

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

فهرس

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

١	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٧-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

" تقرير الفحص للمراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة "

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكنا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبناء عليه، فإننا لن نُبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

و استناداً إلى فحصنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدين في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركائه
(المحاسبون المتحالفون)
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني مترخيص رقم (٣٣٧)
التاريخ: ١٥ رمضان ١٤٣٩هـ
الموافق: ٣٠ مايو ٢٠١٨م

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

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

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٢٢٤٩
ص.ب. الخبر ٣١٩٥٢

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

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

Info.sa@pkf.com

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٨ م غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مدققة	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م مدققة
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥,٠٤٤,٢٤٢	٤,٦٥٧,٧٩٢	٤,٩٥٥,٠٣٧
موجودات غير ملموسة	٥٤٥,٥١١	٤٤٩,٤٥٥	٤١,١٩٨
موجودات بموجب عقود إيجار تمويلي	--	--	٢٤٨,٦٦٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٥,٥٨٩,٧٥٣	٥,١٠٧,٢٤٧	٥,٢٤٤,٨٩٨
موجودات متداولة			
المخزون	١١,٧٣٨,٠٠٣	١٠,٩٩٨,٢٠٤	٧,٤٥٩,٥٤٩
ذمم مدينة تجارية ومطلوبات متقدمة وذمم مدينة أخرى	١٥,٥٦٦,٠١٠	١٢,٢٥٥,٠٣٨	١٠,١٢٨,٣٨٧
النقد وما في حكمه	١٤,٢٣٨,٣١١	١٩,١٤٦,٨٢٨	٢,٧٢٥,٠٣٢
إجمالي الموجودات المتداولة	٤١,٥٤٢,٣٢٤	٤٢,٤٠٠,٠٧٠	٢٠,٣١٢,٩٦٨
إجمالي الموجودات	٤٧,١٣٢,٠٧٧	٤٧,٥٠٧,٣١٧	٢٥,٥٥٧,٨٦٦
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١١,٢٥٠,٠٠٠	١١,٢٥٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١,٢٦٣,٥٦٨	١,٢٦٣,٥٦٨	٧٠٩,٨٥٤
علاوة الإصدار	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١٤,٤٧٨,٤٦٩	(٩٠,١٠٠)
أرباح مبقاة	١٢,٨٦٣,٣٢٧	١١,٣٤٥,٧٨٨	٩,٣٢٦,٢٧٢
إجمالي حقوق المساهمين	٣٩,٨٥٥,٣٦٤	٣٨,٣٣٧,٨٢٥	١٦,٤٤٦,٠٢٦
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي	--	--	١٠٠,٥٧٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,١٨٠,٢٦٤	١,١١٦,٦٨١	٧٠٤,٠١١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١,١٨٠,٢٦٤	١,١١٦,٦٨١	٨٠٤,٥٨٧
مطلوبات متداولة			
التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي	--	--	٩٨,١٣٨
قروض قصيرة الأجل وأوراق دفع	٢,٣٨٦,٧٤١	٢,٩٥١,٨٨٠	٢,٩٦٤,٤٤٦
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٣,٠٧٨,٦٢٦	٣,٣٣٤,٨٤٩	٤,٥٠٧,١٥٩
مستحق لأطراف ذات علاقة	--	٢٨٥,٠٠٠	٧٠٠,٠٠١
الزكاة المستحقة	٦٣١,٠٨٢	٤٨١,٠٨٢	٣٧,٥٠٩
إجمالي المطلوبات المتداولة	٦,٠٩٦,٤٤٩	٨,٠٥٢,٨١١	٨,٣٠٧,٢٥٣
إجمالي المطلوبات	٧,٢٧٦,٧١٣	٩,١٦٩,٤٩٢	٩,١١١,٨٤٠
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٤٧,١٣٢,٠٧٧	٤٧,٥٠٧,٣١٧	٢٥,٥٥٧,٨٦٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣٠
١٨
عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله محمد الصمغاني

الرئيس التنفيذي
بنر محمد الصمغاني

٥/٢٠٢
الرئيس المالي التنفيذي
احمد مصطفى قرطام

شركة مصنع الصمعاتي للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مسعودة)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

عن الفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	المبيعات
١٤,٧٤٦,٦٤٣	١١,٩٣٤,٩٩٨		تكاليف المبيعات
(٨,٣٥٨,٩٦٧)	(٧,٨٧٢,٥٥٧)		مجمول الربح
٦,٣٨٧,٦٧٦	٤,٠٦٢,٤٤١		مصروفات بيعية وتسويقية
(٢,١٨٨,٠١١)	(١,٢٨٢,٣٢٣)		مصروفات عمومية وإدارية
(١,٢٠٣,٧٥٣)	(١,١٠٩,٧٤٨)		خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(١١٧,٦١١)		ربح التشغيل
٢,٩٩٥,٩١٢	١,٥٥٢,٧٥٩		مصروفات تمويلية
(٧٦,٩٦٦)	(١٠,٨٨٤)		إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٢٤٠,٦٢٦)	٢٠,٠٢١		أرباح صناديق استثمارية
--	١٠٥,٦٤٣		صافي الربح قبل الزكاة
٢,٦٧٨,٣٢٠	١,٦٦٧,٥٣٩		الزكاة
(١٠٧,١٣٢)	(١٥٠,٠٠٠)		صافي ربح الفترة
٢,٥٧١,١٨٨	١,٥١٧,٥٣٩		الدخل الشامل الآخر
--	--		الدخل الشامل الآخر للفترة
--	--		خسائر إكتوارية
٢,٥٧١,١٨٨	١,٥١٧,٥٣٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٢٩	١,٣٥	١٤	ربح المسهم - الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣٥
١٨
عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله محمد الصمعاتي

٣٥
١٨
الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمعاتي

٣٥
١٨
الرئيس المالي التنفيذي
احمد مصطفى قرطام

شركة مصنع الصمغاتي للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مسجلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	علاوة اصدار	إحتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
٣٨,٣٣٧,٨٢٥	١١,٣٤٥,٧٨٨	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٢٦٣,٥٦٨	١١,٢٥٠,٠٠٠	٧
١,٥١٧,٥٢٩	١,٥١٧,٥٢٩	--	--	--	
٣٩,٨٥٥,٣٦٤	١٢,٨٦٣,٣٢٧	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٢٦٣,٥٦٨	١١,٢٥٠,٠٠٠	
١٦,٤٤٦,٠٢٦	٩,٣٢٦,٢٧٢	(٩٠,١٠٠)	٧٠٩,٨٥٤	٦,٥٠٠,٠٠٠	٧
--	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	٢,٥٠٠,٠٠٠	
٢,٢٥٠,٠٠٠	--	--	--	٢,٢٥٠,٠٠٠	
١٤,٥٦٨,٥٦٩	--	١٤,٥٦٨,٥٦٩	--	--	
٢,٥٧١,١٨٨	٢,٥٧١,١٨٨	--	--	--	
٣٥,٨٣٥,٧٨٣	٩,٣٩٧,٤٦٠	١٤,٤٧٨,٤٦٩	٧٠٩,٨٥٤	١١,٢٥٠,٠٠٠	

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م - مدققة
صافي ربح الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ غير مدققة
للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠١٧م
الرصيد في ٨ نوفمبر ٢٠١٦م - مدققة
زيادة رأس المال
زيادة رأس المال المكتتب فيه
علاوة الإصدار، صافي
صافي ربح الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م - غير مدققة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

٣٠
١٨
٥٥
عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله محمد الصمغاتي

٥١
١٨
٥٥
الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمغاتي

٥١
١٨
٥٥
الرئيس المالي التنفيذي
احمد مصطفى قرطام

شركة مصنع الصمغ للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

عن الفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٢,٦٧٨,٣٢٠	١,٦٦٧,٥٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
٤١٧,٦٢٦	٢٦٩,٧٥٥	تسويات البنود غير النقدية
٣٠,٣٥٤	--	إهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٤٠٨	١,٤٤٤	إهلاك موجودات مستأجرة
٩١,٣٤٠	٨١,٧١٩	استئجار أصول غير ملموسة
--	٩٧,٦١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٢٢٠,٠٤٨	٢,١١٨,٠٦٨	خسائر الانخفاض في قيمة النظم المدينة التجارية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٤,٩٩٦)	(٧٣٩,٧٩٩)	المخزون
٣٤٤,٧٦٧	(٣,٤٠٨,٥٨٣)	نعم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى
(١,٦٠٥,٢٦٨)	(٢٥٦,٢٢٣)	نعم دائنة تجارية ودائنون آخرون
(٥١,٩٠٧)	(١٨,١٣٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوع
(٢٠,٨٧٩)	--	الزكاة المدفوعة
١,٨٦١,٧٦٥	(٢,٣٠٤,٦٧٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٣,٨٢٨)	(٦٥٦,٢٠٥)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
--	(٩٧,٥٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٦,٢٧٠)	--	إضافات أصول مستأجرة
(٩٠,٠٩٨)	(٧٥٣,٧٠٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٢٥٠,٠٠٠	--	زيادة رأس المال
١٤,٥٦٨,٥٦٩	--	علاوة الإصدار
٢,٢٧٦,٨٧١	--	الحصول من قروض قصيرة الأجل
(٢,٤٨٨,٧٣٢)	(١,٥٦٥,١٣٩)	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٢٧,٧٢٢)	--	صافي الحركة في عقود تأجير تمويلي
(٧٠٠,٠٠١)	(٢٨٥,٠٠٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥,٨٧٨,٩٨٥	(١,٨٥٠,١٣٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
١٧,٦٥٠,٦٥٢	(٤,٩٠٨,٥١٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها
٢,٧٢٥,٠٣٢	١٩,١٤٦,٨٢٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٠,٣٧٥,٦٨٤	١٤,٢٣٨,٣١١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣٠
١٨
عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله محمد الصمغاني

٣٠
١٨
الرئيس التنفيذي
بلدر محمد الصمغاني

٣٠
١٨
الرئيس المالي التنفيذي
أحمد محبطيني قرطام

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

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 اجتماع الشركاء بالشركة بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م على تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة عن طريق تحويل الشركة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وقد صدر القرار الوزاري رقم (٢٦/ق) بتاريخ ٣ صفر ١٤٣٨هـ الموافق ٤ 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 ١١٣٤ الصادر بتاريخ ١٦ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٦م.

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 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".

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

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والأتي بيانها:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري
فرع شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية "ش.م.س"	١١٣١٠٣٥٦١٠
فرع شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية "ش.م.س"	١١٣١٠٢٣٠٥١

٢. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة "القوائم المالية" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م هي أول قوائم مالية أولية موجزة أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي إعتدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمطبقة 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 الأولية الموجزة لأول مرة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالي).

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 الأولية الموجزة. وقد امتثلت الشركة لتلك المتطلبات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣. عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا معلومات التدفقات النقدية، وبتأثير 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

أ- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير 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 الأولية الموجزة للشركة باستثناء ما هو مذكور.

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 الأولية الموجزة. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وتشغيلي. 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 الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري مفعول هذا المعيار للفترات 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

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج

- بائر رجعي، أو

- بائر رجعي معدل بطرق عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط الشركة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد الشركة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه. لا يتطلب من الشركة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً.

التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥م – ٢٠١٧م)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) دمج الأعمال والمعيار الدولي 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.

ب- 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 الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

(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 الانتماء 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 المترتبة 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 الأولية الموجزة.

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 وتستثنى 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 الفترة، 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 الإجمالي. أما إذا كانت الشركة تقوم ببيع السلع والخدمات بصفقتها 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.

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ب- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمه)

(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 التغيرات 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 مقيسة 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) عادة 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 لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.

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

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 تحقيق 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 ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقياس 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
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	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 الدخل الشامل الأولية الموجزة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

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 بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

المعايير، الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمه)
(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - "الأدوات المالية" (تتمه)

إيضاحات	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف وفقاً للمعيار الدولي رقم (٩)	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)/معايير المحاسبة السعودية	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي رقم (٩)	ريال سعودي
الموجودات المالية					
أ ذمم مدينة تجارية	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	١١,٢٩٣,٣٧٣	١٠,٨٢٩,٤٥٩	
نقد وأرصدة لدى البنوك	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	١٩,١٤٦,٨٢٨	١٩,١٤٦,٨٢٨	
			٣٠,٤٤٠,٢٠١	٢٩,٩٧٦,٢٨٧	

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).

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 الدخل الشامل الأولية الموجزة

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 الإعراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المبقة 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).

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

المعايير، الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمه)

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

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 الدخل الشامل الأولية الموجزة.

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

طريقة معدل الفائدة / العائد الفعلي

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

القروض والذمم المدينة

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

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

المعايير، الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمه)

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

إنخفاض قيمة الأصول المالية (يتبع)

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

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

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

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

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

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 الدخل الشامل الأولية الموجزة إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما لو كانت عليه التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

إستبعاد الأصول المالية

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

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

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

عند إستبعاد 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 الدخل الشامل الأولية الموجزة.

عند إستبعاد أصل مالي ليس بأكمله (مثلاً عندما تبقى الشركة خيار لإعادة شراء جزء من أصل محول)، فإن الشركة تخصص القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي واصلت الإعتراف به تحت المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء بتاريخ التحويل. والفرق بين القيمة الدفترية المخصصة إلى الجزء الذي لم يعد معترف به ومبلغ المقابل المستلم للجزء الذي لم يعد معترف به وأي ربح أو خسارة تراكمية مخصصة له والذي تم الإعتراف به في دخل شامل آخر يتم الإعتراف به في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. 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 الدخل الشامل الأولية الموجزة أو "المطلوبات المالية الأخرى".

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

المعايير، الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمه)

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

المطلوبات المالية الأخرى

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

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

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمقابل المدفوع والمستحق في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م هي أول بيانات مالية ربع سنوية أعدتها الشركة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي. تمت إعادة صياغة السياسات المحاسبية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مقارنة بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٨ نوفمبر ٢٠١٦م والتي تم التقرير عنها سابقا وفقا لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ج- الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي نسب الإهلاك المقدرة 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 ٪

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 الدخل الشامل الأولية الموجزة. تتم رسملة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تتم مراجعة طريقة الإستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية 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 متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية الأصل) في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة 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 المقدرة له.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ح- 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 التركيب. يتم تحويل تكلفة المخزون إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام. وتشمل تكلفة المشروع تكاليف الشراء والتكاليف التي تعزى بصورة مباشرة وغير مباشرة إلى جلب المشروع للاستخدام.

خ- اصول غير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس ميدنياً بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمقابل المدفوع وقت الإستحواذ 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 الدخل الشامل الأولية الموجزة.

د- الهبوط في قيمة الاصول 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 للنفقة ناقصة تكاليف البيع وقيمة استخدامه، أيهما أكبر. ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل يتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة/الضريبة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. تقوم الشركة باحتساب الهبوط في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنفقة بالشركة التي خصصت إليها الأصول الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة. يتم إثبات خسائر الهبوط في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

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

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ذ- 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 جوهري 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 المحققة 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 المقدرة 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 الدخل الشامل الأولية الموجزة 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 الدخل الشامل الأولية الموجزة.

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 الدخل الشامل الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ر- تكلفة الإقتراض

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

ز- المخزون

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

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

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

س- ذمم تجارية مدينة

تدرج الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقيات مع العملاء. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وتدرج تحت بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن أي مبالغ مستردة لاحقاً للمبالغ المشطوبة سابقاً تقيد في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ش- النقد وما في حكمه

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

ص- 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 تجميع 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 الدخل الشامل الأولية الموجزة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

ض- حقوق الملكية، الاحتياطات 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 الملكية. يتم إدراج توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين في المطلوبات الأخرى عندما يتم اعتماد توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العمومية قبل تاريخ التقرير.

ط- تعويض نهاية الخدمة

تقدم الشركة تعويض نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لإحكام قانون العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المزايا على الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمته، مع الإلتزام بإكمال الحد الأدنى للخدمة. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة. يتم عمل مخصص سنوي بناءً على تقييم اكتواري مستقل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظف" باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم القيام بأخر تقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٨ نوفمبر ٢٠١٦م. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الخدمات السابقة كمصروف على الفور. يتم الاعتراف بكافة المكاسب والخسائر الإكتوارية المتعلقة بالإلتزامات المحددة في الدخل الشامل الأخرى الأولية الموجزة.

استحقاقات الموظفين قصيرة الأجل

وتشمل استحقاقات الموظفين القصيرة الأجل، بما في ذلك مخصص الإجازات وتذاكر السفر، تعتبر التزامات متداولة وتدرج في المصروفات المستحقة، حيث تقاس بالمبلغ غير المخصص الذي تتوقع المؤسسة دفعه نتيجة للاستحقاق غير المستخدم.

ظ- 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 مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

ع- المطلوبات المحتملة

جميع الإلتزامات 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 الإلتزامات 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 الإلتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ فانه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

غ- القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدية. تدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة على مدى فترة الإقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ف- المصروفات التشغيلية

يتم إدراج مصاريف التشغيل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند استخدام الخدمات أو عند تكبدها. يتم توزيع المخصصات بين مصاريف التوزيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية وتكلفة البيع على أساس ثابت.

ق- ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدية بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك؛ و
 - الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

ك- الزكاة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع الشركة للزكاة. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة ويحمل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. 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 متطلبات 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 الأولية الموجزة.

ل- 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 الدخل الشامل الأولية الموجزة.

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.

ف- التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

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

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات/المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة. يتم تصنيع منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولها ثلاث قطاعات تشغيلية، (حديد - خشب - أخرى). بلغ كل قطاع الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨). وبناء على ذلك، تم الإفصاح عن تقارير عن القطاعات التشغيلية في القوائم المالية المرفقة.

(ب) القطاع الجغرافي

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

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ق- 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 الدخل الشامل الأولية الموجزة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد الربح المخفف للسهم من خلال تعديل قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة المرتبطة بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لأثار جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة.

ك- 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 والافتراضات المحاسبية الهامة

٦-١ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة 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 والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٦-٢ عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي معلومات حول المجالات 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 الالتزام 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 لأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للإستهلاك ومعدل الإستهلاك / الإطفاء وطريقة الإستهلاك والقيمة المتبقية المستخدمة في احتساب الإستهلاك في تاريخ كل تقرير على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات. وتعلق أوجه عدم التيقن في هذه التقديرات بالتقدم التكنولوجي الذي قد يغير من منفعة الأصول.

٦-٢-٣ مخصص الزكاة

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

٦-٢-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقدير الانخفاض 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 بالافتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

٦-٢-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض 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 الاسترداد السابقة.

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٦. التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٦-٢-٦ القيم القابلة للتحقق للمخزون

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيم القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الأدلة الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات. قد يتأثر تحقق المخزون مستقبلاً بالتكنولوجيا المستقبلية أو غيرها من التغيرات التي تحدثها 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 وافتراسات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتستند الإدارة إلى افتراسها على القوائم القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفراً دائماً. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية بحثة 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 الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٧. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إن تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية للتقارير المالية هو ٨ نوفمبر ٢٠١٦م. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الأولى وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي كما هو مبين في إيضاح ٢. يتم عرض آثار التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق المساهمين الأولية الموجزة وإجمالي الدخل الشامل الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة والموضحة في هذا القسم، كما تم شرح ذلك في الإيضاحات المرفقة.

٧-١ 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.

٧-٢ الاستثناءات التي طبقتها الشركة

٧-٢-١ الاستثناءات الإلزامية

استخدام التقديرات - قامت الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك والقيم المتبقية للمعدات والأثاث كما هو موضح في الإيضاح رقم ٩ 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.

٧-٢-٢ الاستثناءات الاختيارية

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار - لقد اختارت الشركة استخدام الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار. لم يتم إجراء تقييم من هذا القبيل في إطار المبادئ المحاسبية المتعارف عليها السابقة. استناداً إلى التقييم الذي أجري في تاريخ التحول، لم يتم تحديد أي تغيير في المعالجة المحاسبية المتبعة حالياً من قبل الشركة.

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح	المعايير السعودية	فروق التحول للمعايير الدولية	المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات		٤,٦٥٧,٧٩٢	--	٤,٦٥٧,٧٩٢
موجودات غير ملموسة		٤٤٩,٤٥٥	--	٤٤٩,٤٥٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥,١٠٧,٢٤٧	--	٥,١٠٧,٢٤٧
موجودات متداولة				
المخزون		١٠,٩٩٨,٢٠٤	--	١٠,٩٩٨,٢٠٤
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٢,٦,٧	١١,٢٩٣,٣٧٣	٩٦١,٦٦٥	١٢,٢٥٥,٠٣٨
دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى	٢,٦,٧	١,٤٢٥,٥٧٩	(١,٤٢٥,٥٧٩)	--
النقد وما في حكمه		١٩,١٤٦,٨٢٨	--	١٩,١٤٦,٨٢٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٢,٨٦٣,٩٨٤	(٤٦٣,٩١٤)	٤٢,٤٠٠,٠٧٠
إجمالي الموجودات		٤٧,٩٧١,٢٣١	(٤٦٣,٩١٤)	٤٧,٥٠٧,٣١٧
حقوق المساهمين و المطلوبات				
حقوق المساهمين				
رأس المال		١١,٢٥٠,٠٠٠	--	١١,٢٥٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		١,٢٦٣,٥٦٨	--	١,٢٦٣,٥٦٨
علاوة اصدار		١٤,٤٧٨,٤٦٩	--	١٤,٤٧٨,٤٦٩
أرباح مبقاة		١٢,١٣٥,٧٨٥	(٧٨٩,٩٩٧)	١١,٣٤٥,٧٨٨
إجمالي حقوق المساهمين		٣٩,١٢٧,٨٢٢	(٧٨٩,٩٩٧)	٣٨,٣٣٧,٨٢٥
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
تعويض نهاية الخدمة للموظفين	٤,٦,٧	٧٩٠,٥٩٨	٣٢٦,٠٨٣	١,١١٦,٦٨١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧٩٠,٥٩٨	٣٢٦,٠٨٣	١,١١٦,٦٨١
مطلوبات متداولة				
قروض قصيرة أجل و اراق دفع		٣,٩٥١,٨٨٠	--	٣,٩٥١,٨٨٠
ذمم دائنة تجارية ودائنون اخرون	٥,٦,٧	٢,٠٩٢,٤٤١	١,٢٤٢,٤٠٨	٣,٣٣٤,٨٤٩
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٥,٦,٧	١,٢٤٢,٤٠٨	(١,٢٤٢,٤٠٨)	--
مستحق الى أطراف ذات علاقة		٢٨٥,٠٠٠	--	٢٨٥,٠٠٠
مخصص الزكاة		٤٨١,٠٨٢	--	٤٨١,٠٨٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		٨,٠٥٢,٨١١	--	٨,٠٥٢,٨١١
إجمالي المطلوبات		٨,٨٤٣,٤٠٩	٣٢٦,٠٨٣	٩,١٦٩,٤٩٢
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٤٧,٩٧١,٢٣١	(٤٦٣,٩١٤)	٤٧,٥٠٧,٣١٧

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٧. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمه)
٤-٧ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦م:

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

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

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

٥-٧ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠١٧م:

للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠١٧م			
المعايير الدولية للتقرير المالي	فروق التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	
١٤,٧٤٦,٦٤٣	--	١٤,٧٤٦,٦٤٣	المبيعات
(٨,٣٥٨,٩٦٧)	--	(٨,٣٥٨,٩٦٧)	تكلفة المبيعات
٦,٣٨٧,٦٧٦	--	٦,٣٨٧,٦٧٦	مجموع الربح
(٢,١٨٨,٠١١)	--	(٢,١٨٨,٠١١)	مصرفات توزيعية وتسويقية
(١,٢٠٣,٧٥٣)	--	(١,٢٠٣,٧٥٣)	مصرفات عمومية وإدارية
(٧٦,٩٦٦)	--	(٧٦,٩٦٦)	تكلفة تمويل
٢,٩١٨,٩٤٦	--	٢,٩١٨,٩٤٦	ربح التشغيل
(٢٤٠,٦٢٦)	--	(٢٤٠,٦٢٦)	إيرادات أخرى، صافي
٢,٦٧٨,٣٢٠	--	٢,٦٧٨,٣٢٠	صافي الربح قبل الزكاة
(١٠٧,١٣٢)	--	(١٠٧,١٣٢)	مخصص الزكاة
٢,٥٧١,١٨٨	--	٢,٥٧١,١٨٨	صافي ربح الفترة
--	--	--	الدخل الشامل الآخر
٢,٥٧١,١٨٨	--	٢,٥٧١,١٨٨	إجمالي الدخل الشامل

٦-٧ ملاحظات على تسوية قائمة المركز المالي كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦م

٦-٧ ١- التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة

٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٩٠,١٠٠)	--	إقفال مصاريف التأسيس في الأرباح المبقاه للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
(٩٠,١٠٠)	--	إقفال مصاريف التأسيس في علاوة الإصدار للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
(٤١,١٩٨)	--	إعادة تبويب برامج من ممتلكات والآلات ومعدات الى موجودات غير ملموسة للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
٤١,١٩٨	--	إعادة تبويب برامج من ممتلكات والآلات ومعدات الى موجودات غير ملموسة للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمه)

٦-٧-٢ التسويات على بنود الموجودات المتداولة

٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦٠,٤٢٨	--	إعادة تبويب الاعتمادات المستندية ضمن المخزون كإصاعة بالطريق للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
١,٧٧٩,١٩٦	١,٤٢٥,٥٧٩	إلغاء بند مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى إلى ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
(١,٩٣٩,٦٢٤)	(١,٤٢٥,٥٧٩)	إلغاء بند مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى إلى ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	٤٦٣,٩١٤	اثبات خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" حيث تم زيادة مخصص الديون المشكوك فيها .
--	(٤٦٣,٩١٤)	اثبات خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" حيث تم تخفيض الأرباح المبقاة

٦-٧-٣ التسويات على بنود المطلوبات

٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٧٠٠,٠٠١)	--	إعادة تبويب بند مستحق لأطراف ذات علاقة كمطلوبات قصيرة الاجل للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
٧٠٠,٠٠١	--	إعادة تبويب بند مستحق لأطراف ذات علاقة كمطلوبات قصيرة الاجل للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"

٦-٧-٤ التسويات على بنود المطلوبات الغير المتداولة

٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٢٦,٠٨٣	٣٢٦,٠٨٣	أثر التقييم الاكتواري لألتزام مكافأة نهاية الخدمة حيث تم زيادة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وذلك للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظف"
(٣٢٦,٠٨٣)	(٣٢٦,٠٨٣)	أثر التقييم الاكتواري لألتزام مكافأة نهاية الخدمة حيث تم تخفيض الأرباح المبقاة وذلك للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظف"

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

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

٥-٦. التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٤٤٩,٨٣٩	١,٢٤٢,٤٠٨	إعادة توييب بند مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى ضمن بند ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١
(٣,٤٤٩,٨٣٩)	(١,٢٤٢,٤٠٨)	إلغاء بندي مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة إلى ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

٧-٧. تسويات على قائمة الدخل الشامل للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠١٧م

لا توجد تسويات متعلقة ببند قائمة الدخل الشامل في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في المعايير الدولية للتقرير المالي.

٨-٧. بيان التدفقات النقدية

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

٨. النقد وما في حكمه

النقد لدى البنوك:

٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٢,٢٨٢,٠٨٢	٢,٢٣١,١١٩	٢,٠٨٣,٥٣٢	حسابات جارية
--	١٦,٨٥٢,٣٦٧	١٢,٠٧٦,٩٢	حسابات في صناديق استثمارية اسلامية سريعة الطلب
٣٩٧,٣٨٠	١٥,٩٤٧	١٨١٦٧	نقد في الصندوق
٤٥,٥٧٠	٤٧٣٩٥	٥٩٦٩٠	عهد نقدية
٢,٧٢٥,٠٣٢	١٩,١٤٦,٨٢٨	١٤,٢٣٨,٣١	

٩. إحتياطي نظامي

وفقا 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.

١٠. علاوة الإصدار

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

تم خصم مصاريف الاصدار من علاوة الاصدار كالاتي:

٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
--	١٥,٣٠٠,٠٠٠	١٥,٣٠٠,٠٠٠	علاوة الاصدار
(٩٠,١٠٠)	(٨٢١,٥٣١)	(٨٢١,٥٣١)	مصاريف الاصدار
(٩٠,١٠٠)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١٤,٤٧٨,٤٦٩	

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١١. 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 الأرباح. وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

طبيعة العلاقة	طبيعة التعاملات	حجم التعاملات	الرصيد
		٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
		٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شريك	توزيعات ارباح	--	--
أعضاء مجلس إدارة / أعضاء لجنة المراجعة	مكافآت ومزايا	٢٥٤,٥٠٠	٢٢٠,٠٠٠
	رواتب	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
		٧٠٠,٠٠١	٧٠٠,٠٠١

١٢. مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين النقابيين 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 ٢٠١٧ م و ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م من قبل اكتوبريين مستقلين، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٢-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م
(النسبة المئوية سنوياً)		
الافتراضات المالية		
المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين	٣,٠٠ %	٣,٠٠ %
معدل الخصم	٤,٥٠ %	٤,٤٠ %
الافتراضات الديمغرافية		
معدل الوفيات	٠,١٠ %	٠,١٠ %
سن التقاعد	٦٠ سنة	٦٠ سنة

١٢-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م
القيمة الحالية في بداية الفترة / السنة	١,١١٦,٦٨١	٣٧٧,٩٢٨
تكلفة الخدمة والفائدة	٨١,٧١٩	--
الدفعات خلال الفترة / السنة	(١٨,١٣٦)	--
المنافع / الخسائر الاكتوارية للألتزام	--	٣٢٦,٠٨٣
	١,١١٦,٦٨١	٧٠٤,٠١١

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١٢. مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين (تتمه)

١٢-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

عامل	تغيير في الافتراض	النسبة المئوية	القيمة
الالتزامات الحالية	-	-	-
معدل الخصم	+١%	-٦,١٩%	١,٠٤٠,١١٥
معدل الزيادة في الراتب	+١%	-٦,٨٦%	١,٢٦٢,٩١٥
معدلات السحب	-١٠%	-٦,٩٤%	١,٢٦٠,١١٢
معدل الوفيات	معدل دوران الموظفين ١٠% أعلى معدل دوران الموظفين ١٠% أقل	-٦,٣٦% -١٠,١٣% -١٠,١٩% -١٠,٢%	١,٠٤٠,٣٣٩ ١,١٤١,٢٦٨ ١,١٤٢,٣٦٢ ١,١١٧,٢٢٦ ١,١٦٩,١٥٤

١٣. قروض قصيرة الأجل وأوراق دفع

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

٨ نوفمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
٩,٨٨٩,٢٤٧	٢,٩٦٤,٤٤٦	٣,٩٥١,٨٨٠	الرصيد اول الفترة
(١٣,٩٨٣,٤٧٨)	(٧,١٨٩,٠٨٥)	(١,٥٦٥,١٣٩)	المسدد خلال الفترة
٧,٠٥٨,٦٧٧	٨,١٧٦,٥١٩	--	المستخدم خلال الفترة
٢,٩٦٤,٤٤٦	٣,٩٥١,٨٨٠	٢,٣٨٦,٧٤١	

١٤. 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 ١,١٢٥,٠٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠١٧م: ١,١٢٥,٠٠٠ سهم بعد أخذ زيادة الأسهم بأثر رجعي).

١٥. الالتزامات الطارئة والالتزامات المحتملة

توجد لدى الشركة التزامات محتملة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م في صورة ضمانات بنكية صادرة من بنوك محلية لأغراض الشركة بمبلغ ٦٢٠,٩٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٣٩,٩٥٦ ريال سعودي و ٨ نوفمبر ٢٠١٦: ٤٣٩,٥٦٣). وقد أصدرت هذه الخطابات مقابل غطاء نقدي بمبلغ ١٧٥,٢٩٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٩٤,٢٩٥ ريال سعودي و ٨ نوفمبر ٢٠١٦م: ٤٣٩,٥٦٣) مدرج ضمن حساب ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى.

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١٦. معلومات القطاعات

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.

كما في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م	حديد	خشب	أخرى	المجموع
الموجودات غير المتداولة	٥,٢٩٧,٦٧٦	٢٩٢,٠٧٧	--	٥,٥٨٩,٧٥٣
المبيعات	٩,١١٢,٦٠٩	١,٦٩٤,٨٤٨	١,١٢٧,٥٤١	١١,٩٣٤,٩٩٨
تكلفة المبيعات	٥,٣٩١,٨١٣	١,٤٧١,١٦٣	١,٠٠٩,٥٨١	٧,٨٧٢,٥٥٧
مجمل الربح	٣,٧٢٠,٧٩٦	٢٢٣,٦٨٥	١١٧,٩٦٠	٤,٠٦٢,٤٤١

كما في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

الموجودات غير المتداولة	المجموع	أخرى	خشب	حديد
	٤,٨٨٤,٦٠٨	--	٢٧٥,٥٨٢	٤,٦٠٩,٠٢٦
المبيعات	١٤,٧٤٦,٦٤٣	١,٠٢٧,٨٧٥	٣,٥١٩,٣٣٩	١٠,١٩٩,٤٢٩
تكلفة المبيعات	٨,٣٥٨,٩٦٧	٨٣٨,٨١٩	٣,٠٠٩,٠٠٢	٤,٥١١,١٤٦
مجموع الربح	٦,٣٨٧,٦٧٦	١٨٩,٠٥٦	٥١٠,٣٣٧	٥,٦٨٨,٢٨٣

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

١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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.

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.

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.

مخاطر العملة

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

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمه)

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.

القيمة العادلة	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى	١٥,٥٦٦,٠١٠	--	--	١٥,٥٦٦,٠١٠
نقد ومافي حكمه	١٤,٢٣٨,٣١١	--	--	١٤,٢٣٨,٣١١
مطلوبات مالية				
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	--	--	--	--
ذمم دائنة تجارية ودائنون اخرون	٣,٠٧٨,٦٢٦	--	--	٣,٠٧٨,٦٢٦

القيمة العادلة	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى	١٢,٢٥٥,٠٣٨	--	--	١٢,٢٥٥,٠٣٨
نقد ومافي حكمه	١٩,١٤٦,٨٢٨	--	--	١٩,١٤٦,٨٢٨
مطلوبات مالية				
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٨٥,٠٠٠	--	--	٢٨٥,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية ودائنون اخرون	٣,٣٣٤,٨٤٩	--	--	٣,٣٣٤,٨٤٩

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٥ رمضان ١٤٣٩ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٨ م .