شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة
المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

فهـرس **صفحـة**

تقرير فحص القوائم المالية الأولية	
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)	١
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)	٢
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)	٣
قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة)	٤
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية	٥ ـ ٩

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
برج كي بي إم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
إنترنت www.kpmg.com

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، 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 (١٠) والتي تعد جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة والتي أعدتها 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 المسئولين 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 الرأي 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

عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨

كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون
س.ت رقم ٤٦
C.R. 46
KPMG
Certified Public Accountants
KPMG Al Fozan & Partners

التاريخ : ٧ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ
الموافق : ١٧ يناير ٢٠١٦م

© ٢٠١٦ كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية وعضو في شبكة شركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة ل كي بي إم جي العالمية، شركة تعاونية سويسرية، جميع الحقوق محفوظة. إن اسم وشعار KPMG عبارة عن علامات تجارية مسجلة لشركة KPMG الدولية للتعاونية " (كي بي إم جي الدولية) "

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية
(غير مدققة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

		٢٠١٥م (غير مدققة)	٢٠١٤م (مدققة)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد بالصندوق ولدى البنوك		١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	١٢٤,٥٨٩,٩٤١
عملاء، صافي		١٢١,٩٨١,٠١١	١١٩,٤٨٥,٢٦٦
مخزون، صافي		٩٥,٢٤٦,٨٨٥	١٥٣,٠٣٧,٠٤١
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي		٧,٧٢٦,٨٩٢	١٥,١٠٧,٢٦٩
مستحق من أطراف ذات علاقة		١٩٥,٥٥٠	٣٢٨,٦٥٧
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٠٩,٩٥٨,٨٣٧	٤١٢,٥٤٨,١٧٤
الموجودات غير المتداولة			
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ، صافي		١٦٠,٠٣١,١٤٨	١٦٣,٥١٥,٦٥٩
إجمالي الموجودات		٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٧٦,٠٦٣,٨٣٣
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
موردون		٣٢,٠٤١,٩٥٩	٥٠,٨٤١,٩٩٣
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٤,٢٣٠,٨١٣	٦,٤٢٧,٤٠٩
مخصص الزكاة	(٥)	١٠,٢١٠,٢٨٧	١٠,٦٥٨,٣٣٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٦,٤٨٣,٠٥٩	٦٧,٩٢٧,٧٣٨
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٦,٣٣٦,٩٠٨	٤,٨٨١,٢١٣
إجمالي المطلوبات		٥٢,٨١٩,٩٦٧	٧٢,٨٠٨,٩٥١
حقوق المساهمين			
رأس المال	(١)	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٤٩,٧٨١,٩٤٠	٤٢,٥٦١,٨٩١
أرباح مبقاة		٢٨,٦٣٨,٠٧٨	٢١,٩٤٢,٩٩١
مجموع حقوق المساهمين		٥١٧,١٧٠,٠١٨	٥٠٣,٢٥٤,٨٨٢
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٧٦,٠٦٣,٨٣٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الادارة
خالد بن الوليد عبد العزيز	عبد الكريم عبد الله الشامخ	خالد سعد الكنهل

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية
(غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		للسنة المنتهية في	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مدققة)
المبيعات	(٧)	٢١٨,٤٩٤,٤٤٠	٢٠٦,٣٤٨,٦٦٤	٩٠٣,٣٧٥,١٨٧	٩٥٢,٢٧٢,٤٠٤
تكلفة المبيعات	(٧)	(١٩٣,٨٧٣,٢٠٠)	(١٨٤,٥٦٠,٢٢٦)	(٧٨٣,٠٥٧,٩١٩)	(٨٢٤,١١٨,٩١٥)
إجمالي الربح		٢٤,٦٢١,٢٤٠	٢١,٧٨٨,٤٣٨	١٢٠,٣١٧,٢٦٨	١٢٨,١٥٣,٤٨٩
مصروفات بيع وتوزيع		(٥,٦١٦,٩٦١)	(٤,٥٤٩,٦٤٤)	(٢١,٩٩٩,٩٤١)	(١٨,٨٦٦,٤٥٢)
مصروفات عمومية وإدارية		(٤,٢٨٦,٦٦١)	(٣,٨٨٣,٤٣٤)	(١٧,٢٩٣,٠٥٧)	(١٦,٠٥١,٩١٠)
ربح التشغيل من العمليات الرئيسية		١٤,٧١٧,٦١٨	١٣,٣٥٥,٣٦٠	٨١,٠٢٤,٢٧٠	٩٣,٢٣٥,١٢٧
إيرادات أخرى، صافي		٥٨٣,٦٠٨	٢,٠٥٥,٥٧١	١,٣٨٦,٥٠٩	٢,٣٤٨,٧٠٠
صافي ربح الفترة/ السنة قبل الزكاة		١٥,٣٠١,٢٢٦	١٥,٤١٠,٩٣١	٨٢,٤١٠,٧٧٩	٩٥,٥٨٣,٨٢٧
الزكاة الشرعية		(٣,١٥٧,٠٣٠)	(٢,٥٣٩,٧٠٨)	(١٠,٢١٠,٢٨٧)	(٥,٢٦٩,٨٦٩)
صافي ربح الفترة/ السنة		١٢,١٤٤,١٩٦	١٢,٨٧١,٢٢٣	٧٢,٢٠٠,٤٩٢	٩٠,٣١٣,٩٥٨
ربحية السهم من:					
العمليات الرئيسية	(٦)	٠,٣٤	٠,٣٠	١,٨٥	٢,١٣
الإيرادات الأخرى، صافي	(٦)	٠,٠١	٠,٠٥	٠,٠٣	٠,٠٥
صافي ربح الفترة/السنة قبل الزكاة الشرعية		٠,٣٥	٠,٣٥	١,٨٨	٢,١٨
صافي ربح الفترة/ السنة	(٦)	٠,٢٨	٠,٢٩	١,٦٥	٢,٠٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الادارة
خالد بن الوليد عبد العزيز	عبد الكريم عبد الله الشامخ	خالد سعد الكنهل

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
(غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

	٢٠١٥م	٢٠١٤م (مدققة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح السنة بعد الزكاة	٧٢,٢٠٠,٤٩٢	٩٠,٣١٣,٩٥٨
تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من		
الأنشطة التشغيلية:		
إهلاكات	١٧,٥٣٣,٧٠٢	١٧,٩٩٤,٧٣٧
مخصص زكاة	١٠,٢١٠,٢٨٧	٥,٢٦٩,٨٦٩
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١,٤١٦,٩٨٦	--
مخصص مخزون راكد	--	٧٠,٠٤٠
خسائر هبوط أسعار مخزون	--	٦٠٠,٥٤٨
مكافأة نهاية الخدمة	١,٦٧٩,٧٣٢	١,٨٣٦,١٦٢
مخصصات إنتفى الغرض منها	(١,١٦٥,٦٠١)	(٥٧٦,٣٠٧)
أرباح رأسمالية	١٠٢,٩٤٦	(١١٩,٦٦٣)
	١٠١,٩٧٨,٥٤٤	١١٥,٣٨٩,٣٤٤
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
عملاء	(٣,٤٥٩,٤٠٩)	١٢,٦٠١,٦٣٧
مخزون	٥٨,٥٠٢,٤٣٥	(١٤,٤٩٢,٥٢١)
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦,٣٦٠,٢٥١	(٣,٩٦٢,٨٩٩)
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٣٣,١٠٧	(١١٣,٩٧٨)
موردون	(١٨,٨٠٠,٠٣٤)	٢٥,٧٣٣,٨٢٤
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٢,١٩٦,٥٩٦)	١,٨٦٨,٣٢٥
الزكاة المدفوعة	(١١,٩٠٦,١٩٢)	(١١,٠٧٥,٧٠١)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(٢٢٤,٠٣٧)	(٢٠٧,٥٩٩)
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١٣٠,٣٨٨,٠٦٩	١٢٥,٧٤٠,٤٣٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٣,١٦٢,٠١١)	(٥٠,٢٢٥,٤٧٩)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٣٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١٣,١٣٢,٠١١)	(٥٠,١٠٥,٤٧٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح	(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	(٥٤,٨٤٣,٧٥٠)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	(٥٤,٨٤٣,٧٥٠)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها	٦٠,٢١٨,٥٥٨	٢٠,٧٩١,٢٠٣
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	١٢٤,٥٨٩,٩٤١	١٠٣,٧٩٨,٧٣٨
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	١٢٤,٥٨٩,٩٤١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر نشأت المعاملات غير النقدية التالية:	٢٠١٥م	٢٠١٤م
تحويل الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال	--	٤٨,٧٥٠,٠٠٠
تحويل من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي النظامي	٧,٢١٥,٣٠٦	٩,٠٣١,٣٩٦
تخفيض الأرباح المبقاة بقيمة مخصص الزكاة وضريبة الدخل	(١,٢٤٧,٨٥٦)	(٥,٢٧٤,٩٥٦)
أعادة تبويب دفعات مقدمة مورين لمشروعات تحت التنفيذ	(١,٠٢٠,١٢٦)	--

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الادارة
خالد بن الوليد عبد العزيز	عبد الكريم عبد الله الشامخ	خالد سعد الكنهل

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية
(غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(ريال سعودي)

	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤م		٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٥٣٠,٤٩٥	٤٩,٤٢٨,١٤٢	٤٧٢,٩٥٨,٦٣٧
زيادة رأس المال		٤٨,٧٥٠,٠٠٠	--	(٤٨,٧٥٠,٠٠٠)	--
صافي ربح السنة		--	--	٩٠,٣١٣,٩٥٨	٩٠,٣١٣,٩٥٨
المحول إلى الاحتياطي النظامي		--	٩,٠٣١,٣٩٦	(٩,٠٣١,٣٩٦)	--
تسويات زكوية وضريبية		--	--	١٠٠,٩٩٣	١٠٠,٩٩٣
توزيعات أرباح	(٤)	--	--	(٥٤,٨٤٣,٧٥٠)	(٥٤,٨٤٣,٧٥٠)
الزكاة وضريبة الدخل		--	--	(٥,٢٧٤,٩٥٦)	(٥,٢٧٤,٩٥٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مدققة)		٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٢,٥٦١,٨٩١	٢١,٩٤٢,٩٩١	٥٠٣,٢٥٤,٨٨٢
صافي ربح السنة		--	--	٧٢,٢٠٠,٤٩٢	٧٢,٢٠٠,٤٩٢
المحول إلى الإحتياطي النظامي		--	٧,٢٢٠,٠٤٩	(٧,٢٢٠,٠٤٩)	--
توزيعات أرباح	(٤)	--	--	(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)	(٥٧,٠٣٧,٥٠٠)
تسويات زكوية وضريبية		--	--	(١,٢٤٧,٨٥٦)	(١,٢٤٧,٨٥٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م		٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٩,٧٨١,٩٤٠	٢٨,٦٣٨,٠٧٨	٥١٧,١٧٠,٠١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الادارة
خالد بن الوليد عبد العزيز	عبد الكريم عبد الله الشامخ	خالد سعد الكنهل

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

١. التنظيم والنشاط

شركة إتحاد 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 ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ 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 بداية من ذلك التاريخ.

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 وإستعدال وتقطيع حديد التسليح وصهر ودرفلة الحديد .

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص.ب ٣٥٥٢٠٨ الرياض ١١٣٨٣.

٢. تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والتي تم تعديل أسمائها بدون تغيير في أرقام السجلات التجارية لها والآتي بيانها:

اسم الفرع قبل التعديل	اسم الفرع بعد التعديل	رقم السجل التجاري
المصنع السعودي للأسلاك المجلفنة والشائكة وشبك السياج والمسامير – الرياض	شركة اتحاد مصنع الأسلاك - فرع الرياض الثاني	١٠١٠٠٤٣٢٠٩
المصنع السعودي للأسلاك وأعمدة شبك التسوير – جدة	شركة اتحاد مصنع الأسلاك - فرع جدة	٤٠٣٠١٣٠٢٤٠
المصنع السعودي للأسلاك المعدنية – بريدة	شركة اتحاد مصنع الأسلاك - فرع بريدة	١١٣١٠١٤٧٦٠
المصنع السعودي للأسلاك وأعمدة شبك التسوير – خميس مشيط	شركة اتحاد مصنع الأسلاك - فرع خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٥٨٢٤
مصنع الرياض لأسلاك التربيط – الرياض	شركة اتحاد مصنع الأسلاك - فرع الرياض الاول	١٠١٠١٦٧٦٤٢
مصنع الصغير لعلاقات الملابس – الرياض	شركة اتحاد مصنع الأسلاك - فرع الرياض الثالث	١٠١٠١٧٩٧٣٢
ماس للحديد – الرياض	ماس للحديد – الرياض	١٠١٠٣٨٥٥١٩

٣. 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 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 والفترات المستقبلية التي تتأثر بها الشركة.

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 ٢٠١٤م.

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 اقل 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 ويدرج 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 فى ثمن البيع الفعلي أو التقديري للمخزون خلال نشاط الشركة العادي ناقصاً تكلفة 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 الاهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

بيـــــان	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.

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 بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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 وظائف 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.

(ك) مخصص الزكاة وضريبة الدخل
تخضع الشركة للأنظمة الصادرة عن مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (المصلحة) والتي تقضي 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 المبقاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وذلك بالنسبة للشركات المختلطة. وفي حال كانت الشركة شركة سعودية (غير مختلطة) فإنه يتم احتساب مخصص الزكاة وتحميله 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.

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

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

٥. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

كما هو مشار اليه بالايضاح رقم ١ ونظراً لتخارج الشريك الأجنبي من الشركة في ٢٠١٤م ووفقا لما يقتضيه معيار المحاسبة السعودي الخاص بالزكاة فقد تم احتساب مصروف الزكاة من ذلك التاريخ وتحميلة 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 السنة والبالغة ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٤م: ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ 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 إحتساب الزكاة:

	عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٥م	٢٠١٤م
ربحية السهم من صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية	١,٨٨	٢,١٨
ربحية السهم من ربح السنة (بعد الزكاة)	١,٦٥	٢,٠٦

٧. الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة مبلغ ٩٧٩ إلف ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٢,٧ مليون ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن بنود توريد خطوط إنتاج وآلات ومعدات وكذا أعمال تنفيذ مبني الإدارة الجديد.

كما بلغت إجمالي المطلوبات المحتملة للشركة مبلغ ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٥١,٨ مليون ريال سعودي) عن ضمانات بنكية.

٨. التقارير القطاعية

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

	قطاع الإنشاء والبناء ريال سعودي	القطاع المدني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م			
أصول ثابتة، بالصافي	٧٩,٠٨٩,١٦٤	٨٠,٩٤١,٩٨٤	١٦٠,٠٣١,١٤٨
المبيعات	٧٣٠,٦٩٧,٧٨٣	١٧٢,٦٧٧,٤٠٤	٩٠٣,٣٧٥,١٨٧
تكلفة المبيعات	(٦٧٤,٠٩١,٥٧٢)	(١٠٨,٩٦٦,٣٤٧)	(٧٨٣,٠٥٧,٩١٩)
مجمل الربح	٥٦,٦٠٦,٢١١	٦٣,٧١١,٠٥٧	١٢٠,٣١٧,٢٦٨
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م			
أصول ثابتة، بالصافي	٨٨,٧٩٠,٢٤٠	٧٤,٧٢٥,٤١٩	١٦٣,٥١٥,٦٥٩
المبيعات	٧٧٧,٥٦٠,٧٩٣	١٧٤,٧١١,٦١١	٩٥٢,٢٧٢,٤٠٤
تكلفة المبيعات	(٦٩٦,٨١٩,٣٧٠)	(١٢٧,٢٩٩,٥٤٥)	(٨٢٤,١١٨,٩١٥)
مجمل الربح	٨٠,٧٤١,٤٢٣	٤٧,٤١٢,٠٦٦	١٢٨,١٥٣,٤٨٩

يتضمن قطاع الإنشاء والبناء أنشطة حديد التسليح، شبك صب الأرضيات، المسامير بمقاساتها، شبك السياج والأسلاك الشائك وأسلاك التربيط كما يتضمن القطاع المدني أنشطة تصنيع أسلاك تربيط 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. احداث هامة

بالإشارة الي قرارات مجلس الوزراء بالمملكة العربية السعودية بخصوص زيادة أسعار منتجات الطاقة وتعرفة استهلاك الكهرباء وأثر ذلك على نتائج أعمال الشركة خلال عام ٢٠١٦م فإنه من غير المتوقع وجود تأثير جوهري على نتائج أعمال الشركة خلال عام ٢٠١٦م في ظل البيانات والمعلومات المتوفرة حاليا.

١٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٧ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠١٦م.