير المتداولة ما لم يكن لدى الإدارة النية في بيعها في خلال اثنتى عشر شهراً من تاريخ المركز المالي. تثبت هذه الإستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ مركز مالي على النحو التالي:

أ - يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية على أساس أسعار السوق المتوفرة كما في تاريخ المركز المالي مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع تحويل أو بيع تلك الإستثمارات.
ب- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية على أساس تقدير معقول للقيمة السوقية الحالية عن طريق المقارنة مع أوراق مالية أخرى مماثلة مدرجة السوق أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. وفي حالة عدم وجود تلك المعلومات تمثل التكلفة القيمة العادلة ما لم يوجد مؤشر على انخفاض الإستثمار.

ج- تدرج التسويات التراكمية الناتجة عن إعادة تقويم هذه لاستثمارات كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادل إلى أن يتم بيع الإستثمار.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٨/٣- المخزون

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

١/٨/٣- مخصص مخزون البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة

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

٩/٣- 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.

١/٩/٣ - 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 انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية . فيما يتعلق بالمبالغ الكبيرة بشكل فردي . فإنه يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي ليست كبيرة بشكل فردي ولكن انتهى ميعاد استحقاقها ولم تسدد . فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

١٠/٣- النقد وما في حكمه

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

١١/٣- التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٢/٣ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

١٣/٣ - المخصصات

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

١٤/٣ - الزكاة

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

١٥/٣ - الإيرادات:

إثبات الإيرادات

على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتصف تحول السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات :

- الخطوة الأولى : تحديد العقد (العقود) مع العملاء.

- الخطوة الثانية : تحديد أداء الإلتزامات في العقد.

- الخطوة الثالثة : تحديد سعر المعاملة.

- الخطوة الرابعة : توزيع سعر المعاملة على أداء الإلتزامات في العقد.

الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تلبي المنشأة أداء الإلتزام

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، تعترف المنشأة عندما تلبي أداء الإلتزام ، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء الإلتزام إلى العميل . تمت إضافة توجيه إرشادي أكثر في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة . بالإضافة إلى ذلك ، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ إيضاحات شاملة.

١٥/٣ - إيرادات المبيعات

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

١٦/٣ - إيرادات متنوعة

يتم الاعتراف بالإيرادات المتنوعة على أساس الاستحقاق.

١٧/٣ - التأجير

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما ينتج عن عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية ، ليس لدى الشركة أية عقود إيجار تمويلية.

١٨/٣ - الاعتراف بالمصاريف

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٩/٣ - التقارير القطاعية

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

٢٠/٣ - تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات . في تاريخ كل مركز مالي ، وتحول أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي طبقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قائمة الدخل .
يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ترجمة الأصول والالتزامات للمنشأة التابعة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . يتم ترجمة عناصر حقوق المساهمين على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر . يتم ترجمة إيرادات ومصروفات الخاصة بهذه المنشأة التابعة إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة . أما التعديلات المتراكمة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك ، إن وجدت ، تدرج كبنود مستقلة ضمن حقوق المساهمين بقائمة المركز المالي.

٢١/٣ - التصنيف للأصول المالية

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

١/٢١/٣ - الانخفاض في القيمة

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

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

- ١ - الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر . تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير .
- ٢ - الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية . هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية .

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها ، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير . إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للمدينون التجاريون وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة . يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضا للمدينون التجاريون وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢/٢١/٣ - التصنيف الألتزامات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف الألتزامات المالية. إلا انه وبموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للألتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عرض التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للألتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

<u>يسرى تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠١٩م	<p>التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٧-٢٠١٥م دورة تعديل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٣ ، ومعايير التقارير المالية الدولية ١١ ومعايير المحاسبة الدولي ١ ، ومعايير المحاسبة الدولي ٢٣ .</p> <p>التفسير ٢٣ لعدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة ، عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢ .</p>
١ يناير ٢٠١٩م	<p>- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي. - الإفتراضات الخاصة بإمتحانات سلطات الضرائب. - تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة . - آثار التغيرات في الحقائق والظروف ،</p>
١ يناير ٢٠١٩م	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود إيجار يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيف سيتعرف مراسل التقارير المالية الدولية على عقود الإيجار وقياسها ويقدمها ويفصح عنها. يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً واحداً للمستأجر ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار مالم تكن مدة التأجير ١٢ شهراً أو أقل أو أن قيمة الأصل الأساسي منخفضة . يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار على أنها تشغيلية أو تمويلية مع إتباع معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في محاسبة المؤجر دون تغيير كبير عن سابقه ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ . وقامت الشركة بالتطبيق ولا يوجد أي أثر جوهري خلال الفترة من ٢٠١٩/١/١م وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠م.</p>
تاريخ السريان المؤجل الى أجل غير مسمى	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠ - البيانات المالية الموحدة تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ - البيانات المالية الموحدة ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعاملة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك. تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الأدوات المالية على الفوائد طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل جزء من صافي الإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.</p>

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

<u>يسرى تطبيقها للفترات</u> <u>السنية التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠٢١ م	<u>المعيار الدولي رقم ١٧ لعقود التأمين</u> يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ قياس مطلوبات التأمين وفقاً للقيمة الحالية للوفاء وتوفر نهجاً أكثر إتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة والقائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل عقود التأمين الدولية رقم ٤ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٢ م. لا ينطبق على الشركة تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية المتعلقة بميزات الدفع المسبق مع تعويض سلبي. هذا يعدل المتطلبات الحالية في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ فيما يتعلق بحقوق الإنهاء من أجل السماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو وفقاً لنموذج العمل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويض السلبي.
١ يناير ٢٠١٩ م	

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة متى كانت قابلة للتطبيق من غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

تبنى التطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي
لم تتبنى الشركة تطبيقاً مبكراً لأي معايير أو تفسيرات.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٨/١٢/٣١ م
(مراجعة)

٢٠١٩/٦/٣٠ م
(غير مراجعة)

٥ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شركة فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية

قيمة الاستثمار في تاريخ الشراء

الزيادة في شركة فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية

أرباح / (خسائر) من إعادة تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الآخر

٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	%٠,٧٥
٥,٥٧٥,٠٠٠	٥,٥٧٥,٠٠٠	%٨,٣٣
٤,٢٤٥,٦٧١	٤,٢٤٥,٦٧١	

١٠,٠٤٥,٦٧١

١٠,٠٤٥,٦٧١

- لا توجد أية أحداث قد تؤدي الى وجود تعديلات جوهرية في القيمة العادلة للإستثمارات

٢٠١٨/١٢/٣١ م
(مراجعة)

٢٠١٩/٦/٣٠ م
(غير مراجعة)

٦- مخزون

حديد

احبار

مستهلكات

٣٠,٤٣٢,٥٨٨	٢٧,٨٠٣,٧٦٦
١٨٩,٨٠٠	١٦٣,٢٣٩
٨٦٢,٩٦٣	١,٩١٥,٢٣٩
<u>٣١,٤٨٥,٣٥١</u>	<u>٢٩,٨٨٢,٢٤٤</u>

٢٠١٨/١٢/٣١ م
(مراجعة)

٢٠١٩/٦/٣٠ م
(غير مراجعة)

٧- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

دفعات مقدمة للموردين

تأمين مقابل خطابات ضمان

مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

ضريبة القيمة المضافة

الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية *

٥,٠٦٠,٥٩٩	٢٥٩,٥٦٣
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٢,٨٠٤,٥٥٦	٢,٠٥٦,٤٧١
٥٧٨,٨٦٧	٦١٥,٢٣٤
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠
<u>٢٥,٠١٩,٠٢٢</u>	<u>١٩,٥٠٦,٢٦٨</u>

* الرصيد المستحق هو المبلغ المتبقي من عملية بيع الشركة لشريك آخر بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال وسوف تقوم الشركة بسداد المبلغ المتبقي بالنيابة عن الشريك بالإضافة الى مبلغ إضافي في ٢٠١٩م وذلك عن معاملات بين الشركتين.

٢٠١٨/١٢/٣١ م
(مراجعة)

٢٠١٩/٦/٣٠ م
(غير مراجعة)

حجم المعاملات

نوع المعاملات

٨- المستحق من أطراف ذات علاقة

مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته

حساب جاري

مبيعات

١٦,٩٨١,٩٥٨	١٦,٩٨١,٩٥٨	-
-	١٠,٣٨٩,٦٢٥	٧٩,٦٧٨,٢٧٣
<u>١٦,٩٨١,٩٥٨</u>	<u>٢٧,٣٧١,٥٨٣</u>	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
-	٦٨٤,٩١٥	٩- النقد وما في حكمه نقدية بالصندوق حسابات جارية في بنوك محلية
١,٢٥٦,٧٤٧	٢,٥٨٤,٤١٠	
<u>١,٢٥٦,٧٤٧</u>	<u>٣,٢٦٩,٣٢٥</u>	

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠- رأس المال رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال يتألف من ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال لكل سهم .
- واكتتب المؤسسون في كامل رأسمال الشركة كأسهم عينية .
- بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بالشركة الوطنية للبناء والتسويق- شركة مساهمة سعودية مقلدة وطرح ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ٢٠% من اسهمها في السوق الموازية.

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
٧,٧٦٧,٦٧٠	٧,٧٦٧,٦٧٠	١١- احتياطي نظامي

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.

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
٩,٠٧٤,٧٤٤	٩,٠٧٤,٧٤٤	١٢- المستحق للمساهمين فهد بن ثنيان فهد الثنيان

١٣- التزامات مكافأة ترك الخدمة للعاملين
الحركة في التزام المنفعة المحددة المدرجة في قائمة المركز المالي كانت على النحو التالي:

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
١,٧٨٦,٦٣٥	١,٨٧٣,٨٣٩	الرصيد كما في اول الفترة / السنة
٢١٢,٥٠٠	١٣١,٣٩٧	المخصص للسنة
(١٧٨,٠٠٨)	-	الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٥٢,٧١٢	٤٢,٣٤٨	تكاليف تمويل
<u>١,٨٧٣,٨٣٩</u>	<u>٢,٠٤٧,٥٨٤</u>	الرصيد كما في اخر الفترة / السنة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>١٤- بنوك - تسهيلات إنتمانية</u> بنك الإنماء
<u>٢٠,٩٠٦,٢٣٤</u>	<u>٢٠,٩٠٦,٢٣٤</u>	

- حصلت الشركة على تسهيلات إنتمانية لتمويل إتمادات مشاركة ثم مرابحة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال في ٢٠١٨/١/١٧م تنتهي في ٢٠١٩/١/٣١م وتم تجديدها لتنتهي في ٢٠٢٠/٣/٣١م بموجب كفالات غرم وأداء من قبل أحد المساهمين الرئيسيين وآخرين وكذا رهن عقاري يخص أحد المساهمين الرئيسيين.

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>١٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى</u> موردون حسابات موظفين ضريبة القيمة المضافة أخرى
<u>٧,٧١٨,٩٨٦</u>	<u>٤,٠٥٣,٩٠٠</u>	
<u>١٧٦,٣٢٧</u>	<u>٤٠٩,٦٨٠</u>	
<u>٢,٨٦٤,٥٣٦</u>	<u>-</u>	
<u>١٤٠,٠٠٠</u>	<u>٦٥٩,٦٢١</u>	
<u>٣,١٨٠,٨٦٣</u>	<u>١,٠٦٩,٣٠١</u>	
<u>١٠,٨٩٩,٨٤٩</u>	<u>٥,١٢٣,٢٠١</u>	

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>١٦- مخصص الزكاة</u> <u>١/١٦- حركة مخصص الزكاة</u> الرصيد في أول الفترة/ السنة المسدد خلال الفترة/ السنة المكون خلال الفترة/ السنة الرصيد في آخر السنة
<u>١,٣٤٢,٢٦٥</u>	<u>١,٥٦٦,٤٣٠</u>	
<u>(٥١٣,٣٦٢)</u>	<u>-</u>	
<u>٧٣٧,٥٢٧</u>	<u>٤١٥,١٠٥</u>	
<u>١,٥٦٦,٤٣٠</u>	<u>١,٩٨١,٥٣٥</u>	

٢/١٦- الوضع الزكوي
حصلت الشركة على شهادة لسنة ٢٠١٦م وعلى شهادة مقيدة لسنة ٢٠١٧م.

١٧- مصروفات بيع وتسويق
لا يوجد مصاريف بيع وتسويق في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مقارنة مع الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م حيث أن الشركة تقوم بالبيع المباشر لأطراف ذات علاقة خلال تلك الفترة.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٨ - ربحية السهم

- تم حساب ربح السهم الأساس والمخفضة على أساس صافي دخل الفترة البالغة (٨.٥٥٦.٣٨٥) ريال (٢٠١٨/٦/٣٠م - ١٢.٤٧٣.٠٤٢ ريال) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧م - ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم) ، إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم.
- يتم حساب ربح السهم الأساسي والمصنفة على أساس إجمالي الدخل الشامل للفترة البالغة (٨.٥٥٦.٣٨٥) ريال سعودي (٢٠١٨/٦/٣٠م - ١٢.٤٧٣.٠٤٢ ريال سعودي) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧م - ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم) ، إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم.

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١/١٩ - القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي القيمة التي تم بموجبها بيع أصول ما أو سداد التزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس ، ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.
- تصنيف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي :
المستوى الأول : الأسعار السوقية المفصح عنها في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن إقتنائها في تاريخ التقييم.

المستوى الثاني : مدخلات بخلاف الاسعار السوقية الموضحة في المستوى الأول وهي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر (الأسعار المماثلة) أو بشكل غير مباشر.

المستوى الثالث : مدخلات لأصول أو التزامات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق .

٢/١٩ - إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات بعملات أجنبية كما في تاريخ التقرير فلم تتعرض لمخاطر تذبذب العملات الأجنبية ، ووفقاً لذلك لم يتم عرض تحليل الحساسية للعملات الأجنبية.

٣/١٩ - إدارة مخاطر العمولة والسيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق إدارة الشركة والتي قامت بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات المجموعة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل . وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات ملائمة وتسهيلات بنكية واحتياطي تسهيلات إئتمانية ، وعن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية على نحو مستمر ، وكذلك من خلال مقابلة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات النقدية . لم تتغير هذه الإستراتيجية لدى الشركة عن الفترة السابقة.

٤/١٩ - إدارة مخاطر الائتمان

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

٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بموافقة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩م.