

شركة إتحاد مصانع الأسلك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
وتقدير الفحص لمراجعة الحسابات

شركة إتحاد مصانع الأسلك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مدققة)
وتقدير الفحص المحدود لمراجعة الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

صفحة

فهرس

--	تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
١	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٣	قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٢٩ – ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

"تقرير مراجعي الحسابات على فحص قوائم مالية أولية"

السادة المساهمين / شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة ٣١ مارس ٢٠١٧م المرفقة لشركة إتحاد مصانع الأسلاك ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، و
- إيضاحات القوائم المالية الأولية المختصرة.

إن إدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة امتداداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباطات الفحص، (٤٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليبية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي أن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

وامتداداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة ٣١ مارس ٢٠١٧م لشركة إتحاد مصانع الأسلاك المرفقة لم تعد ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤١



التاريخ: ١٢ شعبان ١٤٣٨هـ
الموافق: ٨ مايو ٢٠١٧م

شركة إتحاد مصانع الأسلك
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
 (غير مدققة)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٣١ مارس ٢٠١٧ م

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات ومعدات

أعمال رأسمالية قيد الانتشاء

إجمالي الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

مخزون

ذمم مدينة تجارية وأخرى

دفعتات مقسمة ومصروفات مدفوعة مقدماً

نقد وما في حكمه

إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات

١٤٧,٥١٠,٤١٩	١٤٠,٣٢٥,٢٩٦	١٣٨,٣٠٦,٥٩٤	(١٣)
١٢,٥٢٠,٧٢٩	١١,٥٥٥,٠٨٩	١٠,٦٥٤,٤٥٢	(١٤)
١٦٠,٠٣١,١٤٨	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	١٤٨,٩٦١,٠٤٦	
٩٥,٢٤٦,٨٨٥	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	١٢٩,٥٧٠,٨٣٦	(٩)
١٢٢,٧١٠,٠٧٠	٧٩,٧٧٦,١٩٩	٧٧,٦٢٣,٩٠١	(١٠)
٧,١٩٣,٢٨٢	٦,٩١٥,٦٩٦	٧,٩٠١,٩٨٨	(١١)
١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	٢٢٣,٠٨٠,٤٨٣	٢٤٣,٣٩٩,٣٨٥	(١٢)
٤٠٩,٩٥٨,٨٣٧	٤٢٩,٤٩٠,٠٢٨	٤٥٨,٤٩٦,١١٠	
٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	٦٠٧,٤٥٧,١٥٦	

حقوق المساهمين والمطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطي نظامي

احتياطيات أخرى

أرباح مبقة

مجموع حقوق المساهمين

المطلوبات غير المتداولة

مزايا العاملين

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

مطلوبات الزكاة

ذمم دائنة تجارية وأخرى

دائنو توزيعات

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	
٤٩,٧٨١,٩٤٠	٥٧,٩٧١,١٦٢	٥٧,٩٧١,١٦٢	(١٥)
--	(١,٠١٧,٥٣٨)	(١,٠١٧,٥٣٨)	(٢٣)-ج
٢٧,٧٧١,٤٦٧	٢٩,٠٨٠,٧١٦	٨,٢٧١,١٧٦	
٥١٦,٣٠٣,٤٠٧	٥٢٤,٧٨٤,٣٤٠	٥٠٣,٩٧٤,٨٠٠	
٧,٢٠٣,٥١٩	٨,٨٤٠,٠٦٩	٩,٠٦٩,٣٣٣	(٧)
٧,٢٠٣,٥١٩	٨,٨٤٠,٠٦٩	٩,٠٦٩,٣٣٣	
١٠,٢١٠,٢٨٧	١٠,٨٩٥,٤٦٥	١٣,٣٦٨,٣٣٤	(٨)
٣٦,٢٧٢,٧٧٢	٣٦,٨٥٠,٥٣٩	٥٢,٥٢٥,٩٣٩	(١٨)
--	--	٢٨,٥١٨,٧٥٠	(١٦)
٤٦,٤٨٣,٠٥٩	٤٧,٧٤٦,٠٠٤	٩٤,٤١٣,٠٢٣	
٥٣,٦٨٦,٥٧٨	٥٦,٥٨٦,٠٧٣	١٠٣,٤٨٢,٣٥٦	
٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	٦٠٧,٤٥٧,١٥٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

عضو مجلس الإدارة

صالح رشيد الرشيد

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله الشامخ

المدير المالي

خالد بن الويلد عبد العزيز

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
(غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
م ٢٠١٦ م ٢٠١٧

إيضاً

صافي المبيعات	١٤٤,٦٣٩,١٤٨	(٥)
تكلفة المبيعات	(١٧٧,١٤٨,٣٦٤)	(١٢٥,٨٧٦,٥٢٢)
مجمل الربح	٣٢,٤٨٨,٥٦٤	١٨,٧٦٢,٦٢٦
ايرادات اخرى	٢٦٦,١٩٧	٩٦٠,١٣٦
مصروفات بيع وتوزيع	(٦,٥٥٦,٤٢٢)	(٤,٣٥٧,٦٥٣)
مصروفات عمومية وادارية	(٤,٧٧٢,٩٠٦)	(٥,١٦٨,٨٩٠)
مصروفات اخرى	(٣٥)	(١٤,١٤٠)
الدخل من العمليات	٢١,٤٢٥,٣٩٨	١٠,١٨٢,٠٧٩
الزكاة	(٤,١٣١,٧٢٥)	(٢,٤٧٢,٨٦٩)
صافي دخل الفترة	١٧,٢٩٣,٦٧٣	٧,٧٠٩,٢١٠
مجموع الدخل الشامل للفترة	١٧,٢٩٣,٦٧٣	٧,٧٠٩,٢١٠
ربحية السهم الاساس والمخفضة	م ٢٠١٦ ٠,٣٩	م ٢٠١٧ ٠,١٨
		(٦)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

عضو مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

صالح رشيد الرشيد

عبد الكريم عبد الله الشامخ

خالد بن الوليد عد العزيز

شركة إتحاد مصانع الأسلك
 (شركة مساهمة سعودية)
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
 (غير مدفقة)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

<u>مجموع حقوق المساهمين</u>	<u>أرباح مقاومة</u>	<u>احتياطيات أخرى</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	
٥١٦,٣٠٣,٤٠٧	٢٧,٧٧١,٤٦٧	--	٤٩,٧٨١,٩٤٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
١٧,٢٩٣,٦٧٣	١٧,٢٩٣,٦٧٣	--	--	--	مجموع الدخل الشامل الآخر
(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
<u>٥٠٥,٠٧٨,٣٣٠</u>	<u>١٦,٥٤٦,٣٩٠</u>	<u>--</u>	<u>٤٩,٧٨١,٩٤٠</u>	<u>٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ م</u>
٥٢٤,٧٨٤,٣٤٠	٢٩,٠٨٠,٧١٦	(١,٠١٧,٥٣٨)	٥٧,٩٧١,١٦٢	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (المعدلة)
٧,٧٠٩,٢١٠	٧,٧٠٩,٢١٠	--	--	--	صافي ربح الفترة
(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
<u>٥٠٣,٩٧٤,٨٠٠</u>	<u>٨,٢٧١,١٧٦</u>	<u>(١,٠١٧,٥٣٨)</u>	<u>٥٧,٩٧١,١٦٢</u>	<u>٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

عضو مجلس الادارة

صالح رشيد الرشيد

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

عبد الكريم عبد الله الشامخ

خالد بن الوليد عبد العزيز

١٠٢

شركة إتحاد مصانع الأسلام
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
 (غير مدقة)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٦ م

إيضاح ٣١ مارس ٢٠١٧ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

١٧,٢٩٣,٦٧٣	٧,٧٠٩,٢١٠
٤,٢٧٤,٣٥٨	٤,٠٤٥,٩٦٥
٤,١٣١,٧٢٥	(٨)
٧٠٥,٠٢٩	٥٤,٢٠٧
--	(٧٥٢,٤٩٢)
٣٦١,٣٤٦	٤٢٢,٢٧١
(١١١,٩٩٣)	(١٠٤,٩٩٥)
<u>٢٦,٦٥٤,١٣٨</u>	<u>١٣,٨٤٧,٠٣٥</u>

دخل الفترة
 تعديلات لـ:

- الاستهلاك

- مصروف الزكاة

- خسارة الانخفاض في قيمة الدعم المدينة التجارية

- خسارة الانخفاض في قيمة الدعم المدينة التجارية أنتهى الغرض منه

- مزايا الموظفين

- مكاسب من بيع ممتلكات ومعدات

التغيرات في:

- المخزون

- الدعم المدينة التجارية وأخرى

- دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً

- الدعم الدائنة التجارية وأخرى

النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

- الاستحوذان على ممتلكات ومعدات

- أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

- المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه في ١ يناير

نقد وما في حكمه في ٣١ مارس

(٣١,٧٩٧,٨٤٨)	(١٩,٧٥٣,١٨٦)
(٧٩٥,٨٢٢)	٢,٧٥٠,٥٨٣
١١٦,٣٧٢	(٩٨٦,٢٩٢)
(٧,٩٢١,٨١٤)	١٥,٦٧٥,٤٠٠
<u>(١٣,٧٤٤,٩٧٤)</u>	<u>١١,٥٣٣,٥٤٠</u>
(١٢٥,٨٨٠)	(١٩٣,٠٠٧)
<u>(١٣,٨٧٠,٨٥٤)</u>	<u>١١,٣٤٠,٥٣٣</u>
(١,٩١٧,٣٦٥)	(٢٠٥,٧٩٨)
(٨٩١,٨٧٣)	(٩٢٠,٨٣٣)
١١٢,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠
<u>(٢,٦٩٧,٢٣٨)</u>	<u>(١,٠٢١,٦٣١)</u>
(١٦,٥٦٨,٠٩٢)	١٠,٣١٨,٩٠٢
١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣
<u>١٦٨,٢٤٠,٤٠٧</u>	<u>٢٤٣,٣٩٩,٣٨٥</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

خلال الفترة نشأت المعاملات غير النقدية التالية:

تخفيض الأرباح المبقاة لحساب داتنو توزيعات بقيمة الأرباح الموزعة

المحول من أعمال رأسمالية قيد الأنشاء للممتلكات والمعدات -إيضاح ١٤

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
٢٨,٥١٨,٧٥٠	٢٨,٥١٨,٧٥٠
٤٥٥,٩٨٠	١,٨٢١,٤٧٠

عضو مجلس الادارة
 صالح رشيد الرشيد

الرئيس التنفيذي
 عبد الكريم عبد الله الشامخ

المدير المالي
 خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة إتحاد مصانع الأسلامك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مدقة)

٣١ مارس ٢٠١٧ م

١ التأسيس والنشاط

تأسست شركة إتحاد مصانع الأسلامك كشركة مساهمة سعودية - (الشركة) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٩١٩٥ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤١١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ١٩٩٠م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية 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 (البناة) وأسلاك تربيط معدنية لخرسانة وقضبان حديد التسليح وشبكة حديد التسليح وأسلاك صلب مطلية ومسحوبة ومجلفنة وأشرطة تربيط معدنية وأسلاك وأشرطة تربيط بلاستيكية وأسلاك أكسجين وقضبان علاقات ملابس معدنية وشباتن أسوار وأسلاك شانكة ومسامير خشب ونجارة وصلب ومحصلات حديدية وزوايا ومبسطات واستعمال وتقطيع حديد التسليح وصهر ودرفلة الحديد. واستيرادها وتصديرها يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص.ب. ٣٥٥٢٠، ٨١١٢٨٣.

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٧م الموافق ٢٧ جمادي الآخر ١٤٣٨هـ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتواافق مع نظام الشركات الجديد. وقد تم الانتهاء من تعديل النظام الأساسي بما يتواافق مع نظام الشركات الجديد. تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والتي تم تعديل اسمائها بدون تغيير في أرقام السجلات التجارية لها والآتي بيانها:

رقم السجل التجاري	اسم الفرع بعد التعديل	اسم الفرع قبل التعديل
١٠١٠٤٢٢٠٩	شركة اتحاد مصانع الأسلامك فرع الرياض الثاني	المصنم السعودي للأسلامك وأعمدة شبک التسوير - الرياض
٤٠٣٠٣٢٤٠	شركة اتحاد مصانع الأسلامك فرع جدة	المصنم السعودي للأسلامك المعدنية - جدة
١١٣١١٤٧٦٠	شركة اتحاد مصانع الأسلامك فرع عربدة	المصنم السعودي للأسلامك وأعمدة شبک التسوير - بريدة
٥٨٥٥٠٢٥٨٢٤	شركة اتحاد مصانع الأسلامك فرع خميس مشيط	مصنم الرياض لأسلامك التربيط - الرياض
١٠١٠١٧٧٦٤٢	شركة اتحاد مصانع الأسلامك فرع الرياض الاول	مصنم الصغير لعلاقات المدينين - الرياض
١٠١٠١٧٩٧٣٢	ماں للحديد - الرياض	ماں للحديد - الرياض
١٠١٠٣٨٥٥١٩	ماں للحديد - الخرج	ماں للحديد - الخرج
١٠١١٠٤٤٣٥		

٢ أسس الإعداد

(١) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٤ للتقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م هي القوائم المالية الأولى للشركة والتي تم إعدادها وفق للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث بدأت الشركة في التحول من معايير المحاسبة السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بداية من ١ يناير ٢٠١٧م.

تم تطبيق السياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية باثر رجعي وباستمرار، إلا إذا كان هناك استثناءات أو اعفاءات تم الأخذ بها وفق ما هو مذكور ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". تم بيان تأثير التحول من تطبيق معايير المحاسبة السعودية إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إيضاح رقم (٢٢).

يُعرف تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بأنه "بداية أبكر سنة تعرض لها المنشأة معلومات مقارنة كاملة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في أول قوائم مالية لها مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية". كما تُعرف أول قوائم مالية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بأنها "أول قوائم مالية سنوية تطبق فيها المنشأة المعايير الدولية للتقارير المالية، بموجب النص الصريح وغير المحتفظ على الإلتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية".

وفقاً لذلك تكون قائمة المركز المالي الإفتتاحية المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لشركة اتحاد مصانع الأسلامك (أسلامك) هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية)، وتكون أول قوائم مالية سنوية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية هي للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وتكون أول قوائم مالية أولية مختصرة مُعدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" هي للفترة التي تنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لتكون هي القوائم المقارنة لأول قوائم مالية سنوية، تقوم الشركة بعرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، والتي هي للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لما يلي:

• إثبات جميع الأصول والإلتزامات المطلوب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.

• عدم إثبات (الغاء إثبات) الأصول أو الإلتزامات إذا كانت المعايير الدولية للتقارير المالية لا تسمح بمثل هذا الإثبات.

• إعادة تبويب البنود، التي تم إثباتها وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية، في السابق، على أنها نوع واحد من الأصول، أو الإلتزامات أو مكون لحقوق المساهمين، ولكنها نوع مختلف من الأصول أو الإلتزامات أو مكون لحقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

**شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مدققة)**

٣١ مارس ٢٠١٧

(٢) أسس الإعداد (يتبعد)

(أ) بيان الالتزام (يتبعد)

- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية عند قياس جميع الأصول والإلتزامات المثبتة.

استثناء من ذلك، يتم تطبيق الاستثناءات الإجبارية أو الإعفاءات الاختيارية المذكورة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" التي لا تتطلب أو لا تسمح بالإعتراف أو التصنيف أو القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة على كافة المعلومات والبيانات المتضمنة في القوائم المالية الكاملة المعدة وفق للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يتضمن الإيضاح رقم ٢٣ شرعاً وأساساً حول تأثير عملية التحول لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركة والسابق إصدارها وفق لمعايير المحاسبة السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة، إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ج) عملاً العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملاً النشاط.

(د) التقديرات والاحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات وإفتراسات بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة / الفترات التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات التالية المتأثرة بالتعديل. إن التقديرات والأحكام الهامة للشركة منكورة بإيضاح رقم (١٧-٤).

(٣) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها لم تصبح نافذة المفعول حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة. تعتمد الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية التطبيق في حال كانت تطبق على أنشطة الشركة. ولا يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية.

تاريخ السريان الفعلي لفترات

التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠١٨ م	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
١ يناير ٢٠١٨ م	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
١ يناير ٢٠١٩ م	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"
١ يناير ٢٠١٨ م	المعيار الدولي رقم ٢ "المخزون"

تقوم إدارة الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق المعايير القائمة المذكورة أدناه على القوائم المالية للشركة عند بدء التطبيق، ولا تتوقع إدارة الشركة عند تطبيق المعايير والتعديلات أدناه أي تأثير على المركز المالي أو أداء الشركة.

المتطلبات المحاسبية

إثبات الأصول والإلتزامات التي تتطلبها إثباتها المعايير الدولية للتقارير المالية

إلغاء إثبات الأصول والإلتزامات التي لا تتطلب إثباتها المعايير الدولية للتقارير المالية

إعادة تصنيف الأصول والإلتزامات وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

قياس جميع الأصول والإلتزامات المثبتة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

الاستثناء الخاص بتجميع الأعمال

لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية للشركة، حيث لا توجد أية أصول أو إلتزامات غير مثبتة في دفاتر الشركة وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية وتنطبق المعايير الدولية للتقارير المالية إثباتها.

لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية للشركة، حيث لا توجد أية أصول أو إلتزامات مثبتة في دفاتر الشركة وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية وتنطبق المعايير الدولية للتقارير المالية إثباتها.

تم إعادة تدويب بعض بنود القائم المالية للشركة، كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢٣.

لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بخلاف قياس قيمة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٩) "مكافأة الموظفين"، حيث أن جميع الأصول والإلتزامات الأخرى لم يختلف قياسها وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية عن قياسها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

هذا الإعفاء غير منطبق على الشركة وبالتالي ليس له أي تأثير على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة إتحاد مصانع الأسلامك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مدققة)

٣١ مارس ٢٠١٧م

٤) السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦م لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

٤- ممتلكات ومنشآت ومعدات

تسجل الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراکمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المبنية سعر الشراء وأية تكلفة مرتبطة مباشرةً بإيصال تلك الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزةً للتشغيل. يتم إدراج المصارييف المتکدة بعد تشغيل الممتلكات والمنشآت والمعدات، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبد هذه المصارييف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصارييف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام أحد الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصارييف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمنشآت والمعدات.

إذا كان هناك لأجزاء هامة وجوهرية من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، عندئذ يتم محاسبتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمنشآت والمعدات.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات. خلال الفترة، قامت الشركة بإعادة تدبير العمر الافتراضي المقدر لبعض الآلات والمعدات لتصبح كما يلي:

البند	العمر التقديرى قبل التعديل	العمر التقديرى المعدل
مباني وإنشاءات	٣٢,٣٣	٣٢,٣٣
آلات ومعدات	١٠	١٠
سيارات	٤	٤
عدد وأدوات	٦,٦٦	٦,٦٦
اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٦,٦٦	٦,٦٦

يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى قيمتها الإستردادية وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية لها عن القيمة الإستردادية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك دوريًا للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقين معًا لمنفعة الاقتصادية المتوقعة لكل بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتبارًا من بداية الفترة المالية التي حدث بها التغير. عند بيع أو استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراکمة من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في قائمة الدخل.

قامت الشركة بتطبيق نموذج التكلفة على الممتلكات والمنشآت والمعدات عند التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ١٦/٨٠٢٤/٥ بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦م الذي يلزم الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات ، والآلات والمعدات عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لمدة ثلاثة سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق معايير المحاسبة الدولية ، مع الالتزام بمتطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية.

٤-٤ إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عندما يكون ضرورياً إجراء اختبار الإنخفاض في القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل (أو وحدة توليد النقد). إن القيمة الممكן استردادها للأصل (أو وحدة توليد النقد) هي القيمة العادلة للأصل (أو وحدة توليد النقد) ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن تلك التي تنتجه الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى وعندها يتم تقييم القيمة الممكן استردادها كجزء من وحدة توليد النقد التي يتبعها الأصل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو وحدة توليد النقد) عن المبلغ الممكן استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكן استردادها. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل (أو وحدة توليد النقد). يجب إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة فوراً ضمن الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر تكون القيمة الممكן استردادها هي القيمة الممكן استرداده للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. في هذه الحالة، تزيد القيمة الدفترية للأصل إلى قيمتها الممكناً استردادها. ولا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي يتم تحديدها بالصافي بعد الإستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يجب إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة فوراً ضمن الربح أو الخسارة، ما لم يكن الأصل تمت إعادة تقييمه، حيث يجب معالجة أي تخفيض في خسارة الإنخفاض في القيمة للأصل تمت إعادة تقييمه على أنها زيادة في إعادة تقييم هذا الأصل. يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة للأصل تمت إعادة تقييمه ضمن الدخل الشامل الآخر. ولكن، إذا قد تم سابقاً إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة لنفس الأصل المعد تقييمه، فإن عكس خسارة الإنخفاض في القيمة تلك يتم أيضاً إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. وبعد العكس يتم تعديل مصروف الإستهلاك في السنوات المستقبلية لتوزيع القيمة الدفترية المعدلة للأصل ناقصاً أي قيمة تخريدية على أساس منتظم على مدى عمرها الإنتاجي المتبقى.

٤-٣ المخزون

تظهر بنود المخزون بالتكلفة أو السوق (السوق يمثل صافي القيمة الممكן تحقيقها) أيهما أقل. وتحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد الخام والأجور المباشرة ومصروفات التشغيل غير المباشرة. يتم تكوين مخصص للمخزون الرائد وبطيء الحركة عند وجود حاجة لذلك. وتمثل صافي القيمة الممكן تحقيقها في ثمن البيع الفعلي أو التقديرى للمخزون خلال نشاط الشركة العادى بعد خصم تكلفة إكمال إنتاج المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقعة تکبدها لبيع المخزون.

٤-٤ النقدية وما في حكمها

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

شركة إتحاد مصانع الأسلامك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مدققة)
٣١ مارس ٢٠١٧ م

٤) السياسات المحاسبية الهامة (يتبع):

٤-٥ الأدوات المالية

- التحقق المبدئي والقياس

يتم الإعتراف بالموجودات والإلتزامات المالية في التاريخ الذي تنشأ فيه وهو عندما تصبح الشركة طرفا للإلتزامات التعاقدية لهذه الأدوات يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالإقتداء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام المالي عند الإعتراف المبدئي، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالإقتداء مباشرة في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(أ) الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، "موجودات مالية متاحة للبيع"، "موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق"، "قروض ودينون". تقوم الشركة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الإعتراف المبدئي بناء على الغرض من اقتداء تلك الموجودات المالية. يتم الإعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتأخرة. إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية بالطريقة الإعتيادية هي مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن النطاق الزمني المحدد عموماً من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق.

- القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلى:

- قروض ودينون

تمثل القروض والمدينون موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديد其和 غير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم احتساب التكاليف المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة من الحيازة أو الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلي ضمن قائمة الدخل. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في قائمة الدخل.

- عدم الإعتراف بالموجودات المالية

لا يتم الإعتراف بأصل مالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة موجودات مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

أ) ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

ب) تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع" ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار الشركة في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة تقوم الشركة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والإلتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والإلتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي أو مجموعة موجودات مالية بخلاف الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الإعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر مباشرة.

يعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت قيمتها فقط إذا توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة متکدة") ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية والذي يمكن قياسه بصورة موثوقة منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المدين أو مجموعة المدينين لمسؤوليات مالية جوهرية، أو تقصير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية أو العوائد أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى مثل إعادة هيكلة المبالغ المستحقة للشركة وعندما تشير البيانات الجديرة باللحظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المرتبطة بالمتاخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

شركة إتحاد مصانع الأسلك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مدققة)
٢٠١٧ مارس ٣١
٤) السياسات المحاسبية الهامة (يتابع):

٤- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أولاً بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بشكل فردي للموجودات المالية الجوهرية بشكل فردي، أو لمجموعة الموجودات المالية التي ليس لها أهمية فردية. وإذا رأت الشركة وتبيّن لها عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأصل مالي فردي، سواء كان جوهرياً أم لا، فإنها تقوم بتنصيص الأصل في مجموعة أصول مالية ذات مخاطر انتقام مماثلة والتي يتم تقييمها بشكل جماعي للانخفاض في القيمة. الموجودات التي يتم تقييمها بشكل فردي للانخفاض في القيمة والتي تم أو لا يزال يتم إثبات خسارة إنخفاض القيمة لها، لا يتم إدراجها ضمن التقييم الجماعي للانخفاض في القيمة. تقدر خسارة الإنخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها). بعد خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بإستخدام متوسط سعر الفائدة الفعلي المستخدم أساساً للأصل المالي، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إذا، حدث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الإنخفاض في القيمة والذي يمكن تحديد علاقته بأحداث تمت بعد الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الإنخفاض التي تم الإعتراف بها سابقاً يتم ردّها من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفي حدود القيمة الدفترية للدخل في تاريخ رد خسارة الإنخفاض وبما لا يتعدى التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما ينتهي حق الشركة في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها في الأصل إلى طرف آخر.

(ب) المطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية للشركة مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. يتم قياس المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

- مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين -

يتم تسجيل المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر. تصنف أرصدة الدائنين كمطلوبات متداولة إذا كانت المدفوعات مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للأعمال إذا كانت أطول). إذا لم تكن كذلك، تصنف أرصدة الدائنين كمطلوبات غير متداولة.

- عدم الإعتراف بالمطلوبات المالية

يتم عدم الإعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإلغاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الغائه أو انتهاء قرته استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الدائن بشرط مختلف بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي ويتم تحقق الالتزام المالي الجديد ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل.

يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالإلتزام أو انتهائه. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنين في قائمة الدخل.

(ج) المقاصلة

تم المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني نافذ بإجراء المقاصلة على المبالغ المسقطة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تتحقق الموجودات وتسديد الإلتزامات في آن واحد. وينبغي أن لا يتوقف الحق النافذ على أحداث مستقبلية وينبغي أن يكون نافذاً في سياق الأعمال الطبيعية وفي حالة تعرض الشركة أو الطرف المقابل للعجز أو الإعسار أو الإفلاس.

(د) القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لأدواتها المالية ونظراً للطبيعة قصيرة الأجل للأدوات المالية المتداولة، تعتبر القيمة الدفترية لها نفس قيمتها العادلة.

شركة إتحاد مصانع الأسلامك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مدققة)

٣١ مارس ٢٠١٧ م

٤) السياسات المحاسبية الهامة (يتبّع):

٤-١ مزايا العاملين

تم احتساب مزايا العاملين لموظفي الشركة طبقاً لأحكام نظام العمل السعودي والمتطلبات التنظيمية المحلية، حيث يتم احتساب التزام الشركة المتعلقة بخطط المنافع المحددة عن طريق تدبير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للعاملين بناء على الفترة التي أمضها الموظف في الخدمة.

يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطط التعويضات المحددة عن طريق تدبير مبلغ التعويض المستقبلي الذي استحقه الموظفون مقابل خدماتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة والتي يتم خصمها لتحديد قيمتها الحالية بالإضافة لأي تكاليف خدمة ماضية لم يتم تسجيلها. يتم تحديد معدل الخصم المستخدم بالرجوع إلى أسعار الفائدة لسداد الشركات عالية الجودة محسوبة بالعملة التي يتم دفع منافع العاملين بها، يتم تحديد تكاليف الإلتزام بموجب خطط محددة غير ممولة باستعمال طريقة وحدة الائتمان المخططة "طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة" لتحديد القيمة الحالية للتزام الشركة، وذلك من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين.

يتكون التزام الخطط المحددة من القيمة الحالية للالتزام المحدد وتعديلها بما يتاسب مع أي تكاليف خدمة سابقة لم يتم الاعتراف بها بعد وأي أرباح أو خسائر اكتوارية غير معترف بها. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، وإظهارها ضمن قائمة الدخل الشامل والإحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية لصافي إلتزام المنفعة المحددة. إن المنفعة المحددة للشركة غير ممولة لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس من حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. إن صافي الفائدة على صافي إلتزام (أصل) المنفعة المحددة بضرب صافي إلتزام (أصل) المنفعة المحددة في معدل الخصم.

تعرف الشركة بالتغييرات التالية في صافي إلتزام المنفعة المحددة ضمن "تكلفة المبيعات"، "مصاريف بيع وتوزيع"، "مصاريف عمومية وإدارية" في بيان الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقليص والتسوية.

- صافي الفائدة على صافي إلتزام (أصل) المنفعة المحددة.

٤-٢ مخصص الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ويدرج مصاروف الزكاة الناتج كمصاروف على قائمة الدخل في تاريخ إعداد القوائم المالية. هذا ويتم تسوية أية فروقات في مصاروف الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أية فروقات أية فروقات بين الزكاة والربط النهائي بقائمة الدخل وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام الخاصة بالتقديرات في القوائم المحاسبية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٤-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحمّل أنه سوف يتطلب تدفق خارج الشركة لموارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية هذا الإلتزام، كما أنه من الممكن تدبير مبلغ الإلتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. لا يتم احتساب المخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية. وفي حالة وجود عدد من الإلتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية ضرورة التدفق للموارد التسوية عن طريق مراعاة فئة الإلتزامات كلّ. يتحقق المخصص عندما تكون احتمالية التدفق للموارد فيما يتعلق بأية بند تتضمن في الفئة نفسها من الإلتزامات احتمالية ضئيلة. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للنفقات الازمة للتسوية الإلتزام الحالي في نهاية الفترة المالية. يتم تحديد القيمة الحالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بذلك الإلتزام.

٤-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى ريال سعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي وتدرج مكاسب أو خسائر فروقات أسعار الصرف كمصاريف أو إيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

تحول الموجودات والمطلوبات غير النقدية بعملات أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد المعاملة. في حالة الموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى. وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، فتدرج كافة فروق أسعار الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة إتحاد مصانع الأسلام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مدققة)
٣١ مارس ٢٠١٧ م
٤) السياسات المحاسبية الهامة (يتابع):

٤-١ تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

تحقق الإيرادات

تحقيق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للشركة.

يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

إمكانية تحديد التكالفة المتبدلة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاهما انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٤-٢ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند التزوم، على أساس ثابت.

٤-٣ الإيجارات التشغيلية

يتم تحويل 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 كخصومات من إجمالي مصروف الإيجار على مدة فترة الإيجار.

٤-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كالتزامات في الفترة التي يتم فيها 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.

٤-٥ ربحية السهم

ربحية السهم الأساس

يتم احتساب ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بقسمة:

▪ الربح الخاص بمساهمي الشركة، على

▪ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة المالية.

ربحية السهم المخفضة

ربحية السهم المخفضة يتم احتسابها بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بالأخذ في الاعتبار المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي ستكون قائمة بافتراض تحويل كافة الأسهم العادي المحتملة إلى أسهم قائمة.

٤-٦ الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن القوائم المالية إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تغير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة.

شركة إتحاد مصانع الأسلام

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مدققة)

٢١ مارس ٢٠١٧ م

٤) السياسات المحاسبية الهامة (يتبع):

٤-٦-٤ الأراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على القيم الواردة بالقوائم المالية، إذ قد تختلف هذه القيم عن التقديرات السابقة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة احكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة. مبين أدناه الآراء والتقديرات والافتراضات الجوهرية للشركة والتي تتعلق بأسباب مستقبلية.

(أ) الأراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية للشركة:

- مخصص مخزون

تقوم إدارة الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام بأخذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

- الانخفاض في قيمة المدينون

يتم تقدير الانخفاض في قيمة المدينون في ضوء خبرة الشركة السابقة حول إمكانية التحصيل، وزيادة عدد أيام التأخير عن متوسط فترة الائتمان والتغيرات الملحوظة في الاقتصاديات العالمية والمحلية التي تؤدي بدورها إلى عدم قدرة بعض العملاء على السداد. تقوم الشركة بإثبات انخفاض قيمة المدينون المستحقة عند التوصل لقناة بأنه لا توجد قدرة لدى الأطراف المدينة على السداد.

(ب) التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

- الانخفاض في أرصدة المدينون وأرصدة المخزون

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن الكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصفة القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تختلف أو تصبح متقدمة بصورة كافية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الديون المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التأكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

- انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.

- دليل من التقارير الداخلية تشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

شركة إتحاد مصانع الأسلام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مدققة)
٣١ مارس ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

٥) القطاعات التشغيلية

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من الشركة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينبع عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقدير الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفناً عمالاً شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها.

a) أسماء التفصيم
لدى الشركة القطاعين الاستراتيجيين التاليين والتي تعتبر قطاعاتها الاستراتيجية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائدات ومستوى الاستثمار الرأسمالي - ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.
فما يلي ملخص يبين عمليات كل قطاع تقرير:

القطاع	العمليات
قطاع الإنشاء والبناء	يتضمن قطاع الإنشاء والبناء أنشطة حديد التسليح، شبک صب الأرضيات، المسامير بمقاساتها، شبک السياج والأسلاك الشائكة وأسلاك التربیط.
القطاع المدني	يتضمن القطاع المدني أنشطة تصنيع أسلاك تربیط الأعلاف (اللبانة)، علاقات الملابس المعدنية والمغطاة، شبک الأسرة والدبابيس المعدنية.

b) معلومات حول التقرير القطاعية
 يتم إدراج أدناه المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم مجمل ربع القطاع لقياس الأداء لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب لتقدير نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى والتي تعمل في نفس الصناعات.

كما في ولالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	
١٢٨,٣٠٦,٥٩٤	٦٦,١٥٥,٤٦٠	٧٢,١٥١,١٣٤	ممتلكات ومعدات
١٠,٦٥٤,٤٥٢	٨,٤٠٦,٣٥٢	٢,٢٤٨,١٠٠	أعمال رأسالية قيد الإنشاء
١٤٤,٦٣٩,١٤٨	٢٤,٨١٣,١٦٥	١١٩,٨٢٥,٩٨٣	المبيعات
١٢٥,٨٧٦,٥٢٢	١٨,٤٤٨,٩٦٠	١٠٧,٤٢٧,٥٦٢	تكلفة المبيعات
١٨,٧٦٢,٦٦	٦,٣٦٤,٢٠٥	١٢,٣٩٨,٤٢١	مجمل الربح

كما في وللفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	
١٤٥,٦٩٣,٣٩٩	٧١,٥٣١,٣٥٥	٧٤,١٠٧٨,٠٩٤	ممتلكات ومعدات
١٢,٩٥٦,٦٢٢	٨,٢٠٩,٩٧٧	٤,٧٤٦,٦٤٥	أعمال رأسالية قيد الإنشاء
٢٠٩,٦٢٦,٩٢٨	٣٢,٠٢٢,٩٤٣	١٧٧,٦١٢,٩٨٥	المبيعات
١٧٧,١٤٨,٣٦٤	١٩,٠٤١,١١٦	١٥٨,١٠٧,٢٤٨	تكلفة المبيعات
٣٢,٤٨٨,٥٦٤	١٢,٩٨٢,٨٢٧	١٩,٥٥٠,٧٣٧	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.

تتأثر أعمال الشركة بالموسمية حيث أنه من المعتمد أن نقل مبيعات الشركة خلال الربعين الثاني والثالث نظراً لدخول شهر رمضان وإجازات الأعياد خلال هذين الربعين وبالتالي لا يجب الإستناد على نتائج الفترة كأساس لتقدير نتائج الفترات التالية.

ج) أهم العملات
يتمثل إيراد المبيعات إلى الشركات والمؤسسات للشركة ما نسبته ٩٥٪ من إجمالي إيرادات الشركة (٣١ مارس ٢٠١٦م): ٩١٪.

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مدققة)
٣١ مارس ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

٦) ربحية السهم الأساس والمخفضة
 يستند احتساب ربحية السهم الأساسية/المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم (٢٠١١م: ٤٣,٨٧٥,٠٠٠). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

٣١ مارس ٢٠١٦م

٣١ مارس ٢٠١٧م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

١٧,٢٩٣,٦٧٣	٧,٧٠٩,٢١٠
٤٣,٨٧٥,٠٠٠	٤٣,٨٧٥,٠٠٠
٠,٣٩	٠,١٨

صافي ربح الفترة (ريال سعودي)
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية الفترة (سهم)
 ربحية السهم الأساس والمخفضة (ريال سعودي/سهم)

٧) مزايا العاملين

تحتسب مزايا العاملين بالمملكة العربية السعودية، إن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. كذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. إضافة لذلك، فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات من الخدمة أو تم فصله بخلاف مانص عليه قانون العمل بالمملكة العربية السعودية لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة.

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة
 يبين الجدول أدناه مطابقة من الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية للتزامات المنافع المحددة وعناصرها.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٣١ مارس ٢٠١٧م

الرصيد كما في

٦,٣٣٦,٩٠٨	٨,٨٤٠,٠٦٩
٨٦٦,٦١١	--
<u>٧,٢٠٣,٥١٩</u>	<u>٨,٨٤٠,٠٦٩</u>
١,١٧٨,٧٧٧	٣٥٤,١١٤
٢٦٦,٦٥٧	٦٨,١٥٧
<u>١,٤٤٥,٣٨٤</u>	<u>٤٢٢,٢٧١</u>
١,٠١٧,٥٣٨	--
<u>(٨٢٦,٣٧٢)</u>	<u>(١٩٣,٠٠٧)</u>
<u>٨,٨٤٠,٠٦٩</u>	<u>٩,٠٦٩,٣٢٣</u>

الرصيد في ١ يناير
 تعديل في الأرباح المتبقاة

مدرج في الأرباح أو الخسائر
 تكلفة الخدمة الحالية

صافي الفائدة على صافي التزام المنفعة المحددة

مدرج في قائمة الدخل الشامل
 الخسارة الاكتوارية (إيضاح ٢٢)

مزايا مدفوعة
 الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة إتحاد مصانع الأسلام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مدققة)
١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٧) مزايا العاملين (يتبع)
التزامات المنافع المحددة

أ) الإفتراضات الإكتوارية:
تتمثل الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٪٢,٩	معدل الخصم
٪٥	معدل زيادة الراتب للفترة الأولى
٪٣	معدل زيادة الراتب طول المدى
متوسط	معدل دوران الموظفين
٥٨٧	عدد الموظفين
٤٠,٦٣	متوسط أعمار الموظفين بالسنوات
٥,٧٦	متوسط عدد سنوات الخدمة السابقة

ب) تحليل الحساسية:
يبين الجدول أدناه الأثر الكمي لتاثير الحساسية للإفتراضات الهامة، بافتراض ثبات باقي الإفتراضات الأخرى، والذي قد يؤثر على التزام المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٨,٤١٩,٦٤٩	التغير في معدل الخصم (٪+٥)
٩,٢٩٧,٤٨٥	التغير في معدل الخصم (٪-٥)
٩,٢٧٢,٢٤٠	التغير في معدل زيادة الراتب طول المدى (٪+٥)
٨,٤٣٨,٥٨٢	التغير في معدل زيادة الراتب طول المدى (٪-٥)
	تم إعداد تحليلات الحساسية أعلاه بناء على الطريقة التي يستتبع تأثير ذلك على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الإفتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. وتسند تحليلات الحساسية على التغيير في الإفتراض الجوهري، مع افتراض ثبات جميع الإفتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معتبرة للتغيير الفعلي في التزام المنافع المحددة كما أنه من غير المرجح أن التغييرات في الإفتراضات سوف تحدث بمعزل عن بعضها البعض.

٣١ مارس ٢٠١٦ م ٣١ مارس ٢٠١٧ م

مصاروفات منافع الموظفين
الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

راتب ومنافع
اشتراكات الضمان الاجتماعي
مصاروفات متعلقة بالإجازات المدفوعة

٨) الزكاة

الموقف الزكوي والضريبية:

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م وسدلت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة النهائية وقدمت إقراراتها الزكوية والضريبية لبيئة الزكاة والدخل عن السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.
تتمثل حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

مخصص الزكاة:
٣١ مارس ٢٠١٦ م ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٠,٢١٠,٢٨٧	١٠,٨٩٥,٤٦٥
٢,٤٤٤,٤٤٧	٢,٤٧٢,٨٦٩
١,٦٨٧,٢٧٨	--
٤,١٣١,٧٢٥	٢,٤٧٢,٨٦٩
١٤,٣٤٢,٠١٢	١٣,٣٦٨,٣٣٤

الرصيد في ١ يناير زكاه محمله على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
تسويات زكويه محمله على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
إجمالي التسويات المحملة خلال الفترة
الرصيد

شركة إتحاد مصانع الأسلك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مدققة)
٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٩) مخزون

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>	
٦٢,٨١٠,٤٠٧	٥٥,٤٨٢,٨٢٥	إنتاج تام
٣٥,٣٥٠,٢٦٧	٣٣,٠٠٤,٠١٥	مواد خام
٥,٣٦٨,٥٦٢	٨,٦٥٩,٠٨١	إنتاج تحت التشغيل
٥,٣٣٥,٣٣٨	٥,٠٣٩,٣٩٣	قطع غيار
١,٠٧٨,٢٤٩	٢٧,٥١٠,٦٩٥	بضاعة بالطريق
<u>١٠٩,٩٤٢,٨٢٣</u>	<u>١٢٩,٦٩٦,٠٠٩</u>	
<u>(١٢٥,١٧٣)</u>	<u>(١٢٥,١٧٣)</u>	مخصص مخزون راكد
<u>١٠٩,٨١٧,٦٥٠</u>	<u>١٢٩,٥٧٠,٨٣٦</u>	

وتمثل الحركة على مخصص المخزون الراكد كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>	
١٣١,٣٧١	١٢٥,١٧٣	رصيد أول العام
<u>(٦,١٩٨)</u>	<u>--</u>	مخصصات أنتفي الغرض منها
<u>١٢٥,١٧٣</u>	<u>١٢٥,١٧٣</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>	
٢٢٢,٤٢٥	٩٣٤,٥٥٤	<u>الرصيد كما في</u>
٨٢,٨٧٠,٣٧٩	٧٨,٩٧٥,٥٦٩	ذمم مدينة تجارية مستحقة من أطراف ذات علاقه (إيضاح ٢٢)
١,٢٠٥,٦٦٣	١,٥١٤,٨٩٧	ذمم مدينة تجارية أخرى
٧٢,٨١١	١٩٥,٦٧٥	عهد وسلف موظفين
<u>٨٤,٣٧١,٢٧٨</u>	<u>٨١,٦٢٠,٦٩٥</u>	آخرى
<u>(٤,٦٩٥,٠٧٩)</u>	<u>(٣,٩٩٦,٧٩٤)</u>	
<u>٧٩,٦٧٦,١٩٩</u>	<u>٧٧,٦٢٣,٩٠١</u>	الانخفاض في الذمم المدينة التجارية وأخرى (إيضاح ١٩)

مخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في القيمة

إن المعلومات حلال تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية والأخرى تم إدراجها في الإيضاح رقم ١٩.

١١) دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً

الرصيد كما في

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>	
٢,٢٧١,٤١٢	٤,١١٩,٠٨٤	دفعات مقدمة
١,٣١٢,٨٤٧	١,٣١٢,٨٤٧	دفعات مقدمة لموردين
<u>٣,٥٨٤,٢٥٩</u>	<u>٥,٤٣٢,٩٣١</u>	دفعات مقدمة لخطابات الضمان بالهامش (إيضاح ٢١)
<u>٣,٠٥٣,٩٩٢</u>	<u>٢,١٩٣,٤٧٠</u>	
<u>٢٧٧,٤٤٥</u>	<u>٢٧٦,٥٨٧</u>	
<u>٢,٣٣١,٤٣٧</u>	<u>٢,٤٧٠,٠٥٧</u>	
<u>٦,٩١٥,٦٩٦</u>	<u>٧,٩٠١,٩٨٨</u>	

إن القيم الدفترية للمبالغ المدفوعة مقدماً والمبالغ المدينة الأخرى تقارب القيمة العادلة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

١٢) نقد وما في حكمه

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>	
٢٣٢,٥٤٨,٨٩٤	٢٤٣,٢٣٩,٣٦٥	الأرصدة في الحسابات الجارية لدى البنوك
٥٣١,٥٨٩	١٦٠,٠٢٠	النقد في الصندوق
<u>٢٣٢,٠٨٠,٤٨٢</u>	<u>٢٤٣,٣٩٩,٣٨٥</u>	

شركة إتحاد مصانع الأسلك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مدقة)

٢١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٣) ممتلكات ومعدات

أراضي	مباني وإنشاءات*	آلات ومعدات **	سيارات	عدد وأدوات	معدات مكتبية وآلات ومفرشات الإجمالي
٤٣,٥٠٢,٥٨٣	٢٧,٨٥٠,٢٧٢	١٧٢,٦٠٠,٩٢٨	١٥,٤٥٦,٦٩٩	١,٠٦٢,٨٣٥	٦,٤٢٥,٦٥٥ ٢٦٦,٨٩٩,٩٢٢
--	١٣١,٨٦٩	٣٩,٠١٠	١٢,٥٠٠	--	٢٢,٤١٩ ٢٠٥,٧٩٨
--	--	--	(٣٠٧,٦٥٠)	--	-- (٣٠٧,٦٥٠)
--	--	--	١,٨٢١,٤٧٠	--	-- ١,٨٢١,٤٧٠
٤٣,٥٠٢,٥٨٣	٢٧,٩٨٢,١٤١	١٧٤,٤٦١,٤٠٨	١٥,١٦١,٥٤٩	١,٠٦٢,٨٣٥	٦,٤٤٨,٠٢٤ ٢٦٨,٦١٩,٥٤٠
المبالغ					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م					
إضافات					
استبعادات					
محول من مشروعات تحت التنفيذ					
الرصيد في نهاية الفترة					
مجموع الأدلة					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م					
إهلاك الفترة					
مجموع إهلاك الاستبعادات					
الرصيد في نهاية الفترة					
صافي القيمة الدفترية					
٣١ مارس ٢٠١٧م					
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م					
١ يناير ٢٠١٦م					

* يتضمن بند المباني والإنشاءات قيمة مباني وإنشاءات مصانع الشركة المقاومة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية بأيجار رمزي حتى عام ١٤٥٥هـ.

** قامت الشركة بعمل دراسة لإعادة تقيير الأعمار الإنتاجية للأدلة والمعدات المهلكة دفترياً بالكامل والتي مازال بعضها مستخدماً في الإنتاج حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. ولم ينتج عن الدراسة المشار إليها أية فروقات جوهريّة.

• تم تحويل الإهلاك للفترة المنتهية في ٣١ مارس كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
٣,٦٢٩,٧٣٣	٣,٣٠٠,٣٦٠
٥٣٨,٠٢٥	٥٥٩,٠٢٧
٩٦,٦٠٠	١٨٦,٥٧٨
٤,٢٧٤,٣٥٨	٤,٠٤٥,٩٦٥

تكلفة المبيعات
مصرفوفات البيع والتوزيع
مصرفوفات عمومية وإدارية

شركة إتحاد مصانع الأسلالك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مدقة)

٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

٤) أعمال رأسمالية قيد الانشاء

تضمن الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء مبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي تمثل قيمة التجهيزات الخاصة بالمبني الجديد والخاص بالإدارة كما يتضمن البند مبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي قيمة خطوط إنتاج جديدة.

	١ يناير ٢٠١٧ م	إضافات	تحويلات	٣١ مارس ٢٠١٧ م	يتوقع اكماله خلال
الربع الرابع ٢٠١٧	٥,٩٥٤,٨٣٣	--	--	٥,٩٥٤,٨٣٣	مبني الإدارة الجديد
الربع الرابع ٢٠١٧	٤,٠٥٠	--	--	٤,٠٥٠	محطة تحلية مياه فرع هيت
الربع الثاني ٢٠١٧ م	٢,١٣٨,٨٦٣	--	٦,٦١٦	٢,١٣٢,٢٤٧	خط تنظيف حديد تسليح
الربع الأول ٢٠١٩	١,٣٤٥,٤٨٠	--	٨٤٥,٤٨٠	٥٠٠,٠٠٠	تجهيز الأرض المجاورة لمبنى الإدارة
تم التنفيذ	--	(٧١٥,٤٣٢)	--	٧١٥,٤٣٢	مكينة تغليف السلك بي في سي
الربع الثاني ٢٠١٧ م	١,١٠٦,٠٣٩	(١,١٠٦,٠٣٨)	--	٢,٢١٢,٠٧٧	مكينة شبك تسوير مع الفاف عدد ٤ - أصول
الربع الثاني ٢٠١٧ م	٦٨,٧٣٧	--	٦٨,٧٣٧	--	سور ارض الشمال / التجاري ٤
	١٠,٦٥٤,٤٥٢	(١,٨٢١,٤٧٠)	٩٢٠,٨٣٣	١١,٥٥٥,٠٨٩	

٥) الاحتياطيات

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساس للشركة ونظام الشركات السعودية السابق، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن الشركة قامت بتعديل نظامها الأساسي واعتمده من وزارة التجارة والاستثمار كما هو موضح بالإيضاح ١.

٦) توزيعات الأرباح

قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧ م وبموجب توصية مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ جمادي الأولى ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠١٧ م بتوزيع أرباح مرحلية بلغت ٢٨,٥١٨,٧٥٠ ريال سعودي عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٦ م بواقع ٦٥,٠٠ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدين بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ جمادي الآخر ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧ م وقد أقرت الجمعية العامة غير العادية للشركة هذا التوزيع.

قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦ م وبموجب توصية مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ جمادي الأولى ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠١٦ م بتوزيع أرباح مرحلية بلغت ٢٨,٥١٨,٧٥٠ ريال عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٥ م بواقع ٦٥,٠٠ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدين بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة العادية للسادة مساهمي الشركة المنعقدة بتاريخ ٢١ جمادي الآخر ١٤٣٧ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦ م. وقد أقرت الجمعية العامة هذا التوزيع.

شركة إتحاد مصانع الأسلامك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مدقة)

٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

١٧ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف إدارة رأس مال الشركة في ضمان قدرة الشركة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافي للمساهمين من خلال تحسين هيكل رأس المال لأقصى حد. تدير الشركة رأس المال، ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتغيرات أخرى تتضمن المخاطر المتعلقة بموجودات الشركة. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات الأرباح إلى المساهمين، أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيف ديونها.

تنقضي سياسة الشركة بالاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المستثمر والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. يسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على توازن بين العائدات الكبيرة المحتمل الحصول عليها من خلال زيادة مستويات وأمانتيات السلامة الممكن تحقيقها من خلال الاحتفاظ بوضع قوي لرأس المال. تهدف الشركة إلى تحقيق عائد ملائم على رأس المال. كان العائد عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م ١٠,٧٪ (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٣,٩٪). تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين المعدل" إلى "حقوق المساهمين المعدلة". ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدل كاجمالي المطلوبات ناقصاً النقد وما في حكمه. تكون حقوق المساهمين المعدلة من جميع عناصر حقوق المساهمين ان وجدت. كانت نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق المساهمين في الشركة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م
٧٨,٦٥٠,٧٥٥	١٠٢,٤٨٢,٣٥٦
(١٦٨,٢٤٠,٤٠٧)	(٢٤٢,٣٩٩,٣٨٥)
(٨٩,٥٨٩,٧٦٢)	(١٣٩,٩١٧,٠٢٩)
٥٠٥,٠٧٨,٣٣٠	٥٠٣,٩٧٤,٨٠٠
٥٠٥,٠٧٨,٣٣٠	٥٠٣,٩٧٤,٨٠٠
%١٧,٧	%٢٧,٧

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

الرصيد كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
٣٣,٠٠٣,١١٥	٤٩,٣٧٠,٥٣٦
١,٨١٤,٠٧٨	١,٦٢١,١٥٥
٣٤,٨١٧,١٩٣	٥٠,٩٩١,٦٩١

ذمم دائنة تجارية أخرى

عملاء دفعات مقدمة

اجمالي الذمم الدائنة التجارية

الذمم الدائنة غير التجارية

رواتب ونفقات

عمولات وخصومات مبيعات مستحقة

أخرى

اجمالي الذمم الدائنة الأخرى

اجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى

١,٢٧٤,٥١٠	٧٦٨,٦٨٥
١٩٩,٤٠١	١٩٩,٤٠١
٥٥٩,٤٣٥	٥٦٦,١٦٢
٢٠٣٢,٣٤٦	١,٥٣٤,٢٤٨
٣٦,٨٥٠,٥٣٩	٥٢,٥٢٥,٩٣٩

١٩ الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

ت تكون الأصول المالية للشركة من أرصدة البنوك والعملاء والمستحق من أطراف ذات علاقة. تكون الإلتزامات المالية للشركة من الذمم الدائنة التجارية والإلتزامات مالية أخرى. وتم توضيح السياسات المحاسبية للأصول والإلتزامات المالية في إيضاح رقم ٤. لا تستخدم الشركة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

الإطار العام لإدارة المخاطر

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعة. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناء والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتولى لجنة المراجعة لدى الشركة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتتابعة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. تتم مساعدة لجنة المراجعة في أداء هذا الدور الرقابي من أحد المكاتب المتخصصة في أعمال المراجعة الداخلية. ويقوم مكتب المراجع المشار إليه بإجراء مراجعة دورية ومراجعة خاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقوم بتقييم تقارير حول نتائج هذه الأعمال إلى لجنة المراجعة.

شركة إتحاد مصانع الأسلامك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مدقة)

٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٩) الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتشاًبهاً بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه والمستحق من أطراف ذات علقة.

إن القيمة العادلة للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

ينتظر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإداره تتضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التغير في قطاع العميل التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم. إضافة لذلك، يتم إدراج تفاصيل حول تركيز الإيرادات في الإيضاح رقم ٥.

قامت الشركة بإنشاء سياسة الائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالشركة. تشتمل مراجعة الشركة على التصنيفات الخارجية في حال كانت متاحة وفي بعض الحالات المرجعيات البنكية. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل وتم مراجعتها بصورة ربع سنوية.

تسعى الشركة إلى الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والأخرى عن طريق وضع حد أقصى لفترة السداد تكون شهرين لأغلب للعملاء. علماً بأن الشركة تمنح سلف الموظفين بضمان مزايا العاملين بما لا يتجاوز ٧٥٪ من قيمة المزايا المستحقة للعامل.

يعتامل أكثر من ٣٧٪ من العملاء مع الشركة لأكثر من أربع سنوات ولم يتم الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في القيمة لهؤلاء العملاء. وعند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية التي تشمل ما إذا كان هؤلاء العملاء شركات أو مؤسسات، وما إذا كان هؤلاء العملاء تجار جملة أو تجزئة أو مستخدم نهائى، وكذلك موقعهم الجغرافي وقطاع أعمالهم ومدى وجود صعوبات مالية سابقة لديهم.

تم تقدير الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣,٩٩٦,٧٩٣ ريال سعودي وفقاً للسياسة المتتبعة بالشركة. كما تحتفظ الشركة بضمانات لأغلب أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية متعلقة بعدد من العملاء كما يلي:

الرصيد كما في

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١
٥٦,٣٣٦,٤٠٢	٤٩,٩٣٣,٧٨٣
١١,٢٥٧,١٩٢	١٧,٥٤٠,٨١٧
٣,٢١٠,٨٦٨	٤,٠٧٥,٥٧٨
١,٩٦٥,٠٤٥	٧١٩,١٩٥
١٠,١٠٠,٨٧٢	٦,٧١٦,١٩٦
٨٢,٨٧٠,٣٧٩	٧٨,٩٧٥,٥٩

غير متأخرة وغير منخفضة القيمة (أقل من ٦٠ يوم)

متاخرة من ٦٠ - ٩٠ يوم ولم تتحسن قيمتها

متاخرة من ٩٠ - ١٥٠ يوم انخفضت قيمتها *

متاخرة من ١٥٠ - ١٨٠ يوم انخفضت قيمتها *

متاخرة لأكثر من ١٨٠ يوم انخفضت قيمتها *

* تمثل أرصدة الذمم المدينة والتي تكون عنها مخصص الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة المتتبعة بالشركة.

فيما يلي تحليلاً لجودة الائتمان للذمم المدينة التجارية والتي ليست متأخرة ولنست منخفضة القيمة:

الرصيد كما في

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١
٢٨,٧٠٨,٦٨٨	٢٩,٣١٧,٧٢٢
٢٦,٦٢٧,٧١٤	٢٠,٦١٦,٠٦
٥٦,٣٣٦,٤٠٢	٤٩,٩٣٣,٧٨٣

- أربع سنوات أو أكثر من التعامل التجاري السابق مع الشركة

- أقل من أربع سنوات من التعامل التجاري السابق مع الشركة

فيما يلي بيان بالحركة في الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وأخرى خلال الفترة / السنة:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١
٢,٣١٥,١٢٠	٤,٦٩٥,٠٧٩
٢,٤٠٤,٧٢١	٥٤,٢٠٧
(٢٤,٧٦٢)	(٧٥٢,٤٩٢)
٤,٦٩٥,٠٧٩	٣,٩٩٦,٧٩٤

رصيد أول الفترة / السنة

المكون خلال الفترة / السنة

مخصصات أنتهى الغرض منها

شركة إتحاد مصانع الأسلال
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
 (غير مدققة)
 ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

١٩) الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الإنتمان (يتبع)

نقد وما في حكمه

تحتفظ الشركة بقدر ما في حكمه بمبلغ وقدره ٢٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٣٣ مليون ريال سعودي).
 يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك وأطراف مالية أخرى والتي تصنف ضمن الفئة ٨٣ استناداً إلى مودعين.

تركزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإنتمان تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة شبيهة أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية مماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال ذاته أو على منطقة جغرافية معينة. إن الأصول المالية للشركة بالكامل تتواجد داخل المملكة العربية السعودية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

ترحص الشركة أن تكون قيمة النقد وما في حكمه في أدوات الدين القابلة للتسويق بصورة عالية أكبر من التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة المرتبطة بالمطلوبات المالية على مدى الستين يوماً القادمة. كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية المتوقعة للذمم المدينية التجارية مع التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة للذمم الدائنة التجارية. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، بلغت التدفقات النقدية المتوقعة من الذمم المدينية التجارية التي تستحق خلال شهرين ٥٠,٣٣٦,٠٨٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥٧,٧٤٨,٦٩٢ ريال سعودي). كما بلغ رصيد نقد وما في حكمه بمبلغ ٢٤٣,٣٩٩,٣٨٥ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. ومن ثم فإن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من الذمم المدينية التجارية وإجمالي النقد كافيان لمقابلة التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية

	٣١ مارس ٢٠١٧ م	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٢ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى ستة أشهر
المطلوبات						
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٦٠٥,٠٢٤	١,١١٧,٩٦٣	٥٠,٨٠٤,٩٥٢	٥٢,٥٢٥,٩٣٩	٥٢,٥٢٥,٩٣٩	
دائعو توزيعات	--	--	٢٨,٥١٨,٧٥٠	٢٨,٥١٨,٧٥٠	٢٨,٥١٨,٧٥٠	
مطلوبات الزكاة	--	٢,٤٧٢,٨٦٩	١٠,٨٩٥,٤٦٥	١٣,٣٦٨,٣٣٤	١٣,٣٦٨,٣٣٤	
الاجمالي	٦٠٥,٠٢٤	٣,٥٩٠,٨٣٢	٩٠,٢١٧,١٦٧	٩٤,٤١٣,٠٢٣	٩٤,٤١٣,٠٢٣	

التدفقات النقدية التعاقدية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٢ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى ستة أشهر
المطلوبات						
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٨٤,٧٠٤	١,٥٦٦,٢٣٦	٣٥,١٩٩,٥٩٦	٣٦,٨٥٠,٥٣٦	٣٦,٨٥٠,٥٣٦	
مطلوبات الزكاة	--	--	١٠,٨٩٥,٤٦٥	١٠,٨٩٥,٤٦٥	١٠,٨٩٥,٤٦٥	
الاجمالي	٨٤,٧٠٤	١,٥٦٦,٢٣٦	٤٦,٠٩٥,٥٦١	٤٧,٧٤٦,٠٠١	٤٧,٧٤٦,٠٠١	

شركة إتحاد مصانع الأسلك
 (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
 (غير مدقة)
 ٣١ مارس ٢٠١٧
 (ريال سعودي)
١٩ الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تنتج مخاطر السوق من المراكز القائمة في أسعار الفائد والعملات الأجنبية ومنتجات الأسهم والتي تتعرض جميعها لحركات عامة ومحددة في السوق وتغيرات في مستوى تقلب معدلات السوق أو الأسعار مثل أسعار التكلفة وأسعار العملات الأجنبية.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. تدير الشركة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى القيود المحددة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمركز القائمة بالشركة والحركات الحالية والمتوقعة في معدلات صرف العملات الأجنبية.
إن المعطيات الكمية المتعلقة بمخاطر الشركة لمخاطر العملات الأجنبية والتي تم رفع تقارير بها إلى إدارة الشركة هي كما يلي:

الدولار الأمريكي	يورو
٥١٦,٦٢٢	٢٤٤,٥٥٧
<u>١,٩٣٧,٥٧٢</u>	<u>٩٤١,٠٧٢</u>

٣١ مارس ٢٠١٧
نقد وما في حكمه

صافي المخاطر على قائمة المركز المالي بالريال السعودي

الدولار الأمريكي	يورو
٣٨٠,٦٠١	٢٦,٠١٨
<u>١,٤٢٧,٢٥٥</u>	<u>٣٨٠,٦٠١</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٦
نقد وما في حكمه

صافي المخاطر على قائمة المركز المالي بالريال السعودي

تم تطبيق أسعار الصرف الأجنبي الهامة التالية:

السعر الشعري في نهاية الفترة	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣,٩٤٦	٤,٠١٢
٣,٧٥	٣,٧٥

يورو
الدولار الأمريكي
تحليل الحساسية

إن الانخفاض (الارتفاع) المحتمل بصورة معقولة في اليورو والدولار الأمريكي مقابل جميع العملات الأخرى في نهاية الفترة سيؤثر على قياس الأدوات المالية المدرجة بعملات أجنبية وكذلك على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الظاهرة أدناه. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً أسعار العمولات ويتناول أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

انخفاض	ارتفاع	٣١ مارس ٢٠١٧
(٩,٤١١)	٩,٤١١	يورو (٪١)
<u>(١٩,٣٧٩)</u>	<u>١٩,٣٧٩</u>	الدولار الأمريكي (٪١)
(١,٠٢٧)	١,٠٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<u>(١٤,٢٧٣)</u>	<u>١٤,٢٧٣</u>	يورو (٪١) الدولار الأمريكي (٪١)

مخاطر أسعار التكلفة

تنشأ مخاطر أسعار التكلفة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار السوق. لا تتعرض الشركة حالياً لمخاطر أسعار التكلفة على موجوداتها ومطلوباتها.

شركة إتحاد مصانع الأسلام
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مدققة)
٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٠) عقود الإيجار التشغيلي

عقود الإيجار كمستأجر

تستأجر الشركة عدداً من المستودعات ومنافذ التجزئة بموجب عقود إيجار تشغيلي. إن فترة عقود الإيجار هي سنة واحدة مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد سنة. يتم الاعتراف بمدفوعات عقد الإيجار كل سنة لتكاليف الإيجارات السائدة في السوق. وتتوفر بعض عقود الإيجار مدفوعات إيجار إضافية تستند إلى التغيرات في المؤشرات السائدة في السوق المحلي.

تم إبرام عقود إيجار المستودعات والفروع منذ سنوات عديدة سابقة مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية لمدة لا تقل عن ٢٥ سنة قابلة للتجديد وهي تمثل عقود إيجار للأراضي والمباني. تقرر الشركة أن عناصر الأرضي والمباني الخاصة بعقود إيجار المستودعات والفروع هي عقود إيجار تشغيلي. يتم تعديل الإيجار المدفوع للملك حسب الإيجارات السائدة في السوق بفترات اعتيادية ولا يوجد لدى الشركة أي منفعة في القيمة المتبقية للأراضي والمباني. ونتيجة لذلك، تم تحديد أن جميع مخاطر ومكافآت الأرضي والمباني هي بشكل كبير مع الملك.

الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية
في نهاية الفترة، إن الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء كانت مستحقة كما يلي:

الرصيد كما في

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٣,٣٠٦,٦٠٨	٢,٢٢٢,٤٤٢
٣,٨٢٦,٤٤٠	٢٦,٣٥٢,٩٥٨
<u>٧,٦٨٣,٠٤٨</u>	<u>٢٩,١٢٥,٣٨٠</u>

أقل من سنة واحدة
من سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات -
الجمالي

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

مصرفوف عقد الإيجار

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م
٢٩٥,٠٥٢	٧٢٣,٧٩٢

٢١) الالتزامات الرأسمالية والارتباطات المحتملة

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ٤٠٧ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (٦٠٢ م: ٣٣٢ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٦٣٢ ألف ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن مقاولين وتوريد قطع غيار.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م لدى الشركة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٢٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٣٠,٤ 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 (٢٠١٦ م: ١,٣ مليون ريال سعودي) إيضاح (١١) وذلك لعقد تسهيلات خطابات ضمان واعتمادات مستندية مع بنوك محلية 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.

شركة إتحاد مصانع الأسلام
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
 (غير مدفقة)
 ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

٤٢) مستحق من طرف ذي صلة

الطرف ذو العلاقة

العلاقة

شركة مملوكة لعضوين من مجلس الإدارة وهم:
 - محمد رشيد الرشيد
 - صالح رشيد الرشيد

مؤسسة رشيد بن محمد بن حمد الرشيد لبيع البلاستيك

أعضاء مجلس الإدارة

موظفي الإدارة العليا بالشركة

تعويضات موظفي الإدارة العليا

ت تكون مزايا موظفي الإدارة العليا مما يلي:
فترقة الثلاثة أشهر المنتهية في

مزايا موظفين قصيرة الأجل
مزايا ما بعد التوظيف

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م
٩٧٣,٢٤٣	١,٠٧٤,٥٤٧
٤٥,٣٦٥	٤٥,٣٦٥
١,١١٨,٦٠٨	١,١١٩,٩١٢

تشتمل المزايا المدفوعة لموظفي الإدارة العليا في الشركة على الرواتب والمناقع غير النقدية والاشتراكات في خطة المنافع المحددة لما بعد التوظيف.

معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين في الشركة وأقاربهم، والشركات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتمد للشركة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير وتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

الأرصدة القائمة

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	المعاملات
٢٢٢,٤٢٥	٩٣٤,٥٥٤	٨,٤٤٦,٨٧٥	١,٧١١,٣٣٠	مبيعات

يتم تسجيل جميع الأرصدة القائمة مع هذه الأطراف ذات العلاقة على أساس تجاري ويتم تسويتها نقداً خلال ٣٠ يوماً من تاريخ التقرير. هذه الأرصدة غير مضمونة. لم يتم الاعتراف بأي مصروفات في الفترات الحالية أو السابقة للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها والتي تتعلق بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة. لم يتم منح أو استلام أي ضمانات.

٤٣) تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، تعد هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولية للشركة والتي أعدت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م وعند إعداد الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ تحول الشركة للمعايير الدولية للتقارير المالية).

و عند إعداد الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة بتعديل المبالغ المثبتة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية (معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين). توضح الجداول التالية شرحاً لكيفية التحول من معايير المحاسبة المعترف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية والأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

شركة إتحاد مصانع الأسلك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مدققة)

٢١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

٢٣) تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)
تسويات حقوق المساهمين

وقاً للمعايير الدولية للنقارير المالية	تسويات المعايير الدولية	تأثير إعادة النحوبي	وقاً للمعايير المحاسبة السعودية	وقاً للمعايير الدولية للنقارير المالية	تسويات المعايير الدولية	تأثير إعادة النحوبي	وقاً للمعايير المحاسبة السعودية	وقاً للمعايير الدولية للنقارير المالية	تسويات المعايير الدولية	تأثير إعادة النحوبي	وقاً للمعايير المحاسبة السعودية	إيضاح
١ يناير ٢٠١٦ م			١ يناير ٢٠١٦ م		٣١ مارس ٢٠١٦ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
الموجودات												
١٤٧,٥١٠,٤١٩	--	(١٢,٥٢٠,٧٢٩)	١٦٠,٠٣١,١٤٨	١٤٢,٦٩,٣٩٩	--	(١٢,٩٥٦,٦٢٢)	١٥٨,٥٦٦,٠٢١	١٤٠,٣٢٥,٢٩٦	--	(١١,٥٥٥,٠٨٩)	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	(ج)
١٢,٥٢٠,٧٢٩	--	١٢,٥٢٠,٧٢٩	--	١٢,٩٥٦,٦٢٢	--	١٢,٩٥٦,٦٢٢	--	١١,٥٥٥,٠٨٩	--	١١,٥٥٥,٠٨٩	--	(ج)
١٦٠,٠٣١,١٤٨	--	--	١٦٠,٠٣١,١٤٨	١٤٢,٦٩,٣٩٩	--	(١٢,٩٥٦,٦٢٢)	١٥٨,٥٦٦,٠٢١	١٤٠,٣٢٥,٢٩٦	--	(١١,٥٥٥,٠٨٩)	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة												
٩٥,٢٤٦,٨٨٥	--	--	٩٥,٢٤٦,٨٨٥	١٢٧,٠٤٤,٧٣٣	--	--	١٢٧,٠٤٤,٧٣٣	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	--	--	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	ممتلكات ومعدات
--	--	(١٩٥,٥٥٠)	١٩٥,٥٥٠	--	--	(٢,١١٧,٩٤٩)	٢,١١٧,٩٤٩	--	--	(٢٢٢,٤٢٥)	٢٢٢,٤٢٥	أعمال رأسمالية تيد الإنشاء
١٢٢,٧١٠,٠٧٠	--	٧٢٩,٥٩	١٢١,٩٨١,٠١١	١٢٢,٨٠٠,٨٦٣	--	٢,٧٩٩,٣٩٦	١٢٠,١٠١,٤٦٧	٧٩,٦٧٦,١٩٩	--	١,٥٠٠,٨٩٩	٧٨,١٧٥,٣٠٠	نعم مدينة تجارية وأخرى
٧,١٩٣,٣٨٣	--	(٥٣٣,٥٠٩)	٧,٧٢٦,٨٩٢	٧,٠٧٧,٠١١	--	(٥٨١,٤٤٧)	٧,٦٥٨,٤٥٨	٦,٩١٥,٦٩٦	--	(١,٢٧٨,٤٧٤)	٨,١٩٤,١٧٠	دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	--	--	١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	١٦٨,٢٤٠,٤٠٧	--	--	١٦٨,٢٤٠,٤٠٧	٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣	--	--	٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣	نقد رماني حكمه
٤٠٩,٩٥٨,٨٣٧	--	--	٤٠٩,٩٥٨,٨٣٧	٤٢٥,١٦٣,٠١٤	--	--	٤٢٥,١٦٣,٠١٤	٤٢٩,٤٩٠,٠٢٨	--	--	٤٢٩,٤٩٠,٠٢٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	--	--	٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٨٣,٧٢٩,٠٣٥	--	--	٥٨٣,٧٢٩,٠٣٥	٥٨١,٣٧١,٤١٣	--	--	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	إجمالي الموجودات

شركة إتحاد مصانع الأسلال
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مدقة)

٣١ مارس ٢٠١٧

(ريال سعودي)

٢٣) تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)
تسويات حقوق المساهمين (يتبع)

شركة إتحاد مصانع الأسلامك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مدققة)

٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

٢٣) تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)
مطابقة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

إيضاح	مطابقة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر					
	تأثير التعديلات للتقارير المالية فقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية للتقارير المالية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير التعديلات للتقارير المالية فقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية للتقارير المالية	صافي المبيعات
	٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١	٢٠١٦ م	٣١ دسمبر ٢٠١١ م	٣١	٢٠١٦ م
صافي المبيعات	٢٠٩,٦٣٦,٩٢٨	--	٢٠٩,٦٣٦,٩٢٨	٦٩٠,٠٢١,٤١٩	--	٦٩٠,٠٢١,٤١٩
تكلفة المبيعات	(١٧٧,١٤٨,٣٦٤)	٢٢,٠٨٣	(١٧٧,١٧١,٤٤٧)	(٥٥٣,٢٢٠,٩٨٢)	٢١٠,٢٦١	(٥٥٣,٤٣١,٢٤٣)
مجمل الربح	٣٢,٤٨٨,٥٦٤	٢٢,٠٨٣	٣٢,٤٦٦,٤٨١	١٣٦,٨٠٠,٤٣٧	٢١٠,٢٦١	١٣٦,٥٩٠,١٧٦
أيرادات أخرى	٢٦٦,١٦٢	--	٢٦٦,١٦٢	٤١٥,٥٧٧	(٦,١٩٨)	٤٢١,٧٧٥
مصاريف بيع وترويج	(٦,٥٥٦,٤٤٢)	٦,٢٦٧	(٦,٥٦٢,٦٨٩)	(٢٣,٥٣٤,٢٣٤)	٦٥,١٥٩	(٢٣,٥٩٩,٣٩٣)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤,٧٧٢,٩٠٦)	٩٤٧,٧٦١	(٥,٧٢٠,٦٦٧)	(٢٠,٨٩٢,٠٠٦)	١٥٨,١٨٤	(٢١,٠٥٠,١٩٠)
صافي ربح الفقرة قبل الزكاة	٢١,٤٢٥,٣٩٨	٩٧٦,١١١	٢٠,٤٤٩,٢٨٧	٤٢,٧٨٩,٧٧٤	٤٢٧,٤٠٦	٩٢,٣٦٢,٣٦٨
الزكاة	(٤,١٣١,٧٢٥)	(٩٢١,٧٢٥)	(٣,٢٠٠,٠٠٠)	(١٠,٨٩٧,٥٥٣)	--	(١٠,٨٩٧,٥٥٣)
صافي ربح الفقرة	١٧,٢٩٣,٦٧٣	٤٤,٣٨٦	١٧,٢٤٩,٢٨٧	٨١,٨٩٢,٢٢١	٤٢٧,٤٠٦	٨١,٤٦٤,٨١٥
الدخل الشامل الآخر:			٠,٣٩			١,٨٦
عادة قياس التزامات المنازع المحددة	--	--	--	(١,٠١٧,٥٣٨)	(١,٠١٧,٥٣٨)	--
الدخل الشامل الآخر للفترة	--	--	--	(١,٠١٧,٥٣٨)	(١,٠١٧,٥٣٨)	--
مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة	--	--	--	(١,٠١٧,٥٣٨)	(١,٠١٧,٥٣٨)	--
مجموع الدخل الشامل للفترة	١٧,٢٩٣,٦٧٣	٤٤,٣٨٦	١٧,٢٤٩,٢٨٧	٨١,٨٧٤,٦٨٣	(٥٩٠,١٣٢)	٨١,٤٦٤,٨١٥
ربحية السهم الاساسي والمخفضة						

شركة إتحاد مصانع الأسلامك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مدقة)

٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

٢٣) تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

إيضاحات حول عمليات المطابقة

(ا) إعادة تبويب الأعمال رأسمالية قيد الأشاء بصورة منفصلة في قائمة المركز المالي.

يلخص الجدول التالي الأثر الناتج عن هذا التغيير في التبويب:

١ يناير ٢٠١٦ م	٢١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	قائمة المركز المالي
أعمال رأسمالية قيد الأنشاء			تعديل
١٢,٥٢٠,٧٢٩	١٢,٩٥٦,٦٢٢	١١,٥٥٥,٠٨٩	
<u>١٢,٥٢٠,٧٢٩</u>	<u>١٢,٩٥٦,٦٢٢</u>	<u>١١,٥٥٥,٠٨٩</u>	

(ب) إعادة تبويب المستحق من أطراف ذات علاقة ودفعت مقدمة:

١. تم إعادة تبويب المستحق من أطراف ذات علاقة ضمن "الذمم المدينة التجارية والأخرى".

٢. تم إعادة تبويب الذمم المدينة الأخرى وعده وسف الموظفين ضمن "الذمم المدينة التجارية والأخرى".

يلخص الجدول التالي الأثر الناتج عن هذا التغيير في التبويب:

١ يناير ٢٠١٦ م	٢١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	قائمة المركز المالي
١٩٥,٥٥٠	٢,١١٧,٩٤٩	٢٢٢,٤٢٥	(١) ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٣٣,٥٩	٥٨١,٤٤٧	١,٢٧٨,٤٧٤	١. مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٧٢٩,٥٩</u>	<u>٢,٦٩٩,٣٩٦</u>	<u>١,٥٠٠,٨٩٩</u>	٢. مصروفات مدفوعة مقدماً ودفعت مقدمة

تعديل

(ج) تم الاعتراف بمكافآت نهاية الخدمة كمنافع الموظفين على أساس خطة المنافع المحددة. ونتيجة لذلك، يتم استخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب وحدة الالتمان كما تم الحصول على تقدير اكتواري في نهاية كل فترة. مما له أثر على الأرباح المبقاة ومخصص نهاية الخدمة بقائمة المركز المالي وفقاً لما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٢١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	قائمة المركز المالي
(٨٦٦,٦١١)	(٨٢٢,٢٢٥)	(٤٨١,٩٤٥)	أرباح مبقة
--	--	٤٢,٧٤٠	احتياطي نظامي
<u>٨٦٦,٦١١</u>	<u>٨٢٢,٢٢٥</u>	<u>١,٤٥٦,٧٤٣</u>	منافع الموظفين
--	--	<u>١,٠١٧,٥٣٨</u>	تعديل

تم إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باحتساب المكافآت والخسائر الإكتوارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عن طريق اكتواري مؤهل والتي يجب أن تثبت ويعرف بها في الدخل الشامل الآخر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت المكافآت والخسائر الإكتوارية ١,٠١٧,٥٣٨ ريال سعودي. وقد تم تعديل قيمة مصروف مكافأة نهاية الخدمة المحاسب ضمن تكلفة المبيعات، ومصروفات بيع وتوزيع، ومصروفات عمومية وإدارية ليشتمل على:

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	قвод التسوية على قائمة الدخل الشامل
٢٢,٠٨٣	٢٠٤,٠٦٢	تكلفة المبيعات - "نهاية الخدمة حنائية"
٦,٢٦٧	٦٥,١٥٩	مصروفات بيع وتوزيع - "نهاية خدمة - بيع وتوزيع"
١٦,٠٣٦	١٥٨,١٨٤	مصروفات عمومية وإدارية - "نهاية خدمة - عمومي"
<u>٤٤,٣٨٦</u>	<u>٤٢٧,٤٦</u>	أجمالي

(د) تم إعادة تبويب مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى ضمن "الذمم الدائنة التجارية والأخرى".

يلخص الجدول التالي الأثر الناتج عن هذا التغيير في التبويب:

١ يناير ٢٠١٦ م	٢١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	قائمة المركز المالي
٤,٢٣٠,٨١٣	٤,٨٦٠,٧٤١	٣,٨٤٧,٤٤٤	(١) ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>٤,٢٣٠,٨١٣</u>	<u>٤,٨٦٠,٧٤١</u>	<u>٣,٨٤٧,٤٤٤</u>	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تعديلات هامة على قائمة التدفقات النقدية

لا يوجد أي فروقات هامة أخرى بين قائمة التدفقات النقدية التي يتم عرضها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وقائمة التدفقات النقدية التي يتم عرضها بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٤) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٧ الموافق ١٤٣٨ هـ.