

ترخيص ٣٥ لسنة ١٤٠٨ هـ

٥٨، شارع الوطن العربي

حي الحمراء

ص.ب ٧٨٠، جدة ٢١٤٢١

ت: ٠١٢ ٦٦٥ ٨٧١١/٦٦٩ ٣٤٧٨

ف: ٠١٢ ٦٦٠ ٢٤٣٢

www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

السادة مساهمي
الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة) - الرياض
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للبناء والتسويق (شركة مساهمة سعودية مدرجة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٢٣) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة كما وفيها بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

لفت إنتباه:

نشير الى الإيضاح رقم (٢٢) والخاص بالأحداث اللاحقة، وكنتيجة لحدث إنتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الإقتصادية والأعمال. تعتقد إدارة الشركة أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث اللاحقة الواقعة بعد فترة إصدار القوائم المالية وتاريخ إعتمادها والتي لا تتطلب تعديلات في هذه المرحلة المبكرة من الحدث حيث أنه يصعب عملياً تقديم أي تقديرات محاسبية للأثار المحتملة.

أمور المراجعة الهامة

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

تقرير المراجع المستقل

السادة مساهمي
 الشركة الوطنية للبناء والتسويق
 (شركة مساهمة سعودية مدرجة) - الرياض
 تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

أمور المراجعة الهامة ... (تتمة)

أمر المراجعة الهام	أسباب إعتبار أمر المراجعة هام	أهم إجراءات المراجعة
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"	قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" المعتمد في المملكة العربية السعودية لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٩م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"	لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا: <ul style="list-style-type: none"> ● فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول والتزامات مقابل حق استخدام الأصول وفهم النهج المتبع في التنفيذ. ● تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار على أساس العينة، بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار. ● إختبار جدول عقد الإيجار على أساس العينية عن طريق إعادة إحتساب حق استخدام الأصول والالتزامات مقابل حق استخدام الأصول. كما قمنا بإختبار الدقة الحسابية لجدول الإيجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على إجماليات التعديل المطبق في القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٩م. ● تقييم مدى ملائمة معدل الإقتراض الإضافي المستخدم في حساب التزامات الإيجار. <p>كما قمنا بفحص مدى كفاية ملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد</p>
يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي عند بدايتها مع الإعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المخصوم من دفعات الإيجار على مدى عقد الإيجار.	اختارت الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل المبسط، نتج عن تطبيق المعيار لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٩م الإعتراف بحق استخدام أصول بمبلغ ٣,٦ مليون ريال والتزامات تأجير بمبلغ ٣,٣ مليون ريال كما في ذلك التاريخ كما أنه لا يوجد أثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.	
	إعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير المقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وتطبيق أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود .	
* راجع الإيضاح رقم (٥/٤/٢) الخاص بأسس أعداد القوائم المالية المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية و إيضاح رقم (١٢/٣) في التغيير في السياسة المحاسبية للمعيار الدولي للتقرير المالي وكذلك إيضاح رقم (٦) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.		

تقرير المراجع المستقل

السادة مساهمي
الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة) - الرياض
تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

أمور المراجعة الهامة ... (تتمة)

أمر المراجعة الهام	أسباب إعتبار أمر المراجعة هام	أهم إجراءات المراجعة
المخزون	يعتبر المخزون من الأمور الهامة نظراً لطبيعة نشاط الشركة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات وبالتالي نظراً لطبيعة المخزون الذي يعد أحد الأمور الجوهرية نظراً لتأثيره على نتائج الأعمال	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا مايلي: - إختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات المخزون. - إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للمخزون. - إختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. - إختبار الحركة على المخزون في الفترة اللاحقة للقوائم المالية للتأكد من عدم الحاجة لتكوين مخصص مخزون بطيء الحركة أو تالف. - حضرنا الجرد السنوي لمخزون الشركة كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي.
* راجع إيضاح رقم (٣/٣) في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون وكذلك إيضاح رقم (٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة		

أمر المراجعة الهام	أسباب إعتبار أمر المراجعة هام	أهم إجراءات المراجعة
تحقق الإيرادات	تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحياتها هذا وتتص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات تحقق الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية. نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكاملة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية. فإن تحقق الأيرادات يعد أحد أمور المراجعة الهامة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا مايلي: - إختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. - إجراءات تحليلية مفصلة لإيرادات الفروع. - فحصاً على أساس العينة لمراجعة الإيرادات. - إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة.
* راجع إيضاح رقم (١٠/٣) في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات وكذلك إيضاح رقم (١٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.		

تقرير المراجع المستقل

السادة مساهمي
الشركة الوطنية للبناء والتسويق
(شركة مساهمة سعودية مدرجة) - الرياض
تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م :

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها . إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي . من المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا . إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى . كما إننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها . وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الموضحة اعلاه وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية او المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة . او تظهر بطريقة اخرى انها تحتوي على تحريف جوهري .
عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها . فإنه يتعين علينا ابلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ .
عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك .
إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة .

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عندما يكون موجوداً . تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية .

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا . ويعد خطر عدم إكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة .
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

تقرير المراجع المستقل

السادة مساهمي

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

(شركة مساهمة سعودية مدرجة) – الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة) :

- إستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك ، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتعين علينا تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة التي تمثلها بطريقة تحقق عرض بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

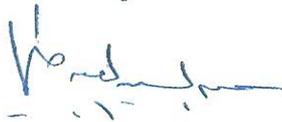
لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى ، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا للشركة.

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك. ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمور ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا، أن القوائم المالية للشركة الوطنية للبناء والتسويق (شركة مساهمة مدرجة) ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن السيد العيوطي وشركاه



محمد العيوطي

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٢١١)



الرياض في : ٢ رمضان ١٤٤١ هـ

الموافق : ٢٦ ابريل ٢٠٢٠ م

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٥-١

٦

٧

٨

٩

٢٦ - ١٠

- تقرير المراجع المستقل

- قائمة المركز المالي

- قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

- قائمة التعغيرات في حقوق المساهمين

- قائمة التدفقات النقدية

- إيضاحات على القوائم المالية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨٦,٩٧٠,٠٨٠	٩٨,١٨٤,٩٦٣	٥	ممتلكات ومعدات - بالصافي
-	٢,٨٢٤,٦٢٣	١/٦	حق إستخدام الأصول - بالصافي
١٠,٠٤٥,٦٧١	١٠,٦٢٢,٣١٤	٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٧,٠١٥,٧٥١	١١١,٦٣١,٩٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣١,٤٨٥,٣٥١	٣٤,٧٨٨,٠٣٥	٨	مخزون
٤١,٧٤١,٠٥٥	٤٨,٤٧٢,٠٩٤	٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٢٥٩,٩٢٥	-	١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٥٦,٧٤٧	٢,٩٩٨,٨٧٥	١١	النقد وما في حكمه
٧٤,٧٤٣,٠٧٨	٨٦,٢٥٩,٠٠٤		مجموع الأصول المتداولة
١٧١,٧٥٨,٨٢٩	١٩٧,٨٩٠,٩٠٤		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧,٧٦٧,٦٧٠	٨,٣٨٩,٩١٦	١٣	احتياطي نظامي
٥٥,٢٢٤,٠٩٥	٦٠,٨٢٤,٣١١		أرباح مبقاة
٤,٤٤٥,٩٦٨	٥,٠٢٢,٦١١		احتياطيات اخرى
١٢٧,٤٣٧,٧٣٣	١٣٤,٢٣٦,٨٣٨		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
-	٢,١٤٥,٣٠٠	٢/٦	إلتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
١,٨٧٣,٨٣٩	٢,٢٧٢,٥٨٠	١٤	التزامات منافع الموظفين المحددة
١,٨٧٣,٨٣٩	٤,٤١٧,٨٨٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠,٩٠٦,٢٣٤	٢٠,٩٠٣,٠١٧	١٥	بنوك - تسهيلات إئتمانية
-	٥٣٣,٥٦٤	٢/٦	إلتزامات تأجير - الجزء المتداول
١٠,٨٩٩,٨٤٩	٢٠,٠٦٥,٤٧٠	١٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩,٠٧٤,٧٤٤	١٥,٨٢٠,٠٦٠	١٠	المستحق الى أطراف ذات علاقة
١,٥٦٦,٤٣٠	٨٣٧,٧٦٥	٢/١٧	مخصص الزكاة
-	١,٠٧٦,٣١٠	٣/١٧	مخصص مطالبات
٤٢,٤٤٧,٢٥٧	٥٩,٢٣٦,١٨٦		مجموع الالتزامات المتداولة
١٧١,٧٥٨,٨٢٩	١٩٧,٨٩٠,٩٠٤		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) جزءاً من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

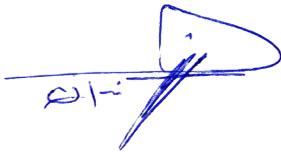
الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	إيضاح	
١٦٧,١٢٢,٧٩٠	١٧٠,٨٠٤,٨٣٢	١٨	المبيعات
(١٣٦,٠٧٥,٥٤٨)	(١٥٤,٩٦٩,٩١٧)	١٩	تكلفة المبيعات
٣١,٠٤٧,٢٤٢	١٥,٨٣٤,٩١٥		مجمول الربح
(٣,٠٢٢,٨٦٤)	(٣,٠٠٩,٩١١)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
٢٨,٠٢٤,٣٧٨	١٢,٨٢٥,٠٠٤		صافي دخل التشغيل
			(مصروفات) إيرادات أخرى
(٢,٩٧٦,٥٨٣)	(١,٢٧٧,٢١٤)		مصروفات تمويل
٣,٧٣٧,٨٢١	-		حصة الشركة في إستثمارات في شركات تابعة
(٤,٤٧٩,١٤٠)	-		خسائر بيع إستثمارات في شركات تابعة
-	(١,٠٧٦,٣١٠)	٣/١٧	مخصص مطالبات
٥٤٨,٣٥٩	-	١/٢/٩	مخصصات إنتفي الغرض منها
-	(٣,٤١١,٢٥٣)	٢/٢/٩	انخفاض في قيمة الأرصدة مدينة أخرى
(٣,١٦٩,٥٤٣)	(٥,٧٦٤,٧٧٧)		مجموع مصروفات أخرى
٢٤,٨٥٤,٨٣٥	٧,٠٦٠,٢٢٧		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٧٣٧,٥٢٧)	(٨٣٧,٧٦٥)	١/١٧	مخصص الزكاة
٢٤,١١٧,٣٠٨	٦,٢٢٢,٤٦٢		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً الى حساب الأرباح والخسائر
٤,٢٤٥,٦٧١	٥٧٦,٦٤٣		أرباح من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٨,٠٠٨	-	١٤	(خسائر) / أرباح إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٢٨,٥٤٠,٩٨٧	٦,٧٩٩,١٠٥		صافي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
٤,٠٢	١,٠٤		دخل السنة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل السنة
٤,٧٦	١,١٣		دخل السنة للسهم الأساس والمخفضة من الدخل والدخل الشامل
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم المرجحة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) جزءاً من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



الإدارة المالية



الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

مجموع حقوق المساهمين	احتياطات اخرى	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	راس المال	ايضاح
٩٨,٨٩٦,٧٤٦	٢٢,٢٨٩	٣٣,٥١٨,٥١٨	٥,٣٥٥,٩٣٩	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٢٠١٨/١/١ م
٢٤,١١٧,٣٠٨	-	٢٤,١١٧,٣٠٨	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٢,٤١١,٧٣١)	٢,٤١١,٧٣١	-	احتياطي نظامي
٤,٢٤٥,٦٧١	٤,٢٤٥,٦٧١	-	-	-	أرباح من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧٨,٠٠٨	١٧٨,٠٠٨	-	-	-	١٤ أرباح إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
١٢٧,٤٣٧,٧٣٣	٤,٤٤٥,٩٦٨	٥٥,٢٢٤,٠٩٥	٧,٧٦٧,٦٧٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٢٧,٤٣٧,٧٣٣	٤,٤٤٥,٩٦٨	٥٥,٢٢٤,٠٩٥	٧,٧٦٧,٦٧٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/١/١ م
٦,٢٢٢,٤٦٢	-	٦,٢٢٢,٤٦٢	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٦٢٢,٢٤٦)	٦٢٢,٢٤٦	-	احتياطي نظامي
٥٧٦,٦٤٣	٥٧٦,٦٤٣	-	-	-	أرباح من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٤,٢٣٦,٨٣٨	٥,٠٢٢,٦١١	٦٠,٨٢٤,٣١١	٨,٣٨٩,٩١٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) جزءاً من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	إيضاح
٢٤,٨٥٤,٨٣٥	٧,٠٦٠,٢٢٧	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٦,٥٨٥,٤٤١	٩,٢٨٢,٩٦٧	صافي دخل السنة قبل الزكاة
-	٣٧٣,٠٦٣	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٢١٢,٥٠٠	٣١٤,٠٤٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣,٧٣٧,٨٢١)	-	إستهلاك حق إستخدام أصول
٤,٤٧٩,١٤٠	-	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٩٧٦,٥٨٣	١,٢٧٧,٢١٤	حصة الشركة في إستثمارات في شركات تابعة
-	٣,٤١١,٢٥٣	خسائر بيع إستثمارات في شركات تابعة
-	١,٠٧٦,٣١٠	مصروفات تمويلية
(٥٤٨,٣٥٩)	-	إنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٣٤,٨٢٢,٣١٩	٢٢,٧٩٥,٠٧٧	مخصص مطالبات
		مخصصات إنتفى الغرض منها
		التغيرات في الأصول والالتزامات
		نقص (زيادة)
(٢٣,١٠٦,٢٢٢)	(٣,٣٠٢,٦٨٤)	مخزون
(١٤,٧١١,٦٣٧)	(١٠,٧٤٢,٢٩٢)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٣,٢٣٦,٣٨٦	٢٥٩,٩٢٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
		(نقص) زيادة :
١,٤٣٦,٣٣٢	٩,١٦٥,٦٢١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٦٩,٥٩٨)	١٥,٨٢٠,٠٦٠	المستحق الى أطراف ذات علاقة
-	(٩,٠٧٤,٧٤٤)	المستحق للمساهمين
(٢,٩٢٣,٨٧١)	(١,١١١,٣٣٨)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٥١٣,٣٦٢)	(١,٥٦٦,٤٣٠)	الزكاة المدفوعة
(٢,١٢٩,٦٥٣)	٢٢,٢٤٣,١٩٥	صافي التدفق النقدي الناتج عن (المستخدم في) عمليات التشغيل
		التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
(٤٥,٤٣٢,١٦٦)	(٢٠,٤٩٧,٨٥٠)	(شراء) ممتلكات ومعدات
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة
(٢٢٥,٠٠٠)	-	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٢,٦٥٧,١٦٦)	(٢٠,٤٩٧,٨٥٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
٢٠,٩٠٦,٢٣٤	(٣,٢١٧)	(مسدد) محصل من بنوك - تسهيلات ائتمانية
٢٠,٩٠٦,٢٣٤	(٣,٢١٧)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج عن عمليات التمويل
(٣,٨٨٠,٥٨٥)	١,٧٤٢,١٢٨	صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة النقدية
٥,١٣٧,٣٣٢	١,٢٥٦,٧٤٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٥٦,٧٤٧	٢,٩٩٨,٨٧٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		١١
		معاملات غير نقدية:
-	(٢,٨٢٤,٦٢٣)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير رقم ١٦ على حق إستخدام الأصول
-	٢,٦٧٨,٨٦٤	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير رقم ١٦ على إلتزامات التأجير
٤,٢٤٥,٦٧١	٥٧٦,٦٤٣	تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥,٥٧٥,٠٠٠	-	تمويل من المساهمين لزيادة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧٨,٠٠٨	-	أرباح / (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٣) جزءاً من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



الإدارة المالية



الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)

١ - عام

- ١/١ - الشركة الوطنية للبناء والتسويق - شركة مساهمة سعودية مدرجة - تأسست بموجب القرار الوزاري رقم (٧٠/ق) بتاريخ ١٤٣٥/٣/٢٩هـ الموافق ٢٠١٤/١/٣٠م وبموجب النظام الأساسي وآخر تعديلاته بتاريخ ٢٠١٧/٥/٢٢م وقيدت الشركة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٠١٥٣٦٧٨ وتاريخ ١٤٢٠/١/١٧هـ.
- ٢/١ - نشاط الشركة هو تجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء (الحديد والأخشاب والعدد اليدوية والصناعية والأجهزة الإلكترونية والحاسب الآلي وقطع غيارها والأدوات المكتبية والأثاث المكتبي والوسائل التعليمية وصيانة المعدات واللوازم الطبية والعلمية ولوازم المستشفيات والمختبرات والأثاث الطبي وقطع غيارها ومقالات عامة للمباني وأعمال الديكور والدهانات والمواد الكيماوية والهدايا الدعائية .
- ٣/١ - تشتمل القوائم المالية على حسابات المركز الرئيسي والفروع التالية :
- أ - معمل فرع الوطنية للبناء والتسويق سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٧١٨٢٨ وتاريخ ١٤٣٤/٦/١٣هـ.
- ب - نهر البردوني فرع شركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٨٣٨٦٤ وتاريخ ١٤٣١/٣/٢٧هـ (لايعمل).
- ج - فرع الشركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجاري رقم ١٠١٠٦١٢١٩٤ وتاريخ ١٤٣٩/١/٢٦هـ.

٢ - أسس الأعداد

١/٢ - بيان الالتزام

- أعدت القوائم المالية المرفقة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة , كما لو كانت هذه السياسات سارية.
- يجب قراءة هذه القوائم المالية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والقوائم المالية الأولية المختصرة للشركة للفترات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية تم الإفصاح عنها بالإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٣).

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 المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة.

٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤/٢ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المشمولة في التقرير للأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. إن التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بناء على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف والنتيجة التي تعتبر أساساً في وضع الأحكام حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي ليست بادية للعيان من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر، ويتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والفترات المستقبلية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية)

١/٤/٢ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢/٤/٢ تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

يمثل معدل الخصم تقييم مخاطر السوق الحالية على الشركة مع الأخذ بالاعتبار مدة الاتفاقية والمخاطر الفردية للأصول ذات الصلة. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحيطة بالشركة.

٣/٤/٢ التقييم الإكتواري للالتزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة ("مكافأة الموظفين") بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم تحديدها بموجب التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري إعداد العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ونسبة الوفيات. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات سنوياً أو أكثر من مرة في السنة الواحدة عند الضرورة، وقامت الشركة باستخدام حاسبة إكتوارية لتحديد مكافأة نهاية الخدمة.

٤/٤/٢ انخفاض قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير المبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. وفي حالة المبالغ المؤثرة، يتم تقدير كل مبلغ على حدة، وأما المبالغ غير المؤثرة والتي تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين مخصص لها على أساس طول مدة تجاوز موعد استحقاقها وبناء على معدلات الاسترداد التاريخية.

يتم تسجيل أي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في قائمة الربح أو الخسارة لتلك الفترات.

٥/٤/٢ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

إن التقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة لتطبيق السياسة المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم الموثوقية التي تتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. الموضحة في إيضاح رقم (٦)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبيّنه أدناه. تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بصورة متسقة علي جميع السنوات المعروضة مالم ينص علي غير ذلك. فيما عدا تطبيق المعيار الدولي المالي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"، حيث أن تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠١٩.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدولية السابقة "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدولية السابقة "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب طريقة واحدة داخل المركز المالي.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)

١/٣- 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 تكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لاقتناء الأصول .وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي اقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الاقتراض 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.

٢/١/٣- 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.

٣/١/٣- 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 الشركة 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 .

٤/١/٣- الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية . يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي ، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أكبر .
- تستهلك التحسينات على مباني على ارض مستأجرة والمباني المنشأة على ارض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل ، وفيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترة المقارنة :

مباني وتجهيزات	٥%	أجهزة تكييف وتبريد	١٠%
الآت ومعدات	١٥%	عدد وأدوات	١٥%
سيارات	٢٠%	سقالات وقمط	١٠%
أثاث	١٠%		

٢/٣- الاستثمارات

١/٢/٣- استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من اقل 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 بالأسواق 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.
- تدرج التسويات التراكمية الناتجة عن إعادة تقويم هذه لاستثمارات كبنود 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)

٣/٣- 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 وبطئ الحركة والمعيب ، عندما يكون ذلك ضرورياً .
- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الواصلة .

١/٣/٣ - 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 التغييرات في الطلب والتدهور المادي ومشاكل الجودة . وبناء عليه ، يتم عمل المخصصات الضرورية ومراجعتها بشكل دوري وبصفة مستمرة من قبل الإدارة في كل فترة مالية .

٤/٣ - 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 .

١/٤/٣ - 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 .

٥/٣ - 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 جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة النقدية .

٦/٣ - التزامات منافع الموظفين المحددة

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 تحقق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي . يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية . يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة والذي يشتمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر بشكل فوري - إن وجدت - تحدد الشركة مصروف الفائدة للالتزام المكافآت المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المكافآت المحددة آنذاك
فيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين، تقوم الشركة بالمساهمة تشبهاً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين . تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تصرف عند إستحقاقها .

٧/٣ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

٨/٣- المخصصات

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

٩/٣- 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.

١٠/٣- الإيرادات:

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للشركة وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وبعد إستبعاد الضرائب أو الرسوم تظهر المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والحسومات التجارية والحسومات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند إنتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة الى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة.

في حالة قيام الشركة بعمليات مقايضة وتمثل تبادل بنود مماثلة خلال فترة زمنية قصيرة ومحددة وليس لها جوهر تجاري يتم قيد هذه المعاملات كعمليات تحويل بضاعة بالتكلفة، ويتم قيد الأثر المقابل لذلك كذمم مدينة ودائنة.

تتحقق الإيرادات بشكل عام عند استيفاء الشروط التالية:

- قيام الشركة بتحويل مخاطر ومنافع الملكية للمشتري.
- لا تملك الشركة سيطرة فعالة على البضائع المباعة.
- مبالغ الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق.
- يمكن التكهّن بشكل موثوق أن منافع إقتصادية سوف تتدفق للشركة.
- امكانية احتساب التكاليف المحتملة من هذه المعاملات.

١١/٣- إيرادات المبيعات

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

١١/٣- إيرادات متنوعة

يتم الاعتراف بالإيرادات المتنوعة على اساس الاستحقاق.

١٢/٣- التغيير في السياسة المحاسبية للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " عقود الإيجار "

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من تاريخ التطبيق الإلزامي له في ١ يناير ٢٠١٩ وذلك باتباع طريقة التحول المبسطة المسموح بها طبقاً للأحكام الانتقالية المحددة بالمعيار. وبالتالي لم يتم تعديل بيانات المقارنة.

لم تقم الشركة باتباع أي وسيلة عملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على تلك العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي. عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة؛
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل للعقود التي تنتهي مدة إيجارها خلال ١٢ شهر من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي؛
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات لتجديد عقد الإيجار أو إنهائه؛ و
- الاختيار، حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجار وأو مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)

١٢/٣- التغيير في السياسة المحاسبية للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" ... (تتمة)

يتم إثبات عقود الإيجار كحق استخدام أصول الى جانب الالتزامات المقابلة لها في تاريخ توفر الاصول المؤجرة للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وأعباء التمويل. يتم إثبات التمويل في قائمة الدخل خلال فترة التأجير. يتم اطفاء حق استخدام أصول على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

يتم قياس حق استخدام أصول مبدئياً بالتكلفة التي تشمل مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، أي تكاليف مباشرة أولية، وتكاليف تفكيك وإزالة الأصل محل العقد (إن وجدت).

تشمل التزامات عقود الإيجار، إن وجدت، على صافي القيمة الحالية لدفعات ثابتة بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة، دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تظهر ممارسة المستأجر لخيار الإنهاء.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للاصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل، هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل. الاصول منخفضة القيمة، هي العناصر التي لا لبي حد المجموعة الأدنى للرسملة وتعتبر غير مهمة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للاصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل.

دفعات الإيجار المتغيرة

تحتوي بعض عقود الإيجار على مدفوعات متغيرة مرتبطة باستخدام أو أداء الأصل الموجز. يتم إدراج هذه المدفوعات في قائمة الدخل.

خيار تجديد وإنهاء عقد الإيجار

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار في حال إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أن يتم تجديده (أو لن يتم إنهائه). تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم الشركة بإعادة تقييم إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

١٣/٣- الاعتراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والألات 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 وتمديد أو تحسين أصول ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية

١٤/٣- 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.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية)

١٥/٣ - 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 المتراكمة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك ، إن وجدت ، تدرج كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين بقائمة المركز المالي.

١٦/٣ - التصنيف للأصول والالتزامات المالية

١/٦/٣ - 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 للمحفظ 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.

٢/١٦/٣ - 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 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 .

٣/١٦/٣ - التصنيف للالتزامات المالية

يحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف الالتزامات المالية . إلا انه وبموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للالتزامات 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 للالتزامات في بيان الدخل الشامل الأخر 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(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 style="text-align: center;">التفسير ٢٣ لعدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل</p> <p>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> <p>- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي.</p> <p>- الافتراضات الخاصة بإمتحانات سلطات الضرائب.</p> <p>- 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 style="text-align: center;">المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود إيجار</p> <p>يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيف سيتعرف مراسل التقارير المالية الدولية على عقود الإيجار وقياسها ويقدمها ويفصح عنها.</p> <p>يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً واحداً للمستأجر ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة التأجير ١٢ شهراً أو أقل مع عدم وجد شرط التملك 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 .</p>
١ يناير ٢٠٢١م	<p style="text-align: center;">المعيار الدولي رقم ١٧ لعقود التأمين</p> <p>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 ٢٠١٢م. لا ينطبق على الشركة</p>
١ يناير ٢٠١٩م	<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>

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ومعدات - بالصادف

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م										
المجموع	سقالات وقمط	عدد وأدوات	أجهزة تكييف وتبريد	حاسب آلي	أثاث	سيارات	آلات ومعدات	مباني وتجهيزات	أراضي (*)	
										التكلفة :
٦٦,٧٥٦,٣٤٠	٢٦,٨٧٨,٠٥٩	٥٨٦,٤٠٠	٣٤١,٦٨٠	٣١,٥٩٨	٤٢٨,٨٠٤	٤,٠٨٨,٥٩٧	٨,٣٧٠,٢٢٥	٨,٠٣٠,٩٧٧	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
٤٥,٤٣٢,١٦٦	-	-	-	-	-	-	٤٣,٨٤٦,٣٤٠	١,٥٨٥,٨٢٦	-	إضافات خلال السنة
١١٢,١٨٨,٥٠٦	٢٦,٨٧٨,٠٥٩	٥٨٦,٤٠٠	٣٤١,٦٨٠	٣١,٥٩٨	٤٢٨,٨٠٤	٤,٠٨٨,٥٩٧	٥٢,٢١٦,٥٦٥	٩,٦١٦,٨٠٣	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
										الاستهلاك المتراكم :
١٨,٦٣٢,٩٨٥	٩,١٧٢,٩٩٧	٢٩٥,٢٨٠	١٨٤,١٩٠	١٨,١٣٩	٣٢٩,٢٧٦	٣,١٦٦,٥٧٨	٤,٥٦١,٩١٦	٩٠٤,٦٠٩	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
٦,٥٨٥,٤٤١	٤,٠٣١,٦٠٢	٨٥,٨٩٦	٣١,٧٣٠	٣,١٥٩	٣٤,٨١٦	٧٠٦,٩٩١	١,٢٣١,٢٤٢	٤٦٠,٠٠٥	-	الاستهلاك المحمل خلال السنة
٢٥,٢١٨,٤٢٦	١٣,٢٠٤,٥٩٩	٣٨١,١٧٦	٢١٥,٩٢٠	٢١,٢٩٨	٣٦٤,٠٩٢	٣,٨٧٣,٥٦٩	٥,٧٩٣,١٥٨	١,٣٦٤,٦١٤	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
										صافي القيمة الدفترية :
٨٦,٩٧٠,٠٨٠	١٣,٦٧٣,٤٦٠	٢٠٥,٢٢٤	١٢٥,٧٦٠	١٠,٣٠٠	٦٤,٧١٢	٢١٥,٠٢٨	٤٦,٤٢٣,٤٠٧	٨,٢٥٢,١٨٩	١٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
										- يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:-
										ريال
										٦,٤٠٩,٦٨٧
										١٧٥,٧٥٤
										٦,٥٨٥,٤٤١

المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح ١/١٩)
المحمل على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٠)

(*) يتمثل بند الأراضي في قيمة أراضي تم بيعها من أحد المساهمين الرئيسيين بموجب عقد بيع ولم يتم نقل ملكيتها الى الشركة حتى تاريخه.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ومعدات - بالصافي

المجموع	سقالات وقمط	عدد وأدوات	أجهزة تكييف وتبريد	حاسب آلي	أثاث	سيارات	آلات ومعدات	مباني وتجهيزات	أراضي (*)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١١٢,١٨٨,٥٠٦	٢٦,٨٧٨,٠٥٩	٥٨٦,٤٠٠	٣٤١,٦٨٠	٣١,٥٩٨	٤٢٨,٨٠٤	٤,٠٨٨,٥٩٧	٥٢,٢١٦,٥٦٥	٩,٦١٦,٨٠٣	١٨,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة :
٢٠,٤٩٧,٨٥٠	-	-	-	-	-	-	١٦,٩٣٧,٤٢٥	٣,٥٦٠,٤٢٥	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
(٥,٣٩٩,٣٣٦)	(٢٨٠)	(٦٤,٦٧٤)	(٨٥,٠٤٥)	-	(٢٤٤,٤٤٨)	(٤,٠٠٦,٦٢٥)	(٩٩٨,٢٦٤)	-	-	إضافات خلال السنة
١٢٧,٢٨٧,٠٢٠	٢٦,٨٧٧,٧٧٩	٥٢١,٧٢٦	٢٥٦,٦٣٥	٣١,٥٩٨	١٨٤,٣٥٦	٨١,٩٧٢	٦٨,١٥٥,٧٢٦	١٣,١٧٧,٢٢٨	١٨,٠٠٠,٠٠٠	إستبعادات خلال السنة
										الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٥,٢١٨,٤٢٦	١٣,٢٠٤,٥٩٩	٣٨١,١٧٦	٢١٥,٩٢٠	٢١,٢٩٨	٣٦٤,٠٩٢	٣,٨٧٣,٥٦٩	٥,٧٩٣,١٥٨	١,٣٦٤,٦١٤	-	الاستهلاك المتراكم :
٩,٢٨٢,٩٦٧	٢,٦٨٧,٥٠٦	٨٠,٩٧١	٢٧,٣٢٤	٣,١٥٩	٢٢,٠٨٠	١٩٣,١٢١	٥,٧٧١,٥١٤	٤٩٧,٢٩٢	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
(٥,٣٩٩,٣٣٦)	(٢٨٠)	(٦٤,٦٧٤)	(٨٥,٠٤٥)	-	(٢٤٤,٤٤٨)	(٤,٠٠٦,٦٢٥)	(٩٩٨,٢٦٤)	-	-	الاستهلاك المحمل خلال السنة
٢٩,١٠٢,٠٥٧	١٥,٨٩١,٨٢٥	٣٩٧,٤٧٣	١٥٨,١٩٩	٢٤,٤٥٧	١٤١,٧٢٤	٦٠,٠٦٥	١٠,٥٦٦,٤٠٨	١,٨٦١,٩٠٦	-	إستبعادات خلال السنة
										الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩٨,١٨٤,٩٦٣	١٠,٩٨٥,٩٥٤	١٢٤,٢٥٣	٩٨,٤٣٦	٧,١٤١	٤٢,٦٣٢	٢١,٩٠٧	٥٧,٥٨٩,٣١٨	١١,٣١٥,٣٢٢	١٨,٠٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية :
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

- يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:-

ريال

٩,١٤١,٧٥٦

١٤١,٢١١

٩,٢٨٢,٩٦٧

المحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح ١/١٩)
المحمل على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٠)

(*) يتمثل بند الأراضي في قيمة أراضي تم بيعها من أحد المساهمين الرئيسيين بموجب عقد بيع ولم يتم نقل ملكيتها الى الشركة حتى تاريخه.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

٦- حق إستخدام أصول والتزامات تأجير
١/٦- حق إستخدام أصول - بالصافي

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	
		التكلفة:
-	٣,١٩٧,٦٨٦	الرصيد في أول السنة
-	٣,١٩٧,٦٨٦	الرصيد في آخر السنة
		الإستهلاك المتراكم:
-	-	الرصيد في أول السنة
-	(٣٧٣,٠٦٣)	الإستهلاك المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٠)
-	(٣٧٣,٠٦٣)	الرصيد في آخر السنة
-	٢,٨٢٤,٦٢٣	صافي القيمة الدفترية: كما في آخر السنة
		٢/٦- التزامات تأجير
		الإجمالي
-	٣,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول السنة
-	(٦٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في آخر السنة
		الفائدة المؤجلة
-	٤٠٢,٣١٤	الرصيد في أول السنة
-	(٨١,١٧٨)	المحمل على المصروفات
-	٣٢١,١٣٦	الرصيد في آخر السنة
		القيمة الحالية للالتزام
-	٣,١٩٧,٦٨٦	في أول السنة
-	(٦٠٠,٠٠٠)	مصروفات مدفوعة مقدما خلال السنة
-	٨١,١٧٨	تكاليف التمويل
-	٢,٦٧٨,٨٦٤	في آخر السنة
-	٥٣٣,٥٦٤	الجزء المتداول
-	٢,١٤٥,٣٠٠	الجزء غير المتداول

٧- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	نسبة الملكية	
١٠,٠٤٥,٦٧١	١٠,٦٢٢,٣١٤	٩,٠٨%	الشركة الألمانية السعودية للصناعة (فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية سابقاً) (*)
-	١٠,٠٤٥,٦٧١	٠,٧٥%	فيما يلي تفاصيل حركة الإستثمار خلال السنة:
٢٢٥,٠٠٠	-	٠,٧٥%	الرصيد في أول السنة
٥,٥٧٥,٠٠٠	-	٨,٣٢%	قيمة الإستثمار في تاريخ الشراء (**)
٤,٢٤٥,٦٧١	٥٧٦,٦٤٣		الزيادة في الشركة الألمانية السعودية للصناعة (***)
١٠,٠٤٥,٦٧١	١٠,٦٢٢,٣١٤		أرباح من إعادة تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(*) بتاريخ ٢٠١٩/١/٣ م تم تعديل اسم الشركة من شركة فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية الى الشركة الألمانية السعودية للصناعة.
(**) قامت الشركة بشراء عدد ٢٢,٥٠٠ سهم في شركة فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠ ريال.
(***) بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢٥ م تم تنازل أحد المساهمين في شركة فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية عن عدد ٢٥٠,٠٠٠ سهم لصالح الشركة الوطنية للبناء والتسويق بمبلغ ٥,٥٧٥,٠٠٠ ريال وذلك بموجب قرار مجلس إدارة شركة الثنيان بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢٥ م وتم تمويل إجمالي المبلغ من أحد المساهمين السيد/ فهد بن ثنيان فهد الثنيان (إيضاح ١٠).
قامت إدارة الشركة بتقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن طريق إستخدام القوائم المالية المعدة من قبل الشركة المستثمر بها وغير المدققة.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٨/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١م</u>	
٣٠,٤٣٢,٥٨٨	١٨,٣٠٨,٧٠٣	٨- مخزون
١٨٩,٨٠٠	٦,٨٦٤,٢٣٧	حديد خردة ومجهز
٨٦٢,٩٦٣	٩,٦١٥,٠٩٥	أحبار طباعة
<u>٣١,٤٨٥,٣٥١</u>	<u>٣٤,٧٨٨,٠٣٥</u>	مواد بناء أخرى
<u>٢٠١٨/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١م</u>	
١٦,٧٢٢,٠٣٣	٣٠,٦١٠,٥٦٦	٩- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
-	-	العملاء (*)
<u>١٦,٧٢٢,٠٣٣</u>	<u>٣٠,٦١٠,٥٦٦</u>	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٥,٠٦٠,٥٩٩	١٦,٤٢٧,٠٦١	دفعات مقدمة للموردين
٧٥,٠٠٠	١١٠,٣٣٣	تأمين مقابل خطابات ضمان
٢,٨٠٤,٥٥٦	٤,٧٣٥,٣٨٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٧٨,٨٦٧	-	ضريبة القيمة المضافة
١٦,٥٠٠,٠٠٠	-	الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية
<u>٢٥,٠١٩,٠٢٢</u>	<u>٢١,٢٧٢,٧٨١</u>	
-	(٣,٤١١,٢٥٣)	مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢٥,٠١٩,٠٢٢</u>	<u>١٧,٨٦١,٥٢٨</u>	
<u>٤١,٧٤١,٠٥٥</u>	<u>٤٨,٤٧٢,٠٩٤</u>	
(*) يتضمن رصيد العملاء مبلغ ٢٨,٨٧٧,٤١٩ ريال سعودي (٢٠١٨/١٢/٣١: ١٦,٧٢٢,٠٣٣) مستحق من مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته (أطراف ذات علاقة ايضاح ١٠)		
<u>٢٠١٨/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١م</u>	١/٩- أعمار المدينون التجاريون
١٠,٣٥٦,٣٥٥	١٤,٣٢٣,٤٧٦	حتى شهر
٦,٣٦٥,٦٧٨	١٦,٢٨٧,٠٩٠	من شهر الى شهرين
<u>١٦,٧٢٢,٠٣٣</u>	<u>٣٠,٦١٠,٥٦٦</u>	
<u>٢٠١٨/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١م</u>	٢/٩- حركة المخصصات
٥٤٨,٣٥٩	-	١/٢/٩- مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٥٤٨,٣٥٩)	-	الرصيد في أول السنة
-	-	المستخدم خلال السنة
<u>-</u>	<u>-</u>	الرصيد في آخر السنة
<u>-</u>	<u>-</u>	
-	-	٢/٢/٩- مخصص الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
-	٣,٤١١,٢٥٣	الرصيد في أول السنة
-	٣,٤١١,٢٥٣	المكون خلال السنة
<u>-</u>	<u>٣,٤١١,٢٥٣</u>	الرصيد في آخر السنة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

١٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

وتمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات الخاضعة لسيطرة أو تتأثر بشكل كبير من قبل هذه الأطراف (الأطراف الأخرى ذات الصلة). خلال هذه السنة قامت الشركة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية: (تمت الموافقة على شروط تلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة).

١/١٠- أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الإيضاح	حجم المعاملة		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الاسم
	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م			
١٨،٩	١٥٥,٦٦١,٧٣٧	١٥٣,٣٥٥,١٠٥	مبيعات خرده مجهزة	بعض المساهمين شركاء بها	مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته
٥	٤٤,٠٣٥,٢٤	٩٤,٠٨١,٥٤٦	سداد موردين بالنيابة عن الشركة		
٥	-	١٣,٠٧٢,٨٥٠	مشتريات أصول ثابتة بموجب عقود بيع		
٥	-	٥,٧٣٩,٩٠١	بين الطرف ذات العلاقة والشركة بناء على موافقة مجلس الادارة		
٥	-	٥,٧٣٩,٩٠١	سداد رواتب الموظفين ومصروفات اخرى		
٥	-	٧,٤٢٥,٠٠٠	تمت الموافقة على شراء الاصول ثابتة من قبل مجلس الادارة بموجب عقود بيع	مساهم رئيسي	فهد بن ثنيان فهد الثنيان
٧	٥,٥٧٥,٠٠٠	-	بين المساهم الرئيسي والشركة		
٧	-	-	زيادة الاستثمار في الشركة الألمانية		
٩	-	١٦,٥٠٠,٠٠٠	تسوية رصيد الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية		

- رواتب وبدلات ومكافآت كبار التنفيذيين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تتكون الإدارة العليا في الشركة من أعضاء مجلس الإدارة ومن كبار التنفيذيين وهم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. إعتباراً من سنة ٢٠١٨ م قرر مجلس إدارة الشركة منح أعضاء المجلس مكافأة سنوية ورواتب لكبار التنفيذيين. يتضمن بند مصروفات عمومية وادارية خلال السنوات المنتهية التالية ما يلي:

	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
رواتب وما في حكمها كبار التنفيذيين	٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	

- ضمانات وتسهيلات إئتمانية

حصلت الشركة على تسهيلات إئتمانية لتمويل إئتمانات مشاركة ثم مرابحة بموجب كفالات غرم وأداء من قبل أحد المساهمين الرئيسيين وآخرين وكذا رهن عقاري يخص أحد المساهمين الرئيسيين. (إيضاح ١٥).

٢/١٠- نتج عن تلك المعاملات الارصدة التالية:

	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	الاسم
المستحق من أطراف ذات علاقة			
مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته (*)	٢٥٩,٩٢٧	-	
(*) يوجد مبلغ ٢٨,٨٧٧,٤١٩ ريال سعودي (٢٠١٨/١٢/٣١: ٢٠١٨/١٢/٣١) ١٦,٧٢٢,٠٣٣ ريال سعودي) مستحق من مصنع أجيح لصناعة الصلب وشققته تم تبويبها ضمن العملاء (إيضاح ٩)			
المستحق إلى أطراف ذات علاقة			
مصنع أجيح لصناعة الصلب ومشتقاته	-	١٥,٨٢٠,٠٦٠	
فهد بن ثنيان فهد الثنيان	٩,٠٧٤,٧٤٤	-	
	٩,٠٧٤,٧٤٤	١٥,٨٢٠,٠٦٠	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالريالات السعودية)

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
١,٢٥٦,٧٤٧	٢,٩٩٨,٨٧٥
٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١١- النقد وما في حكمه
حسابات جارية في بنوك محلية

١٢- 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 ١٤٣٩هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧م صدر قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بالشركة الوطنية للبناء والتسويق - شركة مساهمة سعودية مدرجة وطرح ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ٢٠% من أسهمها في السوق الموازية.

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧,٧٦٧,٦٧٠	٨,٣٨٩,٩١٦

١٣- 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.

١٤- التزامات منافع الموظفين المحددة

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

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	
١,٧٨٦,٦٣٥	١,٨٧٣,٨٣٩	الرصيد كما في ١ يناير
٢١٢,٥٠٠	٣١٤,٠٤٣	المخصص للسنة
(١٧٨,٠٠٨)	-	الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٥٢,٧١٢	٨٤,٦٩٨	تكاليف تمويل
١,٨٧٣,٨٣٩	٢,٢٧٢,٥٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الافتراضات المستخدمة في احتساب المخصص كالاتي:

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
٧٤ سنة	٧٤ سنة	سن الوفيات في المملكة العربية السعودية
٤,٥٢%	٤,٥٢%	معدل الخصم
٣,٥%	٣,٥%	معدل دوران الموظفين
٢,٥%	٢,٥%	معدل الزيادة السنوية للرواتب
٢,٠٢٣,٩٦٤	٢,٤٥٤,٦٥١	تحليل الحساسية في حالة تغير احد العوامل الرئيسية
١,٧٤١,٠٧٧	٢,١١١,٥٦٧	- زيادة في معدل الزيادة السنوية للرواتب بنسبة ١%
١,٧٤٤,٣٤٢	٢,١١٥,٥٢٧	- نقص في معدل الزيادة السنوية للرواتب بنسبة ١%
٢,٠٢٢,٨٠٥	٢,٤٥٣,٢٤٥	- زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
		- نقص في معدل الخصم بنسبة ١%

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٠,٩٠٦,٢٣٤	٢٠,٩٠٣,٠١٧

١٥- بنوك - تسهيلات إئتمانية
بنك الإنماء

حصلت الشركة على تسهيلات إئتمانية لتمويل إعمادات 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. (إيضاح ١٠)

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	١٦- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧,٧١٨,٩٨٦	١٥,٨٣٩,٣٤١	موردون
١٧٦,٣٢٧	٦٩١,٤٠٨	حسابات موظفين
٢,٨٦٤,٥٣٦	٢٠١,٠٩٤	ضريبة القيمة المضافة
-	٢,٥٨٠,٤٠٤	عملاء - دفعات مقدمة
١٤٠,٠٠٠	٧٥٣,٢٢٣	أخرى
٣,١٨٠,٨٦٣	٤,٢٢٦,١٢٩	
١٠,٨٩٩,٨٤٩	٢٠,٠٦٥,٤٧٠	

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	١٧- مخصص الزكاة
١٢٦,٥١٦,٨٢١	١٤٤,٤٩١,٩٨٣	١٧/١- مكونات الوعاء الزكوي التقريبي للشركة من البنود التالية
(٩٧,٠١٥,٧٥١)	(١١١,٦٣١,٩٠٠)	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
٢٩,٥٠١,٠٧٠	٣٢,٨٦٠,٠٨٣	إجمالي العناصر الغير خاضعة للزكاة
٢٥,٠٢٦,٨٢٦	٣٣,٥١٠,٦١١	الوعاء
٧٣٧,٥٢٧	٨٣٧,٧٦٥	الربح المعدل
		الزكاة

- تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	٢/١٧- حركة مخصص الزكاة
١,٣٤٢,٢٦٥	١,٥٦٦,٤٣٠	الرصيد في أول السنة
(٥١٣,٣٦٢)	(١,٥٦٦,٤٣٠)	المسدد خلال السنة
٧٣٧,٥٢٧	٨٣٧,٧٦٥	المكون خلال السنة
١,٥٦٦,٤٣٠	٨٣٧,٧٦٥	الرصيد في آخر السنة

٣/١٧- الوضع الزكوي

- قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م وحصلت الشركة على شهادة مقيدة لسنة ٢٠١٨م.

- بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٢٥ ورد للشركة مطالبة زكوية عن الاعوام ٢٠١٤، ٢٠١٥ بمبلغ ١,٠٧٦,٣١٠ ريال سعودي وقد قامت الشركة بتسجيل هذا المبلغ كمخصص مطالبات حتى تنتهي من إجراءات الاعتراض على هذا المبلغ.

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	١٨- المبيعات
١٥٥,٦٦١,٧٣٧	١٥٣,٣٥٥,١٠٥	مبيعات حديد خرده مجهزة
٥,٢٢٤,٩١٨	٦,٧٥٠,٠٠٣	مبيعات مواد بناء متنوعة
٣,٠٢٢,٧٦٩	٤,٢١٨,١٠٠	مبيعات مستلزمات طبية
٢,٣٠٤,٩٥٩	٢,٤٣٤,٠٥٤	مبيعات أحبار الطباعة
-	٢,٩٠٨,٣٦٥	ديكورات ودهانات
٩٠٨,٤٠٧	١,١٣٩,٢٠٥	ايجارات سقالات
١٦٧,١٢٢,٧٩٠	١٧٠,٨٠٤,٨٣٢	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٨/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١م</u>	
٨,٣٧٩,١٢٩	٣١,٤٨٥,٣٥١	١٩- تكلفة المبيعات
١٤٩,٦٩٣,٩٦٩	١٤٤,٣٧١,٠٦٦	مخزون بضاعة أول السنة
٩,٤٨٧,٨٠١	١٣,٩٠١,٥٣٥	المشتريات خلال السنة
١٦٧,٥٦٠,٨٩٩	١٨٩,٧٥٧,٩٥٢	مصروفات مباشرة أخرى (إيضاح ١/١٩)
(٣١,٤٨٥,٣٥١)	(٣٤,٧٨٨,٠٣٥)	مخزون بضاعة آخر السنة (إيضاح ٨)
<u>١٣٦,٠٧٥,٥٤٨</u>	<u>١٥٤,٩٦٩,٩١٧</u>	
<u>٢٠١٨/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١م</u>	
١,٠٥٨,٥٠٢	١,٣٨٦,٢٨٧	١/١٩- مصروفات مباشرة أخرى
-	١,٠٧٠,٢١٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢٦,٥٨٨	١٤٥,٣٠٠	أجور عمالة مؤقتة
١١٥,٢٨٤	٢٢٢,٧٠٤	تأمين طبي وعلاج
٩٨٧,٣١٧	٩٥٥,٥٠٦	تأشيرات وإقامات
٥٥٤,٧٩٦	٧١٢,٨٥٠	محروقات ومصروفات سيارات (*)
٦,٤٠٩,٦٨٧	٩,١٤١,٧٥٦	صيانة وإصلاح
٢٣٥,٦٢٧	٢٦٦,٩١٥	إستهلاكات
٩,٤٨٧,٨٠١	١٣,٩٠١,٥٣٥	أخرى
		(*) تتمثل في مصروفات المحروقات اللازمة من الديزل والبنزين الخاصة بمكائن تقطيع وتجهيز الحديد.
<u>٢٠١٨/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١م</u>	
٢,٠١٢,٧٨٨	١,٤٦٢,١١٣	٢٠- مصروفات عمومية وإدارية
٢٢٠,٠٥٥	٢١,٩٩٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٨,٣٩٧	١١,٨٠٧	تأمين طبي وعلاج
٥٢,١٠٣	٤٥,٣٥٠	تأشيرات وإقامات
١٧٥,٧٥٤	١٤١,٢١١	محروقات ومصروفات سيارات
-	٣٧٣,٠٦٣	إستهلاكات وإطفاء
٣٢٢,٠٢٥	٣٥٠,٠٠٠	إستهلاك حق استخدام أصول
٢٠٣,٠٠٠	٥٣٥,٨٣٩	أيجارات
٢٨,٧٤٢	٦٨,٥٣٤	اتعاب مهنية واستشارات
٣,٠٢٢,٨٦٤	٣,٠٠٩,٩١١	أخرى

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريالات السعودية)

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١/٢١ - قياس 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 إقنتائها في تاريخ التقييم.

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

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

٢/٢١ - الأصول المالية في أدوات ملكية بالقيمة العادلة

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
١٠,٦٢٢,٣١٤	١٠,٦٢٢,٣١٤	-	-

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

- تتمثل الإستثمارات في المساهمة في الشركة الألمانية السعودية للصناعة (فهد ثنيان الثنيان للمنتجات الكيماوية سابقاً) بنسبة ٩,٠٨%.

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

٢/٢١ - 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.

معاملات الشركة بالريال السعودي ، تراقب الإدارة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملة غير جوهري.

٣/٢١ - 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 الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل ، وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات ملائمة وتسهيلات بنكية واحتياطي تسهيلات ائتمانية ، 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.

٤/٢١ - 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 هام المدينون التجاريون وإستثمارات نقدية قصيرة الأجل ، يتم إيداع الإستثمارات 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.

٢٢ - أحداث لاحقة

إن حدث إنتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع ٢٠٢٠م ونفسيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً إضطرابات للأنشطة الإقتصادية والأعمال. تعتقد إدارة الشركة أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث اللاحقة الواقعة بعد فترة إصدار القوائم المالية وتاريخ اعتمادها والتي لا تتطلب تعديلات في هذه المرحلة المبكرة من الحدث حيث أنه يصعب عملياً تقديم أي تقديرات محاسبية للأثار المحتملة.

إن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

بخلاف ما ورد اعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة وحتى تاريخ التقرير والتي قد تؤثر على القوائم المالية للشركة.

٢٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤١هـ الموافق ٢٦ ابريل ٢٠٢٠ م .