

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)

وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

صفحة

فهرس

	تقرير فحص القوائم المالية الأولية
١	قائمة المركز المالي الأولية
٢	قائمة الدخل الأولية
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية
٩ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة/ المساهمين
شركة اتحاد مصانع الأسلاك
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اتحاد مصانع الأسلاك (الشركة) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغير في حقوق الملكية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسنولة إدارة الشركة التي أعدها وقد تم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا إظهار نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

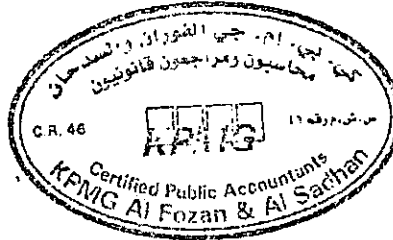
نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي الفوزان والسدحان



عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



التاريخ : ١ محرم ١٤٣٧هـ
الموافق : ١٥ أكتوبر ٢٠١٥م

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية
(غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
		<u>الموجودات</u>
		الموجودات المتداولة
١١٧,٤٦٧,٧٠٠	٨٤,٣٣٨,١٥٧	نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٢٧,٧٥٢,١٦٨	١٣٠,٦٨٦,٨٨٩	عملاء، صافي
١٤٢,٦٠٤,٦٠٢	١٧٥,٠٤٨,٢٨١	مخزون، صافي
٢٣,٦٨٩,٣٧١	١١,٤٣٩,٥٦٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٢,٩٢٠,٥١٥	١,٣٦٥,١٩٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤١٤,٤٣٤,٣٥٦	٤٠٢,٨٧٨,٠٨٥	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٢٦,٦٣٦,٤٤٣	١٦٠,٠٢٥,٧٧٤	أصول ثابتة، صافي
٥٤١,٠٧٠,٧٩٩	٥٦٢,٩٠٣,٨٥٩	إجمالي الموجودات
		<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
		المطلوبات المتداولة
٣٢,٨١٦,٠٥٤	٤٠,٠٤٩,٧٦٤	موردون
٥,٣٤٥,٠٤٢	٤,٦٧٣,٤٥٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٢٩٥,٥٣٣	٧,٠٥٣,٢٥٧	مخصص الزكاة
٤٦,٤٥٦,٦٢٩	٥١,٧٧٦,٤٧٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٥٦,١٩٤	٦,١٠١,٥٦٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠,٢١٢,٨٢٣	٥٧,٨٧٨,٠٣٧	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	رأس المال
٣٣,٥٣٠,٤٩٥	٤٢,٥٦١,٨٩١	احتياطي نظامي
١٨,٥٧٧,٤٨١	٢٣,٧١٣,٩٣١	أرباح مبقاة
٤٩٠,٨٥٧,٩٧٦	٥٠٥,٠٢٥,٨٢٢	مجموع حقوق الملكية
٥٤١,٠٧٠,٧٩٩	٥٦٢,٩٠٣,٨٥٩	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكنهل

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم محمد الله الشامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية
(غير مدققة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	
٧٤٦,٤٩٢,٦٦٥	٦٨٤,٨٨٠,٧٤٧	٢٠٤,١٩٠,١١٧	١٨٢,٩٢٣,٧٢٦	(٨) المبيعات
(٦٤٠,٨٦٧,٢٨٤)	(٥٩٠,٠٧١,٥٩٦)	(١٧٥,٦٣٢,١٥٤)	(١٥٠,٩٤٦,٠٦٥)	(٨) تكلفة المبيعات
١٠٥,٦٢٥,٣٨١	٩٤,٨٠٩,١٥١	٢٨,٥٥٧,٩٦٣	٣١,٩٧٧,٦٦١	إجمالي الربح
(١٣,٦٣٠,٣٧٦)	(١٥,٩٣٩,٥٤٢)	(٤,٣٤١,٧٩٣)	(٥,٢٣١,٩٣٦)	مصروفات بيع وتوزيع
(١١,٥١٤,١٧٩)	(١٢,٥٦٢,٩٥٧)	(٣,٧٠٨,٠٣٦)	(٣,٤٣١,١٨٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٨٠,٤٨٠,٨٢٦	٦٦,٣٠٦,٦٥٢	٢٠,٥٠٨,١٣٤	٢٣,٣١٤,٥٣٦	ربح التشغيل من العمليات الرئيسية
٢٩٣,١٢٩	٨٠٢,٩٠١	(١٣٠,٦٧٥)	٣٧,٤٠٢	إيرادات أخرى، صافي
٨٠,٧٧٣,٩٥٥	٦٧,١٠٩,٥٥٣	٢٠,٣٧٧,٤٥٩	٢٣,٣٥١,٩٣٨	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
--	(٧,٠٥٣,٢٥٧)	--	(٢,١٨٦,٢٠٣)	(٥) مخصص الزكاة
٨٠,٧٧٣,٩٥٥	٦٠,٠٥٦,٢٩٦	٢٠,٣٧٧,٤٥٩	٢١,١٦٥,٧٣٥	صافي ربح الفترة
				ربحية السهم من:
١,٨٣	١,٥١	٠,٤٧	٠,٥٣	(٦) العمليات الرئيسية
٠,٠١	٠,٠٢	(٠,٠٠٣)	٠,٠٠١	(٦) صافي الإيرادات / (المصروفات) الأخرى
١,٨٤	١,٥٣	٠,٤٦	٠,٥٣	(٦) صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
١,٨٤	١,٣٧	٠,٤٦	٠,٤٨	(٦) صافي الربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكنهل

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله الشامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
(غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٨٠,٧٧٣,٩٥٥	٦٠,٠٥٦,٢٩٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١٣,٤٨٣,٩٤٧	١٣,١٦٣,١٦٩	إهلاكات
--	٧,٠٥٣,٢٥٧	مخصص زكاة
٦٦,٨٩٢	١,٤١٦,٩٨٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
--	(٦٠٠,٥٤٨)	مخصصات أنتفى الغرض منها
٦٤٠,٧٤٩	١,٤١٦,٩٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
(١١٩,٩٥٧)	٧٥,٨٧٦	خسائر رأسمالية
٩٤,٨٤٥,٥٨٦	٨٢,٥٨١,٩٦١	
٤,١٢١,٥٣٩	(١٢,٦١٨,٦٠٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣,٣٨٩,٤٩٤)	(٢١,٤١٠,٦٩٢)	علاء مخزون
(١٢,٨٧٤,٠١١)	٣,٦٦٧,٧٠٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٧٠٥,٨٣٦)	(١,٠٣٦,٥٣٥)	أطراف ذات علاقة
٧,٧٠٧,٨٨٥	(١٠,٧٩٢,٢٢٩)	موردون
٦٨٤,٩٦٥	(١,٧٥٣,٩٥٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١,٠٢٥,٥٣٨)	(١١,٩٠٦,١٩٢)	الزكاة المدفوعة
(١٣٧,٢٠٥)	(١٩٦,٥٧٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٧٧,٢٢٧,٨٩١	٢٦,٥٣٤,٨٧٦	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨,٨٣٥,١٧٩)	(٩,٧٧٩,١٦٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٨,٧١٥,١٧٩)	(٩,٧٤٩,١٦٠)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٤,٨٤٣,٧٥٠)	(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥٤,٨٤٣,٧٥٠)	(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٦٦٨,٩٦٢	(٤٠,٢٥١,٧٨٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٠٣,٧٩٨,٧٣٨	١٢٤,٥٨٩,٩٤١	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١١٧,٤٦٧,٧٠٠	٨٤,٣٣٨,١٥٧	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خلال التسعة أشهر من عام ٢٠١٥ م نشأت المعاملات غير النقدية التالية:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٤٨,٧٥٠,٠٠٠	--	تحويل الأرباح المبقة لزيادة رأس المال
٨,١٣١,٨٥٩	--	تخفيض الأرباح المبقة بقيمة مخصص الزكاة وضريبة الدخل

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكنهل

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله السامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية
(غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥٠٣,٢٥٤,٨٨٢	٢١,٩٤٢,٩٩١	٤٢,٥٦١,٨٩١	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
٦٠,٠٥٦,٢٩٦	٦٠,٠٥٦,٢٩٦	--	--	صافي ربح الفترة
(١,٢٤٧,٨٥٦)	(١,٢٤٧,٨٥٦)	--	--	تسويات زكوية وضريبية عن سنوات سابقة
(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	--	--	توزيعات أرباح
٥٠٥,٠٢٥,٨٢٢	٢٣,٧١٣,٩٣١	٤٢,٥٦١,٨٩١	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
٤٧٢,٩٥٨,٦٣٧	٤٩,٤٢٨,١٤٢	٣٣,٥٣٠,٤٩٥	٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م
--	(٤٨,٧٥٠,٠٠٠)	--	٤٨,٧٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٨٠,٧٧٣,٩٥٥	٨٠,٧٧٣,٩٥٥	--	--	صافي ربح الفترة
١٠٠,٩٩٣	١٠٠,٩٩٣	--	--	تسويات زكوية وضريبية
(٥٤,٨٤٣,٧٥٠)	(٥٤,٨٤٣,٧٥٠)	--	--	توزيعات أرباح
(٨,١٣١,٨٥٩)	(٨,١٣١,٨٥٩)	--	--	الزكاة وضريبة الدخل
٤٩٠,٨٥٧,٩٧٦	١٨,٥٧٧,٤٨١	٣٣,٥٣٠,٤٩٥	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكنهل

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله السامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

١. التنظيم والنشاط

شركة اتحاد مصانع الأسلاك - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٩١٩٥ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤١١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ١٩٩٠م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية الأولية المرفقة ٤٣٨,٧٥ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٤٣,٨٧٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

خلال شهر يونيو ٢٠١٤م قدم المساهم الأجنبي بالشركة استقالته من عضوية مجلس إدارة الشركة كما قام بالتصرف في جميع أسهمه بالشركة لتتحول الشركة من شركة مختلطة خاضعة للزكاة وضريبة الدخل لشركة سعودية خاضعة للزكاة فقط.

غرض الشركة هو إنتاج وتسويق أسلاك تربيط (لبانة) وأسلاك تربيط معدنية للخرسانة وقضبان حديد التسليح وشبك حديد التسليح وأسلاك صلب مطلية ومسحوبة ومجلفنة وأشرطة تربيط معدنية وأسلاك وأشرطة تربيط بلاستيكية وأسلاك لحام أكسجين وقضبان وعلاقات ملابس معدنية وشبكات أسوار وأسلاك شائكة ومسامير خشب ونجارة وصلب ومفصلات حديدية وزوايا ومبسطات وإستبدال وتقطيع حديد التسليح وصهر ودرفلة الحديد .

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص.ب ٣٥٥٢٠٨ الرياض ١١٣٨٣.
تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بيانها:

رقم السجل التجاري

١٠١٠٠٤٣٢٠٩

٤٠٣٠١٣٠٢٤٠

١١٣١٠١٤٧٦٠

٥٨٥٥٠٢٥٨٢٤

١٠١٠١٦٧٦٤٢

١٠١٠١٧٩٧٣٢

١٠١٠٣٨٥٥١٩

اسم الفرع

المصنع السعودي للأسلاك المجلفنة والشائكة وشبك السجاج والمسامير - الرياض

المصنع السعودي للأسلاك وأعمدة شبك التسوير - جدة

المصنع السعودي للأسلاك المعدنية - بريدة

المصنع السعودي للأسلاك وأعمدة شبك التسوير - خميس مشيط

مصنع الرياض لأسلاك التربيط - الرياض

مصنع الصغير لعلاقات الملابس - الرياض

ماس للحديد - الرياض

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية كافة المعلومات والإيضاحات التي تظهر في القوائم المالية السنوية المدققة، ويجب أن تتم قراءتها في ضوء المعلومات والإيضاحات التفصيلية الواردة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

إن نتائج الفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية. وفقاً للنظام الأساسي للشركة تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط للشركة.

(د) استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، ويتم إظهار أثر التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة محل الفحص والفترات المستقبلية التي تتأثر بها الشركة.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية للشركة، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

(أ) النقدية وما في حكمها
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية تتكون النقدية وما في حكمها من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والتي تستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل وتكون متاحة للشركة بدون أية قيود.

(ب) عملاء
تظهر أرصدة العملاء بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد خصم مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة الشركة السابقة في تحصيلها ويُدْرَج المخصص الناتج بقائمة الدخل. يتم إعدام الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

(ج) المخزون
تظهر بنود المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في ثمن البيع الفعلي أو التقديري للمخزون خلال نشاط الشركة العادي ناقصاً تكلفه إكمال إنتاج المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقع تكبدها لبيع المخزون. يتم احتساب تكلفة المواد الخام وقطع الغيار والمهمات بطريقة المتوسط المرجح. يتم تحديد تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل بحيث تشمل تكلفة المواد الخام التي تم احتسابها على أساس المتوسط المرجح بالإضافة إلى تكلفة المواد والأجور المباشرة ومصروفات التشغيل غير المباشرة. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة عند وجود حاجة لذلك.

(د) الأصول الثابتة
تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وتتضمن تكلفة إقتناء الأصل تكلفة الشراء بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على الأصل ليصل إلى مكانه المحدد بالحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يتم رسمة التكاليف اللاحقة التي تتفق على الأصل إذا ترتب عليها منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر للأصل أو العمر الإنتاجي المقدر له وكافة النفقات الأخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل فور حدوثها. تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

بيان	سنة
مباني وإنشاءات	٣٣,٣٣
آلات ومعدات	١٠
سيارات	٤
عدد وأدوات	٦,٦٦
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٦,٦٦

يتم إثبات أرباح أو خسائر استبعاد أو تخريد الأصول الثابتة المتمثلة في الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل.

(هـ) الموردون
يتم إثبات المطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع والخدمات التي تم الحصول عليها، سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لا.

(و) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية على أساس الفترة التي أمضاها العامل في خدمة الشركة ويتم إدراج تدعيم مبلغ المخصص بقائمة الدخل. ويتم استخدام هذا المخصص عند استحقاق العامل لمكافأة ترك الخدمة عند تركه للعمل.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع):

(ز) **المخصصات**
يتم تسجيل مخصص في القوائم المالية عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث وقعت في فترات سابقة قد تنتج عنها تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذه المطلوبات ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل معقول.

(ح) **المعاملات بالعملة الأجنبية**
يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي وتدرج مكاسب أو خسائر فروقات أسعار الصرف كمصروفات أو إيرادات في قائمة الدخل.

(ط) **تحقق المبيعات**
يتم تسجيل الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء بعد تخفيض هذه الإيرادات بمقدار الخصومات الممنوحة. ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

(ي) **المصروفات**
مصروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف بيع وتوزيع منتجات الشركة. كافة المصروفات الأخرى بخلاف تكلفة المبيعات وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منقظم وثابت.

(ك) **مخصص الزكاة وضريبة الدخل**
تخضع الشركة للأنظمة الصادرة عن مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (المصلحة) والتي تقضى بان يتم معالجة مخصص الزكاة وضريبة الدخل بناء على حصة المساهمين السعوديين في الوعاء الزكوي، ويحتسب مخصص ضريبة الدخل على أساس حصة المساهم الأجنبي في صافي الدخل المعدل وتحمل على الأرباح المبقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وذلك بالنسبة للشركات المختلفة. وفي حال كانت الشركة شركة سعودية (غير مختلطة) فإنه يتم احتساب مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الدخل.

(ل) **الإيجارات التشغيلية**
يتم تحميل مصروفات عقود التأجير التشغيلية على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترة عقود الإيجار، ويتم إثبات الخصومات المستلمة على عقود الإيجار في قائمة الدخل الأولية كخصميات من إجمالي مصروف الإيجار على مدة فترة الإيجار.

(م) **الأدوات المالية**
يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية قيمتها العادلة تقريباً. وتحدد القيمة العادلة على أساس الأدلة الموضوعية المتوفرة في تاريخ القوائم المالية.

(ن) **توزيعات الأرباح**
يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كالتزامات في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد الأرباح الموزعة النهائية في السنة التي يتم فيها التوزيع وتعرض التوزيعات لاحقاً على الجمعية العامة للمساهمين للمصادقة عليها.

(س) **ربحية السهم**
يتم تحديد ربحية السهم لكل من صافي الربح من العمليات الرئيسية والمصروفات والإيرادات الأخرى وصافي الربح قبل الزكاة الشرعية وصافي ربح الفترة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة / العام كما يراعى تعديل أرقام المقارنة بأثر إصدار أية أسهم مجانية.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع):

(ع) التقارير القطاعية

يتم عرض معلومات القطاعات فيما يتعلق بأعمال الشركة. ويعتمد النموذج الرئيسي للتقارير القطاعية على قطاعات الأعمال بالشركة والتي يتم تحديدها من إدارة الشركة ووفقاً للشكل العام لهيكل التقارير الداخلية بالشركة.

٤. توزيعات أرباح

قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٥ م وبموجب توصية مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م بتوزيع أرباح مرحلية بلغت ٢١,٩٣٧,٥٠٠ ريال عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٤ م بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدون بنهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية العامة بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠١٥ م.

كما قامت الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٥ م وبموجب توصية مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ رمضان ١٤٣٦ هـ الموافق ١٥ يوليو ٢٠١٥ م بتوزيع أرباح مرحلية بلغت ٣٥,١٠٠,٠٠٠ ريال عن أرباح النصف الأول لعام ٢٠١٥ م بواقع ٠,٨ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدون بنهاية تداول يوم الخميس الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٥٤,٨٤٣,٧٥٠ ريال بواقع ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم).

٥. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

كما هو مشار إليه بالإيضاح رقم ١ ونظراً لتخارج الشريك الأجنبي من الشركة في ٢٠١٤ م ووفقاً لما يقتضيه معيار المحاسبة السعودي الخاص بالزكاة فقد تم احتساب مصروف الزكاة من ذلك التاريخ وتحملة على قائمة الدخل للفترة في حين أنه كان يتم تحميل الزكاة والضريبة المقدرة للفترة حتى ذلك التاريخ ضمن قائمة حقوق المساهمين.

٦. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٤٣,٨٧٥ مليون سهم (٢٠١٤ م: ٤٣,٨٧٥ مليون سهم).

كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (١) والإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ونظراً لتخارج المساهم الأجنبي بالشركة فقد تم الإفصاح عن ربحية السهم قبل وبعد احتساب مخصص الزكاة لبيان أثر احتساب الزكاة على ربحية السهم. وفيما يلي بيان لربحية السهم قبل وبعد احتساب الزكاة:

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م
١,٨٤	١,٥٣
١,٨٤	١,٢٧

ربحية السهم من صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية

ربحية السهم من صافي ربح الفترة (بعد الزكاة)

٧. الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة مبلغ ٩٣٩ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٥,٩ مليون ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن بنود توريد خطوط إنتاج والآلات ومعدات وكذا أعمال تنفيذ مبني الإدارة الجديد.

كما بلغت إجمالي المطلوبات المحتملة للشركة مبلغ ٢٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٥١,٧ مليون ريال سعودي) عن ضمانات بنكية واعتمادات مستنديه لشراء بضاعة وماكينات.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
(ريال سعودي)

٨. التقارير القطاعية

يتمثل نشاط الشركة في مجالات مختلفة من التصنيع، وفيما يلي بيان بالتقارير القطاعية للشركة:

كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

المجموع ريال سعودي	القطاع المدني ريال سعودي	قطاع الإنشاء والبناء ريال سعودي	
١٦٠,٠٢٥,٧٧٤	٨٠,٩٥٤,٤٧٩	٧٩,٠٧١,٢٩٥	أصول ثابتة، بالصافي
٦٨٤,٨٨٠,٧٤٧	١٣٢,٨٥٧,٢٣٠	٥٥٢,٠٢٣,٥١٧	المبيعات
٥٩٠,٠٧١,٥٩٦	٨٤,٩٠٦,٢٧٢	٥٠٥,١٦٥,٣٢٤	تكلفة المبيعات
٩٤,٨٠٩,١٥١	٤٧,٩٥٠,٩٥٨	٤٦,٨٥٨,١٩٣	مجمّل الربح
١٢٦,٦٣٦,٣٧٣	٧٢,٦٢٠,٣٩٩	٥٤,٠١٥,٩٧٤	كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
٧٤٦,٤٩٢,٦٦٥	١٩٧,٩٩١,٦٢٢	٥٤٨,٥٠١,٠٤٣	أصول ثابتة، بالصافي
٦٤٠,٨٧٦,٢٨٤	١٥٣,٧٤٨,٠٣٤	٤٨٧,١٢٨,٢٥٠	المبيعات
١٠٥,٦١٦,٣٨١	٤٤,٢٤٣,٥٨٨	٦١,٣٧٢,٧٩٣	تكلفة المبيعات
			مجمّل الربح

يتضمن قطاع الإنشاء والبناء أنشطة حديد التسليح، شبك صب الأرضيات، المسامير بمقاساتها، شبك السياج والأسلاك الشائكة وأسلاك الترييب كما يتضمن القطاع المدني أنشطة تصنيع أسلاك تريبط الأعلاف (اللبانة)، علاقات الملابس المعدنية والمغطاة، شبك الأسرة والدبابيس المعدنية.

نظراً لطبيعة عمل الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الموجودات والمطلوبات المتداولة على قطاعات التشغيل المختلفة كما تقع كافة موجودات الشركة داخل المملكة العربية السعودية ولا توجد أية إيرادات متعلقة بالتصدير.

٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١ محرم ١٤٣٧ هـ الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ م.