

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة - الرياض

القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

القوائم المالية الأولية المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١

- تقرير فحص المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

٢

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)

٣

- قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)

٤

- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

٥

- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

٢٦ - ٦

- إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

ترخيص ٣٥ لسنة ١٤٠٨هـ
١٢٢ شارع الأمير فيصل بن تركي - مركز الإبداع التجاري - حي المربع
ص.ب : ٤٨٩ الرياض ١١٤١١
تليفون : ٤٠٨١٨١١ / ٤٠٨١٨٠١ / ٤٧٦١٦٩٦ (٠١١)
فاكس : ٤٠٨١٨٣٦ / ٤٧٦٦٥٥٩ (٠١١)
www.elayout.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 يونيو ٢٠١٨م والقوائم الأولية المختصرة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة والثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "المتعلق بالقوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص :

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية المختصرة على توجيه إستفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. 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 رأس مال الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية والبالغه ٢٣,٧٤١,٣١٩ ريال ونتيجة لعدم صدور القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م كما لم تقم الشركة بإعداد القوائم المالية الموحدة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ومن ثم لم تتمكن من تحديد القيمة الدفترية للإستثمارات وتحديد إذا كان هناك أية إنخفاض في قيمة الإستثمارات.

الاستنتاج المتحفظ :

استناداً إلى فحصنا باستثناء أثر عدم إعداد الشركة للقوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو 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 السيد العيوطي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٢١١)



الرياض في : ١٠ محرم ١٤٤٠هـ
الموافق : ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧/١/١ م (معدلة)	٢٠١٧/١٢/٣١ م (معدلة)	٢٠١٨/٦/٣٠ م (غير مراجعة)	ايضاح	
				الموجودات
٣٥,٤١٥,٩٤٥	٤٨,١٢٣,٣٥٥	٤٧,٣١٨,٨٣٢	٢/٣	الموجودات غير المتداولة
٥٣,٦٢٧	-	-	٣/٣	ممتلكات ومعدات - بالصافي
١٩,٤٨٢,١٩٧	٢٣,٧٤١,٣١٩	٢٣,٧٤١,٣١٩	٥	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٥٤,٩٥١,٧٦٩	٧١,٨٦٤,٦٧٤	٧١,٠٦٠,١٥١		إستثمارات في شركات تابعة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
١٠,١٣٣,٤٢٨	٨,٣٧٩,١٢٩	١٥,٢٦٣,٩٥٦	٦,٥/٣	مخزون
٢٧,٥٨٨,٢٨٣	٢٧,٠٢٩,٤١٨	٢٩,٤٢٤,٩١٦	٧,٦/٣	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٢٥,٢١٣	٣,٤٩٦,٣١١	٣,٤٩٦,٣١١	٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٩٤,٠١٤	٥,١٣٧,٣٣٢	٢,٤١٦,٠٢٥	٩	النقد لدى البنوك
٤٠,٦٤٠,٩٣٨	٤٤,٠٤٢,١٩٠	٥٠,٦٠١,٢٠٨		مجموع الموجودات المتداولة
٩٥,٥٩٢,٧٠٧	١١٥,٩٠٦,٨٦٤	١٢١,٦٦١,٣٥٩		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	٦,٦٤٣,٢٣١	١١	احتياطي نظامي
١٠,٣١٨,١٧٧	٣٤,٥٩٠,٥٦٦	٣٥,٨١٦,٣٠٤		أرباح مبقاة
٧٢,٩٩٤,٦٨٢	٩٩,٩٨٦,٤٩٣	١٠٢,٤٥٩,٥٣٥		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١,١٧٣,٩٦٦	١,٢٤٥,٢٤٧	١,٤١١,٢٤٧	٨/٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
٧٦٧,٠٧٢	١,٣٤٢,٢٦٥	١,٣٤٢,٢٦٥	١٣	مخصص الزكاة
٣,٤٩٩,٧٤٤	٣,٤٩٩,٧٤٤	١٣,٤٩٩,٧٤٤	١٤	المستحق للمساهمين
٥,٤٤٠,٧٨٢	٦,٠٨٧,٢٥٦	١٦,٢٥٣,٢٥٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
-	-	-	١٢	قروض قصيرة الأجل
١٢,٠١٨,٧٠٠	٩,٤٦٣,٥١٧	٢,٩٤٨,٥٦٨	١٠/٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٣٨,٥٤٣	٣٦٩,٥٩٨	-		المستحق لأطراف ذات علاقة
١٧,١٥٧,٢٤٣	٩,٨٣٣,١١٥	٢,٩٤٨,٥٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٥,٥٩٢,٧٠٧	١١٥,٩٠٦,٨٦٤	١٢١,٦٦١,٣٥٩		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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠١٧/٦/٣٠ م (غير مراجعة)	٢٠١٨/٦/٣٠ م (غير مراجعة)	٢٠١٧/٦/٣٠ م (غير مراجعة)	٢٠١٨/٦/٣٠ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٩,٥٥٩,١٦٧	٣٧,٥٤٣,٢٣٩	٨١,٢٥٢,٣١٢	٨٠,٥١٣,٢٢٦	١٣/٣	المبيعات
(٣٣,٩٤٩,٤٤١)	(٣٠,٩٤١,٣٨٠)	(٦٦,٥٦٣,٩٥٣)	(٦٤,١٣٢,٥١١)	١٤/٣	تكلفة المبيعات
٥,٦٠٩,٧٢٦	٦,٦٠١,٨٥٩	١٤,٦٨٨,٣٥٩	١٦,٣٨٠,٧١٥		مجمل الربح
(٦٦٩,٠١٢)	(٣٠٠,١٩٠)	(٩٥٤,٥٠٢)	(٧٣٦,٧٧٦)	١٤/٣	مصروفات بيع وتسويق
(١,٧٩٠,٨٤٨)	(١,١٣٣,٦١٢)	(٢,٥١٤,٥٦٠)	(٢,١٠٥,٠١٢)	١٤/٣	مصروفات عمومية وإدارية
٣,١٤٩,٨٦٦	٥,١٦٨,٠٥٧	١١,٢١٩,٢٩٧	١٣,٥٣٨,٩٢٧		صافي دخل التشغيل
(٣,٤٨٨)	-	(٦,٨٩٦)	(١,٠٦٥,٨٨٥)		إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٣,٤٨٨)	-	(٦,٨٩٦)	(١,٠٦٥,٨٨٥)		مصروفات تمويل
٣,١٤٦,٣٧٨	٥,١٦٨,٠٥٧	١١,٢١٢,٤٠١	١٢,٤٧٣,٠٤٢		مجموع (المصروفات)/الإيرادات
-	-	-	-		أخرى
٣,١٤٦,٣٧٨	٥,١٦٨,٠٥٧	١١,٢١٢,٤٠١	١٢,٤٧٣,٠٤٢		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
-	-	-	-		مخصص الزكاة
٣,١٤٦,٣٧٨	٥,١٦٨,٠٥٧	١١,٢١٢,٤٠١	١٢,٤٧٣,٠٤٢		صافي الدخل والدخل الشامل للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٣,١٤٦,٣٧٨	٥,١٦٨,٠٥٧	١١,٢١٢,٤٠١	١٢,٤٧٣,٠٤٢		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر:
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-		صافي الدخل الشامل للفترة
٠,٨٥	٠,٨٥	١,٨٦	٢,٠٧	١٥	ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
٠,٥٢	٠,٨٥	١,٨٦	٢,٠٧	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 مقللة

الرياض

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

مجموع حقوق الملكية في الشركة	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
٩٩,٩٨٦,٤٩٣	٣٤,٥٩٠,٥٦٦	-	٥,٣٩٥,٩٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٢٠١٨/١/١م (مراجعة)
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
١٢,٤٧٣,٠٤٢	١٢,٤٧٣,٠٤٢	-	-	-	صافي دخل الفترة والدخل الشامل للفترة
-	(١,٢٤٧,٣٠٤)	-	١,٢٤٧,٣٠٤	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
١٠٢,٤٥٩,٥٣٥	٣٥,٨١٦,٣٠٤	-	٦,٦٤٣,٢٣١	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠م (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
١١,٢١٢,٤٠١	١١,٢١٢,٤٠١	-	-	-	صافي دخل الفترة والدخل الشامل للفترة
-	(١,١٢١,٢٤٠)	-	١,١٢١,٢٤٠	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
٨٤,٢٠٧,٠٨٣	٢٠,٤٠٩,٣٣٨	-	٣,٧٩٧,٧٤٥	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠م (غير مراجعة)

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 يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧/٦/٣٠م (غير مراجعة)	٢٠١٨/٦/٣٠م (غير مراجعة)	إيضاح
١١,٢١٢,٤٠١	١٢,٤٧٣,٠٤٢	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الأعمال</u>
٢,٣٠٣,٨٣٠	٢,٣٦٣,٣٤٩	صافي ربح العام
٥٢,٤٦٢	١٦٦,٠٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٣,٥٦٨,٦٩٣	١٥,٠٠٢,٣٩١	مخصص مكافأة ترك الخدمة
		صافي الدخل قبل التغييرات في رأس المال
		التغييرات في رأس المال العامل
(٣,٢٩٤,٥٠١)	(١٥٥,٣٦٣)	ذمم مدينة
(٩٠,٢٢٥)	(١,٧٢٢,٤٢٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٢٢٨,٩٩٢)	-	أطراف ذات علاقة - مدينة
٥,٠٠٩,٩٠٥	(٦,٨٨٤,٨٢٧)	المخزون
(٥,٨٦٢,٨٠٤)	(٦,١١٨,١٢١)	ذمم دائنة
(١,١١٢,١١٩)	(١,١٤١,٦٩٩)	أرصدة دائنة أخرى
(٤,٢٦٨,٩٤٥)	(٣٦٩,٥٩٨)	أطراف ذات علاقة - دائنة
-	٢٢٧,١٦٢	ضريبة القيمة المضافة
-	-	مخصص الزكاة
٣,٧٢١,٠١٢	(١,١٦٢,٤٨١)	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١,٥٥٨,٨٢٦)	صافي (إضافات) استيعادات الممتلكات والمعدات
-	(١,٥٥٨,٨٢٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٧٢١,٠١٢	(٢,٧٢١,٣٠٧)	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
١٩٤,٠١٤	٥,١٣٧,٣٣٢	رصيد النقد في أول الفترة
٣,٩١٥,٠٢٦	٢,٤١٦,٠٢٥	رصيد النقد في آخر الفترة

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 يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١ - عام

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

٢/١ - نشاط الشركة هو تجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء (الحديد والأخشاب والعدد اليدوية والصناعية والأجهزة الإلكترونية والحاسب الآلي وقطع غبارها 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 / ١٤٣٤هـ .
ب - نهر البردوني فرع شركة الوطنية للبناء والتسويق سجل تجارى رقم ١٠١٠٢٨٣٨٦٤ و تاريخ ١٤٣١/٣/٢٧هـ (لايعمل) .

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

٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

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

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

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

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

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

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

ح - تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٨م 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 مقللة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ، ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة مقارنة بالفترات السابقة المعروضة .
- إن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر 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 المرسلة .
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الدخل .

٢/٢/٣- 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 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 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 يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٤/٢/٣ - الاستهلاك (نتمة)

- تستهلك التحسينات على مباني على ارض مستأجرة والمباني المنشأة على ارض مستأجرة على مدى اعمارها الانتاجية الاقتصادية او 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 او النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل ، يتم احتسابها بتغيير فترة او 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 اعمار انتاجية محددة ، ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي او 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 وتطفاً بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات .

٤/٣ - الإستثمارات 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 للالتزامات 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 .

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 يونيو 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 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 جزء 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 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 المترامية ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية . يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة والذي يشتمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر بشكل فوري - إن وجدت - . تحدد الشركة مصروف الفائدة للالتزام المكافآت المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المكافآت المحددة آنذاك فيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين، تقوم المجموعة بالمساهمة تمثلياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين . تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تصرف 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 التسهيلات لأجل التي تحمل عمولة بالتكلفة المطفأة 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 الإلتزام .
- 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 يونيو 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:

أثبت 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 والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة . يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والادارية ومصروفات البيع والتسويق ، عند الضرورة ، على أساس ثابت . المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء 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

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

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 المتركمة على ترجمة العملة الأجنبية الناتجة عن ذلك ، إن وجدت ، تدرج كبنء مستقل ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والمحتلمة 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 الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم
عرضه في قائمة الربح أو الخسارة .

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مقللة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(بالريالات السعودية)

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
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 بالمنتشأة.• 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 مقللة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 منهجا 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 تلي المنشأة أداء الالتزام.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مقللة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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>
	بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، تعترف المنشأة عندما تلتزم 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.
	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.
١ يناير ٢٠١٩م	- 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 بوجودات 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 بالحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.
تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى	- 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.
تطبق 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	- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ و١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 البدل ، 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 المتعلقة 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 المقفلة هي غير حصرية.

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مقللة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(بالريالات السعودية)

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٢٠١٧/١٢/٣١م (معدلة)	٢٠١٧/١/١م (معدلة)
			في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م			
الشركة العلمية	المملكة العربية	تجارة	%٦٥	%٦٥	٢٣,٧٤١,٣١٩	٢٣٧٤١٣١٩	١٩,٤٨٢,١٩٧

- تتمثل الإستثمارات في ٦٥% من رأس مال الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية البالغ ١٠٠٠,٠٠٠ ريال .
- لم تقم الشركة العلمية للمنتجات الصيدلانية بإعداد القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ومن ثم لم تقم الشركة الوطنية للبناء والتسويق من إعداد القوائم المالية الموحدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٢٠١٧/١٢/٣١م (معدلة)	٢٠١٧/١/١م (معدلة)
			في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م			
مخزون							
اخشاب					-	٥,١٣٣,١٢١	٣,٩٣٥,٧٤٤
حديد					١٥,٢٦٣,٩٥٦	١,٢٧٩,٩٢١	٧٨٨,٣٧٢
احبار					-	٦٥١,٢٤٤	٥٤٧,٠١٨
مستهلكات					-	١,٣١٤,٨٤٣	٤,٨٦٢,٢٩٤
					١٥,٢٦٣,٩٥٦	٨,٣٧٩,١٢٩	١٠,١٣٣,٢٤٨

٧- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
العملاء

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٢٠١٧/١٢/٣١م (معدلة)	٢٠١٧/١/١م (معدلة)
			في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م			
مدفوعات مقدمة للموردين					٢٤,٧٢٦,٥٨٠	٢٤,٠٥٣,٥٠٨	٢٤,٤٨٠,٠٩٤
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة					٢٤,٧٢٦,٥٨٠	٢٤,٠٥٣,٥٠٨	٢٤,٤٨٠,٠٩٤
					١,٩٥٣,٦٨٩	١,٧٧٩,٥٠٤	١,٧٢١,٠٨٢
					٢,٧٤٤,٦٤٧	١,١٩٦,٤٠٦	١,٣٨٧,١٠٧
					٤,٦٩٨,٣٣٦	٢,٩٧٥,٩١٠	٣,١٠٨,١٨٩
					٢٩,٤٢٤,٩١٦	٢٧,٠٢٩,٤١٨	٢٧,٥٨٨,٢٨٣

٨- المستحق من أطراف ذات علاقة

شركة فهد الثنيان وشريكه لإنتاج البتومين
شركة جودت للمقاولات

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٢٠١٧/١٢/٣١م (معدلة)	٢٠١٧/١/١م (معدلة)
			في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م			
					٢,٧٢٥,٢١٣	٢,٧٢٥,٢١٣	٢,٧٢٥,٢١٣
					٧٧١,٠٩٨	٧٧١,٠٩٨	-
					٣,٤٩٦,٣١١	٣,٤٩٦,٣١١	٣,٤٩٦,٣١١

٩- نقد لدى البنوك

حسابات جارية

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٢٠١٧/١٢/٣١م (معدلة)	٢٠١٧/١/١م (معدلة)
			في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م			
					٢,٤١٦,٠٢٥	٥,١٣٧,٣٣٢	١٩٤,٠١٣

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مقللة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٧/١/١م</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١م</u>	<u>في ٣٠ يونيو</u>
<u>(معدلة)</u>	<u>(معدلة)</u>	<u>٢٠١٨م</u>
<u>(معدلة)</u>	<u>(معدلة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>

١٠ - رأس المال

رأس المال

<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
-------------------	-------------------	-------------------

- يبلغ رأس مال الشركة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال يتألف من ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال لكل سهم . واكتتب المؤسسون في كامل رأسمال الشركة كأسهم عينية .

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

<u>٢٠١٧/١/١م</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١م</u>	<u>في ٣٠ يونيو</u>
<u>(معدلة)</u>	<u>(معدلة)</u>	<u>٢٠١٨م</u>
<u>(معدلة)</u>	<u>(معدلة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>

<u>٢,٦٧٦,٥٠٥</u>	<u>٥,٣٩٥,٩٢٧</u>	<u>٦,٦٤٣,٢٣١</u>
------------------	------------------	------------------

١١ - احتياطي نظامي

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

<u>٢٠١٧/١/١م</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١م</u>	<u>في ٣٠ يونيو</u>
<u>(معدلة)</u>	<u>(معدلة)</u>	<u>٢٠١٨م</u>
<u>(معدلة)</u>	<u>(معدلة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>

<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- تتمثل التسهيلات في تمويل رأس المال العامل بإجمالي تسهيلات ٢٠ مليون ريال سعودي وذلك بفتح اعتمادات مستندية إطلاع وموئل 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

<u>٢٠١٧/١/١م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٨م</u>
<u>(معدلة)</u>	<u>(معدلة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>
<u>٤٥٦,٩٨٨</u>	<u>٧٦٧,٠٧٢</u>	<u>١,٣٤٢,٢٦٥</u>
<u>-</u>	<u>(٢٨٠,٠٣٤)</u>	<u>-</u>
<u>٣١٠,٠٨٤</u>	<u>٨٥٥,٢٢٧</u>	<u>-</u>
<u>٧٦٧,٠٧٢</u>	<u>١,٣٤٢,٢٦٥</u>	<u>١,٣٤٢,٢٦٥</u>

رصيد أول الفترة/السنة

المسدد خلال الفترة/السنة

المكون عن الفترة/السنة

رصيد آخر الفترة/السنة

٢/١٣ - الوضع الزكوي

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

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

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٣٤٩,٩٧٤	١,٣٤٩,٩٧٤	١٤ - المستحق المساهمين
٣١٤,٩٧٧	١,٢١٤,٩٧٧	ثنيان بن فهد بن ثنيان الثنيان
١٧٤,٩٨٨	٦٧٤,٩٨٨	فهد بن ثنيان فهد الثنيان
١٧٤,٩٨٨	٦٧٤,٩٨٨	ثنيان بن فهد بن ثنيان بن فهد الثنيان
١,٧٨٤,٨٦٩	٦,٨٨٤,٨٦٩	عبد الرحمن ثنيان بن فهد بن ثنيان بن فهد الثنيان
٣٤٩,٩٧٤	١,٣٤٩,٩٧٤	شركة الفايزية
٣٤٩,٩٧٤	١,٣٤٩,٩٧٤	شركة نجدية للطاقة والاستثمار الصناعي
٣,٤٩٩,٧٤٤	١٣,٤٩٩,٧٤٤	شركة فهد ثنيان الثنيان للاستثمار الصناعي والتجاري
		المجموع

١٥ - ربحية السهم

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

- يتم حساب ربح السهم الأساسي والمخفضة على أساس إجمالي الدخل الشامل للفترة البالغة (٧,٣٠٤,٩٨٥) ريال سعودي (٢٠١٧/٣/٣١م - ٨,٠٦٥,٩٨٣ ريال سعودي) مقسوما على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧م - 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 يونيو ٢٠١٨م هي 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 يونيو 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 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 مقفلة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

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

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبية السعودية	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٥,٤١٥,٩٤٥	-	٣٥,٤١٥,٩٤٥	٣/٣ ممتلكات ومعدات - بالصافي
٥٣,٦٢٧	-	٥٣,٦٢٧	٤/٣ الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٩,٤٨٢,١٩٧	-	١٩,٤٨٢,١٩٧	٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٥٤,٩٥١,٧٦٩</u>	<u>-</u>	<u>٥٤,٩٥١,٧٦٩</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
١٠,١٣٣,٤٢٨	-	١٠,١٣٣,٤٢٨	٥/٣ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٢٧,٥٨٨,٢٨٣	-	٢٧,٥٨٨,٢٨٣	٧, ٦/٣ المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٧٢٥,٢١٣	-	٢,٧٢٥,٢١٣	٨ النقد لدى البنوك
١٩٤,٠١٤	-	١٩٤,٠١٤	مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤٠,٦٤٠,٩٣٨</u>	<u>-</u>	<u>٤٠,٦٤٠,٩٣٨</u>	مجموع الموجودات
<u>٩٥,٥٩٢,٧٠٧</u>	<u>-</u>	<u>٩٥,٥٩٢,٧٠٧</u>	المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩ رأس المال
٢,٦٧٦,٥٠٥	-	٢,٦٧٦,٥٠٥	١٠ احتياطي نظامي
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
١٠,٣١٨,١٧٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١٨,١٧٧	أرباح مبقاة
<u>٧٢,٩٩٤,٦٨٢</u>	<u>-</u>	<u>٧٢,٩٩٤,٦٨٢</u>	مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,١٧٣,٩٦٦	-	١,١٧٣,٩٦٦	٨/٣ مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
٧٦٧,٠٧٢	-	٧٦٧,٠٧٢	مخصص الزكاة الشرعية
٣,٤٩٩,٧٤٤	-	٣,٤٩٩,٧٤٤	١٤ المستحق للمساهمين
<u>٥,٤٤٠,٧٨٢</u>	<u>-</u>	<u>٥,٤٤٠,٧٨٢</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	-	-	١٢ قروض قصيرة الأجل
١٢,٠١٨,٧٠٠	-	١٢,٠١٨,٧٠٠	١١/٣ دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٣٨,٥٤٣	-	٥,١٣٨,٥٤٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>١٧,١٥٧,٢٤٣</u>	<u>-</u>	<u>١٧,١٥٧,٢٤٣</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٩٥,٥٩٢,٧٠٧</u>	<u>-</u>	<u>٩٥,٥٩٢,٧٠٧</u>	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

(بالريالات السعودية)

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

التسويات على قائمة المركز المالي الأولية وحقوق المساهمين في ٢٠١٨/٦/٣٠ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٣٠,١٢٥,٣٦٩	-	٣٠,١٢٥,٣٦٩	٣/٣	ممتلكات ومعدات - بالصافي
١٩,٤٨٢,١٩٧	-	١٩,٤٨٢,١٩٧	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٩,٦٠٧,٥٦٦	-	٤٩,٦٠٧,٥٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٥,١٢٣,٥٢٣	-	٥,١٢٣,٥٢٣	٥/٣	مخزون
٣١,٥٠٨,٢٤٠	-	٣١,٥٠٨,٢٤٠	٧, ٦/٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٢,٤٩٦,٢٢١	-	٢,٤٩٦,٢٢١		المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٩١٥,٠٢٦	-	٣,٩١٥,٠٢٦	٨	النقد لدى البنوك
٤٣,٠٤٣,٠١٠	-	٤٣,٠٤٣,٠١٠		مجموع الموجودات المتداولة
٩٢,٦٥٠,٥٧٦	-	٩٢,٦٥٠,٥٧٦		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٣,٢١٣,٩٩٣	-	٣,٢١٣,٩٩٣	١٠	احتياطي نظامي
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
١٨,٨١١,١٥٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨١١,١٥٦		أرباح مبقاة
٨٢,٠٢٥,١٤٩	-	٨٢,٠٢٥,١٤٩		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١,٠١٢,٣٦٢	-	١,٠١٢,٣٦٢	٨/٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين
٧٦٧,٠٧٢	-	٧٦٧,٠٧٢		مخصص الزكاة الشرعية
٣,٤٩٩,٧٤٤	-	٣,٤٩٩,٧٤٤	١٤	المستحق للمساهمين
٥,٢٧٩,١٧٨	-	٥,٢٧٩,١٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
-	-	-	١٢	قروض قصيرة الأجل
٤,٩٧٦,٦٥١	-	٤,٩٧٦,٦٥١	١١/٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٩,٥٩٨	-	٣٦٩,٥٩٨		مستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٣٤٦,٢٤٩	-	٥,٣٤٦,٢٤٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٢,٦٥٠,٥٧٦	-	٩٢,٦٥٠,٥٧٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة الوطنية للبناء والتسويق

شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض

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

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

التسويات على قائمة المركز المالي الأولية وحقوق المساهمين في ٢٠١٨/٦/٣٠م

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	مدنيون 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
٤٤,٤٢,١٩٠	-	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
٣,٤٩٩,٧٤٤	-	٣,٤٩٩,٧٤٤	١٤	المستحق للمساهمين
٦,٠٨٧,٢٥٦	-	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
١١٥,٩٠٦,٨٦٤	-	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 ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
٨٠,٥١٣,٢٢٦		٨٠,٥١٣,٢٢٦	المبيعات
(٦٤,١٣٢,٥١١)		(٦٤,١٣٢,٥١١)	تكلفة المبيعات
١٦,٣٨٠,٧١٥		١٦,٣٨٠,٧١٥	مجمول الربح
(٧٣٦,٧٧٦)		(٧٣٦,٧٧٦)	مصروفات بيع وتسويق
(٢,١٠٥,٠١٢)		(٢,١٠٥,٠١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
١٣,٥٣٨,٩٢٧		١٣,٥٣٨,٩٢٧	صافي دخل التشغيل
			إيرادات/(مصروفات) أخرى
(١,٠٦٥,٨٨٥)		(١,٠٦٥,٨٨٥)	مصروفات تمويل
(١,٠٦٥,٨٨٥)		(١,٠٦٥,٨٨٥)	مجموع الإيرادات/(المصروفات) الأخرى
١٢,٤٧٣,٠٤٢		١٢,٤٧٣,٠٤٢	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
-		-	مخصص الزكاة
١٢,٤٧٣,٠٤٢		١٢,٤٧٣,٠٤٢	صافي الدخل بعد الزكاة
			بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر:
-		-	الدخل الشامل الآخر
١٢,٤٧٣,٠٤٢		١٢,٤٧٣,٠٤٢	صافي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
٢,٠٧		٢,٠٧	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل الفترة
٢,٠٧		٢,٠٧	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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

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

التسويات على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخرى الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ م

وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	
٨١,٢٥٢,٣١٢	٨١,٢٥٢,٣١٢	٨١,٢٥٢,٣١٢	المبيعات
(٦٦,٥٦٣,٩٥٣)	(٦٦,٥٦٣,٩٥٣)	(٦٦,٥٦٣,٩٥٣)	تكلفة المبيعات
١٤,٦٨٨,٣٥٩	١٤,٦٨٨,٣٥٩	١٤,٦٨٨,٣٥٩	مجمل الربح
(٩٥٤,٥٠٢)	(٩٥٤,٥٠٢)	(٩٥٤,٥٠٢)	مصروفات بيع وتسويق
(٢,٥١٤,٥٦٠)	(٢,٥١٤,٥٦٠)	(٢,٥١٤,٥٦٠)	مصروفات عمومية وإدارية
١١,٢١٩,٢٩٧	١١,٢١٩,٢٩٧	١١,٢١٩,٢٩٧	صافي دخل التشغيل
(٦,٨٩٦)	(٦,٨٩٦)	(٦,٨٩٦)	إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٦,٨٩٦)	(٦,٨٩٦)	(٦,٨٩٦)	مصروفات تمويل
١١,٢١٢,٤٠١	١١,٢١٢,٤٠١	١١,٢١٢,٤٠١	مجموع الإيرادات/(المصروفات) الأخرى
-	-	-	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
١١,٢١٢,٤٠١	١١,٢١٢,٤٠١	١١,٢١٢,٤٠١	مخصص الزكاة
-	-	-	صافي الدخل بعد الزكاة
-	-	-	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر:
١١,٢١٢,٤٠١	١١,٢١٢,٤٠١	١١,٢١٢,٤٠١	الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	صافي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
١,٨٦	١,٨٦	١,٨٦	دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل الفترة
١,٨٦	١,٨٦	١,٨٦	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 يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(بالريالات السعودية)

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

التسويات على قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٨م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
١٢,٤٧٣,٠٤٢		١٢,٤٧٣,٠٤٢	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الأعمال</u>
٢,٣٦٣,٣٤٩		٢,٣٦٣,٣٤٩	صافي ربح العام
١٦٦,٠٠٠		١٦٦,٠٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٥,٠٠٢,٣٩١		١٥,٠٠٢,٣٩١	مخصص مكافأة ترك الخدمة
			صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال
(١٥٥,٣٦٣)		(١٥٥,٣٦٣)	التغيرات في رأس المال العامل
(١,٧٢٢,٤٢٦)		(١,٧٢٢,٤٢٦)	ذمم مدينة
-		-	أرصدة مدينة أخرى
(٦,٨٨٤,٨٢٧)		(٦,٨٨٤,٨٢٧)	أطراف ذات علاقة - مدينة
(٦,١١٨,١٢١)		(٦,١١٨,١٢١)	المخزون
(١,١٤١,٦٩٩)		(١,١٤١,٦٩٩)	ذمم دائنة
(٣٦٩,٥٩٨)		(٣٦٩,٥٩٨)	أرصدة دائنة أخرى
٢٢٧,١٦٢		٢٢٧,١٦٢	أطراف ذات علاقة - دائنة
-		-	ضريبة القيمة المضافة
(١,١٦٢,٤٨١)		(١,١٦٢,٤٨١)	مخصص الزكاة
			صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
(١,٥٥٨,٨٢٦)		(١,٥٥٨,٨٢٦)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٥٥٨,٨٢٦)		(١,٥٥٨,٨٢٦)	صافي (إضافات) استبعادات الممتلكات والمعدات
(٢,٧٢١,٣٠٧)		(٢,٧٢١,٣٠٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥,١٣٧,٣٣٢		٥,١٣٧,٣٣٢	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
٢,٤١٦,٠٢٥		٢,٤١٦,٠٢٥	رصيد النقد في أول الفترة
			رصيد النقد في آخر الفترة

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

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

التسويات على قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٨م

<u>وفق المعايير</u> <u>الدولية للتقرير</u> <u>المالي</u>	<u>الأثر المالي</u> <u>للتحول</u>	<u>وفق معايير</u> <u>المحاسبة</u> <u>السعودية</u>	
١١,٢١٢,٤٠١		١١,٢١٢,٤٠١	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الأعمال</u>
٢,٣٠٣,٨٣٠		٢,٣٠٣,٨٣٠	صافي ربح العام
٥٢,٤٦٢		٥٢,٤٦٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٣,٥٦٨,٦٩٣		١٣,٥٦٨,٦٩٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة
			صافي الدخل قبل التغييرات في رأس المال
			التغييرات في رأس المال العامل
(٣,٢٩٤,٥٠١)		(٣,٢٩٤,٥٠١)	ذمم مدينة
(٩٠,٢٢٥)		(٩٠,٢٢٥)	أرصدة مدينة أخرى
(٢٢٨,٩٩٢)		(٢٢٨,٩٩٢)	أطراف ذات علاقة - مدينة
٥,٠٠٩,٩٠٥		٥,٠٠٩,٩٠٥	المخزون
(٥,٨٦٢,٨٠٤)		(٥,٨٦٢,٨٠٤)	ذمم دائنة
(١,١١٢,١١٩)		(١,١١٢,١١٩)	أرصدة دائنة أخرى
(٤,٢٦٨,٩٤٥)		(٤,٢٦٨,٩٤٥)	أطراف ذات علاقة - دائنة
-		-	ضريبة القيمة المضافة
-		-	مخصص الزكاة
٣,٧٢١,٠١٢		٣,٧٢١,٠١٢	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-		-	صافي (إضافات) استيعادات الممتلكات والمعدات
-		-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٧٢١,٠١٢		٣,٧٢١,٠١٢	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
١٩٤,٠١٤		١٩٤,٠١٤	رصيد النقد في أول الفترة
٣,٩١٥,٠٢٦		٣,٩١٥,٠٢٦	رصيد النقد في آخر الفترة

الشركة الوطنية للبناء والتسويق
شركة مساهمة سعودية مقللة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (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 أى 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 الثانى : مدخلات بخلاف الاسعار السوقية الموضحة فى المستوى الأول وهى 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 ٢٠/٩/٢٠١٨م.