

MOORE STEPHENS

EL SAYED EL AYOUTY & CO.

Certified Public Accountants

مورس تي قنر

السيد العيوطي وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
القوائم المالية الأولية المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
القوائم المالية الأولية المختصرة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس 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)

مورستيفنز
السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص ٣٥ لسنة ١٤٠٨ هـ
١٢٢ شارع الأمير فيصل بن تركي - مركز الإبداع التجاري - حي المربع
ص.ب: ٤٨٩ الرياض ١١٤١١
تليفون: ٤٠٨١٨١١ / ٤٠٨١٨٠١ / ٤٧٦٦٦٩٦ (٠١١)
فاكس: ٤٠٨١٨٣٦ / ٤٧٦٦٥٥٩ (٠١١)
www.elayouty.com

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 ٣١ مارس ٢٠١٩م والقوائم الأولية المختصرة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة 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 مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً 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. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية المختصرة على توجيه إستفسارات 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 رمضان ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٣٠ مايو ٢٠١٩ م

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٨/١٢/٣١ (مراجعة)	٢٠١٩/٣/٣١ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨٦,٩٧٠,٠٨٠	٨٥,٩٦٥,٢٤٣		ممتلكات ومعدات - بالصافي
١٠,٠٤٥,٦٧١	١٠,٠٤٥,٦٧١	ب/٥	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٩٧,٠١٥,٧٥١</u>	<u>٩٦,٠١٠,٩١٤</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣١,٤٨٥,٣٥١	٢٨,١٨٦,٨٤٦	٦	مخزون
٢٥,٠١٩,٠٢٢	٢٨,٩٤٦,١٢٦	٧	أرصدة مدينة أخرى
١٦,٩٨١,٩٥٨	١٦,٩٨١,٩٥٨	٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٥٦,٧٤٧	٢,٩٥٣,٢٥٦	٩	النقد وما في حكمه
<u>٧٤,٧٤٣,٠٧٨</u>	<u>٧٧,٠٦٨,١٨٦</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٧١,٧٥٨,٨٢٩</u>	<u>١٧٣,٠٧٩,١٠٠</u>		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٧,٧٦٧,٦٧٠	٨,٠٧٥,٩٤٤	١١	احتياطي نظامي
٥٥,٢٢٤,٠٩٥	٥٧,٩٩٨,٥٥٩		أرباح مبقاة
٤,٤٤٥,٩٦٨	٤,٤٤٥,٩٦٨		الدخل الشامل الآخر
<u>١٢٧,٤٣٧,٧٣٣</u>	<u>١٣٠,٥٢٠,٤٧١</u>		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٩,٠٧٤,٧٤٤	٩,٠٧٤,٧٤٤	١٢	المستحق للمساهمين
١,٨٧٣,٨٣٩	١,٩٩٥,٢٤٧	١٣	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٠,٩٤٨,٥٨٣</u>	<u>١١,٠٦٩,٩٩١</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠,٩٠٦,٢٣٤	٢٠,٩٠٦,٢٣٤	١٤	قروض قصيرة الأجل
١٠,٨٩٩,٨٤٩	٨,٦٠٠,٨٦٩	١٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٦٦,٤٣٠	١,٩٨١,٥٣٥	١/١٦	مخصص الزكاة
<u>٣٣,٣٧٢,٥١٣</u>	<u>٣١,٤٨٨,٨٣٨</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١٧١,٧٥٨,٨٢٩</u>	<u>١٧٣,٠٧٩,١٠٠</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 ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٨/٣/٣١ (غير مراجعة)	٢٠١٩/٣/٣١ (غير مراجعة)	إيضاح	
٤٢,٩٦٩,٩٨٧	٣٨,٢٦٨,١٩٠		المبيعات
(٣٣,١٩١,١٣١)	(٣٠,٧٧٥,٧٦٥)		تكلفة المبيعات
٩,٧٧٨,٨٥٦	٧,٤٩٢,٤٢٥		مجمل الربح
(٤٣٦,٥٨٦)	-		مصروفات بيع وتسويق
(٩٧١,٤٠٠)	(١,٠١٧,٩٩٩)		مصروفات عمومية وإدارية
٨,٣٧٠,٨٧٠	٦,٤٧٤,٤٢٦		صافي دخل التشغيل
(١,٠٦٥,٨٨٥)	(٢,٩٧٦,٥٨٣)		مصروفات تمويل
(١,٠٦٥,٨٨٥)	(٢,٩٧٦,٥٨٣)		مجموع (المصروفات)/الإيرادات لأخرى
٧,٣٠٤,٩٨٥	٣,٤٩٧,٨٤٣		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٣٠٣,٣٠٠)	(٤١٥,١٠٥)		مخصص الزكاة
٧,٠٠١,٦٨٥	٣,٠٨٢,٧٣٨		صافي الدخل والدخل الشامل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر:
٧,٠٠١,٦٨٥	٣,٠٨٢,٧٣٨		الدخل الشامل الآخر
-	-		صافي الدخل الشامل للفترة
١,١٧	٠,٥١	١٧	ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
١,١٧	٠,٥١	١٧	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل الفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من الدخل والدخل الشامل
			عدد الأسهم المرجحة

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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
للفترة من أول يناير ٢٠١٩م حتى ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

مجموع حقوق الملكية في الشركة الأم	الدخل الشامل الاخر	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)
٣,٠٨٢,٧٣٨	-	٣,٠٨٢,٧٣٨	-	-	صافي دخل الفترة والدخل الشامل للفترة
-	-	(٣٠٨,٢٧٤)	٣٠٨,٢٧٤	-	المحول الى الإحتياطي النظامي
١٣٠,٥٢٠,٤٧١	٤,٤٤٥,٩٦٨	٥٧,٩٩٨,٥٥٩	٨,٠٧٥,٩٤٤	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١م (غير مراجعة)
٨٩,٩٨٦,٤٩٣	-	٢٤,٥٩٠,٥٦٦	٥,٣٩٥,٩٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٢٠١٨/١/١م (مراجعة)
٩,٥٨٦,٩٥٨	-	٩,٦٢٨,٢٦٣	(٤١,٣٠٥)	-	تسويات سنوات سابقة
٧,٠٠١,٦٨٥	-	٧,٠٠١,٦٨٥	-	-	صافي دخل الفترة والدخل الشامل للفترة
-	-	(٧٠٠,١٦٩)	٧٠٠,١٦٩	-	المحول الى الإحتياطي النظامي
١٠٦,٥٧٥,١٣٦	-	٤٠,٥٢٠,٣٤٥	٦,٠٥٤,٧٩١	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١م (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 ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٨/٣/٣١ (غير مراجعة)	٢٠١٩/٣/٣١ (غير مراجعة)	إيضاح
٧,٣٠٤,٩٨٥	٣,٤٩٧,٨٤٣	التدفق النقدي من عمليات التشغيل صافي دخل الفترة قبل الزكاة
١,٢١٨,٩٠٨	١,٠٠٤,٨٣٧	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٩٠,٠٠٠	١٢١,٤٠٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤١٣,٠٤٢)	-	مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
٨,٢٠٠,٨٥١	٤,٦٢٤,٠٨٨	تسويات سنوات سابقة
(١٩,٩٨٣,٣١٣)	٣,٢٩٨,٥٠٥	التغير في الأصول والالتزامات نقص (زيادة)
(٤,٨٠٦,٢٩٠)	(٣,٩٢٧,١٠٤)	مخزون
(٤,٦٧٩,٠٦٣)	(٢,٢٩٨,٩٨٠)	أرصدة مدينة أخرى
(٣٦٩,٥٩٨)	-	(نقص) زيادة :
(٢١,٦٣٧,٤١٣)	١,٦٩٦,٥٠٩	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٨٥٤,٤٤٣	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٠,٨٥٤,٤٤٣	-	صافي التدفق الناتج عن (المستخدم في) النقدي عمليات التشغيل
(٧٨٢,٩٧٠)	١,٦٩٦,٥٠٩	التدفق النقدي من عمليات التمويل
٥,١٣٧,٣٣٢	١,٢٥٦,٧٤٧	المتحصل من بنوك - قروض قصير الأجل
٤,٣٥٤,٣٦٢	٢,٩٥٣,٢٥٦	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التمويل
		صافي الزيادة/ (النقص) في الأرصدة النقدية
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		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 ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١ - عام

- ١/١ - الشركة الوطنية للبناء والتسويق - شركة مساهمة سعودية مقفلة - تأسست بموجب القرار الوزاري رقم (٧٠/ق) بتاريخ ١٤٣٥/٣/٢٩ هـ الموافق ٢٠١٤/١/٣٠م وقيدت الشركة بالسجل التجاري بمدينة الرياض بنفس الرقم ١٠١٠١٥٣٦٧٨ بتاريخ ١٤٢٠/١/١٧ هـ .
- ٢/١ - نشاط الشركة هو تجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء (الحديد والأخشاب والعدد اليدوية والصناعية والأجهزة الإلكترونية والحاسب الآلي وقطع غيارها والدوات 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 و تاريخ ١٣ / ٦ / ١٤٣٤ هـ .
- ب - نهر البردوني فرع شركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجارى رقم ١٠١٠٢٨٣٨٦٤ و تاريخ ٢٧ / ٣ / ١٤٣١ هـ (لايعمل) .
- ج - فرع الشركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجارى رقم ١٠١٠٦١٢١٩٤ و تاريخ ٢٦ / ١ / ١٤٣٩ هـ .

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 (IFRS) ، 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 إعتبار 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 للإنتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ٢٠١٧م، وتم تنفيذ الآتي :
- أ- في ٧/٣٠/٢٠١٧م 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 ١/١/٢٠١٨م .
- ث- تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحي بتاريخ التحويل ١/١/٢٠١٧م.
- ج- قامت الشركة بإعداد قوائم مالية الربع سنوية لعام ٢٠١٩م للفترة من ١/١/٢٠١٩ حتى ٣١/٣/٢٠١٩م 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١/٣/٢٠١٩م بمعرفة إدارة الشركة والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس 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 بالفتترات السابقة المعروضة .
- إن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، إن بعض المعلومات والإيضاحات 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 للالتزامات 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 الاقتراض المرسمة .
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الدخل .

٢/٤/٣- إلغاء الاعتراف

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

٣/٤/٣- التكاليف اللاحقة لاقتناء

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٤/٤/٣ - 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 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 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 بلغى فيه إثباته ن أيهما أكبر .
- تستهلك التحسينات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل ، وفيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترات المقارنة :

- مباني وتجهيزات	٥%	- أجهزة تكيف 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 الاقتراض

- 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 - الاستثمارات

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

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

أ - يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالسوق المالية على أساس أسعار السوق المتوفرة كما في تاريخ المركز المالي مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع تحويل أو بيع تلك الاستثمارات.

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 الاستثمار.

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م (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 الرافنة إلى حالته النهائية . يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المتقادم وبطء الحركة والمعيب ، عندما يكون ذلك ضرورياً .
- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الواصلة.

١١/٨/٣- 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 الإئتمانية المتوقعة

- يتم عمل مخصص الخسائر الإئتمانية 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 المتركمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية. يقوم خبير ائتماني باحتساب التزامات المزاييا المحددة والذي يشتمل على أرباح وخسائر ائتمانية، ضمن الدخل الشامل الاخر بشكل فوري - إن وجدت - تحدد الشركة مصروف الفائدة للالتزام المكافآت المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المكافآت المحددة آنذاك

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

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 إلزام قانوني أو استدلالي 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 وفقا 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 منهجا 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 بالصافي بعد الخصم المسموح به عندما يتم تسليمها للعميل.

١٦/٣ - إيرادات متنوعة

يتم الاعتراف بالإيرادات المتنوعة على اساس الاستحقاق.

١٧/٣ - التاجير

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 أيه 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 والادارية ومصروفات البيع والتسويق ، عند الضرورة ، على أساس ثابت. المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتتمديد أو تحسين أصول ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال او 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 ٣١ مارس 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

تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات . في تاريخ كل مركز مالي ، وتحويل 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 المتركمة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك ، إن وجدت ، تدرج كبند مستقل 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 الآخر 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 والمناحة 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 المتكيدة 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 لانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ماعدا الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين وكذلك على أصول العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، سيتم قياس مخصصات الخسارة 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 ٣١ مارس 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 المتعلق 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 ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

يسرى تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
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 والإتئمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة ، عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢ .</p> <p>- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي. - الإقتراضات الخاصة بإمتحانات سلطات الضرائب. - تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإتئمانات 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 ويقسها ويقدمها ويفصح عنها. يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً واحداً للمستأجر ، يتطلب من المستأجرين الإعتراض 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 ٢٠١٩/٣/٣١م.</p>
١ يناير ٢٠١٩م	<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>

١ يناير ٢٠٢١ م	<u>المعيار الدولي رقم ١٧ لعقود التأمين</u>
	<p>يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ قياس متطلبات التأمين وفقاً للقيمة الحالية للوفاء وتوفر نهجاً أكثر اتساقاً 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</p>
١ يناير ٢٠١٩ م	<p>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.</p>

نتوقع 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 فرت 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 ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٨/٣/٣١ (مراجعة)	٢٠١٩/٣/٣١ (غير مراجعة)		٥ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	%٠,٧٥	شركة فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية
٥,٥٧٥,٠٠٠	٥,٥٧٥,٠٠٠	%٨,٣٣	قيمة الاستثمار في تاريخ الشراء
٤,٢٤٥,٦٧١	٤,٢٤٥,٦٧١		الزيادة في شركة فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية
			أرباح / (خسائر) من إعادة تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠,٠٤٥,٦٧١	١٠,٠٤٥,٦٧١		

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

٢٠١٨/١٢/٣١ (مراجعة)	٢٠١٩/٣/٣١ (غير مراجعة)		٦- مخزون
٣٠,٤٣٢,٥٨٨	٢٦,٢٤٥,١٢٤		حديد
١٨٩,٨٠٠	١٥٠,٣٥٦		احبار
٨٦٢,٩٦٣	١,٧٩١,٣٦٦		مستهلكات
٣١,٤٨٥,٣٥١	٢٨,١٨٦,٨٤٦		

٢٠١٨/١٢/٣١ (مراجعة)	٢٠١٩/٣/٣١ (غير مراجعة)		٧- أرصدة مدينة أخرى
٥,٠٦٠,٥٩٩	٥,٦٩٠,٢٦٣		دفعات مقدمة للموردين
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠		تأمين مقابل خطابات ضمان
٢,٨٠٤,٥٥٦	٣,٢٤٧,٢٥٦		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٨,٨٦٧	٦١٥,٢٣٤		ضريبة القيمة المضافة
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٣١٨,٣٧٣		الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية *
٢٥,٠١٩,٠٢٢	٢٨,٩٤٦,١٢٦		

* 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 (مراجعة)	٢٠١٩/٣/٣١ (غير مراجعة)		٨- المستحق من أطراف ذات علاقة
١٦,٩٨١,٩٥٨	١٦,٩٨١,٩٥٨		مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته

- لا يوجد أية معاملات مع أطراف ذات علاقة خلال الفترة الحالية.

٢٠١٨/١٢/٣١ (مراجعة)	٢٠١٩/٣/٣١ (غير مراجعة)		٩- النقد وما في حكمه
-	٣٠٧,٩٣٥		نقدية بالصندوق
١,٢٥٦,٧٤٧	٢,٦٤٥,٣٢١		حسابات جارية في بنوك محلية
١,٢٥٦,٧٤٧	٢,٩٥٣,٢٥٦		

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٣/٣١</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠ - رأس المال</u> 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 أسمال الشركة كأسهم عينية .
- بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بالشركة الوطنية للبناء والتسويق- شركة مساهمة سعودية مقللة وطرح ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ٢٠% من اسهمها في السوق الموازية.

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٣/٣١</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
<u>٧,٧٦٧,٦٧٠</u>	<u>٨,٠٧٥,٩٤٤</u>	<u>١١ - احتياطي نظامي</u>

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>٢٠١٩/٣/٣١</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
<u>٩,٠٧٤,٧٤٤</u>	<u>٩,٠٧٤,٧٤٤</u>	<u>١٢ - المستحق للمساهمين</u> 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>٢٠١٩/٣/٣١</u> <u>(غير مراجعة)</u>	
١,٧٨٦,٦٣٥	١,٨٧٣,٨٣٩	الرصيد كما في اول الفترة / السنة
٢١٢,٥٠٠	١٢١,٤٠٨	المخصص للسنة
(١٧٨,٠٠٨)	-	الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٥٢,٧١٢	-	تكاليف تمويل
<u>١,٨٧٣,٨٣٩</u>	<u>١,٩٩٥,٢٤٧</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 ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٣/٣١</u> <u>(غير مراجعة)</u>
٢٠,٩٠٦,٢٣٤	٢٠,٩٠٦,٢٣٤

١٤- قروض قصيرة الأجل
بنك الإنماء

- تتمثل التسهيلات في تمويل رأس المال العامل بإجمالي تسهيلات ٢١ مليون ريال وذلك بفتح إتمادات مستندية إطلاع ومؤجل بالمشاركة مع العميل ومن ثم تمويل العميل عن حصة المصرف بالمراجعة. وقد قامت الشركة باستخدام كامل القرض. حصلت الشركة على القرض في ٥ سبتمبر ٢٠١٨م وسبتم سداد أول قسط في ٢ يونيو ٢٠١٩م.

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٣/٣١</u> <u>(غير مراجعة)</u>
٧,٧١٨,٩٨٦	٧,٥٣١,٥٦٨
١٧٦,٣٢٧	٤٠٩,٦٨٠
٢,٨٦٤,٥٣٦	-
١٤٠,٠٠٠	٦٥٩,٦٢١
<u>٣,١٨٠,٨٦٣</u>	<u>١,٠٦٩,٣٠١</u>
<u>١٠,٨٩٩,٨٤٩</u>	<u>٨,٦٠٠,٨٦٩</u>

١٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
موردون
حسابات موظفين
ضريبة القيمة المضافة
أخرى

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٣/٣١</u> <u>(غير مراجعة)</u>
١,٣٤٢,٢٦٥	١,٥٦٦,٤٣٠
(٥١٣,٣٦٢)	-
٧٣٧,٥٢٧	٤١٥,١٠٥
<u>١,٥٦٦,٤٣٠</u>	<u>١,٩٨١,٥٣٥</u>

١٦- مخصص الزكاة
١/١٦- حركة مخصص الزكاة
الرصيد في أول الفترة/ السنة
المسدد خلال الفترة/ السنة
المكون خلال الفترة/ السنة
الرصيد في آخر السنة

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 ٣١ مارس ٢٠١٩م مقارنة مع الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م حيث أن الشركة تقوم بالبيع المباشر لأطراف ذات علاقة في خلال تلك الفترة.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٨ - ربحية السهم

- تم حساب ربح السهم الأساس والمخفضة على أساس صافي دخل الفترة البالغة (٣,٠٨٢,٧٣٨) ريال (٢٠١٨/٣/٣١م - ٧,٠٠١,٦٨٥ 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 (٣,٤٩٧,٨٤٣) ريال سعودي (٢٠١٨/٣/٣١م - ٧,٠٠١,٦٨٥ 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 باحتياطيائات ملائمة وتسهيلات بنكية واحتياطي تسهيلات إنتمانية ، 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 - أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي.

٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بموافقة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩م.