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

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
(غير مدققة)
وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

فهـرس **صفحـة**

تقرير فحص القوائم المالية الأولية	--
قائمة المركز المالي الأولية	١
قائمة الدخل الأولية	٢
قائمة التدفقات النقدية الأولية	٣
قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية	٤
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية	٥ ــ ٩

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

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

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

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة/ المساهمين
شركة اتحاد مصانع الأسلاك
شركة مساهمة سعودية
الرياض -المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة **لشركة اتحاد مصانع الأسلاك (الشركة)** كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الاولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) والتي تعد جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

قمنا بأعمال الفحص وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

كي . بي . ام . جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
C.R. 46 س.ت رقم ١٠
KPMG
Certified Public Accountants
KPMG Al Fozan & Partners

عبد الله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨

التاريخ : ١٣ شوال ١٤٣٧هـ
الموافق : ١٨ يوليو ٢٠١٦م

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

		٢٠١٦م	٢٠١٥م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد بالصندوق ولدى البنوك		١٧١,٥١٥,٤٤٢	١٥٧,٩٥١,٣٤٢
عملاء، بالصافي		١٠٥,٧٨٠,٥٨٤	١٤٧,٦٥٨,١١٩
مخزون، صافي		١٥٨,٨٢٢,٤٨٨	٩٥,٦٣٨,٣٧٩
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي		٩,٨١٨,٨٤٦	١٥,٥٣١,٢٧٦
مستحق من أطراف ذات علاقة		١,٥٤٣,٧٣٥	٢,٥٧٢,٨٠٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٤٧,٤٨١,٠٩٥	٤١٩,٣٥١,٩٢٤
الموجودات غير المتداولة			
أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ، صافي	(٥)	١٥٥,١٣٢,٣٤٠	١٦٠,٠٣٧,٣٢٠
إجمالي الموجودات		٦٠٢,٦١٣,٤٣٥	٥٧٩,٣٨٩,٢٤٤
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
موردون		٣٩,٧٩١,٨٢٠	٤١,٨٢٥,٧٩١
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٣,٣٤٠,٨٥٣	٨,٠٤٣,٣٧٥
مخصص الزكاة		٨,٠٢٩,٦٣٦	٤,٨٦٧,٠٥٤
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥١,١٦٢,٣٠٩	٥٤,٧٣٦,٢٢٠
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٦,٩٨٤,٤٩١	٥,٦٩٢,٩٣٧
إجمالي المطلوبات		٥٨,١٤٦,٨٠٠	٦٠,٤٢٩,١٥٧
حقوق المساهمين			
رأس المال	(١)	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		٤٩,٧٨١,٩٤٠	٤٢,٥٦١,٨٩١
أرباح مبقاة		٥٥,٩٣٤,٦٩٥	٣٧,٦٤٨,١٩٦
مجموع حقوق المساهمين		٥٤٤,٤٦٦,٦٣٥	٥١٨,٩٦٠,٠٨٧
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٦٠٢,٦١٣,٤٣٥	٥٧٩,٣٨٩,٢٤٤

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

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

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية
(غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٥م	**٣٠ يونيو ٢٠١٦م**	٣٠ يونيو ٢٠١٥م
المبيعات	(٨)	١٩٦,٨٠٥,٨٣٧	٢٦٨,٧٦٩,٩٧٠	٤٠٦,٤٤٢,٧٦٥	٥٠١,٩٥٧,٠٢١
تكلفة المبيعات	(٨)	**(١٤٠,٣٤٧,٠٢٢)**	(٢٣٠,٩٧٣,٤٢٠)	**(٣١٧,٥١٧,٤٦٩)**	(٤٣٩,١٢٥,٥٣١)
مجمل الربح		**٥٦,٤٥٨,٨١٥**	٣٧,٧٩٦,٥٥٠	**٨٨,٩٢٥,٢٩٦**	٦٢,٨٣١,٤٩٠
مصروفات بيع وتوزيع		**(٧,٢٥٥,٣٠٢)**	(٥,٤١٦,٠٨٤)	**(١٣,٨١٧,٩٩٠)**	(١٠,٧٠٧,٦٠٦)
مصروفات عمومية وإدارية		**(٥,٠٨٣,٢٤٧)**	(٥,١٩٦,٨٩١)	**(١٠,٨٠٣,٩١٤)**	(٩,١٣١,٧٦٨)
ربح التشغيل من العمليات الرئيسية		**٤٤,١٢٠,٢٦٦**	٢٧,١٨٣,٥٧٥	**٦٤,٣٠٣,٣٩٢**	٤٢,٩٩٢,١١٦
(مصروفات)/إيرادات أخرى، صافي		**(٧٢٢,٤٦٢)**	٤٢,٠٤١	**(٤٥٦,٣٠٠)**	٧٦٥,٤٩٩
صافي ربح الفترة قبل الزكاة		**٤٣,٣٩٧,٨٠٤**	٢٧,٢٢٥,٦١٦	**٦٣,٨٤٧,٠٩٢**	٤٣,٧٥٧,٦١٥
مخصص زكاة		**(٤,٨٣١,٧٢٥)**	(٢,٢٩١,٥١٣)	**(٨,٠٣١,٧٢٥)**	(٤,٨٦٧,٠٥٤)
صافي ربح الفترة		**٣٨,٥٦٦,٠٧٩**	٢٤,٩٣٤,١٠٣	**٥٥,٨١٥,٣٦٧**	٣٨,٨٩٠,٥٦١
ربحية السهم من:					
العمليات الرئيسية	(٦)	١,٠١	٠,٦٢	١,٤٧	٠,٩٨
الإيرادات الاخرى	(٦)	**(٠,٠٢)**	٠,٠٠١	**(٠,٠١)**	٠,٠٢
صافي ربح الفترة	(٦)	٠,٨٨	٠,٥٧	١,٢٧	٠,٨٩

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

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

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
(غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

	٢٠١٦م	٢٠١٥م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة بعد الزكاة	٥٥,٨١٥,٣٦٧	٣٨,٨٩٠,٥٦١
تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:		
إهلاك الأصول الثابتة	٨,١٧٥,٨٤٠	٨,٨٤٥,٨٠٦
مخصص زكاة	٨,٠٣١,٧٢٤	٤,٨٦٧,٠٥٤
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١,٩٣٠,٠٢٤	٧٣٤,١٨٠
مخصصات أنتفى الغرض منها	--	(٦٠٠,٥٤٨)
مخصص أرصدة مدينة	٣٢٤,٢١٠	--
إنخفاض قيمة مخزون خامات	١٠,٨٧٥,١٣٧	--
مكافأة نهاية الخدمة	٨١٥,٦٦٤	٩٥٧,٨٨٥
خسائر بيع أصول ثابتة	٧٣٣,٣٣١	٧٥,٨٧٦
	٨٦,٧٠١,٢٩٧	٥٣,٧٧٠,٨١٤
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
عملاء	١٤,٢٧٠,٤٠٣	(٢٨,٩٠٧,٠٣٣)
مخزون	(٧٤,٤٥٠,٧٤٠)	٥٧,٩٩٩,٢١٠
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٢,٤١٦,١٦٤)	(٤٢٤,٠٠٧)
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١,٣٤٨,١٨٥)	(٢,٢٤٤,١٥١)
موردون	٧,٧٤٩,٨٦١	(٩,٠١٦,٢٠٢)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨٨٩,٩٦٠)	١,٦١٥,٩٦٦
الزكاة المدفوعة	(١٠,٢١٢,٣٧٥)	(١١,٩٠٦,١٩٢)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(١٦٨,٠٨١)	(١٤٦,١٦١)
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١٩,٢٣٦,٠٥٦	٦٠,٧٤٢,٢٤٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٤,١٢٢,٣٦٣)	(٥,٤٧٣,٣٤٣)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	١١٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية	(٤,٠١٠,٣٦٣)	(٥,٤٤٣,٣٤٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	(٢١,٩٣٧,٥٠٠)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	(٢١,٩٣٧,٥٠٠)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها	(١٣,٢٩٣,٠٥٧)	٣٣,٣٦١,٤٠١
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	١٢٤,٥٨٩,٩٤١
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	١٧١,٥١٥,٤٤٢	١٥٧,٩٥١,٣٤٢

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

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

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية
(غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

	إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥م		٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٢,٥٦١,٨٩١	٢١,٩٤٢,٩٩١	٥٠٣,٢٥٤,٨٨٢
صافي ربح الفترة		--	--	٣٨,٨٩٠,٥٦١	٣٨,٨٩٠,٥٦١
تسويات زكوية وضريبية	(١)	--	--	(١,٢٤٧,٨٥٦)	(١,٢٤٧,٨٥٦)
توزيعات أرباح	(٤)	--	--	(٢١,٩٣٧,٥٠٠)	(٢١,٩٣٧,٥٠٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م		**٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠**	**٤٢,٥٦١,٨٩١**	**٣٧,٦٤٨,١٩٦**	**٥١٨,٩٦٠,٠٨٧**
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م		٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٩,٧٨١,٩٤٠	٢٨,٦٣٨,٠٧٨	٥١٧,١٧٠,٠١٨
صافي ربح الفترة		--	--	٥٥,٨١٥,٣٦٧	٥٥,٨١٥,٣٦٧
توزيعات أرباح	(٤)	--	--	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م		**٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠**	**٤٩,٧٨١,٩٤٠**	**٥٥,٩٣٤,٦٩٥**	**٥٤٤,٤٦٦,٦٣٥**

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

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

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

١. التنظيم والنشاط

تأسست شركة إتحاد مصانع الأسلاك كشركة مساهمة سعودية -(الشركة) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٩١٩٥ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤١١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ١٩٩٠م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية الأولية المرفقة ٤٣٨,٧٥ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

خلال شهر يونيو ٢٠١٤م قدم المساهم الأجنبي بالشركة استقالته من عضوية مجلس إدارة الشركة كما قام بالتصرف في جميع أسهمه بالشركة لتتحول الشركة من شركة مختلطة خاضعة للزكاة وضريبة الدخل لشركة سعودية خاضعة للزكاة فقط بداية من ذلك التاريخ.ونظراً لذلك التخارج ووفقاً لما يقتضيه معيار المحاسبة السعودي الخاص بالزكاة، فقد تم إحتساب مصروف الزكاة من ذلك التاريخ وتحميله على قائمة الدخل.

غرض الشركة هو إنتاج وتسويق أسلاك تربيط (لبانة) وأسلاك تربيط معدنية للخرسانة وقضبان حديد التسليح وشبك حديد التسليح وأسلاك صلب مطلية ومسحوبة ومجلفنة وأشرطة تربيط معدنية وأسلاك وأشرطة تربيط بلاستيكية وأسلاك لحام أكسجين وقضبان وعلاقات ملابس معدنية وشبكات أسوار وأسلاك شائكة ومسامير خشب ونجارة وصلب ومفصلات حديدية وزوايا ومبسطات وإستعدال وتقطيع حديد التسليح وصهر ودرفلة الحديد .

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

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والتي تم تعديل اسمائها بدون تغيير في أرقام السجلات التجارية لها والأتي بيانها:

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

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
لا تتضمن القوائم المالية الأولية كافة المعلومات والإيضاحات التي تظهر في القوائم المالية السنوية المدققة، ويجب أن تتم قرائتها في ضوء المعلومات والإيضاحات التفصيلية الواردة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.
إن نتائج الفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية.
وفقاً للنظام الأساسي للشركة تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

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

(د) استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، ويتم إظهار أثر التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة محل الفحص والفترات المستقبلية التي تتأثر بها الشركة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية للشركة، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

(أ) النقدية وما في حكمها

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

(ب) عملاء

تظهر أرصدة العملاء بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد خصم مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة الشركة السابقة في تحصيلها ويدرج المخصص الناتج بقائمة الدخل. يتم إعدام الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

(ج) المخزون

تظهر بنود المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وتتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها فى ثمن البيع الفعلي أو التقديري للمخزون خلال نشاط الشركة العادي ناقصاً تكلفة إكمال إنتاج المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقع تكبدها لبيع المخزون.

يتم احتساب تكلفة المواد الخام وقطع الغيار والمهمات بطريقة المتوسط المرجح. يتم تحديد تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل بحيث تشمل تكلفة المواد الخام التي تم احتسابها على أساس المتوسط المرجح بالإضافة إلى تكلفة المواد والأجور المباشرة ومصروفات التشغيل غير المباشرة. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة عند وجود حاجة لذلك.

(د) الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وتتضمن تكلفة إقتناء الأصل تكلفة الشراء بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على الأصل ليصل إلى مكانه المحدد بالحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يتم رسملة التكاليف اللاحقة التي تنفق على الأصل إذا ترتب عليها منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر للأصل أو العمر الإنتاجي المقدر له وكافة النفقات الأخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل فور حدوثها.

تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الاهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وقد قامت الشركة خلال الفترة بإعادة تقدير العمر الإفتراضي المقدر لبعض الآلات والمعدات لتصبح كما يلي:

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

يتم إثبات أرباح أو خسائر استبعاد أو تخريد الأصول الثابتة المتمثلة في الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل.

(هـ) الموردون

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع والخدمات التي تم الحصول عليها، سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لا.

(و) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية على أساس الفترة التي أمضاها العامل في خدمة الشركة وفقا للمزايا الحالية للعامل ويتم إدراج تدعيم مبلغ المخصص بقائمة الدخل. ويتم استخدام هذا المخصص عند استحقاق العامل لمكافأة ترك الخدمة عند تركه للعمل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع):

(و) المخصصات

يتم تسجيل مخصص في القوائم المالية عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث وقعت في فترات سابقة قد تنتج عنها تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذه المطلوبات ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل معقول.

(ز) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي وتدرج مكاسب أو خسائر فروقات أسعار الصرف كمصروفات أو إيرادات في قائمة الدخل.

(ح) تحقق المبيعات

يتم تسجيل الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء بعد تخفيض هذه الإيرادات بمقدار الخصومات الممنوحة. ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

(ط) المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف بيع وتوزيع منتجات الشركة. كافة المصروفات الأخرى بخلاف تكلفة المبيعات وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم وثابت.

(ي) مخصص الزكاة

يتم قياس وإثبات مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وفى ضوء متطلبات معيار الزكاة السعودي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويدرج المخصص الناتج على قائمة الدخل. هذا ويتم تسوية أية فروقات في مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها إعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أية فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي بقائمة الدخل وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام الخاصة بالتغيرات في التقديرات المحاسبية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ك) الإيجارات التشغيلية

يتم تحميل مصروفات عقود التأجير التشغيلية على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترة عقود الإيجار، ويتم إثبات الخصومات المستلمة على عقود الإيجار في قائمة الدخل الأولية كخصميات من إجمالي مصروف الإيجار على مدة فترة الإيجار.

(ل) الأدوات المالية

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية قيمتها العادلة تقريباً. وتحدد القيمة العادلة على أساس الأدلة الموضوعية المتوفرة في تاريخ القوائم المالية.

(م) توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كالتزامات في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد الأرباح الموزعة النهائية في السنة التي يتم فيها التوزيع وتعرض التوزيعات لاحقاً على الجمعية العامة للمساهمين للمصادقة عليها.

(ن) ربحية السهم

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) التقارير القطاعية

يتم عرض معلومات القطاعات فيما يتعلق بأعمال الشركة. ويعتمد النموذج الرئيسي للتقارير القطاعية على قطاعات الأعمال بالشركة والتي يتم تحديدها من إدارة الشركة ووفقاً للشكل العام لهيكل التقارير الداخلية بالشركة.

٤. توزيعات أرباح

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

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

أوصى مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ شوال ١٤٣٧هـ الموافق ١٨يوليو٢٠١٦م بتوزيع أرباح مرحلية بلغت ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي عن أرباح النصف الاول لعام ٢٠١٦م بواقع واحد ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدين بنهاية تداول يوم ٢٣ شوال ١٤٣٧هـ الموافق ٢٨ يوليو ٢٠١٦م.

٥. الأصول الثابتة

بناءاً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٦م. تم إعادة تقدير العمر الانتاجي لبعض بنود الأصول الثابتة وذلك بداية من شهر يناير ٢٠١٦م كما هو مشار إليه في إيضاح ٣-د.
مما ترتب عليه تعديل مصروف إهلاك الفترة الخاص بهذه الأصول وذلك كما يلي:

إهلاك الفترة قبل إعادة التقدير	إهلاك الفترة بعد إعادة التقدير	الفرق (الأثر على قائمة الدخل)
٨,٧٧١,٨٠٠	٨,١٧٥,٨٤٠	٥٩٥,٩٦٠

٦. ربحية السهم

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

٧. الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م مبلغ ٣٤٠ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٩٩٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٥م: ١,٨ مليون ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ١٣,٧ مليون ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن بنود توريد خطوط إنتاج وآلات ومعدات.

كما بلغت إجمالي المطلوبات المحتملة للشركة مبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٤٧ مليون ريال سعودي) عن ضمانات بنكية واعتمادات مستندية.

٨. التقارير القطاعية

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

كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

	قطاع الإنشاء والبناء ريال سعودي	القطاع المدني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
أصول ثابتة، بالصافي	٧٧,٦٣١,٧٦٧	٧٧,٥٠٠,٥٧٣	١٥٥,١٣٢,٣٤٠
المبيعات	٣٢٧,٩٣٢,٩٨٤	٧٨,٥٠٩,٧٨١	٤٠٦,٤٤٢,٧٦٥
تكلفة المبيعات	(٢٦٨,٨٢٥,٠٣٤)	(٤٨,٦٩٢,٤٣٥)	(٣١٧,٥١٧,٤٦٩)
مجمل الربح	٥٩,١٠٧,٩٥٠	٢٩,٨١٧,٣٤٦	٨٨,٩٢٥,٢٩٦
كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م			
أصول ثابتة، بالصافي	٧٨,٨٣٧,٢٨٠	٨١,٢٠٠,٠٤٠	١٦٠,٠٣٧,٣٢٠
المبيعات	٤١٣,٥٤٠,٦٩٥	٨٨,٤١٦,٣٢٦	٥٠١,٩٥٧,٠٢١
تكلفة المبيعات	(٣٨٠,٠٩١,٧٩١)	(٥٩,٠٣٣,٧٤٠)	(٤٣٩,١٢٥,٥٣١)
مجمل الربح	٣٣,٤٤٨,٩٠٤	٢٩,٣٨٢,٥٨٦	٦٢,٨٣١,٤٩٠

يتضمن قطاع الإنشاء والبناء أنشطة حديد التسليح، شبك صب الأرضيات، المسامير بمقاساتها، شبك السياج والأسلاك الشائك وأسلاك التربيط كما يتضمن القطاع المدني أنشطة تصنيع أسلاك تربيط الأعلاف (اللبانة)، علاقات الملابس المعدنية والمغطاة، شبك الأسرة والدبابيس المعدنية.

نظراً لطبيعة عمل الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الموجودات والمطلوبات المتداولة على قطاعات التشغيل المختلفة كما تقع كافة موجودات الشركة داخل المملكة العربية السعودية ولا توجد أية إيرادات متعلقة بالتصدير.

٩. مستجدات أخرى

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

١٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتـاريخ ١٣ شوال ١٤٣٧هـ الموافق ١٨ يوليو ٢٠١٦م.