

**الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير الفحص لمراجع  
الحسابات المستقل لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر  
المتتليتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

جدول المحتويات

صفحة

٢	تقرير المراجعين المستقلين على القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الربح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٢٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

## تقرير مراجعى الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

الى السادة المساهمين  
الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
شركة مساهمة سعودية  
الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعوديةمقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية) "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") والممثلة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الاولية لل ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية وقائمة التدفقات النقدية الاولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٣) .

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى . وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا ، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



جehad محمد عبد اللطيف العمري  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ : ٤ ذو القعده ١٤٣٨ هـ  
الموافق : ٢٧ يوليو ٢٠١٧ م

- ٢ -

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ يناير ١	بيان	الموجودات
٢١٩,٢٤٦,٥١٢	٢٢٢,٦١٤,٠٨٩	٢٠٦,٦٠٢,٢٩١	٥	موجودات غير متدولة
٢,٦٤٢,٦٠٨	٢,٧٤٣,١٨٤	٢,٩٤٤,٣٣٦		ممتلكات مصانع ومعدات
٤٥,١٣٠,٨١٤	٤٥,٢٦١,٦١٦	٤٥,٥٢٣,٢٢٠		ممتلكات إستثمارية
٢٦٧,٠١٩,٩٣٤	٢٧٠,٦١٨,٨٨٩	٢٥٥,٠٦٩,٨٤٧		موجودات غير ملموسة
				مجموع الموجودات غير المتدولة
				موجودات متدولة
١٢١,٦٢٤,٧٧٩	١١٩,٦٧٠,٦٠٦	١١٨,٦٣٩,٤٨٤		مخزون
٨٧,٢٣٤,٨١١	٩٤,٤٦٥,٤٣٠	١٠٥,٧١٧,٠٦٨		ذمم مدينة تجارية
٧,٤٣٣,٣١٠	٥,٠٨٥,٨٩٢	٥,٢٠٩,٢٢٠		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٥,٨٣١,٧٤٦	٥٦,٣٤٢,٩٤٢	٥٩,٠١٤,٢٣٧		تقدّم وما في حكمه
٢٦١,٩٢٤,٦٤٦	٢٧٥,٥٦٤,٨٧٠	٢٨٨,٥٨٠,٠٠٩		مجموع الموجودات المتدولة
٥٢٨,٩٤٤,٥٨٠	٥٤٦,١٨٣,٧٥٩	٥٤٣,٦٤٩,٨٥٦		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
٢٨١,١٢٠,٨٩٠	٢٨١,١٢٠,٨٩٠	٢٨١,١٢٠,٨٩٠		رأس المال
٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٤,٣٩٧,٥٠٩		احتياطي نظامي
٨٣,٢٤٩,٦٢٨	١٠٢,٢٢٣,١٦١	٩٦,١٤٠,٩١٩		أرباح مستقبلاً
٣٩١,٠٩٠,٨٢٠	٤١٠,٠٦٤,٣٥٣	٤٠١,٦٥٩,٣١٨		مجموع حقوق الملكية
٥٤,٤٧٧,٥٩١	٥٦,٧٩٠,٠٦٤	٣٢,٦٣٨,٤٦١	٦	مطلوبات غير متدولة
٢٢,٢٢٦,٨١٠	٢٢,٧٧٢,١٠٩	٢٣,٢٠٠,٠٠٠		قرופض طويلة الأجل
٧٦,٧٠٤,٤٠١	٧٩,٥٦٢,١٧٣	٥٥,٨٣٨,٤٦١		التزامات مكافأة نهاية الخدمة
				مجموع المطلوبات غير المتدولة
				مطلوبات متدولة
٢٦,٣٧٣,٧٨٣	١٧,٩١٤,١٨٨	٣١,٦٠٤,٠٦٧		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
-	-	١١,٠٩١,٨٨٩		قرופض قصيرة الأجل
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٦	قرופض طويلة الأجل - جزء متدوال
١٩,١٨٩,٤٦٧	١٩,٨٨٧,٤٦٠	١٩,٢٨٩,٩٤٦		مستحقات ومطلوبات أخرى
٣,٥٨٩,١٠٩	٦,٧٥٥,٥٨٥	٦,١٦٦,١٧٥		مخصص زكاة
٦١,١٤٩,٣٥٩	٥٦,٥٥٧,٢٢٣	٨٦,١٥٢,٠٧٧		مجموع المطلوبات المتدولة
٥٢٨,٩٤٤,٥٨٠	٥٤٦,١٨٣,٧٥٩	٥٤٣,٦٤٩,٨٥٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الاولية (غير مدقة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٦١,١٧٦,١١٩	١٢٣,٤٧٩,٦٢٩	٨٢,٠٧١,٠١٦	٥٧,٥٩٦,٦٤٢	إيرادات
(١١٨,٠٩٧,٥٦١)	(١٠٥,٨٤٩,٣٠٢)	(٦٠,٤٦٤,٦٢٨)	(٥٢,٠٠١,٧٦٦)	تكلفة الإيرادات
٤٣,٠٧٨,٥٥٨	١٧,٦٣٠,٤٢٧	٢١,٦٠٦,٣٨٨	٥,٥٩٤,٨٧٦	إجمالي الربح
(٨,٤٤١,٢٣١)	(٩,٦٠١,٦٥٣)	(٣,٩٩٦,٩٨٥)	(٤,٨٣٨,٨٧٢)	مصاريف بيع وتسويق
(٨,٦١١,٣٧٦)	(٩,٠٩١,٨٤٣)	(٤,٨٠٣,٠٢٧)	(٥,١٥٩,٩٤٤)	مصاريف إدارية
٩٦١,٢٦٥	٧٢٤,٠٦٦	٤٨٤,٤٦٩	٢٠٣,٦٣٥	إيرادات أخرى
٢٦,٩٨٧,٢١٦	(٣٣٩,١٠٣)	١٣,٢٩٠,٨٤٥	(٤,٢٠٠,٣٠٥)	(خسارة) / ربح العمليات
(١,٠٣٠,١٥٩)	(١,٦٥٨,٣٨٥)	(٥٢٥,٢٣٢)	(٧٥٠,٣٨٩)	تكاليف تمويل
٢٥,٩٥٧,٥٥٧	(١,٩٩٧,٤٨٨)	١٢,٧٦٥,٦١٣	(٤,٩٥٠,٦٩٤)	(خسارة) / ربح قبل الزكاة
(٣,٢٨٠,٠٠٠)	(٢,٩٢٠,٠٠٠)	(١,٧٦٠,٠٠٠)	(١,٤٢٠,٠٠٠)	زكاة
٢٢,٦٧٧,٠٥٧	(٤,٩١٧,٤٨٨)	١١,٠٠٥,٦١٣	(٢,٣٧٠,٦٩٤)	(خسارة) / ربح للفترة
-	-	-	-	دخل شامل آخر
٢٢,٦٧٧,٠٥٧	(٤,٩١٧,٤٨٨)	١١,٠٠٥,٦١٣	(٢,٣٧٠,٦٩٤)	إجمالي(خسارة) / دخل شامل للفترة
٠,٨١	(٠,١٧)	٠,٣٩	(٠,٢٣)	(خسارة) ربحية السهم للفترة
٠,٨١	(٠,١٧)	٠,٣٩	(٠,٢٣)	- أساسية
				- مخفضة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية المختصرة.

الشركة الوطنية للصناعة وسilk المعادن (مدينة)  
 شركة مساهمة سعودية  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدفقة)  
 لفترة السنتين أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مستبقة	رأس المال	احتياطي نظامي	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٠٤,٦٥٩,٣١٨	٩١٩,٤٠,١٤,٩٦	٢٢,٦٧٧,٥٧	٢٤,٣٩,٥٠,٩	٢٨١,١٢٠,٨٩,٠
-	-	-	-	-
٢٢,٦٧٧,٥٧	٢٢,٦٧٧,٥٧	-	-	-
-	-	-	-	-
٢٢,٦٧٧,٥٧	٢٢,٦٧٧,٥٧	-	-	-
(٤٠,٥٠,٤)	(٤٠,٥٠,٤)	-	-	-
٤٣,٣٢,٢٠	١٠١,٢٠,٩١	١٠١,٩٩,٩٣	٢٤,٣٩,٥٠,٩	٢٨١,١٢٠,٨٩,٠
١٠٤,٣٥٣,٤٦,٠٠	١٠٤,٣٥٣,٤٦,٠٠	١٠٤,٣٥٣,٤٦,٠٠	٢٢,٣٢,٢٢,٢٠	٢٨١,١٢٠,٨٩,٠
(٨٨,٤٧,٩٤)	(٨٨,٤٧,٩٤)	-	-	-
-	-	-	-	-
(٨٨,٤٧,٩٤)	(٨٨,٤٧,٩٤)	-	-	-
(٤٠,٥٠,٤)	(٤٠,٥٠,٤)	-	-	-
٣٩١,٩٠,٩٠	٣٩١,٩٠,٩٠	٣٩١,٩٠,٩٠	٢٦,٧٢,٣٠,٣٢	٢٨١,١٢٠,٨٩,٠
٢٠	٢٠	٢٠	٢٠	٢٠

ربح الفترة  
 دخل شامل آخر  
 إجمالي الدخل الشامل للفترة  
 توزيعات أرباح  
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية الأولية المختصرة.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدقة)  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦ يونيو ٣٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠	
٢٥,٩٥٧,٠٥٧	(١,٩٩٧,٤٨٨)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		(خسارة) / ربح قبل الزكاة
		تعديلات لبيان غير نقدية لتسوية (الخسارة) الربح قبل
		الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية :
		استهلاك
٩,٣٨٠,٠٧٢	١٠,٢٧٩,٩٨٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٣٠,٨٠٢	١٣٠,٨٠٢	تكلفة تمويل
١,٠٣٠,١٥٩	١,٦٥٨,٣٨٥	عائد من استبعاد ممتلكات ، مصانع ومعدات
-	(٩,٩٩٨)	مخصص للتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٩٩,٩٩٩	١,٥٣٣,٦٩٢	
<u>٣٨,١٩٨,٠٨٩</u>	<u>١١,٥٩٥,٣٧٣</u>	
		تعديلات رأس المال العامل
		مخزون
(٣,٩٢٠,٢٠٤)	(١,٩٥٤,١٧٣)	ذمم مدينة تجارية
١,٠٥٣,٨٠٤	٧,٢٣٠,٦١٩	مدفعات مقاماً وذمم مدينة أخرى
(٣١٤,٩٦٠)	(٢,١٤٧,٤١٨)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٤,٤٥٣,٢٥١	٨,٤٥٩,٥٩٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
<u>(١٤,٤٢٥,٢٤٧)</u>	<u>(١,٥٩٠,١٨٨)</u>	نقد ناتج من العمليات
٤٤,٩٤٤,٧٢٣	٢١,٥٩٣,٨٠٨	زكاة مدفوعة
-	(٦,٠٨٦,٤٧٦)	تكلفة تمويل مدفوعة خلال الفترة
(٨٦١,٠٠٣)	(١,٠٣٥,٩٩٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٤٨٠,٨٢٠)	(٢,٠٧٨,٩٩١)	صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
<u>٤٣,٦٠٢,٩١٠</u>	<u>١٢,٣٩٢,٣٤٣</u>	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٦,٢٩٦,٢٤٨)	(٦,٨١١,٨٢٩)	إضافات لممتلكات ، مصانع ومعدات
-	١٠,٠٠٠	تحصيلات من استبعاد ممتلكات ، مصانع ومعدات
<u>(٢٦,٢٩٦,٢٤٨)</u>	<u>(٦,٨٠١,٨٢٩)</u>	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
(٢٠,١٠١,٨٨٧)	-	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٩,٠٠٩,٩٩٧	-	تسديد قروض قصيرة الأجل
(٧,٨٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	تحصيلات من قروض قصيرة الأجل
١٨,٣٣٤,٠١١	٢,٤٨٧,٥٢٧	تسديد قروض طويلة الأجل
<u>(١٣,٩٩٦,٧٣١)</u>	<u>(١٣,٧٨٩,٢٣٧)</u>	تحصيلات من قروض طويلة الأجل
(١٤,٥٥٤,٦١٠)	(١٦,١٠١,٧١٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٧٥٢,٠٥٢	(١٠,٥١١,١٩٦)	صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل
٥٩,٠١٤,٢٣٧	٥٦,٣٤٢,٩٤٢	صافي التغير في نقد وما في حكمه
<u>٦١,٧٦٦,٢٨٩</u>	<u>٤٥,٨٣١,٧٤٦</u>	نقد وما في حكمه في ١ يناير
		نقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.



الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التنظيم والنشاط

تأسست الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("معدنية") ("الشركة") بموجب القرار الوزاري رقم ٢٥٣ بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤١١ هـ الموافق ٢ أكتوبر ١٩٩٠ م وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٢٢٥١ بتاريخ ١٦ جمادى الأول ١٤١١ هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٩٠ م الصادر في مدينة الجبيل . مكتب الشركة المسجل في الجبيل المملكة العربية السعودية . يبلغ رأس المال الشركة ٢٨١,١٢٠,٨٩٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٨,١١٢,٠٨٩ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي .

لدى الشركة القروع التالية :

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخه
مصنع المحاور والمسابك وقطع الغيار	٢٠٥٠٠١٦١٥٦	١٤٠٦/٥/٢٩
مصنع سحب الأسلامك ومنتجاتها (أسلامك)	٢٠٥٥٠١٣٨٦٧	١٤٣٢/٨/٢٥

تمثل أغراض الشركة وفروعها في ما يلي :

- إنتاج أسلامك الحديد المسحوبية ، الأسلامك المجدولة للخرسانة مسبقة الشد ، سلك التوابض ، السست الهياكل الحديدية للمرائب ، أسلامك تقوية مجدولة للكهرباء ، أسلامك تسلح مجلفنة ، مسامير صلب ، مسامير متعددة، براغي حديد ، إسلامك لحام .
- إنتاج المسبركات المعدنية ب مختلف أنواعها .
- إنتاج المحاور ، سست تعليق ب نوعيات مختلفة ، قطع غيار الشاحنات والمركبات والمعدات .
- تجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء والمواد الصناعية بما في ذلك الإستيراد والتصدير.
- تملك الأراضي والعقارات وإقامة المباني عليها .
- تملك براءات الاختراع والإستفادة منها في تحقيق أغراضها الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية .
- الوكالات التجارية وتمثيل الشركات المحلية أو الأجنبية داخل وخارج المملكة .
- المناقصات والمهنات التجارية .
- إنشاء مشروعات صناعية وخدمية وتجارية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها .

٢- أسس الاعداد

(أ) المعايير المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤٤) "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . هذه هي أول تقارير مالية أولية مختصرة تصدر للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وعليه تم تطبيق بعض بنود معيار التقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الثانية" المعتمد في المملكة العربية السعودية . هذا التقرير المالي لا يحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية السنوية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي .

يبين الإيضاح رقم ١١ تأثيرات التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي للشركة لفترات المقارنة التي تم عرضها. يتضمن هذا الإيضاح تسوية حقوق الملكية والدخل الشامل للفترة المقارنة ولحقوق الملكية في تاريخ الانتقال وذلك بعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مقارنة بالمبالغ المعروضة لتلك الفترات في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية للتقرير المالي ( وذلك في ١ يناير ٢٠١٦ ) .

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة ثلاثة أشهر وأشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**ب) أساس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة المبالغ المستحقة.

**ج) العملة الوظيفية وعملة العرض**

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

**د) استخدام الأحكام والتقديرات**

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ، قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المدرجة للموجودات ، والمطلوبات ، والدخل ، والمصروفات ، والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الإرتباطات المحتملة . إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

تمت مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة . تم الإعتراف بمراجعة التقديرات مستقبلاً .

**أحكام**

قامت الشركة بعمل أحكام في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات هامة على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة في النطاقات التالية :

- تحديد طريقة استهلاك الممتلكات ، والmachanu و المعدات .
- تحديد القطاعات التشغيلية التي يتوجب تقديم تقرير عنها .
- أحكام الإدارة في توزيع المصروفات المشتركة لكل وظيفة .

**الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة**

المعلومات حول الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لها مخاطر هامة قد ينتج عنها تعديل كبير في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ممثلة في الإيضاحات التالية :

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- صافي القيمة المحقة للمخزون .
- العمر الإنتاجي للممتلكات ، الماصانع والمعدات .
- العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة .
- الإعتراف والقياس للمخصصات والإلتزامات المحتملة والإفترضيات الرئيسية حول إحتمال وحجم تدفق الموارد .
- قياس التزامات المنافع المحددة : الإفترضيات الإكتوارية الرئيسية .
- اختبار الهبوط : الإفترضيات الرئيسية للمبالغ القابلة للإسترداد ، متضمنة إمكانية إسترداد الشهرة .
- مخصص الزكاة .

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة:

#### ١) ممتلكات ، مصانع ومعدات

تظهر الممتلكات ، المصانع والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة و / أو الهبوط المتراكم (إن وجد).

تضمن التكلفة كل النفقات المتسوية مباشرة لإنشاء أو شراء بند الممتلكات ، المصانع والمعدات . تشمل مثل هذه التكلفة تكلفة قطع غيار الإحلال للممتلكات، المصانع والمعدات وتکاليف الإقراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل إذا إمتنعت معايير الاعتراف . عندما يكون مطلوباً إحلال قطع الغيار الأساسية للممتلكات ، المصانع والمعدات على فترات زمنية ، تعرف الشركة بمثل هذه القطع كموجودات مستقلة باعصار إنتاجية محددة وبالتالي تقوم بإستهلاك هذه الموجودات . يتم الإعتراف بكل تکاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الارباح أو الخسائر المختصرة عند تكبدها . ترسل التحسينات التي تزيد القيمة أو تؤدي إلى إطالة عمر الموجودات ذات العلاقة .

تدرج المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ولا تستهلك وتحول إلى ممتلكات ، مصانع ومعدات متى ما كان الأصل متاحاً للفرض المرجو منه .

يتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات . ويتم إستهلاك التحسينات على المبني على أساس العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار ليهما أقل .

يتم إستبعاد بند الممتلكات ، المصانع والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يتوقع منه منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو إستبعاده. أي ربح أو خسارة تنتج من عدم الإعتراف بالأصل (يحسب كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) ويضمن في قائمة الارباح والخسائر الأولية عند إستبعاد الأصل . القيم المتبقية ، الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك للممتلكات ، المصانع والمعدات يتم فحصها في نهاية كل سنة مالية وتعدل مستقبلاً ، إذا كان ذلك مناسباً .

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لاحتساب الإستهلاك هي كما يلي:

السنوات	مباني
٣٣	الآلات ومعدات
٢٣ - ٢٥	أثاث وتركيبيات
١٠ - ٥	سيارات ورافعات شوكية
٨ - ٤	عدد وأدوات أخرى
١٣ - ٣	

#### ٢) ممتلكات استثمارية

الممتلكات الاستثمارية هي ممتلكات (أرض أو مبني أو جزء من مبني أو الإشان معاً) محتفظ بها لكسب إيجارات أو ارتفاع في القيمة الرأسمالية أو الاثنين معاً بدلاً عن :

- الاستخدام في الإنتاج أو إمدادات البضاعة أو الخدمات أو لأغراض إدارية .
- البيع في سياق الأعمال العادي .

يتم قياس ممتلكات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة متضمنة تکاليف المعاملة . في أعقاب الإعتراف المبدئي ، تقوم الشركة بقياس ممتلكات الاستثمار بإستخدام نموذج التكلفة ، مثلًا: التكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والهبوط إن وجد .

تستبعد الممتلكات الاستثمارية إما عند التخلص منها أو عند إخراجها من الخدمة بشكل دائم ويكون من غير المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية نتيجة الإستبعاد. يتم الإعتراف بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة في فترة الإستبعاد.

### ٣) الموجودات غير الملموسة والشهرة البرامج الإلكترونية

تقاس البرامج الإلكترونية بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكم إن وجدت، ويتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت على مدى أعمالها الإنتاجية المقدرة لخمسة سنوات. يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان محتملاً تدفق منافع مستقبلية متعلقة بالمصروفات إلى الشركة، ويمكن قياس المبلغ بصورة موثوقة.

يتم مراجعة القيم المتبقية للبرمجيات ، الأعمار الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديليها مستقبلياً إذا اعتبر ذلك ضرورياً .

### الشهرة

سجل الشهرة بالتكلفة كما في تاريخ الإستحوذ على الأعمال ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة ، إن وجدت . لأغراض اختبار هبوط القيمة ، يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد بالشركة التي يتوقع أن تستفيد من عملية الإنداج . يتم اختبار وحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنويًا أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر يدل على هبوط قيمة وحدة توليد النقد . إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية ، يتم توزيع خسارة الهبوط أو لا لتزيل القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم الإعتراف بأي خسارة هبوط في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة . لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة . عند استبعاد وحدة توليد النقد ذات العلاقة ، يتمأخذ الشهرة المنسوبة لوحدة توليد النقد في الحساب لتحديد ربح أو خسارة الاستبعاد .

### ٤) الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية غير المشئقة إلى أربعة فئات ، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، وموجودات مالية محتفظ بها إلى حين استحقاقها ، وقروض وذمم مدينة ، وموجودات مالية متاحة للبيع .  
تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشئقة إلى فئتين ، مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، وفئة المطلوبات المالية الأخرى .

#### أ) الموجودات المالية غير المشئقة والمطلوبات المالية - الإعتراف وعدم الإعتراف

تقوم الشركة بالإعتراف مبدئياً بالقروض والذمم المدينة في تاريخ تشنونها . يتم الإعتراف بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ تداولها عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة .

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقية منه، أو عند تحويل حقوقها في استلام التدفقات النقية المتعاقدين عليها للأصل في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي فعلياً ، أو عندما لا تحول ولا تحفظ فعلياً بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحفظ بالسيطرة على الأصل المحول . أي مصلحة في تلك الموجودات المالية المستبعدة تخلقها الشركة أو تحفظ بها يتم الإعتراف بها كأصل منفصل أو إلتزام .

تقوم الشركة بعدم الإعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو إنتهاء فترتها .  
تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي، فقط عندما يكون للشركة حق قانوني ملزم في حينها في المقاصة وتتوى الشركة إما تسديدها على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسديد الإلتزام في آن واحد .

ب) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحفظة به للمتاجرة أو تم تعينه كذلك عند الإعتراف المبدئي . يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة عند تكبدتها.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس تقاس بالقيمة العادلة، والتغيرات التي تحدث ، بما في ذلك أي فائدة أو دخل من توزيعات أرباح يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة.

يم تم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف مباشرة للمعاملة . فيما بعد الإعتراف المبدئي ، يتم الإعتراف بها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقاس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف مباشرة للمعاملة. فيما بعد الإعتراف يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

يم تم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف مباشرة للمعاملة. فيما بعد الإعتراف المبدئي ، يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تحصل، بخلاف خسائر الهبوط وفروقات العملة الأجنبية لأدوات الدين، يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة وتجمع في إحتياطي القيمة العادلة. عند إستبعاد هذه الموجودات، فإن الربح أو الخسارة المجمعة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة .

ج) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

تم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحفظة بها للمتاجرة أو تم تعينها كذلك عند الإعتراف المبدئي . يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة عند تكبدتها .

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة .

المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة للمعاملة. في الفترة اللاحقة للإعتراف المبدئي ، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

د) الهبوط

الموجودات المالية غير المشتقة

الموجودات المالية التي لا يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تقييمها في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على هبوط قيمتها.

تتضمن الأدلة الموضوعية التي تشير إلى أن الموجودات المالية قد تم هبوط قيمتها على ما يلي:

- تغتر أو تأخر المدين في السداد .
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق للشركة بشرط لم تكن الشركة لتقل بها في أحوال أخرى .
- مؤشرات على أن المدين أو جهة الإصدار ستدخل في عملية إفلاس .
- تغيرات سلبية في موقف سداد القروض أو جهات الإصدار .

بيانات جديرة باللحظة على أن هناك هبوط ممكن قياسه في التدفقات المالية من مجموعة موجودات مالية .

موجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة

تنظر الشركة في أذلة الهبوط لهذه الموجودات على أساس الأصل الفردي ومجموعة الأصول. كل الموجودات الهمامة فردياً يتم تقييمها بصفة فردية الهبوط. الأصول التي لم يتضح وجود هبوط في قيمتها يتم، من ثم، تقييمها جماعياً لأي هبوط حدث ولكن لم يحدد بعد بصورة فردية. الموجودات التي لم تكون هامة فردياً يتم تقييمها بشكل جماعي للهبوط. يتم عمل التقييم الجماعي عن طريق تجميع الموجودات ذات المخاطر المتشابهة مع بعضها البعض.

عند القيام بعملية تقييم الهبوط الجماعي، تستخدم الشركة معلومات تاريخية لتوقيت الإسترداد ومبلغ الخسارة المتکدة ، وعمل تعديل إذا كانت الظروف الاقتصادية الحالية والخسائر الفعلية يتحمل أن تكون أكبر من أو أقل عن تلك المتوقعة من دراسة المؤشرات التاريخية .

يتم إحتساب خسارة الهبوط على أساس القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية لفرق بين التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلى الأساسي. يتم الإعتراف بالخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الاولية المختصرة وظهور في حساب المخصصات وعندما تعتقد الشركة بعدم وجود احتمالات واقعية لإسترداد الأصل يتم شطب المبالغ ذات العلاقة . إذا نقص مبلغ خسارة الهبوط لاحقاً وأمكن ربط هذا النقص بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الإعتراف بالهبوط ، يتم عكس خسارة الهبوط المعترف بها في السابق من خلال قائمة الربح أو الخسارة الاولية المختصرة .

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الإعتراف بخسائر الهبوط في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في إحتياطي القيمة العادلة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة. يمثل المبلغ الذي أعيد تصنفيه الفرق بين تكلفة الإستحواذ (صافي بعد خصم أي تسديد أولي وإطفاء والقيمة العادلة الحالية) ناقصاً أي خسارة هبوط في القيمة تم تسجيلها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة الاولية المختصرة. إذا تم لاحقاً زيادة القيمة العادلة لضمان الدين للموجودات المالية المتاحة للبيع ويمكن نسبة الزيادة بصورة موضوعية إلى واقعة حدثت بعد الإعتراف بخسارة الهبوط في القيمة سيتم عكس خسارة الهبوط من خلال قائمة الربح أو الخسارة الاولية المختصرة .

#### الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ قائمة كل مركز مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (خلافاً للمخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر للهبوط في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد. يتم اختبار الشهرة سنوياً للهبوط في القيمة.

لأجل اختبار الهبوط في القيمة ، يتم تجميع الموجودات مع بعضها البعض في شكل أصغر مجموعات موجودات تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المتواصل المستقلة بشكل واسع عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى. الشهرة الناتجة عن إندماج الأعمال يتم توزيعها على وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد نقد التي يتوقع أن تستفيد من التعاون الناتج من الإندماج.

القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي عبارة عن قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. قيمة الاستخدام مبنية على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يظهر تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة توليد النقد . يتم الإعتراف بخسارة الهبوط إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم الإعتراف بخسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة ويتم تخصيصها أولاً لتنزيل القيمة الدفترية لأي شهرة خصصت لوحدة توليد النقد ، ومن ثم تنزيل القيم الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي. خسارة هبوط الشهرة لا يتم عكسها، أما بالنسبة للموجودات الأخرى فيتم عكس خسارة الهبوط للحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية بعد عكس الهبوط القيمة الدفترية التي يتم تحديدها بالصافي بعد الإستهلاك والإطفاء إذا لم يتم الإعتراف بخسارة هبوط في الأساس.

#### ٥) المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق . صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الاعمال العادية ناقصاً أي تكاليف لإتمام عملية البيع . تحدد التكاليف باستخدام طريقة المتوسط المرجح . تشتمل تكاليف المخزون على تكاليف الشراء ، وتكاليف التحويل والتكاليف المتبددة لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة .

عند بيع المخزون ، يتم الإعتراف بالقيمة الدفترية لذلك المخزون كمصرف في الفترة التي يتم فيها الإعتراف بالإيرادات ذات العلاقة. تخفيف قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وأي خسائر في المخزون يتم الإعتراف بها كمصرف في الفترة التي تخفض فيها القيمة أو تحصل فيها الخسائر. عندما لا تكون الظروف التي تسببت في السابق في تخفيف قيمة المخزون إلى أقل من تكلفته قائمة، أو عندما يكون هناك دليل على زيادة صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب تغير الظروف الاقتصادية ، يتم عكس مبلغ الهبوط (العكس محدد بقيمة هبوط القيمة الأساس) ، وبالتالي سيكون مبلغ القيمة الدفترية هو عبارة عن التكاليف وصافي القيمة القابلة للتحقق المعدلة أيهما أقل .

#### ٦) النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق وفي البنوك والإستثمارات عالية السيولة الأخرى قصيرة الأجل بفترات إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء . وتتضمن أيضاً السحبويات على المكتشوف والتي تمثل جزءاً من إدارة النقد للشركة ، والتي من المحتمل أن تتذبذب بين سحب على المكتشوف إلى حسابات جارية .

#### ٧) المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص عندهما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو إستنتاجي) نتيجة لحدث ماضي ويكون من المحتمل أن يتربّ عليه تدفق خارجي لموارد تتضمن مزايا اقتصادية مطلوبة لسداد الإلتزام، ويكون من الممكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد هاماً ، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل المناسب المناسب للمخاطر الخاصة بالإلتزام . عند استخدام عملية الخصم ، يتم الإعتراف بالإضافة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كتكلفة تمويل .

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقدير الاحداث الطارئة المستقبلية يتضمن إستعمال احكام رئيسية نسبة لأن تنتائج الاحداث المستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بصورة مؤكدة . تم ايضاح الاحداث الطارئة في القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة .

#### ٨) إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط واحكام نظام العمل المتبعة في الشركة عند انتهاء عقود خدمتهم . يتم إحتساب إلتزام الشركة فيما يخص خطة المزايا المحددة التي إكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وذلك بخصم تلك المبالغ للوصول إلى القيمة الحالية .

تضمن الشركة الإفتراضات التي تستخدم لتحديد العناصر الرئيسية للتکاليف للوصول إلى الإلتزامات المستقبلية، ويتم وضع هذه الإفتراضات بعد التشاور مع الخبراء الإكتواري للشركة وتتضمن تلك التي تستخدم لتحديد تکاليف الخدمة المنتظمة الإعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. تتم عملية إحتساب إلتزام المزايا المحددة بواسطة إكتواري مؤهل باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة .

إعادة قياس إلتزام المزايا المحددة والذي يتكون من مکاسب وخسائر إكتوارية ، يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة . تحدد الشركة صافي مصروف الفائدة على إلتزام المزايا المحددة للفترة وذلك عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس إلتزام المزايا المحددة عند بداية الفترة السنوية لصافي المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات وتسديدات المكافآت . يتم الإعتراف بصافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة .

#### ٩) إحتياطي نظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة ، يتعين على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي الدخل للسنة وتحول إلى الإحتياطي النظامي . يمكن للشركة ان تقرر التوقف عن تلك التحويلات عندما يساوي الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين .

#### ١٠) الإعتراف بالإيرادات

يتم الإعتراف بالإيراد عندما تنتقل منافع ومخاطر الملكية إلى العميل، ويكون من المحتمل تحصيل المقابل، ويمكن تقدير التکاليف ذات العلاقة، بما في ذلك إحتمال إرجاع البضائع، بصورة موثقة، ولا يوجد تدخل مستمر من قبل الإدارة في البضاعة ، ويمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثقة. يتم قياس الإيراد الصافي بعد خصم المرتجعات ، والخصومات التجارية وخصومات الكميات.

يختلف توقيت إنتقال المخاطر والمنافع اعتماداً على الشروط الفردية لاتفاقية البيع . بالنسبة للمبيعات المحلية ، يحصل الإنتقال في العادة عندما يسلم المنتج إلى مستودع العميل، ولكن لبعض الشحنات العالمية، فإن عملية الإنتقال تحدث عند شحن البضاعة على الناقل ذي الصلة عند الميناء . عموماً لمثل هذه المنتجات ، ليس لدى العميل حق الإرجاع .

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق عندما يكون تحصيل المقابل محتملاً .

#### تقديم الخدمات

يتم الإعتراف بالإيرادات الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات .

#### دخل الإيجارات

يتم إحتساب الدخل الناتج من الممتلكات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار وتكون مشمولة في الإيرادات في قائمة الربح او الخسارة الأولية المختصرة نسبة لطبيعتها التشغيلية

#### ١١) الإيجارات التشغيلية

الدفعات تحت الإيجارات التشغيلية (الإيجارات) يتم الإعتراف بها في قائمة الربح او الخسارة الأولية المختصرة بطريقة القسط السنوي على مدى فترة العقد .

#### ١٢) تكلفة الإقراض

تكلف الإقراض المتعلقة بشكل مباشر بشراء أصل موهل ، أو إنشاءه أو إنتاجه، يحتاج بالضرورة لفترة من الوقت حتى يصبح جاهزاً للإستخدام المتوقع منه أو بيده، تتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المعني . تعتبر جميع تكاليف الإقراض الأخرى مصاريف في الفترة التي تحدث فيها . تكون تكاليف الإقراض من فوائد وتكاليف أخرى التي تتکبدها الشركة فيما يتعلق بإقراض موارد مالية .

#### ١٣) المصاريف

تصنف المصاريف وقتاً لوظيفتها كجزء من تكلفة البيع والتوزيع أو المصاريف الإدارية . تكون مصاريف البيع والتوزيع بصفة رئيسية من التكاليف المتکبدة في توزيع وبيع منتجات الشركة . تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية . تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا يمكن ربطها بتكلفة المبيعات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . يتم توزيع البنود بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات عندما يتطلب ذلك بناءً على أساس ثابت .

#### ٤) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات المسجلة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالشركة كل معاملة على حدة بالأسعار السائدة في تاريخ تلك المعاملات . الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية تحول إلى العملة الوظيفية بالأسعار السائدة في تاريخ إعداد التقرير .

الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية تحول إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة عند تحديد القيمة العادلة . البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية تحول بأسعار التحويل في تاريخ المعاملة . فروقات العملة الاجنبية تسجل عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة .

#### ٥) الزكاة

تخضع الشركة لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم احتساب الزكاة على أساس الاستحقاق وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة . تتحسب الزكاة على وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل أيهما أعلى . يسجل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الرابط النهائي وعندما يتم تسويته المخصص .

#### ٦) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو جزء من الشركة مرتبط بمارس أنشطة تجارية قد يكتسب منها إيرادات ويتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات مع أي من الأجزاء المكونة للشركة . تتم مراجعة نتائج عمليات كافة القطاعات التشغيلية لاتخاذ قرارات عن موارد يتوجب تخصيصها لقطاع ولتقييم أدائه والذي يكون متاحاً له معلومات مالية معتقلة . تتضمن نتائج القطاع التي يتم رفع تقرير بها إلى صاحب القرار الرئيس في الشركة البنود التي يمكن ربطها مباشرة بالقطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول .

#### ٤- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعل بعد

قررت إدارة الشركة أن لا تختار التطبيق المبكر للمعايير الجديدة المعدلة التالية والتفسيرات الصادرة والتي سوف تكون فعالة للفترة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م .

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء - جديد . يسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م .

- المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩: الأدوات المالية - تعديلات . تم نشره في يونيو ٢٠١٤ م ليحل محل التوجيهات الموجودة حالياً في المعايير المحاسبية الدولية (٣٩) الأدوات المالية: الإعتراف والقياسات . يسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتبني المبكر .

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: عقود الإيجار - جديد . يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م .

الشركة الوطنية للتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٥- ممتلكات ، مصانع ومعدات

##### إضافات - (بالتكلفة)

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	للفترة المنتهي في ٢٠١٧ يونيو ٣٠	
١,٤٢٤,٥٧٢	٢١٤,٤٤٠	مباني
٦,٩٢٥,٣١٢	٣٣٦,٥٤٢	مصانع وآلات
١١٩,٢٤٥	٧٠,٠٢٢	أثاثات وتركيبات
٥٣٢,٣٥٠	٨٦,٥٠٠	سيارات
١,١٣٠,٤٨٠	٨١٧,٥٦٠	عدد ومعدات أخرى
٢٥,٤٨٩,٣٧٩	٥,٢٨٦,٧٨٥	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
<b>٣٥,٢٢١,٣٣٨</b>	<b>٦,٨١١,٨٢٩</b>	

بلغ المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات، والمصانع، والمعدات، خلال الفترة ٢,٧٤٧,٩١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٨,٤٧٥,٣٠٩ ريال سعودي).

##### استبعادات - (بالتكلفة)

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ يونيو ٣٠	للفترة المنتهي في ٢٠١٧ يونيو ٣٠	
٢٧,٣٨٠	٩,٩٥٠	أثاثات وتركيبات
١,٠٢٢,١٤٠	٤٨,٥٠٠	سيارات
<b>١,٠٤٩,٥٢٠</b>	<b>٥٨,٤٥٠</b>	

#### ٦- قروض طويلة الأجل

٢٠١٦ يناير ١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	ناقصاً : الجزء المتداول
-	-	-	
٤٤,٦٣٨,٤٦١	٦٨,٧٩٠,٠٦٤	٦٦,٤٧٧,٥٩١	قروض أخرى من بنوك محلية
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً : الجزء المتداول
٣٢,٦٣٨,٤٦١	٥٦,٧٩٠,٠٦٤	٥٤,٤٧٧,٥٩١	
<b>٣٢,٦٣٨,٤٦١</b>	<b>٥٦,٧٩٠,٠٦٤</b>	<b>٥٤,٤٧٧,٥٩١</b>	<b>مجموع القروض طويلة الأجل</b>

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قروض من بنوك محلية

تم الحصول على هذه القروض من بنكين هما البنك السعودي البريطاني والبنك الأهلي التجاري لتمويل تكاليف مشاريع التوسعة للشركة .  
 يتم تسديد قرض البنك الأهلي التجاري على ١٥ قسط ربع سنوي متتساوية بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي لكل قسط . يخضع القرض  
لعلاوة بمعدل سايبور زاندأ هامش ربح مضمون بسندات لأمر .  
 تم الحصول على قرض البنك السعودي البريطاني وفق شروط مراححة بحد ٥٠ مليون ريال سعودي ، ويستحق السداد على اقساط نصف  
سنوية خلال فترة خمسة سنوات ابتداء من ٢٠١٨م . يخضع هذا القرض لعلاوة بمعدل سايبور زاندأ هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .

٧- ارتباطات والتزامات

أ) الإرتباطات والإلتزامات القائمة على الشركة كما في ٣٠ يونيو هي على النحو التالي :

كم في ١ يناير ٢٠١٦	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	احتياطات مستديمة خطابات ضمان
١٨,٦٢٠,٥٨٣	٢٥,٩٦٣,٢٦٥	٢٥,٥٧٩,٦٨٧	
٢,٠٥٥,٧٥٠	٢,٧٤٧,٠٨٢	٥٥,٧٥٠	

ب) لدى الشركة التزامات رأسمالية قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٥ مليون ريال سعودي - ١ يناير ٢٠١٦: ٢٥,٤ ريال سعودي) متعلقة بمشاريع التوسعة وتطوير خطوط الانتاج .

ج) التزامات عقود الإيجار التشغيلية للشركة كما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	اقل من سنة من سنة إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات صافي أدنى دفعات إيجار
٦٦٧,٠٦٢	١,١٧٧,٠٦٢	١,١٣٧,٠٦٢	
٢,٦٦٨,٢٤٨	٣,٩٥٨,٨٧٣	٣,٧٨٦,٣٧٣	
٣,٨٠٠,١٨٨	٤,١٤٤,٩٩٨	٣,٤٤١,٤٢٣	
٧,١٣٥,٤٩٨	٩,٢٨٠,٩٣٣	٨,٣٦٤,٨٥٨	

٨- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والزميلة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم سلطة ومسؤولية تحديد وتجهيز ومراقبة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك) للشركة . تتم المعاملات بشرط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة .

١- التعاملات مع موظفي الإدارة العليا

لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	مدراء الإدارة التنفيذيين مصاريف وبدلات مجلس الإدارة
٢,٩٧٧,٢٥٥	٢,٨٠٢,٧٧٥	
٨٧٢,٨٠٠	١,١٣٠,١٠٠	

الشركة الوطنية للتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٩- المعلومات القطاعية

بالتوافق مع طريقة اصدار التقارير الداخلية في الشركة ، تم اعتماد قطاعات الأعمال بواسطة الإدارة فيما يتعلق بالأنشطة الشركة. وفيما يلي مبيعات الشركة، وإجمالي الربح ، والموجودات والمطلوبات بحسب قطاعات الأعمال:

المجموع	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	قطاع الصناعات التحويلية	٢٠١٧
٥٧,٥٩٦,٦٤٢	٩,٥٥٧,٨٨٦	٤٨,٠٣٨,٧٥٦	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٥,٥٩٤,٨٧٦	(٢,٢١٧,٦٦٥)	٧,٨١٢,٥٤١	إيرادات
١٢٣,٤٧٩,٦٢٩	٢٢,٢٢٥,٥٥٤	١٠١,٢٥٤,٠٧٥	اجمالي الربح / ( الخسارة )
١٧,٦٣٠,٣٢٧	(٢,٦٥٣,٠٣٢)	٢٠,٢٨٣,٣٥٩	لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٥٢٨,٩٤٤,٥٨٠	١٦٣,٩٨٣,٤٨٩	٣٦٤,٩٦١,٠٩١	إيرادات
١٣٧,٨٥٣,٧٦٠	٣١,٩٤٨,٧٥٢	١٠٥,٩٠٥,٠٠٨	اجمالي الربح / ( الخسارة )
المجموع	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	قطاع الصناعات التحويلية	٢٠١٦
٨٢,٠٧١,٠١٦	١٧,٤٤٣,٤٨٧	٦٤,٦٢٧,٥٢٩	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٢١,٦٠٦,٣٨٨	٩٥٥,٧٧٢	٢٠,٦٥٠,٦١٦	إيرادات
١٦١,١٧٦,١١٩	٤١,٤٩٨,٨٨٥	١١٩,٦٧٧,٢٣٤	اجمالي الربح
٤٣,٠٧٨,٥٥٨	٤,٢٧٥,٧٤٤	٣٨,٨٠٢,٨١٤	لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٥٤٦,١٨٣,٧٥٩	٢١٨,٨٨١,٩٧٤	٣٢٧,٣٠١,٧٨٥	إيرادات
١٣٦,١١٩,٤٠٦	٣٦,١٢٠,٦٠٤	٩٩,٩٩٨,٨٠٢	اجمالي الربح
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦			٢٠١٦
اجمالي الموجودات			اجمالي المطلوبات

بلغت المبيعات داخل المملكة العربية السعودية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٤٥,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٨١,٨ مليون ريال سعودي) ، ومبيعات التصدير لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٧٧,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٧٩,٤ مليون ريال سعودي) .

ان جميع العمليات الانتاجية للشركة داخل المملكة العربية السعودية .

#### ١٠- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في تعامل منظم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى إفتراض أن الشركة عبارة عن منشأة مستمرة في أعمالها وليس هنالك ضرورة لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير مواتية.

تعتبر الأداة المالية أدلة مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بصورة جاهزة ومنتظمة من تاجر أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية ، وتمثل تلك الأسعار معاملة السوق العادلة بصورة منتظمة على أساس تجاري بحت .

عند قياس القيمة العادلة ، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قبل الإمكان . يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس .

المستوى الثاني: المدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة ، والمضمنة في المستوى الأول والتي من الممكن رصدها للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من أسعار).

المستوى الثالث: المدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة) .

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ تم إدراج جميع الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة ، ولا تحفظ الشركة بأية أدوات مالية تفاصيل القيمة العادلة. مع ذلك ، فإن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات في قائمة المركز المالي المختصرة بما يقارب قيمها العادلة .

#### ١١- تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو موضح في إيضاح ٢ (أ) ، فإن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة هي عبارة عن ثانٍ قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح ٣ عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ .

عند إعداد الشركة لقائمة المركز المالي الإقتاحافية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً سابقاً). تشرح الجداول التالية واللاحظات التي ترافقها أثر التحول من معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القوائم المالية للشركة وأدائها المالي .

## **١١- شرح التحول إلى المعايير المحاسبية**

الشركة الوطنية للتصنيع وسبيلك المعادن (معدنية)

(شركة معاهمة مسوية) ايهماهات حول القول المصالحة الأولى المختصرة (غير مدققة)

لفترى، الثالثة أشهر، والستة أشهر، المذكوبين في ٣ يونيو ١٩٤٣

(جمعية المبالغ بالولايات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢- تسوية الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
١١-٣- تفريح التحول إلى المعايير الجديدة

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إضادات حول المقوم المالية الأولية المستقرة (غير مدقة)  
 المترتبة الثالثة أشهر وستة أشهر المتتاليتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
 (جميع المبالغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١١-٣ تسوية حقوق الملكية

كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كمافي ٣٠ يونيو ٢٠١٦	كمافي ٣٠ يونيو ٢٠١٤	كمافي ١٣ ديسمبر ٢٠١٤
٥٧٧,٢٠,٧١,٣٠٤	٥٧٧,٢٠,٧١,٣٠٤	٥٧٧,٢٠,٧١,٣٠٤	٥٧٧,٢٠,٧١,٣٠٤
(٥٤,٥٠,٥٧)	(٥٣,٦٢,٥٥,٢)	(٥٣,٦٢,٥٥,٢)	(٥٣,٦٢,٥٥,٢)
-	١٣١,٩٧,٥٠,١١	٤٦٨,٨٦,١٠,١	٤٦٨,٨٦,١٠,١
٨١٣,٦٧,٦١,٣٠٤	٨١٣,٦٧,٦١,٣٠٤	٨١٣,٦٧,٦١,٣٠٤	٨١٣,٦٧,٦١,٣٠٤
٣٥٣,٤٦,٦٠,٤٤	٣٥٣,٤٦,٦٠,٤٤	٣٥٣,٤٦,٦٠,٤٤	٣٥٣,٤٦,٦٠,٤٤
مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعايير البينية السعودية للمحاسبين القانونيين	مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعايير البينية السعودية للمحاسبين القانونيين

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤-١١ إيضاحات على التسويات

##### (أ) ممتلكات ومصانع ومعدات

##### ١- إعادة تصنيف الممتلكات الاستثمارية

اكتسبت الشركة إيرادات إيجار من أحد مبنيها والتي كانت مصنفة سابقاً تحت بند ممتلكات، ومصانع ومعدات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حيث لم يكن هناك شرط في هذه المعايير لشرحها بشكل منفصل. مع ذلك ، ووفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية(معايير المحاسبة الدولي ٤٠ - الممتلكات الاستثمارية) يجب تصنيف المبني المحافظ به للاكتساب إيجارات على انه ممتلكات استثمارية. عليه، أعادت الإدارة تصنيف المبني المذكورة التي لها قيمة دفترية بمبلغ ٢,٩٩٤,٣٣٦ ريال سعودي و ٢,٨٤٤,٠١٠ ريال سعودي و ٢,٧٤٣,١٨٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي من ممتلكات، ومصانع ومعدات إلى ممتلكات استثمارية. وكان يحفظ بهذا المبني سابقاً تحت نموذج التكلفة ، وتواصل الإدارة إتباع نفس النموذج (نموذج التكلفة) كما هو مسموح به من قبل معيار المحاسبة الدولي (٤٠) ، وبالتالي ، لا يوجد تأثير على الأرباح أو الخسائر والأرباح المبقاة في الفترة المعروضة السابقة .

#### ٢- مراجعة الأعمار الإنتاجية

كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) قامت الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات، والمصانع والمعدات وفقاً لمتطلبات معايير التقرير المالي (معايير المحاسبة الدولي ١٦) - ممتلكات، ومصانع ومعدات) على أساس أفضل تقديراتهم . اعتبرت الإدارة هذه المراجعة كتغير في التقديرات المحاسبية ، وبالتالي قامت بتطبيقها بشكل مستقبلي للفترات المستقبلية بعد تاريخ التحول .

التغيرات المترتبة كما يلي :

#### قائمة المركز المالي الأولية

١ يناير ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ممتلكات ، مصانع ومعدات
-	١٦٥,٨٦٤	٣١٩,٧٥٦	زيادة في صافي القيمة الدفترية - الفترة الحالية
-	١٦٥,٨٦٤	٣١٩,٧٥٦	تعديلات للأرباح المستبقة - زيادة

#### قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مصروفات إدارية
١٦٥,٨٦٤	٣١٩,٧٥٦	إستهلاكات محملة - نقص

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

بموجب المعايير الخاصة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، سجلت الشركة التزاماتها تحت التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناء على الأنظمة المتبعة. ولتحديد المطلوبات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - تعويضات الموظفين ، تعاقدت الشركة مع خبير إكتواري مستقل لتقدير التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة .  
 يتم الإعتراف بمكونات إعادة التصنيف، وهي صافي الأرباح والخسائر الإكتوارية، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الشاملة بينما تحمل تكاليف الخدمة وصافي الدخل/المصروفات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة .

التأثيرات المترتبة على التغيير كما يلي:

قائمة المركز المالي الأولية

١ يناير ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٢,٠٥١,٤٥٧)	(١٧١,٥٠٥)	(٢٩٩,١١١)	زيادة في المطلوبات - الفترة الحالية
-	(٢,٠٥١,٤٥٧)	(٢,٠٥١,٤٥٧)	زيادة في المطلوبات - الفترة السابقة
(٢,٠٥١,٤٥٧)	(٢,٢٢٢,٩٦٢)	(٢,٣٥٠,٥٦٨)	تعديلات للأرباح المستبقاة - نقص

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٧١,٥٠٥	٢٠٧,٣٠٣	٩١,٨٠٨	مصاروفات إدارية
-			تكاليف خدمة حالية وتكاليف فائدة

٥-١١ الإعفاءات المطبقة

طبقت الشركة ، وفقاً للمعايير الدولي للتقرير المالي ١: تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة ، الإعفاءات التالية لإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الثانية.

لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ " تجميع الأعمال" المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة والتي تعتبر كأعمال وفقاً للمعايير الدولية والتي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦ . ويعنى استخدام هذا الإعفاء أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي يتبعي الإعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تكلفتها المفترضة في تاريخ الإستحواذ بعد تاريخ الإستحواذ . بعد تاريخ الإستحواذ يتم التقياس وفقاً للمعايير الدولية . الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للإعتراف بها بموجب المعايير الدولية يتم إستبعادها من قائمة المركز المالي الافتتاحية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية . لم تقم الشركة بإثبات أو استبعاد أي مبلغ تم الإعتراف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الإعتراف وفقاً للمعايير الدولية . كذلك يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وجوب استخدام القيمة الدفترية الشهرة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الافتتاحية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية (خلاف تسوييات هبوط قيمة الشهرة أو استبعاد الموجودات غير الملموسة) . ووفقاً لمتطلبات المعيار رقم (١)، قامت الشركة باختبار الهبوط في قيمة الشهرة في تاريخ التحول للمعايير الدولية، ولم يكن هناك حاجة لأخذ أي هبوط في قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦ .

الشركة الوطنية للتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٢ - توزيعات أرباح

بناءً على إقتراح مجلس الإدارة ، وافقت الجمعية العامة خلال إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٧ م بتوزيع أرباح عن عام ٢٠١٦ م بمعدل ٥٠٠ ريال سعودي لكل سهم أي بنسبة تمثل ٥ % من القيمة الإسمية للسهم بمبلغ إجمالي قدره ١٤,٠٥٦ مليون ريال سعودي . وأن الأرباح المستحقة للتوزيع هي للمساهمين المقيدين عند نهاية التداول في يوم الأحد ٢٥ مايو ٢٠١٧ م (١٤٣٨/٨/٢٩). بدأ صرف الأرباح اعتباراً من يوم الإثنين ٢٠١٧/٦/٨ .

#### ١٣ - الموافقة على القوائم الأولية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٧ يوليو ٢٠١٧ م .