

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض
القوائم المالية الأولية المختصرة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١
٢
٣
٤
٥
٦ - ٢٦

- 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)

مورستي فنز
السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص ٣٥ لسنة ١٤٠٨ هـ
١٢٢ شارع الأمير فيصل بن تركي - مركز الإبداع التجاري - حي المربع
ص.ب: ٤٨٩ الرياض ١١٤١١
تليفون: ٤٠٨١٨١١ / ٤٠٨١٨٠١ / ٤٧٦١٦٩٦ (٠١١)
فاكس: ٤٧٦٦٥٥٩ / ٤٠٨١٨٣٦ (٠١١)
www.elayouty.com

تقرير فحص المراجع المستقل على قوائم مالية أولية مختصرة

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للبناء والتسويق (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م والقوائم الأولية المختصرة للدخل والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى . إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " المتعلق بالقوائم المالية الأولية " المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

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

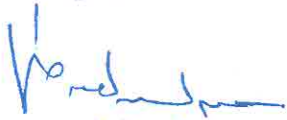
الاستنتاج:

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

لفت انتباه:

تقوم الشركة بإعداد قوائم مالية موحدة يتم من خلالها توحيد حسابات الشركة وشركاتها التابعة.

عن السيد العيوطي وشركاه



محمد السيد العيوطي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٢١١)



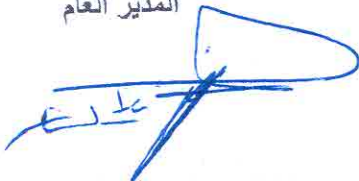
الرياض في : ٢١ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ
الموافق : ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨م

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧/١/١ م (معدلة)	٢٠١٧/١٢/٣١ م (معدلة)	٢٠١٨/٩/٣٠ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٣٥,٤١٥,٩٤٥	٤٨,١٢٣,٣٥٥	٥٦,٩٧٠,٦٧٧	٢/٣	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٥٣,٦٢٧	-	-	٣/٣	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٩,٤٨٢,١٩٧	٢٣,٧٤١,٣١٩	٢٦,٥٤٤,٦٨٦	٥,٤/٣	إستثمارات في شركات تابعة
<u>٥٤,٩٥١,٧٦٩</u>	<u>٧١,٨٦٤,٦٧٤</u>	<u>٨٣,٥١٥,٣٦٣</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
١٠,١٣٣,٤٢٨	٨,٣٧٩,١٢٩	١٦,٢٥٦,٣٥٦	٦,٥/٣	مخزون
٢٧,٠٢٠,٣٧٠	٢٦,٤٨١,٠٥٩	٣٧,٢٣٣,٥٩٥	٧,٤٦/٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٢٥,٢١٣	٣,٤٩٦,٣١١	-	٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٩٤,٠١٤	٥,١٣٧,٣٣٢	١١,٩٩٤,٢٠٣	٩	النقد لدى البنوك
<u>٤٠,٠٧٣,٠٢٥</u>	<u>٤٣,٤٩٣,٨٣١</u>	<u>٦٥,٤٨٤,١٥٤</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٩٥,٠٢٤,٧٩٤</u>	<u>١١٥,٣٥٨,٥٠٥</u>	<u>١٤٨,٩٩٩,٥١٧</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢,٦٧٦,٥٠٥	٥,٣٩٥,٩٢٧	٧,٤٠٨,٨٧٠	١١	احتياطي نظامي
٩,٤٠٣,٦١٢	٣٣,٤٧٨,٥٣٠	٤١,٥٩٥,٠١٦		أرباح مبقاة
٧٥,٧٨٣	٢٢,٢٨٩	٢٢,٢٨٩		الدخل الشامل
<u>٧٢,١٥٥,٩٠٠</u>	<u>٩٨,٨٩٦,٧٤٦</u>	<u>١٠٩,٠٢٦,١٧٥</u>		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١,٤٤٤,٨٣٥	١,٧٨٦,٦٣٥	٢,٠٣١,٦٢٣	٨/٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
٣,٤٩٩,٧٤٤	٣,٤٩٩,٧٤٤	١٣,٤٩٩,٧٤٤	١٤	المستحق للمساهمين
<u>٤,٩٤٤,٥٧٩</u>	<u>٥,٢٨٦,٣٧٩</u>	<u>١٥,٥٣١,٣٦٧</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
-	-	١٩,٩٩٩,٠٥١	١٢	قروض قصيرة الأجل
١٢,٠١٨,٧٠٠	٩,٤٦٣,٥١٧	٣,١٠٠,٦٥٩	١٠/٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٣٨,٥٤٣	٣٦٩,٥٩٨	-		المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٦٧,٠٧٢	١,٣٤٢,٢٦٥	١,٣٤٢,٢٦٥	١/١٣	مخصص الزكاة
<u>١٧,٩٢٤,٣١٥</u>	<u>١١,١٧٥,٣٨٠</u>	<u>٢٤,٤٤١,٩٧٥</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٩٥,٠٢٤,٧٩٤</u>	<u>١١٥,٣٥٨,٥٠٥</u>	<u>١٤٨,٩٩٩,٥١٧</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزءاً من القوائم المالية المختصرة (غير المراجعة)

المدير العام



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



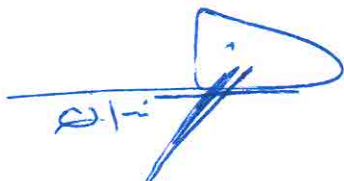
الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة اشهر و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٨/٩/٣٠ (غير مراجعة)	٢٠١٧/٩/٣٠ (غير مراجعة)	٢٠١٨/٩/٣٠ (غير مراجعة)	٢٠١٧/٩/٣٠ (غير مراجعة)		
١٢٠,٥٧٥,٥٣٠	١٢١,٥٥١,٥٣٢	٤٠,٢٩٩,٢٢٠	٤٠,٠٦٢,٣٠٤	١٣/٣	المبيعات
(٩٧,٤٩٣,٦٨٧)	(٩٩,٤٦٨,٦٩٠)	(٣٢,٩٠٤,٧٣٧)	(٣٣,٣٦١,١٧٦)	١٤/٣	تكلفة المبيعات
٢٣,٠٨١,٨٤٣	٢٢,٠٨٢,٨٤٢	٧,٣٩٤,٤٨٣	٦,٧٠١,١٢٨		مجمل الربح
(١,٢٣٦,٢٣٦)	(١,٥٥٢,٣٦٥)	(٥٩٧,٨٦٣)	(٤٩٩,٤٦٠)	١٤/٣	مصروفات بيع وتسويق
(٣,٤٥٣,٦٥٩)	(٣,٧٧١,٨٤٠)	(١,٢٥٧,٢٨٠)	(١,٣٤٨,٦٤٧)	١٤/٣	مصروفات عمومية وإدارية
١٨,٣٩١,٩٤٨	١٦,٧٥٨,٦٣٧	٥,٥٣٩,٣٤٠	٥,٣٠٢,٥٣٥		صافي دخل التشغيل
(١,٠٦٥,٨٨٥)	(٦,٨٩٦)	-	-		إيرادات/(مصروفات) أخرى
٢,٨٠٣,٣٦٦	٣,٦٠٢,٠٨١	٣,٦٠٢,٠٨١	٢,٨٠٣,٣٦٦		مصروفات تمويل
٢٠,١٢٩,٤٢٩	٢٠,٣٥٣,٨٢٢	٩,١٤١,٤٢١	٨,١٠٥,٩٠١		أرباح استثمارات
-	-	-	-		مجموع (المصروفات)/الإيرادات الأخرى
٢٠,١٢٩,٤٢٩	٢٠,٣٥٣,٨٢٢	٩,١٤١,٤٢١	٨,١٠٥,٩٠١		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
-	-	-	-		مخصص الزكاة
٢٠,١٢٩,٤٢٩	٢٠,٣٥٣,٨٢٢	٩,١٤١,٤٢١	٨,١٠٥,٩٠١		صافي دخل الفترة بعد الزكاة
(٥٣,٤٩٤)	٧٥,٧٨٣	٧٥,٧٨٣	(٥٣,٤٩٤)		الدخل الشامل الآخر بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر:
٢٠,٠٧٥,٩٣٥	٢٠,٤٢٩,٦٠٥	٩,٢١٧,٢٠٤	٨,٠٥٢,٤٠٧		أرباح و خسائر اكتوارية من اعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٣,٣٥	٣,٣٩	١,٥٢	١,٣٥	١٥	صافي الدخل الشامل للفترة
٣,٣٥	٣,٤٠	١,٥٤	١,٣٤	١٥	ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل الفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من الدخل والدخل الشامل عدد الأسهم المرجحة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزءاً من القوائم المالية المختصرة (غير المراجعة)

المدير العام



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

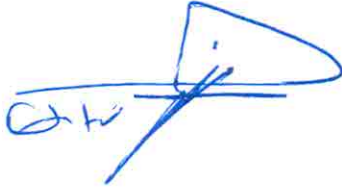
الرياض

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
للفترة من أول يناير ٢٠١٨م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

مجموع حقوق الملكية	الدخل الشامل الأخر	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧٢,٩٩٤,٦٨٢	-	٣١٨,١٧٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٧٦,٥٠٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/١/١م
٧٥,٧٨٣	٧٥,٧٨٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	تسويات سنوات سابقة
٧٣,٠٧٠,٤٦٥	٧٥,٧٨٣	١٠,٣١٨,١٧٧	-	٢,٦٧٦,٥٠٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/١/١م بعد التسويات
٢٠,٣٥٣,٨٢٢	-	٢٠,٣٥٣,٨٢٢	-	-	-	صافي ربح العام
-	-	(٢,٠٣٥,٣٨٢)	-	٢,٠٣٥,٣٨٢	-	احتياطي نظامي
(٤٥,٧٦٥)	-	(٤٥,٧٦٥)	-	-	-	تسويات
(٥٣,٤٩٤)	(٥٣,٤٩٤)	-	-	-	-	ارباح و خسائر اکتوارية من اعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٩٣,٣٢٥,٠٢٨	٢٢,٢٨٩	٢٨,٥٩٠,٨٥٢	-	٤,٧١١,٨٨٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠م
٩٠,٠٥٤,٥٤٧	٢٢,٢٨٩	٢٤,٦٣٦,٣٣١	-	٥,٣٩٥,٩٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١/١م
(١,١١٢,٠٣٦)	-	(١,١١٢,٠٣٦)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٨٨,٩٤٢,٥١١	٢٢,٢٨٩	٢٣,٥٢٤,٢٩٥	-	٥,٣٩٥,٩٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١/١م بعد التسويات
٢٠,١٢٩,٤٢٩	-	٢٠,١٢٩,٤٢٩	-	-	-	صافي ربح العام
-	-	(٢,٠١٢,٩٤٣)	-	٢,٠١٢,٩٤٣	-	احتياطي نظامي
(٤٥,٧٦٥)	-	(٤٥,٧٦٥)	-	-	-	تسويات
-	-	-	-	-	-	ارباح و خسائر اکتوارية من اعادة قياس منافع الموظفين المحددة
١٠٩,٠٢٦,١٧٥	٢٢,٢٨٩	٤١,٥٩٥,٠١٦	-	٧,٤٠٨,٨٧٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزءاً من القوائم المالية المختصرة (غير المراجعة)

المدير العام



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

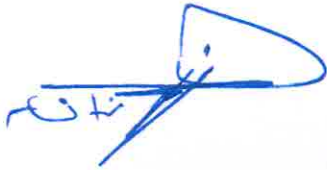
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

للفترة من أول يناير ٢٠١٨م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧/٩/٣٠م (غير مراجعة)	٢٠١٨/٩/٣٠م (غير مراجعة)	إيضاح
٢٠,٣٥٣,٨٢٢	٢٠,١٢٩,٤٢٩	<u>التدفق النقدي من عمليات التشغيل</u>
٢,٩٦٢,٣١٦	٣,٦٧٦,٨٢٩	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
١٣,٢٥٤	-	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٢٩٨,٧٨٨	٢٤٤,٩٨٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٨٩٦	١,٠٦٥,٨٨٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣,٦٠٢,٠٨١)	(٢,٨٠٣,٣٦٦)	مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
٢٠,٠٣٢,٩٩٥	٢٢,٣١٣,٧٦٥	مصروفات التمويل
		ارباح استثمارات
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات</u>
		نقص (زيادة)
١,٧٤٤,٢٩٩	(٧,٨٧٧,٢٢٧)	مخزون
٦,٢٣٧,١٥٩	(١٠,٧٥٢,٥٣٧)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
(٧٧١,٠٩٨)	٣,٤٩٦,٣١١	المستحق من أطراف ذات علاقة
		: زيادة (نقص)
(٥٥٥,١٨٣)	(٦,٧٤٢,١١١)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٧٦٨,٩٤٥)	(٣٦٩,٥٩٨)	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	٣٧٩,٢٥٣	ضريبة القيمة المضافة
(٦,٨٩٦)	(١,٠٦٥,٨٨٥)	المسدد من مصاريف تمويل
٢١,٩١٢,٣٣١	(٦١٨,٠٢٩)	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
		<u>التدفق النقدي من عمليات الاستثمار</u>
(١٧,٧٧٩,٨٠٧)	(١٢,٥٢٤,١٥١)	ممتلكات ومعدات (شراء)
(١٧,٧٧٩,٨٠٧)	(١٢,٥٢٤,١٥١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
		<u>التدفق النقدي من عمليات التمويل</u>
-	١٩,٩٩٩,٠٥١	متحصلات قروض قصير الأجل
-	١٩,٩٩٩,٠٥١	صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/الناتج عن عمليات التمويل
٤,١٣٢,٥٢٤	٦,٨٥٦,٨٧١	صافي (النقص)/الزيادة في الأرصدة النقدية
١٩٤,٠١٤	٥,١٣٧,٣٣٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٣٢٦,٥٣٨	١١,٩٩٤,٢٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات هامة غير نقدية
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة المستحق للمساهمين من الاحتياطي العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) 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 ٣٠ سبتمبر 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 الالكترونية والحاسب الآلي وقطع غيارها والدوات المكتبية والأثاث المكتبي والوسائل التعليمية وصيانة المعدات واللوازم الطبية والعلمية ولوازم المستشفيات والمختبرات والأثاث الطبي وقطع غيارها ومقاولات عامة للمباني واعمال الديكور والدهانات والمواد الكيماوية والهدايا الدعائية .

٣/١ - تشمل القوائم المالية على حسابات المركز الرئيسي والفروع التالية:

أ - معمل فرع الوطنية للبناء والتسويق سجل تجارى رقم ١٠١٠٣٧١٨٢٨ و تاريخ ١٣ / ٦ / ١٤٣٤ هـ .
ب - نهر البردوني فرع شركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجارى رقم ١٠١٠٢٨٣٨٦٤ و تاريخ ٢٧ / ٣ / ١٤٣١ هـ (لايعمل) .

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

٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

- اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام 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 اعتبار تاريخ ١ يناير ٢٠١٧ م هو تاريخ التحويل الى المعايير الدولية للتقرير المالي باعتبار 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 التحويل لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي . اعتمد مجلس الإدارة السياسات المحاسبية اللازمة لإعداد قوائم مالية تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي ، وفي اجتماع لاحق وبعد تحديد الأثر اعتمد تطبيقها اعتباراً من ١/١/٢٠١٨ م .

ث- تم إعداد قائمة مركز مالي افتتحي بتاريخ التحويل ١/١/٢٠١٧ م .

ج- قامت الشركة بإعداد قوائم مالية ربع 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠/٩/٢٠١٨ 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 مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (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 ٢٠١٧م والبيانات المالية للأرصدة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٧م ، ولاتتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة مقارنة بالفترات السابقة المعروضة .

- إن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، 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 للاقتناء

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

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 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 ن أيهما أكبر .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

(بالريالات السعودية)

٤/٢/٣ - الاستهلاك (تمة)

- تستهلك التحسينات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل ، وفيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية و فترات المقارنة :

مباني وتجهيزات	٥%	- أجهزة تكييف وتبريد	١٠%
آلات والمعدات	١٥%	- عدد وأدوات	١٥%
سيارات	٢٠%	- قمت 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 متحصلات 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 وتطبيقات 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 آخر قوائم مالية مدققة ، يتم التوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا أصبحت قيمة الاستثمارات صفراً 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 الرهانة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (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 تنسب 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 انتهاء عقود خدماتهم وتحمل على قائمة الدخل . يتم 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 المترابطة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية . وتم الاحتساب باستخدام نموذج اكتواري لالتزامات 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 تقيد عند استحقاقها .

٩/٣- العمولة على التسهيلات
تدرج جميع التسهيلات لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم زائد تكاليف المعاملة المنسوبة لها مباشرة، ثم تقاس لاحقاً بالتسهيلات 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 التزام قانوني أو استدلال على الشركة ناتج عن حدث سابق ، ومن المحتمل أن تقوم الشركة بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الالتزام .
- يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (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 تلبى المنشأة أداء الالتزام

١٤/٣- 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 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 او لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية

١٥/٣- التقارير القطاعية

لشركة 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

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 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 المترابطة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك ، إن وجدت ، تدرج كبند 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 ٣٠ سبتمبر 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 الأخر 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 الأخر 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 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 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 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 الأخر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

<u>يسري تطبيقها للفترات</u> <u>السوية التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠١٨م	<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 ٢٠١٤م 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 الآخر" 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 الآخر" 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 مغلقة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

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

<u>يسرى تطبيقها للفترات</u> <u>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.
<p>عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للمرة الأولى</p>	<p>تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ : الأدوات المالية : الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.</p>
<p>عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للمرة الأولى</p>	<p>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.</p>
<p>١ يناير ٢٠١٨ م</p>	<p>- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ : إيرادات من عقود مع العملاء</p> <p>في مايو ٢٠١٤ م ، 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

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

<u>يسرى تطبيقها للفترات السنوية</u> <u>التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
	<p>بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، تعترف المنشأة عندما تليي 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 ٢٠١٩م	<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 . يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر 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 ٢٠١٨م ، أما التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٢ فتطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧م	<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 مقفلة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

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

<u>يسرى تطبيقها للفترات السنوية</u> <u>التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠١٧ م	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ : ضريبة الدخل المتعلق بالاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة على الخسائر غير المحققة.
١ يناير ٢٠١٧ م	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 ٢٠١٨ م	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 : • يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية. • تقوم المنشأة بالاعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل ، قبل الاعتراف بالأصل ذا العلاقة ، أو المصاريف أو الدخل. • يكون الأصل المدفوع مقدماً أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.
١ يناير ٢٠١٨ م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ : دفعات على أساس الأسهم المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم.
١ يناير ٢٠١٨ م	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 ٢٠١٨ م	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 المقفلة هي غير حصرية.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٥- إستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٣,٧٤١,٣١٩ م (معدلة)	١٩,٤٨٢,١٩٧ م (معدلة)
			في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م			
الشركة العلمية	المملكة العربية	تجارة	%٦٥	%٦٥	٢٦,٥٤٤,٦٨٦	٢٣,٧٤١,٣١٩	١٩,٤٨٢,١٩٧
المنتجات الصيدلانية	السعودية						

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

٦- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٣,٧٤١,٣١٩ م (معدلة)	٢٠,١٣٣,٢٤٨ م (معدلة)	
-	٥,١٣٣,١٢١	٣,٩٣٥,٧٤٤	أخشاب
١٦,٢٥٦,٣٥٦	١,٢٧٩,٩٢١	٧٨٨,٣٧٢	حديد
-	٦٥١,٢٤٤	٥٤٧,٠١٨	أحبار
-	١,٣١٤,٨٤٣	٤,٨٦٢,٢٩٤	مستهلكات
١٦,٢٥٦,٣٥٦	٨,٣٧٩,١٢٩	١٠,١٣٣,٢٤٨	

٧- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٣,٧٤١,٣١٩ م (معدلة)	٢٠,١٣٣,٢٤٨ م (معدلة)	
٣٣,٠٨٣,٦١٩	٢٤,٠٥٣,٥٠٨	٢٤,٤٨٠,٠٩٤	العملاء
(٥٤٨,٣٥٩)	(٥٤٨,٣٥٩)	(٥٦٧,٩١٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٢,٥٣٥,٢٦٠	٢٣,٥٠٥,١٤٩	٢٣,٩١٢,١٨١	
١,٥٢١,٥٠٠	١,٧٧٩,٥٠٤	١,٧٢١,٠٨٢	دفعات مقدمة للموردين
٣,١٧٦,٨٣٥	١,١٩٦,٤٠٦	١,٣٨٧,١٠٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة
٤,٦٩٨,٣٣٥	٢,٩٧٥,٩١٠	٣,١٠٨,١٨٩	
٣٧,٢٣٣,٥٩٥	٢٦,٤٨١,٠٥٩	٢٧,٠٢٠,٣٧٠	
٣٣,٠٨٣,٦١٩	٢٤,٠٥٣,٥٠٨	٢٤,٤٨٠,٠٩٤	
(٥٤٨,٣٥٩)	(٥٤٨,٣٥٩)	(٥٦٧,٩١٣)	
٣٢,٥٣٥,٢٦٠	٢٣,٥٠٥,١٤٩	٢٣,٩١٢,١٨١	
١,٥٢١,٥٠٠	١,٧٧٩,٥٠٤	١,٧٢١,٠٨٢	
٣,١٧٦,٨٣٥	١,١٩٦,٤٠٦	١,٣٨٧,١٠٧	
٤,٦٩٨,٣٣٥	٢,٩٧٥,٩١٠	٣,١٠٨,١٨٩	
٣٧,٢٣٣,٥٩٥	٢٦,٤٨١,٠٥٩	٢٧,٠٢٠,٣٧٠	

٨- المستحق من أطراف ذات علاقة

شركة فهد الثنيان وشريكه لإنتاج البتومين
شركة جودت للمقاولات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٣,٧٤١,٣١٩ م (معدلة)	٢٠,١٣٣,٢٤٨ م (معدلة)	
-	٢,٧٢٥,٢١٣	٢,٧٢٥,٢١٣	
-	٧٧١,٠٩٨	-	
-	٣,٤٩٦,٣١١	٢,٧٢٥,٢١٣	
٣٣,٠٨٣,٦١٩	٢٤,٠٥٣,٥٠٨	٢٤,٤٨٠,٠٩٤	
(٥٤٨,٣٥٩)	(٥٤٨,٣٥٩)	(٥٦٧,٩١٣)	
٣٢,٥٣٥,٢٦٠	٢٣,٥٠٥,١٤٩	٢٣,٩١٢,١٨١	
١,٥٢١,٥٠٠	١,٧٧٩,٥٠٤	١,٧٢١,٠٨٢	
٣,١٧٦,٨٣٥	١,١٩٦,٤٠٦	١,٣٨٧,١٠٧	
٤,٦٩٨,٣٣٥	٢,٩٧٥,٩١٠	٣,١٠٨,١٨٩	
٣٧,٢٣٣,٥٩٥	٢٦,٤٨١,٠٥٩	٢٧,٠٢٠,٣٧٠	
٣٣,٠٨٣,٦١٩	٢٤,٠٥٣,٥٠٨	٢٤,٤٨٠,٠٩٤	
(٥٤٨,٣٥٩)	(٥٤٨,٣٥٩)	(٥٦٧,٩١٣)	
٣٢,٥٣٥,٢٦٠	٢٣,٥٠٥,١٤٩	٢٣,٩١٢,١٨١	
١,٥٢١,٥٠٠	١,٧٧٩,٥٠٤	١,٧٢١,٠٨٢	
٣,١٧٦,٨٣٥	١,١٩٦,٤٠٦	١,٣٨٧,١٠٧	
٤,٦٩٨,٣٣٥	٢,٩٧٥,٩١٠	٣,١٠٨,١٨٩	
٣٧,٢٣٣,٥٩٥	٢٦,٤٨١,٠٥٩	٢٧,٠٢٠,٣٧٠	

٩- نقد لدى البنوك

حسابات جارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٣,٧٤١,٣١٩ م (معدلة)	٢٠,١٣٣,٢٤٨ م (معدلة)	
١١,٩٩٤,٢٠٣	٥,١٣٧,٣٣٢	١٩٤,٠١٣	

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧/١/١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)

٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠

١٠ - رأس المال
رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال يتألف من ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال لكل سهم . واكتتب المؤسسون في كامل أسهم الشركة كأسهم عينية .
- بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧ م) 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 .

٢٠١٧/١/١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)

٢,٦٧٦,٥٠٥ ٥,٣٩٥,٩٢٧ ٧,١٢٨,٥٣٣

١١ - احتياطي نظامي

يتم تكوين الاحتياطي النظامي بتجنيب ١٠% من صافي الأرباح سنويا . 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	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)

- - ١٩,٩٩٩,٠٥١

- 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	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)

٤٥٦,٩٨٨ ٧٦٧,٠٧٢ ١,٣٤٢,٢٦٥
- (٢٨٠,٠٣٤) -
٣١٠,٠٨٤ ٨٥٥,٢٢٧ -
٧٦٧,٠٧٢ ١,٣٤٢,٢٦٥ ١,٣٤٢,٢٦٥

رصيد أول الفترة/السنة
المسدد خلال الفترة/السنة
المكون عن الفترة/السنة
رصيد آخر الفترة/السنة

٢/١٣ - الوضع الزكوي

- حصلت الشركة على الشهادة النهائية لسنة ٢٠١٦ م وقدمت قرارات , وحصلت على الشهادة الوقتية لسنة ٢٠١٧ م .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧/١/١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
٣٤٩,٩٧٤	٣٤٩,٩٧٤	١,٣٤٩,٩٧٤	١٤ - المستحق المساهمين
٣١٤,٩٧٧	٣١٤,٩٧٧	١,٢١٤,٩٧٧	ثنيان بن فهد بن ثنيان الثنيان
١٧٤,٩٨٨	١٧٤,٩٨٨	٦٧٤,٩٨٨	فهد بن ثنيان فهد الثنيان
١٧٤,٩٨٨	١٧٤,٩٨٨	٦٧٤,٩٨٨	ثنيان بن فهد بن ثنيان بن فهد الثنيان
١,٧٨٤,٨٦٩	١,٧٨٤,٨٦٩	٦,٨٨٤,٨٦٩	عبد الرحمن ثنيان بن فهد بن ثنيان بن فهد الثنيان
٣٤٩,٩٧٤	٣٤٩,٩٧٤	١,٣٤٩,٩٧٤	شركة الفايزية
٣٤٩,٩٧٤	٣٤٩,٩٧٤	١,٣٤٩,٩٧٤	شركة نجدية للطاقة والاستثمار الصناعي
٣,٤٩٩,٧٤٤	٣,٤٩٩,٧٤٤	١٣,٤٩٩,٧٤٤	شركة فهد ثنيان الثنيان للإستثمار الصناعي والتجاري
٣,٤٩٩,٧٤٤	٣,٤٩٩,٧٤٤	١٣,٤٩٩,٧٤٤	المجموع

١٥ - **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) مقسوما 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 والمخفضة على أساس إجمالي الدخل الشامل للفترة البالغة (٧,٣٠٤,٩٨٥) ريال سعودي (٢٠١٧/٣/٣١ م - ٨,٠٦٥,٩٨٣ ريال سعودي) مقسوما 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.

١٦ - **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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م وبيانات المقارنة المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م والذي يمثل تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية للمجموعة.
- عند إعداد قائمة المركز المالي 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.

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

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مغلقة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

(بالريالات السعودية)

١٧ - 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).

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٥,٤١٥,٩٤٥	-	٣٥,٤١٥,٩٤٥	٣/٣
٥٣,٦٢٧	-	٥٣,٦٢٧	٣/٤
١٩,٤٨٢,١٩٧	-	١٩,٤٨٢,١٩٧	٦
٥٤,٩٥١,٧٦٩	-	٥٤,٩٥١,٧٦٩	
			ممتلكات ومعدات - بالصافي
			الموجودات غير الملموسة - بالصافي
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
١٠,١٣٣,٤٢٨	-	١٠,١٣٣,٤٢٨	٥/٣
٢٧,٠٢٠,٣٧٠	(٥٦٧,٩١٣)	٢٧,٥٨٨,٢٨٣	٧, ٦/٣
٢,٧٢٥,٢١٣	-	٢,٧٢٥,٢١٣	
١٩٤,٠١٤	-	١٩٤,٠١٤	٨
٤٠,٠٧٣,٠٢٥	(٥٦٧,٩١٣)	٤٠,٦٤٠,٩٣٨	
٩٥,٠٢٤,٧٩٤	(٥٦٧,٩١٣)	٩٥,٥٩٢,٧٠٧	
			مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
			المستحق من أطراف ذات علاقة
			النقد لدى البنوك
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
			رأس المال
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩
٢,٦٧٦,٥٠٥	-	٢,٦٧٦,٥٠٥	١٠
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
٩,٤٠٣,٦١٢	٩,٠٨٥,٤٣٥	٣١٨,١٧٧	
٧٥,٧٨٣	٧٥,٧٨٣	-	
٧٢,١٥٥,٩٠٠	(٨٣٨,٧٨٢)	٧٢,٩٩٤,٦٨٢	
			احتياطي نظامي
			احتياطي عام
			أرباح مبقاة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
١,٤٤٤,٨٣٥	٢٧٠,٨٦٩	١,١٧٣,٩٦٦	٨/٣
٧٦٧,٠٧٢	-	٧٦٧,٠٧٢	١٤
٣,٤٩٩,٧٤٤	-	٣,٤٩٩,٧٤٤	
٥,٧١١,٦٥١	٢٧٠,٨٦٩	٥,٤٤٠,٧٨٢	
			مخصص الزكاة الشرعية
			المستحق للمساهمين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			قروض قصيرة الأجل
-	-	-	١٢
١٢,٠١٨,٧٠٠	-	١٢,٠١٨,٧٠٠	١١/٣
٥,١٣٨,٥٤٣	-	٥,١٣٨,٥٤٣	
١٧,١٥٧,٢٤٣	-	١٧,١٥٧,٢٤٣	
٩٥,٠٢٤,٧٩٤	(٥٦٧,٩١٣)	٩٥,٥٩٢,٧٠٧	
			داننون 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

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

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	الموجودات
٤٨,١٢٣,٣٥٥	-	٤٨,١٢٣,٣٥٥	٣/٣	الموجودات غير المتداولة
-	-	-	٤/٣	ممتلكات ومعدات - بالصفافي
٢٣,٧٤١,٣١٩	-	٢٣,٧٤١,٣١٩	٦	الموجودات غير الملموسة - بالصفافي
٧١,٨٦٤,٦٧٤	-	٧١,٨٦٤,٦٧٤		استثمارات في شركات تابعة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٨,٣٧٩,١٢٩	-	٨,٣٧٩,١٢٩	٥/٣	مخزون
٢٦,٤٨١,٠٥٩	(٥٤٨,٣٥٩)	٢٧,٠٢٩,٤١٨	٧٠ ٦/٣	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصفافي
٣,٤٩٦,٣١١	-	٣,٤٩٦,٣١١		المستحق من أطراف ذات علاقة
٥,١٣٧,٣٣٢	-	٥,١٣٧,٣٣٢	٨	النقد لدى البنوك
٤٣,٤٩٣,٨٣١	(٥٤٨,٣٥٩)	٤٤,٠٤٢,١٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
١١٥,٣٥٨,٥٠٥	(٥٤٨,٣٥٩)	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
٣٣,٤٧٨,٥٣٠	٨,٨٨٧,٩٦٤	٢٤,٥٩٠,٥٦٦		أرباح مبقاة
٢٢,٢٨٩	٢٢,٢٨٩	-		الدخل الشامل الأخر
٩٨,٨٩٦,٧٤٦	(١,٠٨٩,٧٤٧)	٩٩,٩٨٦,٤٩٣		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١,٧٨٦,٦٣٥	٥٤١,٣٨٨	١,٢٤٥,٢٤٧	٨/٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
١,٣٤٢,٢٦٥	-	١,٣٤٢,٢٦٥		مخصص الزكاة
٣,٤٩٩,٧٤٤	-	٣,٤٩٩,٧٤٤	١٤	المستحق للمساهمين
٦,٦٢٨,٦٤٤	٥٤١,٣٨٨	٦,٠٨٧,٢٥٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
-	-	-	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
١١٥,٣٥٨,٥٠٥	(٥٤٨,٣٥٩)	١١٥,٩٠٦,٨٦٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٧ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمه)
التسويات على قائمة المركز المالي الأولية وحقوق المساهمين في ٢٠١٨/٩/٣٠ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبية السعودية	إيضاح	الموجودات
٥٦,٩٧٠,٦٧٧	-	٥٦,٩٧٠,٦٧٧	٣/٣	الموجودات غير المتداولة
-	-	-	٤/٣	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢٦,٥٤٤,٦٨٦	-	٢٦,٥٤٤,٦٨٦	٦	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٨٣,٥١٥,٣٦٣	-	٨٣,٥١٥,٣٦٣		استثمارات في شركات تابعة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
١٦,٢٥٦,٣٥٦	-	١٦,٢٥٦,٣٥٦	٥/٣	مخزون
٣٧,٢٣٣,٥٩٥	(٥٤٨,٣٥٩)	٣٧,٧٨١,٩٥٤	٧٠, ٦/٣	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
-	-	-		المستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٩٩٤,٢٠٣	-	١١,٩٩٤,٢٠٣	٨	النقد لدى البنوك
٦٥,٤٨٤,١٥٤	(٥٤٨,٣٥٩)	٦٦,٠٣٢,٥١٣		مجموع الموجودات المتداولة
١٤٨,٩٩٩,٥١٧	(٥٤٨,٣٥٩)	١٤٩,٥٤٧,٨٧٦		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٧,٤٠٨,٨٧٠	-	٧,٤٠٨,٨٧٠	١٠	احتياطي نظامي
٤١,٥٩٥,٠١٦	(١,١١٢,٠٣٦)	٤٢,٧٠٧,٠٥٢		أرباح مبقاة
٢٢,٢٨٩	٢٢,٢٨٩	-		الدخل الشامل الأخر
١٠٩,٠٢٦,١٧٥	(١,٠٨٩,٧٤٧)	١١٠,١١٥,٩٢٢		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٣١,٦٢٣	٥٤١,٣٨٨	١,٤٩٠,٢٣٥	٨/٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
١٣,٤٩٩,٧٤٤	-	١٣,٤٩٩,٧٤٤	١٤	المستحق للمساهمين
١٥,٥٣١,٣٦٧	٥٤١,٣٨٨	١٤,٩٨٩,٩٧٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٩,٩٩٩,٠٥١	-	١٩,٩٩٩,٠٥١	١٢	قروض قصيرة الأجل
٣,١٠٠,٦٥٩	-	٣,١٠٠,٦٥٩	١١/٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٤٢,٢٦٥	-	١,٣٤٢,٢٦٥		مخصص الزكاة
-	-	-		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٤,٤٤١,٩٧٥	-	٢٤,٤٤١,٩٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٨,٩٩٩,٥١٧	(٥٤٨,٣٥٩)	١٤٩,٥٤٧,٨٧٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مغلقة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

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

التسويات على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠/٩/٢٠١٧ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
١٢١,٥٥١,٥٣٢	-	١٢١,٥٥١,٥٣٢	المبيعات
(٩٩,٤٦٨,٦٩٠)	-	(٩٩,٤٦٨,٦٩٠)	تكلفة المبيعات
٢٢,٠٨٢,٨٤٢	-	٢٢,٠٨٢,٨٤٢	مجمول الربح
(١,٥٥٢,٣٦٥)	-	(١,٥٥٢,٣٦٥)	مصروفات بيع وتسويق
(٣,٧٧١,٨٤٠)	-	(٣,٧٧١,٨٤٠)	مصروفات عمومية وإدارية
١٦,٧٥٨,٦٣٧	-	١٦,٧٥٨,٦٣٧	صافي دخل التشغيل
(٦,٨٩٦)	-	(٦,٨٩٦)	إيرادات/(مصروفات) أخرى
٣,٦٠٢,٠٨١	-	٣,٦٠٢,٠٨١	مصروفات تمويل
٢٠,٣٥٣,٨٢٢	-	٢٠,٣٥٣,٨٢٢	أرباح استثمار
-	-	-	مجموع الإيرادات/(المصروفات) الأخرى
٢٠,٣٥٣,٨٢٢	-	٢٠,٣٥٣,٨٢٢	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
-	-	-	مخصص الزكاة
٢٠,٣٥٣,٨٢٢	-	٢٠,٣٥٣,٨٢٢	صافي الدخل بعد الزكاة
٧٥,٧٨٣	٧٥,٧٨٣	-	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر:
٢٠,٤٢٩,٦٠٥	٧٥,٧٨٣	٢٠,٣٥٣,٨٢٢	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	صافي الدخل الشامل للفترة
٣,٤٠	-	٣,٣٩	ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
٣,٤٠	-	٣,٤٠	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل الفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من الدخل والدخل الشامل
-	-	-	عدد الأسهم المرجحة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مغلقة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٧ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (نتمه)

وفق معايير المحاسبة السعودية	-	الأثر المالي للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	
١٢٠,٥٧٥,٥٣٠	-	١٢٠,٥٧٥,٥٣٠	١٢٠,٥٧٥,٥٣٠	المبيعات
(٩٧,٤٩٣,٦٨٧)	-	(٩٧,٤٩٣,٦٨٧)	(٩٧,٤٩٣,٦٨٧)	تكلفة المبيعات
٢٣,٠٨١,٨٤٣	-	٢٣,٠٨١,٨٤٣	٢٣,٠٨١,٨٤٣	مجملي الربح
(١,٢٣٦,٢٣٦)	-	(١,٢٣٦,٢٣٦)	(١,٢٣٦,٢٣٦)	مصروفات بيع وتسويق
(٣,٤٥٣,٦٥٩)	-	(٣,٤٥٣,٦٥٩)	(٣,٤٥٣,٦٥٩)	مصروفات عمومية وإدارية
١٨,٣٩١,٩٤٨	-	١٨,٣٩١,٩٤٨	١٨,٣٩١,٩٤٨	صافي دخل التشغيل
(١,٠٦٥,٨٨٥)	-	(١,٠٦٥,٨٨٥)	(١,٠٦٥,٨٨٥)	إيرادات/(مصروفات) أخرى
٢,٨٠٣,٣٦٦	-	٢,٨٠٣,٣٦٦	٢,٨٠٣,٣٦٦	مصروفات تمويل
٢٠,١٢٩,٤٢٩	-	٢٠,١٢٩,٤٢٩	٢٠,١٢٩,٤٢٩	ارباح استثمارات
-	-	-	-	مجموع الإيرادات/(المصروفات) الأخرى
٢٠,١٢٩,٤٢٩	-	٢٠,١٢٩,٤٢٩	٢٠,١٢٩,٤٢٩	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
-	-	-	-	مخصص الزكاة
٢٠,١٢٩,٤٢٩	-	٢٠,١٢٩,٤٢٩	٢٠,١٢٩,٤٢٩	صافي الدخل بعد الزكاة
(٥٣,٤٩٤)	-	(٥٣,٤٩٤)	-	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر:
٢٠,٠٧٥,٩٣٥	-	٢٠,٠٧٥,٩٣٥	٢٠,٠٧٥,٩٣٥	الدخل الشامر الأخر
٣,٣٥	-	٣,٣٥	٣,٣٥	صافي الدخل الشامل للفترة
٣,٣٥	-	٣,٣٥	٣,٣٥	ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل الفترة
-	-	-	-	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من الدخل والدخل الشامل
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

(بالريالات السعودية)

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

التسويات على قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠/٩/٢٠١٧ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبية السعودية	إيضاح
٢٠,٣٥٣,٨٢٢	-	٢٠,٣٥٣,٨٢٢	التدفق النقدي من عمليات التشغيل صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٢,٩٦٢,٣١٦	-	٢,٩٦٢,٣١٦	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
١٣,٢٥٤	-	١٣,٢٥٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٩٨,٧٨٨	-	٢٩٨,٧٨٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٨٩٦	-	٦,٨٩٦	مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
(٣,٦٠٢,٠٨١)	-	(٣,٦٠٢,٠٨١)	مصاريف تمويلية
٢٠,٠٣٢,٩٩٥	-	٢٠,٠٣٢,٩٩٥	ارباح استثمارات
			التغير في الموجودات والمطلوبات
			نقص (زيادة)
١,٧٤٤,٢٩٩	-	١,٧٤٤,٢٩٩	مخزون
٦,٢٣٧,١٥٩	-	٦,٢٣٧,١٥٩	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
(٧٧١,٠٩٨)	-	(٧٧١,٠٩٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة
			: زيادة (نقص)
(٥٥٥,١٨٣)	-	(٥٥٥,١٨٣)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٧٦٨,٩٤٥)	-	(٤,٧٦٨,٩٤٥)	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	-	ضريبة القيمة المضافة
(٦,٨٩٦)	-	(٦,٨٩٦)	المسدد من مصاريق تمويلي
-	-	-	المنصرف من مكافأة ترك الخدمة للعاملين
-	-	-	المنصرف من مخصص الزكاة
٢١,٩١٢,٣٣١	-	٢١,٩١٢,٣٣١	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
			التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
(١٧,٧٧٩,٨٠٧)	-	(١٧,٧٧٩,٨٠٧)	ممتلكات ومعدات (شراء)
(١٧,٧٧٩,٨٠٧)	-	(١٧,٧٧٩,٨٠٧)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
			التدفق النقدي من عمليات التمويل
-	-	-	التغير في بنوك - قروض قصير الأجل
-	-	-	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التمويل
٤,١٣٢,٥٢٤	-	٤,١٣٢,٥٢٤	صافي (النقص)/الزيادة في الأرصدة النقدية
١٩٤,٠١٤	-	١٩٤,٠١٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٣٢٦,٥٣٨	-	٤,٣٢٦,٥٣٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مغلقة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

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

التسويات على قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠/٩/٢٠١٨ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح
٢٠,١٢٩,٤٢٩	-	٢٠,١٢٩,٤٢٩	التدفق النقدي من عمليات التشغيل صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٣,٦٧٦,٨٢٩	-	٣,٦٧٦,٨٢٩	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
-	-	-	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٤٤,٩٨٨	-	٢٤٤,٩٨٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٠٦٥,٨٨٥	-	١,٠٦٥,٨٨٥	مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
(٢,٨٠٣,٣٦٦)	-	(٢,٨٠٣,٣٦٦)	مصاريف تمويلي
٢٢,٣١٣,٧٦٥	-	٢٢,٣١٣,٧٦٥	أرباح استثمارات
			التغير في الموجودات والمطلوبات
			نقص (زيادة)
(٧,٨٧٧,٢٢٧)	-	(٧,٨٧٧,٢٢٧)	مخزون
(١٠,٧٥٢,٥٣٧)	-	(١٠,٧٥٢,٥٣٧)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٣,٤٩٦,٣١١	-	٣,٤٩٦,٣١١	المستحق من أطراف ذات علاقة
			زيادة (نقص):
(٦,٧٤٢,١١١)	-	(٦,٧٤٢,١١١)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٦٩,٥٩٨)	-	(٣٦٩,٥٩٨)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٧٩,٢٥٣	-	٣٧٩,٢٥٣	ضريبة القيمة المضافة
(١,٠٦٥,٨٨٥)	-	(١,٠٦٥,٨٨٥)	المسدد من مصاريف تمويلي
-	-	-	المنصرف من مكافأة ترك الخدمة للعاملين
-	-	-	المنصرف من مخصص الزكاة
(٦١٨,٠٢٩)	-	(٦١٨,٠٢٩)	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
			التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
(١٢,٥٢٤,١٥١)	-	(١٢,٥٢٤,١٥١)	ممتلكات ومعدات (شراء)
(١٢,٥٢٤,١٥١)	-	(١٢,٥٢٤,١٥١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
			التدفق النقدي من عمليات التمويل
١٩,٩٩٩,٠٥١	-	١٩,٩٩٩,٠٥١	التغير في بنوك - قروض قصير الأجل
١٩,٩٩٩,٠٥١	-	١٩,٩٩٩,٠٥١	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التمويل
٦,٨٥٦,٨٧١	-	٦,٨٥٦,٨٧١	صافي (النقص)/الزيادة في الأرصدة النقدية
٥,١٣٧,٣٣٢	-	٥,١٣٧,٣٣٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١,٩٩٤,٢٠٣	-	١١,٩٩٤,٢٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١/١٨ - القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي القيمة التي تم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات 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 ماديا 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 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 .

٢/١٨ - 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.

٣/١٨ - إدارة مخاطر العمولة والسيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق إدارة الشركة والتي قامت بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات المجموعة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل . وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات ملائمة وتسهيلات بنكية واحتياطي تسهيلات إئتمانية ، 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.

٤/١٨ - إدارة مخاطر الائتمان

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

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بموافقة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ م.