

الشركة الوطنية للبناء والتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض  
القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
فهرس المحتويات

رقم الصفحة

- |      |   |
|------|---|
| ١    | - تقرير فحص المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) |
| ٢    | - قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)                           |
| ٣    | - قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)               |
| ٤    | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة (غير مراجعة)                |
| ٥    | - قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)                        |
| ١٨-٦ | - 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 سبتمبر ٢٠١٩م والقوائم الأولية المختصرة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن التسعة 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 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 بارتباطات 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. وبعد 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 العيوطي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٢١١)

الرياض في : ٢٧ ربيع أول ١٤٤١هـ  
الموافق : ٢٤ نوفمبر ٢٠١٩م

الشركة الوطنية للبناء والتسويق  
شركة مساهمة سعودية مدرجة  
الرياض

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٨٦,٩٧٠,٠٨٠	٨٣,٥٢٣,٨٦٥		ممتلكات ومعدات - بالصافي
١٠,٠٤٥,٦٧١	١٠,٠٤٥,٦٧١	٤	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٩٧,٠١٥,٧٥١</u>	<u>٩٣,٥٦٩,٥٣٦</u>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٣١,٤٨٥,٣٥١	٣٥,٠٧٢,٨٨٣	٥	مخزون
٢٥,٠١٩,٠٢٢	٢٤,٥٤٢,١٩٥	٦	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٩٨١,٩٥٨	٢٢,١٣٩,٠٤٧	٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٥٦,٧٤٧	٩,٩٦٥,٥٦٠	٨	النقد وما في حكمه
<u>٧٤,٧٤٣,٠٧٨</u>	<u>٩١,٧١٩,٦٨٥</u>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<u>١٧١,٧٥٨,٨٢٩</u>	<u>١٨٥,٢٨٩,٢٢١</u>		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٧,٧٦٧,٦٧٠	٧,٧٦٧,٦٧٠	١٠	احتياطي نظامي
٥٥,٢٢٤,٠٩٥	٧٤,٩٩٥,٦٥٧		أرباح مبقاة
٤,٤٤٥,٩٦٨	٤,٥٧٩,٤٧٤		الدخل الشامل الآخر
<u>١٢٧,٤٣٧,٧٣٣</u>	<u>١٤٧,٣٤٢,٨٠١</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٩,٠٧٤,٧٤٤	٩,٠٧٤,٧٤٤	١١	المستحق للمساهمين
١,٨٧٣,٨٣٩	٢,١٨٧,٨٨٦	١٢	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>١٠,٩٤٨,٥٨٣</u>	<u>١١,٢٦٢,٦٣٠</u>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٢٠,٩٠٦,٢٣٤	١٩,٩٨٨,٧٣٤	١٣	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٠,٨٩٩,٨٤٩	٤,٧١٣,٥٢١	١٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٦٦,٤٣٠	١,٩٨١,٥٣٥	١٥	مخصص الزكاة
<u>٣٣,٣٧٢,٥١٣</u>	<u>٢٦,٦٨٣,٧٩٠</u>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<u>١٧١,٧٥٨,٨٢٩</u>	<u>١٨٥,٢٨٩,٢٢١</u>		<b>مجموع الالتزامات وحقوق الملكية</b>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) 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**  
**لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
		٢٠١٨/٩/٣٠ م	٢٠١٩/٩/٣٠ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢٠,٥٧٥,٥٣٠	١٣٦,٠٣٢,١٢٤	٤٠,٠٦٢,٣٠٤	٥٦,٣٥٣,٨٥١	المبيعات
(٩٧,٤٩٣,٦٨٧)	(١٠٨,٧٩٩,٨٣٤)	(٣٣,٣٦١,١٧٦)	(٤٣,٠٢٧,٨٩٢)	تكلفة المبيعات
٢٣,٠٨١,٨٤٣	٢٧,٢٣٢,٢٩٠	٦,٧٠١,١٢٨	١٣,٣٢٥,٩٥٩	مجمول الربح
(١,٢٣٦,٢٣٦)	-	(٤٩٩,٤٦٠)	-	١٦ مصروفات بيع وتسويق
(٣,٤٥٣,٦٥٩)	(٤,٠٠٥,٥١٦)	(١,٣٤٨,٦٤٧)	(٢,٠٨٩,٦٠٦)	مصروفات عمومية وإدارية
١٨,٣٩١,٩٤٨	٢٣,٢٢٦,٧٧٤	٤,٨٥٣,٠٢١	١١,٢٣٦,٣٥٣	صافي دخل التشغيل
٢,٨٠٣,٣٦٦	-	٢,٨٠٣,٣٦٦	-	الإيرادات/ (المصروفات) الأخرى
(١,٠٦٥,٨٨٥)	(٣,٠٤٠,١٠٧)	-	(٢١,١٧٦)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات شركات تابعة
١,٧٣٧,٤٨١	(٣,٠٤٠,١٠٧)	٢,٨٠٣,٣٦٦	(٢١,١٧٦)	تكاليف التمويل
٢٠,١٢٩,٤٢٩	٢٠,١٨٦,٦٦٧	٧,٦٥٦,٣٨٧	١١,٢١٥,١٧٧	مجموع الإيرادات/ (المصروفات) الأخرى
-	(٤١٥,١٠٥)	-	-	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٢٠,١٢٩,٤٢٩	١٩,٧٧١,٥٦٢	٧,٦٥٦,٣٨٧	١١,٢١٥,١٧٧	مخصص الزكاة
				صافي الدخل للفترة
				الدخل الشامل الآخر
(٥٣,٤٩٤)	١٣٣,٥٠٦	(٥٣,٤٩٤)	١٣٣,٥٠٦	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر:
٢٠,٠٧٥,٩٣٥	١٩,٩٠٥,٠٦٨	٧,٦٠٢,٨٩٣	١١,٣٤٨,٦٨٣	أرباح (خسائر) اكنوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٣,٣٥	٣,٣٠	١,٢٨	١,٨٧	١٧ ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
٣,٣٥	٣,٣٢	١,٢٧	١,٨٩	١٧ دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل الفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٧ دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من الدخل والدخل الشامل
				عدد الأسهم المرجحة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) 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**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الدخل الشامل الأخر	مجموع حقوق الملكية	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٣٩٥,٩٢٧	٣٤,٥٩٠,٥٦٦	-	٩٩,٩٨٦,٤٩٣	الرصيد ٢٠١٨/١/١ م (مراجعة)
-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
-	-	٢٠,١٢٩,٤٢٩	-	٢٠,١٢٩,٤٢٩	صافي دخل الفترة
-	-	-	(٥٣,٤٩٤)	(٥٣,٤٩٤)	خسائر إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٣٩٥,٩٢٧	٤٤,٧١٩,٩٩٥	(٥٣,٤٩٤)	١١٠,٠٦٢,٤٢٨	الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠ م (غير مراجعة)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٦٧,٦٧٠	٥٥,٢٢٤,٠٩٥	٤,٤٤٥,٩٦٨	١٢٧,٤٣٧,٧٣٣	الرصيد ٢٠١٩/١/١ م (مراجعة)
-	-	١٩,٧٧١,٥٦٢	-	١٩,٧٧١,٥٦٢	صافي دخل الفترة
-	-	-	١٣٣,٥٠٦	١٣٣,٥٠٦	أرباح إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٦٧,٦٧٠	٧٤,٩٩٥,٦٥٧	٤,٥٧٩,٤٧٤	١٤٧,٣٤٢,٨٠١	الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠ م (غير مراجعة)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) 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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

٢٠١٨/٩/٣٠ (غير مراجعة)	٢٠١٩/٩/٣٠ (غير مراجعة)	إيضاح
٢٠,١٢٩,٤٢٩	٢٠,١٨٦,٦٦٧	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٣,٦٧٦,٨٢٩	٤,٦٠٩,٢٩٦	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٢٤٤,٩٨٨	٣٨٤,٠٢٩	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
١,٠٦٥,٨٨٥	٣,٠٤٠,١٠٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢,٨٠٣,٣٦٦)	-	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٢,٣١٣,٧٦٥	٢٨,٢٢٠,٠٩٩	تكاليف التمويل
		نصيب الشركة في أرباح استثمارات شركات تابعة
		التغير في الأصول والالتزامات
		نقص (زيادة)
(٧,٨٧٧,٢٢٧)	(٣,٥٨٧,٥٣٢)	مخزون
(١٠,٧٥٢,٥٣٧)	٤٧٦,٨٢٧	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٩٦,٣١١	(٥,١٥٧,٠٨٩)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٦,٧٤٢,١١١)	(٦,١٨٦,٣٢٨)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٦٩,٥٩٨)	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٧٩,٢٥٣	-	ضريبة القيمة المضافة
(١,٠٦٥,٨٨٥)	(٢,٩٧٦,٥٨٣)	المسدد من تكاليف التمويل
(٦١٨,٠٢٩)	١٠,٧٨٩,٣٩٤	صافي التدفق النقدي الناتج عن (المستخدم في) عمليات التشغيل
(١٢,٥٢٤,١٥١)	(١,١٦٣,٠٨١)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٥٢٤,١٥١)	(١,١٦٣,٠٨١)	مدفوعات في الممتلكات والمعدات
١٩,٩٩٩,٠٥١	(٩١٧,٥٠٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٩,٩٩٩,٠٥١	(٩١٧,٥٠٠)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٦,٨٥٦,٨٧١	٨,٧٠٨,٨١٣	المسدد/ متحصلات من بنوك تسهيلات ائتمانية
٥,١٣٧,٣٣٢	١,٢٥٦,٧٤٧	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التمويلية
١١,٩٩٤,٢٠٣	٩,٩٦٥,٥٦٠	صافي الزيادة في الأرصدة النقدية
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) 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 سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)

### (بالريالات السعودية)

#### ١ - عام

- ١/١ - الشركة الوطنية للبناء والتسويق - شركة مساهمة سعودية مغلقة - 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 ١٠١٠١٥٣٦٧٨ هـ .
- ٢/١ - نشاط الشركة هو تجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء ( الحديد والأخشاب والعدد اليدوية والصناعية والأجهزة الإلكترونية والحاسب الألى وقطع غيارها والأدوات المكتبية والأثاث المكتبى والوسائل التعليمية وصيانة المعدات واللوازم الطبية والعلمية ولوازم المستشفيات والمختبرات والأثاث الطبى 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 - السياسات المحاسبية الهامة

##### ١/٢ - أسس الأعداد

- 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 التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة مقارنة بالفترات 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 (٢٠) .

##### ٢/٢ - 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 الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة.

##### ٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

##### ٤/٢ - الممتلكات والمعدات

##### ١/٤/٢ - الاعتراف والقياس

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

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

**٢/٤/٢- إلغاء الاعتراف**

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

**٣/٤/٢- 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 .

**٤/٤/٢- الاستهلاك**

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريدية . يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم 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 فى تاريخ كل مركز مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه فى التاريخ الذى يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر .  
- تستهلك التحسينات على مباني على ارض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل ، وفيما يلى الأعمار الانتاجية 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%		

**٥/٢- 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.

**٦/٢- 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 التى تكبدت فيها.

**٧/٢- الإستثمارات**

**١/٧/٢- إستثمارات فى 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 اثنى 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 بالسوق المالية على أساس أسعار السوق المتوفرة كما في تاريخ المركز المالي مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع تحويل أو بيع تلك الإستثمارات.

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

**١/٧/٢ - استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٠٠ (تتمة)**

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 كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادل إلى أن يتم بيع الاستثمار.

**٨/٢ - 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.

**١/٨/٢ - 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 التآكل 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.

**٩/٢ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى**

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى هي أصول مالية بمدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ، وتدرج تلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة تنسب لها مباشرة.

**١/٩/٢ - 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.

**١٠/٢ - 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.

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

**١١/٢ - التزامات منافع الموظفين المحددة**

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقا 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 الاخر 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 تمشيا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين . تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تصرف عند إستحقاقها .

**١٢/٢ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى**

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

**١٣/٢ - المخصصات**

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

**١٤/٢ - 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 .

**١٥/٢ - 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 الالتزامات في العقد.

- الخطوة الثالثة : تحديد سعر المعاملة.

- الخطوة الرابعة : توزيع سعر المعاملة على أداء الالتزامات 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.

**١/١٥/٢ - إيرادات المبيعات**

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

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

**١٦/٢ - إيرادات متنوعة**

يتم الاعتراف بالإيرادات المتنوعة على أساس الاستحقاق.

**١٧/٢ - 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 لدي الشركة أية عقود إيجار تمويلية.

**١٨/٢ - الاعتراف بالمصاريف**

جميع المصاريف المتكبدة في تسير 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 او لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

**١٩/٢ - 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.

**٢٠/٢ - 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 مستقل ضمن حقوق المساهمين بقائمة المركز المالي.

**٢١/٢ - التصنيف للأصول المالية**

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي : الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة ، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال 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 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 .

**١/٢١/٢ - الانخفاض في القيمة**

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة . وهذا يتطلب 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 الآخر ماعدا الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين وكذلك على أصول العقود.

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

**١/٢١/٢ - الانخفاض في القيمة ٠.٠ (تتمة)**

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.

**٢/٢١/٢ - تصنيف 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة**

<b>يسرى تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد</b>	<b>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</b>
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 style="text-align: center;"><b>التفسير ٢٣ لعدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل</b></p> <p>يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإئتمانات 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 والإئتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة .  - آثار التغييرات في الحقائق والظروف ،</p>
١ يناير ٢٠١٩م	<p style="text-align: center;"><b>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود إيجار</b></p> <p>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 ٢٠١٩/٩/٣٠م.</p>
تاريخ السريان المؤجل الى أجل غير مسمى	<p style="text-align: center;"><b>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠ - البيانات المالية الموحدة</b></p> <p>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 سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

<u>يسرى تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠٢١م	<u>المعيار الدولي رقم ١٧ لعقود التأمين</u>
١ يناير ٢٠١٩م	<p>يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ قياس مطلوبات 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 ٢٠١٢م. لا ينطبق على الشركة</p> <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 الأخر) حتى في حالة مدفوعات التعويض السلبي.</p>

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 سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

٢٠١٨/١٢/٣١ م  
(مراجعة)

٢٠١٩/٩/٣٠ م  
(غير مراجعة)

٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	%٠,٧٥
٥,٥٧٥,٠٠٠	٥,٥٧٥,٠٠٠	%٨,٣٣
٤,٢٤٥,٦٧١	٤,٢٤٥,٦٧١	
<b>١٠,٠٤٥,٦٧١</b>	<b>١٠,٠٤٥,٦٧١</b>	

**٤ - 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

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

٢٠١٨/١٢/٣١ م  
(مراجعة)

٢٠١٩/٩/٣٠ م  
(غير مراجعة)

٣٠,٤٣٢,٥٨٨	٣٠,٨٠٣,٩١٠
١٨٩,٨٠٠	٢,١٦٥,١٢٤
٨٦٢,٩٦٣	٢,١٠٣,٨٤٩
<b>٣١,٤٨٥,٣٥١</b>	<b>٣٥,٠٧٢,٨٨٣</b>

**٥ - مخزون**

حديد  
احبار  
مستهلكات

٢٠١٨/١٢/٣١ م  
(مراجعة)

٢٠١٩/٩/٣٠ م  
(غير مراجعة)

-	٤.٠٣٥.٦٢٩
٥,٠٦٠,٥٩٩	١.٢٥٩.٨٦١
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
٢,٨٠٤,٥٥٦	٢.٠٥٦.٤٧١
٥٧٨,٨٦٧	٦١٥,٢٣٤
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠
<b>٢٥,٠١٩,٠٢٢</b>	<b>٢٤.٥٤٢.١٩٥</b>

**٦ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى**

عملاء  
دفعات مقدمة للموردين  
تأمين مقابل خطابات ضمان  
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى  
ضريبة القيمة المضافة  
الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية \*

\* الرصيد المدين هو المبلغ الباقي لدى الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية ويتمثل في بيع كامل حصة الشركة الوطنية للبناء والتسويق وسوف تقوم الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية بسداد المبلغ المتبقي خلال شهر ديسمبر ٢٠١٩م.

٢٠١٨/١٢/٣١ م  
(مراجعة)

٢٠١٩/٩/٣٠ م  
(غير مراجعة)

١٦,٩٨١,٩٥٨	١٦,٩٨١,٩٥٨	-	حساب جاري	طبيعة العلاقة
-	٥,١٥٧,٠٨٩	١٢٧,٩٥١,٥٣٩	مبيعات	بعض المساهمين شركاء بها
<b>١٦,٩٨١,٩٥٨</b>	<b>٢٢,١٣٩,٠٤٧</b>			

**٧ - المستحق من أطراف ذات علاقة**

مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته

**الشركة الوطنية للبناء والتسويق**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**

**الرياض**

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

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>
-	٩٨٩,٠٠٥
١,٢٥٦,٧٤٧	٨,٩٧٦,٥٥٥
<u>١,٢٥٦,٧٤٧</u>	<u>٩,٩٦٥,٥٦٠</u>

**٨- النقد وما في حكمه**

نقدية بالصندوق  
حسابات جارية في بنوك محلية

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

**٩ - 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 ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بالشركة الوطنية للبناء والتسويق- شركة مساهمة سعودية مقفلة وطرح ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ٢٠% من أسهمها في السوق الموازية.

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>
٧,٧٦٧,٦٧٠	٧,٧٦٧,٦٧٠

**١٠- 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>٢٠١٩/٩/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>
٩,٠٧٤,٧٤٤	٩,٠٧٤,٧٤٤

**١١- المستحق للمساهمين**

فهد بن ثنيان فهد الثنيان

**١٢- التزامات منافع الموظفين المحددة**

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

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u> <u>(غير مراجعة)</u>
١,٧٨٦,٦٣٥	١,٨٧٣,٨٣٩
٢١٢,٥٠٠	٣٨٤,٠٢٩
(١٧٨,٠٠٨)	(١٣٣,٥٠٦)
٥٢,٧١٢	٦٣,٥٢٤
<u>١,٨٧٣,٨٣٩</u>	<u>٢,١٨٧,٨٨٦</u>

الرصيد كما في اول الفترة / السنة

المكون خلال الفترة/ السنة

الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة

تكاليف تمويل

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 سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
٢٠,٩٠٦,٢٣٤	١٩,٩٨٨,٧٣٤	<b>١٣- بنوك – تسهيلات إئتمانية</b>
		بنك الإنماء

حصلت الشركة على تسهيلات إئتمانية 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>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
٧,٧١٨,٩٨٦	٤,٠٥٣,٩٠٠	<b>١٤- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى</b>
١٧٦,٣٢٧	-	موردون
٢,٨٦٤,٥٣٦	-	حسابات موظفين
١٤٠,٠٠٠	٦٥٩,٦٢١	ضريبة القيمة المضافة
٣,١٨٠,٨٦٣	٦٥٩,٦٢١	أخرى
١٠,٨٩٩,٨٤٩	٤,٧١٣,٥٢١	

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
١,٣٤٢,٢٦٥	١,٥٦٦,٤٣٠	<b>١٥- مخصص الزكاة</b>
(٥١٣,٣٦٢)	-	<b>١/١٥- حركة مخصص الزكاة</b>
٧٣٧,٥٢٧	٤١٥,١٠٥	الرصيد في أول الفترة/ السنة
١,٥٦٦,٤٣٠	١,٩٨١,٥٣٥	المسدد خلال الفترة/ السنة
		المكون خلال الفترة/ السنة
		الرصيد في آخر السنة

**٢/١٥- الوضع الزكوي**  
حصلت الشركة على شهادة لسنة ٢٠١٦م وعلى شهادة مقيدة لسنة ٢٠١٧م.

**١٦- مصروفات بيع وتسويق**  
لا يوجد مصاريف بيع وتسويق في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م مقارنة مع الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م حيث أن الشركة تقوم بالبيع المباشر لأكثر مبيعاتها 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 سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٧ - ربحية السهم**

- تم حساب ربح السهم الأساس والمخفضة على أساس صافي دخل الفترة البالغة (١٩,٧٧١,٥٦٢) ريال سعودي (٢٠١٨/٩/٣٠م - ٢٠,١٢٩,٤٢٩ 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.

- يتم حساب ربح السهم الأساسي والمخفضة على أساس إجمالي الدخل الشامل للفترة البالغة (١٩,٩٠٥,٠٦٨) ريال سعودي (٢٠١٨/٩/٣٠م - ٢٠,٠٧٥,٩٣٥ 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.

**١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

**١/١٨ - 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 .

**٢/١٨ - الأصول المالية في أدوات ملكية بالقيمة العادلة**

<u>المجموع</u>	<u>المستوى الثالث</u>	<u>المستوى الثاني</u>	<u>المستوى الأول</u>
١٠,٠٤٥,٦٧١	١٠,٠٤٥,٦٧١	-	-

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

والدخل الشامل الأخر

- تتمثل الاستثمارات في المساهمة في شركة فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية .

- لم تكن هناك تحويلات خلال الفترة بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث.

**٣/١٨ - 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.

**٤/١٨ - 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 باحتياطات 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.

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

**٥/١٨ - 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.

**١٩ - أحداث لاحقة**

لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة وحتى تاريخ تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم.

**٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

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