

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة
(غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين
في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
وتقدير الفحص المحدود لمراجع الحسابات

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة
(غير مدققة)
وتقدير الفحص المحدود لمراجعة الحسابات
لفترتي ثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

صفحة

فهرس

تقدير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

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



+٩٦٦ ١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
+٩٦٦ ١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa
تلفون
فاكس
إنترنت
رقم الترخيص ٤٦/٣٢٣ ٤٦/١١/٣٢٣ تاريخ ١٤١٢/٩/٧

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
برج كي بي إم جي
طريق ملاحة الدين الابوين
من.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

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 يونيو ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغير في حقوق الملكية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة من رقم (١) إلى رقم (٩) المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقد تم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مستوى بيتنا إظهار نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى أعمال الفحص قمنا بها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير 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 بكل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة 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 : ١٧ رمضان ١٤٣٥ هـ
الموافق : ١٥ يوليو ٢٠١٤ م

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية
 (غير مدقة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
 (ريال سعودي)

٢٠١٣ م

٢٠١٤ م

١٤٨,٣٥٠,٠٤٠	١٧٣,٧٨٥,٨٤٧
١١٢,٤٦٧,٨٦٧	١٣٤,٠١٩,٤٩٠
١٢٦,٨١١,٨١٠	١٢٧,٣٩٧,٢٩٨
٩,٤٨٤,٩٥٠	١٦,٧٩٩,٧٩٢
٥,١١٨,٩٨٠	٢,٧٧٦,٢٥٤
<u>٤٠٢,١٣٣,٦٤٧</u>	<u>٤٥٤,٧٢٨,٦٨١</u>
<u>١٢٣,١٢٠,٩٣٧</u>	<u>١٢٤,٥٢٦,٢٢٠</u>
<u>٥٢٥,٢٥٤,٥٨٤</u>	<u>٥٧٩,٢٥٤,٩٠١</u>

الموجودات

الموجودات المتداولة
نقد بالصندوق ولدى البنوك
عملاء، صافي
مخزون، صافي
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
مستحق من أطراف ذات علاقة
إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
أصول ثابتة، صافي
إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات المتداولة
موردون
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
مخصص الزكاة
إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
إجمالي المطلوبات

حقوق الملكية
رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح مبقة
مجموع حقوق الملكية
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكهل

الرئيس التنفيذي

عبدالكريم عبدالله الشامي

المدير المالي

خالد بن الوليد عبدالعزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الأولية
 (غير مدققة)
 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
 (ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٣ م	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م	٣٠ يونيو ٢٠١٣ م	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م	المبيعات
٥٤٦,٣٨٦,٨٦٩	٥٤٢,٣٠٢,٥٤٨	٢٦٨,١٤١,٧١٩	٢٦٢,٣٥٥,٥٤٢	(٨)
(٤٦٠,٢١٦,٦٧١)	(٤٦٥,٢٣٥,١٢٩)	(٢٢٧,٤٨٣,٥٥٥)	(٢٢٤,٦٢١,٨٥٧)	(٨)
٨٦,١٧٠,١٩٨	٧٧,٠٦٧,٤١٩	٤٠,٦٥٨,١٦٤	٣٧,٧٣٣,٦٨٥	إجمالي الربح
(٧,٧٦١,٧٠٩)	(٩,٢٨٨,٥٨٤)	(٣,٩٥٩,٩٤٥)	(٤,٣٩٧,٨٤٩)	مصاروفات بيع وتوزيع
(٥,٨٧٤,٦١٢)	(٧,٨٠٦,١٤٣)	(٣,٤١٩,٦٢٠)	(٣,٦٨٤,٠٦٢)	مصاروفات عمومية وإدارية
٧٢,٥٣٣,٨٧٧	٥٩,٩٧٢,٦٩٢	٢٣,٢٧٨,٥٨٩	٢٩,٦٥١,٧٧٤	ربح التشغيل من العمليات الرئيسية
٨٢٤,٨٠٩	٤٢٣,٨٠٣	٤٧٩,٦٤٢	٣٦٤,٧٠٥	إيرادات أخرى، صافي
٧٣,٣٥٨,٦٨٦	٦٠,٣٩٦,٤٩٥	٢٣,٧٥٨,٢٣١	٣٠,٠١٦,٤٧٩	صافي ربح الفترة
١,٦٥	١,٣٧	٠,٧٦	٠,٦٨	ربحية السهم من:
٠,٠٢	٠,٠١	٠,٠١	٠,٠١	العمليات الرئيسية
١,٦٧	١,٣٨	٠,٧٧	٠,٦٨	صافي الإيرادات الأخرى
				صافي الربح

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

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكهل

الرئيس التنفيذي

عبدالكريم عبدالله الشامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبدالعزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلالك
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مدقة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
 (ريال سعودي)

٢٠١٣ م

٢٠١٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة

تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من
 الأنشطة التشغيلية:

٧٣,٣٥٨,٦٨٦	٦٠,٣٩٦,٤٩٥	إهلاكات
--	(٣١٣,٠٨٤)	مخصصات أنتهى الغرض منها
٥٦,٥٠١	--	مخصص مخزون راكد
٢٦٧,٠٨٠	٤٢٧,١٧١	مكافأة نهاية الخدمة
(٢٨٢,٠٦٨)	--	أرباح رأسمالية
<u>٨٢,٣٤٧,٣١٤</u>	<u>٦٩,٤٦٩,٨٩٦</u>	

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

عملاء

مخزون

مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

أطراف ذات علاقة

موردون

مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الزكاة المدفوعة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة

صافي النقية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

متحصلات من بيع أصول ثابتة

صافي النقية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقية وما في حكمها

النقية وما في حكمها في بداية الفترة

النقية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

خلال النصف الأول من عام ٢٠١٤ م نشأت المعاملات غير النقدية التالية:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م
٦٠,٤٤٩,٨٨٥	٤٨,٧٥٠,٠٠٠
٤,٥٥٠,١١٥	--

تحويل الأرباح المبقاء لزيادة رأس المال
 تحويل من الاحتياطي النظامي لزيادة رأس المال

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكهل

الرئيس التنفيذي

عبدالكريم عبدالله الشامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبدالعزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلالك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية
(غير مدقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

<u>مجموع حقوق الملكية</u>	<u>أرباح مبقة</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	<u>إيضاح</u>
٤١١,٣٩٨,٢٤٣	٦٠,٤٤٩,٨٨٥	٢٥,٩٤٨,٣٥٨	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ م
--	(٦٠,٤٤٩,٨٨٥)	(٤,٥٥٠,١١٥)	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٧٣,٣٥٨,٦٨٦	٧٣,٣٥٨,٦٨٦	--	--	صافي ربح الفترة
١٧٧,٠٨٧	١٧٧,٠٨٧	--	--	تسويات زكوية وضريبية
(٥,٥٥٦,٧١٧)	(٥,٥٥٦,٧١٧)	--	--	الزكاة وضريبة الدخل
٤٧٩,٣٧٧,٢٩٩	٦٧,٩٧٩,٠٥٦	٢١,٣٩٨,٢٤٣	٣٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ 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	(١) زيادة رأس المال
٦٠,٣٩٦,٤٩٥	٦٠,٣٩٦,٤٩٥	--	--	صافي ربح الفترة
١٠٠,٩٩٢	١٠٠,٩٩٢	--	--	تسويات زكوية وضريبية
(٥,٢٧٤,٩٥٦)	(٥,٢٧٤,٩٥٦)	--	--	الزكاة وضريبة الدخل
٥٢٨,١٨١,١٦٨	٥٥,٩٠٠,٦٧٣	٣٣,٥٣٠,٤٩٥	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

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

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكتهل

الرئيس التنفيذي

عبدالكريم عبدالله الشامي

المدير المالي

خالد بن الويلد عبدالعزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
(غير مدققة)
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م.

١. التنظيم والنشاط

شركة اتحاد مصانع الأسلام - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٩١٩٥ بتاريخ ٢٠١٤١١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ١٩٩٠م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة ٤٣٨,٧٥ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٤٣,٨٧٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم (٢٠١٣: ٣٩٠ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٣٩ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم) وقد تمت الزيادة عن طريق الأرباح البقاء وذلك بمنح سهم مجاني لكل ثمانية أسهم قائمة بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية الخامسة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ جمادى الآخر ١٤٣٥هـ الموافق ٦ أبريل ٢٠١٤م.

غرض الشركة هو إنتاج وتسويق أسلاك تربيط معدنية للخرسانة وقضبان حديد التسليح وشبكة حديد التسليح وأسلاك صلب مطالية ومسحوبة ومجلفة وأشرطة تربيط معدنية وأسلاك وأشرطة تربيط بلاستيكية وأسلاك لحام أكسجين وقضبان وعلاقات ملابس معدنية وشيكولات أسوار وأسلاك شانكة ومسامير خشب ونجارة وصلب ومفصلات حديبية وزوايا وبسبطات واستبدال وتقطيع حديد التسليح وصهر ودرفلة الحديد يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض ، ص.ب ٣٥٥,٢٠٨ الرياض ١١٣٨٣.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفروعها والأتي بيانها:

رقم السجل التجارى	اسم الفرع
١٠١٠٤٤٢٠٩	المصنع السعودي للأسلاك المجلفة والشانكة وشبكة السياج والمسامير - الرياض
٤٠٣٠١٣٠٢٤٠	المصنع السعودي للأسلاك وأعمدة شبک التسويير - جدة
١١٣١٠١٤٧٦٠	المصنع السعودي للأسلاك المعدنية - بريدة
٥٨٥٠٢٥٨٢٤	المصنع السعودي للأسلاك وأعمدة شبک التسويير - خميس مشيط
١٠١٠١٦٧٦٤٢	مصنع الرياض لأسلاك التربيط - الرياض
١٠١٠١٧٩٧٣٢	مصنع الصغير لعلاقات الملابس - الرياض
١٠١٠١٤٣٤٤٢	مصنع الصغير لسحب الأسلاك - الرياض
١٠١٠١٠٢٧٥٠	المصنع التقني لصناعة الدبابيس والمسامير - الرياض
١٠١٠٣٨٥٥١٩	ماس للحديد - الرياض

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن 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 ٢٠١٣م.

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 الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

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

شركة اتحاد مصانع الأسلام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
(غير مدققة)
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

٢. أسس الاعداد (يتبع)

(د) استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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. كما أن نتائج الفترة المالية الأولية لا تعتبر مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، ويتم إظهار أثر التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة محل الفحص والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ 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 و تكون 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 بناء على أممار 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 الممكн تحقيقها في ثمن البيع الفعلى أو التقديرى للمخزون خلال نشاط الشركة العادى ناقصاً تكلفة إكمال إنتاج المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقعة تکبدتها لبيع المخزون.

يتم احتساب تكلفة المواد الخام وقطع الغيار والمهمات بطريقة المتوسط المرجع. يتم تحديد تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل بحيث تشمل تكلفة المواد الخام التي تم احتسابها على أساس المتوسط المرجع بالإضافة إلى تكلفة المواد والأجر المباشرة ومصروفات التشغيل غير المباشرة. يتم تكوين مخصص للمخزون الرائد وبطء 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 المقرر 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 لكل أصل، وفيما يلى بيان بالاعمار الإنتاجية المقدرة:

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

شركة اتحاد مصانع الأسلامك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
(غير مدقة)
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع):

(د) الأصول الثابتة (يتبع)

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 أمضتها العامل في خدمة الشركة ويتم إدراج تدريم مبلغ المخصص بقائمة الدخل . ويتم استخدام هذا المخصص عند استحقاق العامل لمكافأة ترك الخدمة عند تركه للعمل.

(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 النقبية 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 كمصاروفات 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 الممنوعة . ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها .

(ي) المصاروفات

مصاروفات البيع والتوزيع تمثل المصاروفات الناتجة عن مجهودات وظائف بيع وتوزيع منتجات الشركة. كافة المصاروفات الأخرى بخلاف تكلفة المبيعات وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصاروفات عمومية وإدارية . يتم توزيع المصاروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاروفات البيع والتوزيع والمصاروفات 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). كما يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل في ضوء متطلبات معيار الزكاة و ضريبة الدخل الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الأرباح المبقاة. يتم احتساب مخصص الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي. يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل. يتم تسجيل أثر الاختلاف في التقديرات المتعلقة بالمخصص في الفترة التي يتم فيها الحصول على الربط النهائي من قبل المصلحة و تحمل أيضاً على الأرباح المبقاة.

(ل) الإيجارات التشغيلية

يتم تحويل مصاروفات 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 الموجزة كخصميات من إجمالي مصروف الإيجار على مدة فترة الإيجار.

شركة اتحاد مصانع الأسلامك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
(غير مدققة)
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

٣. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

(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 كالالتزامات 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 والإيرادات الأخرى وصافي ربح الفترة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يراعى تعديل أرقام المقارنة باثر إصدار آية أسهم مجانية.

(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 وفقاً للشكل العام لهيكل التقارير الداخلية بالشركة.

٤. **أصول ثابتة، صافي**

تتضمن الأصول الثابتة أراضي بلغت تكلفتها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ٩,٠٠٢,٥٨٣ ريال سعودي يجرى حالياً الانتهاء من تسجيلها باسم الشركة.

٥. **الزكاة وضريبة الدخل**

بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١٤ قدم الشريك الأجنبي استقالة من عضوية مجلس الإدارة كما قام بالتصرف في جميع أسهمه بالشركة ومن ثم فقد قامت الشركة باحتساب ضريبة الدخل على الشريك الأجنبي حتى تاريخ القوائم المالية الأولية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م، علمًا بأنه سوف يتم إيقاف احتساب الضريبة عليه بدءاً من ذلك التاريخ.

٦. **ربحية السهم**

تم احتساب ربحية السهم من صافي ربح الفترة وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من العمليات الرئيسية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وبالبالغة ٤٣,٨٧٥ مليون سهم (٢٠١٣: ٤٣,٨٧٥ مليون سهم بعد أخذ إصدار الأسهم المجانية في الإعتبار باثر رجعي - إيضاح ١).

٧. **الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة**

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة مبلغ ١٠,٩٩٢,٦٧١ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ١٨,٧٥٨,٣٢٩ ريال سعودي (٢٠١٣: ٣,٥٧٥,٢٧٨ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٨,٢٢٧,٧٥٨ ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن بند توريد خطوط إنتاج وألات ومعدات وكذلك أعمال تنفيذ مبني الإدارة الجديد.

كما بلغت إجمالي المطلوبات المحتملة للشركة مبلغ ٣٢,٩٠١,٢٩٦ ريال سعودي (٢٠١٣: ٣٠,٤٣٦,٠٦٣ ريال سعودي) عن ضمانت بنكية واعتمادات مستندية لشراء بضاعة و ماكينات.

شركة اتحاد مصانع الأسانك
 (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
 (غير مدققة)
 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
 (ريال سعودي)

٨. التقارير القطاعية

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	المبيعات
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>المبيعات</u>
٥٤٢,٣٠٢,٥٤٨	١٣٩,٧٠٩,٣٤٦	٤٠٢,٥٩٣,٢٠٢	تكلفة المبيعات
(٤٦٥,٢٣٥,١٢٩)	(١٠٩,٤٨٨,٥٨١)	(٣٥٥,٧٤٦,٥٤٨)	مجمل الربح
<u>٧٧,٠٦٧,٤١٩</u>	<u>٣٠,٢٢٠,٧٦٥</u>	<u>٤٦,٨٤٦,٦٥٤</u>	<u>للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م</u>
٥٤٦,٣٨٦,٨٦٩	١٠٠,١٦٨,٣٧٠	٤٤٦,٢١٨,٤٩٩	<u>المبيعات</u>
(٤٦٠,٢١٦,٦٧١)	(٧١,٢٦٥,٥٥٢)	(٣٨٨,٩٥١,١١٩)	تكلفة المبيعات
<u>٨٦,١٧٠,١٩٨</u>	<u>٢٨,٩٠٢,٨١٨</u>	<u>٥٧,٢٦٧,٣٨٠</u>	<u>مجمل الربح</u>

يتضمن قطاع الإنشاء والبناء أنشطة حديد التسليح، شبك صب الأرضيات، المسامير بمقاساتها، شبك السياج والأسانك الشاذك وأسانك التربيط كما يتضمن القطاع المدني أنشطة تصنيع أسلاك تربيط الأعلاف (اللبنة)، علاقات الملابس المعدنية والمغطاة، شبك الأسرة والدبابيس المعدنية .
 نظراً لطبيعة عمل الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الموجودات والمطلوبات على قطاعات التشغيل المختلفة كما تقع كافة موجودات الشركة داخل المملكة العربية السعودية و لا توجد أية إيرادات متعلقة بالتصدير.

٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٣٥ هـ الموافق ١٥ يوليو ٢٠١٤ م.