

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

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير الفحص لمراجع
الحسابات المستقل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معنية)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٢٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة



شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
تلفون : ٤٣١١ ٨٣٤ ١٣ ٩٦٦
فاكس : ٨٥٥٣ ٨٣٣ ١٣ ٩٦٦
info@alamri.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل 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") والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والقوائم الأولية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وعلى ملخص بالبيانات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) الى (١٢) .

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

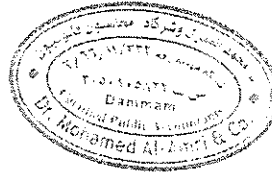
لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق 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 نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا ، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م 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 : ١٠ صفر ١٤٣٩هـ
الموافق : ٣٠ أكتوبر ٢٠١٧م

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات مصانع ومعدات	٢١٢,٦٢٩,٥٩٩	٢٢٢,٦١٤,٠٨٩	٢٠٦,٦٠٢,٢٩١
ممتلكات استثمارية	٢,٥٩٢,٣٢٠	٢,٧٤٣,١٨٤	٢,٩٤٤,٣٣٦
موجودات غير ملموسة	٤٨,٥٦٩,٢١٧	٤٥,٢٦١,٦١٦	٤٥,٥٢٣,٢٢٠
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٦٣,٧٩١,١٣٦	٢٧٠,٦١٨,٨٨٩	٢٥٥,٠٦٩,٨٤٧
موجودات متداولة			
مخزون	١٢٢,٢٨٧,٥٨٠	١١٩,٦٧٠,٦٠٦	١١٨,٦٣٩,٤٨٤
ذمم مدينة تجارية	٩٧,٩٥٤,١٦٩	٩٤,٤٦٥,٤٣٠	١٠٥,٧١٧,٠٦٨
منفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى	٧,٥٢٢,٨٩٩	٥,٠٨٥,٨٩٢	٥,٢٠٩,٢٢٠
نقد وما في حكمه	٤١,٠١٤,٥٠٧	٥٦,٣٤٢,٩٤٢	٥٩,٠١٤,٢٣٧
مجموع الموجودات المتداولة	٢٦٨,٧٧٩,١٥٥	٢٧٥,٥٦٤,٨٧٠	٢٨٨,٥٨٠,٠٠٩
مجموع الموجودات	٥٣٢,٥٧٠,٢٩١	٥٤٦,١٨٣,٧٥٩	٥٤٣,٦٤٩,٨٥٦
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٨١,١٢٠,٨٩٠	٢٨١,١٢٠,٨٩٠	٢٨١,١٢٠,٨٩٠
احتياطي نظامي	٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٤,٣٩٧,٥٠٩
أرباح مستبقاه	٧٨,٧٦٢,٧٧٢	١٠٢,٢٢٣,١٦١	٩٦,١٤٠,٩١٩
مجموع حقوق الملكية	٣٨٦,٦٠٣,٩٦٤	٤١٠,٠٦٤,٣٥٣	٤٠١,٦٥٩,٣١٨
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	٥٢,٠٧٧,٥٩١	٥٦,٧٩٠,٠٦٤	٣٢,٦٣٨,٤٦١
التزامات مكافأة نهاية الخدمة	٢١,٨٦٠,٣١٤	٢٢,٧٧٢,١٠٩	٢٣,٢٠٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٧٣,٩٣٧,٩٠٥	٧٩,٥٦٢,١٧٣	٥٥,٨٣٨,٤٦١
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	٣٠,٥٨٣,٢٦٨	١٧,٩١٤,١٨٨	٣١,٦٠٤,٠٦٧
قروض قصيرة الأجل	-	-	١١,٠٩١,٨٨٩
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
مستحقات ومطلوبات أخرى	٢٤,٦٢٦,٥١٦	١٩,٨٨٧,٤٦٠	١٩,٢٨٩,٩٤٦
مخصص زكاة	٤,٨١٨,٦٣٨	٦,٧٥٥,٥٨٥	٦,١٦٦,١٧٥
مجموع المطلوبات المتداولة	٧٢,٠٢٨,٤٢٢	٥٦,٥٥٧,٢٣٣	٨٦,١٥٢,٠٧٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٥٣٢,٥٧٠,٢٩١	٥٤٦,١٨٣,٧٥٩	٥٤٣,٦٤٩,٨٥٦

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

-٣-

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الاولية (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٢١١,٢٨٨,٣٥٩	١٩١,٦٢١,٠٥٤	٥٠,١١٢,٢٤٠	٦٨,١٤١,٤٢٥	إيرادات
(١٥٨,٤٨٥,١١٠)	(١٦٧,٣٧٠,٣٩٧)	(٤٠,٣٨٧,٥٤٩)	(٦١,٥٢١,٠٩٥)	تكلفة الإيرادات
٥٢,٨٠٣,٢٤٩	٢٤,٢٥٠,٦٥٧	٩,٧٢٤,٦٩١	٦,٦٢٠,٣٣٠	إجمالي الربح
(١١,٤٦٧,١٦٥)	(١٣,٠٧٣,٠٩٩)	(٣,٠٢٥,٩٣٤)	(٣,٤٧١,٤٤٦)	مصاريف بيع وتسويق
(١٢,٦٠٠,٣١٩)	(١٢,٣٦٠,٠٦٠)	(٣,٩٨٨,٩٤٣)	(٣,٢٦٨,٢١٧)	مصاريف إدارية
١,٤٣٥,١٤٠	٩٠٣,٥٢٠	٤٧٣,٨٧٥	١٧٩,٤٥٤	إيرادات أخرى
٣٠,١٧٠,٩٠٥	(٢٧٨,٩٨٢)	٣,١٨٣,٦٨٩	٦٠,١٢١	ربح / (خسارة) العمليات
(١,٤٧٦,٠١١)	(٢,٤٧٥,٣٦٢)	(٤٤٥,٨٥٢)	(٨١٦,٩٧٧)	تكاليف تمويل
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	مصاريف أخرى / مخصص
٢٨,٦٩٤,٨٩٤	(٥,٢٥٤,٣٤٤)	٢,٧٣٧,٨٣٧	(٣,٢٥٦,٨٥٦)	(خسارة) / ربح قبل الزكاة
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,١٥٠,٠٠٠)	(١,٢٢٠,٠٠٠)	(١,٢٣٠,٠٠٠)	زكاة
٢٤,١٩٤,٨٩٤	(٩,٤٠٤,٣٤٤)	١,٥١٧,٨٣٧	(٤,٤٨٦,٨٥٦)	(خسارة) / ربح للفترة
-	-	-	-	دخل شامل آخر
٢٤,١٩٤,٨٩٤	(٩,٤٠٤,٣٤٤)	١,٥١٧,٨٣٧	(٤,٤٨٦,٨٥٦)	إجمالي (خسارة) شاملة / دخل شامل للفترة
				(خسارة) ربحية السهم للفترة
٠,٨٦	(٠,٣٣)	٠,٠٥	(٠,١٦)	- أساسية
٠,٨٦	(٠,٣٣)	٠,٠٥	(٠,١٦)	- مخفضة

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

-٤-

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معذنية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولى (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

المجموع	أرباح مستقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٤٠١,٦٥٩,٣١٨	٩٦,١٤٠,٩١٩	٢٤,٣٩٧,٥٠٩	٢٨١,١٢٠,٨٩٠
٢٤,١٩٤,٨٩٤	٢٤,١٩٤,٨٩٤	-	-
-	-	-	-
٢٤,١٩٤,٨٩٤	٢٤,١٩٤,٨٩٤	-	-
(١٤,٠٥٦,٠٤٥)	(١٤,٠٥٦,٠٤٥)	-	-
٤١١,٧٩٨,١٦٧	١٠٦,٢٧٩,٧٦٨	٢٤,٣٩٧,٥٠٩	٢٨١,١٢٠,٨٩٠
٤١٠,٠٦٤,٣٥٣	١٠٢,٢٢٣,١٦١	٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٨١,١٢٠,٨٩٠
(٩,٤٠٤,٣٤٤)	(٩,٤٠٤,٣٤٤)	-	-
-	-	-	-
(٩,٤٠٤,٣٤٤)	(٩,٤٠٤,٣٤٤)	-	-
(١٤,٠٥٦,٠٤٥)	(١٤,٠٥٦,٠٤٥)	-	-
٣٨٦,٦٠٣,٩٦٤	٧٨,٧٦٢,٧٧٢	٢٦,٧٢٠,٣٠٢	٢٨١,١٢٠,٨٩٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
خسارة للفترة
دخل شامل آخر
إجمالي خسارة شاملة للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

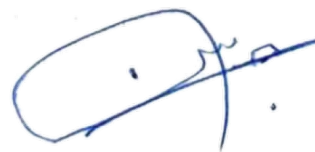
تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولى المختصرة.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢٨,٦٩٤,٨٩٤	(٥,٢٥٤,٣٤٤)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		(خسارة) / ربح قبل الزكاة
		تعديلات لبنود غير نقدية لتسوية (الخسارة) الربح قبل
		الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية :
١٤,٥٠٧,٣٩٣	١٥,٣٠٢,٠٨٠	استهلاك
١٩٦,٢٠٣	٥٦٠,٤٠١	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	مصاريف أخرى / مخصص
١,٤٧٦,٠١١	٢,٤٧٥,٣٦٢	تكلفة تمويل
-	(٩,٩٩٨)	عائد من استبعاد ممتلكات ، مصانع ومعدات
٢,٣١٣,٦٧٦	٢,٣٠٠,٥٣٨	مخصص التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٧,١٨٨,١٧٧	١٧,٨٧٤,٠٣٩	
		تعديلات رأس المال العامل
(١,٠١٨,٤٨٥)	(٢,٦١٦,٩٧٤)	مخزون
١٣,٢٧٧,٨٩٧	(٣,٤٨٨,٧٣٩)	ذمم مدينة تجارية
(٣١,٨٨١,٢٧٧)	(٢,٤٣٧,٠٠٧)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٦,١٧٢,٢٤٣	١٢,٦٦٩,٠٨٠	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٥,٥٣٣,٦٣١	٣,٦٩٩,٣٩٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥٩,٢٧٢,١٨٦	٢٥,٦٩٩,٧٩٦	نقد ناتج من العمليات
(٥,٦٦٠,٧١٠)	(٦,٠٨٦,٩٤٧)	زكاة مدفوعة
(١,٠٨٦,٦١٩)	(١,٥٠٤,٣٤٤)	تكلفة تمويل مدفوعة خلال الفترة
(٥٩٩,٩٩٥)	(٣,٢١٢,٢٣٣)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٥١,٩٢٤,٨٦٢	١٤,٨٩٦,١٧٢	صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣٢,٣٩٨,٥٦٤)	(١١,٥٣٤,٧٣٠)	إضافات لممتلكات ، مصانع ومعدات
-	١٠,٠٠٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ، مصانع ومعدات
(٣٢,٣٩٨,٥٦٤)	(١١,٥٢٤,٧٣٠)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٠,١٠١,٨٨٧)	-	تسديد قروض قصيرة الأجل
٩,٠٠٩,٩٩٧	-	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(١٣,٢٠٠,٠٠٠)	(٧,٢٠٠,٠٠٠)	تسديد قروض طويلة الأجل
٢٠,٩١٩,٩١١	٢,٤٨٧,٥٢٧	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٤,١٨٠,٩٩٨)	(١٣,٩٨٧,٤٠٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧,٥٥٢,٩٧٧)	(١٨,٦٩٩,٨٧٧)	صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل
١,٩٧٣,٣٢١	(١٥,٣٢٨,٤٣٥)	صافي التغير في نقد وما في حكمه
٥٩,٠١٤,٢٣٧	٥٦,٣٤٢,٩٤٢	نقد وما في حكمه في ١ يناير
٦٠,٩٨٧,٥٥٨	٤١,٠١٤,٥٠٧	نقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

-٦-

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(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 ٢٠٥٥٠١٢٥١ 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 إلى ٢٨,١١٢,٠٨٩ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي .

لدى الشركة الفروع التالية :

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

تتمثل أغراض الشركة وفروعها في ما يلي :

- إنتاج أسلاك الحديد المسحوبة ، الأسلاك المجدولة للخرسنة مسبقة الشد ، سلك النوايض ، المسك البياكل الحديدية للمراتب ، اسلاك تقوية مجدولة للكهرباء ، اسلاك تسليح مجلفنة ، مسامير صلب ، مسامير متنوعة، براغي حديد ، إمسلاك لحام .
- إنتاج المسبوكات المعدنية بمختلف أنواعها .
- إنتاج المحاور ، مسك 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 الاختراع والإستفادة منها في تحقيق أغراضها الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية .
- الوكالات التجارية وتمثيل الشركات المحلية أو الأجنبية داخل وخارج المملكة .
- المناقصات والتعديلات التجارية .
- إنشاء مشروعات صناعية وخدمية وتجارية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها .

٢- أسس الأعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . هذه هي أول تقارير مالية أولية مختصرة تصدر للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وعليه تم تطبيق بعض بنود معيار التقرير المالي رقم ١ " تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الثالثة " المعتمد في المملكة العربية السعودية. هذا التقرير المالي لا يحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية السنوية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي .

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

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

ب) أساس القياس
تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة المبالغ المستحقة .

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

د) استخدام الأحكام والتقديرات
عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ، قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المدرجة للموجودات ، والمطلوبات، والدخل ، والمصروفات ، والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الإرتباطات المحتملة .
إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .
تمت مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة . تم الإعراف بمراجعة التقديرات مستقبلياً .

أحكام
قامت الشركة بعمل أحكام في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات هامة على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة في النطاقات التالية :
- تحديد طريقة إستهلاك الممتلكات ، والمصانع والمعدات .
- تحديد القطاعات التشغيلية التي يتوجب تقديم تقرير عنها .
- أحكام الإدارة في توزيع المصروفات المشتركة لكل وظيفة .

الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة
المعلومات حول الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لها مخاطر هامة قد ينتج عنها تعديل كبير في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م مشمولة في الإيضاحات التالية :
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- صافي القيمة المحققة للمخزون .
- العمر الإنتاجي للممتلكات ، المصانع والمعدات .
- العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة .
- الإعراف والقياس للمخصصات والإلتزامات المحتملة والإفتراضات الرئيسية حول إحتمال وحجم تدفق الموارد .
- قياس إلتزامات المنافع المحددة : الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية .
- إختبار الهبوط : الإفتراضات الرئيسية للمبالغ القابلة للإسترداد ، متضمنة إمكانية إسترداد الشهرة .
- مخصص الزكاة .

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

(١) ممتلكات ، مصانع ومعدات

تظهر الممتلكات ، المصنع والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة و / أو انهبوط المتراكم (إن وجد) . تتضمن التكلفة كل النفقات المنسوبة مباشرة لإنشاء أو شراء بند الممتلكات ، المصانع والمعدات . تشمل مثل هذه التكلفة تكلفة قطع غير الإحلال للممتلكات، المصانع والمعدات وتكاليف الإقراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل إذا استوفت معايير الإعتراف . عندما يكون مطلوباً إحلال قطع الغير الأساسية للممتلكات ، المصانع والمعدات على فترات زمنية ، تعترف الشركة بمثل هذه القطع كموجودات منتقلة بأعمار إنتاجية محددة وبالتالي تقوم بإستهلاك هذه الموجودات . يتم الإعتراف بكل تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الأرباح أو الخسائر المختصرة عند تكديدها . ترسمل التحسينات التي تزيد القيمة أو تؤدي إلى إطالة عمر الموجودات ذات العلاقة .
تدرج المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ولا تستهلك وتحول إلى ممتلكات ، مصانع ومعدات متى ما كان الاصل متاحاً للغرض المرجو منه .

يتم إحتساب الإستهلاك على اساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات . ويتم إستهلاك التحسينات على المباني على اساس العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار أيهما اقل .

يتم إستبعاد بند الممتلكات ، المصانع والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يتوقع منه منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. أي ربح أو خسارة تنتج من عدم الإعتراف بالأصل (يحتسب كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) ويضمن في قائمة الأرباح والخسائر الأولية عند إستبعاد الأصل . القيم المتبقية ، الاعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك للممتلكات ، المصانع والمعدات يتم فحصها في نهاية كل سنة مالية وتعدل مستقبلاً ، إذا كان ذلك مناسباً .
الاعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لإحتساب الإستهلاك هي كما يلي:

السنوات	مباني
٣٣	الالات ومعدات
٢٥ - ٣٣	أثاث وتركيبات
٥ - ١٠	سيارات ورافعات شوكية
٤ - ٨	عدد وأدوات أخرى
٣ - ١٣	

(٢) ممتلكات استثمارية

الممتلكات الإستثمارية هي ممتلكات (أرض أو مبني أو جزء من مبني أو الإثنان معاً) محتفظ بها لكسب إيجارات أو إرتفاع في القيمة الرأسمالية أو الاثنان معاً بدلاً عن :

- (أ) الإستخدام في الإنتاج أو إمدادات البضاعة أو الخدمات أو لأغراض إدارية .
(ب) البيع في سياق الاعمال العادية .

يتم قياس ممتلكات الإستثمار مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة . في أعقاب الإعتراف المبني ، تقوم الشركة بقياس ممتلكات إستثمارها بإستخدام نموذج التكلفة ، مثلاً : التكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والهبوط إن وجد .

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

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣) الموجودات غير الملموسة والشهرة

البرمجيات الإلكترونية

تقاس البرمجيات الإلكترونية بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة إن وجدت، ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة لخمسة سنوات. يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان محتملاً تدفق منافع مستقبلية متعلقة بالمصروفات إلى الشركة ، ويمكن قياس المبلغ بصورة موثوقة .
يتم مراجعة القيم المتبقية للبرمجيات ، الأعمار الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلياً إذا اعتبر ذلك ضرورياً .

الشهرة

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

٤) الأدوات المالية

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

أ) الموجودات المالية غير المشتقة والمطلوبات المالية - الاعتراف وعدم الاعتراف

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

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية منه، أو عند تحويل حقوقها في إستلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها للأصل في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي فعلياً ، أو عندما لا تحول ولا تحتفظ فعلياً بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول . أي مصلحة في تلك الموجودات المالية المستبعدة تخلقها الشركة أو تحتفظ بها يتم الاعتراف بها كأصل منفصل أو التزام .

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

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

ب) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
يتم تصنيف الأصل المالي كما هو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة أو تم تعيينه كذلك عند الإعراف المبني . يتم الإعراف بتكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة عند تكبدها. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة، والتغيرات التي تحدث ، بما في ذلك أي فائدة أو دخل من توزيعات أرباح يتم الإعراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة.

موجودات مالية محتفظ بها لحين إستحقاقها
القروض والنظم المدينة
يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف مباشرة للمعاملة . فيما بعد الإعراف المبني ، يتم الإعراف بها بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقاس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف مباشرة للمعاملة. فيما بعد الإعراف يتم قياسها بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

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

ج) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو تم تعيينها كذلك عند الإعراف المبني . يتم الإعراف بتكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة عند تكبدها . المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، يتم الإعراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة .

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

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
نقترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

د) الهبوط

الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

- تعثر أو تأخر المدين في السداد .
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبل بها في أحوال أخرى .
- مؤشرات على أن المدين أو جهة الإصدار ستتدخل في عملية إفلاس .
- تغيرات سلبية في موقف سداد القروض أو جهات الإصدار .
- بيانات جديرة بالملاحظة على أن هناك هبوط ممكن قياسه في التدفقات المالية من مجموعة موجودات مالية .

موجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

عند القيام بعملية تقييم الهبوط الجماعي، تستخدم الشركة معلومات تاريخية لتوقيت الإستراداد ومبلغ الخسارة المتكيدة ، وعمل تعديل إذا كانت الظروف الاقتصادية الحالية والخسائر الفعلية يحتمل أن تكون أكبر من أو اقل عن تلك المتوقعة من دراسة المؤثرات التاريخية .

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

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

لأجل اختبار الهبوط في القيمة ، يتم تجميع الموجودات مع بعضها البعض في شكل أصغر مجموعات موجودات تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستخدام المتواصل المستقلة بشكل واسع عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى. الشيرة الناتجة عن إندماج الاعمال يتم توزيعها على وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد نقد التي يتوقع ان تستفيد من التعاون الناتج من الإنماج.

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

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

٥) المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق . صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الاعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع . تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح . تشمل تكلفة المخزون على تكلفة الشراء ، وتكاليف التحويل والتكاليف المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الرانة .

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

٦) النقد وما في حكمه

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

٧) المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة إلتزام حالي (قانوني أو إستنتاجي) نتيجة لحدث ماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارجي لموارد تتضمن مزايا إقتصادية مطلوبة لسداد الإلتزام، ويكون من الممكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد هاماً ، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي الذي يظهر في الوقت المناسب المخاطر الخاصة بالإلتزام . عند استخدام عملية الخصم ، يتم الإعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كتكلفة تمويل .

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

تقييم الاحداث الطارئة المستقبلية يتضمن إستعمال احكام رئيسية نسبة لأن نتائج الاحداث المستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بصورة مؤكدة . تم
إيضاح الأحداث الطارئة في القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة .

(٨) التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط واحكام نظام العمل المتبع في الشركة عند إنتهاء عقود خدماتهم . يتم
إحتساب إلتزام الشركة فيما يخص خطة المزايا المحددة التي إكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وذلك بخصم ذلك المبلغ
للوصول إلى القيمة الحالية .

تضع الشركة الإقتراضات التي تستخدم لتحديد العناصر الرئيسية للتكاليف للوصول إلى الإلتزامات المستقبلية، ويتم وضع هذه الإقتراضات
بعد التشاور مع الخبير الإكتواري للشركة وتتضمن تلك التي تستخدم لتحديد تكاليف الخدمة المنتظمة الإعتيادية وكذلك عناصر التمويل
المتعلقة بالمطلوبات. تتم عملية إحتساب إلتزام المزايا المحددة بواسطة إكتواري مؤهل بإستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة .

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

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

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

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

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى على اساس الإستحقاق عندما يكون تحصيل المقابل محتملاً .

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

دخل الإيجارات
يتم إحتساب الدخل الناتج من الممتلكات الإستثمارية بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار وتكون مشمولة في الإيرادات في قائمة الربح
أو الخسارة الأولية المختصرة نسبة لطبيعتها التشغيلية .

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

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) تكلفة الإقتراض

تكلفة الإقتراض المتعلقة بشكل مباشر بشراء أصل موهل ، أو إنشاءه أو إنتاجه، يحتاج بالضرورة لفترة من الوقت حتى يصبح جاهزاً للإستخدام المتوقع منه أو بيعه، تتم رسميتها كجزء من تكلفة الأصل المعني . تعتبر جميع تكاليف الإقتراض الأخرى مصاريف في الفترة التي تحدث فيها . تتكون تكاليف الإقتراض من فوائد وتكاليف أخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بإقتراض موارد مالية .

(١٣) المصاريف

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

(١٤) المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

(١٥) الزكاة

تخضع الشركة لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم احتساب الزكاة على أساس الإستحقاق وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة. تحتسب الزكاة على وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل أيهما أعلى. يسجل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي وعندها تتم تسوية المخصص.

(١٦) القطاع التشغيلي

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

٤- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعل بعد

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

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

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

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

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ، مصانع ومعدات

(بالتكلفة)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢١٤,٤٢٠	١,٤٢٤,٥٧٢	مباني
٣,٣٧٤,٦٧٦	٦,٩٢٥,٣١٢	مصانع وآلات
١٦٧,٧١٩	١١٩,٢٤٥	أثاثات وتركيبات
٨٦,٥٠٠	٥٣٢,٣٥٠	سيارات
١,٦٠٧,٢٨٦	١,١٣٠,٤٨٠	عدد ومعدات أخرى
٦,٠٨٤,١٢٩	٢٥,٤٨٩,٣٧٩	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١١,٥٣٤,٧٣٠	٣٥,٦٢١,٣٣٨	

بلغ المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات ، المصانع والمعدات بمبلغ لا شئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٣٨,٤٧٥,٣٠٩ ريال سعودي) والمحول الى الاصول غير الملموسة ٦,٣٦٨,٠٠٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: لا شئ) .

(بالتكلفة)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٩,٩٥٠	٢٧,٣٨٠	أثاثات وتركيبات
٤٨,٥٠٠	١,٠٢٢,١٤٠	سيارات
٥٨,٤٥٠	١,٠٤٩,٥٢٠	

٦- قروض طويلة الاجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً : الجزء المتداول
-	-	-	
٦٤,٠٧٧,٥٩١	٦٨,٧٩٠,٠٦٤	٤٤,٦٣٨,٤٦١	قروض أخرى من بنوك محلية
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً : الجزء المتداول
٥٢,٠٧٧,٥٩١	٥٦,٧٩٠,٠٦٤	٣٢,٦٣٨,٤٦١	
٥٢,٠٧٧,٥٩١	٥٦,٧٩٠,٠٦٤	٣٢,٦٣٨,٤٦١	مجموع القروض طويلة الاجل

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

فروض من بنوك محلية

تم الحصول على هذه القروض من بنكين هما البنك السعودي البريطاني والبنك الأهلي التجاري لتمويل تكاليف مشاريع التوسعة للشركة .
يتم تسديد قرض البنك الأهلي التجاري على ١٥ قسط ربع سنوي متساوية بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي لكل قسط . يخضع القرض لعلاوة بمعدل سايبور زائداً هامش ربح مضمون بسندات لأمر .
تم الحصول على قرض البنك السعودي البريطاني وفق شروط مرابحة بحد ٥٠ مليون ريال سعودي ، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية خلال فترة خمسة سنوات ابتداءً من ٢٠١٨ م . يخضع هذا القرض لعلاوة بمعدل سايبور زائداً هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر .

٧- إرتباطات وإلتزامات

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٣٥,٨٠٨,٩٧٩	٢٥,٩٦٣,٢٦٥	١٨,٦٢٠,٥٨٣
٥٥,٧٥٠	٢,٧٤٧,٠٨٢	٢,٠٥٥,٧٥٠
إعتمادات مستندية		
خطابات ضمان		

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

(ج) الإلتزامات عقود الإيجار التشغيلية للشركة كما يلي :

٢٠١٧ سبتمبر	٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٦ يناير
١,١٣٧,٠٦٣	١,١٧٧,٠٦٢	٦٦٧,٠٦٢
٣,٧٠٠,١٢٥	٣,٩٥٨,٨٧٣	٢,٦٦٨,٢٤٨
٣,٤٤٨,٤٣٥	٤,١٤٤,٩٩٨	٣,٨٠٠,١٨٨
٨,٢٨٥,٦٢٣	٩,٢٨٠,٩٣٣	٧,١٣٥,٤٩٨
اقل من سنة		
من سنة الى خمس سنوات		
اكثر من خمس سنوات		
صافي أننى دفعات إيجار		

٨- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

١-٨ التعاملات مع موظفي الإدارة العليا

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٣,٨٣٢,١٢٩	٣,٨٧٠,٨٧٧
٨٨٩,٣٠٠	١,١٤٢,١٠٠
مدراء الإدارة التنفيذيين	
مصاريف وبدلات مجلس الإدارة	

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٩- المعلومات القطاعية

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

٢٠١٧			
قطاع الصناعات التحويلية	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	المجموع	
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			إيرادات
٥٩,٢٤٦,١٦٧	٨,٨٩٥,٢٥٨	٦٨,١٤١,٤٢٥	اجمالي الربح / (الخسارة)
٧,٦٣١,٠٤٧	(١,٠١٠,٧١٧)	٦,٦٢٠,٣٣٠	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
إيرادات			اجمالي الربح / (الخسارة)
١٦٠,٥٠٠,٢٤٢	٣١,١٢٠,٨١٢	١٩١,٦٢١,٠٥٤	إيرادات
٢٧,٩١٤,٤٠٦	(٣,٦٦٣,٧٤٩)	٢٤,٢٥٠,٦٥٧	اجمالي الربح / (الخسارة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			اجمالي الموجودات
٣٦٩,٦١٠,٠١٧	١٦٢,٩٦٠,٢٧٤	٥٣٢,٥٧٠,٢٩١	اجمالي المطلوبات
١١١,٩٣١,٨٦٣	٣٤,٠٣٤,٤٦٤	١٤٥,٩٦٦,٣٢٧	
٢٠١٦			
قطاع الصناعات التحويلية	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	المجموع	
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			إيرادات
٣٧,٧٧١,٠٥٢	١٢,٣٤١,١٨٨	٥٠,١١٢,٢٤٠	اجمالي الربح
١٠,٠٤٣,٥٠٧	(٣١٨,٨١٦)	٩,٧٢٤,٦٩١	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
إيرادات			اجمالي الربح
١٥٧,٤٤٨,٢٨٦	٥٣,٨٤٠,٠٧٣	٢١١,٢٨٨,٣٥٩	إيرادات
٤٨,٨٨٥,٥٤٨	٣,٩١٧,٧٠١	٥٢,٨٠٣,٢٤٩	اجمالي الربح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			اجمالي الموجودات
٣٢٧,٣٠١,٧٨٥	٢١٨,٨٨١,٩٧٤	٥٤٦,١٨٣,٧٥٩	اجمالي المطلوبات
٩٩,٩٩٨,٨٠٢	٣٦,١٢٠,٦٠٤	١٣٦,١١٩,٤٠٦	

بلغت المبيعات داخل المملكة العربية السعودية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦٤,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ١٠٣,٨ مليون ريال سعودي) ، ومبيعات التصدير لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٢٦,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ١٠٧,٥ مليون ريال سعودي) .

ان جميع العمليات الانتاجية للشركة داخل المملكة العربية السعودية .

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٠- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

١١- تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو موضح في إيضاح ٢(أ) ، فإن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة هي عبارة عن ثالث قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

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

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

الشركة الوطنية لتصنيع وبيع المعادن (معدنية)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ تسوية حقوق الملكية			
مجموع حقوق الملكية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين			
أعياء تقييم إكوارية إستهلاك سيارات			
مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية			
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
كما في ١ يناير	كما في ٣٠ سبتمبر	كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر
٤٠٣,٧١٠,٧٧٥	٤١٤,٢٩٣,١٣٣	٤١٢,٠٩٥,١٦٥	٤١٢,٠٩٥,١٦٥
(٦,٠٥١,٤٥٧)	(٢,٧٣٧,٧٧٦)	(٢,٣٥٠,٥٦٨)	(٢,٣٥٠,٥٦٨)
-	٢٤٢,٨١١	٣١٩,٧٥٦	٣١٩,٧٥٦
٤٠١,٦٥٩,٣١٨	٤١١,٧٩٨,١٦٨	٤١٠,٠٦٤,٣٥٣	٤١٠,٠٦٤,٣٥٣

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤-١١ إيضاحات على التسويات

(أ) ممتلكات ومصانع ومعدات

١- إعادة تصنيف الممتلكات الإستثمارية

اكتسبت الشركة إيرادات إيجار من أحد مبانيها والتي كانت مصنفة سابقاً تحت بند ممتلكات، ومصانع ومعدات بموجب معايير البيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حيث لم يكن هنالك شرط في هذه المعايير لشرحها بشكل منفصل. مع ذلك ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معييار المحاسبة الدولي ٤٠ - الممتلكات الإستثمارية) يجب تصنيف المبنى المحتفظ به لإكتساب إيجارات على أنه ممتلكات إستثمارية. عليه، أعادت الإدارة تصنيف المباني المذكورة التي لها قيمة دفترية بمبلغ ٢,٩٩٤,٣٣٦ ريال سعودي و ٢,٧٩٣,٤٧١ ريال سعودي و ٢,٧٤٣,١٨٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي من ممتلكات، ومصانع ومعدات إلى ممتلكات إستثمارية. وكان يحتفظ بهذا المبنى سابقاً تحت نموذج التكلفة ، وتواصل الإدارة إتباع نفس النموذج (نموذج التكلفة) كما هو مسموح به من قبل معيار المحاسبة الدولي (٤٠) ، وبالتالي ، لا يوجد تأثير على الأرباح أو الخسائر والأرباح المبقة في الفترة المعروضة السابقة .

٢- مراجعة الأعمار الإنتاجية

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

التأثيرات المترتبة كما يلي :

قائمة المركز المالي الأولية

١ يناير ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ممتلكات ، مصانع ومعدات
-	٢٤٢,٨١١	٣١٩,٧٥٦	زيادة في صافي القيمة الدفترية - الفترة الحالية
-	٢٤٢,٨١١	٣١٩,٧٥٦	تعديلات للأرباح المستبقاة - زيادة

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الاولية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مصرفات إدارية
٢٤٢,٨١١	٣١٩,٧٥٦	إستهلاكات محملة - نقص

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

(ب) التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

التأثيرات المترتبة على التغيير كما يلي:

قائمة المركز المالي الأولوية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
زيادة في المطلوبات - الفترة الحالية	(٢٩٩,١١١)	(٢,٠٥١,٤٥٧)
زيادة في المطلوبات - الفترة السابقة	(٢,٠٥١,٤٥٧)	-
تعديلات للأرباح المستبقاة - نقص	(٢,٣٥٠,٥٦٨)	(٢,٠٥١,٤٥٧)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولوية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
مصروفات إدارية	
تكاليف خدمة حالية وتكاليف فائدة	٦٨٦,٣١٨
الدخل الشامل الآخر	-
خسائر إعادة قياس	٩١,٨٠٨

٥-١١ الإعفاءات المطبقة

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

لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ " تجميع الأعمال" المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على صليات الإستحواذ على الشركات التابعة والتي تعتبر كأعمال وفقاً للمعايير الدولية والتي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦ م . ويعني استخدام هذا الإعفاء أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ينبغي الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تكلفتها المفترضة في تاريخ الإستحواذ بعد تاريخ الإستحواذ. بعد تاريخ الإستحواذ يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية. الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراف بها بموجب المعايير الدولية يتم إستبعادها من قائمة المركز المالي الإفتتاحية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية. لم تقم الشركة بإثبات أو إستبعاد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية. كذلك يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وجوب استخدام القيمة الدفترية للشهرة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الإفتتاحية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية (بخلاف تسويات هبوط قيمة الشهرة أو إستبعاد الموجودات غير الملمومة). وفقاً لمتطلبات المعيار رقم (١)، قامت الشركة باختيار الهبوط في قيمة الشهرة في تاريخ التحول للمعايير الدولية، ولم يكن هناك حاجة لأخذ أي هبوط في قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦ م .

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٢- توزيعات أرباح

بناءً على إقتراح مجلس الإدارة ، وافقت الجمعية العامة خلال إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٧ م بتوزيع أرباح عن عام ٢٠١٦ م بمعدل ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم أي بنسبة تمثل ٥ ٪ من القيمة الاسمية للسهم بمبلغ إجمالي قدره ١٤,٠٥٦ مليون ريال سعودي . وأن الأرباح المستحقة للتوزيع هي للمساهمين المقيدين عند نهاية التداول في يوم الأحد ٢٥ مايو ٢٠١٧ م (١٤٣٨/٨/٢٩هـ). بدأ صرف الأرباح اعتباراً من يوم الإثنين ٢٠١٧/٦/٨ م .

١٣- الموافقة على القوائم الأولية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٧ م .