

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٥-٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
(١) الاعتراف بالإيرادات	<p>نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل إنتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، تم اعتبار هذا أمر رئيسي للمراجعة.</p> <p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات والذمم المدينة التجارية.</li> <li>تقييم مدى ملائمة سياسات تحقق الإيرادات بالشركة فيما يتعلق بمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.</li> <li>تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات مهمة تحتاج إلى فحص إضافي.</li> <li>فحص المستندات المؤيدة لمعاملات الإيرادات على أساس العينة.</li> <li>إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.</li> </ul>

**تقرير المراجع المستقل (تتمة)**

إلى السادة/ مساهمي شركة مصنع الصمعاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

**الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)**

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<b>٢) تقييم المخزون</b>	
<p>بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ٩,٢٠٤,٩٤٧ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون راكد بمبلغ ٢٦٣,٩٣٩ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٩,٠٧٥,٠٠٦ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون راكد بمبلغ ٥٩,٢٦٣ ريال سعودي).</p> <p>يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم الشركة، عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون الراكد والمتقادم. تحدد الشركة مستوى التقادم لبنود المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحياتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى.</p> <p>كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي طبقتها الإدارة عند تحديد مخصص انخفاض المخزون.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية للإطلاع على السياسة المحاسبية وإيضاح رقم (١٠) للإيضاحات ذات الصلة.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على تقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار فاعلية رقابة الشركة حول تحديد ومراقبة مخصص المخزون الراكد؛</li> <li>تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون الراكد من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية.</li> <li>إجراء اختبار التحقق من صحة تقرير أعمار المخزون المستخدم من الإدارة في تقييمها لمخصص انخفاض المخزون.</li> <li>التحقق من أن مخصص انخفاض المخزون تم احتسابه وفقاً لسياسة الشركة وعلى أساس تقرير أعمار المخزون. الاستفسار عن أي مخزون راكد يتم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون.</li> <li>بالنسبة لعينة من بنود المخزون، تم إعادة احتساب متوسط التكلفة المرجح.</li> <li>اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون الإنتاج التام بالأخذ في الاعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</li> </ul>

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

### مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



عن البسام وشركاؤه  
الرياض، المملكة العربية السعودية

إبراهيم بن أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ٥ شعبان ١٤٤١ هـ

الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٠ م

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥,٦٠٩,٨٤٩	٥,٠٤٠,٦٢٩	٧	ممتلكات والآلات ومعدات
٥٨٩,٧٩٦	٦٤٩,٥١٢	٨	موجودات غير ملموسة
--	٧٥٦,٤٥٦	٩	حق استخدام الأصول
٦,١٩٩,٦٤٥	٦,٤٤٦,٥٩٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩,٠٧٥,٠٠٦	٩,٢٠٤,٩٤٧	١٠	مخزون
١١,٠٧٢,٤٢٩	١٢,٦٠٣,٤٦٠	١١	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٣,٤٧١,٦٩٤	١٠,٦٧٢,٦٦١	١٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٤٣,٤٩٠	٢,٠٢٩,٧١٧	١٣	النقد وما في حكمه
٣٦,٣٦٢,٦١٩	٣٤,٥١٠,٧٨٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٢,٥٦٢,٢٦٤	٤٠,٩٥٧,٣٨٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١,٣٢٤,١١٩	١,٣٢٤,١١٩	١٤	احتياطي نظامي
١٤,٤٧٨,٤٦٩	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١٥	علاوة الإصدار
(٦٤٨,٨٨٣)	(٣٧٩,٤٣٤)		احتياطي إكتواري
٦,٤٥٣,٢٤٢	٢,٢٩٩,٦٤٠		أرباح مبقاة
٣٦,٦٠٦,٩٤٧	٣٢,٧٢٢,٧٩٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
--	٥٣٩,٠٨٥	٩	التزامات الإيجار
١,٩٨٠,٦٠٥	١,٦٩٩,٠٦٩	٢-١٦	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٨٠,٦٠٥	٢,٢٣٨,١٥٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
--	١٧٢,٠٠١	٩	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٣,١١١,٠٩٤	٤,٦٩٥,٦٥٤	١٧	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
--	٣١٤,٢٠٦	١٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٦٣,٦١٨	٨١٤,٥٧٣	١٩-ج	مخصص الزكاة
٣,٩٧٤,٧١٢	٥,٩٩٦,٤٣٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٩٥٥,٣١٧	٨,٢٣٤,٥٨٨		إجمالي المطلوبات
٤٢,٥٦٢,٢٦٤	٤٠,٩٥٧,٣٨٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من:



عضو مجلس الإدارة المفوض  
سعد عمّاش الشمري



الرئيس التنفيذي  
بندر محمد الصمغاني



الرئيس المالي التنفيذي  
أحمد مصطفى قرطام

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

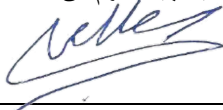
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
٣٩,٥٣٠,٦٧٤	٤٢,٠٣٥,٦٩١		الإيرادات
(٢٨,٧٤٦,٥٩٢)	(٣٢,٢٢٥,٥٩١)		تكلفة الإيرادات
١٠,٧٨٤,٠٨٢	٩,٨١٠,١٠٠		مجمّل الربح
(٥,٣٢٠,٧٠٩)	(٧,١٠٢,٣٦١)	٢٠	مصاريّف بيعية وتسويقية
(٤,١٨١,٥٧٢)	(٤,٣٨١,١٩٦)	٢١	مصاريّف عمومية وإدارية
(٨٢١,٥٠٦)	(٥٠,٠٠٠)	١-١١	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤٤٧,٤٦٢	١٥٩,٤٠٨	٢٢	إيرادات أخرى، صافي
٩٠٧,٧٥٧	(١,٥٦٤,٠٤٩)		(الخسارة) / الربح من العمليات
(٥٨,٨٤٧)	(٤١,٠٤٤)		تكاليف التمويل
٥٠٠,٤١٦	٥١٦,٠٦٤	١٢	أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٤٩,٣٢٦	(١,٠٨٩,٠٢٩)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٨٨٩,٤٨٢)	(٨١٤,٥٧٣)	١٩	الزكاة
٤٥٩,٨٤٤	(١,٩٠٣,٦٠٢)		صافي (خسارة) / ربح السنة
٠,٣١	(١,٢٧)	٢٤	(خسارة) / ربح السهم – الأساسي والمخفض من صافي (خسارة) / ربح السنة الدخل الشامل الآخر:

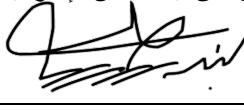
بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:


(٤٧٨,٠٩٠)	٢٦٩,٤٤٩	٢-١٦	الأرباح / (الخسائر) الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة
(١٨,٢٤٦)	(١,٦٣٤,١٥٣)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من:

  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
سعد عمّاش الشمري

  
الرئيس التنفيذي  
بندر محمد الصمغاني

  
الرئيس المالي التنفيذي  
أحمد مصطفى قرطام

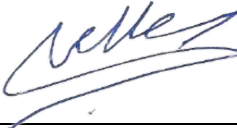


شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(ريال سعودي)


الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي إكتواري	علاوة الإصدار	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح	
٣٨,٣١٢,٦٩٣	١١,٤٧٦,٨٨٢	(١٧٠,٧٩٣)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٢٧٨,١٣٥	١١,٢٥٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
--	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	--	--	--	٣,٧٥٠,٠٠٠	١	زيادة رأس المال
٤٥٩,٨٤٤	٤٥٩,٨٤٤	--	--	--	--		صافي ربح السنة
--	(٤٥,٩٨٤)	--	--	٤٥,٩٨٤	--	١٤	محول إلى احتياطي نظامي
(١,٦٨٧,٥٠٠)	(١,٦٨٧,٥٠٠)	--	--	--	--	٢٣	توزيعات أرباح
(٤٧٨,٠٩٠)	--	(٤٧٨,٠٩٠)	--	--	--	٢-١٦	الخسارة الشاملة الأخرى
٣٦,٦٠٦,٩٤٧	٦,٤٥٣,٢٤٢	(٦٤٨,٨٨٣)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٣٢٤,١١٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(١,٩٠٣,٦٠٢)	(١,٩٠٣,٦٠٢)	--	--	--	--		صافي خسارة السنة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--	٢٣	توزيعات أرباح
٢٦٩,٤٤٩	--	٢٦٩,٤٤٩	--	--	--	٢-١٦	الدخل الشامل الآخر
٣٢,٧٢٢,٧٩٤	٢,٢٩٩,٦٤٠	(٣٧٩,٤٣٤)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٣٢٤,١١٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من:

  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
سعد عمّاش الشمري

  
الرئيس التنفيذي  
بندر محمد الصمغاني

  
الرئيس المالي التنفيذي  
احمد مصطفى قرطام

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١,٣٤٩,٣٢٦	(١,٠٨٩,٠٢٩)	صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
		<b>التعديلات لـ:</b>
١,١٢٧,١٣١	١,١٩٨,٩٨٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٩٠٩	٢١,٥٣٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
--	١٩٠,٩٩٢	إستهلاك حق استخدام الأصول
--	٢,٨٤٤	خسارة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
--	٤١,٠٤٤	تكاليف التمويل
٤٠١,٥٧٦	٤٧٢,٨٣١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
--	٢٠٤,٦٧٦	مخصص مخزون راكد
(٥٠٠,٤١٦)	(٥١٦,٠٦٤)	أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٤,٣٦٧	تسويات زكوية
٨٢١,٥٠٦	٥٠,٠٠٠	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣,٢٠٥,٠٣٢	٥٨٢,١٨٣	
		<b>التغيرات في:</b>
٢,٠٥٧,٨٤٣	(٣٣٤,٦١٧)	مخزون
٢٢٦,٤٥٨	(١,٦٤٦,٩١٣)	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٢٢٣,٧٥٥)	١,٥٨٤,٥٦٠	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
(٢٨٥,٠٠٠)	٣١٤,٢٠٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٤٠,٨٧٤)	(٤٨٤,٩١٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٥٠٦,٩٤٦)	(٨٦٧,٩٨٥)	الزكاة المدفوعة
٤,٤٣٢,٧٥٨	(٨٥٣,٤٨٤)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٩٣٤,٩٠٣)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٨٨١,٠٨٩	٨,٢٥٠,٠٠٠	متحصلات من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٠٧٩,١٨٨)	(٦٤٧,٦٥٩)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
--	١٥,٠٤٧	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٦,٢٥٠)	(٨١,٢٥٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
١,٦٥٥,٦٥١	٢,٦٠١,٢٣٥	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
--	(٢١١,٥٢٤)	مدفوعات عقود إيجار
(٣,٩٥١,٨٨٠)	--	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(١,٦٨٧,٥٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٥,٦٣٩,٣٨٠)	(٢,٤٦١,٥٢٤)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
٤٤٩,٠٢٩	(٧١٣,٧٧٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٢٩٤,٤٦١	٢,٧٤٣,٤٩٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٧٤٣,٤٩٠	٢,٠٢٩,٧١٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

المعاملات غير النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
--	٨٨١,٥٦٦	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - حق إستخدام الأصول / التزامات الإيجار
--	٦٥,٨٨٢	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - تحويل المدفوعات المقدمة ذات العلاقة بالتأجير
٣,٧٥٠,٠٠٠	--	تحويل من الأرباح المبقة لزيادة رأس المال
٤٦٣,٩١٤	--	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
--	٦٢٥,٠٠٠	محول من موجودات غير ملموسة قيد التنفيذ الى موجودات غير ملموسة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من:



عضو مجلس الإدارة المفوض  
سعد عماش الشمري



الرئيس التنفيذي  
بندر محمد الصمغاني



الرئيس المالي التنفيذي  
احمد مصطفى قرطام

## ١. الوضع القانوني والنشاط

تأسست شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية ("الشركة") كشركة مساهمة مقفلة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٢٣٠٢ الصادر بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٤هـ الموافق ٢ فبراير ١٩٩٤م حيث وافق الشركاء في إجتماع الشركاء بالشركة بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م على تحول الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة عن طريق تحويل الشركة بما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات وقد صدر القرار الوزاري رقم (٢٦/ق) بتاريخ ٣ صفر ١٤٣٨هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٦م بالموافقة على إعلان التحول إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وطبقاً للسجل التجاري مدة الشركة ٩٩ عاماً تبدأ من ٨ صفر ١٤٣٨هـ الموافق ٨ نوفمبر ٢٠١٦م. كما تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب السجل الصناعي رقم ٤١٥ الصادر بتاريخ ١٨ رجب ١٤١٢هـ الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٥م والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ١١٩٣ الصادر بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٤٠هـ الموافق ١٥ يناير ٢٠١٩م. وافق الشركاء بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م على زيادة رأس مال الشركة من ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك خصماً من الأرباح المبقاه مقسماً إلى ٩٠٠ ألف سهم بقيمة إسمية ١٠ ريالات سعودية لكل سهم. طبقاً لقرار هيئة سوق المال الصادر بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٧م الموافق ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ والذي تضمن الموافقة على طرح أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) وكذلك بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٨هـ الموافق ١٩ أبريل ٢٠١٧م على زيادة رأس مال الشركة من ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ١,١٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم وبتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧م الموافق ٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة بالسوق الموازية "نمو". وقد تمت زيادة رأس مال الشركة خلال النصف الأول من عام ٢٠١٨م بمبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي خصماً من الأرباح المبقاه، وذلك بمنح ٣٧٥ ألف سهم مجاني للمساهمين، على أساس سهم مجاني لكل مساهم يحوز ثلاثة أسهم قبل زيادة رأس المال، وتمت الزيادة بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ١١ أبريل ٢٠١٨م.

غرض الشركة هو تصنيع الأرفف المعدنية وملحقاتها، أنظمة تخزين مناولة، أرفف مستودعات، طبالي خشب وطبالي بلاستيك وأرفف معدنية، هياكل معدنية مشكلة، أقفاص معدنية، حاويات وصناديق حديدية، منتجات معدنية متنوعة، أرفف معدنية للثلاجات، بالينات تخزين المستودعات المبردة، ثلاجات تخزين، رافعات ذات أذرع وأعمال التخزين والتبريد.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بيانها:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
فرع شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية	١٠١٠٩٤٧٣٠٩	الرياض
فرع شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية	٢٠٥٠١١٥٤٣٤	الدمام

## ٢. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## ٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

## ٤. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة.

## ٥. السياسات المحاسبية المهمة

## ٥-١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - تعريف الأهمية
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تجميع الأعمال.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشروع المشترك.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) - عقود التأمين.

يبدأ تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للشركة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

## ٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها الشركة

#### ٥-٢-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار "

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير الدولي رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم (١٥) "التأجير التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم (٢٧) "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد إيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وتشغيلي.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، لكنها لم تقم بإعادة عرض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨م، على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. لذلك، تم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناشئة عن قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩م.

عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، اعترفت الشركة بالتزامات عقد الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار.

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجارها التشغيلية لأنواع مختلفة من العقود تشمل إيجار أرض مصنع القصيم وإيجار مبنى المقر الرئيسي للشركة بالرياض. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. أ. يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار.
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

ب. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان شراء المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض التدرجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة. يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.

تم قياس هذه الإلتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل التمويل الإضافي للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. وكان المتوسط المرجح لزيادة معدل التمويل للمستأجر والمطبق على التزام الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ هو ٥٪.

تم قياس حق استخدام الأصول بالمبلغ المساوي للإلتزامات الإيجار، وتم تعديلها بمبلغ أي مدفوعات إيجار مقدمة أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار معترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. تم تخفيض المدفوعات المسبقة بمبلغ ٦٥,٨٨٢ ريال سعودي. وكان التأثير الصافي على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م صفراً.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت الشركة الوسائل العملية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحظة عقود الإيجار مع خصائص متشابهة إلى حد معقول؛
  - محاسبة عقود الإيجار التشغيلية مع مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م كإيجارات قصيرة الأجل.
- اختارت الشركة أيضاً عدم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على العقود التي لم يتم تحديدها على أنها تحتوي على عقد إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) والتفسير الدولي ٤ لتحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار.

## ٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٥-٢-٢-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها الشركة (تتمة)

#### ٥-٢-٢-٥-٢-٢-٥ تعديلات أخرى

هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى، والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، ولكنها لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية للشركة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - تعديلات، خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع التعويض السالب.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - تعديل الحصاص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية.
- التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل.
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥م - ٢٠١٧م - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣).

#### ٥-٣-٥ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصحح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة.

ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تُخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

#### ٥-٣-٥-١ الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والأصول المالية المتاحة للبيع، القروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الأصول المالية بالطرق العادية أو عدم الاعتراف بها على أساس تاريخ التعامل. وعمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

ولأغراض القياس المستقبلي يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند الإعراف الأولي:

#### طريقة معدل الفائدة / العائد الفعلي

طريقة معدل الفائدة/العائد الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد/العوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة).

#### القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أي سوق نشطة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم الإعراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

يتم الإعراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة/العائد الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

#### إنخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة إعداد التقارير. وتعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للأصول المالية.

وبالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يُعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة.

بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- مشكلات مالية كبيرة للجهة المُصدرة أو الجهة المقابلة؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التقصير في سداد الفوائد أو المدفوعات الرئيسية؛ أو
- من المحتمل أن المدين سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو
- اختفاء السوق النشطة لتلك الأصول المالية بسبب المشكلات المالية.

## ٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

#### ٥-٣-١ الأصول المالية (تتمة)

وبالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، فيتم تقييم الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تنخفض بصورة منفصلة.

وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية التي ترتبط بالتقشير حول الذمم المدينة.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن حجم خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة/العائد الفعلي الأصلي للأصول المالية.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس حجم خسارة الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الحالي السوقي لأصول مالية مماثلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية من خلال خسارة الانخفاض في القيمة بشكل مباشر لجميع الأصول المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. وعندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم تخفيضها مقابل حساب المخصص. وتفيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل الحساب المخصص. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة الدفترية للحساب المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة، في فترة لاحقة، وكان من الممكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما لو كانت عليه التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

#### إستبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصول المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر.

إن لم تقم الشركة فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات ذي الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها.

إذا احتفظت الشركة فعلياً بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالموجودات المالية وأيضاً تعترف بالإقتراض المضمون مقابل العائدات المستلمة.

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المتركمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتركمة في حقوق الملكية تُسجل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

عند إستبعاد أصل مالي ليس بأكمله (مثلاً عندما تبقى الشركة خيار لإعادة شراء جزء من أصل محول)، فإن الشركة تخصص القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي واصلت الإعتراف به تحت المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء بتاريخ التحويل. والفرق بين القيمة الدفترية المخصصة إلى الجزء الذي لم يعد معترف به ومبلغ المقابل المستلم للجزء الذي لم يعد معترف به وأي ربح أو خسارة تراكمية مخصصة له والذي تم الإعتراف به في دخل شامل آخر يتم الإعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. والأرباح والخسائر التراكمية التي تم الإعتراف بها في دخل شامل آخر يكون مخصص بين الجزء الذي يستمر الإعتراف به والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

### ٥-٣-٢ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

#### التصنيف كمطلوبات مالية أو حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

#### أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

#### المطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر أو "المطلوبات المالية الأخرى".

## شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

## ٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٥-٣-٢. المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

#### المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) مبدئيًا وفعليًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة/العائد الفعلية.

تعد طريقة الفائدة/العائد الفعلية إحدى طرق حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصيص مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. وإن معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات، والأقساط أو الخصومات الأخرى) على مدى الفترة المتوقعة للمطلوبات المالية، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند التسجيل المبدئي.

#### استبعاد المطلوبات المالية

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمقابل المدفوع والمستحق في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

### ٥-٤. الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بجميع الموجودات الأخرى مبدئيًا بتكلفة الإقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة الشركة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي نسب الإستهلاك المقدرة للموجودات التي سيتم إستهلاكها:

النسبة	بيان
٥ %	مباني وتركيبات
٥ % أو فترة الإيجار أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
١٢ %	آلات ومعدات
٢٥ %	سيارات
٢٠ %	عدد وأدوات
١٥-٢٥ %	أثاث ومفروشات

تم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. لا يتم إستهلاك الأصول قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها.

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تتم رسملة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تتم مراجعة طريقة الإستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنويًا.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية الأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فورًا إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

### ٥-٥. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة. يتم تحميل جميع النفقات المتعلقة بالموجودات المحددة التي تم تكبيدها أثناء فترة الإنشاء والتشييد إلى التركيب. يتم تحويل تكلفة المخزون إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام. وتشمل تكلفة المشروع تكاليف الشراء والتكاليف التي تعزى بصورة مباشرة وغير مباشرة إلى جلب المشروع للاستخدام.



## ٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٥-٦. موجودات غير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس مبدياً بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمقابل المدفوع وقت الاستحواذ على الأصل. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول على مدى العمر الإنتاجي. حالياً، لدى الشركة برنامج حاسب آلي كأصل غير ملموس يتم إطفاءه على مدى ١٠ سنوات.

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

### ٥-٦-١. انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع هبوط في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع وقيمة استخدامه، أيهما أكبر. ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل يتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة/الضريبة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. تقوم الشركة باحتساب الهبوط في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الأصول الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة. يتم إثبات خسائر الهبوط في العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

بصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة، تقوم الشركة أيضاً باختبار الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محدودة (بما في ذلك الشهرة) - والأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد التأكد من وجود هبوط في قيمتها سنوياً وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. يمكن إجراء اختبار الهبوط في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل عام. يمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود هبوط في قيمتها في أوقات مختلفة، ومع ذلك، إذا تم في الأصل إثبات هذه الأصول غير الملموسة خلال الفترة المالية الحالية، يتم اختبار هذا الأصل للموسم قبل نهاية الفترة السنوية الحالية. يحدد الهبوط في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الهبوط. لا يمكن عكس خسائر الهبوط المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية. وبالنسبة للأصول، عدا المذكورة أعلاه، يتم في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الهبوط المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الهبوط المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الإستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

### ٥-٧. تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدام المحدد لها. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن "تكلفة التمويل" بقائمة الربح أو الخسارة.

### ٥-٨. المخزون

يتضمن المخزون الإنتاج التام، الإنتاج تحت التشغيل، المواد الخام، مستلزمات المخازن وقطع الغيار، وتدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تتضمن التكلفة تكلفة المواد وجميع المصروفات المتعلقة مباشرة بعملية التصنيع وكذلك القدر المناسب من التكاليف الأخرى، بناء على القدرة التشغيلية العادية. وتشمل تكلفة المنتجات النهائية تكلفة المواد الخام والعمالة ومصاريف الإنتاج العامة المناسبة. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم، وعند الحاجة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد أو يتم تكوين مخصص للتقدم في حالة وجود أي تغيير في نمط الاستخدام و / أو الشكل المادي للمخزون ذات الصلة.

## ٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٥-٩ النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة، المطلوبات تحت الطلب والسحب على المكشوف والتي يتم دفعها عند الطلب يتم خصمها.

### ٥-١٠ مكافأة نهاية الخدمة

#### الالتزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظف بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض التزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي.

#### الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة الطويلة والإجازة السنوية التي لا يتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظف الخدمة طويلة ذات العلاقة) يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظف حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة، يتم الأخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة، واستقالات الموظفين، ومعدلات تقليص الأيدي العاملة، وفترات الخدمة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سندات الحكومية أو الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعملات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر. يتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تظهر الالتزامات كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

إن صافي الأصول أو التزامات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء فترة الخدمة يمثل القيمة العادلة لأصول البرنامج، إن وجدت، ناقصة القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية. يحتسب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة تكلفة الوحدة المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي للمحاسبة رقم ١٩ "مزاياء الموظفين" مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية، يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزاياء المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزاياء المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة عمل الموظفين ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقدير للإدارة. وتحدد معدلات الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن العائدات السائدة في السوق المتوفرة حالياً في تاريخ القوائم المالية بالرجوع إلى منحنى مقايضات أسعار العملات في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذ ينطبق ذلك.

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة المالية، بعد تعديلها بالتقلبات المهمة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث مهمة تقع لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات مهمة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها بنود الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أية تغيرات في صافي الالتزامات نتيجة لعمليات التقويم الإكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تتعرض خطة الشركة لمخاطر إكتوارية مثل مخاطر الخصم ومخاطر الرواتب.

تم إجراء آخر تقييم إكتوارية للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

### ٥-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

## ٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٥-١٢. المطالبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس الالتزام بموثوقية كافية؛ فانه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطالبات المحتملة.

### ٥-١٣. القروض

يتم الاعتراف بالقروض ميدنياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الإسترداد في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الإقراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٥-١٤. الاعتراف بالإيرادات

#### بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات للعميل. ويعتمد هذا على مبدأ أن الإيرادات تتحقق عند التحكم بالسلعة أو نقل خدمة إلى عميل. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات بناءً على معايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تتصرف كمدير أو وكيل. يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات. في حالة عدم وجود معايير محددة، سيتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات على أنها مكتسبة ومستحقة.

#### إيرادات المبيعات

تعترف الشركة بالإيرادات عند التحكم في المنتجات المباعة والتحويلات إلى العميل، والتي سيتم النظر فيها في سياق نهج الخطوات الخمس وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

#### حقوق الإسترجاع

عندما ينص عقد مع العميل على حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، تقوم الشركة بحساب حق العودة عندما يطلب العميل ذلك ويتم استيفاء الشروط التعاقدية.

#### توزيع التزامات الأداء

في بعض الحالات، تحدد الشركة خدمات التوصيل على أنها منفصلة عن بيع البضائع. يتم ذلك عندما يكون التسليم محل المشتري وتقدم خدمات التوصيل إلى موقع المشتري. تخصص الشركة جزءاً من إجمالي سعر المعاملة لتقديم الخدمات بناءً على أفضل تقدير لخدمة مماثلة.

#### التسعير المتغير - التسعير المبدئي

قد يتم بيع بعض المنتجات في بعض الأسواق بترتيبات تسعير متغيرة. تحدد هذه الترتيبات أن السعر المبدئي يتم تحميله على العميل في وقت نقل التحكم على المنتجات بينما لا يمكن تحديد السعر النهائي للمنتجات إلا بالرجوع إلى فترة زمنية تنتهي بعد ذلك الوقت. في مثل هذه الحالات، ويغض النظر عن الصيغة المستخدمة لتحديد الأسعار الأولية والنهائية، يتم تسجيل الإيرادات في وقت نقل السيطرة على المنتجات بمبلغ يمثل المبلغ النهائي المتوقع من المقابل الذي تتلقاه الشركة.

عندما تسجل الشركة "ذمم مدينة" للسعر الأولي، يجب ألا تسجل التغييرات اللاحقة في السعر النهائي المقدر كإيراد حتى يتم تحديد السعر النهائي الفعلي (طالما أن هذه التغييرات ناتجة عن تغييرات في سعر السوق / مؤشر سعر السوق للمنتجات). ومع ذلك، يمكن اعتبارها عند إعادة القياس لاحقاً كأصل مالي بالقيمة العادلة. قد يتم تسجيل إعادة القياس هذه كإيراد منفصل.

يتم تسجيل جميع التغييرات الأخرى على السعر الأولي مقابل الإيرادات مع تسجيل المبلغ المستحق القبض الإضافي بموجب عقد أصل أو التزام العقد. يتم إدراج أصل أو التزام هذا العقد مقابل الذمم المدينة في الوقت الذي يتم فيه تحديد السعر النهائي الفعلي.

#### ٥-١٥. المصروفات التشغيلية

يتم إدراج مصاريف التشغيل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استخدام الخدمات أو عند تكبدها. يتم توزيع المخصصات بين مصاريف التوزيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية وتكلفة البيع على أساس ثابت.

## ٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ١٦-٥ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك؛ و
- الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

### ١٧-٥ الزكاة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع الشركة للزكاة. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف المقيمين في المملكة العربية السعودية حسب نظام قوانين الضريبة بالمملكة العربية السعودية.

إن الشركة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية.

### ١٨-٥ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

### ١٩-٥ التقارير القطاعية

#### (أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى بالشركة. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

يتم تصنيع منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولها ثلاث قطاعات تشغيلية، (حديد - خشب - أخرى). بلغ كل قطاع الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨). وبناء على ذلك، تم الإفصاح عن تقارير عن القطاعات التشغيلية في القوائم المالية المرفقة.

#### (ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

### ٢٠-٥ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح (الخسارة) بقسمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد الربح المخفف للسهم من خلال تعديل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرتبطة بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لآثار جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة.

### ٢١-٥ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والأعتراف به كمطلوبات.

## ٦ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية المهمة

### ٦-١ التقديرات والأحكام المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل معرفة للإدارة بالأحداث والأحداث الحالية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

### ٦-٢ عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي معلومات حول المجالات المهمة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام المهمة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

#### ٦-٢-١ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزام على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. إضافة لذلك، يتطلب الإلتزام المحدد الافتراضات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساساً زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الافتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. يتم الإفصاح عن الافتراضات المتعلقة بها في إيضاح رقم (١٦).

#### ٦-٢-٢ تقدير العمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك / الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للإستهلاك ومعدل الإستهلاك / الإطفاء وطريقة الإستهلاك والقيمة المتبقية المستخدمة في احتساب الإستهلاك في تاريخ كل تقرير على أساس الإستخدام المتوقع للموجودات. وتعلق أوجه عدم التيقن في هذه التقديرات بالتقادم التكنولوجي الذي قد يغير من منفعة الأصول.

#### ٦-٢-٣ مخصص الزكاة

عند تقدير الزكاة الحالية المستحقة من قبل الشركة، تأخذ الإدارة في الإعتبار القوانين السارية وقرارات / أحكام الهيئة العامة للزكاة والدخل بشأن بعض القضايا السابقة.

#### ٦-٢-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقدير الإنخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل أو الوحدة المولدة للنقد على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتستخدم سعر الفائدة لخصمها. إن عدم التأكد من التقديرات يتعلق بالإفتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

#### ٦-٢-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية المهمة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية المهمة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

#### ٦-٢-٦ القيم القابلة للتحقق للمخزون

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيم القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الإعتبار الأدلة الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات. قد يتأثر تحقق المخزون مستقبلاً بالتقنية المستقبلية أو غيرها من التغييرات التي تحركها السوق والتي قد تقلل من أسعار البيع المستقبلية.

#### ٦-٢-٧ قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتستند الإدارة إلى افتراضها على القوائم القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفراً دائماً. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدره عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية بحتة في تاريخ التقرير.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(ريال سعودي)

**٧. ممتلكات وآلات ومعدات**

٢٠١٨م	٢٠١٩م							التكلفة
الإجمالي	الإجمالي	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	سيارات (٢)	آلات ومعدات	تحسينات على مباني مستأجرة	مباني وتركيبات (١)	الرصيد في بداية السنة
١٢,٣٢٩,٩٤٩	١٤,٤٠٩,١٣٧	١,٠٩٢,٦٨٦	٩٩٤,٦٩٠	٢,٩٢٦,٦٠٥	٦,٠٤٢,٣٣٣	٤٠١,٧٣١	٢,٩٥١,٠٩٢	إضافات
٢,٠٧٩,١٨٨	٦٤٧,٦٥٩	٦٩,٠٥٨	٧٢,٠٠٧	٢٩٠,٣٢٦	٧٣,٥٦٤	٣٠,١٤٩	١١٢,٥٥٥	استبعادات
----	(٢٤٣,٩٦٠)	(٢,٥٤٨)	--	(٢٤١,٤١٢)	--	--	--	الرصيد في نهاية السنة
١٤,٤٠٩,١٣٧	١٤,٨١٢,٨٣٦	١,١٥٩,١٩٦	١,٠٦٦,٦٩٧	٢,٩٧٥,٥١٩	٦,١١٥,٨٩٧	٤٣١,٨٨٠	٣,٠٦٣,٦٤٧	مجموع الاستهلاك
٧,٦٧٢,١٥٧	٨,٧٩٩,٢٨٨	٧٣٧,٥٠٢	٨٥٧,٣٢١	٢,٥٦٧,٦٦٢	٣,١٨١,٦٦٩	٩٧,٤٥٠	١,٣٥٧,٦٨٤	الرصيد في بداية السنة
١,١٢٧,١٣١	١,١٩٨,٩٨٨	٩٠,٥٣٣	٧٣,٦٩٣	٢٦٢,٩٩٠	٥٨٦,٥٤٦	٢١,١٨٤	١٦٤,٠٤٢	إستهلاك السنة
--	(٢٢٦,٠٦٩)	--	--	(٢٢٦,٠٦٩)	--	--	--	استبعادات
٨,٧٩٩,٢٨٨	٩,٧٧٢,٢٠٧	٨٢٨,٠٣٥	٩٣١,٠١٤	٢,٦٠٤,٥٨٣	٣,٧٦٨,٢١٥	١١٨,٦٣٤	١,٥٢١,٧٢٦	الرصيد في نهاية السنة
	٥,٠٤٠,٦٢٩	٣٣١,١٦١	١٣٥,٦٨٣	٣٧٠,٩٣٦	٢,٣٤٧,٦٨٢	٣١٣,٢٤٦	١,٥٤١,٩٢١	صافي القيمة الدفترية
		٣٥٥,١٨٤	١٣٧,٣٦٩	٣٥٨,٩٤٣	٢,٨٦٠,٦٦٤	٣٠٤,٢٨١	١,٥٩٣,٤٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٥,٦٠٩,٨٤٩								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(١) تتضمن مباني وتركيبات الشركة في منطقة القصيم مباني مقامة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية تنتهي في عام ١٤٦٠هـ الموافق ٢٠٣٨م. بلغت صافي القيمة الدفترية للمباني المقامة على أراضي مستأجرة ١,٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ١,٥٩ مليون ريال سعودي).

(٢) يتضمن بند السيارات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات سيارات باسم أحد كبار المساهمين وجاري العمل على نقل ملكيتهم.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:
٧١٤,٩٩٦	٦٢٩,٧٢٢	تكلفة المبيعات
٢٩٨,٦٠٩	٢٨٤,٦٢٧	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
١١٣,٥٢٦	٢٨٤,٦٣٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
١,١٢٧,١٣١	١,١٩٨,٩٨٨	

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

٨. موجودات غير ملموسة

الإجمالي ٢٠١٨ م	الإجمالي ٢٠١٩ م	موجودات غير ملموسة قيد التنفيذ	برامج حاسب آلي	التكلفة
٤٨١,٢١٥	٦٢٧,٤٦٥	٥٤٣,٧٥٠	٨٣,٧١٥	الرصيد في بداية السنة
١٤٦,٢٥٠	٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	--	إضافات
--	--	(٦٢٥,٠٠٠)	٦٢٥,٠٠٠	المحول خلال السنة
٦٢٧,٤٦٥	٧٠٨,٧١٥	--	٧٠٨,٧١٥	الرصيد في نهاية السنة
٣١,٧٦٠	٣٧,٦٦٩	--	٣٧,٦٦٩	الإطفاء المتركم
٥,٩٠٩	٢١,٥٣٤	--	٢١,٥٣٤	الرصيد في بداية السنة
٣٧,٦٦٩	٥٩,٢٠٣	--	٥٩,٢٠٣	الإطفاء خلال السنة
				الرصيد في نهاية السنة
	٦٤٩,٥١٢	--	٦٤٩,٥١٢	صافي القيمة الدفترية
٥٨٩,٧٩٦				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٩. عقود الإيجار

٩-١ حق استخدام الأصول  
توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠١٩ م	حق استخدام الأصول
٨٨١,٥٦٦	التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ م
٦٥,٨٨٢	إيجار مقدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م - إعادة تصنيف
٩٤٧,٤٤٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
--	الإضافات خلال السنة
٩٤٧,٤٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
--	الاستهلاك المتركم
(١٩٠,٩٩٢)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
(١٩٠,٩٩٢)	الاستهلاك المحمل على السنة
٧٥٦,٤٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٠١٩ م	التزامات الإيجار
٨٨١,٥٦٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
--	الإضافات خلال السنة
٤١,٠٤٤	المحمل خلال السنة
(٢١١,٥٢٤)	يخصم: مدفوعات الإيجار خلال السنة
٧١١,٠٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(١٧٢,٠٠١)	يخصم: التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٥٣٩,٠٨٥	التزامات الإيجار - الجزء غير المتداول

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

٩. عقود الإيجار (تتمة)

٢-٩ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

توضح قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠١٩م	
٤١,٠٤٤	مصروف الفائدة (مدرجة في تكاليف التمويل)
١٩٠,٩٩٢	تكلفة استهلاك الأصول

٣-٩ خيارات تمديد وإنهاء

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من إيجارات الممتلكات والآلات والمعدات في جميع أنحاء الشركة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية في شروط إدارة العقود. غالبية خيارات التمديد والإنهاء الموجودة يمكن ممارستها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣,٨٨٨,٢٨٦	٥,٠٦٦,٦١٦	مواد خام
٣,٨٨٩,٥٣٩	٣,٣٠٢,٨١٣	انتاج تام
١,١٤١,٣٦٠	٧٦١,٦٧٠	قطع غيار ومستلزمات
١٤٦,١٩٢	٣٣٧,٧٨٧	انتاج تحت التشغيل
٦٨,٨٩٢	--	بضاعة بالطريق
٩,١٣٤,٢٦٩	٩,٤٦٨,٨٨٦	
(٥٩,٢٦٣)	(٢٦٣,٩٣٩)	يخصم: مخصص مخزون راكد
٩,٠٧٥,٠٠٦	٩,٢٠٤,٩٤٧	

١٠-١ حركة المخصص للسنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥٩,٢٦٣	٥٩,٢٦٣	الرصيد في بداية السنة
-	٢٠٤,٦٧٦	المكون خلال السنة
٥٩,٢٦٣	٢٦٣,٩٣٩	الرصيد في نهاية السنة

١١. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٠,٧٦٣,٥٥٧	١٠,٨١٢,٧٨٠	ذمم مدينة تجارية
٣٣٧,٥٢٣	١,٥٦٦,٥١٥	موردين دفعات مقدمة
--	١,٠٣٨,٩٠٨	إيراد مستحق
٦٣٨,٨٠٩	٣٦٥,٧١٥	اشتراكات مدفوعة مقدماً
١٩٨,٥٢٠	١٨٢,١٣٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٥,٣٤٤	١٤٢,٥٠٠	سلف عاملين
٩٦,٤٦٣	٩٠,٢٤٠	ضمان حسن تنفيذ
٢٥٥,١٨٦	٦٦,١٢٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤٣٨,٨٩٤	١١,٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
١٢,٧٩٤,٢٩٦	١٤,٢٧٥,٩١٦	
(١,٧٢١,٨٦٧)	(١,٦٧٢,٤٥٦)	يخصم:
١١,٠٧٢,٤٢٩	١٢,٦٠٣,٤٦٠	مخصص خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة



### ١١. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

#### ١١-١ حركة المخصص للسنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٥٢٨,٦٩٥	١,٧٢١,٨٦٧	الرصيد في بداية السنة
٤٦٣,٩١٤	--	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على أرباح مبقاة ٢٠١٨/١/١ م
٨٢١,٥٠٦	٥٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(٩٢,٢٤٨)	(٩٩,٤١١)	شطب خلال السنة
١,٧٢١,٨٦٧	١,٦٧٢,٤٥٦	الرصيد في نهاية السنة

#### ١١-٢ أعمار الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٥,٨٦٩,٩٧٥	٥,٠٤٨,٧٧٨	يصل إلى شهرين
٢,٢٩٤,٤٠٢	٧٤٦,٨١٩	شهرين إلى ثلاثة
٢,٥٩٩,١٨٠	٥,٠١٧,١٨٣	أكثر من ٣ شهور
١٠,٧٦٣,٥٥٧	١٠,٨١٢,٧٨٠	الرصيد في نهاية السنة

### ١٢. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	التكلفة
١٦,٨٥٢,٣٦٧	١٣,٤٧١,٦٩٤	الرصيد في بداية السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٣٤,٩٠٣	إضافات خلال السنة
(١٨,٨٨١,٠٨٩)	(٨,٢٥٠,٠٠٠)	إستيعادات خلال السنة
٥٠٠,٤١٦	٥١٦,٠٦٤	أرباح استثمارات
١٣,٤٧١,٦٩٤	١٠,٦٧٢,٦٦١	الرصيد في نهاية السنة

### ١٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٦٢,٢٢٨	٥٢,٩٣٩	نقد في الصندوق
٢,٦٨١,٢٦٢	١,٩٧٦,٧٧٨	بنوك - حسابات جارية
٢,٧٤٣,٤٩٠	٢,٠٢٩,٧١٧	الإجمالي

### ١٤. إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن هذا الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

**١٥. علاوة الإصدار**

بلغت المتحصلات من عملية الاكتتاب مبلغ ١٧,٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي منها مبلغ ٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال أسهم راس المال والباقي علاوة إصدار بمبلغ ١٥,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

تم خصم مصاريف الإصدار من علاوة الإصدار كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٥,٣٠٠,٠٠٠	١٥,٣٠٠,٠٠٠	علاوة الإصدار
(٨٢١,٥٣١)	(٨٢١,٥٣١)	مصاريف الإصدار
<u>١٤,٤٧٨,٤٦٩</u>	<u>١٤,٤٧٨,٤٦٩</u>	

**١٦. مزايا نهاية الخدمة للموظفين**

**وصف عام**

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ منكرة بموجب قانون العمل لكل سنة من هذه الخدمة.

ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م من قبل خبير اكتواري مستقل، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

**١٦-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٥,٠٠%	٥,٠٠%	المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
٢,٩٥%	٤,٥٠%	معدل الخصم

**١٦-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١,٩٨٠,٦٠٥	١,١٤١,٨١٣	القيمة الحالية في بداية السنة
٤٧٢,٨٣١	٤٠١,٥٧٦	تكلفة الخدمة والفائدة
(٤٨٤,٩١٨)	(٤٠,٨٧٤)	الدفعات خلال السنة
(٢٦٩,٤٤٩)	٤٧٨,٠٩٠	(المنافع) / الخسائر الأكتوارية للالتزام
<u>١,٦٩٩,٠٦٩</u>	<u>١,٩٨٠,٦٠٥</u>	

**١٦-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	تغيير في الافتراض	عامل
١,٥٥٤,٧١٦	١,٨٢١,٥٨٤	+١%	معدل الخصم
١,٨٦٦,١٥٣	٢,١٦٧,١٢٣	-١%	
١,٨٦٠,٩٨٧	٢,١٦٤,٢٦٣	+١%	الراتب طويل الأجل
١,٥٥٦,٠٧٣	١,٨٢٠,٨٧٧	-١%	
١,٦٩٧,١٠١	١,٩٨٠,٠٥٢	١٠% أعلى	معدل الوفيات
١,٧٠١,٠٥١	١,٩٨١,١٦٣	١٠% أقل	
١,٦٦١,٢٥٩	١,٩٤٩,٠٧٨	معدل دوران الموظفين ١٠% أعلى	معدل دوران الموظفين
١,٧٤٠,٥٦٢	٢,٠١٥,١٩٩	معدل دوران الموظفين ١٠% أقل	

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

١٧. ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٧٧٥,٣٠٩	٢,٥٦٤,٧٦٧	ذمم دائنة تجارية
٢٨٦,٨١٦	١,٣١٧,٧٠٨	عملاء دفعات مقدمة
٢٨٧,٤٧٣	٣٢٦,٩٠٢	مستحقات عاملين
١١٠,٦٤٥	٢١٦,٠٣٦	عمولات مستحقة
١١٤,٥١٣	٢١٤,٨٢٩	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٥٣,١٥٠	٣٨,١٥٠	مصاريف مستحقة
--	١٧,٢٦٢	مبالغ بنكية تحت التسوية
٤٨٣,١٨٨	--	إيرادات مؤجلة
٣,١١١,٠٩٤	٤,٦٩٥,٦٥٤	

١٨. مستحق لأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة والإدارة العليا التي تمت خلال العام بين الشركة وأعضاء مجلس لإدارة، أعضاء لجنة المراجعة والإدارة العليا. وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

الرصيد		حجم التعاملات		طبيعة	طبيعة العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	التعاملات	
-	٣١٤,٢٠٦	٢٤٨,٥٠٠	٣٣٩,٧٠٦	مكافآت وبدلات	أعضاء مجلس الإدارة / أعضاء لجنة المراجعة
-	-	١,٣٢٤,٠٥٥	١,٣١٧,٣٣٨	رواتب	/ الإدارة العليا
-	٣١٤,٢٠٦				

١٩. مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ٩ رمضان ١٤٤١ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م.

ب- الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣,٠١٠,٩٥٧	(٨٥,٠٩٦)	صافي (الخسارة) / الربح المعدل
		يضاف:
١١,٢٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٨٣,٧٧٢	١,٣٢٤,١١٩	احتياطي نظامي
١١,٨٠٠,٤٥٢	٤,٢٠٣,٢٤٢	أرباح مبقاة
١,٥٩٦,٦٥٠	٣,١٧٧,٤٠٦	المخصصات
١٤,٤٧٨,٤٦٩	١٥,١٨٩,٥٥٥	أخرى
		يخصم
(٦,١٩٩,٦٤٥)	(٥,٦٩٠,١٤١)	صافي الموجودات الثابتة
(١,١٤١,٣٦٠)	(١,٥١٨,١٢٦)	أخرى
٣٥,٥٧٩,٢٩٥	٣١,٦٠٠,٩٥٩	وعاء الزكاة
٣٥,٥٧٩,٢٩٥	٣١,٦٠٠,٩٥٩	الزكاة الشرعية ٢,٥٪ (من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر * ٢,٥٪ * فترة المحاسبة / ٣٥٤ يوم)
٨٨٩,٤٨٢	٨١٤,٥٧٣	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

١٩. مخصص الزكاة (تتمة)

ج- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤٨١,٠٨٢	٨٦٣,٦١٨	الرصيد في بداية السنة
٨٨٩,٤٨٢	٨١٤,٥٧٣	المحمل للسنة
--	٤,٣٦٧	تسويات زكوية
(٥٠٦,٩٤٦)	(٨٦٧,٩٨٥)	المدفوع خلال السنة
٨٦٣,٦١٨	٨١٤,٥٧٣	الرصيد في نهاية السنة

٢٠. مصاريف بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢,٠٠٦,٦٢٢	٢,٤٣١,٧٣٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٧٥,٨٨٩	١,٩١٦,٩٦٨	نقل وتصدير وتركيبات
٣٧٢,٣٩٢	٥٥٦,١٢٠	عمولات بيع وتسويق
٢١٦,٣٥٣	٤٢٥,٦٦٩	رسوم حكومية
٣٥٣,٥٥٦	٤٠٨,٩٩٠	مستلزمات بيعية
٤٠١,٨٧٣	٣٧٦,٥٧٩	إيجارات
٢٩٨,٦٠٩	٢٨٤,٦٢٧	استهلاك
١٣٠,٠٧٠	١٩٦,٧٧٨	صيانة ونظافة
٥٩,٩٥٦	١٢١,٨٦٣	تأمينات اجتماعية
١١٣,٩٤٤	٨٤,٩٩٣	دعاية وإعلان
١٩١,٤٤٥	٢٩٨,٠٣٥	أخرى
٥,٣٢٠,٧٠٩	٧,١٠٢,٣٦١	

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢,١٦٤,٤٣٢	٢,٣٨٣,١٩١	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧٠,٣٢٥	٣٣٩,٧٠٦	مكافآت اعضاء مجلس الادارة واللجان
١١٩,٤٣٥	٣٠٦,١٧٣	استهلاك وإطفاء
١٩٢,٣٧٤	٢٦٧,١٨٧	رسوم حكومية
١٦٨,٩٦٠	١٨٦,٠٨٦	تأمينات اجتماعية
٣٤٤,٥٦٠	١٤٦,٩٥٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٩٤,٥٨٤	٩٦,٣٩٣	صيانة ونظافة
٣٥,٨٨٧	٧٨,٦٠١	تأمين طبي وعلاج
١٠٢,٤٦٧	٧٤,٧٢٣	نقل وانتقال ومأموريات
٦٨,٥٣٠	٣٤,٦٩٢	كهرباء ومياه واتصالات
٢٩٠,٦٨٨	٣٣,٣٤٨	إيجارات
٣٢٩,٣٣٠	٤٣٤,١٤٦	أخرى
٤,١٨١,٥٧٢	٤,٣٨١,١٩٦	

## شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

### ٢٢. إيرادات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٨٩,٧٧٨	--	تعويضات موارد بشرية
٢٨١,٣٦٢	١٩٣,٢٥٣	إيرادات أخرى
--	(٨٧٢)	خسائر تغير سعر الصرف
--	(٢,٨٤٤)	خسائر رأسمالية
(٢٣,٦٧٨)	(٣٠,١٢٩)	مصروفات أخرى
٤٤٧,٤٦٢	١٥٩,٤٠٨	

### ٢٣. توزيعات أرباح

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٩م وبموجب توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بلغت ٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٥٠ ريال سعودي لكل سهم (٢٠١٨م: ١,٦٨٧,٥٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٥٠ ريال سعودي لكل سهم). والتي تعادل ١٥٪ من القيمة الاسمية للسهم وقد أقرت الجمعية العمومية العادية التوزيعات المقترحة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٠هـ الموافق ٩ مايو ٢٠١٩م.

### ٢٤. خسارة / ربح السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الخسارة / الأرباح بقسمة خسارة / ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة والبالغة ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٨م: ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم).

### ٢٥. الإرتباطات الرأسمالية والألتزامات المحتملة

لا توجد إرتباطات رأسمالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ٨١,٢٥٠ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي) وهذه الإرتباطات عن بند نظام ("إي آر بي").

لا توجد لدى الشركة إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: إلتزامات محتملة في صورة ضمانات بنكية صادرة من بنوك محلية لأغراض الشركة بمبلغ ٨٨٤,٥٥٤ ريال سعودي) خطابات الضمان الصادرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مغطاة نقداً بنسبة ١٠٠٪ ومقابل غطاء نقدي بمبلغ ١١,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: أصدرت هذه الخطابات مقابل غطاء نقدي بمبلغ ٤٣٨,٨٩٤ ريال سعودي) ومدرجة ضمن حساب ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى.

### ٢٦. المعلومات القطاعية

نشاط الشركة يتمثل في ٣ قطاعات رئيسية وهي قطاع الحديد وقطاع الأخشاب والقطاعات الأخرى والتي تتمثل في البلاستيك والرافعات والخدمات الأخرى وتم توزيع بنود الإيرادات وتكلفة الإيرادات والموجودات طويلة الأجل على القطاعات ويصعب توزيع باقي البنود على القطاعات.

٢٠١٩م	حديد	خشب	أخرى	إجمالي
الموجودات غير المتداولة	٦,٢٣٢,٣٩٠	٢١٤,٢٠٧	--	٦,٤٤٦,٥٩٧
المبيعات	٢٧,٩٩٢,٥٠٧	١٠,٤٣٦,٨٨١	٣,٦٠٦,٣٠٣	٤٢,٠٣٥,٦٩١
تكلفة المبيعات	(٢٠,٦٨٢,٧٨٣)	(٨,٦٥٣,٣٣٨)	(٢,٨٨٩,٤٧٠)	(٣٢,٢٢٥,٥٩١)
مجمل الربح	٧,٣٠٩,٧٢٤	١,٧٨٣,٥٤٣	٧١٦,٨٣٣	٩,٨١٠,١٠٠
٢٠١٨م	حديد	خشب	أخرى	إجمالي
الموجودات غير المتداولة	٥,٩٨٨,٧٢٢	٢١٠,٩٢٣	--	٦,١٩٩,٦٤٥
المبيعات	٢٨,٣١٨,٤٧٠	٦,٤٨٠,٧٨٢	٤,٧٣١,٤٢٢	٣٩,٥٣٠,٦٧٤
تكلفة المبيعات	(١٩,٢٦٢,٩٧٤)	(٥,٦٥١,٧٩٥)	(٣,٨٣١,٨٢٣)	(٢٨,٧٤٦,٥٩٢)
مجمل الربح	٩,٠٥٥,٤٩٦	٨٢٨,٩٨٧	٨٩٩,٥٩٩	١٠,٧٨٤,٠٨٢

## شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

### ٢٦. المعلومات القطاعية (تمة)

ونظراً لطبيعة أنشطة الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الموجودات والمطلوبات الأخرى على قطاعات التشغيل المختلفة كما ان المبيعات الخارجية لم تحقق أي من الحدود الكمية المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) "القطاعات التشغيلية" وبالتالي لم يتم الإفصاح عن معلومات القطاعات الجغرافية.

### ٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر التركيز. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

#### ٢٧-١ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

#### ٢٧-٢ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	النقد وما في حكمه
٢,٠٢٩,٧١٧	٢,٧٤٣,٤٩٠	
٩,١٤٠,٣٢٤	٩,٠٤١,٦٩٠	ذمم مدينة تجارية
١١,١٧٠,٠٤١	١١,٧٨٥,١٨٠	

#### ٢٧-٢-١ الذمم المدينة

الجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوم	١٨١-٣٦٥ يوم	٩١-١٨٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	٣١-٦٠ يوم	الحالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٠,٨١٢,٧٨٠	٢,٨١٧,٠٠٦	٢,٢٠٠,١٧٧	٧٤٦,٨١٩	١,٣٦٤,٠٨٩	٨٥٢,٣٩٥	٢,٨٣٢,٢٩٤	
(١,٦٧٢,٤٥٦)	(٧٦٤,٦٩٨)	(٥٨٥,٥٧٤)	--	(٢٧١,١٧٩)	(١,٠١٧)	(٤٩,٩٨٨)	معدل الخسارة المتوقع
٩,١٤٠,٣٢٤	٢,٠٥٢,٣٠٨	١,٦١٤,٦٠٣	٧٤٦,٨١٩	١,٠٩٢,٩١٠	٨٥١,٣٧٨	٢,٧٨٢,٣٠٦	القيمة الدفترية

الجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوم	١٨١-٣٦٥ يوم	٩١-١٨٠ يوم	٦١-٩٠ يوم	٣١-٦٠ يوم	الحالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١٠,٧٦٣,٥٥٧	١,٨٨٢,٨٤٨	٧١٦,٣٣٣	١,١٤٧,٢٠١	١,١٤٧,٢٠١	٢,٣٧٧,١٣٢	٣,٤٩٢,٨٤٢	
(١,٧٢١,٨٦٧)	(٨٩٠,٦٩٠)	(١٧٣,٠٥٠)	(١٦٢,٣٦٠)	(١٥٠,٤١٣)	(٢٩٩,٧٩٠)	(٤٥,٥٦٤)	معدل الخسارة المتوقع
٩,٠٤١,٦٩٠	٩٩٢,١٥٨	٥٤٣,٢٨٣	٩٨٤,٨٤١	٩٩٦,٧٨٨	٢,٠٧٧,٣٤٢	٣,٤٤٧,٢٧٨	القيمة الدفترية

#### ٢٧-٣ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة. يتمثل النهج الذي تتبعه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
--	--	٢,٥٦٤,٧٦٧	٢,٥٦٤,٧٦٧	ذمم دائنة تجارية
--	--	٢,١٣٠,٨٨٧	٢,١٣٠,٨٨٧	دائنون آخرون
--	--	٤,٦٩٥,٦٥٤	٤,٦٩٥,٦٥٤	

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

**٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)**

**٣-٢٧ مخاطر السيولة (تتمة)**

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
--	٧٥,٧٠٥	١,٦٩٩,٦٠٤	١,٧٧٥,٣٠٩	ذمم دائنة تجارية
--	--	١,٣٣٥,٧٨٥	١,٣٣٥,٧٨٥	دائنون آخرون
--	٧٥,٧٠٥	٣,٠٣٥,٣٨٩	٣,١١١,٠٩٤	

**٤-٢٧ مخاطر العملة**

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية ريال سعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى التي تتم بعملة أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

**٥-٢٧ القيمة العادلة**

هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

إجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
				<b>موجودات مالية</b>
١٢,٦٠٣,٤٦٠	--	--	١٢,٦٠٣,٤٦٠	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٠٢٩,٧١٧	--	--	٢,٠٢٩,٧١٧	النقد وما في حكمه
١٠,٦٧٢,٦٦١	--	١٠,٦٧٢,٦٦١	--	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

**مطلوبات مالية**

٣١٤,٢٠٦	--	--	٣١٤,٢٠٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤,٦٩٥,٦٥٤	--	--	٤,٦٩٥,٦٥٤	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

إجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
				<b>موجودات مالية</b>
١١,٠٧٢,٤٢٩	--	--	١١,٠٧٢,٤٢٩	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٧٤٣,٤٩٠	--	--	٢,٧٤٣,٤٩٠	النقد وما في حكمه
١٣,٤٧١,٦٩٤	--	١٣,٤٧١,٦٩٤	--	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

**مطلوبات مالية**

--	--	--	--	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣,١١١,٠٩٤	--	--	٣,١١١,٠٩٤	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

**٢٨. أحداث لاحقة**

في مطلع سنة ٢٠٢٠م، تأكد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) وانتشر عبر مناطق جغرافية متعددة، مما سبب حالة من عدم الاستقرار في الاقتصاد ككل واضطراب في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي، وتعتبر الشركة أن هذا التفشي حدث لاحق للميزانية العمومية غير قابل للتعديل وفي هذه المرحلة المبكرة، تقوم الشركة بتقييم أي تأثير محتمل، وستواصل الإدارة والمكلفون بالحكومة مراقبة الوضع وإحاطة جميع أصحاب المصلحة علماً بمجرد توافر المزيد من المعلومات. وقد تتطلب التغيرات في الظروف افصاحات محسنة أو اثبات تعديلات في القوائم المالية للشركة للفترة اللاحقة في السنة المالية ٢٠٢٠م.

**٢٩. اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٩م.