

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الرياض
القوائم المالية الأولية المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقللة
الرياض
القوائم المالية الأولية المختصرة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١
٢
٣
٤
٥ - ٢٥

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

مورستيفنز
السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص ٣٥ لسنة ١٤٠٨هـ

١٢٢ شارع الأمير فيصل بن تركي - مركز الإبداع التجاري - حي المربع

ص.ب: ٤٨٩١ الرياض ١١٤١١

تليفون: ٤٠٨١٨١١ / ٤٠٨١٨٠١ / ٤٧٦١٦٩٦ (٠١١)

فاكس: ٤٠٨١٨٣٦ / ٤٧٦٦٥٥٩ (٠١١)

www.elayouty.com

تقرير فحص المراجع المستقل على قوائم مالية أولية مختصرة

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للبناء والتسويق (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م والقوائم الأولية المختصرة للدخل والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "المتعلق بالقوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

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

أساس الاستنتاج المتحفظ:

نشير إلى الإيضاح رقم (٥) والخاص باستثمارات في راس مال الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية والبالغه ٢٣,٧٤١,٣١٩ ريال ونتيجة لعدم صدور القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م لم تقم الشركة بإعداد القوائم المالية الموحدة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨م ومن ثم لم تتمكن من تحديد إذا كان هناك أية انخفاض في قيمة الاستثمارات.

الاستنتاج المتحفظ:

استناداً إلى فحصنا باستثناء أثر عدم إعداد الشركة للقوائم المالية الموحدة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨م، الأمر الموضح في قسم أساس الاستنتاج المتحفظ، 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: ٢٠ شوال ١٤٣٩هـ

الموافق: ٠٤ يوليو ٢٠١٨م

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقللة
الرياض
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

الموجودات	ايضاح	٢٠١٨/٣/٣١ م (غير مراجعة)	٢٠١٧/١٢/٣١ م (معدلة)	٢٠١٧/١/١ م (معدلة)
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات - بالصافي	٢/٣	٤٦,٩٠٤,٤٤٧	٤٨,١٢٣,٣٥٥	٣٥,٤١٥,٩٤٥
الموجودات غير الملموسة - بالصافي	٣/٣	-	-	٥٣,٦٢٧
إستثمارات في شركات تابعة	٥	٢٣,٧٤١,٣١٩	٢٣,٧٤١,٣١٩	١٩,٤٨٢,١٩٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧٠,٦٤٥,٧٦٦	٧١,٨٦٤,٦٧٤	٥٤,٩٥١,٧٦٩
الموجودات المتداولة				
مخزون	٦,٥/٣	٢٨,٣٦٢,٤٤٢	٨,٣٧٩,١٢٩	١٠,١٣٣,٤٢٨
مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	٧,٦/٣	٣١,٨٣٥,٧٠٨	٢٧,٠٢٩,٤١٨	٢٧,٥٨٨,٢٨٣
المستحق من أطراف ذات علاقة	٨	٣,٤٩٦,٣١١	٣,٤٩٦,٣١١	٢,٧٢٥,٢١٣
النقد لدى البنوك	٩	٤,٣٥٤,٣٦٢	٥,١٣٧,٣٣٢	١٩٤,٠١٣
مجموع الموجودات المتداولة		٦٨,٠٤٨,٨٢٣	٤٤,٠٤٢,١٩٠	٤٠,٦٤٠,٩٣٨
مجموع الموجودات		١٣٨,٦٩٤,٥٨٩	١١٥,٩٠٦,٨٦٤	٩٥,٥٩٢,٧٠٧
المطلوبات وحقوق الملكية				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١١	٦,٠٨٥,١٢١	٥,٣٩٥,٩٢٧	٢,٦٧٦,٥٠٥
أرباح مبقاة		٤٠,٧٩٣,٣١٥	٣٤,٥٩٠,٥٦٦	١٠,٣١٨,١٧٧
مجموع حقوق الملكية		١٠٦,٨٧٨,٤٣٦	٩٩,٩٨٦,٤٩٣	٧٢,٩٩٤,٦٨٢
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين	٨/٣	١,٣٣٥,٢٤٧	١,٢٤٥,٢٤٧	١,١٧٣,٩٦٦
مخصص الزكاة	١٣	١,٣٤٢,٢٦٥	١,٣٤٢,٢٦٥	٧٦٧,٠٧٢
المستحق للمساهمين		٣,٤٩٩,٧٤٤	٣,٤٩٩,٧٤٤	٣,٤٩٩,٧٤٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٦,١٧٧,٢٥٦	٦,٠٨٧,٢٥٦	٥,٤٤٠,٧٨٢
المطلوبات المتداولة				
قروض قصيرة الأجل	٢/١٢	٢٠,٨٥٤,٤٤٣	-	-
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١٠/٣	٤,٧٨٤,٤٥٤	٩,٤٦٣,٥١٧	١٢,٠١٨,٧٠٠
المستحق لأطراف ذات علاقة		-	٣٦٩,٥٩٨	٥,١٣٨,٥٤٣
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٥,٦٣٨,٨٩٧	٩,٨٣٣,١١٥	١٧,١٥٧,٢٤٣
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		١٣٨,٦٩٤,٥٨٩	١١٥,٩٠٦,٨٦٤	٩٥,٥٩٢,٧٠٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزءاً من القوائم المالية المختصرة (غير المراجعة)

المدير العام

الرئيس التنفيذي

المدير المالي





الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
للفترة من أول يناير ٢٠١٨م حتى ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧/٣/٣١ م (غير مراجعة)	٢٠١٨/٣/٣١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٤١,٦٩٣,١٤٥	٤٢,٩٦٩,٩٨٧	١٣/٣	المبيعات
(٣٢,٦١٤,٥١٢)	(٣٣,١٩١,١٣١)	١٤/٣	تكلفة المبيعات
٩,٠٧٨,٦٣٣	٩,٧٧٨,٨٥٦		مجمل الربح
(٢٨٥,٤٩٠)	(٤٣٦,٥٨٦)	١٤/٣	مصروفات بيع وتسويق
(٧٢٣,٧١٢)	(٩٧١,٤٠٠)	١٤/٣	مصروفات عمومية وإدارية
٨,٠٦٩,٤٣١	٨,٣٧٠,٨٧٠		صافي دخل التشغيل
(٣,٤٤٨)	(١,٠٦٥,٨٨٥)		إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٣,٤٤٨)	(١,٠٦٥,٨٨٥)		مصروفات تمويل
٨,٠٦٥,٩٨٣	٧,٣٠٤,٩٨٥		مجموع (المصروفات)/الإيرادات لأخرى
-	-		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٨,٠٦٥,٩٨٣	٧,٣٠٤,٩٨٥		مخصص الزكاة
-	-		صافي الدخل والدخل الشامل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٨,٠٦٥,٩٨٣	٧,٣٠٤,٩٨٥		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر:
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		صافي الدخل الشامل للفترة
١,٣٤	١,٢٢	١٤	ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
١,٣٤	١,٢٢	١٤	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل الفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من الدخل والدخل الشامل
			عدد الأسهم المرجحة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً من القوائم المالية المختصرة (غير المراجعة)

المدير العام



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مغلقة

الرياض

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

للفترة من أول يناير ٢٠١٨م حتى ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧/٣/٣١ م (غير مراجعة)	٢٠١٨/٣/٣١ م (غير مراجعة)	إيضاح
٨,٠٦٥,٩٨٣	٧,٣٠٤,٩٨٥	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
١,٣٣٨,٣٠٣	١,٢١٨,٩٠٨	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
١٣,٤٠٠	-	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٤١٣,٠٤٢)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩,٥٠٧,٦٨٦	٨,٢٠٠,٨٥١	مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
		تسويات سنوات سابقة
		التغير في الموجودات والمطلوبات
		نقص (زيادة)
٣,٠٣٨,٣٧١	(١٩,٩٨٣,٣١٣)	مخزون
٢,٩٢٩,٣٦٥	(٤,٨٠٦,٢٩٠)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٢٢٨,٩٩٢	-	المستحق من أطراف ذات علاقة
		نقص (زيادة) :
(٥,٨٩٩,٠٨٣)	(٤,٦٧٩,٠٦٣)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١,٤٤٢,٩٤٥)	(٣٦٩,٥٩٨)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٥٨,٧١٩)	-	المنصرف من مكافأة ترك الخدمة للعاملين
٨,١٠٣,٦٦٧	(٢١,٦٣٧,٤١٣)	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
		التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
(٦,٦٣٠,٨٩٣)	-	(شراء) ممتلكات ومعدات
(٦,٦٣٠,٨٩٣)	-	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
-	٢٠,٨٥٤,٤٤٣	التغير في بنوك - قروض قصير الأجل
-	٢٠,٨٥٤,٤٤٣	صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/الناتج عن عمليات التمويل
١,٤٧٢,٧٧٤	(٧٨٢,٩٧٠)	صافي (النقص)/الزيادة في الأرصدة النقدية
١٩٤,٠١٤	٥,١٣٧,٣٣٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٦٦٦,٧٨٨	٤,٣٥٤,٣٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزءاً من القوائم المالية المختصرة (غير المراجعة)

المدير العام

الرئيس التنفيذي

المدير المالي





الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقللة

الرياض

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
للفترة من أول يناير ٢٠١٨م حتى ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

<u>مجموع حقوق الملكية في الشركة</u>	<u>أرباح ميقاتية</u>	<u>احتياطي عام</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	
الأم					
٨٩,٩٨٦,٤٩٣	٢٤,٥٩٠,٥٦٦	-	٥,٣٩٥,٩٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٢٠١٨/١/١م (مراجعة)
٩,٥٨٦,٩٥٨	٩,٦٢٨,٢٦٣	-	(٤١,٣٠٥)	-	تسويات سنوات سابقة
٧,٣٠٤,٩٨٥	٧,٣٠٤,٩٨٥	-	-	-	صافي دخل الفترة والدخل الشامل للفترة
-	(٧٣٠,٤٩٩)	-	٧٣٠,٤٩٩	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
<u>١٠٦,٨٧٨,٤٣٦</u>	<u>٤٠,٧٩٣,٣١٥</u>	<u>-</u>	<u>٦,٠٨٥,١٢١</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١م (غير مراجعة)
٧٢,٩٩٤,٦٨٢	٣١٨,١٧٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٧٦,٥٠٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٢٠١٧/١/١م (مراجعة)
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	تسويات سنوات سابقة
٨,٠٦٥,٩٨٣	٨,٠٦٥,٩٨٣	-	-	-	صافي دخل الفترة والدخل الشامل للفترة
-	(٨٠٦,٥٩٨)	-	٨٠٦,٥٩٨	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
<u>٨١,٠٦٠,٦٦٥</u>	<u>١٧,٥٧٧,٥٦٢</u>	<u>-</u>	<u>٣,٤٨٣,١٠٣</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١م (غير مراجعة)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزءاً من القوائم المالية المختصرة (غير المراجعة)

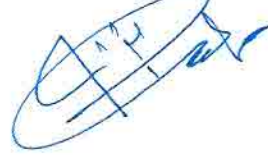
المدير العام



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١ - عام

١/١ - الشركة الوطنية للبناء والتسويق - شركة مساهمة سعودية مقفلة - تأسست بموجب القرار الوزاري رقم (٧٠/ق) بتاريخ ١٤٣٥/٣/٢٩ هـ الموافق ٢٠١٤/١/٣٠ م وقيدت الشركة بالسجل التجاري بمدينة الرياض بنفس الرقم ١٠١٠١٥٣٦٧٨ بتاريخ ١٤٢٠/١/١٧ هـ .

٢/١ - نشاط الشركة هو تجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء (الحديد والأخشاب والعدد اليدوية والصناعية والأجهزة الإلكترونية والحاسب الآلي وقطع غيارها والدوات المكتبية والأثاث المكتبي والوسائل التعليمية وصيانة المعدات واللوازم الطبية والعلمية ولوازم المستشفيات والمختبرات والأثاث 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 ١٤٣١/٣/٢٧ هـ (لايعمل) .

ج - فرع الشركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجارى رقم ١٠١٠٦١٢١٩٤ و تاريخ ١٤٣٩/١/٢٦ هـ .

٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

- اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ٢٠١٢ م إقرار خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية (IFRS) ، وتنفيذها على ثلاث مراحل اكتملت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ، ليتم بداية التطبيق اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧ م وذلك على المنشآت المقفلة في السوق المالية وعلى المنشآت المقفلة بالسوق الموازي يتم التطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م ، وعليه سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي القوائم الخاصة بعام ٢٠١٨ م ، ولأجل ذلك تم إعتبار تاريخ ١ يناير ٢٠١٧ م هو تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بإعتبار هذا التاريخ يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي .

- بناءً على ما تقدم ، بدأت إدارة الشركة بالتخطيط لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ، حيث وضعت تصوراً مبدئياً وخطة تنفيذية تحوي الإجراءات اللازمة للإنتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ٢٠١٧ م ، وتم تنفيذ الآتي :

أ- في ٣٠ / ٧ / ٢٠١٧ م أعلنت الشركة عن اعتمادها خطة للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي والتي تضمنت تحديث واعتماد السياسات المحاسبية .

ب- عينت الشركة مستشار خارجي لها للمساعدة في عملية تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي .

ت- شكلت الشركة فريق داخلي يكون مسؤولاً عن التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي . اعتمد مجلس الإدارة السياسات المحاسبية اللازمة لإعداد قوائم مالية تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي ، وفي اجتماع لاحق وبعد تحديد الأثر اعتمد تطبيقها اعتباراً من ٢٠١٨/١/١ م .

ث- تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاعي بتاريخ التحول ٢٠١٧/١/١ م .

ج- قامت الشركة بإعداد قوائم مالية موحدة سنوية وربع سنوية لعام ٢٠١٨ م وفق المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مبين بأسس الإعداد في الإيضاح (٣) بغرض توفير أرقام المقارنة للقوائم المالية التي سيتم إصدارها في عام ٢٠١٨ م .

ح - تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ م بمعرفة إدارة الشركة والتي تمثل جزء من أول قوائم مالية موحدة تعدها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقلدة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١/٣- أسس الإعداد

- أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ويجب عرض هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والبيانات المالية للأرصدة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٧ م ، ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة مقارنة 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 ٢٠١٧ م ، إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) تم الإفصاح عنها بالإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٨).

٢/٣- الممتلكات والمعدات

١-٢/٣- الاعتراف والقياس

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

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

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

٢-٢/٣- 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 .

٣-٢/٣- التكاليف اللاحقة لاقتناء

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

٤-٢/٣- 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 الانتاجي التقديرى لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات . يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي ، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته ن أيهما أبكر .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٤/٢/٣ - الاستهلاك (تتمة)

- 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 و فترات المقارنة :

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

٣/٣ - الموجودات غير الملموسة

- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الانتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد يحدث انخفاض في قيمتها . يتم مراجعة فترة وطريقة اطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية . التغييرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل ، يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء ، كلما كان ذلك ملائماً ، ويتم معالجتها كتغييرات في تقديرات محاسبية . تدرج مصروفات اطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل في فئة مصروفات متوافقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة . لا يتم اطفاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة ، ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية . يتم مراجعة العمر الانتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده ، وإذا كان غير ذلك فإن التغيير في العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالي .

- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن الغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي مخصصات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج بقائمة الدخل عند الغاء الاعتراف بالأصل .

١/٣/٣ - تمثل قيمة تسجيل العلامة التجارية داخل المملكة العربية السعودية .

٢/٣/٣ - تمثل قيمة برامج الحاسب الآلي وتطفاً بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات .

٤/٣ - الاستثمارات في الشركات التابعة

تقوم الشركة بالمحاسبة عن استثمارها في الشركات التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وبموجبها تعدل التكلفة الأصلية للاستثمار بحصة الشركة في الأرباح المبقاة والإحتياطيات الخاصة بتلك الشركات لما بعد الشراء بناءً على أخر قوائم مالية مدققة ، يتم التوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا أصبحت قيمة الاستثمارات صفرًا نتيجة للخسائر المستمرة في تلك الشركات المستثمر فيها - إلا إذا كانت الشركة ضامنة لالتزامات الشركة التابعة أو كانت ملتزمة بتقديم دعم مالي إضافي لها - ويتم استئناف تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا حققت الشركة التابعة لاحقاً أرباحاً صافية تساوي الخسائر خلال فترة التوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية.

٥/٣ - المخزون

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

- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الواصلة .

١/٥/٣ - 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 .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مغلقة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٦/٣ - الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى هي أصول مالية بمدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مغلقة في سوق نشط ، وتدرج تلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة تتسبب لها مباشرة.

١/٦/٣ - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

٧/٣ - النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة .

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه ، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المجموعة النقدية .

٨/٣ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل بالمملكة العربية السعودية عند إنتهاء عقود خدماتهم وتحمل على قائمة الدخل . يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي . يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتركمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية . يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة والذي يشتمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر بشكل فوري - إن وجدت - . تحدد الشركة مصروف الفائدة لالتزام المكافآت المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة السنوية لالتزام المكافآت المحددة آنذاك فيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين، تقوم المجموعة بالمساهمة تمثيلاً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين . تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تصرف عند إستحقاقها .

٩/٣ - العمولة على التسهيلات

تدرج جميع التسهيلات لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم زائد تكاليف المعاملة المنسوبة لها مباشرة، ثم تقاس لاحقاً التسهيلات لأجل التي تحمل عمولة بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة سعر العمولة السائد . تدرج مصاريف ترتيب تسهيلات القرض كتكلفة معاملة للقرض إلى الحد الذي يكون معه احتمال أن بعض أو كل التسهيلات سوف يتم سحبها .

١٠/٣ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

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

١١/٣ - 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 .
- يتم قيد توزيعات الأرباح المرهلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة ، كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مغلقة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٢/٣ - الزكاة

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

١٣/٣ - الإيرادات:

أثبات إيرادات المبيعات:

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. يتم الاعتراف بالإيرادات مرورا بخمس خطوات هي:

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 الالتزام

١٤/٣ - الاعتراف بالمصاريف

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

١٥/٣ - التقارير القطاعية

للشركة قطاع أعمال واحد لأنشطتها.

١٦/٣ - القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

١٧/٣ - تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات. في تاريخ كل مركز مالي، وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات 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 الموجودات والمطلوبات للمنشأة التابعة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة عناصر حقوق الملكية 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 الملكية بقائمة المركز المالي.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٨/٣ - التصنيف للموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي : الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة ، والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات 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 الموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها .

١/١٨/٣ - 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 تقديراً كبيراً 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 الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ماعدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

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

- ١ - الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر . تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير .
- ٢ - الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية . 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 للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها ، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير . إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة . يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة .

٢/١٨/٣ - التصنيف للمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية . إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات 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 للمطلوبات 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 مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

<u>يسرى تطبيقها للفترات</u> <u>السببية التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠١٨ م	<p>- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ : الأدوات المالية (النسخ المعدلة في السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)</p> <p>يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ : الأدوات المالية الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة حول تصنيف وقياس الموجودات المالية . تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها ، وفي نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العامة . تم إصدار نسخة أخرى معدلة حول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ م ليتضمن بشكل أساسي أ) متطلبات انخفاض القيمة للموجودات المالية و ب) تعديلات محدودة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" على أدوات دين معينة بسيطة.</p> <p>تم إصدار النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والتي تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية، والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ : الأدوات المالية : الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none">• التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحتفظ بها من خلاله وخصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في نسخته الصادرة في سنة ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" لبعض أدوات الدين . يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ، ولكن هناك اختلافات في متطلبات تطبيق قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.• انخفاض القيمة: تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "خسارة ائتمان متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية ، لذلك لم يعد ضروريا حصول حدث ائتماني قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.• محاسبة التحوط: يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد الذي تم تصميمه ليكون متماشيا مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

<u>يسرى تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
	<ul style="list-style-type: none"> إلغاء الاعتراف: تم إدراج متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.
عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للمرة الأولى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ : الأدوات المالية : الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ .
عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للمرة الأولى	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ : الأدوات المالية : إفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (وتعديلات مترتبة على ذلك) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ .
١ يناير ٢٠١٨م	<p>- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ : إيرادات من عقود مع العملاء</p> <p>في مايو ٢٠١٤م ، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الذي أصدر نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والتفسيرات المتعلقة به عندما تصبح فعالة ، محل الإرشاد الحالي للاعتراف بالإيرادات المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ : الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ : عقود الإنشاء.</p> <p>إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتصف تحول السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات :</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 تُلبي المنشأة أداء الالتزام.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مغلقة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تمة)

يسرى تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
	<p>بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، تعترف المنشأة عندما تلي أداء الالتزام ، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء الالتزام 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.</p>
	<p>تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ : إيرادات من عقود مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد التزامات الأداء ، واعتبارات المدير مقابل الوكيل والترخيص) ، ولتوفير بعض التخفيف في المرحلة الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.</p>
١ يناير ٢٠١٩ م	<p>- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ : عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كيفية الاعتراف ، والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهرا أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة.</p> <p>يستمر الموزعون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للموخر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.</p>
تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى	<p>- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ : القوائم المالية ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ : استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.</p>
تطبيق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ للفترات التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م ، أما التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٢ فتطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ م	<p>- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.</p>

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

<u>يسرى تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠١٧م	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ : ضريبة الدخل المتعلق بالاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة على الخسائر غير المحققة.
١ يناير ٢٠١٧م	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ : بيان التدفقات النقدية لتوفير الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية.
١ يناير ٢٠١٨م	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ : معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً. يتناول التفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو أجزاء من المعاملات عندما : <ul style="list-style-type: none"> • يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية. • تقوم المنشأة بالاعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البديل ، قبل الاعتراف بالأصل ذا العلاقة ، أو المصاريف أو الدخل. • يكون الأصل المدفوع مقدماً أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.
١ يناير ٢٠١٨م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ : دفعات على أساس الأسهم المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم.
١ يناير ٢٠١٨م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ : عقود التأمين المتعلق بتواريخ التطبيق المختلفة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديد القادم.
١ يناير ٢٠١٨م	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ : استثمار عقاري تعدل الفقرة ٥٧ لتوضيح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى أو من الاستثمار العقاري عندما فقط عندما يكون هناك دليل على وجود تغيير في الاستخدام. يحدث التغيير في الاستخدام إذا كان العقار يستوفي أو لم يعد يستوفي تعريف الاستثمار العقاري ، إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام . تم تعديل الفقرة لتوضح أن قائمة الأمثلة المفقولة هي غير حصرية.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٥ - إستثمارات في شركات تابعة		نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	اسم الشركة	بلد التأسيس
٢٠١٧/١/١	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
(معدلة)	(معدلة)	(غير مراجعة)	%٦٥	%٦٥		
١٩,٤٨٢,١٩٧	٢٣,٧٤١,٣١٩	٢٣,٧٤١,٣١٩			الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية	المملكة العربية السعودية
					تجارة	

- تتمثل الإستثمارات في ٦٥% من رأسمال الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية البالغ ١٠٠,٠٠٠ ريال .

٦ - مخزون		٢٠١٨		٢٠١٧	٢٠١٧/١/١
	(معدلة)	(معدلة)	(غير مراجعة)	(معدلة)	(معدلة)
أخشاب	٨,٠٠٤,٥٨١	٥,١٣٣,١٢١	٣,٩٣٥,٧٤٤		
حديد	١٨,٤٠٦,٠٣١	١,٢٧٩,٩٢١	٧٨٨,٣٧٢		
أحبار	١٠٤,٨٠٤	٦٥١,٢٤٤	٥٤٧,٠١٨		
مستهلكات	١,٨٤٧,٠٢٦	١,٣١٤,٨٤٣	٤,٨٦١,٩٣٤		
	٢٨,٣٦٢,٤٤٢	٨,٣٧٩,١٢٩	١٠,١٣٣,٤٢٨		

٧ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصفى العملاء		٢٠١٨		٢٠١٧	٢٠١٧/١/١
	(غير مراجعة)	(معدلة)	(غير مراجعة)	(معدلة)	(معدلة)
دفعات مقدمة للموردين	٢٩,٦٤٢,٢٨٧	٢٤,٠٥٣,٥٠٨	٢٩,٦٤٢,٢٨٧	٢٤,٤٨٠,٠٩٤	٢٤,٤٨٠,٠٩٤
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة	٦١٧,١٢١	١,٧٧٩,٥٠٤	١,٧٢١,٠٨٢	١,٧٢١,٠٨٢	١,٧٢١,٠٨٢
	١,٥٧٦,٣٠٠	١,١٩٦,٤٠٦	١,٣٨٧,١٠٧	١,٣٨٧,١٠٧	١,٣٨٧,١٠٧
	٢,١٩٣,٤٢١	٢,٩٧٥,٩١٠	٣,١٠٨,١٨٩	٣,١٠٨,١٨٩	٣,١٠٨,١٨٩
	٣١,٨٣٥,٧٠٨	٢٧,٠٢٩,٤١٨	٢٧,٥٨٨,٢٨٣	٢٧,٥٨٨,٢٨٣	٢٧,٥٨٨,٢٨٣

٨ - المستحق من أطراف ذات علاقة		٢٠١٨		٢٠١٧	٢٠١٧/١/١
	(غير مراجعة)	(معدلة)	(غير مراجعة)	(معدلة)	(معدلة)
شركة فهد الننيان وشريكه لإنتاج البتومين	٢,٧٢٥,٢١٣	٢,٧٢٥,٢١٣	٢,٧٢٥,٢١٣	٢,٧٢٥,٢١٣	٢,٧٢٥,٢١٣
شركة جودت للمقاولات	٧٧١,٠٩٨	٧٧١,٠٩٨	-	-	-
	٣,٤٩٦,٣١١	٣,٤٩٦,٣١١	٣,٤٩٦,٣١١	٣,٤٩٦,٣١١	٣,٤٩٦,٣١١

٩ - نقد لدى البنوك حسابات جارية		٢٠١٨		٢٠١٧	٢٠١٧/١/١
	(غير مراجعة)	(معدلة)	(غير مراجعة)	(معدلة)	(معدلة)
	٤,٣٥٤,٣٦٢	٥,١٣٧,٣٣٢	١٩٤,٠١٣	١٩٤,٠١٣	١٩٤,٠١٣

١٠ - رأس المال رأس المال		٢٠١٨		٢٠١٧	٢٠١٧/١/١
	(غير مراجعة)	(معدلة)	(غير مراجعة)	(معدلة)	(معدلة)
	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧/١/١ م (معدلة)	٢٠١٧ م (معدلة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	١١- احتياطي نظامي
٢,٦٧٦,٥٠٥	٥,٣٩٥,٩٢٧	٦,٠٨٥,١٢١	

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

١٢- قروض قصيرة الأجل

٢٠١٧/١/١ م (معدلة)	٢٠١٧ م (معدلة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
-	-	٢٠,٨٥٤,٤٤٣	
-	-	٢٠,٨٥٤,٤٤٣	

- تتمثل التسهيلات في تمويل رأس المال العامل بإجمالي تسهيلات ٢٠ مليون ريال سعودي وذلك بفتح اعتمادات مستندية إطلاع ومؤجل بالمشاركة مع العميل ومن ثم تمويل العميل عن حصة المصرف بالمرابحة. وقد قامت الشركة باستخدام كامل القرض.

١٣- الزكاة المستحقة
١/١٣- حركة الزكاة المستحقة

٢٠١٧/١/١ م (معدلة)	٢٠١٧ م (معدلة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٤٥٦,٩٨٨	٧٦٧,٠٧٢	١,٣٤٢,٢٦٥	رصيد أول الفترة/السنة
-	(٢٨٠,٠٣٤)	-	المسدد خلال الفترة/السنة
٣١٠,٠٨٤	٨٥٥,٢٢٧	-	المكون عن الفترة/السنة
٧٦٧,٠٧٢	١,٣٤٢,٢٦٥	١,٣٤٢,٢٦٥	رصيد آخر الفترة/السنة

٢/١٣ - الوضع الزكوي

- حصلت الشركة على الشهادة لسنة ٢٠١٦ م وقدمت اقرارات لسنة ٢٠١٧ م .

١٤ - ربحية السهم

- تم حساب ربح السهم الأساس والمخفضة على أساس صافي دخل الفترة البالغة (٧,٣٠٤,٩٨٥) ريال (٢٠١٧/٣/٣١ م - ٨,٠٦٥,٩٨٣ ريال) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧ م - ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم) ، إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم .

- يتم حساب ربح السهم الأساسي والمصنفة على أساس إجمالي الدخل الشامل للفترة البالغة (٧,٣٠٤,٩٨٥) ريال سعودي (٢٠١٧/٣/٣١ م - ٨,٠٦٥,٩٨٣ ريال سعودي) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧ م - ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم) ، إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٥- شرح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية

- كما ورد في الإيضاح رقم (١/٣) ، فإن هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م هي أول قوائم مالية مختصرة للمجموعة تم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية التي اقترتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمطبقة في المملكة العربية السعودية وأيضا المعايير والإصدارات الأخرى اقترتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٣) عند إعداد هذه القوائم المالية المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م وبيانات المقارنة المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحد الافتتاحي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والذي يمثل تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية للمجموعة.
- عند إعداد قائمة المركز المالي الموحد وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المثبتة سابقا في القوائم المالية التي تم إعدادها وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تم توحيد القوائم المالية للشركة الأم والمنشأة التابعة لسنة المقارنة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م حيث صدرت القوائم المالية لسنة ٢٠١٧م دون توحيد المنشأة التابعة

توضح الجداول التالية شرحا لكيفية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وأثره على المركز المالي الموحد للمجموعة كما هو مبين في البيانات التالية.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٦ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

التسويات على قائمة المركز المالي الأولية وحقوق المساهمين في ٢٠١٧/١/١ م (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي).

الموجودات	إيضاح	وفق معايير المحاسبية السعودية	الأثر المالي للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات - بالصافي	٣/٣	٣٥,٤١٥,٩٤٥	-	٣٥,٤١٥,٩٤٥
الموجودات غير الملموسة - بالصافي	٤/٣	٥٣,٦٢٧	-	٥٣,٦٢٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦	١٩,٤٨٢,١٩٧	-	١٩,٤٨٢,١٩٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		٥٤,٩٥١,٧٦٩	-	٥٤,٩٥١,٧٦٩
الموجودات المتداولة				
مخزون	٥/٣	١٠,١٣٣,٤٢٨	-	١٠,١٣٣,٤٢٨
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي	٧, ٦/٣	٢٧,٥٨٨,٢٨٣	-	٢٧,٥٨٨,٢٨٣
المستحق من أطراف ذات علاقة		٢,٧٢٥,٢١٣	-	٢,٧٢٥,٢١٣
النقد لدى البنوك	٨	١٩٤,٠١٤	-	١٩٤,٠١٤
مجموع الموجودات المتداولة		٤٠,٦٤٠,٩٣٨	-	٤٠,٦٤٠,٩٣٨
مجموع الموجودات		٩٥,٥٩٢,٧٠٧	-	٩٥,٥٩٢,٧٠٧
المطلوبات وحقوق الملكية				
حقوق الملكية				
رأس المال	٩	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٠	٢,٦٧٦,٥٠٥	-	٢,٦٧٦,٥٠٥
احتياطي عام		١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
أرباح مبقاة		٣١٨,١٧٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣١٨,١٧٧
مجموع حقوق الملكية		٧٢,٩٩٤,٦٨٢	-	٧٢,٩٩٤,٦٨٢
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين	٨/٣	١,١٧٣,٩٦٦	-	١,١٧٣,٩٦٦
مخصص الزكاة الشرعية		٧٦٧,٠٧٢	-	٧٦٧,٠٧٢
المستحق للمساهمين		٣,٤٩٩,٧٤٤	-	٣,٤٩٩,٧٤٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥,٤٤٠,٧٨٢	-	٥,٤٤٠,٧٨٢
المطلوبات المتداولة				
قروض قصيرة الأجل	٢/١٢	-	-	-
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١١/٣	١٢,٠١٨,٧٠٠	-	١٢,٠١٨,٧٠٠
مستحق لأطراف ذات علاقة		٥,١٣٨,٥٤٣	-	٥,١٣٨,٥٤٣
مجموع المطلوبات المتداولة		١٧,١٥٧,٢٤٣	-	١٧,١٥٧,٢٤٣
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٩٥,٥٩٢,٧٠٧	-	٩٥,٥٩٢,٧٠٧

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٦ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمه)

التسويات على قائمة المركز المالي الأولية وحقوق المساهمين في ٢٠١٧/٣/٣١ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٠,١٢٣,٣٥٥	-	٣٠,١٢٣,٣٥٥	٣/٣
١٩,٤٨٢,١٩٧	-	١٩,٤٨٢,١٩٧	٦
			ممتلكات ومعدات - بالصافي
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٩,٦٠٥,٣٥٢	-	٤٩,٦٠٥,٣٥٢	
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨,٦٦٣,٠٧٧	-	٨,٦٦٣,٠٧٧	٥/٣
٢٦,٥٦٨,٩١٨	-	٢٦,٥٦٨,٩١٨	٧٠ ٦/٣
٢,٤٩٦,٢٢١	-	٢,٤٩٦,٢٢١	
٣,١٠٠,٣٣٢	-	٣,١٠٠,٣٣٢	٨
٣٨,٩١٨,٥٤٨	-	٣٨,٩١٨,٥٤٨	
٨٨,٥٢٤,١٠٠	-	٨٨,٥٢٤,١٠٠	
			مخزون
			مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
			المستحق من أطراف ذات علاقة
			النقد لدى البنوك
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩
٣,٢١٣,٩٩٣	-	٣,٢١٣,٩٩٣	١٠
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٢,٩٧٣,٦٣٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٧٣,٦٣٦	
٧٦,١٨٧,٩٢٦	-	٧٦,١٨٧,٩٢٦	
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٠٥,٢٤٧	-	١,٠٠٥,٢٤٧	٨/٣
١,٣٤٢,٢٦٥	-	١,٣٤٢,٢٦٥	
٣,٤٩٩,٧٤٤	-	٣,٤٩٩,٧٤٤	
٥,٨٤٧,٢٥٦	-	٥,٨٤٧,٢٥٦	
			مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
			مخصص الزكاة الشرعية
			المستحق للمساهمين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			قروض قصيرة الأجل
٦,١١٩,٦١٧	-	٦,١١٩,٦١٧	٢/١٢
٣٦٩,٥٩٨	-	٣٦٩,٥٩٨	١١/٣
٦,٤٨٩,٢١٥	-	٦,٤٨٩,٢١٥	
٨٨,٥٢٤,١٠٠	-	٨٨,٥٢٤,١٠٠	
			دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
			مستحق لأطراف ذات علاقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٦ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تمه)
التسويات على قائمة المركز المالي الأولية وحقوق المساهمين في ٣١/١٢/٢٠١٧ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٤٨,١٢٣,٣٥٥	-	٤٨,١٢٣,٣٥٥	٣/٣	ممتلكات ومعدات - بالصافي
-	-	-	٤/٣	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢٣,٧٤١,٣١٩	-	٢٣,٧٤١,٣١٩	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧١,٨٦٤,٦٧٤	-	٧١,٨٦٤,٦٧٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٨,٣٧٩,١٢٩	-	٨,٣٧٩,١٢٩	٥/٣	مخزون
٢٧,٠٢٩,٤١٨	-	٢٧,٠٢٩,٤١٨	٧، ٦/٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٣,٤٩٦,٣١١	-	٣,٤٩٦,٣١١		المستحق من أطراف ذات علاقة
٥,١٣٧,٣٣٢	-	٥,١٣٧,٣٣٢	٨	النقد لدى البنوك
٤٤,٠٤٢,١٩٠	-	٤٤,٠٤٢,١٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
١١٥,٩٠٦,٨٦٤	-	١١٥,٩٠٦,٨٦٤		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٥,٣٩٥,٩٢٧	-	٥,٣٩٥,٩٢٧	١٠	احتياطي نظامي
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
٣٤,٥٩٠,٥٦٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٩٠,٥٦٦		أرباح مبقاة
٩٩,٩٨٦,٤٩٣	-	٩٩,٩٨٦,٤٩٣		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١,٢٤٥,٢٤٧	-	١,٢٤٥,٢٤٧	٨/٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
١,٣٤٢,٢٦٥	-	١,٣٤٢,٢٦٥		مخصص الزكاة الشرعية
٣,٤٩٩,٧٤٤	-	٣,٤٩٩,٧٤٤		المستحق للمساهمين
٦,٠٨٧,٢٥٦	-	٦,٠٨٧,٢٥٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
-	-	-	٢/١٢	قروض قصيرة الأجل
٩,٤٦٣,٥١٧	-	٩,٤٦٣,٥١٧	١١/٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٩,٥٩٨	-	٣٦٩,٥٩٨		مستحق لأطراف ذات علاقة
٩,٨٣٣,١١٥	-	٩,٨٣٣,١١٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١١٥,٩٠٦,٨٦٤	-	١١٥,٩٠٦,٨٦٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٦ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمه)

التسويات على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١/٣/٢٠١٧م

<u>وفق المعايير</u> <u>الدولية للتقرير</u> <u>المالي</u>	<u>الأثر المالي</u> <u>للتحول</u>	<u>وفق معايير</u> <u>المحاسبية</u> <u>السعودية</u>	
٤١,٦٩٣,١٤٥	-	٤١,٦٩٣,١٤٥	المبيعات
(٣٢,٦١٤,٥١٢)	-	(٣٢,٦١٤,٥١٢)	تكلفة المبيعات
٩,٠٧٨,٦٣٣	-	٩,٠٧٨,٦٣٣	مجمّل الربح
(٢٨٥,٤٩٠)	-	(٢٨٥,٤٩٠)	مصروفات بيع وتسويق
(٧٢٣,٧١٢)	-	(٧٢٣,٧١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٨,٠٦٩,٤٣١	-	٨,٠٦٩,٤٣١	صافي دخل التشغيل
	-		إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٣,٤٤٨)	-	(٣,٤٤٨)	مصروفات تمويل
(٣,٤٤٨)	-	(٣,٤٤٨)	مجموع الإيرادات/(المصروفات) الأخرى
٨,٠٦٥,٩٨٣	-	٨,٠٦٥,٩٨٣	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
-	-	-	مخصص الزكاة
٨,٠٦٥,٩٨٣	-	٨,٠٦٥,٩٨٣	صافي الدخل والدخل الشامل للفترة
	-		ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
١,٢٢	-	١,٢٢	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل الفترة
١,٢٢	-	١,٢٢	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من الدخل والدخل الشامل
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم المرجحة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٦ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمه)

التسويات على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧ م.

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
١٦٨,٨٦٤,٤٢٣	-	١٦٨,٨٦٤,٤٢٣	المبيعات
(١٣٨,٨٠٤,٤٣٥)	-	(١٣٨,٨٠٤,٤٣٥)	تكلفة المبيعات
٣٠,٠٥٩,٩٨٨	-	٣٠,٠٥٩,٩٨٨	مجمل الربح
(١,١٤١,٩٥٨)	-	(١,١٤١,٩٥٨)	مصروفات بيع وتسويق
(٥,٣٢٦,٦٦٦)	-	(٥,٣٢٦,٦٦٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٣,٥٩١,٣٦٤	-	٢٣,٥٩١,٣٦٤	صافي دخل التشغيل
٤,٢٥٩,١٢٢	-	٤,٢٥٩,١٢٢	إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٣,٤٤٨)	-	(٣,٤٤٨)	إيرادات استثمارات
٤,٢٥٥,٦٧٤	-	٤,٢٥٥,٦٧٤	مصروفات تمويل
	-		مجموع الإيرادات/(المصروفات) الأخرى
(٨٥٥,٢٢٧)	-	(٨٥٥,٢٢٧)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٢٦,٩٩١,٨١١	-	٢٦,٩٩١,٨١١	مخصص الزكاة
	-		صافي الدخل والدخل الشامل للفترة
٥,٦٨	-	٥,٦٨	ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
	-		دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي
٤,٥	-	٤,٥	دخل الفترة
	-		دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من الدخل
	-		والدخل الشامل
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم المرجحة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقللة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر
١/١٧ - القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي القيمة التي تم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس ، ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد إفتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية .

- تصنيف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً الى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي :

المستوى الأول : الأسعار السوقية المفصح عنها في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات 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 لموجودات أو مطلوبات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق .

٢/١٧ - إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

٣/١٧ - إدارة مخاطر العمولة والسيولة

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

٤/١٧ - 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.

١٨ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بموافقة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣/٧/٢٠١٨م.