

شركة مصنع الصمعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

صفحة

فهرس

تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل على القوائم الأولية الموجزة

١	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٢٨-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

" تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة "

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي فإننا لا نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركائه
(المحاسبون المتحالفون)

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ٢١ ربيع أول ١٤٤٠هـ
الموافق: ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨م

المدينة المنورة هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣ فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤ ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤	بريدة هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣ فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤ ص.ب الرياض ٦٩٦٥٨ ١١٥٥٧	الخبر هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٣٣٧٨ فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٣٣٤٩ ص.ب الخبر ٤٦٣٦ ٢١٩٥٢	جدة هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣ فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤ ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤	الرياض هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣ فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤ ص.ب الرياض ٦٩٦٥٨ ١١٥٥٧
--	---	---	--	--

Info.sa@pkf.com

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م مدققة إيضاح رقم (١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م غير مدققة	إيضاح	الموجودات
٤,٩٥٥,٠٣٧	٤,٦٥٧,٧٩٢	٥,١٠٤,٧٥٣		موجودات غير متداولة
٤١,١٩٨	٤٤٩,٤٥٥	٥٤٢,٥٢٤		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٨,٦٦٣	--	--		موجودات غير ملموسة
٥,٢٤٤,٨٩٨	٥,١٠٧,٢٤٧	٥,٦٤٧,٢٧٧		موجودات بموجب عقود إيجار تمويلي
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٧,٤٥٩,٥٤٩	١١,١٣٢,٨٤٩	١٠,١١٩,٧٢٥		المخزون
١٠,١٢٨,٣٨٧	١٢,١٢٠,٣٩٣	١٤,٣٦٨,٤٩٧		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	١٦,٨٥٢,٣٦٧	١١,٨١٩,٧٢١	٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٢٥,٠٣٢	٢,٢٩٤,٤٦١	٣,٣٥٣,٦٤٢		النقد وما في حكمه
٢٠,٣١٢,٩٦٨	٤٢,٤٠٠,٠٧٠	٣٩,٦٦١,٥٨٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥,٥٥٧,٨٦٦	٤٧,٥٠٧,٣١٧	٤٥,٣٠٨,٨٦٢		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				حقوق المساهمين
٦,٥٠٠,٠٠٠	١١,٢٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٠٩,٨٥٤	١,٢٦٣,٥٦٨	١,٢٦٣,٥٦٨	٩	إحتياطي نظامي
(٩٠,١٠٠)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١٠	علاوة الإصدار
٩,٣٢٦,٢٧٢	١١,٣٤٥,٧٨٨	٩,١٢١,٠٠٢		أرباح مبقاة
١٦,٤٤٦,٠٢٦	٣٨,٣٣٧,٨٢٥	٣٩,٨٦٣,٠٣٩		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
١٠٠,٥٧٦	--	--		التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٧٠٤,٠١١	١,١١٦,٦٨١	١,٣٣٣,٧٨٦	١٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٨٠٤,٥٨٧	١,١١٦,٦٨١	١,٣٣٣,٧٨٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٩٨,١٣٨	--	--		التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي
٢,٩٦٤,٤٤٦	٣,٩٥١,٨٨٠	--	١٣	قروض قصيرة الأجل وأوراق دفع
٤,٥٠٧,١٥٩	٣,٣٣٤,٨٤٩	٣,٣٨٣,٨٠١		ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٧٠٠,٠٠١	٢٨٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	١١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٧,٥٠٩	٤٨١,٠٨٢	٥٦٣,٢٣٦	١٤	الزكاة المستحقة
٨,٣٠٧,٢٥٣	٨,٠٥٢,٨١١	٤,١١٢,٠٣٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,١١١,٨٤٠	٩,١٦٩,٤٩٢	٥,٤٤٥,٨٢٣		إجمالي المطلوبات
٢٥,٥٥٧,٨٦٦	٤٧,٥٠٧,٣١٧	٤٥,٣٠٨,٨٦٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله محمد الصمغاني

الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمغاني

الرئيس المالي التنفيذي
احمد مصطفى قرطام

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

إيضاح	للفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	للفترة من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	للفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة) إيضاح رقم (١)
المبيعات	٩,٢٦٢,٠٨٩	١٠,٦٤١,٦١٩	٣١,٨٧٧,٦٩٧	٣٤,٤٢٨,١٥٤
تكلفة المبيعات	(٦,٠٩٣,٨١٩)	(٧,٢٧٠,٢٧٩)	(٢١,٥٠٦,١٧٠)	(٢١,٥٠٩,٣٩١)
مجمول الربح	٣,١٦٨,٢٧٠	٣,٣٧١,٣٤٠	١٠,٣٧١,٥٢٧	١٢,٩١٨,٧٦٣
مصروفات بيعية وتسويقية	(١,١٩٠,٢٤٠)	(١,١٩٤,٧٤٨)	(٣,٧١٤,٨٠٥)	(٤,٥٣٨,٨١٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٠٥١,٣٤٧)	(٨٤٦,٩٠٨)	(٣,١٨٦,١٢٣)	(٢,٩٤٣,١٥٨)
خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	--	--	(١١٧,٦١٢)	--
ربح التشغيل	٩٢٦,٦٨٣	١,٣٢٩,٦٨٤	٣,٣٥٢,٩٨٧	٥,٤٣٦,٧٩٢
مصروفات تمويلية	--	(٧٤,٨١٠)	(٥٨,٨٤٧)	(١٥٥,٣٩٣)
إيرادات/(مصروفات) أخرى	٨٦,٥٩٦	(١٠٦,٠٤٠)	١٤٨,٦١٠	(٣٢٩,٣٢٢)
أرباح محققة من الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	٤١,٥٣٧	٤٨,٤٠٣	٤١,٥٣٧
أرباح غير محققة من الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢٧,٢٣٣	--	٣٠٠,٠٣٩	--
صافي الربح قبل الزكاة	١,١٤٠,٥١٢	١,١٩٠,٣٧١	٣,٧٩١,١٩٢	٤,٩٩٣,٦١٤
الزكاة	(٢٧٨,٤٧٩)	(٤٧,٦١٥)	(٥٧٨,٤٧٨)	(١٩٩,٧٤٥)
صافي ربح الفترة	٨٦٢,٠٣٣	١,١٤٢,٧٥٦	٣,٢١٢,٧١٤	٤,٧٩٣,٨٦٩
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--
الدخل الشامل الآخر للفترة	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٨٦٢,٠٣٣	١,١٤٢,٧٥٦	٣,٢١٢,٧١٤	٤,٧٩٣,٨٦٩
ربح السهم - الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة	٠,٥٧	٠,٧٦	٢,١٤	٣,٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله محمد الصمغاني

الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمغاني

الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

شركة مصنع الصمغاتي للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبناة	علاوة الإصدار	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣٨,٣٣٧,٨٢٥	١١,٣٤٥,٧٨٨	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٢٦٣,٥٦٨	١١,٢٥٠,٠٠٠	٧
--	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	--	--	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٦
(١,٦٨٧,٥٠٠)	(١,٦٨٧,٥٠٠)	--	--	--	
٣,٢١٢,٧١٤	٣,٢١٢,٧١٤	--	--	--	
٣٩,٨٦٣,٠٣٩	٩,١٢١,٠٠٢	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٢٦٣,٥٦٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(١)
١٦,٤٤٦,٠٢٦	٩,٣٢٦,٢٧٢	(٩٠,١٠٠)	٧٠٩,٨٥٤	٦,٥٠٠,٠٠٠	٧
--	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	٢,٥٠٠,٠٠٠	
٢,٢٥٠,٠٠٠	--	--	--	٢,٢٥٠,٠٠٠	
١٤,٥٦٨,٥٦٩	--	١٤,٥٦٨,٥٦٩	--	--	
٤,٧٩٣,٨٦٩	٤,٧٩٣,٨٦٩	--	--	--	
٣٨,٠٥٨,٤٦٤	١١,٦٢٠,١٤١	١٤,٤٧٨,٤٦٩	٧٠٩,٨٥٤	١١,٢٥٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله محمد الصمغاتي

الرئيس المالي التنفيذي
احمد مصطفى قرطام

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	عن الفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	عن الفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح الفترة	٤,٧٩٣,٨٦٩	٣,٢١٢,٧١٤	(غير مدققة)
تسويات البنود غير النقدية	٩٣٣,٥٥٨	٨٣٧,٩٩٨	
إهلاك ممتلكات والآلات ومعدات	٦٩,٢٧٦	--	
إهلاك موجودات مستأجرة	--	٤,٤٣٢	
إطفاء أصول غير ملموسة	٢٢٩,٩٠٧	٢٥٥,١٢٦	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٢٤٠,٨٧٠)	--	
ديون معدومة	--	(٤٨,٤٠٣)	
أرباح محققة من الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	(٣٠٠,٠٣٩)	
أرباح غير محققة من الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٥١,٠٩٣	٩٧,٦١٢	
مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٩٩,٧٤٥	٥٧٨,٤٧٨	
مخصص الزكاة	٦,١٣٦,٥٧٨	٤,٦٣٧,٩١٨	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
المخزون	٣٤٥,٠٤٨	١,٠١٣,١٢٤	
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	(٤,٠١٣,٥٣٣)	(٢,٣٤٥,٧١٦)	
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	(١,٨٧٦,١٩٨)	٤٨,٩٥٢	
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٧٠٠,٠٠١)	(١٢٠,٠٠٠)	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(١٢٥,٠٦٩)	(٣٨,٠٢١)	
الزكاة المدفوعة	(٢٠,٨٧٩)	(٤٩٦,٣٢٤)	
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(٢٥٤,٠٥٤)	٢,٦٩٩,٩٣٣	
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
متحصلات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	٥,٣٨١,٠٨٨	
إضافات ممتلكات والآلات ومعدات	(٦٢٩,١٦٣)	(١,٢٨٤,٩٥٩)	
إضافات أصول غير ملموسة	(٦,٢٧٠)	(٩٧,٥٠١)	
إضافات أصول مستأجرة	--	--	
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(٦٣٥,٤٣٣)	٣,٩٩٨,٦٢٨	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
زيادة رأس المال	٢,٢٥٠,٠٠٠	--	
علاوة الإصدار	١٤,٥٦٨,٥٦٩	--	
المحصل من قروض قصيرة الأجل	٦٨,٧٦٢	--	
المسدد من قروض قصيرة الأجل	--	(٣,٩٥١,٨٨٠)	
صافي الحركة في عقود تأجير تمويلي	(٧١,٥٤١)	--	
توزيعات أرباح	--	(١,٦٨٧,٥٠٠)	
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية	١٦,٨١٥,٧٩٠	(٥,٦٣٩,٣٨٠)	
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	١٥,٩٢٦,٣٠٣	١,٠٥٩,١٨١	
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢,٧٢٥,٠٣٢	٢,٢٩٤,٤٦١	
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٨,٦٥١,٣٣٥	٣,٣٥٣,٦٤٢	
المعاملات غير النقدية:			
تحويل من الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال	--	٣,٧٥٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

الرئيس التنفيذي
عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله محمد الصمغاني

الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمغاني

الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

29/11/18

11/11/18

11/11/18

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

١. الوضع القانوني والنشاط

تأسست شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية ("الشركة") كشركة مساهمة مقفلة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١١٣١٠٢٣٠٢ الصادر بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٤هـ الموافق ٢ فبراير ١٩٩٤م حيث وافق الشركاء في اجتماع الشركاء بالشركة بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م على تحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة عن طريق تحويل الشركة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وقد صدر القرار الوزاري رقم (٢٦/ق) بتاريخ ٣ صفر ١٤٣٨هـ الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٦م بالموافقة على إعلان التحويل إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وطبقاً للسجل التجاري مدة الشركة ٩٩ عاماً تبدأ من ٨ صفر ١٤٣٨هـ الموافق ٨ نوفمبر ٢٠١٦م. كما تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب السجل الصناعي رقم ٤١٥ الصادر بتاريخ ١٨ رجب ١٤١٢هـ الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٥م والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ١١٣٤ الصادر بتاريخ ١٦ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٦م. وافق الشركاء بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م على زيادة رأس مال الشركة من ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك خصماً من الأرباح المبقاة مقسماً إلى ٩٠٠ ألف سهم بقيمة إسمية ١٠ ريالات سعودية لكل سهم. طبقاً لقرار هيئة سوق المال الصادر بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٧م الموافق ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ والذي تضمن الموافقة على طرح أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) وكذلك بموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة من ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ١,١٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم وبتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧م الموافق ٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة بالسوق الموازية "نمو". وقد تمت زيادة رأس مال الشركة خلال النصف الأول من عام ٢٠١٨م بمبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي خصماً من الأرباح المبقاة، وذلك بمنح ٣٧٥ ألف سهم مجاني للمساهمين، على أساس سهم مجاني لكل مساهم يحوز ثلاثة أسهم قبل زيادة رأس المال، وتمت الزيادة بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ١١ أبريل ٢٠١٨م. غرض الشركة هو تصنيع الأرفف المعدنية وملحقاتها، أنظمة تخزين مناول، أرفف مستودعات، طبالي خشب وطبالي بلاستيك وأرفف معدنية، هياكل معدنية مشككة، أقفاص معدنية، حاويات وصناديق حديدية، منتجات معدنية متنوعة، أرفف معدنية للثلاجات، بالينات تخزين المستودعات المبردة، ثلاجات تخزين، رافعات ذات أذرع وأعمال التخزين والتبريد.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بيانها:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري
فرع شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية	١١٣١٠٣٥٦١٠
فرع شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية	١١٣١٠٢٣٠٥١

٢. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة "القوائم المالية" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م هي ثالث قوائم مالية أولية موجزة أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمطبقة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والأحكام الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما تم اتباع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" (راجع الإيضاح رقم (٧) حول التزام الشركة بالمتطلبات التي تنطبق على إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة لأول مرة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالي).

أعلنت هيئة سوق المال قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨هـ والذي يلزم الكيانات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لمدة ثلاثة سنوات بدءاً من تاريخ اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي، مع الاستمرار في الإلتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الإفصاح التي تتطلب أو تشجع الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة. وقد امتثلت الشركة لتلك المتطلبات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣. عملة العرض والنشاط

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

٤. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا معلومات التدفقات النقدية، وبتابع فرض الإستمرارية والمعدلة بإعادة قياس بعض الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة والاعتراف بمنافع خدمات الموظفين بالقيمة الحالية لإلتزام المنافع، على النحو المبين في إيضاحات السياسات ذات الصلة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

أ- المعايير الجديدة و التعديلات و المعايير الصادرة الحالية التي لم يتم تطبيقها .

في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، تم نشر بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها في وقت مبكر من قبل الشركة. فيما يلي معلومات والتي يتوقع أن تكون ذات صلة بالقوائم المالية للشركة. تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع التعديلات ذات الصلة في السياسات المحاسبية للشركة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ سريان الإصدار. لا يتوقع أن يكون للمعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم يتم تطبيقها أو إدراجها أدناه أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة باستثناء ما هو مذكور.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وتشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (١٥) عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري مفعول هذا المعيار للفتترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج

- باثر رجعي، أو

- باثر رجعي معدل بطرق عملية إختيارية.

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) دمج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة

يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً

- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

ب- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية.

إن الأثر الأولي لتطبيق المعايير أعلاه يتمثل في:

١- عرض الإيرادات.

٢- زيادة خسائر الانتماء في قيمة الذمم المدينة المعترف بها ضمن الموجودات المالية.

٣- إعادة تصنيف خسائر الانتماء في قيمة الذمم المدينة في بند مستقل وفصلها عن مصاريف البيع والتسويق في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

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

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) – "الإيرادات من العقود مع العملاء"

ينشئ هذا المعيار الدولي للتقرير المالي إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الانشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند تحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة فإن الشركة تفي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني حيث أن العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بتقديم الخدمة والإقرار باستلامها من العميل وذلك بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات". وعليه، ليس هناك أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة. فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بالإيرادات الخاصة بالشركة:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغير في السياسة المحاسبية
المبيعات من أرفف التخزين والمنتجات المعدنية والحديدية	يحصل العميل على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع له وإقراره بقبولها في موقعه. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الانتماء عادة خلال ٣٠ - ٦٠ يوماً وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد، يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات" إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المترتبة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناء على البيانات التاريخية.	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) تم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تقديم الخدمة وإقرار العميل بقبولها في موقعه.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) – "الإيرادات" بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨م، وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة للسنة السابقة، كما تم إدراجها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) والتفسيرات المتعلقة به. ولا يوجد في نظرنا تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باستخدام نموذج من خمس خطوات

١. تحديد العقد.
 ٢. الوفاء بالتزامات الأداء.
 ٣. تحديد سعر المعاملة.
 ٤. تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء.
 ٥. إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزامات الأداء.
- يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. تعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل. توقيت الاعتراف بالإيرادات يكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء بأداء الالتزام عن طريق تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى المشتري. تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة، بعد خصم الخصومات والمرتجعات. عندما تقوم الشركة بدور المسوق لأي طرف آخر، فإنها تقوم بمراجعة هذا الترتيب للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل. عندما يتبين للشركة بأنها تعمل كأصيل، فإنها تقوم بتسجيل كافة المبيعات ذات العلاقة وتكاليف بيع البضاعة المباعة بالإجمالي. أما إذا كانت الشركة تقوم ببيع السلع والخدمات بصفتها وكيل، يتم تسجيل الإيرادات والدفعات للموردين على أساس الصافي ضمن الإيرادات ويمثل ذلك هامش الربح المكتسب. سواء كانت الشركة طرف أصلي أو وكيلاً في المعاملة، فهذا يعتمد على تحليل الإدارة لكل من الشكل القانوني وجوهر الاتفاقية المبرمة بين الشركة وشركائها في الأعمال، تؤثر هذه الأحكام على مبلغ الإيرادات والتكاليف التشغيلية المسجلة، ولكن ليس لها تأثير على الأصول أو الالتزامات أو التدفقات النقدية المسجلة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

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

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

يحدد هذا المعيار متطلبات إثبات وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية" - "الاعتراف والقياس". فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والموجودات المالية المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية. وفيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.

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

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

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

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة، وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تصنف بشكل نهائي الموجودات المالية التي تستوفي بطريقة أخرى متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زانداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

القياس

الموجودات المالية

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر ٢ أدناه) يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لفئة الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

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

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

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ريال سعودي	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)/معايير المحاسبة السعودية ريال سعودي	التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الموجودات المالية
١٠,٤٥٣,٣٢٨	١٠,٨٢٩,٤٥٩	التكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة (قروض وتسهيلات)	ذمم مدينة تجارية - أ
١١,٨١٩,٧٢١	١٦,٨٥٢,٣٦٧	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	إستثمار بغرض المتاجرة	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٣٥٣,٦٤٢	٢,٢٩٤,٤٦١	التكلفة المطفأة	تكلفة مطفأة (قروض وتسهيلات)	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٥,٦٢٦,٦٩١	٢٩,٩٧٦,٢٨٧			

أ- الذمم المدينة التجارية التي تم تصنيفها على أنها قروض وتسهيلات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. تم الاعتراف بمبلغ ٤٦٣,٩١٤ ريال سعودي في مخصص الإنخفاض في القيمة لتلك الذمم المدينة في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٨ م عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الانتمائية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الانتمائية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

الموجودات المالية ذات القيمة الانتمائية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة انتمائية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الانتمائية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

التحول

حصلت الشركة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض في القيمة). لا يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م:

(أ) تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات المالية.

(ب) تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.

(ت) تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. قامت الشركة بتبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م، مما أدى إلى تغيير في نموذج انخفاض القيمة للخسائر المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلى نموذج الخسائر الانتمائية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

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

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

الإيرادات

تتحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة فإن الشركة تفي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني حيث أن العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بتقديم الخدمة والإقرار باستلامها من العميل.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة.

ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والأصول المالية المتاحة للبيع، القروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الأصول المالية بالطرق العادية أو عدم الاعتراف بها على أساس تاريخ التعامل. وعمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

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

طريقة معدل الفائدة / العائد الفعلي

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

القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أي سوق نشطة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة/العائد الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة إعداد التقارير. وتعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للأصول المالية. وبالنسبة لاستثمارات حقوق المساهمين المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يُعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة.

بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- مشكلات مالية كبيرة للجهة المُصِرة أو الجهة المقابلة؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التقصير في سداد الفوائد أو المدفوعات الرئيسية؛ أو
- من المحتمل أن المدين سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو
- اختفاء السوق النشطة لتلك الأصول المالية بسبب المشكلات المالية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

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

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

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تتمه)

وبالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، فيتم تقييم الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تنخفض بصورة منفصلة. وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية التي ترتبط بالتصغير حول الذمم المدينة.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن حجم خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخضومة بمعدل الفائدة/العائد الفعلي الأصلي للأصول المالية. بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس حجم خسارة الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخضومة بمعدل العائد الحالي السوقي لأصول مالية مماثلة.

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

بالنسبة للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة، في فترة لاحقة، وكان من الممكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما لو كانت عليه التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

إستبعاد الأصول المالية

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

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

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

عند إستبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المتركمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتركمة في حقوق المساهمين تُسجل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. عند إستبعاد أصل مالي ليس بأكمله (مثلاً عندما تبقي الشركة خيار لإعادة شراء جزء من أصل محول)، فإن الشركة تخصص القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي واصلت الإعتراف به تحت المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء بتاريخ التحويل. والفرق بين القيمة الدفترية المخصصة إلى الجزء الذي لم يعد معترف به ومبلغ المقابل المستلم للجزء الذي لم يعد معترف به وأي ربح أو خسارة تراكمية مخصصة له والذي تم الإعتراف به في دخل شامل آخر يتم الإعتراف به في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. والأرباح والخسائر التراكمية التي تم الإعتراف بها في دخل شامل آخر يكون مخصص بين الجزء الذي يستمر الإعتراف به والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كمطلوبات مالية أو حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق المساهمين الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق المساهمين

أداة حقوق المساهمين هي أي عقد يثبت حصة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم تسجيل أدوات حقوق المساهمين الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة أو "المطلوبات المالية الأخرى".

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

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

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

المطلوبات المالية الأخرى

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

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

استبعاد المطلوبات المالية

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

د- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة على السياسات المحاسبية الهامة

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م هي ثالث بيانات مالية ربع سنوية أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تمت إعادة صياغة السياسات المحاسبية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مقارنة بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والتي تم التقرير عنها سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

د- الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

بيانات	النسبة
مباني	٥ ٪
آلات ومعدات	١٢ ٪
سيارات	٢٥ ٪
أثاث ومفروشات	١٥-٢٥ ٪
عدد وأدوات	٢٠ ٪
تحسينات على مباني مستأجرة	٥ ٪ أو فترة الإيجار أيهما أقل

تم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى.

لا يتم إهلاك الأصول قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها.

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

تتم مراجعة طريقة الإستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية الأصل) في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ر- الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة. يتم تحميل جميع النفقات المتعلقة بالموجودات المحددة التي تم تكديدها أثناء فترة الإنشاء والتشييد إلى التركيب. يتم تحويل تكلفة المخزون إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام. وتشمل تكلفة المشروع تكاليف الشراء والتكاليف التي تعزى بصورة مباشرة وغير مباشرة إلى جلب المشروع للاستخدام.

ز- اصول غير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس مبدئياً بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمقابل المدفوع وقت الاستحواذ على الأصل. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتركمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول على مدى العمر الإنتاجي. حالياً، لدى الشركة برنامج حاسب آلي كأصل غير ملموس يتم إطفاءه على مدى ٧ سنوات. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

س- الهبوط في قيمة الاصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع هبوط في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع وقيمة استخدامه، أيهما أكبر. ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل يتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة/الضريبة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل.

تقوم الشركة باحتساب الهبوط في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الأصول الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفرترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة. يتم إثبات خسائر الهبوط في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

بصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة، تقوم الشركة أيضاً باختبار الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محدودة (بما في ذلك الشهرة) - والأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد التأكد من وجود هبوط في قيمتها سنوياً وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. يمكن إجراء اختبار الهبوط في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل عام. يمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود هبوط في قيمتها في أوقات مختلفة، ومع ذلك، إذا تم في الأصل إثبات هذه الأصول غير الملموسة خلال الفترة المالية الحالية، يتم اختبار هذا الأصل الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

يحدد الهبوط في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الهبوط. لا يمكن عكس خسائر الهبوط المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

وبالنسبة للأصول، عدا المذكورة أعلاه، يتم في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الهبوط المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس خسارة الهبوط المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الإهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ش- عقود الإيجار

معايير التأجير التمويلي:

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهاية فترة الإيجار.
- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية؛
- في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقرب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.
- الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث لا يستطيع المستأجر استخدامها إلا من دون إدخال تعديلات جوهريّة عليها.
- إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء؛
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.
- للمستأجر القدرة على الاستمرار في التأجير لفترة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

التأجير التمويلي

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود التأجير التمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الإهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض إهلاك الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة نظراً ليقين ملكية الموجودات في نهاية فترة الإيجار.

يتم إدراج التزام الإيجار المستحق بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل في المطلوبات مقابل الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق معدل ثابت على الرصيد القائم. يتم تحميل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف باهلاك الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم بها الاعتراف بالموجودات المملوكة. يتم احتساب اهلاك الموجودات المؤجرة على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف جميع عقود الإيجار غير عقود الإيجار التمويلي كما هو موضح أعلاه كإيجارات تشغيلية. تم تحميل الإيجارات بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ص- تكلفة الاقتراض

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

ض- المخزون

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

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

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

ط- ذمم تجارية مدينة

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

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ظ. التدوير في حكمه

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

ع. اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة لانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

غ. حقوق الملكية، الاحتياطات وتوزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة.
تتضمن الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة.
يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.
يتم إدراج توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين في المطلوبات الأخرى عندما يتم اعتماد توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العمومية قبل تاريخ التقرير.

ف. مكافأة نهاية الخدمة

الالتزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض التزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة الطويلة والإجازة السنوية التي لا يتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة طويلة ذات العلاقة) يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة، يتم الأخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة، واستقالات الموظفين، ومعدلات تقليص الأيدي العاملة، وفترات الخدمة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سندات الحكومية أو الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

تظهر الالتزامات كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

إن صافي الأصول أو التزامات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء فترة الخدمة يمثل القيمة العادلة لأصول البرنامج، إن وجدت، ناقصة القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة.

يحتسب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة تكلفة الوحدة المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي للمحاسبة رقم ١٩ "مزايا الموظفين" مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية، يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لتمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة عمل الموظفين ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقدير للإدارة. وتحدد معدلات الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن العائدات السائدة في السوق المتوفرة حالياً في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة بالرجوع إلى منحني مقايضات أسعار العملات في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذ ينطبق ذلك.

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة المالية، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وباي أحداث هامة تقع لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً لافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (تتمه)

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها بنود الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أية تغيرات في صافي الالتزامات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الدخل الشامل الآخر.

تعرض خطة الشركة لمخاطر اكتوارية مثل مخاطر الخصم ومخاطر الرواتب.

تم إجراء آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

ق- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

ك- المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فانه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة والإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

ل- القروض

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

م- المصروفات التشغيلية

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

ن- ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك؛ و
- الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

هـ- الزكاة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع الشركة للزكاة. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة ويحمل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف المقيمين في المملكة العربية السعودية حسب متطلبات قوانين الضريبة بالمملكة العربية السعودية.

إن الشركة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و- المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

ف- التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

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

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات/المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

يتم تصنيع منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولها ثلاث قطاعات تشغيلية، (حديد - خشب - أخرى). بلغ كل قطاع الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨). وبناء على ذلك، تم الإفصاح عن تقارير عن القطاعات التشغيلية في القوائم المالية المرفقة.

(ب) القطاع الجغرافي

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

ق- ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من ربح / (خسارة) التشغيل وصافي الربح (الخسارة) بقسمة قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد الربح المخفف للسهم من خلال تعديل قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة المرتبطة بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لأثار جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة.

ك- توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والأعتراف به كمطلوبات.

٦. التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

٦-١ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل معرفة للإدارة بالأحداث والأحداث الحالية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٦ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة:

١-٢-٦ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزام على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. إضافة لذلك، يتطلب الالتزام المحدد الافتراضات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساساً زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الافتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. يتم الإفصاح عن الافتراضات المتعلقة بها في إيضاح رقم ١٢.

٢-٢-٦ تقدير العمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك / الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها لأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للإستهلاك ومعدل الإستهلاك / الإطفاء وطريقة الإستهلاك والقيمة المتبقية المستخدمة في احتساب الإستهلاك في تاريخ كل تقرير على أساس الإستخدام المتوقع للموجودات. وتتعلق أوجه عدم التيقن في هذه التقديرات بالتقادم التكنولوجي الذي قد يغير من منفعة الأصول.

٣-٢-٦ مخصص الزكاة

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

٤-٢-٦ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقدير الإنخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل أو الوحدة المولدة للنقد على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتستخدم سعر الفائدة لخصمها. إن عدم التأكد من التقديرات يتعلق بالإفتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

٥-٢-٦ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

٦-٢-٦ القيم القابلة للتحقق للمخزون

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيم القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الإعتبار الأدلة الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات. قد يتأثر تحقق المخزون مستقبلاً بالتقنية المستقبلية أو غيرها من التغيرات التي تحركها السوق والتي قد تقلل من أسعار البيع المستقبلية.

٧-٢-٦ قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتستند الإدارة إلى افتراضها على القوائم القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفراً دائماً. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية بحتة في تاريخ التقرير.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

أعدت الشركة قوائمها المالية المراجعة خلال الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). كما تم ذكره في إيضاح ٢ أعلاه، فإن هذه هي ثالث قوائم مالية أولية موجزة للشركة معدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وبناءً عليه، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م مع عرض البيانات ذات العلاقة عن فترة المقارنة. تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة تماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعتمد في المملكة العربية السعودية لتعكس بذلك عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وعلى القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

ونورد فيما يلي التسويات الهامة خلال عملية التحول من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

١-٧ إعفاءات التطبيق لأول مرة المطبقة

عند التحول، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ بإعفاءات معينة من تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي كامل. وقد طبقت الشركة استثناءات إلزامية وبعض الإعفاءات الاختيارية كما هو موضح أدناه.

٢-٧ الاستثناءات التي طبقتها الشركة

١-٢-٧ الاستثناءات الإلزامية

استخدام التقديرات - قامت الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك والقيم المتبقية للمعدات والأثاث كما هو موضح في الإيضاح رقم ٩ من هذه القوائم المالية لتقييم الظروف القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٨ نوفمبر ٢٠١٦م. ومع ذلك، لم تحدث تغييرات من التقديرات السابقة حيث تستخدم نفس التقديرات كما طبقت سابقاً.

٢-٢-٧ الاستثناءات الاختيارية

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

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح	المعايير السعودية	فروق التحول للمعايير الدولية	المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات		٤,٦٥٧,٧٩٢	--	٤,٦٥٧,٧٩٢
موجودات غير ملموسة		٤٤٩,٤٥٥	--	٤٤٩,٤٥٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥,١٠٧,٢٤٧	--	٥,١٠٧,٢٤٧
موجودات متداولة				
المخزون		١٠,٩٩٨,٢٠٤	--	١٠,٩٩٨,٢٠٤
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٢,٦,٧	١١,٢٩٣,٣٧٣	٩٦١,٦٦٥	١٢,٢٥٥,٠٣٨
دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى	٢,٦,٧	١,٤٢٥,٥٧٩	(١,٤٢٥,٥٧٩)	--
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		--	١٦,٨٥٢,٣٦٧	١٦,٨٥٢,٣٦٧
النقد وما في حكمه	٢,٦,٧	١٩,١٤٦,٨٢٨	(١٦,٨٥٢,٣٦٧)	٢,٢٩٤,٤٦١
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٢,٨٦٣,٩٨٤	(٤٦٣,٩١٤)	٤٢,٤٠٠,٠٧٠
إجمالي الموجودات		٤٧,٩٧١,٢٣١	(٤٦٣,٩١٤)	٤٧,٥٠٧,٣١٧
حقوق المساهمين و المطلوبات				
حقوق المساهمين				
رأس المال		١١,٢٥٠,٠٠٠	--	١١,٢٥٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		١,٢٦٣,٥٦٨	--	١,٢٦٣,٥٦٨
علاوة الإصدار		١٤,٤٧٨,٤٦٩	--	١٤,٤٧٨,٤٦٩
أرباح مبقاة		١٢,١٣٥,٧٨٥	(٧٨٩,٩٩٧)	١١,٣٤٥,٧٨٨
إجمالي حقوق المساهمين		٣٩,١٢٧,٨٢٢	(٧٨٩,٩٩٧)	٣٨,٣٣٧,٨٢٥
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
تعويض نهاية الخدمة للموظفين	٤,٦,٧	٧٩٠,٥٩٨	٣٢٦,٠٨٣	١,١١٦,٦٨١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧٩٠,٥٩٨	٣٢٦,٠٨٣	١,١١٦,٦٨١
مطلوبات متداولة				
قروض قصيرة أجل وأراق دفع		٣,٩٥١,٨٨٠	--	٣,٩٥١,٨٨٠
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٥,٦,٧	٢,٠٩٢,٤٤١	١,٢٤٢,٤٠٨	٣,٣٣٤,٨٤٩
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٥,٦,٧	١,٢٤٢,٤٠٨	(١,٢٤٢,٤٠٨)	--
مستحق لأطراف ذات علاقة		٢٨٥,٠٠٠	--	٢٨٥,٠٠٠
مخصص الزكاة		٤٨١,٠٨٢	--	٤٨١,٠٨٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		٨,٠٥٢,٨١١	--	٨,٠٥٢,٨١١
إجمالي المطلوبات		٨,٨٤٣,٤٠٩	٣٢٦,٠٨٣	٩,١٦٩,٤٩٢
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٤٧,٩٧١,٢٣١	(٤٦٣,٩١٤)	٤٧,٥٠٧,٣١٧

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(ريال السعودي)

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

٤-٧ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م:

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

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

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

٧-٥ تسوية قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م:

للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م			
المعايير الدولية للتقرير المالي	فروق التحويل للمعايير الدولية	المعايير السعودية	
٣٤,٤٢٨,١٥٤	--	٣٤,٤٢٨,١٥٤	المبيعات
(٢١,٥٠٩,٣٩١)	--	(٢١,٥٠٩,٣٩١)	تكلفة المبيعات
١٢,٩١٨,٧٦٣	--	١٢,٩١٨,٧٦٣	مجمّل الربح
(٤,٥٣٨,٨١٣)	--	(٤,٥٣٨,٨١٣)	مصروفات توزيعية وتسويقية
(٢,٩٤٣,١٥٨)	--	(٢,٩٤٣,١٥٨)	مصروفات عمومية وإدارية
--	--	--	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
٥,٤٣٦,٧٩٢	--	٥,٤٣٦,٧٩٢	ربح التشغيل
(١٥٥,٣٩٣)	--	(١٥٥,٣٩٣)	مصروفات تمويلية
(٣٢٩,٣٢٢)	--	(٣٢٩,٣٢٢)	إيرادات/(مصروفات)
٤١,٥٣٧	--	٤١,٥٣٧	صافي الربح قبل الزكاة
--	--	--	مخصص الزكاة
٤,٩٩٣,٦١٤	--	٤,٩٩٣,٦١٤	صافي ربح الفترة
(١٩٩,٧٤٥)	--	(١٩٩,٧٤٥)	الدخل الشامل الآخر
٤,٧٩٣,٨٦٩	--	٤,٧٩٣,٨٦٩	إجمالي الدخل الشامل

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

٧-٦-١ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة

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

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

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

٦-٧-٢ التسويات على بنود الموجودات المتداولة

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١٦٠,٤٢٨	--	إعادة تبويب الاعتمادات المستندية ضمن المخزون كبضاعة بالطريق للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
١,٧٧٩,١٩٦	١,٤٢٥,٥٧٩	إلغاء بند مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى إلى ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
(١,٩٣٩,٦٢٤)	(١,٤٢٥,٥٧٩)	إلغاء بند مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى إلى ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	٤٦٣,٩١٤	اثبات خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" حيث تم زيادة مخصص الديون المشكوك فيها.
--	١٦,٨٥٢,٣٦٧	إعادة تبويب النقد وما في حكمة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ "الادوات المالية"
--	(٤٦٣,٩١٤)	اثبات خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" حيث تم تخفيض الأرباح المبقاة

٦-٧-٣ التسويات على بنود المطلوبات

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

٦-٧-٤ التسويات على بنود المطلوبات الغير المتداولة

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

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

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

٧-٦. التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

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

٧-٧. تسويات على قائمة الدخل الشامل للفترة من ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
لا توجد تسويات متعلقة ببنود قائمة الدخل الشامل في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في المعايير الدولية للتقرير المالي.

٧-٨. بيان التدفقات النقدية

لم يتم إجراء أي تعديلات جوهرية في بيان التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

٨. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إستثمارات في صناديق وبنوك (وفقاً للشريعة الإسلامية).

٩. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٠. علاوة الإصدار

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

٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
--	١٥,٣٠٠,٠٠٠	١٥,٣٠٠,٠٠٠	علاوة الاصدار
(٩٠,١٠٠)	(٨٢١,٥٣١)	(٨٢١,٥٣١)	مصاريف الاصدار
(٩٠,١٠٠)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١٤,٤٧٨,٤٦٩	

١١. مستحق لأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في رواتب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة التي تمت خلال العام بين الشركة والإدارة العليا وكذلك جاري المساهمين الدائن نتيجة توزيعات الارباح. وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

طبيعة العلاقة			طبيعة طبيعة العلاقات			حجم التعاملات			الرصيد		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م
مساهم			توزيعات ارباح			--	--	--	--	--	٧٠٠,٠٠١
أعضاء مجلس إدارة / أعضاء لجنة المراجعة			مكافآت ومزايا رواتب			١٦٥,٠٠٠	٢٥٤,٥٠٠	--	١٦٥,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	--
						--	٦٥,٠٠٠	--	--	٦٥,٠٠٠	--
						١٦٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	٧٠٠,٠٠١	١٦٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	٧٠٠,٠٠١

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

١٢. مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة. ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٨ نوفمبر ٢٠١٦م من قبل خبير اكتواري مستقل، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٢-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

١٢-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٨ نوفمبر ٢٠١٦م	
١,١١٦,٦٨١	٧٠٤,٠١١	٣٧٧,٩٢٨	القيمة الحالية في بداية الفترة / السنة
٢٥٥,١٢٦	٥٧٥,٧٧٢	--	تكلفة الخدمة والفائدة
(٣٨,٠٢١)	(١٦٣,١٠٢)	--	الدفعات خلال الفترة / السنة
--	--	٣٢٦,٠٨٣	المنافع / الخسائر الاكتوارية للالتزام
١,٣٣٣,٧٨٦	١,١١٦,٦٨١	٧٠٤,٠١١	

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

عامل	تغيير في الافتراض	النسبة السنوية	القيمة
الالتزامات الحالية	-	-	-
معدل الخصم	%١+	%٦,١٩-	١,٠٤٠,١١٥
	%١-	%٦,٨٦	١,٢٦٢,٩١٥
معدل الزيادة في الراتب	%١+	%٦,٩٤	١,٢٦٠,١١٢
	%١-	%٦,٣٦-	١,٠٤٠,٣٣٩
معدلات السحب	%١٠+	%٠,١٣	١,١٤١,٢٦٨
	%١٠-	%٠,١٩-	١,١٤٢,٣٦٢
معدل الوفيات	معدل دوران الموظفين ١٠% أعلى	%٠,٢-	١,١١٧,٢٢٦
	معدل دوران الموظفين ١٠% أقل	%٠,٢	١,١٦٩,١٥٤

شركة مصنع الصنعاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

١٣. قروض قصيرة الأجل وأوراق دفع

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م
٣,٩٥١,٨٨٠	٢,٩٦٤,٤٤٦	٩,٨٨٩,٢٤٧
(٣,٩٥١,٨٨٠)	(٧,١٨٩,٠٨٥)	(١٣,٩٨٣,٤٧٨)
--	٨,١٧٦,٥١٩	٧,٠٥٨,٦٧٧
--	٣,٩٥١,٨٨٠	٢,٩٦٤,٤٤٦

الرصيد أول الفترة
المسدد خلال الفترة
المستخدم خلال الفترة

١٤. مخصص الزكاة

(أ) الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٢٥ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١٩ م.

(ب) بيان حركة المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة للفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٨ نوفمبر ٢٠١٦ م
٤٨١,٠٨٢	٣٧,٥٠٩	١٩٣,٥٠٩
٥٧٨,٤٧٨	٤٦٤,٤٥٢	-
(٤٩٦,٣٢٤)	(٢٠,٨٧٩)	(١٥٦,٠٠٠)
٥٦٣,٢٣٦	٤٨١,٠٨٢	٣٧,٥٠٩

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
المسدد خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٥. ربح السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح بقسمة ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة والبالغة ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم بعد أخذ زيادة الأسهم بآثر رجعي).

١٦. توزيعات أرباح

قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨ م وبموجب توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بلغت ١,٦٨٧,٥٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي لكل سهم، وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ١١ أبريل ٢٠١٨ م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين.

١٧. الإرتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

بلغت الإرتباطات الرأسمالية للشركة مبلغ ١٣٠,٠٠٠ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧ م: لا يوجد) وهذه الإرتباطات عن بنود توريد نظام تخطيط موارد المؤسسة.

توجد لدى الشركة التزامات محتملة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م في صورة ضمانات بنكية صادرة من بنوك محلية لأغراض الشركة بمبلغ ٨٥٤,٥٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٣٩,٩٥٦ ريال سعودي و ٨ نوفمبر ٢٠١٦: ٤٣٩,٥٦٣). وقد أصدرت هذه الخطابات مقابل غطاء نقدي بمبلغ ٤٠٨,٨٩٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٩٤,٢٩٥ ريال سعودي و ٨ نوفمبر ٢٠١٦ م: ٤٣٩,٥٦٣ ريال سعودي) مدرج ضمن حساب ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى.

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

١٨. المعلومات القطاعية

نشاط الشركة يتمثل في ٣ قطاعات رئيسية وهي قطاع الحديد وقطاع الأخشاب والقطاعات الأخرى والتي تتمثل في البلاستيك والرافعات والخدمات الأخرى وتم توزيع بنود الإيرادات وتكلفة الإيرادات والموجودات طويلة الأجل على القطاعات ويصعب توزيع باقي البنود على القطاعات.

المجموع	أخرى	خشب	حديد	كما في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٥,٦٤٧,٢٧٧	--	٢٧٣,٧٨٤	٥,٣٧٣,٤٩٣	الموجودات غير المتداولة
٣١,٨٧٧,٦٩٧	٣,٥١٧,٩٧٦	٤,٧٨٥,٢٠٨	٢٣,٥٧٤,٥١٣	المبيعات
٢١,٥٠٦,١٧٠	٣,٠١٦,٠٣٨	٤,١١٢,١٣٨	١٤,٣٧٧,٩٩٤	تكلفة المبيعات
١٠,٣٧١,٥٢٧	٥٠١,٩٣٨	٦٧٣,٠٧٠	٩,١٩٦,٥١٩	مجمول الربح

المجموع	أخرى	خشب	حديد	كما في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٤,٨٧٧,٤٩٨	--	٢٣٤,١٨٣	٤,٦٤٣,٣١٥	الموجودات غير المتداولة
٣٤,٤٢٨,١٥٤	٣,٢٧٠,٨٦٢	٧,٣٩٨,٠٤٢	٢٣,٧٥٩,٢٥٠	المبيعات
٢١,٥٠٩,٣٩١	٢,٦٢٨,٤٣٦	٦,٤٠٣,٢٤٤	١٢,٤٧٧,٧١١	تكلفة المبيعات
١٢,٩١٨,٧٦٣	٦٤٢,٤٢٦	٩٩٤,٧٩٨	١١,٢٨١,٥٣٩	مجمول الربح

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

١٩. الأدوات المالية

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

مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة.

مخاطر العملة

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

شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمه)

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

القيمة العادلة	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى	١٤,٣٦٨,٤٩٧	--	--	١٤,٣٦٨,٤٩٧
نقد ومافي حكمه	٣,٣٥٣,٦٤٢	--	--	٣,٣٥٣,٦٤٢
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	١١,٨١٩,٧٢١	--	١١,٨١٩,٧٢١
مطلوبات مالية				
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٦٥,٠٠٠	--	--	١٦٥,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية ودائنون اخرون	٣,٣٨٣,٨٠١	--	--	٣,٣٨٣,٨٠١
القيمة العادلة	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى	١٢,١٢٠,٣٩٣	--	--	١٢,١٢٠,٣٩٣
نقد ومافي حكمه	٢,٢٩٤,٤٦١	--	--	٢,٢٩٤,٤٦١
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	١٦,٨٥٢,٣٦٧	--	١٦,٨٥٢,٣٦٧
مطلوبات مالية				
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٨٥,٠٠٠	--	--	٢٨٥,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية ودائنون اخرون	٣,٣٣٤,٨٤٩	--	--	٣,٣٣٤,٨٤٩

٢٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ م.