

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

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير مراجع  
الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير المراجعين المستقلين على القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الاولية المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الاولية المختصرة
٧ - ١٤	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية المختصرة

**تقرير مراجع الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة**

المحترمين

**الى السادة المساهمين**  
**الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)**  
**"شركة مساهمة سعودية"**  
**مدينة الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية****مقدمة**

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية) "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) الى (١٤).

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

**نطاق الفحص**

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الشركة المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكلٍ أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدِي رأي مراجعة.

**الاستنتاج**

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة 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

**جهاد محمد عبداللطيف العمري**  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٦٢التاريخ: ٢٨ صفر ١٤٤١هـ  
الموافق: ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩م

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) (معاد تصنيفها - إيضاح ١١)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١٩٤,٤٩٠,٦٠٠	١٨٤,٦٠٩,٤٦٠	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٤٣٦,٤٦٠	٢,٢٨٥,٥٩٦		ممتلكات إستثمارية
٤٦,٣٨٠,٢٠٠	٥,٠٦٥,٢٦٠		موجودات غير ملموسة
-	٤,٩١٤,٥١٢	٢	موجودات حق الإستخدام
٢٤٣,٣٠٧,٢٦٠	١٩٦,٨٧٤,٨٢٨		
			<b>موجودات متداولة</b>
١٧٢,٢٦٦,٧٥٩	١٥٥,٤٥٥,٢٤٣		مخزون
١٢٢,٥٢٦,٩٧٧	١٠٦,٧٤٩,٢٨٧		ذمم مدينة تجارية
٧,٠٢١,١٢٣	١٢,٤٩٤,٠٢٦		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٨,٣١١,٣٨٤	٣٤,٩٦١,٤٦٩		نقد وما في حكمه
٣٤٠,١٢٦,٢٤٣	٣٠٩,٦٦٠,٠٢٥		
٥٨٣,٤٣٣,٥٠٣	٥٠٦,٥٣٤,٨٥٣		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٨١,١٢٠,٨٩٠	٢٨١,١٢٠,٨٩٠		رأس المال
٢٧,١٧٣,٢٣٢	٢٧,١٧٣,٢٣٢		إحتياطي نظامي
٦٤,٤٧٢,٤٣٥	١٣,٠٩٩,٥٧٧		أرباح مبقاة
٣٧٢,٧٦٦,٥٥٧	٣٢١,٣٩٣,٦٩٩		
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٦٢,٣٥٣,٨٠٨	٥٦,٥٥٦,١٣٤	٧	قروض طويلة الأجل
-	٣,٩٧٨,٣٧٩	٢	مطلوبات إيجار
٢٥,٢٩٨,١٣٦	٢٦,٧٦٨,٣٥١		إلتزامات مزايا موظفين
٨٧,٦٥١,٩٤٤	٨٧,٣٠٢,٨٦٤		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٦٧,٥٢٩,٠١٧	٢٧,٣٤٣,٠٣١		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
-	٥٣٩,٧٦٨	٢	جزء متداول من مطلوبات إيجار
٢٤,٧٠٣,٨٥٧	٤٣,٧٣٥,١٩٤		قروض قصيرة الأجل
١١,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	٧	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
١٣,٤٨٢,١٢٨	١٢,٢١٦,٧٨٣		مستحقات ومطلوبات أخرى
٦,١٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٣,٥١٤		مخصص زكاة
١٢٣,٠١٥,٠٠٢	٩٧,٨٣٨,٢٩٠		
٥٨٣,٤٣٣,٥٠٣	٥٠٦,٥٣٤,٨٥٣		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية المختصرة.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)  
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
	إيرادات	١٠١,٥٩٩,٣٠٠	٥٨,٠٤٨,٨٧٥	٢٩٥,٢٤٩,٨٤٧	٢٠٤,٥٦٨,٥٤٥
	تكلفة مبيعات	(٩٠,٤٢٩,٠٠٤)	(٥٦,١٨٩,١١٩)	(٢٥٩,٦٣٩,٧٥٣)	(١٨٧,٤٥١,٢٩٣)
	إجمالي الربح	١١,١٧٠,٢٩٦	١,٨٥٩,٧٥٦	٣٥,٦١٠,٠٩٤	١٧,١١٧,٢٥٢
	مصاريف بيع وتوزيع	(٤,١٣٣,١٩٩)	(٢,٦٦٧,٢٥٢)	(١٢,١٤٩,٧٦١)	(٩,٢٨٦,٦٨٤)
	مصاريف إدارية	(٥,١٣٦,٥٦١)	(٣,٨٨٤,٧٥٥)	(١٤,٤١٩,٦٣٣)	(١٣,٠٧٦,٧١٢)
٦	مصاريف أخرى	(٥٧٨,١٧٢)	(٤٠,٠٨٥,٠٨١)	(٩٩٠,٥١٦)	(٤٠,٠٨٥,٠٨١)
	دخل آخر	٤٩٨,٢٧٩	٤٢,٩٠١	١,٢٦٩,٨٣٨	١,٠٨٧,٩٤٩
	(خسارة تشغيلية) / ربح تشغيلي	١,٨٢٠,٦٤٣	(٤٤,٧٣٤,٤٣١)	٩,٣٢٠,٠٢٢	(٤٤,٢٤٣,٢٧٦)
	تكلفة تمويل	(١,١٤٢,٤٥٠)	(١,٣٠٢,٩٥٣)	(٢,٨٧٨,٢١٠)	(٣,٧٨٤,٥٨٢)
	(خسارة) / ربح قبل الزكاة	٦٧٨,١٩٣	(٤٦,٠٣٧,٣٨٤)	٦,٤٤١,٨١٢	(٤٨,٠٢٧,٨٥٨)
	زكاة	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٠٤٥,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٤٥,٠٠٠)
	(خسارة) / ربح للفترة	(٦٢١,٨٠٧)	(٤٧,٠٨٢,٣٨٤)	٢,٢٤١,٨١٢	(٥١,٣٧٢,٨٥٨)
	دخل شامل آخر	-	-	-	-
	إجمالي (خسارة شاملة) / دخل شامل آخر للفترة	(٦٢١,٨٠٧)	(٤٧,٠٨٢,٣٨٤)	٢,٢٤١,٨١٢	(٥١,٣٧٢,٨٥٨)
	(خسارة) / ربحية السهم				
	- أساسية	(٠,٠٢)	(١,٦٧)	٠,٠٨	(١,٨٣)
	- مخففة	(٠,٠٢)	(١,٦٧)	٠,٠٨	(١,٨٣)

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٧٦,٠٣٣,٤٥٠	٦٨,١٩٢,٢٥٨	٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٨١,١٢٠,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٢٤١,٨١٢	٢,٢٤١,٨١٢	-	-	ربح للفترة
-	-	-	-	دخل شامل آخر
٢,٢٤١,٨١٢	٢,٢٤١,٨١٢	-	-	إجمالي دخل شامل للفترة
(٧,٠٢٨,٠٢٠)	(٧,٠٢٨,٠٢٠)	-	-	توزيعات أرباح
٣٧١,٢٤٧,٢٤٢	٦٣,٤٠٦,٠٥٠	٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٨١,١٢٠,٨٩٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣٧٢,٧٦٦,٥٥٧	٦٤,٤٧٢,٤٣٥	٢٧,١٧٣,٢٣٢	٢٨١,١٢٠,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد تصنيفها - إيضاح ١١)
(٥١,٣٧٢,٨٥٨)	(٥١,٣٧٢,٨٥٨)	-	-	خسارة للفترة
-	-	-	-	دخل شامل آخر
(٥١,٣٧٢,٨٥٨)	(٥١,٣٧٢,٨٥٨)	-	-	إجمالي خسارة شاملة للفترة
٣٢١,٣٩٣,٦٩٩	١٣,٠٩٩,٥٧٧	٢٧,١٧٣,٢٣٢	٢٨١,١٢٠,٨٩٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية المختصرة.

-٥-

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) / ربح قبل الزكاة
٦,٤٤١,٨١٢	(٤٨,٠٢٧,٨٥٨)	تعديلات لبنود غير نقدية لتسوية (الخسارة) / الربح قبل الزكاة إلى صافي تدفقات نقدية:
		استهلاك
١٣,٣٩٩,٧٥٩	١٢,٨٤١,٣٣٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٣٥٧,٣٧٠	١,٣٧٩,٨٥٩	خسارة من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
-	٥,٨٥١	تكلفة تمويل
٢,٨٧٨,٢١٠	٣,٧٨٤,٥٨٢	هبوط شهرة
	٤٠,٠٨٥,٠٨١	مخصص إلتزامات مزايا الموظفين
٢,٨٢١,٩٩٢	٢,٥٩١,٩٣٢	هبوط ذمم مدينة
٩٩٠,٥١٦	-	
٢٧,٨٨٩,٦٥٩	١٢,٦٦٠,٧٨٣	
		تعديلات رأس المال العامل
		مخزون
(٤٠,٦٥٧,٢٣٥)	١٦,٨١١,٥١٦	ذمم مدينة تجارية
(١٩,٤٣٧,٨٣٢)	١٥,٧٧٧,٦٩٠	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٩,١٦٠,٣٦٩)	(٥,٤٧٢,٩٠٣)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١٣,٦٣٢,٧٨٨)	(٤٠,١٨٥,٩٨٦)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(١,٣٩٨,٢٢٠)	(١,٠٦٠,٤٦١)	نقد مستخدم في العمليات
(٥٦,٣٩٦,٧٨٥)	(١,٤٦٩,٣٦١)	زكاة مدفوعة
(٥,٦٦٤,٠٦٩)	(٦,٠٤١,٤٨٦)	إلتزامات مزايا موظفين مدفوعة
(١,٦٤٦,١٧٩)	(١,١٢١,٧١٧)	صافي نقد مستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦٣,٧٠٧,٠٣٣)	(٨,٦٣٢,٥٦٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,١٥٢,٠٤٤)	(٢,٢٦٦,٦٣٧)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	(١٥٠,٠٠٠)	صافي نقد مستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٢,١٥٢,٠٤٤)	(٢,٤١٦,٦٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		تسديد قروض قصيرة الأجل
-	(٥٧,٠٠٠,٠٠٠)	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٠٣١,٣٣٧	تسديد قروض طويلة الأجل
(٤٧,٢٦٩,٢٥٩)	(١٠,٤٠٠,٠٠٠)	متحصلات من قروض طويلة الأجل
٧١,٢٤٠,٠٠٠	٣,٦٦٦,٣٢٥	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٩٠٣,٧٧٦)	(١٠٠,٢٦٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,٦٠٧,١٧٨)	(٣,٧٠٦,٠٥٠)	تسديد مطلوبات إيجار
-	(٧٩٢,٠٦٢)	صافي نقد ناتج من الأنشطة التمويلية
٣٩,٤٥٩,٧٨٧	٧,٦٩٩,٢٨٦	صافي التغير في نقد وما في حكمه
(٢٦,٣٩٩,٢٩٠)	(٣,٣٤٩,٩١٥)	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٥,٩٤٣,٠٢٧	٣٨,٣١١,٣٨٤	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٩,٥٤٣,٧٣٧	٣٤,٩٦١,٤٦٩	

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٤ 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)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

### ١- التنظيم والنشاط

تأسست الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("معدنية") ("الشركة") بموجب قرار المجلس الوزاري رقم ٢٥٣ بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤١١هـ الموافق ٢ أكتوبر ١٩٩٠م وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٢٢٥١ بتاريخ ١٦ جمادى الأول ١٤١١هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٩٠م الصادر في مدينة الجبيل. يقع مكتب الشركة المسجل في الجبيل المملكة العربية السعودية. يبلغ رأسمال الشركة ٢٨١,١٢٠,٨٩٠ ريال سعودي مقسم الى ٢٨,١١٢,٠٨٩ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

لدى الشركة الفروع التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخه
مصنع المحاور والمسابك وقطع الغيار	٢٠٥٥٠١٦١٥٦	١٤٠٦/٥/٢٩هـ
مصنع سحب الأسلاك ومنتجاتها (أسلاك)	٢٠٥٥٠١٣٨٦٧	١٤٣٢/٨/٢٥هـ
فرع الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن	١٠١٠٣٨٩٠٠٢	١٤٣٤/١١/٢٥هـ
فرع الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن	٢٠٥٥٠١١٦٨٨٤	١٤٣٩/١١/٠٤هـ

النتائج المالية لهذه الفروع مشمولة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

إن أغراض الشركة وفروعها تتمثل في ما يلي :

- إنتاج أسلاك الحديد المسحوبة ، الأسلاك المجدولة للخرسانة مسبقة الشد ، سلك النوابض ، السست الهياكل الحديدية للمراتب ، اسلاك تقوية مجدولة للكهرباء ، اسلاك تسليح مجلفنة ، مسامير صلب ، مسامير متنوعة، براغي حديد ، إسلاك لحام .
- إنتاج المسبوكات المعدنية بمختلف أنواعها .
- إنتاج المحاور ، سست تعليق بنوعيات 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 الإختراع والإستفادة منها في تحقيق أغراضها الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية .
- الوكالات التجارية وتمثيل الشركات المحلية أو الأجنبية داخل وخارج المملكة .
- المناقصات والتعهدات التجارية .
- إنشاء مشروعات صناعية وخدمية وتجارية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها .

### ٢- أساس الإعداد

#### ١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن الإفصاحات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة المعلومات المفصّل عنها لكامل القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها بالإشتراك مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

#### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس عرف التكلفة التاريخية بإستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي بإستثناء بعض إلتزامات الموظفين التي تقاس بالقيمة الحالية.

## الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهو عبارة عن العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة .

### ٤-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات تم تطبيقها بواسطة الشركة

#### • المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " الإيجارات "

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير جديدة للاعتراف بالإيجارات. يحل هذا المعيار محل :

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - " الإيجارات".

- معيار تفسير اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية رقم ٤ - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار".

- معيار تفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم ١٥ - "الإيجارات التشغيلية - الحوافز"

- معيار تفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم ٢٧ - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لإيجار ما .

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، كان ينبغي على المستأجرين التفرقة بين الإيجار التمويلي (في قائمة المركز المالي) والإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ حالياً من المستأجرين الاعتراف بالتزام الإيجار بما يعكس فعلياً مدفوعات الإيجار المستقبلية و " أصل حق الاستخدام " لجميع عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختيارياً لبعض الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة. ومع ذلك ، يمكن تطبيق هذا الإعفاء فقط من قبل المستأجرين.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، يكون العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار إذا نقل العقد حق التحكم على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل تعويض مالي .

اعتمدت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "الإيجارات" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م وقد تم شرح تأثير تطبيق هذا المعيار بشكل كامل أدناه. لا توجد معايير جديدة أخرى صدرت، بالرغم من ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م ، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

#### تعديلات معترف بها عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من ١ يناير ٢٠١٩م، وذلك باستخدام الاسلوب المعدل بأثر رجعي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، إعترفت الشركة بمتطلبات إيجار متعلقة بإيجارات سبق وأن تم تصنيفها " كإيجارات تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الإيجارات. تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لتسديدات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض التزايدى للمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩م. وكان المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض التزايدى للمستأجر المطبق لخصم التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩م بنسبة ٥,٥٪ في السنة. اختارت الشركة أيضاً عدم إعادة التقييم إذا ما كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار في تاريخ التطبيق المبدئي. وبدلاً عن ذلك، بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ التحول، اعتمدت الشركة على تقييمها الذي تم إجراؤه بتطبيق، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ و تفسير لجنة التفسيرات رقم ٤ لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار ما.

تم اعتبار موجودات حق الاستخدام مباشرةً بعد تاريخ التطبيق الأولي مساوية لمتطلبات الإيجار ذات الصلة.

٦,٥٢٢,٢٤٧

(١,٤٢١,٤٨٣)

٥,١٠٠,٧٦٤

إلتزامات الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم خصمها باستخدام معدل الاقتراض التزايدى للمستأجر عند البداية

مطلوبات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

مطلوبات الإيجار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ كما يلي :

٣,٩٧٨,٣٧٩	الجزء غير المتداول لمطلوبات الإيجار
٥٣٩,٧٦٨	الجزء المتداول لمطلوبات الإيجار
٤,٥١٨,١٤٧	اجمالي مطلوبات الإيجار

كان إجمالي مصروفات الفوائد على مطلوبات الإيجار المعترف بها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ١٥٢,٨٤٩ ريال سعودي.

لم تكن هناك عقود إيجار باهظة قد تطلبت إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبني. تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ - "هبوط الموجودات" لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد هبطت قيمته.

كانت حركة أصل حق الاستخدام خلال الفترة كما يلي:

٥,١٠٠,٧٦٤	أصل حق الاستخدام الاولي المعترف به (مساوياً لإلتزام الإيجار) كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣٦٢,٢٩٤	تسويات على الإيجار المدفوع مقدماً
٥,٤٦٣,٠٥٨	أصل حق الاستخدام كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٥٤٨,٥٤٦)	استهلاك لمدة تسعة اشهر
٤,٩١٤,٥١٢	موجودات حق الاستخدام كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

لم تكن هناك إضافات إلى موجودات حق الاستخدام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي للموجودات الأساسية أيهما أقصر.

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩ م:

- موجودات حق الاستخدام - إزدادت بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي.

- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة اخرى - إنخفضت بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي.

- مطلوبات إيجار - إزدادت بمبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي.

بالنسبة للسياسة المحاسبية، راجع إيضاح (٤) حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

### ٣ - استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، قامت الإدارة بإصدار أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم تاكد التقدير هي نفسها كتلك الموضحة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لعدم تاكد التقدير المتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، الموضح أدناه.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " الإيجارات" نموذج محاسبي واحد على قائمة المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بأصل حق استخدام يمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بعمل تسديدات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات البنود منخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة للمعيار الحالي - أي سيستمر المؤجرون بتصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية أو كإيجارات تشغيلية.

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية وطريقة الحساب المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفسها المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باستثناء السياسات التالية التي اعتمدت نسبة لتنفيذ معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " الإيجارات "

اعترفت الشركة بموجودات ومطلوبات جديدة لإيجاراتها التشغيلية للأراضي. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. تحمل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار لإعطاء معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية.

١) يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الاولي لمطلوبات الإيجار
- أي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ بداية الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف الترميم

٢) تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات جوهرية ثابتة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى فهرس أو معدل
- المبالغ التي يتوقع أن تكون مستحقة الدفع بواسطة المستأجر بموجب ضمانات قيمة متبقية
- سعر تنفيذ خيار الشراء إذا كان المؤجر على يقين بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار
- تسديدات غرامات إنهاء الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تظهر ان المستأجر يمارس هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض التزايدي، وهو عبارة عن المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل وعقود إيجارات الموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصاريف. الإيجارات قصيرة الأجل هي عبارة عن إيجارات مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي عهود، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كانت الإضافات إلى الممتلكات، المصنع والمعدات بمبلغ ٩١٧,٩٧٨ ريال سعودي و٢,٢٦٦,٦٣٧ ريال سعودي على التوالي (فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٩٧٨,٨٣٩ ريال سعودي و ٢,١٥٢,٠٤٤ ريال سعودي على التوالي).

٦- موجودات غير ملموسة

نسبة للخسائر التشغيلية المستمرة لوحدة توليد النقد التي خصصت لها الشهرة، قامت الإدارة بإعادة احتساب القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. تم الاعتراف بخسارة هبوط بمبلغ ٤٠,٠٨٥,٠٨١ ريال سعودي، وبالتالي، تم تسجيل هبوط بالشهرة بالكامل. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد على أساس حساب قيمة المنفعة. تم تحديث توقعات التدفقات النقدية لتعكس النقص في طلب المنتجات. معدل النمو المستخدم في إستنباط التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد بعد الخمس سنوات هو ١٪ في السنة (٢٠١٨: ٢٪ في السنة). تم خصم التدفقات النقدية بنسبة ١٣٪ في السنة (٢٠١٨: ١١,٤٪ في السنة). تضمن خسارة الهبوط المذكورة أنفاً تحت مصروفات أخرى.

٧- قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٥,٤٢٠,٠٠٠	٢٦,٥٥٠,٠٠٠	١-٧ صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١,٩٧٨,٦٦٦)	(١,٦٤٢,٦٦٦)	ناقصاً: اعباء مالية مؤجلة
(٨٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: جزء متداول
٢٢,٦٤١,٣٣٤	٢٣,٣٠٧,٣٣٤	جزء غير متداول
٥٠,١١٢,٤٧٤	٤٢,٢٤٨,٨٠٠	٢-٧ قروض من بنوك محلية
(١٠,٤٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: جزء متداول
٣٩,٧١٢,٤٧٤	٣٣,٢٤٨,٨٠٠	جزء غير متداول
١١,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٦٠٠,٠٠٠	٣-٧ إجمالي جزء متداول لقروض طويلة الاجل
٦٢,٣٥٣,٨٠٨	٥٦,٥٥٦,١٣٤	إجمالي جزء غير متداول لقروض طويلة الاجل

أ- قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل جزء من مشروع التوسعة للشركة. حصلت الشركة على مبلغ ١,١٣ مليون ريال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. هذا القرض قابل للسداد على أقساط نصف سنوية غير متساوية ابتداءً من ديسمبر ٢٠١٩ وهو مضمون بسندات إذنية ورهن على بعض الموجودات الثابتة للشركة. القرض قابل للسداد بالكامل في أبريل ٢٠٢٥. تتضمن البنود الإلزامية المقيدة للتسهيلات المحافظة على صافي الموجودات ونسب رأس المال العامل. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كانت الشركة ملتزمة بهذه البنود الإلزامية.

ب- قروض من بنوك محلية

تم الحصول على هذه القروض من بنكين، البنك السعودي البريطاني والبنك الأهلي التجاري لتمويل تكاليف مشاريع التوسعة للشركة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، حصلت الشركة على قرض جديد بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي من البنك الأهلي التجاري لتمويل مشروع التوسعة. يخضع هذا القرض لزيادة مبلغ يضاف فوق التكلفة لتحقيق ربح بمعدل سايبور زانداً هامش وهو مضمون بسندات إذنية. تشمل البنود الإلزامية للتسهيلات المحافظة على نسب مالية معينة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كانت الشركة ملتزمة بهذه البنود الإلزامية.

تم تقديم قرض البنك السعودي البريطاني وفق شروط صيغة المرابحة بحد ٥٠ مليون ريال سعودي، وهو قابل للسداد على أقساط نصف سنوية خلال فترة خمسة سنوات بدأت من ٢٠١٨. يخضع هذا القرض لزيادة مبلغ يضاف فوق التكلفة لتحقيق ربح بمعدل سايبور زانداً هامش وهو مضمون بسندات إذنية.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٨- إرتباطات محتملة والتزامات

(أ) كما في ٣٠ سبتمبر، كانت الإرتباطات المحتملة والإلتزامات القائمة على الشركة تتمثل بما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٥٧٦,٦٣٦	٣٠,٥٠٠,٠٤٧	خطابات إتمادات مستندية
٥٥,٧٥٠	١٠٧,٧٢٥	خطابات ضمان

(ب) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ٣,٨١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٣ مليون ريال سعودي) متعلقة بمشاريع التوسعة وتطوير خطوط الانتاج.

٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الاطراف ذات العلاقة من الشركات المنتسبة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين. موظفو الإدارة الرئيسيون هم هؤلاء الأشخاص الذين لديهم السلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير للشركة (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك). تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم إتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٣,٢٨٠,٨٦٤	٣,١٥٣,٨١٢	١,٠٠٠,٦٨٧	١,٠٧٧,٦٨٢	مدراء الإدارة الرئيسيين
١,٣٨٤,٢٠٠	١,٢٧١,٧٠٠	١٩٣,٨٠٠	١١,٠٠٠	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٠- المعلومات القطاعية

بالتوافق مع اصدار التقارير الداخلية في الشركة، تم اعتماد قطاعات الأعمال بواسطة الإدارة فيما يتعلق بأنشطة الشركة. مبيعات الشركة، إجمالي الربح، والموجودات والمطلوبات بحسب قطاعات الأعمال هي على النحو التالي:

الإجمالي	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	قطاع الصناعات التحويلية	
			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٥٨,٠٤٨,٨٧٥	١٧,٥٦١,٤٧٧	٤٠,٤٨٧,٣٩٨	إيرادات
١,٨٥٩,٧٥٦	٢,٣٣٥,٤٢٦	(٤٧٥,٦٧٠)	اجمالي (الخسارة) / الربح
			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢٠٤,٥٦٨,٥٤٥	٤٩,٥١٢,٧٠٤	١٥٥,٠٥٥,٨٤١	إيرادات
١٧,١١٧,٢٥٢	٤,٤٠٢,٠٢٠	١٢,٧١٥,٢٣٢	اجمالي الربح
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٥٠٦,٥٣٤,٨٥٣	١٤٧,٧٦٩,١٥٤	٣٥٨,٧٦٥,٦٩٩	اجمالي الموجودات
١٨٥,١٤١,١٥٤	٤٣,٧٢٨,٥٢٥	١٤١,٤١٢,٦٢٩	اجمالي المطلوبات
المجموع	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	قطاع الصناعات التحويلية	
			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٠١,٥٩٩,٣٠٠	١٠,٨٣٩,٢٩٧	٩٠,٧٦٠,٠٠٣	إيرادات
١١,١٧٠,٢٩٦	(٩٨٧,٦٢٩)	١٢,١٥٧,٩٢٥	اجمالي الربح / (الخسارة)
			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢٩٥,٢٤٩,٨٤٧	٣٠,٦٤٢,٢٣٠	٢٦٤,٦٠٧,٦١٧	إيرادات
٣٥,٦١٠,٠٩٤	(٢,٨٦١,٢٧٣)	٣٨,٤٧١,٣٦٧	اجمالي الربح / (الخسارة)
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٨٣,٤٣٣,٥٠٣	١٤٥,٠٧١,٤٣٣	٤٣٨,٣٦٢,٠٧٠	اجمالي الموجودات
٢١٠,٦٦٦,٩٤٦	٤١,٠٤٢,٩٧٥	١٦٩,٦٢٣,٩٧١	اجمالي المطلوبات

بلغت المبيعات داخل المملكة العربية السعودية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م مبلغ ٢٦,٨ مليون ريال سعودي و ٨٣,٩ مليون ريال سعودي على التوالي (لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: مبلغ ١٨,٩ مليون ريال سعودي و ٦٥,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي)، ومبيعات التصدير لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٣١,٢ مليون ريال سعودي و ١٢٠,٦ مليون ريال سعودي على التوالي (لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: مبلغ ٨٢,٧ مليون ريال سعودي و ٢٢٩,٤ مليون ريال سعودي، على التوالي).

تتم جميع العمليات للشركة داخل المملكة العربية السعودية.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

#### ١١- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي عبارة عن السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو قد تم دفعه لتحويل إلزام في تعامل نظامي بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى إفتراض أن الشركة عبارة عن منشأة مستمرة في أعمالها وليس هنالك نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير مواتية.

تعتبر الأداة المالية أداة مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بصورة جاهزة ومنتظمة من صراف أو وسيط أوراق مالية أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق السائدة بصورة منتظمة على أساس تجاري بحت.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر 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 سبتمبر ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م تم إدراج جميع الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة، ولا تحتفظ الشركة بأية أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة. مع ذلك، فإن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة تقارب قيمها العادلة.

#### ١٢- إحتياطي نظامي

خلال عام ٢٠١٨م، كان لدى الشركة إحتياطي نظامي مسجل بشكل خاطئ بمبلغ ٧٦,٨١٧ ريال سعودي. تم تصحيح الخطأ في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ووفقاً لذلك، تم إعادة تصنيف أرصدة الإحتياطي النظامي والأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩م بنفس المبلغ. ولكن، لا يوجد تأثير على إجمالي حقوق الملكية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩م.

#### ١٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترات السابقة حتى تتوافق مع عرض الفترة الحالية .

#### ١٤- الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩م.