

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صفحة

فهرس

تقرير مراجع الحسابات المستقل

١

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٥-٤

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٦-٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه:

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
(١) الاعتراف بالإيرادات	
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 مراجعة رئيسي.	قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات: - الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات والذمم المدينة التجارية. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات و ذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي. - فحص المستندات المؤيدة لمعاملات الإيرادات على أساس العينة. - إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٢) تقييم المخزون	
بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ٩,٠٧٥,٠٠٦ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون راكد بمبلغ ٥٩,٢٦٣ ريال سعودي (٢٠١٧م: ١١,١٣٢,٨٤٩ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون راكد بمبلغ ٥٩,٢٦٣ ريال سعودي).	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار فاعلية رقابة الشركة حول تحديد ومراقبة مخصص المخزون الراكد؛ - تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون الراكد من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية. - إجراء اختبار التحقق من صحة تقرير أعمار المخزون المستخدم من الإدارة في تقييمها لمخصص المخزون الراكد. - التحقق من أن مخصص المخزون الراكد تم احتسابه وفقاً لسياسة الشركة وعلى أساس تقرير أعمار المخزون. - الاستفسار عن أي مخزون راكد يتم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون. - بالنسبة لعينة من بنود المخزون، تم إعادة احتساب متوسط التكلفة المرجح. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون 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.
يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم الشركة، عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون الراكد. تحدد الشركة مستوى التقادم لبنود المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحياتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل. اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي طبقتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون الراكد. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية للإيضاحات ذات الصلة.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٣) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة	
<p>بالنسبة للفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م فإن الشركة أعدت قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").</p> <p>قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية السنوية لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة.</p> <p>لقد رأينا أن التحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية أمر رئيسي للمراجعة نظراً لتأثيره الجوهرى على القوائم المالية من حيث الإعراف والقياس والإفصاح.</p> <p>لمزيد من التفاصيل، يتوجب الرجوع للإيضاح رقم (٢) الذي يشرح أسس إعداد تلك القوائم المالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، وإيضاح رقم (٥) والذي يشرح ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.</p> <p>بالإضافة إلى إيضاح رقم (٧) بخصوص تعديلات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي لأول مرة:</p> <p>- الحصول على فهم للاختلافات الناتجة عن التحول والتي حددتها الإدارة بين معايير المحاسبة السابقة ومعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وتقييم مدى اكتمالها وملامتها.</p> <p>- تقييم كفاءة وموضوعية واستقلالية خبراء الإدارة المشاركين في عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>- تقييم القرارات الرئيسية التي اتخذتها الشركة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وتقييم مدى ملامتها بناء على فهمنا لأعمال الشركة وعملياتها.</p> <p>- الاستعانة بالمختصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في عملية التحول من المعايير المحاسبية السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>- اختبار التعديلات التي أجريت كجزء من عملية التحول بناء على الفروق المحددة.</p> <p>- كما قمنا بفحص مدى كفاية وملئمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨ م

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة، بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها، والتي حصلنا عليها سابقاً بتاريخ تقرير المراجع. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لانبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها. فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٤٩
ص ب ٤٦٣٦ الخير ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على إستقلاليتنا، وتقديم ضوابط الإلتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.

عن البسام وشركائه

(المحاسبون المتحالفون)



(Signature)

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

الرياض في: ٢١ رجب ١٤٤٠ هـ

الموافق: ٢٨ مارس ٢٠١٩ م

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٤٩
ص ب ٤٦٣٦ الخير ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الموقع الرسمي: www.pkfalsassam.com

البريد الإلكتروني: info.sa@pkf.com

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	ايضاح	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
٤,٩٥٥,٠٣٧	٤,٦٥٧,٧٩٢	٥,٦٠٩,٨٤٩	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,١٩٨	٤٤٩,٤٥٥	٥٨٩,٧٩٦	٩	موجودات غير ملموسة
٢٤٨,٦٦٣	--	--		موجودات بموجب عقود إيجار تمويلي
٥,٢٤٤,٨٩٨	٥,١٠٧,٢٤٧	٦,١٩٩,٦٤٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٧,٤٥٩,٥٤٩	١١,١٣٢,٨٤٩	٩,٠٧٥,٠٠٦	١٠	مخزون
١٠,١٢٨,٣٨٧	١٢,٥٨٤,٣٠٧	١١,٠٧٢,٤٢٩	١١	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	١٦,٨٥٢,٣٦٧	١٣,٤٧١,٦٩٤	١٢	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٢٥,٠٣٢	٢,٢٩٤,٤٦١	٢,٧٤٣,٤٩٠	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٠,٣١٢,٩٦٨	٤٢,٨٦٣,٩٨٤	٣٦,٣٦٢,٦١٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥,٥٥٧,٨٦٦	٤٧,٩٧١,٢٣١	٤٢,٥٦٢,٢٦٤		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٦,٥٠٠,٠٠٠	١١,٢٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٠٩,٨٥٤	١,٢٧٨,١٣٥	١,٣٢٤,١١٩	١٤	إحتياطي نظامي
(٩٠,١٠٠)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١٥	علاوة الإصدار
--	(١٧٠,٧٩٣)	(٦٤٨,٨٨٣)		إحتياطي إكتواري
٩,٣٢٦,٢٧٢	١١,٩٤٠,٧٩٦	٦,٤٥٣,٢٤٢		أرباح مبقاة
١٦,٤٤٦,٠٢٦	٢٨,٧٧٦,٦٠٧	٣٦,٦٠٦,٩٤٧		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
١٠٠,٥٧٦	--	--		التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٧٠٤,٠١١	١,١٤١,٨١٣	١,٩٨٠,٦٠٥	٢-١٦	مزايا نهائية الخدمة للموظفين
٨٠٤,٥٨٧	١,١٤١,٨١٣	١,٩٨٠,٦٠٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٩٨,١٣٨	--	--		التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٢,٩٦٤,٤٤٦	٣,٩٥١,٨٨٠	--	١٧	قروض قصيرة الأجل وأوراق دفع
٤,٥٠٧,١٥٩	٣,٣٣٤,٨٤٩	٣,١١١,٠٩٤	١٨	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٧٠٠,٠٠١	٢٨٥,٠٠٠	--	١٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٧,٥٠٩	٤٨١,٠٨٢	٨٦٣,٦١٨	٢٠-ج	مخصص الزكاة
٨,٣٠٧,٢٥٣	٨,٠٥٢,٨١١	٣,٩٧٤,٧١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,١١١,٨٤٠	٩,١٩٤,٦٢٤	٥,٩٥٥,٣١٧		إجمالي المطلوبات
٢٥,٥٥٧,٨٦٦	٤٧,٩٧١,٢٣١	٤٢,٥٦٢,٢٦٤		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله محمد الصمغاني

الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمغاني

الرئيس المالي التنفيذي
احمد مصطفى قرطام

شركة مصنع الصمعاتي للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	المبيعات
٤٦,١٨٩,١٦٣	٣٩,٥٣٠,٦٧٤		تكلفة للمبيعات
(٢٨,٩١١,٤٩٩)	(٢٨,٧٤٦,٥٩٢)		مجمد الربح
١٧,٢٧٧,٦٦٤	١٠,٧٨٤,٠٨٢		مصاريف بيعية وتسويقية
(٦,٤٢٣,٠٤٥)	(٥,٣٢٠,٧٠٩)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٥٤٥,٥٧٢)	(٤,١٨١,٥٧٢)	٢٢	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
--	(٨٢١,٥٠٦)	١-١١	الدخل من العمليات
٦,٣٠٩,٠٤٧	٤٦٠,٢٩٥		تكاليف التمويل
(٢٣٥,٠٠٦)	(٥٨,٨٤٧)	١٧	إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
(٥٠,٦٨٣)	٤٤٧,٤٦٢	٢٣	أرباح محققة من الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٤٨,٤٠٣	١٢	أرباح غير محققة من الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٣,٨٩٩	٤٥٢,٠١٣	١٢	صافي الربح قبل الزكاة
٦,١٤٧,٢٥٧	١,٣٤٩,٣٢٦		الزكاة
(٤٦٤,٤٥٢)	(٨٨٩,٤٨٢)	٢٠	صافي ربح السنة / الفترة
٥,٦٨٢,٨٠٥	٤٥٩,٨٤٤		ربح السهم - الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة / الفترة
٣,٧٩	٠,٣١	٢٦	الدخل الشامل الأخر:
			بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(١٧٠,٧٩٣)	(٤٧٨,٠٩٠)	٢-١٦	الخسائر الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة
٥,٥١٢,٠١٢	(١٨,٢٤٦)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة / للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله محمد الصمعاتي

الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمعاتي

الرئيس المالي التنفيذي
احمد مصطفى قرطام

شركة مصنع الصمغ للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي اكتواري	علاقة الإصدار	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١٦,٤٤٤,٠٧٦	٩,٣٣٦,٢٧٢	--	(٩٠,١٠٠)	٧٠٩,٨٥٤	٦,٥٠٠,٠٠٠	٤-٧
--	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	٢,٥٠٠,٠٠٠	١
٢,٢٥٠,٠٠٠	--	--	--	--	٢,٢٥٠,٠٠٠	١
١٤,٥٦٨,٥٦٩	--	--	١٤,٥٦٨,٥٦٩	--	--	١٥
٥,٦٨٢,٨٠٥	--	--	--	--	--	٥-٧
--	(٥٦٨,٢٨١)	--	--	٥٦٨,٢٨١	--	١٤
(١٧٠,٧٩٣)	--	(١٧٠,٧٩٣)	--	--	--	٢-١٦
٣٨,٧٧٢,١٠٧	١١,٩٤٠,٧٩٦	(١٧٠,٧٩٣)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٢٧٨,١٣٥	١١,٢٥٠,٠٠٠	٣-٧
(٤٦٣,٩١٤)	(٤٦٣,٩١٤)	--	--	--	--	
٣٨,٣٠٨,١٩٣	١١,٤٧٦,٨٨٢	(١٧٠,٧٩٣)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٢٧٨,١٣٥	١١,٢٥٠,٠٠٠	
--	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	--	--	--	٣,٧٥٠,٠٠٠	١
٤٥٩,٨٤٤	٤٥٩,٨٤٤	--	--	--	--	
--	(٤٥,٩٨٤)	--	--	٤٥,٩٨٤	--	١٤
(١,٦٨٧,٥٠٠)	(١,٦٨٧,٥٠٠)	--	--	--	--	٢٥
(٤٧٨,٠٩٠)	--	(٤٧٨,٠٩٠)	--	--	--	٢-١٦
٣٦,٦٠٦,٩٤٧	٦,٤٥٣,٢٤٢	(١٤٨,٨٨٣)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٣٢٤,١١٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله محمد الصمغاني

الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمغاني

الرئيس المالي التنفيذي
احمد مصطفى قرطلم

شركة مصنع الصمغ للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

عن الفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥,٦٨٢,٨٠٥	٤٥٩,٨٤٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة / الفترة
		التعديلات لـ:
١,٢٣٩,٤٩٢	١,١٢٧,١٣١	إهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٠,٧١٨	٥,٩٠٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٤)	--	أرباح بيع ممتلكات والآت ومعدات
٣٩,٣٣٩	--	ديون معدومة
٥٩,٢٦٣	--	مخصص مخزون راكد
(١٢٣,٨٩٩)	(٤٥٢,٠١٣)	أرباح غير محققة من الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٦٧,٥٦٥	٨٢١,٥٠٦	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة للتجارية
٤٣٠,١١١	٤٠١,٥٧٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٦٤,٤٥٢	٨٨٩,٤٨٢	الزكاة
٨,٢٦٩,٨٢٢	٣,٢٥٣,٤٣٥	
		التغيرات في:
(٣,٧٣٢,٥٦٣)	٢,٠٥٧,٨٤٣	مخزون
(٢,٩٦٢,٨٢٤)	٢٢٦,٤٥٨	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(١,١٧٢,٣١٠)	(٢٢٣,٧٥٥)	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
(٤١٥,٠٠١)	(٢٨٥,٠٠٠)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(١٦٣,١٠٢)	(٤٠,٨٧٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٠,٨٧٩)	(٥٠٦,٩٤٦)	الزكاة المدفوعة
(١٩٦,٨٥٧)	٤,٤٨١,١٦١	صافي النقد الناتج / (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٦,٧٢٨,٤٦٨)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	١٨,٨٣٢,٦٨٦	متحصلات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٩٤,٤٦٠)	(٢,٠٧٩,١٨٨)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
(٤١٨,٩٧٥)	(١٤٦,٢٥٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
٩٠٠	--	متحصلات من بيع ممتلكات والآت ومعدات
(١٧,٨٤١,٠٠٣)	١,٦٠٧,٢٤٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٢٥٠,٠٠٠	--	زيادة رأس المال
١٤,٥٦٨,٥٦٩	--	علاوة الإصدار
٨,١٧٦,٥١٩	--	المحصل من قروض قصيرة الأجل
(٧,١٨٩,٠٨٥)	(٣,٩٥١,٨٨٠)	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(١٩٨,٧١٤)	--	صافي الحركة في عقود تأجير تمويلي
--	(١,٦٨٧,٥٠٠)	توزيعات أرباح
١٧,٦٠٧,٢٨٩	(٥,٦٣٩,٣٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤٣٠,٥٧١)	٤٤٩,٠٢٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٧٢٥,٠٣٢	٢,٢٩٤,٤٦١	النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
٢,٢٩٤,٤٦١	٢,٧٤٣,٤٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة

شركة مصنع الصمعاتي للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

المعاملات غير النقدية:

عن الفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	تحويل من الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال
--	٤٦٣,٩١٤	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٢٤٨,٦٦٣	--	محول من أصول مستأجرة بعقود إيجار تمويلي إلى ممتلكات والآت ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله محمد الصمعاتي

الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمعاتي

الرئيس المالي التنفيذي
احمد مصطفى قرطام

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

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 في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ١١ أبريل ٢٠١٨م. غرض الشركة هو تصنيع الأرفف المعدنية وملحقاتها، أنظمة تخزين مناوله، أرفف مستودعات، طبالي خشب وطبالي بلاستيك وأرفف معدنية، هياكل معدنية مشكلة، أقفاص معدنية، حاويات وصناديق حديدية، منتجات معدنية متنوعة، أرفف معدنية للثلاجات، باليتات 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 والمعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي أول قوائم مالية سنوية أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والأحكام الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما تم اتباع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" (راجع الإيضاح رقم (٧) حول التزام الشركة بالمتطلبات التي تنطبق على إعداد القوائم المالية لأول مرة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي). بالنسبة لجميع الفترات حتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية.

أعلنت هيئة سوق المال قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨هـ والذي يلزم الكيانات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والإستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لمدة ثلاثة سنوات بدءاً من تاريخ اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي، مع الإستمرار في الإلتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الإفصاح التي تتطلب أو تشجع الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية. وقد امتثلت الشركة لتلك المتطلبات في هذه القوائم المالية.

٣. عملة العرض والنشاط

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

٤. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا معلومات التدفقات النقدية، وبتابع فرض الإستمرارية والمعدلة بإعادة قياس بعض الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة والاعتراف بمنافع خدمات الموظفين بالقيمة الحالية لإلتزام المنافع، على النحو المبين في إيضاحات السياسات ذات الصلة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بإعادة النظر في تصنيفات بعض البنود في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتم إعادة التصنيف من أجل تحقيق عرض أفضل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

١-٥ المعايير الجديدة و التعديلات و المعايير الصادرة الحالية التي لم يتم تطبيقها

في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، تم نشر بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها في وقت مبكر من قبل الشركة. فيما يلي معلومات والتي يتوقع أن تكون ذات صلة بالقوائم المالية للشركة. تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع التعديلات ذات الصلة في السياسات المحاسبية للشركة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ سريان الإصدار. لا يتوقع أن يكون للمعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم يتم تطبيقها أو إدراجها أدناه أثر جوهري على القوائم المالية للشركة باستثناء ما هو مذكور.

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

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 نو 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. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (١٥) عقود الإيجار التشغيلي "حوافر عقود الإيجار التشغيلية"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري مفعول هذا المعيار للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير هذا المعيار. حيث أنه إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. لغرض تحديد الأثر فإن الشركة في طريقها إلى:

- إجراء مراجعة كاملة لجميع الاتفاقيات لتقييم ما إذا كانت أي عقود إضافية ستصبح عقود إيجار بموجب التعريف الجديد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.
- تحديد أي مخصص للتحول ليتم اعتماده. إما التطبيق بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي جزئي (مما يعني أن أرقام المقارنة لا تحتاج إعادة إصدار). كما توفر طريقة التطبيق الجزئي تخفيفاً اختيارياً لإعادة التقييم سواء كانت العقود القائمة هي أو تحتوي على عقد إيجار، بالإضافة إلى إعفاءات أخرى. إن تحديد أي من هذه التطبيقات العملية لإعتماده أمر مهم لأنها خيارات لمرة واحدة.
- تقييم الإفصاحات الحالية لعقود الإيجار التمويلي والإيجارات التشغيلية حيث من المرجح أن تشكل الأساس للمبالغ التي سيتم رسملتها وتصبح حق لاستخدام الموجودات.
- تحديد أي الخيارات المحاسبية لمبسطة ينطبق على محفظة عقود الإيجار الخاصة بهم وإذا كانوا متجهين إلى استخدام هذه الإعفاءات.
- النظر في متطلبات نظم تقنية المعلومات وما إذا كان هناك حاجة إلى نظام إيجار جديد.
- تقييم الإفصاحات الإضافية التي ستكون مطلوبة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ المعايير الجديدة و التعديلات و المعايير الصادرة الحالية التي لم يتم تطبيقها (تتمة)

٥-١-٢ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م)

٥-١-٢-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) دمج الأعمال والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة

يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً

- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

٢-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية.

إن الأثر الأولي لتطبيق المعايير أعلاه يتمثل في:

١- عرض الإيرادات.

٢- زيادة خسائر الائتمان في قيمة الذمم المدينة المعترف بها ضمن الموجودات المالية.

٣- إعادة تصنيف خسائر الائتمان في قيمة الذمم المدينة في بند مستقل وفصلها عن مصاريف البيع والتسويق في قائمة الربح أو الخسارة والربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٥-٢-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء"

ينشئ هذا المعيار الدولي للتقرير المالي إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الانشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات المتعلقة بها.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند تحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة فإن الشركة تفي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني حيث أن العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بتقديم الخدمة والإقرار باستلامها من العميل وذلك بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات". وعليه، ليس هناك أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة. فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بالإيرادات الخاصة بالشركة:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية
المبيعات من أرفف التخزين والمنتجات المعدنية والحديدية	يحصل العميل على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع له وإقراره بقبولها في موقعه. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الائتمان عادة خلال ٣٠ - ٦٠ يوماً وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد، يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات" إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المترجمة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناء على البيانات التاريخية.	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) تم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تقديم الخدمة وإقرار العميل بقبولها في موقعه.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - "الإيرادات" بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨م، وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة للسنة السابقة، كما تم إدراجها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) والتفسيرات المتعلقة به. ولا يوجد في نظرنا تأثير جوهري على القوائم المالية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة)

٥-٢-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باستخدام نموذج من خمس خطوات

١. تحديد العقد.

٢. الوفاء بالتزامات الأداء.

٣. تحديد سعر المعاملة.

٤. تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء.

٥. إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزامات الأداء.

يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستننى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. تعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

توقيت الاعتراف بالإيرادات يكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء بأداء الالتزام عن طريق تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل.

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى المشتري. تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال السنة، بعد خصم الخصومات والمرتجعات.

عندما تقوم الشركة بدور المسوق لأي طرف آخر، فإنها تقوم بمراجعة هذا الترتيب للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل. عندما يتبين للشركة بأنها تعمل كأصيل، فإنها تقوم بتسجيل كافة المبيعات ذات العلاقة وتكاليف بيع البضاعة المباعة بالإجمالي. أما إذا كانت الشركة تقوم ببيع السلع والخدمات بصفتها وكيل، يتم تسجيل الإيرادات والدفعات للموردين على أساس الصافي ضمن الإيرادات ويمثل ذلك هامش الربح المكتسب. سواء كانت الشركة طرف أصلي أو وكيلاً في المعاملة، فهذا يعتمد على تحليل الإدارة لكل من الشكل القانوني وجوهر الاتفاقية المبرمة بين الشركة وشركائها في الأعمال، تؤثر هذه الأحكام على مبلغ الإيرادات والتكاليف التشغيلية المسجلة، ولكن ليس لها تأثير على الأصول أو الالتزامات أو التدفقات النقدية المسجلة.

٥-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية"

يحدد هذا المعيار متطلبات إثبات وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية" - "الاعتراف والقياس".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التعديلات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والموجودات المالية المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية. وفيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر-استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

(أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحويل تدفقات نقدية تعاقدية.

(ب) تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة)

٥-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية" (تتمة)

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

(أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

(ب) تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة، وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تصنف بشكل نهائي الموجودات المالية التي تستوفي بطريقة أخرى متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن نم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية

القياس

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر ٢ أدناه) يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لفئة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ريال سعودي	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)/معايير المحاسبة السعودية ريال سعودي	التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الموجودات المالية
١٠,٢٩٣,٣٧٣	١١,٢٩٣,٣٧٣	التكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة (قروض وتسهيلات)	ذمم مدينة تجارية - أ
١٦,٨٥٢,٣٦٧	١٦,٨٥٢,٣٦٧	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	إستثمار بغرض المتاجرة	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٩٤,٤٦١	٢,٢٩٤,٤٦١	التكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة (قروض وتسهيلات)	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٩,٤٤٠,٢٠١	٣٠,٤٤٠,٢٠١			

أ- الذمم المدينة التجارية التي تم تصنيفها على أنها قروض وتسهيلات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. تم الاعتراف بمبلغ ٤٦٣,٩١٤ ريال سعودي في مخصص الإنخفاض في القيمة لتلك الذمم المدينة في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٨م عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة)

٥-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية" (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

التحول

حصلت الشركة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الإنخفاض في القيمة). لا يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨م:

(أ) تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات المالية.

(ب) تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.

(ت) تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

قامت الشركة بتبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، مما أدى إلى تغيير في نموذج انخفاض القيمة للخسائر المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

الإيرادات

تتحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة فإن الشركة تفي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني حيث أن العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بتقديم الخدمة والإقرار باستلامها من العميل.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح 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 الأرباح أو الخسائر) 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 الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، 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.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة)

٥-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية" (تتمة)

ولأغراض القياس المستقبلي يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند الإقرار 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 لحصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة).

القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشنقة 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 الإقرار بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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 المساهمين 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 المُصَدِّرة 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.

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 بالتقصير 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. وتقيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل الحساب المخصص. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة الدفترية للحساب المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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 الآخر 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.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة)

٥-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية" (تتمة)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تتمة)

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 المساهمين تُسجل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. عند استبعاد 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 الآخر. 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.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كمطلوبات مالية أو حقوق الملكية

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

أدوات حقوق المساهمين

أداة حقوق المساهمين هي أي عقد يثبت حصة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم تسجيل أدوات حقوق المساهمين 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 الآخر أو "المطلوبات المالية الأخرى".

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) مبدئياً وفعلياً 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 يخضم بدقة المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً 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.

٥-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة على السياسات المحاسبية الهامة

إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي أول بيانات مالية سنوية أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تمت إعادة صياغة السياسات المحاسبية في هذه القوائم المالية مقارنة بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتي تم التقرير عنها سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٥-٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بجميع الموجودات الأخرى مبدئياً بتكلفة الإقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنسدها إدارة الشركة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً بالإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتركمة إن وجدت.

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة على السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

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

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

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 إهلاك الأصول قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها.

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

تتم مراجعة طريقة الإهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنويا.

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 منحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية الأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر له.

٥-٣-٢ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة. يتم تحميل جميع النفقات المتعلقة بالموجودات المحددة التي تم تكبدها أثناء فترة الإنشاء والتشييد إلى الترتيب. 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.

٥-٣-٣ 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 الانخفاض 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 ٧ سنوات.

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥-٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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 المقدر 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.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة على السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 أيضا 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 سنويا 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 الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية. يحدد الهبوط في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدررة للنقدية التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدررة 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 تقويم 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 المدررة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الهبوط المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ اثبات 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 الإهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥-٣-٥ عقود الإيجار

معايير التأجير التمويلي:

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهاية فترة الإيجار.

- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية؛

- في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقرب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.

- الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث لا يستطيع المستأجر استخدامها إلا من دون إدخال تعديلات جوهريّة عليها.

- إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء؛

- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.

- للمستأجر القدرة على الاستمرار في التأجير لفترة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

التأجير التمويلي

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود التأجير التمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الإهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض إهلاك الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره نظراً ليقين ملكية الموجودات في نهاية فترة الإيجار. يتم إدراج التزام الإيجار المستحق بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل في المطلوبات مقابل الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق معدل ثابت على الرصيد القائم. يتم تحميل تكاليف التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف باهلاك الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم بها الاعتراف بالموجودات المملوكة. يتم احتساب اهلاك الموجودات المؤجرة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف جميع عقود الإيجار غير عقود الإيجار التمويلي كما هو موضح أعلاه كإيجارات تشغيلية. تم تحميل الإيجارات بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٥-٣-٦ تكلفة الاقتراض

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة على السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣-٧ 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 ومصارييف 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 الانتاج الاضافية 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 للتقاعد في حالة وجود أي تغيير في نمط الاستخدام و / أو الشكل المادي للمخزون ذات الصلة.

٥-٣-٨ النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصدوق 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.

٥-٣-٩ اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم 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. يتم تقييم الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

٥-٣-١٠ حقوق الساهمين، الاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة.

تتضمن الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة.

يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق المساهمين.

يتم إدراج توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين في المطلوبات الأخرى عندما يتم اعتماد توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العمومية قبل تاريخ التقرير.

٥-٣-١١ 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 الموظفون 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.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة على السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣-١١ مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (تتمة)

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 الموظفون الخدمة طويلة ذات العلاقة) يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفون 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 وعمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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 ببرامج 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 لم توسط 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 منحى مفايضات 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 الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة 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 الآخر. 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 الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 الآخر.

تتعرض خطة الشركة لمخاطر إكتوارية مثل مخاطر الخصم ومخاطر الرواتب.

تم إجراء آخر تقييم إكتواري للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٥-٣-١٢ 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.

٥-٣-١٣ المطلوبات 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 مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

٥-٣-١٤ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً 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 الإقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة على السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣-١٥ 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 تعاقدًا 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 المبني

قد يتم بيع بعض المنتجات في بعض الأسواق بترتيبات تسعير متغيرة. تحدد هذه الترتيبات أن السعر المبني 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، وبغض 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 "نم 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 العقد هذا مقابل الذم المدينة في الوقت الذي يتم فيه تحديد السعر النهائي الفعلي.

٥-٣-١٦ المصروفات التشغيلية

يتم إدراج مصاريف التشغيل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند استخدام الخدمات أو عند تكبدها.

يتم توزيع المخصصات بين مصاريف التوزيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية وتكلفة البيع على أساس ثابت.

٥-٣-١٧ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة قيماً عاداً:

- 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
- الذم 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 الذم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٥-٣-١٨ الزكاة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع الشركة للزكاة. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. 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.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة على السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٣-٥ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة 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 بالعملة 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.

٢٠-٣-٥ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل 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.

٢١-٣-٥ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من ربح / (خسارة) التشغيل وصافي 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.

٢٢-٣-٥ 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 المساهمين والأعتراف به كمطلوبات.

٦. التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

١-٦ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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 والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٦ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة 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 ١٢.

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. وتتعلق 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 للإنخفاض 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 للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، 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 التغيرات 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 الأخر.

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

أعدت الشركة قوائمها المالية المراجعة خلال الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). كما تم ذكره في إيضاح ٢ أعلاه، فإن هذه هي أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وبناءً عليه، قامت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦م وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ١) بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة تماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعتمد في المملكة العربية السعودية لتعكس بذلك عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وعلى قوائم الدخل والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. ونورد فيما يلي التسويات الهامة خلال عملية التحول من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والأحكام الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

١-٧ إعفاءات التطبيق لأول مرة المطبقة

عند التحول، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ بإعفاءات معينة من تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي كامل. وقد طبقت الشركة استثناءات إلزامية وبعض الإعفاءات الاختيارية كما هو موضح أدناه.

٢-٧ الاستثناءات التي طبقتها الشركة

١-٢-٧ الاستثناءات الإلزامية

استخدام التقديرات - قامت الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك والقيم المتبقية للمعدات والأثاث كما هو موضح في الإيضاح رقم ٨ من هذه القوائم المالية لتقييم الظروف القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٨ نوفمبر ٢٠١٦م. ومع ذلك، لم تحدث تغييرات من التقديرات السابقة حيث تستخدم نفس التقديرات كما طبقت سابقاً.

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

٧. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٣-٧ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

المعايير الدولية للتقرير المالي	فروق التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
٤,٦٥٧,٧٩٢	--	٤,٦٥٧,٧٩٢		ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤٩,٤٥٥	--	٤٤٩,٤٥٥		موجودات غير ملموسة
٥,١٠٧,٢٤٧	--	٥,١٠٧,٢٤٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
١١,١٣٢,٨٤٩	١٣٤,٦٤٥	١٠,٩٩٨,٢٠٤	١-٧-٧	المخزون
١٢,٥٨٤,٣٠٧	١,٢٩٠,٩٣٤	١١,٢٩٣,٣٧٣	١-٧-٧	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	(١,٤٢٥,٥٧٩)	١,٤٢٥,٥٧٩	١-٧-٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٨٥٢,٣٦٧	١٦,٨٥٢,٣٦٧	--	١-٧-٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٩٤,٤٦١	(١٦,٨٥٢,٣٦٧)	١٩,١٤٦,٨٢٨	١-٧-٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٢,٨٦٣,٩٨٤	--	٤٢,٨٦٣,٩٨٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٧,٩٧١,٢٣١	--	٤٧,٩٧١,٢٣١		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
١١,٢٥٠,٠٠٠	--	١١,٢٥٠,٠٠٠		رأس المال
١,٢٧٨,١٣٥	١٤,٥٦٧	١,٢٦٣,٥٦٨	١-٧-٧	إحتياطي نظامي
١٤,٤٧٨,٤٦٩	--	١٤,٤٧٨,٤٦٩		علاوة الإصدار
(١٧٠,٧٩٣)	(١٧٠,٧٩٣)	--	٢-٧-٧	إحتياطي آخر
١١,٩٤٠,٧٩٦	(١٩٤,٩٨٩)	١٢,١٣٥,٧٨٥	٢/١-٧-٧	أرباح مبقاة
٣٨,٧٧٦,٦٠٧	(٣٥١,٢١٥)	٣٩,١٢٧,٨٢٢		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
١,١٤١,٨١٣	٣٥١,٢١٥	٧٩٠,٥٩٨	٢-٧-٧	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١,١٤١,٨١٣	٣٥١,٢١٥	٧٩٠,٥٩٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٣,٩٥١,٨٨٠	--	٣,٩٥١,٨٨٠		قروض قصيرة أجل وأراق دفع
٣,٣٣٤,٨٤٩	١,٢٤٢,٤٠٨	٢,٠٩٢,٤٤١	١-٧-٧	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
--	(١,٢٤٢,٤٠٨)	١,٢٤٢,٤٠٨	١-٧-٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٨٥,٠٠٠	--	٢٨٥,٠٠٠		مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٨١,٠٨٢	--	٤٨١,٠٨٢		الزكاة المستحقة
٨,٠٥٢,٨١١	--	٨,٠٥٢,٨١١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,١٩٤,٦٢٤	٣٥١,٢١٥	٨,٨٤٣,٤٠٩		إجمالي المطلوبات
٤٧,٩٧١,٢٣١	--	٤٧,٩٧١,٢٣١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(ريال سعودي)

٧. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٧-٤: تسوية قائمة المركز المالي كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي	فروق التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	إيضاح	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
٤,٩٥٥,٠٣٧	(٤١,١٩٨)	٤,٩٩٦,٢٣٥	١-٧-٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,١٩٨	٤١,١٩٨	--	١-٧-٧	موجودات غير ملموسة
٢٤٨,٦٦٣	--	٢٤٨,٦٦٣		موجودات بموجب عقود إيجار تمويلي
--	(٩٠,١٠٠)	٩٠,١٠٠	٢-٧-٧	مصاريف تأسيس
٥,٢٤٤,٨٩٨	(٩٠,١٠٠)	٥,٣٣٤,٩٩٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٧,٤٥٩,٥٤٩	١٦٠,٤٢٨	٧,٢٩٩,١٢١	١-٧-٧	المخزون
١٠,١٢٨,٣٨٧	١,٧٧٩,١٩٦	٨,٣٤٩,١٩١	١-٧-٧	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	(١,٩٣٩,٦٢٤)	١,٩٣٩,٦٢٤	١-٧-٧	مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٢,٧٢٥,٠٣٢	--	٢,٧٢٥,٠٣٢		نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٠,٣١٢,٩٦٨	--	٢٠,٣١٢,٩٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥,٥٥٧,٨٦٦	(٩٠,١٠٠)	٢٥,٦٤٧,٩٦٦		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين و المطلوبات
				حقوق المساهمين
٦,٥٠٠,٠٠٠	--	٦,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧٠٩,٨٥٤	--	٧٠٩,٨٥٤		إحتياطي نظامي
(٩٠,١٠٠)	(٩٠,١٠٠)	--	٢-٧-٧	علاوة الإصدار
٩,٣٢٦,٢٧٢	(٣٢٦,٠٨٣)	٩,٦٥٢,٣٥٥	٢-٧-٧	أرباح مبقاة
١٦,٤٤٦,٠٢٦	(٤١٦,١٨٣)	١٦,٨٦٢,٢٠٩		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
١٠٠,٥٧٦	--	١٠٠,٥٧٦		التزامات عقود تأجير تمويلي
--	(٧٠٠,٠٠١)	٧٠٠,٠٠١	١,٧,٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧٠٤,٠١١	٣٢٦,٠٨٣	٣٧٧,٩٢٨	٢-٧-٧	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٨٠٤,٥٨٧	(٣٧٣,٩١٨)	١,١٧٨,٥٠٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٩٨,١٣٨	--	٩٨,١٣٨		التزامات عقود تأجير تمويلي
٢,٩٦٤,٤٤٦	--	٢,٩٦٤,٤٤٦		قروض قصيرة أجل وأراق دفع
٤,٥٠٧,١٥٩	٣,٤٤٩,٨٣٩	١,٠٥٧,٣٢٠	١-٧-٧	ذمم دائنة تجارية ودائنون اخرون
--	(٣,٤٤٩,٨٣٩)	٣,٤٤٩,٨٣٩	١-٧-٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٠٠,٠٠١	٧٠٠,٠٠١	--	١-٧-٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٧,٥٠٩	--	٣٧,٥٠٩		الزكاة المستحقة
٨,٣٠٧,٢٥٣	٧٠٠,٠٠١	٧,٦٠٧,٢٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,١١١,٨٤٠	٣٢٦,٠٨٣	٨,٧٨٥,٧٥٧		إجمالي المطلوبات
٢٥,٥٥٧,٨٦٦	(٩٠,١٠٠)	٢٥,٦٤٧,٩٦٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(ريال سعودي)

٧. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٥-٧ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

الفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			ايضاح
المعايير الدولية للتقرير المالي	فروق التحويل للمعايير الدولية	المعايير السعودية	
٤٦,١٨٩,١٦٣	--	٤٦,١٨٩,١٦٣	المبيعات
(٢٨,٩١١,٤٩٩)	٦١,٤٨٥	(٢٨,٩٧٢,٩٨٤)	تكلفة المبيعات
١٧,٢٧٧,٦٦٤	٦١,٤٨٥	١٧,٢١٦,١٧٩	مجمول الربح
(٦,٤٢٣,٠٤٥)	٦٦,٦٠٩	(٦,٤٨٩,٦٥٤)	مصروفات توزيعية وتسويقية
(٤,٥٤٥,٥٧٢)	١٧,٥٦٧	(٤,٥٦٣,١٣٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٦,٣٠٩,٠٤٧	١٤٥,٦٦١	٦,١٦٣,٣٨٦	ربح التشغيل
(٢٣٥,٠٠٦)	٣٤,٢٦٣	(٢٦٩,٢٦٩)	تكاليف التمويل
(٥٠,٦٨٣)	(١٥٨,١٦٢)	١٠٧,٤٧٩	إيرادات/(مصروفات) أخرى
١٢٣,٨٩٩	١٢٣,٨٩٩	--	أرباح محققة من الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,١٤٧,٢٥٧	١٤٥,٦٦١	٦,٠٠١,٥٩٦	صافي الربح قبل الزكاة
(٤٦٤,٤٥٢)	--	(٤٦٤,٤٥٢)	الزكاة
٥,٦٨٢,٨٠٥	١٤٥,٦٦١	٥,٥٣٧,١٤٤	صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الأخر:
(١٧٠,٧٩٣)	(١٧٠,٧٩٣)	--	الخسائر الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة
٥,٥١٢,٠١٢	(٢٥,١٣٢)	٥,٥٣٧,١٤٤	إجمالي الدخل الشامل الأخر

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٧. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٦-٧ تسوية قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	فروق التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٦٨٢,٨٠٥	(٣١٨,٧٩١)	٦,٠٠١,٥٩٦	صافي ربح الفترة
			التعديلات لـ:
١,٢٣٩,٤٩٢	--	١,٢٣٩,٤٩٢	إهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٠,٧١٨	--	١٠,٧١٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٤)	--	(٢٤)	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٣٩,٣٣٩	--	٣٩,٣٣٩	ديون معدومة
٥٩,٢٦٣	--	٥٩,٢٦٣	مخصص مخزون راكد
(١٢٣,٨٩٩)	(١٢٣,٨٩٩)	--	أرباح غير محققة من الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح
٤٦٧,٥٦٥	--	٤٦٧,٥٦٥	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
--	٢٤٠,٨٧٠	(٢٤٠,٨٧٠)	شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٣٠,١١١	(١٤٥,٦٦١)	٥٧٥,٧٧٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٦٤,٤٥٢	٤٦٤,٤٥٢	--	الزكاة
٨,٢٦٩,٨٢٢	١١٦,٩٧١	٨,١٥٢,٨٥١	
			التغيرات في:
			مخزون
(٣,٧٣٢,٥٦٣)	(١٣٤,٦٤٥)	(٣,٥٩٧,٩١٨)	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٢,٩٦٢,٨٢٤)	٢٤٧,٣٩٢	(٣,٢١٠,٢١٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
--	(٣٥٣,٦١٧)	٣٥٣,٦١٧	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
(١,١٧٢,٣١٠)	(٢,٢٠٧,٤٣١)	١,٠٣٥,١٢١	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
--	٢,٢٠٧,٤٣١	(٢,٢٠٧,٤٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٤١٥,٠٠١)	--	(٤١٥,٠٠١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٦٣,١٠٢)	--	(١٦٣,١٠٢)	الزكاة المدفوعة
(٢٠,٨٧٩)	--	(٢٠,٨٧٩)	
(١٩٦,٨٥٧)	(١٢٣,٨٩٩)	(٧٢,٩٥٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٦,٧٢٨,٤٦٨)	(١٦,٧٢٨,٤٦٨)	--	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٩٤,٤٦٠)	--	(٦٩٤,٤٦٠)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(٤١٨,٩٧٥)	--	(٤١٨,٩٧٥)	إضافات موجودات غير ملموسة
٩٠٠	--	٩٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(١٧,٨٤١,٠٠٣)	(١٦,٧٢٨,٤٦٨)	(١,١١٢,٥٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٢٥٠,٠٠٠	--	٢,٢٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
١٤,٥٦٨,٥٦٩	--	١٤,٥٦٨,٥٦٩	علاوة الإصدار
٨,١٧٦,٥١٩	--	٨,١٧٦,٥١٩	المحصل من قروض قصيرة الأجل
(٧,١٨٩,٠٨٥)	--	(٧,١٨٩,٠٨٥)	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(١٩٨,٧١٤)	--	(١٩٨,٧١٤)	صافي الحركة في عقود تأجير تمويلي
١٧,٦٠٧,٢٨٩	--	١٧,٦٠٧,٢٨٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤٣٠,٥٧١)	(١٦,٨٥٢,٣٦٧)	١٦,٤٢١,٧٩٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٧٢٥,٠٣٢	--	٢,٧٢٥,٠٣٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٢٩٤,٤٦١	(١٦,٨٥٢,٣٦٧)	١٩,١٤٦,٨٢٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٧. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٧-٧ ملاحظات على تسوية قائمة المركز المالي

٧-٧-١ إعادة تبويب

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١٦٠,٤٢٨	١٣٤,٦٤٥	تم إعادة تبويب أعمال تحت التنفيذ "دفعات مقدمة ودم مدينة أخرى" ضمن بند المخزون
١,٩٣٩,٦٤٢	١,٤٢٥,٥٧٩	تم إعادة تبويب "دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى ضمن بند "دم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة ودم مدينة أخرى"
--	١٦,٨٥٢,٣٦٧	تم إعادة تبويب "نقد وأرصدة لدى البنوك" ضمن بند إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٤٩,٨٣٩	١,٢٤٢,٤٠٨	تم إعادة تبويب "مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" ضمن بند ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون"
--	١٤,٥٦٧	تم إعداد إحتساب الإحتياطي النظامي بأثر تعديل صافي ربح الفترة
٤١,١٩٨	--	تم إعادة تبويب "ممتلكات وآلات ومعدات" ضمن "بند موجودات غير ملموسة"
٧٠٠,٠٠١	--	تم إعادة تبويب "مستحق لأطراف ذات علاقة" الغير متداولة ضمن بند "مستحق لأطراف ذات علاقة" التداولة

٧-٧-٢ تسويات المعايير الدولية

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٩٠,١٠٠	٩٠,١٠٠	تم إقفال مصاريف تأسيس ببند علاوة الإصدار ضمن بند علاوة الإصدار
--	١٧٠,٧٩٣	تم إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بإحتساب خسائر إكتوارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م عن طريق الإحتساب الإكتواري والتي يجب أن تثبت ويعترف بها في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.
٣٢٦,٠٨٣	٣٢٦,٠٨٣	الإعتراف بمكافأة نهاية الخدمة كمنافع للموظفين على أساس خطة المنافع المحددة وبناءً عليه تخفيض الأرباح المبقاة وزيادة مزايا نهاية الخدمة للموظفين
--	١٤٥,٦٦١	الإعتراف بالمصروف بمكافأة نهاية الخدمة كمنافع للموظفين على أساس خطة المنافع المحددة بتخفيض مصروف الفترة
--	٣٥١,٢١٥	تأثير الإعتراف بمكافأة نهاية الخدمة على بند مزايا نهاية الخدمة كمنافع للموظفين على أساس خطة المنافع المحددة بالإضافة إلى الخسائر الإكتوارية.

٧-٧-٣ التسويات على قائمة الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٤٥,٦٦١

الإعتراف بالمصروف بمكافأة نهاية الخدمة كمنافع للموظفين على أساس خطة المنافع المحددة بتخفيض مصروف الفترة

٨-٧ بيان التدفقات النقدية

لم يتم إجراء أي تعديلات جوهرية في بيان التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

٨. ممتلكات وآلات ومعدات

٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٨م							
إجمالي	الإجمالي	الإجمالي	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	سيارات (٢)	آلات ومعدات	تحسينات على مباني مستأجرة	مباني وتركيبات (١)	التكلفة
١١,٢٧٧,٤٧٤	١١,٥٥٨,٧٩٩	١٢,٣٢٩,٩٤٩	١,٠٦٧,٥٣٩	٩٧١,٣٩١	٢,٩٢٦,٦٠٥	٤,٢٠١,٣١٧	٤٠١,٧٣١	٢,٧٦١,٣٦٦	أصول محولة في ٨ نوفمبر ٢٠١٦م (إيضاح ١)
٢٥٢,٠٠٠	٣٠٥,٩٦٣	--	--	--	--	--	--	--	محول من أصول مستأجرة
٦١٠,٦٣١	٦٩٤,٤٦٠	٢,٠٧٩,١٨٨	٢٥,١٤٧	٢٣,٢٩٩	--	١,٨٤١,٠١٦	--	١٨٩,٧٢٦	إضافات
(٥٨١,٣٠٦)	(٢٢٩,٢٧٣)	--	--	--	--	--	--	--	إستبعادات
١١,٥٥٨,٧٩٩	١٢,٣٢٩,٩٤٩	١٤,٤٠٩,١٣٧	١,٠٩٢,٦٨٦	٩٩٤,٦٩٠	٢,٩٢٦,٦٠٥	٦,٠٤٢,٣٣٣	٤٠١,٧٣١	٢,٩٥١,٠٩٢	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
									مجمع الإهلاك
٦,٠٤٨,٤٩٠	٦,٦٠٣,٧٦٢	٧,٦٧٢,١٥٧	٦٢١,٤٧٩	٧٦١,٩٥٢	٢,٢٨٠,٧٥١	٢,٧٢٣,٧٢١	٧٧,٣٦٤	١,٢٠٦,٨٩٠	أصول محولة في ٨ نوفمبر ٢٠١٦م (إيضاح ١)
١٢٦,٠٠٠	٥٧,٣٠٠	--	--	--	--	--	--	--	محول من أصول مستأجرة
٩٨٥,٩٥١	١,٢٣٩,٤٩٢	١,١٢٧,١٣١	١١٦,٠٢٣	٩٥,٣٦٩	٢٨٦,٩١١	٤٥٧,٩٤٨	٢٠,٠٨٦	١٥٠,٧٩٤	إهلاك الفترة
(٥٥٦,٦٧٩)	(٢٢٨,٣٩٧)	--	--	--	--	--	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٦,٦٠٣,٧٦٢	٧,٦٧٢,١٥٧	٨,٧٩٩,٢٨٨	٧٣٧,٥٠٢	٨٥٧,٣٢١	٢,٥٦٧,٦٦٢	٣,١٨١,٦٦٩	٩٧,٤٥٠	١,٣٥٧,٦٨٤	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
									صافي القيمة الدفترية
		٥,٦٠٩,٨٤٩	٣٥٥,١٨٤	١٣٧,٣٦٩	٣٥٨,٩٤٣	٢,٨٦٠,٦٦٤	٣٠٤,٢٨١	١,٥٩٣,٤٠٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	٤,٦٥٧,٧٩٢		٤٤٦,٠٦٠	٢٠٩,٤٣٩	٦٤٥,٨٥٤	١,٤٧٧,٥٩٦	٣٢٤,٣٦٧	١,٥٥٤,٤٧٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٤,٩٥٥,٠٣٧			٢١٩,٨٨٢	٢٩٩,٥٥٥	٦٦١,٤٥٧	١,٩٠٣,٣٢١	١٦٣,٩٦٨	١,٧٠٦,٨٥٤	كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦م

(١) تتضمن مباني وإنشاءات 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 ١,٥٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠١٧م: ١,٥٥ مليون ريال سعودي).

(٢) يتضمن بند ممتلكات وآلات ومعدات سيارات باسم أحد المساهمين وجاري العمل على نقل ملكيتهم.

تم توزيع مصروف الإهلاك كما يلي:	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
تكلفة المبيعات	٧١٤,٩٩٦	٨٣٠,٤٥١
مصروفات بيعية وتسويقية	٢٩٨,٦٠٩	٣٤٣,٧٦٧
مصروفات عمومية وإدارية	١١٣,٥٢٦	٦٥,٢٧٤
	١,١٢٧,١٣١	١,٢٣٩,٤٩٢

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٩. موجودات غير ملموسة

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	تراخيص البرامج تحت التنفيذ	تراخيص البرامج
--	٦٢,٢٤٠	٤٨١,٢١٥	٣٩٧,٥٠٠	٨٣,٧١٥
٦٢,٢٤٠	٤١٨,٩٧٥	١٤٦,٢٥٠	١٤٦,٢٥٠	-
٦٢,٢٤٠	٤٨١,٢١٥	٦٢٧,٤٦٥	٥٤٣,٧٥٠	٨٣,٧١٥
--	٢١,٠٤٢	٣١,٧٦٠	--	٣١,٧٦٠
٢١,٠٤٢	١٠,٧١٨	٥,٩٠٩	٤,٦٧٤	١,٢٣٥
٢١,٠٤٢	٣١,٧٦٠	٣٧,٦٦٩	٤,٦٧٤	٣٢,٩٩٥
		٥٨٩,٧٩٦	٥٣٩,٠٧٦	٥٠,٧٢٠
	٤٤٩,٤٥٥		٣٩٧,٥٠٠	٥١,٩٥٥
٤١,١٩٨			--	٤١,١٩٨

التكلفة
الرصيد في بداية السنة / الفترة
إضافات خلال السنة / الفترة
الرصيد في نهاية السنة / الفترة
الإطفاء المتراكم
الرصيد في بداية السنة / الفترة
الإطفاء خلال السنة / الفترة
الرصيد في نهاية السنة / لفترة
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م

١٠. مخزون

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢,٤٢٣,٧٢٥	٤,٩٩٣,٥٧٢	٣,٨٨٨,٢٨٦	مواد خام
٢,٣٧٥,٩٣٨	٢,٧٣١,٨٢٩	٣,٨٨٩,٥٣٩	انتاج تام
٢,١٨٣,٣٩٨	٦١٠,٢٠٠	١,١٤١,٣٦٠	قطع غيار ومستلزمات
٤٧٣,٣٩٣	٧٣,٣٨٥	١٤٦,١٩٢	انتاج تحت التشغيل
٦٢,٣٥٨	٢,٧٨٣,١٢٦	٦٨,٨٩٢	بضاعة بالطريق
٧,٥١٨,٨١٢	١١,١٩٢,١١٢	٩,١٣٤,٢٦٩	
(٥٩,٢٦٣)	(٥٩,٢٦٣)	(٥٩,٢٦٣)	
٧,٤٥٩,٥٤٩	١١,١٣٢,٨٤٩	٩,٠٧٥,٠٠٦	يخصم: مخصص مخزون راكد

١١. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٨,٦٥١,١٩١	١١,٨٢٢,٠٦٨	١٠,٧٦٣,٥٥٧	ذمم مدينة تجارية
--	--	٦٣٨,٨٠٩	اشتراقات مدفوعة مقدماً
٤٣٩,٥٦٣	٢٩٤,٢٩٥	٤٣٨,٨٩٤	غطاء خطابات ضمان
٨٥٤,٠٢٤	٢١١,٤٠٠	٣٣٧,٥٢٣	موردين دفعات مقدمة
٣٩٣,٦٥٨	٥٥٩,٥٠٩	١٩٨,٥٢٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٥٠٠	--	٢٥٥,١٨٦	ايجارات مدفوعة مقدماً
٨٩,٤٥١	٦٥,٢٥٤	٦٥,٣٤٤	سلف عاملين
--	١٦٠,٤٧٦	٩٦,٤٦٣	ضمان حسن تنفيذ
١٠,٤٣٠,٣٨٧	١٣,١١٣,٠٠٢	١٢,٧٩٤,٢٩٦	
(٣٠٢,٠٠٠)	(٥٢٨,٦٩٥)	(١,٧٢١,٨٦٧)	يخصم:
١٠,١٢٨,٣٨٧	١٢,٥٨٤,٣٠٧	١١,٠٧٢,٤٢٩	مخصص خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

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

١١-١ حركة المخصص للسنة / للفترة المنتهية في:

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٠٠٠	٥٢٨,٦٩٥	الرصيد في بداية السنة / الفترة
--	--	٤٦٣,٩١٤	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على أرباح مياقة ٢٠١٨/١/١ م
١٠٢,٠٠٠	٤٦٧,٥٦٥	٨٢١,٥٠٦	المكون خلال السنة / الفترة
--	(٢٤٠,٨٧٠)	(٩٢,٢٤٨)	شطب خلال السنة / الفترة
٣٠٢,٠٠٠	٥٢٨,٦٩٥	١,٧٢١,٨٦٧	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١١-٢ أعمار الذمم المدينة

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤,٦٩٥,٨٠٧	٦,٤٠٨,٢٠٩	٥,٨٦٩,٩٧٥	يصل إلى شهرين
٦٨٤,٦٥٣	٥٠٣,٧٠١	٢,٢٩٤,٤٠٢	شهرين إلى ثلاثة
٣,٢٧٠,٧٢٩	٥,٠٧٠,٦٣٤	٢,٦٩٥,٦٤٤	أكثر من ٣ شهور
٨,٦٥١,١٨٩	١١,٩٨٢,٥٤٤	١٠,٨٦٠,٠٢١	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١٢. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	<u>التكلفة</u>
--	--	١٦,٨٥٢,٣٦٧	الرصيد في بداية السنة / الفترة
--	١٦,٧٢٨,٤٦٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة / الفترة
--	--	(١٨,٨٣٢,٦٨٦)	إستيعادات خلال السنة / الفترة
	١٦,٧٢٨,٤٦٨	١٣,٠١٩,٦٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		١٢٣,٨٩٩	<u>أرباح غير محققة</u>
			الرصيد في ١ يناير
--	--	(٤٨,٤٠٣)	أرباح محققة خلال السنة / الفترة
--	١٢٣,٨٩٩	٣٧٦,٥١٧	أرباح غير محققة السنة / الفترة
	١٢٣,٨٩٩	٤٥٢,٠١٣	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
--	١٦,٨٥٢,٣٦٧	١٣,٤٧١,٦٩٤	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

١٣. نقد وأرصدة لدى البنوك

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٤٢,٩٥٠	٦٣,٣٤٢	٦٢,٢٢٨	نقد في الصندوق
٢,٢٨٢,٠٨٢	٢,٢٣١,١١٩	٢,٦٨١,٢٦٢	بنوك - حسابات جارية
٢,٧٢٥,٠٣٢	٢,٢٩٤,٤٦١	٢,٧٤٣,٤٩٠	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 ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	
١٥,٣٠٠,٠٠٠	١٥,٣٠٠,٠٠٠	--	علاوة الإصدار
(٨٢١,٥٣١)	(٨٢١,٥٣١)	(٩٠,١٠٠)	مصاريف الإصدار
١٤,٤٧٨,٤٦٩	١٤,٤٧٨,٤٦٩	(٩٠,١٠٠)	

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 مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة. ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م من قبل خبير أكتواري مستقل، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١-١٦ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	
			(النسبة المئوية سنوياً)
%٥,٠٠	%٥,٠٠	%٥,٠٠	المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
%٤,٥٠	%٣,٧٥	%٣,٧٥	معدل الخصم

٢-١٦ الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	
١,١٤١,٨١٣	٧٠٤,٠١١	٣١٤,٩٧٤	القيمة الحالية في بداية السنة / الفترة
٤٠١,٥٧٦	٤٣٠,١١١	٢٣٧,١٧٠	تكلفة الخدمة والفائدة
(٤٠,٨٧٤)	(١٦٣,١٠٢)	(١٧٤,٢١٦)	الدفعات خلال السنة / الفترة
٤٧٨,٠٩٠	١٧٠,٧٩٣	٣٢٦,٠٨٣	المنافع / الخسائر الأكتوارية للالتزام
١,٩٨٠,٦٠٥	١,١٤١,٨١٣	٧٠٤,٠١١	

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

عامل	تغيير في الافتراض	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م
معدل الخصم	+١%	١,٨٢١,٥٨٤	١,٠٤٠,١١٥	٦٣٩,٩٣٨
	-١%	٢,١٦٧,١٢٣	١,٢٦٢,٩١٥	٧٨٠,٦٣٩
الراتب طويل الأجل	+١%	٢,١٦٤,٢٦٣	١,٢٦٠,١١٢	٧٧٨,٨٦١
	-١%	١,٨٢٠,٨٧٧	١,٠٤٠,٣٣٩	٦٤٠,٠٨٠
معدل الوفيات	١٠% أعلى	١,٩٨٠,٠٥٢	١,١٤١,٢٦٨	٧٠٣,٦٨٦
	١٠% أقل	١,٩٨١,١٦٣	١,١٤٢,٣٦٢	٧٠٤,٣٣٧
معدل دوران الموظفين	معدل دوران الموظفين ١٠%	١,٩٤٩,٠٧٨	١,١١٧,٢٢٦	٦٨٦,٠٤٧
	معدل دوران الموظفين ١٠% أقل	٢,٠١٥,١٩٩	١,١٦٩,١٥٤	٧٢٣,٩٤٢

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(ريال سعودي)

١٧. قروض قصيرة الأجل وأوراق دفع

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع عدة بنوك محلية تتضمن تسهيلات حسابات جارية وقروض قصيرة الأجل وتمويل عقود مشاركة ومراوحة وتسهيلات اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان وذلك لتمويل شراء المواد الخام خلال الفترة بأسعار مراوحة إسلامية متغيرة متفق عليها مع البنوك. إن كافة التسهيلات الائتمانية ممنوحة بموجب سندات لأمر بمبلغ ٤ مليون وفيما يلي بيان بحركة القروض قصيرة الأجل خلال الفترة والتي تستحق السداد خلال السنة/ الفترة المنتهية في:

٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٩,٨٨٩,٢٤٧	٢,٩٦٤,٤٤٦	٣,٩٥١,٨٨٠	الرصيد اول السنة/الفترة
(١٣,٩٨٣,٤٧٦)	(٧,١٨٩,٠٨٥)	(٣,٩٥١,٨٨٠)	المسدد خلال السنة/الفترة
٧,٠٥٨,٦٧٥	٨,١٧٦,٥١٩	--	المستخدم خلال السنة/الفترة
٢,٩٦٤,٤٤٦	٣,٩٥١,٨٨٠	--	

١٨. ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١,٠٥٧,٣٢٠	٢,٠٩٢,٤٤١	١,٧٧٥,٣٠٩	موردين
--	--	٤٨٣,١٨٨	ايرادات مؤجلة
٣٣٩,٤٧٤	٢٤٥,٧٣٢	٢٨٧,٤٧٣	مستحقات عاملين
٢,٩٥٩,٥٨٨	٦٩١,٥٢٢	٢٨٦,٨١٦	عملاء دفعات مقدمة
--	--	١١٤,٥١٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٢٢,٧٨٢	٢٥٠,١٥٤	١١٠,٦٤٥	عمولات مستحقة
٢٧,٩٩٥	٥٥,٠٠٠	٥٣,١٥٠	مصاريف مستحقة
٤,٥٠٧,١٥٩	٣,٣٣٤,٨٤٩	٣,١١١,٠٩٤	الإجمالي

١٩. مستحق لأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في رواتب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة التي تمت خلال العام بين الشركة والإدارة العليا وكذلك جاري المساهمين الدائن نتيجة توزيعات الارباح. وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

الرصيد			حجم التعاملات			طبيعة العلاقة	طبيعة التعاملات
٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		
٧٠٠,٠٠١	--	--	١,٥٤٤,٢١٠	--	--	توزيعات أرباح	مساهمين
--	٢٢٠,٠٠٠	--	--	٢٥٤,٥٠٠	٢٧٠,٣٢٥	مكافآت وبدلات	أعضاء مجلس إدارة / أعضاء لجنة المراجعة
--	٦٥,٠٠٠	--	--	٩٧٤,١٧٣	١,٠٦١,٥٧٠	رواتب	/ الإدارة العليا
٧٠٠,٠٠١	٢٨٥,٠٠٠	--					

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٠. مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ٢٥ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م.

ب- الوعاء الزكوي

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٦,٧٠٠,٢٢٤	٣,٠١٠,٩٥٧	صافي الربح المعدل
		يضاف:
٩,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٥٠,٠٠٠	رأس المال
٧٠٩,٨٥٤	٧٨٣,٧٧٢	احتياطي نظامي
٧,١٥٢,٣٥٥	١١,٨٠٠,٤٥٢	أرباح مبقاة
٣٥١,٨٤٩	١,٥٩٦,٦٥٠	المخصصات
٢٨٥,٠٠٠	--	أطراف ذات علاقة
٢٦,٢٩٩	١٤,٤٧٨,٤٦٩	أخرى
		يخصم
(٤,٦٥٧,٧٩٢)	(٦,١٩٩,٦٤٥)	صافي الموجودات الثابتة
(٩٨٩,٧٢٩)	(١,١٤١,٣٦٠)	أخرى
١٨,٥٧٨,٠٦٠	٣٥,٥٧٩,٢٩٥	وعاء الزكاة
١٨,٥٧٨,٠٦٠	٣٥,٥٧٩,٢٩٥	الزكاة الشرعية ٢,٥٪ (من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر)
٤٦٤,٤٥٢	٨٨٩,٤٨٢	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي

ج- حركة مخصص الزكاة

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٩٣,٥٠٩	٣٧,٥٠٩	٤٨١,٠٨٢	الرصيد في بداية السنة / الفترة
--	٤٦٤,٤٥٢	٨٨٩,٤٨٢	المحمل للسنة / للفترة
(١٥٦,٠٠٠)	(٢٠,٨٧٩)	(٥٠٦,٩٤٦)	المدفوع خلال السنة / الفترة
٣٧,٥٠٩	٤٨١,٠٨٢	٨٦٣,٦١٨	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

٢١. مصاريف بيعية وتسويقية

للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢,٦١٤,١٣١	٢,٠٠٦,٦٢٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٥١,٨٤٣	١,١٧٥,٨٨٩	نقل وتصدير وتركيبات
٣٧٥,٥٤٦	٤٠١,٨٧٣	إيجارات
٧٦٧,٠٩٣	٣٧٢,٣٩٢	عمولات بيع وتسويق
١٣٧,٦٣٣	٣٥٣,٥٥٦	مستلزمات بيعية
٣٤٣,٧٦٧	٢٩٨,٦٠٩	استهلاكات
١٧٨,٨٢٠	٢١٦,٣٥٣	رسوم حكومية
١٦٣,٢٨٩	١٣٠,٠٧٠	صيانة ونظافة
٤٢,٥٧٩	١١٣,٩٤٤	دعاية وإعلان
١٥٠,٥٦٥	٥٩,٩٥٦	تأمينات اجتماعية
٤٩٧,٧٧٩	١٩١,٤٤٥	أخرى
٦,٤٢٣,٠٤٥	٥,٣٢٠,٧٠٩	

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٢,١٦٤,٤٣٢	٢,٣٨٩,٣٦٨	رواتب واجور وما في حكمها
٢٧٠,٣٢٥	٢٥٤,٥٠٠	مكافآت اعضاء مجلس الادارة و اللجان
٢٩٠,٦٨٨	٢٤٣,١٧٥	ايجارات
٣٤٤,٥٦٠	٢٢٤,٢٦٧	أتعاب مهنية وإستشارات
١٩٢,٣٧٤	١٧٢,٧١٣	رسوم حكومية
١٦٨,٩٦٠	١٣٣,٢٥٢	تأمينات اجتماعية
١١٩,٤٣٥	٧٥,٩٩٢	استهلاكات واطفانات
١٠٢,٤٦٧	٨٨,٧١٦	نقل وانتقال ومأموريات
٩٤,٥٨٤	٤٢,٧١٩	صيانة ونظافة
٦٨,٥٣٠	٩٢,٧٥٠	كهرباء ومياه واتصالات
٣٥,٨٨٧	١٤,٤٦٠	تأمين طبي وعلاج
--	٤٦٧,٥٦٥	ديون مشكوك في تحصيلها
٣٢٩,٣٣٠	٣٤٦,٠٩٥	أخري
٤,١٨١,٥٧٢	٤,٥٤٥,٥٧٢	

٢٣. إيرادات / (مصاريف) أخرى بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١٨٩,٧٧٨	٥٦,٤٦٧	تعويضات موارد بشرية
٢٨١,٣٦٢	٨٧,٠٥٦	إيرادات أخرى
(٢٣,٦٧٨)	(١٩٤,٢٠٦)	مصروفات أخرى
٤٤٧,٤٦٢	(٥٠,٦٨٣)	

٢٤. الأيجارات التشغيلية

الحد الأدنى لمدفوعات عقود الأيجار المستقبلية

في نهاية السنة، إن الحد الأدنى لمدفوعات عقود الأيجار المستقبلية بموجب عقود الأيجار غير القابلة للإلغاء كانت مستحقة كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	
٥٢٦,٠٤٥	٤٤٨,٠٤٥	أقل من سنة واحدة
٧٨٤,٤٧٠	١,٠١٣,٤٢٠	من سنة إلى خمس سنوات
٤٤١,٣٣٦	٤٧٢,٨٦٠	أكثر من خمس سنوات
١,٧٥١,٨٥١	١,٩٣٤,٣٢٥	الإجمالي

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	
٥٤٨,٠٤٥	٣٧٥,٣٣٧	مصروف عقود الأيجارات

٢٥. توزيعات أرباح

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ م وبموجب توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بلغت 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 ٢٥ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ١١ ابريل ٢٠١٨ م.

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(ريال سعودي)

٢٦. ربح السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح بقسمة ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة والبالغة ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم بعد أخذ زيادة الأسهم بأثر رجعي).

٢٧. الإرتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

بلغت الإرتباطات الرأسمالية للشركة مبلغ ٨١,٢٥٠ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م : لا يوجد) وهذه الإرتباطات عن بند نظام ("إي آر بي").

توجد لدى الشركة إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م في صورة ضمانات بنكية صادرة من بنوك محلية لأغراض الشركة بمبلغ ٨٨٤,٥٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٧٣٩,٩٥٦ ريال سعودي و ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م ٤٣٩,٥٦٣ ريال سعودي) وقد أصدرت هذه الخطابات مقابل غطاء نقدي بمبلغ ٤٣٨,٨٩٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٩٤,٢٩٥ ريال سعودي و ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م: ٤٣٩,٥٦٣ ريال سعودي) مدرجة ضمن حساب ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى. في تاريخ لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي وقبل إصدار القوائم المالية تم استرداد خطابات ضمان وإلغاء الإلتزامات المحتملة عنها بقيمة ٦١٨,٠٧٦ ريال كانت مصدره مقابل غطاء نقدي بمبلغ ١٧٢,٤١٥ ريال تم استرداده.

٢٨. 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.

٢٠١٨ م	حديد	خشب	أخرى	المجموع
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)
مجمول الربح	٩,٠٥٥,٤٩٦	٨٢٨,٩٨٧	٨٩٩,٥٩٩	١٠,٧٨٤,٠٨٢
٢٠١٧ م	حديد	خشب	أخرى	المجموع
الموجودات غير المتداولة	٤,٧٩٢,٩١٦	٣١٤,٣٣١	--	٥,١٠٧,٢٤٧
المبيعات	٣٢,٧٨٦,٩٩٨	٨,٣٥٥,٤٠٠	٥,٠٤٦,٧٦٥	٤٦,١٨٩,١٦٣
تكلفة المبيعات	(١٧,٨٧٥,٣٨١)	(٧,٢٦٨,٧٤٤)	(٣,٧٦٧,٣٧٤)	(٢٨,٩١١,٤٩٩)
مجمول الربح	١٤,٩١١,٦١٧	١,٠٨٦,٦٥٦	١,٢٧٩,٣٩١	١٧,٢٧٧,٦٦٤

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.

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنون الآخرون. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد وما في حكمة 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.

٢٩-١ 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.

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(ريال سعودي)

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٩-٢ 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:

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢,٧٥٠,٠٣٢	٢,٢٩٤,٤٦١	٢,٧٤٣,٤٩٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨,٣٤٩,١٩١	١١,٢٩٣,٣٧٣	٩,٠٤١,٦٩٠	ذمم مدينة تجارية
١١,٠٩٩,٢٢٣	١٣,٥٨٧,٨٣٤	١١,٧٨٥,١٨٠	

٢٩-٢-١ الذمم المدينة

الإجمالي	أكثر من ٣٦٥	٣٦٥-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم	٣١-٠ يوم	الحالي	
١٠,٧٦٣,٥٥٧	١,٨٨٢,٨٤٨	٧١٦,٣٣٣	١,١٤٧,٢٠١	١,١٤٧,٢٠١	٢,٣٧٧,١٣٢	١,٦٦١,٩٥٨	١,٨٣٠,٨٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٧٢١,٨٦٧	٨٩٠,٦٩٠	١٧٣,٠٥٠	١٦٢,٣٦٠	١٥٠,٤١٣	٢٩٩,٧٩٠	٤٣,٧٣٣	١,٨٣١	معدل الخسارة المتوقع
٩,٠٤١,٦٩٠	٩٩٢,١٥٨	٥٤٣,٢٨٣	٩٨٤,٨٤١	٩٩٦,٧٨٨	٢,٠٧٧,٣٤٢	١,٦١٨,٢٢٥	١,٨٢٩,٠٥٣	القيمة الدفترية

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 تتبناه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتباعدة، 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 المخصصة.

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
--	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	

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.

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.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
				موجودات مالية
١١,٠٧٢,٤٢٩	--	--	١١,٠٧٢,٤٢٩	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٧٤٣,٤٩٠	--	--	٢,٧٤٣,٤٩٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٣,٤٧١,٦٩٤	--	١٣,٤٧١,٦٩٤	--	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مطلوبات مالية

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

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الاول	القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
				موجودات مالية
١٢,٥٨٤,٣٠٧	--	--	١٢,٥٨٤,٣٠٧	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٢٩٤,٤٦١	--	--	٢,٢٩٤,٤٦١	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٦,٨٥٢,٣٦٧	--	١٦,٨٥٢,٣٦٧	--	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				مطلوبات مالية
٢٨٥,٠٠٠	--	--	٢٨٥,٠٠٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣,٣٣٤,٨٤٩	--	--	٣,٣٣٤,٨٤٩	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

٣٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٩م.