

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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 المساهمين الأولية
٥ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود للقوائم 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 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولة إدارة الشركة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية إستناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

قمنا بالفحص المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على 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 هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي إم جي الفوزان وشركاه
مراجعون ومحاسبون قانونيون

عبد الله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



التاريخ : ١٦ محرم ١٤٣٨ هـ
الموافق : ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ م

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية
(غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٨٤,٣٣٨,١٥٧	١٤٧,٢٠٨,٠٤٦	نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٣٠,٦٨٦,٨٨٩	٨٥,٨٦١,٠٦٦	عملاء، بالصافي
١٧٥,٠٤٨,٢٨١	١٦٤,١١٠,٤٢٦	مخزون، صافي
١١,٤٣٩,٥٦٦	٧,٩٥٤,٠١٨	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١,٣٦٥,١٩٢	٢,١١٣,٩٥٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠٢,٨٧٨,٠٨٥	٤٠٧,٢٤٧,٥١٥	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٦٠,٠٢٥,٧٧٤	١٥١,٣٥٥,٤٥٦	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ، صافي
٥٦٢,٩٠٣,٨٥٩	٥٥٨,٦٠٢,٩٧١	إجمالي الموجودات
		(٥)
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
٤٠,٠٤٩,٧٦٤	٢٣,١٩٨,٢٢٣	موردون
٤,٦٧٣,٤٥٣	٤,٠٠٤,٥٠٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٠٥٣,٢٥٧	٩,٢٢٩,٦٣٦	مخصص الزكاة
٥١,٧٧٦,٤٧٤	٣٦,٤٣٢,٣٦٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٦,١٠١,٥٦٣	٧,٢٨٧,٧٠٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٧,٨٧٨,٠٣٧	٤٣,٧٢٠,٠٦٨	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	رأس المال
٤٢,٥٦١,٨٩١	٤٩,٧٨١,٩٤٠	إحتياطي نظامي
٢٣,٧١٣,٩٣١	٢٦,٣٥٠,٩٦٣	أرباح مبقاة
٥٠٥,٠٢٥,٨٢٢	٥١٤,٨٨٢,٩٠٣	مجموع حقوق المساهمين
٥٦٢,٩٠٣,٨٥٩	٥٥٨,٦٠٢,٩٧١	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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 السامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

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

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	
٦٨٤,٨٨٠,٧٤٧	٥٣٢,٦٢٩,٨٣٨	١٨٢,٩٢٣,٧٢٦	١٢٦,١٨٧,٠٧٣	(٨) المبيعات
(٥٩٠,٠٧١,٥٩٦)	(٤١٩,٦١٢,٠٥١)	(١٥٠,٩٤٦,٠٦٥)	(١٠٢,٠٩٤,٥٨٣)	(٨) تكلفة المبيعات
٩٤,٨٠٩,١٥١	١١٣,٠١٧,٧٨٧	٣١,٩٧٧,٦٦١	٢٤,٠٩٢,٤٩٠	مجمّل الربح
(١٥,٩٣٩,٥٤٢)	(١٧,٨٤١,٨٥٦)	(٥,٢٣١,٩٣٦)	(٤,٠٢٣,٨٦٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٢,٥٦٢,٩٥٧)	(١٥,٥٢٠,٦٠٩)	(٣,٤٣١,١٨٩)	(٤,٧١٨,٧٨٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٦٦,٣٠٦,٦٥٢	٧٩,٦٥٥,٣٢٢	٢٣,٣١٤,٥٣٦	١٥,٣٤٩,٨٤٢	ربح التشغيل من العمليات الرئيسية
٨٠٢,٩٠١	(٣١٦,٩٦٣)	٣٧,٤٠٢	١٣٩,٣٣٧	(مصروفات)/إيرادات أخرى، صافي
٦٧,١٠٩,٥٥٣	٧٩,٣٣٨,٣٥٩	٢٣,٣٥١,٩٣٨	١٥,٤٨٩,١٧٩	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٧,٠٥٣,٢٥٧)	(٩,٢٣١,٧٢٤)	(٢,١٨٦,٢٠٣)	(١,١٩٧,٩١١)	مخصص زكاة
٦٠,٠٥٦,٢٩٦	٧٠,١٠٦,٦٣٥	٢١,١٦٥,٧٣٥	١٤,٢٩١,٢٦٨	صافي ربح الفترة
				ربحية السهم من:
١,٥١	١,٨٢	٠,٥٣	٠,٣٥	(٦) العمليات الرئيسية
٠,٠٢	(٠,٠٠٧)	٠,٠٠١	٠,٠٠٣	(٦) الإيرادات الأخرى
١,٣٧	١,٦	٠,٤٨	٠,٣٣	(٦) صافي ربح الفترة
٤٣,٨٧٥,٠٠٠	٤٣,٨٧٥,٠٠٠	٤٣,٨٧٥,٠٠٠	٤٣,٨٧٥,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم

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 ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٠,٠٥٦,٢٩٦	٧٠,١٠٦,٦٣٥	صافي ربح الفترة
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١٣,١٦٣,١٦٩	١٢,١٩٤,٠٨٧	إهلاك الأصول الثابتة
٧,٠٥٣,٢٥٧	٩,٢٣١,٧٢٤	مخصص زكاة
١,٤١٦,٩٨٦	٢,١٦٥,٦٨٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦٠٠,٥٤٨)	--	مخصصات أنتفى الغرض منها
--	(٣٢٤,٢١٠)	ديون معدومة
١,٤١٦,٩٢٥	١,٤٩٨,٧٩٠	مكافأة نهاية الخدمة
٧٥,٨٧٦	٧٢٠,٣٣١	خسائر بيع أصول ثابتة
٨٢,٥٨١,٩٦١	٩٥,٥٩٣,٠٤١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٢,٦١٨,٦٠٩)	٣٣,٩٥٤,٢٦١	عملاء
(٢١,٤١٠,٦٩٢)	(٦٨,٨٦٣,٥٤١)	مخزون
٣,٦٦٧,٧٠٣	٩٧,٠٨٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠٣٦,٥٣٥)	(١,٩١٨,٤٠٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٠,٧٩٢,٢٢٩)	(٨,٨٤٣,٧٣٦)	موردون
(١,٧٥٣,٩٥٦)	(٢٢٦,٣٠٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١,٩٠٦,١٩٢)	(١٠,٢١٢,٣٧٥)	الزكاة المدفوعة
(١٩٦,٥٧٥)	(٥٤٧,٩٩٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٢٦,٥٣٤,٨٧٦	٣٩,٠٣٢,٠٢٣	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٧٧٩,١٦٠)	(٤,٣٦٣,٧٢٦)	شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٩,٧٤٩,١٦٠)	(٤,٢٣٨,٧٢٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٠,٢٥١,٧٨٤)	(٣٧,٦٠٠,٤٥٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١٢٤,٥٨٩,٩٤١	١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨٤,٣٣٨,١٥٧	١٤٧,٢٠٨,٠٤٦	النقدية وما في حكمها في نهاية 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 التغير في حقوق المساهمين الأولية
(غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥١٧,١٧٠,٠١٨	٢٨,٦٣٨,٠٧٨	٤٩,٧٨١,٩٤٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
٧٠,١٠٦,٦٣٥	٧٠,١٠٦,٦٣٥	--	--	صافي ربح الفترة
(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	--	--	توزيعات أرباح (٤)
<u>٥١٤,٨٨٢,٩٠٣</u>	<u>٢٦,٣٥٠,٩٦٣</u>	<u>٤٩,٧٨١,٩٤٠</u>	<u>٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
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 (١)
(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	--	--	توزيعات أرباح (٤)
<u>٥٠٥,٠٢٥,٨٢٢</u>	<u>٢٣,٧١٣,٩٣١</u>	<u>٤٢,٥٦١,٨٩١</u>	<u>٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

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 الشلمخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

١. التنظيم والنشاط

تأسست شركة اتحاد مصانع الأسلاك كشركة مساهمة سعودية - (الشركة) 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 ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

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 شانكة 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 والتي تم تعديل اسمائها بدون تغيير في أرقام السجلات التجارية لها والأتي بيانها:

رقم السجل التجاري	اسم الفرع بعد التعديل	اسم الفرع قبل التعديل
١٠١٠٠٤٣٢٠٩	شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع الرياض الثاني	المصنع السعودي للأسلاك المجلفنة والشانكة وشبك السياج والمسامير الرياض
٤٠٣٠١٣٠٢٤٠	شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع جدة	المصنع السعودي للأسلاك وأعمدة شبك التسوير - جدة
١١٣١٠١٤٧٦٠	شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع بريدة	المصنع السعودي للأسلاك المعدنية - بريدة
٥٨٥٥٠٢٥٨٢٤	شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع خميس مشيط	المصنع السعودي للأسلاك وأعمدة شبك التسوير - خميس مشيط
١٠١٠١٦٧٦٤٢	شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع الرياض الاول	مصنع الرياض لأسلاك التربيط - الرياض
١٠١٠١٧٩٧٣٢	شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع الرياض الثالث	مصنع الصغير لعلاقات الملابس - الرياض
١٠١٠٣٨٥٥١٩	ماس للحديد - 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 ٢٠١٥م. كما 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 والفتحات المستقبلية التي تتأثر بها الشركة.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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 ٢٠١٥ 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. وتتمثل 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 المتوقعة 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 رسملة 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 وقد قامت الشركة خلال الفترة بإعادة تقدير العمر الافتراضي المقدر لبعض الآلات والمعدات لتصبح كما يلي:

<u>البند</u>	<u>العمر التقديري قبل التعديل</u>	<u>العمر التقديري المعدل</u>
مباني وإنشاءات	٣٣,٣٣	٣٣,٣٣
آلات ومعدات	١٠	من ٢ إلى ٢٠
سيارات	٤	٤
عدد وأدوات	٦,٦٦	٦,٦٦
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٦,٦٦	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 وفقاً للمزايا الحالية للعامل 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 ٢٠١٦م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع):

- (و) **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.
- (ز) **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.
- (ح) **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.
- (ط) **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 منتظم وثابت.
- (ي) **مخصص الزكاة**
يتم قياس وإثبات مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وفي ضوء متطلبات معيار الزكاة السعودي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويدرج المخصص الناتج على قائمة الدخل. هذا ويتم تسوية أية فروقات في مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أية فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي بقائمة الدخل وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام الخاصة بالتغيرات في التقديرات المحاسبية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- (ك) **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.
- (ل) **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.
- (م) **توزيعات الأرباح**
يتم إثبات توزيعات الأرباح المرهنية 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.
- (ن) **ربحية السهم**
يتم تحديد ربحية السهم لكل من صافي الربح من العمليات الرئيسية والمصروفات والإيرادات الأخرى 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 ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) 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 الثالث من عام ٢٠١٦ م وبموجب توصية مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ شوال ١٤٣٧ هـ الموافق ١٨ يوليو ٢٠١٦ م بتوزيع أرباح مرحلية بلغت ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي عن أرباح النصف الأول لعام ٢٠١٦ م بواقع واحد ريال سعودي لكل سهم (٢٠١٥ م: ٣٥,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٨ ريال سعودي لكل سهم). على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدون بنهاية تداول يوم ٢٣ شوال ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٨ يوليو ٢٠١٦ م.

قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦ م وبموجب توصية مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ جمادي الآخر ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠١٦ م بتوزيع أرباح مرحلية بلغت ٢٨,٥١٨,٧٥٠ ريال عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٥ م بواقع ٠,٦٥ ريال سعودي لكل سهم (٢٠١٥ م: ٢١,٩٣٧,٥٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم). على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدون بنهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية العامة العادية للسادة مساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٢١ جمادي الآخر ١٤٣٧ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦ م. وقد أقرت الجمعية العامة هذا التوزيع.

٥. الأصول الثابتة

بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٦ م. تم إعادة تقدير العمر الانتاجي لبعض بنود الأصول الثابتة وذلك بداية من شهر يناير ٢٠١٦ م كما هو مشار إليه في إيضاح ٣-د.

مما ترتب عليه تعديل مصروف إهلاك الفترة الخاص بهذه الأصول وذلك كما يلي:

إهلاك الفترة قبل إعادة التقدير إهلاك الفترة بعد إعادة التقدير الفرق (الأثر على قائمة الدخل)

٨٧١,٩٨٣

١٢,١٩٤,٠٨٧

١٣,٠٦٦,٠٦٩

٦. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٥ م: ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ مليون سهم).

٧. الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م مبلغ ١٦٠ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٤٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٩٣٩ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن تطوير برنامج الشركة.

كما بلغت إجمالي المطلوبات المحتملة للشركة مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٥,٩ مليون ريال سعودي) عن ضمانات بنكية.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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 ٢٠١٦ م

<u>المجموع</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>القطاع المدني</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>قطاع الإنشاء والبناء</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٥١,٣٥٥,٤٥٦	٧٥,٢٣١,٠٨١	٧٦,١٢٤,٣٧٥	أصول ثابتة، بالصافي
٥٣٢,٦٢٩,٨٣٨	١١٤,٩١٤,٩٤٠	٤١٧,٧١٤,٨٩٨	المبيعات
٤١٩,٦١٢,٠٥١	٦٩,٣٤٤,٧٢٨	٣٥٠,٢٦٧,٣٢٣	تكلفة المبيعات
١١٣,٠١٧,٧٨٧	٤٥,٥٧٠,٢١٢	٦٧,٤٤٧,٥٧٥	مجمّل الربح
			كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
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

يتضمن قطاع الإنشاء والبناء أنشطة حديد التسليح، شبك صب الأرضيات، المسامير بمقاساتها، شبك السياج والأسلاك الشائكة وأسلاك التريبيت كما يتضمن القطاع المدني أنشطة تصنيع أسلاك تربيطة الأعلاف (اللبانة)، علاقات الملابس المعدنية والمغطة، 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 للإصدار بتاريخ ١٦ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ م.