

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة
المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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 أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

صفحة	فهرس
--	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الأولية
١	قائمة المركز المالي الأولية
٢	قائمة الدخل الأولية
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٤	قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية
٩ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود على 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا 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 المحدود 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: ١٨ يناير ٢٠١٧م
الموافق: ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية
(غير مدققة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥ م (مدققة)	٢٠١٦ م إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣	نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٢١,٩٨١,٠١١	٧٨,١٧٥,٣٠٠	عملاء، بالصافي
٩٥,٢٤٦,٨٨٥	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	مخزون، صافي
٧,٧٢٦,٨٩٢	٨,١١٦,٢٧٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١٩٥,٥٥٠	٢٢٢,٤٢٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠٩,٩٥٨,٨٣٧	٤٢٩,٤١٢,١٣١	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٦٠,٠٣١,١٤٨	١٥١,٨٨٠,٣٨٥ (٦)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ، صافي
٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٨١,٢٩٢,٥١٦	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
٣٢,٠٤١,٩٥٩	٣٣,٠٠٣,١١٥	موردون
٤,٢٣٠,٨١٢	٣,٧٦٩,٥٢٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٢١٠,٢٨٧	١٠,٩٩٣,١٦٥	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٤٦,٤٨٣,٠٥٩	٤٧,٧٦٥,٨٠٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٦,٣٣٦,٩٠٨	٧,٣٨٣,٣٢٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢,٨١٩,٩٦٧	٥٥,١٤٩,١٣٣	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠ (١)	رأس المال
٤٩,٧٨١,٩٤٠	٥٧,٩١٨,٦٥٢	إحتياطي نظامي
٢٨,٦٣٨,٠٧٨	٢٩,٤٧٤,٧٣١	أرباح مبقاة
٥١٧,١٧٠,٠١٨	٥٢٦,١٤٣,٣٨٣	مجموع حقوق المساهمين
٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٨١,٢٩٢,٥١٦	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من ١ إلى ٩ بواسطة مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

الوكيل التنفيذي

المدير المالي

خالد سعد الكنهل

عبد الكريم عبد الله الشامخ

خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

(غير مدققة)

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
٩٠٣,٣٧٥,١٨٧	٦٩٠,٠٢١,٤١٩	٢١٨,٤٩٤,٤٤٠	١٥٧,٣٩١,٥٨٢	(٩)	المبيعات
(٧٨٣,٠٥٧,٩١٩)	(٥٥٣,٤٣١,٢٤٣)	(١٩٢,٩٨٦,٣٢٣)	(١٣٣,٨١٩,١٩٢)	(٩)	تكلفة المبيعات
١٢٠,٣١٧,٢٦٨	١٣٦,٥٩٠,١٧٦	٢٥,٥٠٨,١١٧	٢٣,٥٧٢,٣٩٠		مجمل الربح
(٢١,٩٩٩,٩٤١)	(٢٣,٥٩٩,٣٩٣)	(٦,٠٦٠,٣٩٩)	(٥,٧٥٧,٥٣٧)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٦,٦٩٢,٠١٠)	(٢١,٠٥٠,١٩٠)	(٤,١٢٩,٠٥٣)	(٥,٥٢٧,٤٩٢)		مصروفات عمومية وإدارية
٨١,٦٢٥,٣١٧	٩١,٩٤٠,٥٩٣	١٥,٣١٨,٦٦٥	١٢,٢٨٧,٣٦١		ربح التشغيل من العمليات الرئيسية
١,٣٨٦,٥٠٩	٤٢١,٧٧٥	٥٨٣,٦٠٨	٧٣٨,٧٣٨		إيرادات أخرى، صافي
٨٣,٠١١,٨٢٦	٩٢,٣٦٢,٣٦٨	١٥,٩٠٢,٢٧٣	١٣,٠٢٦,٠٩٩		صافي ربح الفترة/السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٨١١,٣٣٤)	(١٠,٩٩٥,٢٥٣)	(٣,٧٥٨,٠٧٧)	(١,٧٦٥,٦١٧)	(٥)	مخصص زكاة وضريبة الدخل
٧٢,٢٠٠,٤٩٢	٨١,٣٦٧,١١٥	١٢,١٤٤,١٩٦	١١,٢٦٠,٤٨٢		صافي ربح الفترة/السنة
				(٧)	ربحية السهم من:
١,٨٦	٢,١٠	٠,٣٥	٠,٢٨		العمليات الرئيسية
٠,٠٣	٠,٠١	٠,٠١	٠,٠٢		الإيرادات الأخرى
١,٦٥	١,٨٥	٠,٢٨	٠,٢٦		صافي ربح الفترة/السنة
٤٣,٨٧٥,٠٠٠	٤٣,٨٧٥,٠٠٠	٤٣,٨٧٥,٠٠٠	٤٣,٨٧٥,٠٠٠	(٧)	متوسط عدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) 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)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(ريال سعودي)

٢٠١٥م (مدققة)	٢٠١٦م إيضاح	
٧٢,٢٠٠,٤٩٢	٨١,٣٦٧,١١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج
		الأنشطة التشغيلية:
١٧,٥٣٣,٧٠٢	١٦,٢٢٢,٠٥٤	إهلاك الأصول الثابتة
١٠,٨١١,٣٣٤	١٠,٩٩٥,٢٥٣	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٩٧٣,٩٢٩	٢,٣٧٩,٩٥٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٠,٢٦٥)	--	ديون معدومة
(٧١٢,٢٧٩)	(٧٣٠,٤٠٨)	مخصصات أنتفى الغرض منها
١,٦١٦,٨٣٣	٢,١٥٤,٣٨٣	مكافأة نهاية الخدمة
١٠٢,٩٤٦	٧٣٤,٥٥٠	خسائر بيع أصول ثابتة
١٠٢,٥١٦,٦٩٢	١١٣,١٢٢,٩٠٦	
(٣,٤٥٩,٤٠٩)	٤١,٤٢٥,٧٥٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٥٨,٥٠٢,٤٣٥	(١٤,٥٦٤,٥٦٧)	عملاء
٦,٣٦٠,٢٥١	٣٣٤,٨٢٩	مخزون
١٣٣,١٠٧	(٢٦,٨٧٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٨,٨٠٠,٠٣٤)	٩٦١,١٥٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,٦٣٠,٠٢٦)	(٤٦١,٢٨٦)	موردون
(١٢,٠٧٣,٨٠٩)	(١٠,٢١٢,٣٧٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٦١,١٣٨)	(١,١٠٧,٩٦٥)	الزكاة المدفوعة
١٣٠,٣٨٨,٠٦٩	١٢٩,٤٧١,٥٧٥	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٣,١٦٢,٠١١)	(٨,٩٣٠,٨٤١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٣٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٣,١٣٢,٠١١)	(٨,٨٠٥,٨٤١)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٠,٢١٨,٥٥٨	٤٨,٢٧١,٩٨٤	توزيعات أرباح مدفوعة
١٢٤,٥٨٩,٩٤١	١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خلال العام نشأت المعاملات غير النقدية التالية:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
(١,٢٤٧,٨٥٦)	--	تخفيض الأرباح المبقاة بقيمة مخصص الزكاة وضريبة الدخل
(١,٠٢٠,١٢٦)	--	إعادة تبويب دفعات مقدمة موردين لمشروعات تحت التنفيذ

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)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥٠٣,٢٥٤,٨٨٢	٢١,٩٤٢,٩٩١	٤٢,٥٦١,٨٩١	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م (مدققة)
٧٢,٢٠٠,٤٩٢	٧٢,٢٠٠,٤٩٢	--	--	صافي ربح السنة
(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	--	--	توزيعات أرباح (٤)
--	(٧,٢٢٠,٠٤٩)	٧,٢٢٠,٠٤٩	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(١,٢٤٧,٨٥٦)	(١,٢٤٧,٨٥٦)	--	--	تسويات زكوية وضريبية
٥١٧,١٧٠,٠١٨	٢٨,٦٣٨,٠٧٨	٤٩,٧٨١,٩٤٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مدققة)
٨١,٣٦٧,١١٥	٨١,٣٦٧,١١٥	--	--	صافي ربح السنة
(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	--	--	توزيعات أرباح (٤)
--	(٨,١٣٦,٧١٢)	٨,١٣٦,٧١٢	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
٥٢٦,١٤٣,٣٨٣	٢٩,٤٧٤,٧٣١	٥٧,٩١٨,٦٥٢	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) 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)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
٣١ ديسمبر 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 والآتي بيانها:

رقم السجل التجاري	اسم الفرع قبل التعديل	اسم الفرع بعد التعديل
١٠١٠٠٤٣٢٠٩	المصنع السعودي للأسلاك المجلفنة والشانكة وشبك السياج والمسامير الرياض	شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع الرياض الثاني
٤٠٣٠١٣٠٢٤٠	المصنع السعودي للأسلاك وأعمدة شبك التسوير - جدة	شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع جدة
١١٣١٠١٤٧٦٠	المصنع السعودي للأسلاك المعدنية - بريدة	شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع بريدة
٥٨٥٥٠٢٥٨٢٤	المصنع السعودي للأسلاك وأعمدة شبك التسوير - خميس مشيط	شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع خميس مشيط
١٠١٠١٦٧٦٤٢	مصنع الرياض لأسلاك التربيط - الرياض	شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع الرياض الاول
١٠١٠١٧٩٧٣٢	مصنع الصغير لعلاقات الملابس - الرياض	شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع الرياض الثالث
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 والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات 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 والفترة المستقبلية التي تتأثر بها الشركة.

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

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 ٢٠١٥م. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

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 القابلة للتحقق أيهما أقل، وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في ثمن البيع الفعلي أو التقديري للمخزون خلال نشاط الشركة العادي ناقصاً لتكلفة 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 رسملة التكاليف اللاحقة التي تنفق 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 العام بإعادة تقدير العمر الافتراضي المقدر لبعض الآلات والمعدات لتصبح كما يلي:

العمر التقديري المعدل	العمر التقديري قبل التعديل	البند
٣٣، ٣٣	٣٣، ٣٣	مباني وإنشاءات
من ٢ إلى ٢٠	١٠	آلات ومعدات
٤	٤	سيارات
٦، ٦٦	٦، ٦٦	عدد وأدوات
٦، ٦٦	٦، ٦٦	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

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)
٣١ ديسمبر 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 وضريبة الدخل**
يتم قياس وإثبات مخصص الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وفي ضوء رأي لجنة معايير المحاسبة الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حول المعالجة الزكوية والضريبية في الشركات المدرجة بالسوق المالية السعودية بحيث يدرج مصروف الزكاة والضريبة الناتج عن أرباح المساهم السعودي وغير السعودي كمصروف على قائمة الدخل وذلك وفقاً لهيكل ملكية مساهمي الشركة بتاريخ القوائم المالية. هذا ويتم تسوية أية فروقات في مصروف الزكاة والضريبة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أية فروقات بين الزكاة والضريبة 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 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.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

(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 الأول من عام ٢٠١٦ م وبموجب توصية مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ جمادى 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 عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٤ م). على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدین بنهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية العامة العادية للسادة مساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٢١ جمادى الآخر ١٤٣٧ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦ م. وقد أقرت الجمعية العامة هذا التوزيع.

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 عن أرباح النصف الأول لعام ٢٠١٥ م). على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدین بنهاية تداول يوم ٢٣ شوال ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٨ يوليو ٢٠١٦ م.

٥. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

كما هو مشار إليه في إيضاح ٣-ي ووفقاً للتعميم الصادر من هيئة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية برقم ١٤٣٨/١٦/٦٧٦٨ بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ الموافق ٤ ديسمبر ٢٠١٦ م. فقد تم احتساب مخصص الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للتعليمات الواردة في التعميم المشار إليه ووفقاً لهيكل ملكية مساهمي الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	زكاة
١٠,٨١١,٣٣٤	١٠,٧٦٧,٨٣٢	
—	٢٢٧,٤٢١	ضريبة الدخل
١٠,٨١١,٣٣٤	١٠,٩٩٥,٢٥٣	الزكاة وضريبة الدخل

٦. 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 السنة الخاص بهذه الأصول وذلك كما يلي:

إهلاك السنة قبل إعادة التقدير	الفرق (الأثر على قائمة الدخل)	إهلاك السنة بعد إعادة التقدير
٧,٣١٣,٥٩٤	١,١٤٨,٠٠٥	٦,١٦٥,٥٨٨

٧. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٥ م: ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ مليون سهم).

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٨. الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٤٣ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٩٧٩ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن تطوير البنية التحتية الآلية للشركة وشراء آلات ومعدات وقطع غيار.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م لدى الشركة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢٦,٣ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من خلال بنوك محلية لغرض ضمان توريد مواد خام من شركات محلية , حيث بلغت قيمة تأمين خطابات الضمان ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١,٣ مليون ريال سعودي) و ذلك وفقا لعقد تسهيلات خطابات ضمان واعتمادات مستنديه مع بنوك المحلية بقيمة تسهيلات إجمالية ١٧٠,٥ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سندات لأمر موقعة من قبل السيد رئيس مجلس الإدارة والسيد الرئيس التنفيذي نيابة عن الشركة بكامل قيمة التسهيلات.

٩. التقارير القطاعية

يتمثل نشاط الشركة في مجالات مختلفة من التصنيع يتضمن قطاع الإنشاء والبناء أنشطة حديد التسليح، شبك صب الأرضيات، المسامير بمقاساتها، شبك السياج والأسلاك الشائكة وأسلاك التريبط كما يتضمن القطاع المدني أنشطة تصنيع أسلاك تريبط الأعلاف (اللبانة)، علاقات الملابس المعدنية والمغطاة، شبك الأسرة والدبابيس المعدنية. وفيما يلي بيان بالتقارير القطاعية للشركة:

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المجموع ريال سعودي	القطاع المدني ريال سعودي	قطاع الإنشاء والبناء ريال سعودي	
١٥١,٨٨٠,٣٨٥	٧٧,١٧١,٨٨٧	٧٤,٧٠٨,٤٩٨	أصول ثابتة، بالصافي
٦٩٠,٠٢١,٤١٩	١٤٣,٠٠٨,٣١٥	٥٤٧,٠١٣,١٠٤	المبيعات
(٥٥٣,٤٣١,٢٤٣)	(١٠٢,٠٥١,٩٠٩)	(٤٥١,٣٧٩,٣٣٤)	تكلفة المبيعات
١٣٦,٥٩٠,١٧٦	٤٠,٩٥٦,٤٠٦	٩٥,٦٣٣,٧٧٠	مجمل الربح
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م			
			(مدققة)
١٦٠,٠٣١,١٤٨	٨٠,٩٤١,٩٨٤	٧٩,٠٨٩,١٦٤	أصول ثابتة، بالصافي
٩٠٣,٣٧٥,١٨٧	١٧٢,٦٧٧,٤٠٤	٧٣٠,٦٩٧,٧٨٣	المبيعات
(٧٨٣,٠٥٧,٩١٩)	(١٠٨,٩٦٦,٣٤٧)	(٦٧٤,٠٩١,٥٧٢)	تكلفة المبيعات
١٢٠,٣١٧,٢٦٨	٦٣,٧١١,٠٥٧	٥٦,٦٠٦,٢١١	مجمل الربح

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.

١٠. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

يجرى حالياً الإنتهاء من دراسة الأثر الناتج عن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة ١ يناير ٢٠١٧ م والذي يعتبر تاريخ بدأ التطبيق وفقاً لتعليمات هيئة السوق المالية، تتوقع إدارة الشركة الإنتهاء من إكمال تحديد الأثر الناتج عن تطبيق هذه المعايير قبل نهاية الربع الأول من عام ٢٠١٧ م.

١١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧م الموافق ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ.