

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

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير مراجع
الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

تقرير مراجع الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

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

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية) "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية وقائمة التخيرات في حقوق المساهمين الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية عن الربع المنتهى في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) الى (١١) .

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

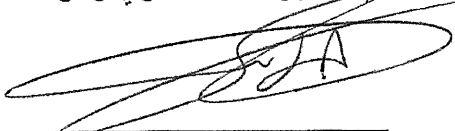
نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للربع المنتهى في ٣١ مارس ٢٠١٨م 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 ٣٦٢



التاريخ : ٢٠ شعبان ١٤٣٩ هـ

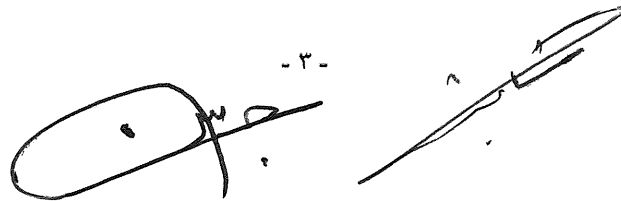
الموافق : ٠٦ مايو ٢٠١٨م

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠٧,٦٥٥,٧٠٥	٢٠٣,٧٨٠,٨١٤	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٥٤٢,٠٣٢	٢,٤٩١,٧٤٤		ممتلكات استثمار
٤٨,١٩٠,٠٢٥	٤٧,٧٣٧,٥٦١		موجودات غير ملموسة
<u>٢٥٨,٣٨٧,٧٦٢</u>	<u>٢٥٤,٠١٠,١١٩</u>		
			موجودات متداولة
١٠٨,٠٦٤,٦٦٣	١٣٠,٦٧٢,٥٠٢		مخزون
١٠٥,٥٢٥,٩٦٩	٨٤,٤١٥,٤٥٨		ذمم مدينة تجارية
٦,٦٩٦,١٠٢	٩,٠١٥,٧٣٢		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٥,٩٤٣,٠٢٧	٦٧,٩٦٨,٢٦١		نقد وما في حكمه
<u>٢٦٦,٢٢٩,٧٦١</u>	<u>٢٩٢,٠٧١,٩٥٣</u>		
<u>٥٢٤,٦١٧,٥٢٣</u>	<u>٥٤٦,٠٨٢,٠٧٢</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٢٨١,١٢٠,٨٩٠	٢٨١,١٢٠,٨٩٠		رأس المال
٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٦,٧٢٠,٣٠٢		إحتياطي نظامي
٦٨,١٩٢,٢٥٨	٦٧,٣٠٦,٥٢٢		أرباح مبقاة
<u>٣٧٦,٠٣٣,٤٥٠</u>	<u>٣٧٥,١٤٧,٧١٤</u>		
			مطلوبات غير متداولة
٢٥,٩٧٨,٥٩٣	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٦	قروض طويلة الأجل
٢٣,٣٤٥,٩٢٨	٢٣,٧٤٦,١٥٢		إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤٩,٣٢٤,٥٢١</u>	<u>٦٥,٧٤٦,١٥٢</u>		
			مطلوبات متداولة
٥٤,١٧٦,٨٥٣	٦٠,٧٤٥,٣٨٦		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٦٠٠,٠٠٠	٦	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
١٩,٠٧٤,٠٦١	٢٠,١٢٥,٦٩٩		مستحقات ومطلوبات أخرى
٦,٠٠٨,٦٣٨	٦,٧١٧,١٢١		مخصص زكاة
<u>٩٩,٢٥٩,٥٥٢</u>	<u>١٠٥,١٨٨,٢٠٦</u>		
<u>٥٢٤,٦١٧,٥٢٣</u>	<u>٥٤٦,٠٨٢,٠٧٢</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية المختصرة

- ٣ -

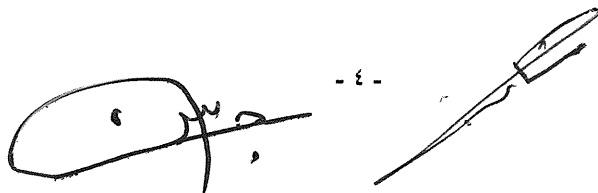


الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مدققة)
 للربح المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٦٥,٨٨٢,٩٨٧	٨٢,٠٢٣,٥٣٤	إيرادات
(٥٣,٨٤٧,٥٣٦)	(٧٢,٥٣٢,٨٧٢)	تكلفة إيرادات
١٢,٠٣٥,٤٥١	٩,٤٩٠,٦٦٢	إجمالي الربح
(٤,٧٦٢,٧٨١)	(٣,٥٩٢,٤٠٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٣,٩٣١,٨٩٩)	(٤,٠٢٢,٧٩٩)	مصاريف إدارية
٥٢٠,٤٣١	١٤٦,٢٠٥	دخل آخر
-	(٧٥٢,٦١٠)	مصاريف أخرى
٣,٨٦١,٢٠٢	١,٢٦٩,٠٥٥	ربح العمليات
(٩٠٧,٩٩٦)	(٨٥٤,٧٩١)	تكاليف تمويل
٢,٩٥٣,٢٠٦	٤١٤,٢٦٤	ربح قبل الزكاة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	زكاة
١,٤٥٣,٢٠٦	(٨٨٥,٧٣٦)	(خسارة) / ربح الفترة
-	-	دخل شامل آخر
١,٤٥٣,٢٠٦	(٨٨٥,٧٣٦)	إجمالي (خسارة) شاملة / دخل شامل للفترة
٠,٠٥	(٠,٠٣)	(خسارة) / ربحية السهم
٠,٠٥	(٠,٠٣)	- أساسية
		- مخففة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية المختصرة

- ٤ -



الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معننية)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة)
 للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

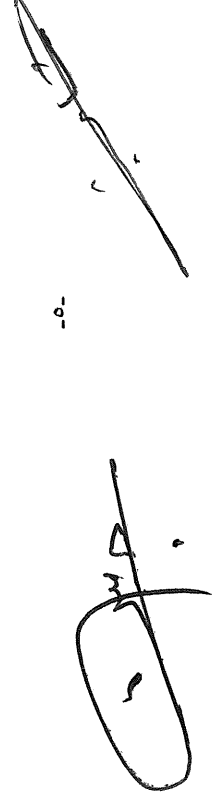
المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٤١,٠٦٤,٣٥٣	١٠٢,٢٢٣,١٦١	٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٨١,١٢٠,٨٩٠
١,٤٥٣,٢٠٦	١,٤٥٣,٢٠٦	-	-
-	-	-	-
١,٤٥٣,٢٠٦	١,٤٥٣,٢٠٦	-	-
٤١,٥١٧,٥٥٩	١٠٣,٦٧٦,٣٦٧	٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٨١,١٢٠,٨٩٠
٣٧٦,٠٣٣,٤٥٠	٦٨,١٩٢,٢٥٨	٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٨١,١٢٠,٨٩٠
(٨٨٥,٧٣٦)	(٨٨٥,٧٣٦)	-	-
(٨٨٥,٧٣٦)	(٨٨٥,٧٣٦)	-	-
٣٧٥,١٤٧,٧١٤	٦٧,٣٠٦,٥٢٢	٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٨١,١٢٠,٨٩٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
 ربح للفترة
 دخل شامل آخر
 إجمالي الدخل الشامل للفترة
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
 خسارة للفترة
 دخل شامل آخر
 إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

-٥-



الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
 للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢,٩٥٣,٢٠٦	٤١٤,٢٦٤	ربح قبل الزكاة
		تعديلات لبنود غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي
		التدفقات النقدية :
٥,١٩٦,٦٩٨	٤,٦٢٣,٢٠١	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٥٠,٢٨٨	٥٠,٢٨٨	استهلاك ممتلكات إستثمار
٦٥,٤٠١	٤٥٢,٤٦٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٠٧,٩٩٦	٨٥٤,٧٩١	تكاليف تمويل
٧٦٦,٨٤٥	٧٧٧,٤٩١	مخصص التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٧٥٢,٦١٠	مخصص ديون المشكوك في تحصيلها
٩,٩٤٠,٤٣٤	٧,٩٢٥,١٠٩	
		تعديلات رأس المال العامل
		مخزون
(٢,٠٧٥,٩٥٥)	(٢٢,٦٠٧,٨٣٩)	ذمم مدينة تجارية
٩٦٢,١٥٢	٢٠,٣٥٧,٩٠١	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٦٦٣,١٣٥)	(٢,٣١٩,٦٣٠)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٠,٩٤٠,٨٦٨	٦,٥٦٨,٥٣٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥٠٨,٤٣٧	٨٥٠,٢٩٠	نقد ناتج من العمليات
٣٩,٦١٢,٨٠١	١٠,٧٧٤,٣٦٤	زكاة مدفوعة
-	(٥٩١,٥١٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦١٠,٢٩٣)	(٦٥٣,٤٤٤)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(١,٣٥٦,٢٥٠)	(٣٧٧,٢٦٧)	صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
٣٧,٦٤٦,٢٥٨	٩,١٥٢,١٣٦	التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
		إضافات إلى ممتلكات ، آلات ومعدات
(٣,٢١٧,٧٣٢)	(٧٤٨,٣١٠)	صافي نقد مستخدم في عمليات الإستثمار
(٣,٢١٧,٧٣٢)	(٧٤٨,٣١٠)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	تسديد قروض طويلة الأجل
١,٠٧٧,٢٥٥	١٦,٠٢١,٤٠٨	متحصلات من قروض طويلة الاجل
(١,٣٢٢,٧٤٥)	١٣,٦٢١,٤٠٨	صافي النقد الناتج من / (مستخدم في) عمليات التمويل
٣٣,١٠٥,٧٨١	٢٢,٠٢٥,٢٣٤	صافي التغير في نقد وما في حكمه
٥٦,٣٤٢,٩٤٢	٤٥,٩٤٣,٠٢٧	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٩,٤٤٨,٧٢٣	٦٧,٩٦٨,٢٦١	نقد و ما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية المختصرة

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
 للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١- التنظيم والنشاط

تأسست الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("معدنية") ("الشركة") بموجب القرار 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 . 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 :

إسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخه
مصنع المحاور والمسبك وقطع الغيار	٢٠٥٥٠١٦١٥٦	١٤٠٦/٥/٢٩هـ
مصنع سحب الأسلاك ومنتجاتها (أسلاك)	٢٠٥٥٠١٣٨٦٧	١٤٣٢/٨/٢٥هـ

إن أهداف الشركة وفروعها تتمثل في ما يلي :

- إنتاج أسلاك الحديد المسحوبة ، الأسلاك المجدولة للخرسانة مسبقة الشد ، سلك النوايض ، المسك الهيكل الحديدية للمراتب ، اسلاك تقوية مجدولة للكهرباء ، اسلاك تسليح مجلفنة ، مسامير صلب ، مسامير متنوعة، براغي حديد ، اسلاك 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

قد أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن الإفصاحات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة المعلومات لكامل القوائم المالية السنوية ، ولذلك يجب قراءتها بالإشتراك مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الحساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ما عدا تلك المذكورة في إيضاح ٤ .

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الرئيسية وعملة العرض
تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة .

٤-٢ المعايير الجديدة ، التعديلات والتفسيرات التي تم اعتمادها بواسطة الشركة

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٥) "الإيرادات من عقود مع عملاء"
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات . يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء . يستند المعيار الجديد على مبدأ أن الإيرادات يعترف بها عند تحويل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى عميل . لذا فإن مفهوم السيطرة يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمكافآت. يسمح المعيار بأسلوب معدل بآثر رجعي للتبني.

اعتمدت الشركة هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م . لا توجد آثار جوهرية لاعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة . تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجديدة في إيضاح ٤ .

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية"
في يوليو ٢٠١٤ م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : الاعتراف والقياس وجميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ . يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ جميع الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بمشروع الأدوات المالية : التصنيف والقياس والهبوط .

امتثلت الشركة لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة . الآثار المترتبة على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ على الشركة هي كما يلي :

• التصنيف والقياس : يتبع المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ مفهوماً مبنياً على مبادئ لتحديد ما إذا كان يجب قياس أصل مالي ما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناءً على خصائص التدفق النقدي للأصل ونموذج الأعمال الذي يحتفظ بالأصل .

• الهبوط : بناءً على تقييم الشركة ، فإن تطبيق نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" لتقييم هبوط الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة ، لا يتوقع أن يكون له تأثير جوهري على نتائج الشركة ، نظراً للتعرض المنخفض لمخاطر تعثر الطرف المقابل عن السداد نتيجة لعمليات إدارة مخاطر الائتمان المتبعة .

٣- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعل بعد ولم يتم تطبيقها

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١٦) الإيجارات
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار . سيحل هذا المعيار محل :
• معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - " الإيجارات" .
• تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - " إذا ما كان ترتيب ما يحتوي على عقد إيجار " .
• تفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - " عقود إيجار تشغيلية - حوافز" .
• تفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - " تقييم فحوى المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد إيجار" .

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

بموجب المعيار المحاسبي الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ ، يتعين على المستأجرين التمييز بين الإيجار التمويلي (في قائمة المركز المالي) والإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي) . يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ حالياً من المستأجرين الاعتراف بالإنجاز الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية " وحق استخدام الأصل " فعلياً لجميع عقود الإيجار تقريباً باستثناء الإعفاء الاختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل .

بموجب المعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ ، يكون العقد إيجاراً أو يشتمل على إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية محددة مقابل تعويض مالي . التاريخ الإلزامي لتطبيق هذا المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩ م .

التعديلات الأخرى على بعض المعايير القائمة والتفسيرات الجديدة على معايير المحاسبة المعتمدة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد خلال الفترة لم تكن ذات صلة بعمليات الشركة أو لن يكون لها تأثير جوهري على سياسات الشركة المحاسبية .

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية المعتمدة مع تلك التي كانت في السنة المالية السابقة وتمثل فترة التقرير الأولي المقابلة ، باستثناء ما يلي بسبب تبني المعايير الجديدة المذكورة في إيضاح ٤-٢ .

٤-١ الموجودات المالية

تحدد الشركة تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني . يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية .

(١) التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية في فئات القياس التالية :

- (أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة .
(ب) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، و
(ج) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة .

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر .

(٢) القياس

عند الاعتراف المبني ، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زانداً ، في حالة أن الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على الأصل المالي . تدرج تكاليف معاملات الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند تكبيدها .

(٣) هبوط قيمة الموجودات المالية

تطبق الشركة نموذج خسارة الإئتمان المتوقعة للقياس والاعتراف بخسارة هبوط الموجودات المالية بالنسبة للذمم المدينة التجارية ، تتبع الشركة أسلوباً مبسطاً .

خسارة الإئتمان المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الإئتمانية (أي القيمة الحالية لكل النواقص النقدية) على مدى العمر الإنتاجي للأصل المالي . النقص النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها . خسارة الإئتمان المتوقعة تأخذ في الإعتبار مبلغ وتوقيت السداد ، بالتالي تنشأ خسارة الإئتمان حتى إذا كانت الشركة تتوقع إستلام الدفعات بالكامل ولكن في موعد لاحق عن الموعد المستحق تعاقدياً . تطلب خسارة الإئتمان المتوقعة تقييم مخاطر الإئتمان ، التعثر ووقت التحصيل منذ الاعتراف المبني . يتطلب ذلك تحديد مخصص لخسارة الإئتمان المتوقعة في قائمة الدخل الشامل حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو تم إقتناؤها حديثاً .

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

يتم قياس الهبوط في قيمة الموجودات المالية إما كخسائر إنتمانية متوقعة خلال ١٢ شهراً أو خسائر إنتمانية متوقعة مدى الحياة ، بالإعتماد على ما إذا كانت هنالك زيادة كبيرة في مخاطر الإنتمان منذ الإقرار المبني . تمثل "خسائر الإنتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً " خسائر الإنتمان الناتجة عن الأحداث الإفتراضية الممكنة خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي . تمثل "خسائر الإنتمان المتوقعة مدى الحياة " خسائر الإنتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الإفتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي .

تستخدم الشركة خبرة الخسارة التاريخية ومعدلات الخسارة المشتقة بناءً على الإثنى عشر شهراً السابقة وتعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والإفتراضات المعقولة والداعمة للظروف الإقتصادية المستقبلية . تختلف معدلات الخسارة بناءً على تعميم المبالغ التي تخطت موعد إستحقاقها وهي عموماً أعلى من تلك التي لها أعمار كبيرة .

٤) إلغاء الإقرار بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإقرار بالأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات ، أو عندما تحول بشكل كبير الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى طرف آخر . إذا لم تقم الشركة بنقل أو الإحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري وإستمرت في التحكم على الأصل المحول ، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والإلتزام المنسوب لها عن المبالغ التي قد تضطر إلى دفعها . إذا إحتفظت الشركة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية المحولة ، تستمر الشركة في الإقرار بالأصل المالي وتعترف أيضاً بقرض بضمان عيني للمتحصلات المستلمة .

٤-٢ الإقرار بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل وإستثناء أي ضرائب أو رسوم تم تحصيلها . تعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل .

بيع البضائع

يتم الإقرار بالإيرادات عند إنتقال السيطرة على البضاعة ، عند تسليم البضائع إلى العملاء ، يكون للعميل كامل التقدير على سعر أو قنوات بيع البضائع ، ولا يوجد الإلتزام غير محقق قد يؤثر على قبول العميل للبضائع . يتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية للعقد ، عند إنتقال مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل ، وقبول العميل للبضائع وفقاً لعقد البيع ، إنقضاء شروط القبول ، أو كان لدى الشركة أدلة موضوعية أن جميع معايير القبول قد تم إيفاؤها .

يتم الإقرار بالإيرادات عند تسليم البضائع حيث أن هذه هي النقطة في الوقت المعتبر غير مشروط لأن السداد مستحق في ذلك الوقت أو في حالة العملاء الإنتمانيين ، يلزم فقط مرور الوقت قبل إستحقاق السداد . يتم قياس الإيرادات عموماً بسعر المعاملة كما تم الإتفاق عليه في عقد البيع .

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ، آلات ومعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨	إضافات وإستبعادات - (بالتكلفة)
٢٣٩,٤٢٠	-	مباني
٤,٠٣٩,٩٨٠	٤٠٥,٩٣٦	آلات و معدات
١٩٩,٤١٩	١٢,٩٨٨	أثاثات وتركيبات
٢٧٣,٥٠٠	-	سيارات ورافعات شوكية
١,٥٠٩,٤٤٠	٩١,٠٠٠	عدد و أدوات أخرى
٧,٨٣٤,٣٩٨	٢٣٨,٣٨٦	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٤,٠٩٦,١٥٧	٧٤٨,٣١٠	

خلال الفترة ، فقد بلغ المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات ، المصنع والمعدات مبلغ ١,٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي(٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٨,٩١٧,٦٧٩ ريال سعودي) .
لم يكن هنالك أي إستبعاد خلال التربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٥,٢٢٤,٤١٢ ريال سعودي) .

٦- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	قروض من بنوك محلية ناقصاً : جزء متداول مجموع القروض طويلة الأجل
٤٥,٩٧٨,٥٩٣	٥٩,٦٠٠,٠٠٠	
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٦٠٠,٠٠٠)	
٢٥,٩٧٨,٥٩٣	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	

قروض من بنوك محلية

تم الحصول على هذه القروض من بنكين - البنك السعودي البريطاني (ساب) والبنك الأهلي التجاري لتمويل تكاليف مشاريع التوسعة للشركة.

قرض البنك الأهلي التجاري قابل للسداد على ١٥ قسط ربع سنوي متساوية بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي لكل قسط . يخضع القرض لمعدل سايبور زاندا هامش ربح وهو مضمون بسندات إذنية.

قدم قرض البنك السعودي البريطاني وفق شروط صيغة المرابحة بحد ٥٠ مليون ريال سعودي ، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية خلال فترة خمسة سنوات ابتداءً من ٢٠١٨م . يخضع هذا القرض لمعدل سايبور زاندا هامش ربح وهو مضمون بسندات إذنية .

٧- إرتباطات محتملة والإلتزامات

(أ) كما في ٣١ مارس إن الإرتباطات المحتملة والإلتزامات القائمة على الشركة تتمثل بما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إعتمادات مستندية خطابات ضمان
٥١,٤٠٨,٩٢٣	٨٥,٥٨٧,٦٥٣	
٥٥,٧٥٠	٥٥,٧٥٠	

(ب) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م ، لدى الشركة التزمات رأسمالية قائمة بمبلغ ٢,٠٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٢,٢ مليون ريال سعودي) متعلقة بمشاريع التوسعة وتطوير خطوط الإنتاج .

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
 للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٧- إرتباطات والتزامات (تتمة)

ج) التزامات عقود الإيجار التشغيلية للشركة كما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
١,١٣٧,٠٦٣	١,١٣٧,٠٦٣	أقل من سنة واحدة
٣,٦١٣,٨٧٥	٣,٥٢٧,٦٢٥	من سنة إلى خمسة سنوات
٣,٣٥٢,٩٣٦	٣,٢٥٧,٤٣٥	بعد خمسة سنوات
٨,١٠٣,٨٧٤	٧,٩٢٢,١٢٣	صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار

٨- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات المنتسبة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم السلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المنشأة 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 إعتقاد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة .

التعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧	للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨	
١,٥٠٦,١٧٤	١,٢٤٢,٧١٦	مدراء الإدارة التنفيذيين
٤٩,٥٠٠	٣٨,٤٠٠	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معنوية)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
 للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٩- 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 :

المجموع	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	قطاع الصناعات التحويلية	
			للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
٨٢,٠٢٣,٥٣٤	١٠,٢١٥,٦٦٧	٧١,٨٠٧,٨٦٧	إيرادات
٩,٤٩٠,٦٦٢	(٥٨٩,٩٥٢)	١٠,٠٨٠,٦١٤	إجمالي الربح
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
٥٤٦,٠٨٢,٠٧٢	١٥١,٠٣٩,٩٣٩	٣٩٥,٠٤٢,١٣٣	إجمالي الموجودات
١٧٠,٩٣٤,٣٥٨	٤٠,١٤١,٠١٩	١٣٠,٧٩٣,٣٣٩	إجمالي المطلوبات
المجموع	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	قطاع الصناعات التحويلية	
			للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
٦٥,٨٨٢,٩٨٧	١٢,٦٦٧,٦٦٨	٥٣,٢١٥,٣١٩	إيرادات
١٢,٠٣٥,٤٥١	(٤٣٥,٣٦٨)	١٢,٤٧٠,٨١٩	إجمالي الربح
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٢٤,٦١٧,٥٢٣	١٥٢,١٣١,٣٧١	٣٧٢,٤٨٦,١٥٢	إجمالي الموجودات
١٤٨,٥٨٤,٠٧٣	٣١,٢٨٦,١٤٦	١١٧,٢٩٧,٩٢٧	إجمالي المطلوبات

بلغت المبيعات داخل المملكة العربية السعودية لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ٢٨,٣ مليون ريال سعودي) ، ومبيعات التصدير لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٦٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ٣٧,٥ مليون ريال سعودي) .

تتم جميع عمليات الشركة داخل المملكة العربية السعودية .

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٠- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام في تعامل منظم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى إفتراض أن الشركة عبارة عن منشأة مستمرة في أعمالها وليس هنالك نية 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 تاجر أو وسيط أوراق مالية أو شركة 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 المتمثلة 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 ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تم إدراج جميع الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة ، ولا تحتفظ الشركة بأية أدوات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة. مع ذلك ، فإن القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية تقارب قيمها العادلة.

١١- الموافقة على القوائم الأولية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٦ مايو ٢٠١٨م .