

شركة إتحاد مصانع الأسلامك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وبنقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة إتحاد مصانع الأسلك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة

فهرس

٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	قائمة التدفقات النقدية
٣٨ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

إلى السادة المساهمين
شركة إتحاد مصانع الأسلامك
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إتحاد مصانع الأسلامك ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الربح أو الخسارة و الفخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدانتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وإن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة براجعتنا للقوائم المالية. كما تم الالتزام أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي تعتبر الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية، إن هذه الأمور تمت دراستها في سياق مراجعتنا للقوائم المالية بكل، لتكون رأينا حول القوائم المالية وليس لغرض إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية (نهاية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (نهاية):

إن الأمور الرئيسية للمراجعة موضحة أدناه:

أمر مراجعة رئيسي

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

- لقد قمنا بالإجراءات المبنية أدناه فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:
- لقد راجعنا تقرير تحليл فجوات التطبيق بين معايير المحاسبة المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقرير المالي.

- لقد قمنا بتقييم مدى ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١.

القيام بتقدير مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبناة.

- لقد قمنا بتقدير مدى ملائمة الاصحاحات المتعلقة باثر التحول من المعايير المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة؛ وفقاً للمطالبات النظمية في المملكة العربية السعودية واعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧، وجب على الشركة اصدار قوانينها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالشبة لكافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كانت الشركة تقوم بإعداد وإصدار قوانينها المالية المراجعة فقط ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بناءً على ذلك، قالت الشركة بيني المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ ، قالت الشركة بتقديرها التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ " تم اعداد قائمة المركز المالي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد ادخال التسويات المطلوبة.

تغير القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أول قوائم مالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعيار والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم اعتبار ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة له أثر هام على القوائم المالية من حيث الآثار والتقييم والافصاح.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٧ حول القوائم الذي يبين تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

مخصص الإنفاق في الترميم المدينة التجارية وأخرى:

إن الاعتراف بالترميم التجارية المدينة والأخرى يتم بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الإنفاق في الترميم المدينة التجارية والأخرى، إن المخاطر المتعلقة بالترميم المدينة تتمثل حول الفترة على تحصيلها وكيفية تغير مخصص الإنفاق في الترميم المدينة التجارية وأخرى من قبل إدارة الشركة والذي يتم وفقاً لاحكام ومتغيرات وسياسات معتمدة من قبل إدارة الشركة لمواجهة أي انفاق في القيمة وابعاد خسائر قد تنتج عن عدم تحصيل المبالغ المشكوك فيها، لذلك تم اعتبار هذا أمر مراجعة هام.

- لقد قمنا بالإجراءات المبنية أدناه، أثناء مراجعتنا على حكمها المبني:

- الحصول على تفاصيل عملية إثبات الإيرادات والنفقات.
- اختيار عينة من الترميم المدينة التجارية وطلب ارسال مصادقات للتحقق من صحة الارصدة في نهاية السنة.
- العملاء الذين لم نستلم منهم مصادقات، قمنا بأجراءات مراجعة بديلة للعينة المختارة والتي تتضمن متابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة ودراسة حلول المبيعات التي كررت الرصيد.

- الحصول على تحليل اعمار الديون وتقدير مدى صحته باستخدام العينة لتحديد الارصدة القائمة منذ فترة طويلة.

- الحصول على الدراسة المعتمدة من قبل الادارة لمخصص الإنفاق في الترميم المدينة التجارية وأخرى، والتحقق من مدى كفاية المخصص المكون وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة من قبل ادارة الشركة.

- مناقشة الادارة في الاسباب المستخدم في تغيراتها ومدى مقوليتها.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية (نهاية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (نهاية):

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

لقد قمنا بالإجراءات المبينة أدناه:

- الحصول على تفاصيل إثبات الإيرادات والضم الدقيق التجاري وكذلك اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية.
- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلاً للإيرادات وذلك بمقارنه كيارات البيع والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أي اتجاهات أو تقلبات دارمة تحتاج إلى فحص إضافي.
- فحص البيانات المؤيدة لمعاملات الإيرادات على أساس العينة.

- إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.

لقد قمنا بالإجراءات المبينة أدناه:

- تقييم مدى معقولية وملائمة العامل التي اختنتها الادارة بالاختبار كجزء من تقييمها لمؤشرات الخفاض التقيمية بناءً على معرفتها بالاعمال والصناعة وظروف السوق البالدية.
- تقييم الإيرادات الناتجة عن تلك المرجودات لتحديد ما إذا كان هناك وجود لأي مؤشرات انخفاض في القيمة.

لقد قمنا بالإجراءات المبينة أدناه:

- تقييم وتصميم وتنفيذ وفحص الفعالية التشغيلية لافتتاح الرقابه الاساسية المتعلقة بإجراءات الشركة في تكوين ومراقبة مخصص المخزون.
- تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الذي تم الحصول عليه من خلال مراجعة البيانات التي تمت بعد نهاية السنة ومقارنتها في القيمة النظرية للمخزون لفحص مدى ملائمة المخصص المتعلق به.
- من خلال حضور الجرد الفعلي للمخزون لعينة من المخزون مع الادارة حيث قمنا بتقييم التصميم والفعالية التشغيلية لافتتاح الرقابه الاساسية والتقييم بإجراء فحص على أساس العينة التحقق من صحة نتائج الجرد.

أمر مراجعة رئيسي

تحقق الإيرادات:

نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لثبات الإيرادات باعلى من قيمتها الفعلية او اثباتها بشكل غير مناسب قبل انتقال المخاطر والنتائج الناتمة لملكية الصناعة الى المشتري، تم اختيار هذا أمر مراجعة هام.

فحص انخفاض قيمة المخزون والمعدات

يعتبر ذلك امراً هاماً للمراجعة لأن مؤشرات الخفاض التقيمية تتضمن تغيرات جوهريّة وصافي القيمة النظرية المدرجة في القوائم المالية تتغير جوهريّة.

مخصص انخفاض المخزون والمخزون الرائد

تقوم الشركة ببيان وتسويق منتجات معدنية وحديدية حيث بلغ صافي رصيد المخزون ١٢٤,١٧١,٩٥١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تطبق الادارة تغيرات خاصة في تكوين مخصص المخزون.

تشتمل التغيرات على عوامل تم اخذها بالاعتبار عند تكوين الشخص، ان هذه العوامل هي كما يلي:

- ١- تحديد القيمة القابلة للتحقق على أساس توقعات البيع.
- ٢- نتائج الجرد الفعلي للمخزون لتحديد المستوى المعيق للمخزون الثالث والمنتشر.

أمر آخر:

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية كما تمت مراجعتها من قبل زميل آخر (مكتب مراجعة آخر) وأصدر عليها تقريراً غير معدن (غير محفوظ) بتاريخ

٢٦ فبراير ٢٠١٧.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية (تنمية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٧:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى وت تكون المعلومات الأخرى من معلومات واردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تحصر في قراءة المعلومات الأخرى أعلاه عندما تصبح متاحة، ويتم الأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متفقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة.

وفيما لو تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من البيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد القوائم المالية خالية من تحريفات جوهريه سواء بسبب غش أو خطأ.

إن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستقرار والإصلاح، عن الأمور ذات العلاقة بالاستقرارية، وتطبيق مبدأ الاستقرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

ان المكلفين بالحكمة في الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تشمل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء الناتجة بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على المستوى، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً التحريف الجوهري عندما يكون موجوداً. يمكن أن تتشاء التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعةها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكيجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما تقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريه في التوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظر أ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفلاتات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصسيم وتنفيذ إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

بيكر تيلي

م.ك.م وشركاه محاسبون قانونيون

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية (تكمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تكمة):

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معتبرية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بإحداث أو ظروف قد تتغير شتاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقيف الشركة عن البناء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحترفي القوائم المالية، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتلكها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا. لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب متضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناء على ذلك تعدد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإصلاح العلني عن الأمر، أو عدفنا، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتطلب إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفق النتائج السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

خلال مراجعتنا الحالية للقواعد المالية، لم يتبيّن لنا مخالفة الشركة لاحكام نظام الشركات و/ أو احكام نظام الشركة الأساسية.

بيكر تيلي م.ك.م وشركاه محاسبون قانونيون



عاد عيّان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

الرياض في ١٠ رجب ١٤٢٩هـ
الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨م

شركة إتحاد مصانع الأسلك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاحات
معدلة (إيضاح ٢٧)	معدلة (إيضاح ٢٧)		
١٦٠,٠٣١,١٤٨	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	١٣٨,٤٢٤,٢٣٩	الموجودات
١٦٠,٠٣١,١٤٨	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	١٣٨,٤٢٤,٢٣٩	الموجودات غير المتداولة
٩٥,٢٤٦,٨٨٥	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	١٢٤,١٧١,٩٥١	ممتلكات ومعدات
١٢٢,٧١٠,٧٠	٧٩,٦٧٦,١٩٩	٧٨,٨٥٩,٣٧٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧,١٩٣,٣٨٣	٦,٩١٥,٦٩٦	٥,٠٠٦,٧٣١	الموجودات المتداولة
١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	٢٢٣,٠٨٠,٤٨٣	٢٠٩,٨٣٦,٩٦٨	مخزون، صافي
٤٩,٩٥٨,٨٣٧	٤٢٩,٤٩٠,٠٢٨	٤٢١,٨٧٥,٠٢٧	نفاذ تجارية وأخرى، صافي
٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	٥٦٠,٢٩٩,٢٦٦	نفاذ مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
			نقد وأرصدة لدى البنك
			(إجمالي الموجودات المتداولة)
			إجمالي الموجودات
٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	حقوق المساهمين والمطلوبات
٤٩,٧٨١,٩٤٠	٥٧,٩٧١,١٦٢	٦٠,٥٢٨,٤٥٠	حقوق المساهمين
-	(١,٠١٧,٥٣٨)	(٢,١٥٤)	رأس المال
٢٧,٧٧١,٤٦٧	٢٩,٠٨٠,٧١٦	٢٣,٥٧٥,٧٦٢	احتياطي نظامي
٥١٦,٣٠٣,٤٠٧	٥٢٤,٧٨٤,٣٤١	٥٢٢,٨٥١,٨٥٨	احتياطي اخر
٧,٢٠٣,٥١٩	٨,٨٤٠,٥٧٩	٩,١٥٨,٤٤٢	أرباح مبقة
٧,٢٠٣,٥١٩	٨,٨٤٠,٥٧٩	٩,١٥٨,٤٤٢	مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
			مزايا العاملين
١٠,٢١٠,٢٨٧	١٠,٨٩٥,٤٦٥	١٠,٠٦٦,٦١٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٣,٧٤٩,٢٦٩	٣٤,٨١٧,١٩٣	١٥,٩٣٦,٩٤٤	مخصص الركاء
٢,٥٢٢,٥٠٣	٢,٠٣٢,٣٤٦	٢,٣٨٥,٤٠٤	نفاذ دائنة تجارية
٤٦,٤٨٣,٠٥٩	٤٧,٧٤٦,٠٠٤	٢٨,٣٨٨,٩٦٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
٥٣,٦٨٦,٥٧٨	٥٦,٥٨٦,٠٧٣	٣٧,٤٤٧,٤٠٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	٥٦٠,٢٩٩,٢٦٦	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات البرقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الشبل

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله الشامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

فلكمة الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالرجال سعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
معدلة (إيجاب) (٢٢)			
٦٩٠,٠٢١,٤١٩	٥٧٩,٧٥١,٥٠٩	١٦٥	صافي المبيعات
(٥٥٣,٢٢٠,٩٨٢)	(٥٠٨,٠٨٧,٣٩١)	١٧٥	نكلافة المبيعات
١٣٦,٨٠٠,٤٣٧	٦٨,٦٦٤,١١٨		مجمل الربح
(٢٢,٥٣٤,٢٣٤)	(١٧,٢٦٦,٤٠٩)	١٨	مصاريف بيع وترويج
(٢٠,٨٩٢,٠٠٦)	(١٦,٨١٩,٩٦٤)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٤١٥,٥٧٧	١,٠٦٨,٥٠٧		إيرادات (مصاريف) أخرى بالصافي
٩٢,٧٨٩,٧٧٤	٣٥,٦٤٦,٢٥٢		الدخل من العمليات الرئيسية المستمرة
(١٠,٨٩٧,٥٥٣)	(١٠,٠٧٥,٢٦٨)	١٣	الزكاة
٨١,٨٩٢,٢٢١	٢٥,٥٧٠,٨٨٤		صافي الربح للسنة
(١,٠١٧,٥٣٨)	١,٠١٥,٣٨٤	١٢٠	الدخل الشامل الآخر
(١,٠١٧,٥٣٨)	١,٠١٥,٣٨٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
٨٠,٨٧٤,٦٨٣	٢٦,٥٨٦,٢٦٨		صافي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة
		٤٠	ربحية السهم الاساسي والمختلفة من:
٢,١١	٠,٨١		العمليات الرئيسية المستمرة
١,٨٧	٠,٥٨		صافي الربح للسنة
١,٨٤	٠,٦١		صافي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكعبي

الرئيس التنفيذي
عبد الكريم عبد الله الشامي

المدير المالي

خالد بن الواليد عبد العزيز

مجموع حقوق المساهمين	احتياطي اخر	أرباح مبقاء	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاحات	
٥١٦,٣٠٣,٤٠٧	-	٢٧,٧٧١,٤٦٧	٤٩,٧٨١,٩٤٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (معدل إيضاح ٢٧)
٨١,٨٩٢,٢٢١	-	٨١,٨٩٢,٢٢١	-	-		صافي ربح السنة (معدل إيضاح ٢٧)
(١,٠١٧,٥٣٨)	(١,٠١٧,٥٣٨)	-	-	-		صافي الدخل الشامل الآخر للسنة (معدل إيضاح ٢٧)
-	-	(٨,١٨٩,٢٢٢)	٨,١٨٩,٢٢٢	-	١١	المحول إلى الاحتياطي النظامي (معدل إيضاح ٢٧)
(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	-	(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	-	-	٢١	توزيعات أرباح (معدل إيضاح ٢٧)
٥٢٤,٧٨٤,٣٤٠	(١,٠١٧,٥٣٨)	٢٩,٠٨٠,٧١٦	٥٧,٩٧١,١٦٢	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠		الرصيد في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدل إيضاح ٢٧)
٢٥,٥٧٠,٨٨٤	-	٢٥,٥٧٠,٨٨٤	-	-		صافي ربح السنة
١,٠١٥,٣٨٤	١,٠١٥,٣٨٤	-	-	-		صافي الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	(٢,٥٥٧,٠٨٨)	٢,٥٥٧,٠٨٨	-	١١	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	-	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	-	-	٢١	توزيعات أرباح
٥٢٢,٨٥١,٨٥٨	(٢,١٥٤)	٢٢,٥٧٥,٧٦٢	٦٠,٥٢٨,٢٥٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكهل

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله الشامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧
معدلة (إضاح ٢٧) ٩٢,٧٨٩,٧٧٤	٣٥,٦٤٦,٢٥٤
١٦,٢٢٢,٠٥٤	١٦,٢٨٩,٣٨٤
٢,٧٢٨,٩٣١	٤٦٠,٩٢٥
(٧٢٤,٢١٠)	(٨٣٣,٤٠٠)
١,٤٥٦,٧٤٣	١,٦٨٨,٤٠٠
(٣,١٩٨)	-
-	١٣,٩٤٤
٧٣٤,٥٥٠	٨٨,٦٢١
(١٤,٥٦٤,٥٦٧) ٤,٠٢٩,١٥٠	(١٤,٣٦٨,٢٤٥) ١,١٨٩,٢٩٧
٢٧٧,٦٨٧	(٢,٠٩١,٠٣٥)
١,٠٦٧,٩٢٤	(١٨,٨٨٠,٢٤٩)
(٤٩٠,١٥٧)	٣٥٢,٠٥٨
١٤,٥٢١,٦٨١	١٩,٥٥٥,٩٥٢
(٨٣٧,٧٣١)	(٤٥٦,٦٤٢)
(١٠,٢١٢,٢٧٥)	(١٠,٩١٤,٢١٦)
١٢٩,٤٧١,٥٧٥	٨,١٩٧,٠٩٤
(٨,٩٣٠,٨٤١) ١٢٥,٠٠٠	(٣,٠٢٦,٧٠٥) ١٠٤,٨٤٦
(٨,٨٠٥,٨٤١)	(٢,٩٢١,٨٥٩)
(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)
(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)
٤٨,٢٧١,٩٨٤	(٢٣,٢٤٣,٥١٥)
١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣
٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣	٢٠٩,٨٣٦,٩٦٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي الربح قبل الزكاة وبنود الدخل الشامل الآخر
تعديلات لـ:

الاستيلاك
خسارة الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية
مخصص خسارة الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية لتفادي الفرض منه
زيادة الموظفين
خسارة مغزون لتفادي الفرض منه
مخصص المخزون الرائد
خسائر من بيع ممتلكات ومعدات

النغيرات في الموجودات والمطلوبات:

المخزون
النعم المدينة التجارية وأخرى
نفعات مقمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
النعم الدائنة التجارية وأخرى
مصالروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

زيادة موظفين مفروضة
الزكاة السنوية

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

احتياطات على ممتلكات ومعدات
التحصل من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنك
نقد وأرصدة لدى البنك في ١ يناير

نقد وأرصدة لدى البنك في ٣١ ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكلهل

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله الشامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

١- التأسيس والنشاط:

تأسست شركة إتحاد مصانع الأسلام كشركة مساهمة سعودية - ("الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٩١٩٥ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠١٦م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية المرفقة ٤٣٨,٧٥ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٤٢,٨٧٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج وتسويق أسلاك تربيط (بلطة) وأسلاك تربيط معدنية لخرسانة وقضبان حديد التسليح وشبكة حديد التسليح وأسلاك صلب مطلية ومسحوبة ومحلقة وأشرطة تربيط معدنية وأسلاك وأشرطة تربيط بلاستيكية وأسلاك لحام أكسجين وقضبان وعلاقات ملابس معدنية وشبكات أسوار وأسلاك شائكة ومسامير خشب ولحارة وصلب ومنصّلات حديديّة وزوايا وبسطّات وإستعمال وتنطّيع حديد التسليح وصهر ودرفلة الحديد واستيرادها وتصديرها.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص.ب. ٣٥٥٢٠٨ الرياض ١١٣٨٢.

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٧ الموافق ٢٧ جمادى الآخر ١٤٣٨هـ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد، وقد تم الانتهاء من تعديل النظام الأساسي خلال السنة.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها، إن بيانات فروع الشركة هي كما يلي:

رقم السجل التجاري	اسم الفرع
١٠١٠٤٢٠٩	شركة اتحاد مصنع الأسلام - فرع الرياض الثاني
٤٠٣٠١٣٠٤٠	شركة اتحاد مصنع الأسلام - فرع جدة
١١٣١٠١٤٧٦٠	شركة اتحاد مصنع الأسلام - فرع بريدة
٥٨٥٥٠٢٥٨٢٤	شركة اتحاد مصنع الأسلام - فرع خميس مشيط
١٠١٠١٦٧٦٤٢	شركة اتحاد مصنع الأسلام - فرع الرياض الاول
١٠١٠١٢٩٧٣٢	شركة اتحاد مصنع الأسلام - فرع الرياض الثالث
١٠١٠٣٨٥٥١٩	ملحق للحديد - الرياض
١٠١١٠٢٤٣٥٣	ملحق للحديد - الخرج

٢- أسس الإعداد :

بيان الانقراض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، إن القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي القوائم المالية السنوية الأولى التي تقوم بها الشركة باعداد قوانينها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تحولت الشركة من معايير المحاسبة السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بداية من ١ يناير ٢٠١٧.

تم تطبيق السياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي باثر رجعي وباستمرار، إلا إذا كان هناك ابتداءات أو اغفاءات تم الأخذ بها وفق ما هو مذكور ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". تم بيان تأثير التحول من تطبيق معايير المحاسبة السعودية إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في إيضاح رقم (٢٧).

٢- أسس الإعداد (تنمية) :
بيان الالتزام (تنمية) :

يعرف تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بأنه "بداية أبكر سنة تعرض لها المنشأة معلومات مقارنة كاملة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي في أول قوائم مالية لها معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي". كما تعرف أول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بأنها "أول قوائم مالية سنوية تطبق فيها المنشأة المعايير الدولية للتقرير المالي، بموجب النص الصريح وغير المحتفظ على الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي".

وفقاً لذلك تكون قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لشركة إتحاد مصانع الأسلام (أسلاك) هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي)، وتكون أول قوائم مالية سنوية مراجعة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تستند السياسات المحاسبية المطبقة على المعايير الدولية للتقرير المالي السارية المنعول عند إعداد القوائم المالية للسنة الحالية.

وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لما يلى :

- إثبات جميع الأصول والإلتزامات المطلوب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.
- عدم إثبات (إلغاء إثبات) الأصول أو الإلتزامات إذا كانت المعايير الدولية للتقرير المالي لا تسمح بذلك هذا الإثبات.
- إعادة تبويب البنود، التي تم إثباتها وفقاً للمعايير المحاسبية 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 للتقرير المالي.
- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي عند قياس جميع الأصول والإلتزامات المتبقية.

باستثناء 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 بالإعتراض أو التصنيف أو التقييم وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

يتضمن الإيضاح رقم (٢٧) شرحاً وافياً حول تأثير عملية التحول لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركة وأسباب إصدارها وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بال ريال السعودي الذي تمثل العملة الوظيفية للشركة.

٤- أسن الإعداد (نهاية)

الأراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأراء

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

التقديرات والافتراضات

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

- الإنفاض في أرصدة الدينون

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 المدورة عندما يتم تحديدها.

إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبته يتضمن تحاليل تقادم وتنقيبات فنية وأحداث لاحقة، إن قيد المخصصات وتخفيض الدعم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

- الإنفاض في أرصدة المخزون

إن عملية تحديد مخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن التكاليف الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصفتي القيمة ال碧انية الممكن تحقيقها عندما تتألف أو تصبح مقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تخفض أسعار البيع.

إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبته يتضمن تحاليل تقادم وتنقيبات فنية وأحداث لاحقة، إن قيد المخصصات وتخفيض الدعم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة. ولمزيد من المعلومات انظر الإيضاح ٧.

- الأعمار الانتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

٢- أسس الإعداد (نهاية):

الأراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نهاية)

- انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقييم الخاضص قيمة الممتلكات 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 ضمن عوامل أخرى ما يلي:

- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.

- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أنه من المتوقع أن الأداء الاقتصادي للأصل سيء، أو سيكون سيء.

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي 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 آثار جوهريّة على القوائم المالية.

تاريخ السريان الفعلي للفترات التي

تبدأ في أو بعد

٢٠١٨

٢٠١٨

٢٠١٩

المعيار / التعديلات

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من التعاقد مع العملاء"

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقد الإيجار"

تقوم إدارة الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق المعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير القائمة المتکورة أدناه على القوائم المالية للشركة عند بدء التطبيق.

الآثار المتوقعة على تطبيق المتطلبات المحاسبية

بيان الأصول والإلتزامات التي تتطلب إثباتها المعايير لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية للشركة، حيث لا توجد أية أصول أو إلتزامات غير مثبتة في دفاتر الشركة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية وتنطبق المعايير الدولية للتقرير المالي إثباتها.

بيان الأصول والإلتزامات التي لا تتطلب إثباتها لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية للشركة، حيث لا توجد أية أصول أو إلتزامات مثبتة في دفاتر الشركة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية وتنطبق المعايير الدولية للتقرير المالي إلغاء إثباتها.

إعادة تصنيف الأصول والإلتزامات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم إعادة تهريب بعض بنود القوائم المالية للشركة، كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢٧.

قياس جميع الأصول والإلتزامات المثبتة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية للشركة، بخلاف قياس قيمة مكافأة نهاية الخدمة للسوظين (مزایا الموظفين) وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مذاق الموظفين"، حيث أن جميع الأصول والإلتزامات الأخرى لم يختلف قياسها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية عن قياسها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

الاستثناء الخاص بتجمیع الأعمال هذا الإعفاء غير منطبق على الشركة وبالتالي ليس له أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة :

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية المبيئة أدناه عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ ولجميع الفترات اللاحقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٦ لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

ممتلكات ومعدات
تسجل ممتلكات ومعدات الشركة بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المبدئية سعر الشراء وأية تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول تلك الممتلكات والمعدات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل.

يتم إدراج المصروفات المتراكبة بعد تشغيل الممتلكات والمعدات، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في قائمة الربح أو الخسارة والندخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصروفات قد أدت إلى زيادة في المنفعة الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام أحد الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصروفات كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات.

إذا كان هناك أجزاء هامة وجذورية من أحد بنود الممتلكات والمعدات أعدار إنتاجية مختلفة، عندئذ يتم محاسبتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والمعدات. خلال سنة ٢٠١٦، قامت الشركة بإعادة تدبير العمر الإفتراضي المقدر لبعض الآلات والمعدات، لتصبح كما يلى:

البلد	ال عمر التقييري قبل التعديل (سنوات)	ال عمر التقييري قبل التعديل (سنوات)	العمر التقييري المعدل (سنوات)
مباني وإنشاءات	٢٢,٣٣	٢٢,٣٣	٢٢,٣٣
آلات ومعدات	٢٠ من ٦ إلى	١٠	٤
سيارات	٤		
عدد وأدوات	٦,٦٦	٦,٦٦	٦,٦٦
أثاث ومنروشات ومعدات مكتبية	٦,٦٦	٦,٦٦	٦,٦٦

يتم تخفيض قيمة الممتلكات 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 منتفتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي يحدث بها التغير. عند بيع أو استبعاد الممتلكات والمعدات، يتم استبعاد تكلفتها وإستهلاكها المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في قائمة الربح أو الخسارة والندخل الشامل الآخر.

قامت الشركة بتطبيق نموذج التكلفة على الممتلكات والمعدات عند التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي وذلك وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ص/٥٧٤/٨٠١٦ بتاريخ ١٧/١٠/٢٠١٦ الذي يلزم الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات، والآلات والمعدات عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي 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- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية):

ممتلكات ومعدات (نهاية)

تضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء سعر الشراء وتكلف الإنشاء أو التطوير وأية تكاليف ثبت بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الشركة. يتم قياس الأعمال الرأسالية قيد الإنشاء بالتكلفة بعد خصم أي خسائر إنخفاض في القيمة التي تم إلتهاها. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسالية قيد الإنشاء إلا عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تبويه الإدارة بعد رسالتها على الفئة المناسبة من الأصول.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عندما يكون ضرورياً إجراء اختبار الإنخفاض في القيمة السنوية، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل (أو وحدة توليد النقد). إن القيمة الممكن 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 منتج التدفقات النقدية مستقل بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى وعندئذ يتم تقييم القيمة الممكن استردادها كجزء من وحدة توليد النقد التي يقتضي إليها الأصل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل ما (أو وحدة توليد النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويختفي إلى قيمته السكن استردادها، عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتقدمة 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 الممكن استردادها هي القيمة الممكن استردادها للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. في بهذه الحالة، تزيد القيمة الدفترية للأصل إلى قيمتها الممكن استردادها، ولا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي يتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك 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. وبعد العكس يتم تعديل مصروف الإستهلاك في السنوات المستقبلية لتوزيع القيمة الدفترية المعدلة للأصل ناقصاً قيمة الخردة على أساس منتظم على مدى عمرها الإنتاجي المتبقى.

المخزون

تظهر بنود المخزون بالتكلفة أو السوق (صافي القيمة الممكن تحقيقيها) أيهما أقل. وتحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجع، يتم تقييم المواد الخام على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقيها، أيهما أقل منها، يتم تحديد تكلفتها باستخدام متوسط التكلفة المرجع، وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد الخام والأجور البلاشرة ومصروفات التشغيل غير المباشرة، يتم تكوين مخصص للمخزون الرائد وبطيء الحركة عند وجود حاجة لذلك.

وتتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقيها 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 تكبدها لبيع المخزون.

يتم تقييم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقيها. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجع. يتم تدبير مخصص المواد المتقدمة وبطينة الحركة (إذا وجد) في تاريخ التقرير المالي.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية) :

الأدوات المالية

التحقق المبدئي والقياس

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

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 بناءً على الغرض من إقتداء تلك الموجودات المالية. يتم الإعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية بالطريقة الاعتيادية 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 القىاس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كالتالي:

- قروض ودينون :

تمثل القروض (إن وجدت) والمدينون موجودات مالية غير متننة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديد مدتها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد القىاس المبدئي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي الخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال إحتساب أي خصم أو علاوة من القيمة أو الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطماء طريقة معدل الفائدة الفعلي ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تدرج الخسائر الناتجة من إخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة (عماً كان الشركة لا تتعامل بهـة قروض أو مرابحـات).

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

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

- أ) ينتهي الحق في استلام التدفقات النقية من الأصل، أو
- بـ) تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقية من الأصل أو بمقابل تحمل التزاماً بدفع النفقات النقية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (بـ) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكلـة المخاطر والمزايا البـامة للأصل، ولكنـها فقدـت السيـطرة على هذا الأـصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقـها في استلام التدفـقات النقـية من الأـصل أو تـقوم بالـدخول في تـرتـيب "الـقـبـض والـدـفع" ولم تـقم بـتحويل أو الاحتـفـاظ بكلـة المـخـاطـر والمـزاـيا البـامة للأـصل أو لم تـتـنـددـ السـيـطرـةـ علىـ الأـصلـ، يتمـ تسـجـيلـ الأـصلـ بـمـقـدـارـ استـمرـارـ الشـرـكـةـ فيـ السـيـطـرـةـ علىـ الأـصلـ. فيـ هـذـهـ الـحـالـةـ تـقـومـ الشـرـكـةـ أـيـضاـ بـتـسـجـيلـ الـإـلـزـامـ ذـيـ الـصـلـةـ. يتمـ قـيـاسـ الأـصـلـ المـحـولـ وـالـإـلـزـامـ المرـتـبـ بـهـ عـلـىـ أـسـانـ يـعـكـسـ الـحـقـقـ وـالـإـلـزـامـاتـ الـتـيـ تـحـفـظـ بـهـ الشـرـكـةـ.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية):
الآدوات المالية (نهاية):

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة موجودات مالية يخالف الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الإعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة 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 لصعوبات مالية جوهريّة، أو تقصير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية أو العوائد أو احتمال إشمار 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.

موجودات مالية مرحلة بالتكلفة المطافة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطافة، تقوم الشركة أولاً بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بشكل فردي للموجودات المالية الجوهرية، أو لمجموعة الموجودات المالية التي ليس لها أهمية فردية. وإذا رأت الشركة وتبين لها عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة للأصل مالي فردي، سواء كان جوهرياً أم لا، فإنها تقوم بتضمين 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 انخفاض القيمة لها، لا يتم إدراجها ضمن التقييم الجماعي للانخفاض في القيمة. تقدر خسارة الانخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الانتقام المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدتها). بعد حسم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام 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. إذا حدث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة والذي يمكن تحديد علاقته بأحداث تمت بعد الإعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الإعتراف بها سابقاً يتم ردتها من خلال قائمة الربح أو الخسارة وفي حدود القيمة الدفترية للدخل في تاريخ رد خسارة الانخفاض وبما لا يتعذر التكاليف المطافة 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.

المطلوبات المالية

تضمن المطلوبات المالية للشركة مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. يتم قياس المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام 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 تكون كذلك، تصنف أرصدة الدائنين كمطلوبات غير متداولة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية):

الأدوات المالية (نهاية)
المطلوبات المالية (نهاية)

- إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الإلتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء فترة استحقاقه، عند استبدال الإلتزام مالي حالي بأخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي ويتحقق الإلتزام المالي الجديد ويندرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالإلتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام والمقابل المدفوع والدائنين في قائمة الربح أو الخسارة.

المقاصة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

مزايا العاملين

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

يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطط التعويضات المحددة غير المملوكة "الإلتزامات" من خلال تدبر مبلغ التعويض المستقبلي الذي سيتحمته الموظرون مقابل خدماتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة والتي يتم خصمها لتحديد قيمةها الحالية بالإضافة لأى تكاليف خدمة ماضية لم يتم تسجيلها. يتم تحديد معدل الخصم المستخدم بالرجوع إلى أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة محسوبة بالعملة التي يتم دفع منافع العاملين بها، يتم تحديد تكلفة الإلتزام بموجب خطط محددة غير مملوكة باستعمال طريقة وحدة الانتظام المخططة "طريقة انتقام الوحدة المتوقعة" لتحديد القيمة الحالية للالتزام الشركة، وذلك بتطبيق طريقة الاحتساب الإكتواري.

يتكون التزام الخطط المحددة من القيمة الحالية للإلتزام المحدد وتعديلاته بما يتناسب مع أي تكاليف خدمة سابقة لم يتم الاعتراف بها بعد وأى أرباح أو خسائر إكتوارية غير معترف بها، يتم إثبات مبالغ إعادة القياب، إن وجدت، وإظهارها ضمن الدخل الشامل الآخر، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية لصافي إلتزام المنفعة المحددة. إن المنفعة المحددة للشركة غير مملوكة. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياب من حقوق الساهمين إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. إن صافي الفائدة على صافي إلتزام (أصل) المنفعة المحددة يقاس بضرب صافي إلتزام (أصل) المنفعة المحددة في معدل الخصم.

تعترف الشركة بالتغييرات التالية في صافي إلتزام المنفعة المحددة من بين "تكلفة المبيعات"، "مسروقات بيع وتوزيع"، "مصروفات عمومية وإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة وتألف من تكاليف الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، المكتب أو الخسائر الناتجة عن التقليص والتسوية.
- صافي الفائدة على صافي إلتزام (أصل) المنفعة المحددة

٤- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية):

مخصص الزكاة

تُخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالسلطة العربية السعودية ودرج مصروف الزكاة الناجم كمصاروف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في تاريخ إعداد القوائم المالية. هذا ويتم تسوية أي فروقات في مصروف الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الرابط النهائي ويتم إثبات أية فروقات بين الزكاة والرابط النهائي بقائمة الربح أو الخسارة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفق خارج الشركة لموارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية هذا الإلتزام، كما أنه من الممكن تقدير مبلغ الإلتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. لا يتم احتساب المخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية، وفي حالة وجود عدد من الإلتزامات المتعلقة، يتم تحديد احتمالية ضرورة تدفق الموارد لتسوية عن طريق مراعاة فئة الإلتزامات ككل. يتحقق المخصص عندما تكون إحتمالية التدفق للموارد فيما يتعلق بأي بند متضمن في الفئة نفسها من الإلتزامات احتمالية ضئيلة يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للفوائد اللاحمة لتسوية الإلتزام الحالي في نهاية الفترة المالية.

يتم تحديد القيمة الحالية عن طريق خصم التقدّمات النقدية المستقبلية المتوقعة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للتقدّم والمخاطر الخاصة بذلك الإلتزام.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي وتدرج مكبّب أو خسائر فروقات أسعار الصرف كمصاروفات أو إيرادات في قائمة الربح أو الخسارة. أما البند غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

تحول الموجودات والمطلوبات غير النقدية ب العملات أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد المعاملة، في حالة الموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرةً في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرةً في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة، تدرج كافة فروق أسعار الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة.

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 عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للشركة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد الكلفة المتکبدة والتکالیف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامکانیة قیاسها بشكل موثوق.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية):

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمتناها انتقال المخاطر والنتائج الهامة الصالحة 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، إن وجد.

المصروفات

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

الإيجارات التشغيلية

يتم تحويل مصروفات عقود التأجير التشغيلية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترة عقود الإيجار، ويتم إثبات الخصومات المستلمة على عقود الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة كخصومات من إجمالي مصروف الإيجار على مدة فترة الإيجار.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كالتزامات في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، كما يتم قيد الأرباح الموزعة النهائية.

ربحية السهم

ربحية السهم الأساس

في حال عدم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل الشركة، تكون ربحية السهم الأساسية تعادل ربحية السهم المخضضة. يتم احتساب ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بقسمة:

- الربح الخاص بمساهمي الشركة، على
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة المالية.

ربحية السهم المخضضة

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

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 تقدير 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 مبالغ اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

٥. القطاعات التشغيلية :

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من الشركة ي العمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متعدد 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 وثبات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عليها.

أساس التقييم
لدى الشركة القطاعين الاستراتيجيين التاليين والتي تعتبر قطاعاتها الاستراتيجية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة مختلفة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائدات ومستوى الاستثمار الرأسمالي - ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

فيما يلي ملخص بين عمليات كل قطاع تقرير"

العمليات	تقارير القطاعات	قطاع الإنشاء والبناء	القطاع المدنى
يتضمن قطاع الإنشاء والبناء أنشطة حديد التسليح، شبك صب الأرضيات، المسامير بمقاساتها، شبك السياج والأسلاك الشائكة وأسلاك التربيط.	يتضمن قطاع المدنى أنشطة تصنيع أسلاك تربط الأعلاف (اللبان)، علاقات الملابس المعدنية والمغطاة، شبك الأسرة والتبابيس المعدنية.	يتضمن قطاع الإنشاء والبناء	يتضمن قطاع المدنى

معلومات حول التقارير القطاعية
يتم إدراج أدناه المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم مجمل ربح القطاع لقياس الأداء لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب لتقييم تأثير القطاعات المعنية التي تتعلق بالمشكلات الأخرى والتي تعمل في نفس الصناعات.

المجموع	القطاع المدنى	قطاع الإنشاء والبناء	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريل سعودي ٥٧٦,٧٥١,٥٩	ريل سعودي ١٤٠,٦٦٥,٨٥٩	ريل سعودي ٤٣٠,٨٥,٩٥٠	المبيعات
(٥٠٨,٠٨٧,٤٩١)	(١١١,٤٧٠,٥٤)	(٣٩٦,٦١٧,٣٢٧)	تكلفة المبيعات
٦٨,٦٩٤,١١٨	٢٩,١٩٥,٨٠٥	٣٩,٤٦٨,٣١٣	مجمل الربح
المجموع	القطاع المدنى	قطاع الإنشاء والبناء	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريل سعودي ٦٩٠,٢١,٤١٩	ريل سعودي ١٤٣,٠٠٨,٣١٥	ريل سعودي ٥٤٧,٠١٣,١٠٤	المبيعات
(٥٥٣,٢٢٠,٩٨٢)	(١٠٢,٠٥١,٩٠٨)	(٤٥١,١٦٩,٠٧٣)	تكلفة المبيعات
١٣٦,٨٠٠,٤٣٧	٤٠,٩٥٦,٤٠٧	٩٥,٨٤٤,٠٣١	مجمل الربح
المجموع	القطاع المدنى	قطاع الإنشاء والبناء	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريل سعودي ١٢٨,٤٢٤,٢٢٩	ريل سعودي ٦٧,٠٠٥,٥٣٣	ريل سعودي ٧١,٤١٨,٧٠٦	ممتلكات ومعدات
المجموع	القطاع المدنى	قطاع الإنشاء والبناء	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريل سعودي ١٥١,٨٨٠,٣٨٥	ريل سعودي ٧٧,١٧١,٨٨٧	ريل سعودي ٧٤,٧٠٨,٤٩٨	ممتلكات ومعدات
المجموع	القطاع المدنى	قطاع الإنشاء والبناء	كم في ١ يناير ٢٠١٦
ريل سعودي ١٦٠,٣١,١٤٨	ريل سعودي ٨٠,٩٤١,٩٨٤	ريل سعودي ٧٩,٠٨٩,١٦٤	ممتلكات ومعدات

القطاعات الجغرافية:
تقع كافة موجودات الشركة داخل المملكة العربية السعودية ولا توجد أية إيرادات متعلقة بالتصدير.

٦- ممتلكات ومعدات، صافي:

الإجمالي	أعمال رأسمالية **	آلات قيد الأنشاء ***	آلات ومفروشات	عدد وأدوات	سيارات	آلات ومعدات *	مباني وإنشاءات *	أراضي	التكلفة
رجال سعودي ٢٧٨,٤٥٥,٠١١	رجال سعودي ١١,٥٥٥,٠٨٩	رجال سعودي ٦,٤٢٥,٢٠	رجال سعودي ١,٠٦٣,٨٣٥	رجال سعودي ١٥,٤٥٦,٦٩٩	رجال سعودي ١٧٢,٦٠٠,٩٢٨	رجال سعودي ٢٧,٨٥٠,٢٧٢	رجال سعودي ٤٣,٥٠٢,٥٨٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	
٢,٠٢٦,٧٠٥	١,٣٧١,٨٢٠	٨٤,٥٢٩	٥,٤٥٠	٤٩٥,٧٥٥	٩٠٢,١٥٢	١٦٧,٠٨٩	-	إضافات	
(١,٩٠٢,٧٢٩)	-	(٢٨٤,٥٧٧)	(٣٥,٩٨٠)	(٦٦٤,٥٠٠)	(٨٢٧,١٢٢)	(٩٠,٥٠٠)	-	استبعادات	
-	(١١,١٠٠,٢٧٦)	-	-	-	٥,٠٧٩,٥٤٨	٦,٠٢٣,٧٢٨	-	تحول من أعمال رأسية قيد الأنشاء	
٢٧٩,٥٧٨,٣٨٧	١,٨٢٦,٦٤٣	٦,٤٢٥,٥٥٧	١,٠٢٣,٣٠٥	١٥,٢٨٧,٩٠٤	١٧٧,٧٥٢,٤٠٦	٣٣,٩٥٠,٥٨٩	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	الرصيد في نهاية السنة	
١٢٦,٥٧٤,٦٢٦	-	٣,٠٣٠,٢٨٣	٧٧٧,١٣٢	١٠,٧٠٥,٠٣٢	١٠٠,٤٣٧,٥٧٨	١١,٦٧٤,٦٠١	-	مجموع الأهلاك	
١٦,٢٨٩,٣٨٤	-	٧١٠,٠٢٠	١٤٨,٩٨٠	٢,٠٠٥,١٢٣	١٢,٥١٥,٥٠٤	٩٠٩,٧٤٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	
(١,٧٠٩,٢٦٢)	-	(٢٧٢,٨٧٧)	(٢٠,١٢٦)	(٦٦٤,٥٤١)	(٧٢٤,٢٢٣)	(٧,٤٨٥)	-	إهلاك السنة	
١٤١,١٥٤,٧٤٨	-	٣,٤٦٧,٤٤٦	٨٤٥,٩٧٦	١٢,٠٤٥,٦٢٤	١١٢,٢١٨,٨٥٩	١٢,٥٧٦,٨٦٣	-	مجموع إهلاك الأمتحادات	
١٢٨,٤٢٤,٢٣٩	١,٨٢٣,٦٤٣	٢,٧٥٨,١٢١	١٨٧,٣٢٩	٢,٢٤٢,٢٨٠	٦٥٥٣٣,٥٤٧	٢١,٣٧٣,٢٢٦	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	الرصيد في نهاية السنة	
١٥١,٨٨٠,٣٨٥	١١,٥٥٥,٠٨٩	٣,٣٩٥,٣٢٢	٣٣٦,٧٠٣	٤,٧٥١,٦٦٧	٧٢,١٦٣,٣٥٠	١٦,١٧٥,٦٧١	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	تصنيف القيمة الدفترية	
١٦٠,٠٣٣,١٤٨	١٢,٥٢٠,٧٢٩	١,١٩٠,٦٩٣	٤٠٣,٣٣٩	٤,١٦٤,٥١٩	٨١,٥٤٦,٧٠٦	١٦,٧٠٢,٥٧٩	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
								٣١ ديسمبر ٢٠١٦	

* يتضمن بند المباني والإنشاءات قيمة مباني وإنشاءات مصانع الشركة العائمة على أراضي مستأجرة من جيلات حكومية باليجار رمزى حتى عام ١٤٥٥هـ.

** قامت الشركة بعمل دراسة لإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات المستهلكة دفترياً بالكامل والتي مازال بعضها مستخدماً في الإنتاج حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. ولم ينتج عن الدراسة المشار إليها فروقات جوهرية.

*** تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد الأنشاء مبلغ ١٦ مليون ريال سعودي تتمثل بشكل رئيسي من قيمة تجهيز الأرض المجاورة لمبنى الإدارة.

• تم تحويل الأهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
١٢,٥٣٩,٤٧٨	١٣,٦١٠,٣٤٣
٤,٠٣٩,٨٨٧	٢,٢٠٣,٣٧٠
٧١٠,٠١٩	٤٠٨,٣٤١
١٦,٢٨٩,٣٨٤	١٦,٢٢٢,٠٥٤

تكلفة المبيعات

مصرفوفات البيع والتوزيع

مصرفوفات عمومية وإدارية

شركة اتحاد مصانع الأسلك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- المخزون، صافي :

(بالريال السعودي)		
٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢١ ديسمبر
٤٦,٤٢٧,٩٢٢	٦٢,٨١٠,٤٠٧	٤٨,٠٧٠,٨٤٤
٣٦,٩٧٤,٣٩٣	٣٥,٣٥١,٢٦٧	٣٧,٦٧١,٧٥١
٦,٦١٦,٤٠١	٥,٣٦٨,٥٦٢	٥,٢٩٨,١٣٧
٤,٨٧٧,٩٨٧	٥,٢٣٥,٣٢٨	٤,٦٥١,٩٢٧
٢,٤٨١,٥٥٢	١,٠٧٨,٢٤٩	٢٨,٦٢١,٤٠٩
٩٥,٣٧٨,٢٥٦	١٠٩,٩٤٢,٨٢٣	١٢٤,٣١١,٠٦٨
(١٢١,٣٧١)	(١٢٥,١٧٣)	(١٣٩,١١٧)
٩٥,٢٤٦,٨٨٥	١٠٩,٨١٧,٧٥٠	١٢٤,١٧١,٩٥١

إنتاج تام
مواد خام
إنتاج تحت التشغيل
قطع غيار
بضاعة بالطريق

مخصص مخزون راكم

وتتمثل الحركة على مخصص المخزون الراكم كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢١ ديسمبر
١٢١,٣٧١	١٢٥,١٧٣	
(٦,١٩٨)	-	
-	١٣,٩٤٤	
١٢٥,١٧٣	١٣٩,١١٧	

رصيد أول العام
مخصصات أتفى الشرض عنها
مخصص المحيل للسنة

٨- الذمم المدينة التجارية والأخرى، صافي :

(بالريال السعودي)		
٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢١ ديسمبر
١٩٥,٥٥٠	٢٢٢,٤٢٥	١٥١,٠٠٩
١٢٤,٢٩٦,١٣١	٨٢,٨٧٠,٣٧٩	٨١,٤٧٥,٢٦٠
٥٢١,٠٠٧	١,٢٥٢,٦٦٣	١,١٠٩,٨٤٥
٤١٢,٥٠٢	٧٢,٨١١	٤٢١,٠٩٥
١٢٥,٤٢٥,١٩٠	٨٤,٣٧١,٢٧٨	٨٣,١٥٧,١٨٩
(٢,٧١٥,١٢٠)	(٤,٦٩٥,٠٧٩)	(٤,٢٩٧,٨١٢)
١٢٢,٧١٠,٠٧٠	٧٩,٦٧٦,١٩٩	٧٨,٨٥٩,٣٧٧

نهم مدينة تجارية مستحقة من
جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)

نهم مدينة تجارية أخرى

عبد وسلف موظفين

آخر

مخصص الإنفاض في الذمم
المدينة التجارية وأخرى (إيضاح
٢٢)

إن المعلومات التي قد تعرّض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق وخصائص الإنفاض في القيمة
والأخرى تم إدراجها في الإيضاح رقم ٢٢.

٩- الدفعات المقدمة والمصروفات المدفوعة مقدماً:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢١ ديسمبر
٣,١١٤,٢١٥	٢,٢٧١,٤١٤	٤,٧١٩,٤٣٦
١,٦٤٣,٩٠٧	٣,٠٥٣,٩٩٢	٢,٧٤٠,٨٧٨
١,٣١٢,٨٤٥	١,٣١٢,٨٤٥	١,٣١٢,٨٤٥
١,١٢٢,٤١٦	٢٧٧,٤٤٥	٢٢٣,٥٧٢
٧,١٩٣,٣٨٣	٦,٩١٥,٦٩٦	٩,٠٠٣,٧٣١

مبالغ مدفوعة إلى موردين مقدماً
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات خطابات حشمان
تأمينات مستردة

١٠- النقد والأرصدة لدى البنك:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١٨٤,٠٢٨,٥٧٣	٢٣٢,٥٤٨,٨٩٤	٢٠٩,٩١٩,٣٥١
٧٧٩,٩٢٦	٥٣١,٥٨٩	٢١٧,٦١٧
<u>١٨٤,٨٠٨,٤٩٩</u>	<u>٢٣٢,٠٨٠,٤٨٣</u>	<u>٢٠٩,٨٣٦,٩٦٨</u>

أرصدة لدى البنك - حسابات جارية
نقد في الصندوق

١١- الاحتياطي النظامي :

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي السابق، يتوجب على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٥٪ من رأس المال. إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي ندخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦) 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 واعتباره من وزارة التجارة والاستثمار كما هو موضح بالإيضاح ١.

١٢- مزايا العاملين :

تحسب مزايا العاملين على أساس نظام العمل بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم تأمين الموظف الذي أكمل أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلاثة 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 ثلاثة راتبه الأخير عن كل سنة تالية كاملة من الخدمة. إضافة لذلك، فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات من الخدمة أو تم فصله بخلاف ما نص 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 لالتزامات المنافع المحددة وعناصرها.

(بالريال السعودي)		
٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٦,٣٣٦,٩٠٨	٨,٨٤٠,٠٦٩	الرصيد في بداية السنة
٨٦٦,٦١١	-	تعديل في الأرباح المتبقية
<u>٧,٢٠٣,٥١٩</u>	<u>٨,٨٤٠,٠٦٩</u>	
١,١٩٠,٠٨٦	١,٤١٦,٤٥٦	مدرج في الأرباح أو الخسائر
٢٦٦,٦٥٧	٢٧١,٩٤٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٥٦,٧٤٢	١,٦٨٨,٤٠٠	صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة
١,٠١٧,٥٣٨	(١,٠١٥,٣٨٤)	مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
(٨٢٢,٧٣١)	(٤٥٤,٦٤٢)	(الربح) الخسارة الاكتوارية (إيضاح ٢٧)
٨,٨٤٠,٠٦٩	٩,٠٥٨,٤٤٣	مزايا مدفوعة

الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢ - مزايا العاملين (تنمية):

الالتزامات المنافع المحددة

أ) الإفتراضات الإكتوارية:

تمثل الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية في التالي:

	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	معدل الخصم
% ٢,٩	% ٣,٥٧	معدل زيادة الراتب لل فترة الأولى	
% ٥	% ٥	معدل زيادة الراتب طول المدى	
% ٣	% ٣	معدل دوران الموظفين	
متوسط ٥٨٧	متوسط ٥٥٢	عدد الموظفين	
٤٠,٦٢	٤١,٤٦	متوسط أعمار الموظفين بالسنوات	
٥,٧٦	٦,٩٤	متوسط عدد سنوات الخدمة السابقة	

ب) تحليل الحساسية:

تم إعداد تحليلات الحساسية لمزايا الموظفين بناءً على الطريقة التي يستتبع تأثير ذلك على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الإفتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. وتستند تحليلات الحساسية على التغيير في الإفتراض الجوهري، مع افتراض ثبات جميع الإفتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معبرة للتغيير الفعلي في التزام المنافع المحددة. كنا أنه من غير المرجح أن التغيرات في الإفتراضات سوف تحدث بمفرز عن بعضها البعض.

يبين الجدول أدناه الأثر الكمي لتأثير الحساسية للإفتراضات الهاينة، بافتراض ثبات باقي الإفتراضات الأخرى، والذي قد يؤثر على التزام المنافع المحددة:

(بالريلال السعودي)

	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	التغير في معدل الخصم (%)
٨,٤١٩,٦٤٩	٨,٦٥٤,٤١٥	٥٠٪	التغير في معدل الخصم (٥٪)
٩,٢٩٧,٤٨٥	٩,٤٩٠,٣٦٧	٥٠٪	التغير في معدل الخصم (-٥٪)
٩,٢٧٢,٢٤٠	٩,٩٥٠,٤٧٤	٥٠٪	التغير في معدل زيادة الراتب طول المدى (٥٪)
٨,٤٣٨,٥٨٢	٩,٠٥٦,١١٩	٥٠٪	التغير في معدل زيادة الراتب طول المدى (-٥٪)

١٣ - الزكاة :

أنتهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وسدلت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة النهائية وقامت بإقراراتها الزكوية للبيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي على النحو التالي:

(بالريلال السعودي)

	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	الزكاة بواقع % ٢,٥
٤٨٨,٥٣١,٩٤٠	٤٩٦,٧٤١,١٦٢	٣٧,٩٠٠,٦٠٠	حقوق المساهمين في بداية السنة
٩٥,٥٢٦,٠١٤	١٢٨,٤٢٤,٢٣٩	(١٢٨,٤٢٤,٢٣٩)	صافي الدخل المعدل (١)
(١٥١,٨٨٠,٣٨٥)	(٤,٥١٤,٨٩٧)	٤٠٣,٠١٤,٧٢٠	ممتلكات ومعدات
(٥,٠٥٨,٨٦١)	١١,٣٢٢,١٠٤	٤٣٥,٩٠٢,١٠٧	قطع غيار
٨,٧٨٣,٣٩٩	٤٣٥,٩٠٢,١٠٧	٤٣٥,٩٠٢,١٠٧	مخصصات واحتياطيات وأخرى
٤٣٥,٩٠٢,١٠٧	٤٣٥,٩٠٢,١٠٧	٤٣٥,٩٠٢,١٠٧	الاجمالي (٢)
٤٣٥,٩٠٢,١٠٧	٤٠٣,٠١٤,٧٢٠	٤٠٣,٠١٤,٧٢٠	الوعاء الزكوي (١) أو (ب) أيهما أكبر
١٠,٨٩٧,٥٥٣	١٠,٠٧٥,٣٦٨	١٠,٠٧٥,٣٦٨	

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (نهاية)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣- الزكاة (نهاية):

تتمثل حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل فيما يلى:

(بالريل السعودي)	
٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١٠,٢١٠,٢٨٧	١٠,٨٩٥,٤٦٥
١٠,٨٩٧,٥٥٣	١٠,٠٧٥,٣٦٨
٢١,١٠٧,٨٤٠	٢٠,٩٧١,٨٢٣
(١٠,٢١٢,٣٧٥)	(١٠,٩٠٤,٢١٦)
١٠,٨٩٥,٤٦٥	١٠,٠٦٦,٦١٧

مخصص الزكاة:
الرصيد في ١ يناير
زكاة محصلة على قائمة الربح أو الخسارة
اجمالي التسويات المحصلة خلال السنة
المدفوع
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٤- ذمم دائنة تجارية وأخرى:

(بالريل السعودي)	
٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
٢٢,٠٤١,٩٥٩	٢٢,٠٠٣,١١٥
١,٧٠٧,٣١٠	١,٨١٤,٠٧٨
٢٢,٧٤٩,٢٧٩	٢٤,٨١٧,١٩٣

ذمم دائنة تجارية
دفعات مقدمة من عملاء

١٥- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

(بالريل السعودي)	
٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
١,٦٧٦,٥٥	١,٦٧٤,٥١٠
٣١٥,٤٤٥	١٩٩,٤٠١
٥٣١,٥٥٣	٥٥٩,٤٣٥
٢,٥٢٢,٥٠٣	٢,٠٣٣,٣٤٦

رواتب ومتانع
عمولات وخصومات بيعات مستحقة
أخرى

١٦- المبيعات:

(بالريل السعودي)	
٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٤٣٢,٤٦٥,٤٧٩	٣٤١,١٧٢,٧١٤
٢٥٧,٥٥٥,٩٥	٢٢٥,٥٧٨,٧٩٥
٦٩٠,٠٢١,٤١٩	٥٧٦,٧٥١,٥٩

لقات الحديد وشبك صبه وحديد التسليح وأصناف تجارية أخرى
أسلاك المياج والشالك والمشرشر والمسمار وعلاقات الملابس

١٧- تكلفة المبيعات:

(بالريل السعودي)	
٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٥١٣,٣٦٦,١١٣	٤٧٠,٢٢٣,٧٨١
١٣,٦١٠,٣٤٣	١٣,٥٣٩,٤٧٨
١٥,٠٧٥,٣٨١	١٣,٩١٤,٩٢٨
١,١٥٨,٩٧٦	٢,٢٢٣,٦٩٥
١٠,٠١٠,١٧٩	٨,١٨٥,٥٠٩
٥٥٢,٢٢٠,٩٨٢	٥٠٨,-٨٧,٣٩١

مواد خام ومتانع مستهلكة
استهلاكات ممتلكات ومعدات
رواتب ومزایا موظفين
إيجارات
مصاريف غير مباشرة

١٨ - مصاريف بيع وتوزيع:

(بالريلال السعودي)		
٢٠١٦ ديسبر ٣١	٢٠١٧ ديسبر ٣١	
٩,١٧٣,٠٨٣	٥,٤١٨,٢٥٣	مصاريف شحن ونقل
٥,٠٩٨,٩٥٢	٥,٣٦٥,٨٠١	رواتب ومتافع موظفين
٢,١٢٢,٤٧١	٢,٠٧٩,١٢٧	عمولات بيع
٢,٢٠٣,٣٧٠	٢,٠٣٩,٨٨٧	مصاروف استهلاك
٨٩٣,٠٨٨	٦٨٤,٤٩٩	مصاريف صيانة
٨٤٩,٩٨٠	٥٤٨,٥٤٢	مصاريف ايجار
٢,٤٠٤,٧٢١	٤٦١,٩٢٥	مصاروف ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢٤,٦٤٣	٢٢٢,٨٠٦	مصاريف حكومية
٥٦٢,٩٢٦	٤٤٦,٥٦٩	أخرى
٢٣,٥٣٤,٢٢٤	١٧,٢٦٦,٤٠٩	

١٩ - مصاريف عمومية وإدارية:

(بالريلال السعودي)		
٢٠١٦ ديسبر ٣١	٢٠١٧ ديسبر ٣١	
١٧,٣٧٩,٦٥٧	١٢,٩٦٦,٢٢٢	رواتب ومتافع موظفين
١,٢٢٣,٤٧٢	١,٢٧٣,٣٥٨	اتعاب مهنية
٧٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٠٨,٣٤١	٧١٠,٠١٩	مصاروف استهلاك
٧٢,٣٤١	٢٢٦,٨٩٨	مصاريف مطبوعات وقرطاسية
٢٦٩,١٥٠	٤٣٢,٥٤٦	بريد و هاتف
١٨٩,٣٦٢	١٧٦,٢١٦	مصاريف صيانة
١٠٦,٦٠٧	٨٥,٨٩٤	مصاريف ضيافة
٣٢٤,٢١٠	-	مصاروف ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٤٠٠	-	مصاريف ايجار
٢٠٦,٤٦٤	٨,٨٠٠	أخرى
٤٠,٨٩٢,٠٠٦	١٦,٨١٩,٩٩٤	

٢٠ - 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 ديسمبر ٢٠١٧ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

٢١ - توزيعات الأرباح :

قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٧ وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ جمادي الآخرة ١٤٣٨ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧ بتوزيع أرباح بلغت ٢٨,٥١٨,٧٥٠ ريال سعودي عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٦ بواقع ٠٥٠ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسمى المقيدن بليبيا تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي الشركة.

١- توزيعات الأرباح (تنمية) :

أقرت الجمعية ما تم توزيعه من أرباح مرحلية في الرابع الثالث من عام ٢٠١٦ بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٦ والتي بلغت ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١ ريال للسهم. كما قالت الشركة خلال الرابع الثاني من عام ٢٠١٦ ويسوجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٦ بتوزيع أرباح مرحلية بلغت ٢٨,٥١٨,٧٥٠ ريال عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٥ بواقع ٦٥٠ ريال سعودي لكل سهم.

على أن تصرف لملكى الأسهم المقيدن بنهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية العامة العادية للسادة مساهمي الشركة.

٢- إدارة رأس المال :

تتمثل أهداف إدارة رأس مال الشركة في ضمان قدرة الشركة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافٍ للمساهمين من خلال تحسين هيكل رأس المال الأقصى حد تدبر 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 متلوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين، أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض ديونها.

تكتسي سياسة الشركة بالاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغضون 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 وامتيازات السلامة الممكن تحقيقها من خلال الاحتفاظ بوضع قوي لرأس المال. تهدف الشركة إلى تحقيق عائد ملائم على رأس المال العائد عن الفترة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ ما نسبته ٦٪ (٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦ : ٤٪١٨). تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين المعدل" إلى "حقوق المساهمين المعدلة". ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدل كاجمالي المطلوبات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنك، لدى الشركة تمويل كافٍ لمقابلة كافة التزامات الشركة.

٣- الأدوات المالية - القيمة العالية وإدارة المخاطر :

ت تكون الأصول المالية للشركة من أرصدة البنوك والعلاء والمستحق من جهات ذات علاقة. تتكون الالتزامات المالية للشركة من الدعم الدائنة التجارية والإلتزامات مالية أخرى. وتم توضيح السياسات المحاسبية للأصول والإلتزامات المالية في إيضاح رقم (٤). لا تستخدم الشركة حاليًا 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 والإلتزام 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 وبناءً والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

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

٢٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

القيمة العادلة

لا يوجد لدى الشركة أدوات مالية مقومة بالقيمة العادلة. إن القيمة العادلة لمحفظات الشركة ومطلوباتها المالية مقاربة لقيمتها الدفترية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتشاًبها بصورة رئيسية من النم المدينية التجارية والنقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من جهات ذات علاقة.

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

الذمم المدينية التجارية والأخرى

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفريدة لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تتبع 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.

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. تشمل 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 المدينية التجارية والأخرى عن طريق وضع حد أقصى لفترة السداد تكون شهرين لأغلب العملاء. علماً بأن الشركة تمنع سلف الموظفين بضمان مزايا العاملين بما لا يتجاوز ٦٠٪ من قيمة المزايا المستحقة للعامل.

يعامل أكثر من ٣٢٪ من العملاء مع الشركة لأكثر من أربع سنوات ولم يتم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض 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 نهائي، وكذلك موقعهم الجغرافي وقطاع أعمالهم ومدى وجود صعوبات مالية سابقة لديهم.

تم تقدير الانخفاض في قيمة النم المدينية التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤,٢٩٧,٨١٢ ريال سعودي (٢٠١٦: ٤,٦٩٥,٠٧٩ ريال سعودي) وفقاً للسياسة المتتبعة بالشركة. كما تحتفظ الشركة بضمانت لأغلب أرصدة النم المدينية التجارية.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كانت أعمار النم المدينية التجارية متعلقة بعدد من العملاء كما يلي:

(بالريلال السعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧
٥٦,٣٣٦,٤٠٢	٥٧,٦٠٧,٤٦٢
١١,٢٥٧,١٩٢	١١,٧٢٠,٩٠٧
٣,٢١٠,٨٦٨	٣,٣٢٨,٨٣٤
١,٩٦٥,٠٤٥	١,٠٠٣,١٤٠
١٠,١٠٠,٨٧٢	٧,٨١٤,٩١٧
٨٢,٨٧٠,٣٧٩	٨١,٤٧٥,٢٦٠

غير متأخرة وغير متاخرة قييمية

متاخرة من ٣٠ - ٣٠ يوم ولم تخفض قيمتها

متاخرة من ٣٠ - ٩٠ يوم انخفضت قيمتها *

متاخرة من ٩٠ - ١٢٠ يوم انخفضت قيمتها *

متاخرة لأكثر من ١٢٠ يوم انخفضت قيمتها *

* تمثل أرصدة النم المدينية والتي تكون عنها مخصص الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة المتتبعة بالشركة.

٢٢- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة) :
الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

فيما يلي تحليلًا لجودة الائتمان للذمم المدينة التجارية والتي ليست متأخرة وليس لها تخفيضات في القيمة:

(بالي ريال السعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	٢١ ديسمبر	٣١
٢٨,٢٠,٨,٦٨٨	٢٦,٣٩٥,٦٢٠		
٢٧,٦٢٧,٧١٤	٢١,٢١١,٨٤٢		
٥٦,٣٣٦,٤٠٢	٥٧,٦٠٧,٤٦٢		

العملاء

- 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 السنة:

(بالي ريال السعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	٢١	٢١ ديسمبر
٢,٧١٥,١٢٠	٤,٦٩٥,٠٧٩		
٢,٧٢٨,٩٣١	٤٦٠,٩٢٥		
(٧٢٤,٢١٠)	(٨٢٢,٤٠٠)		
(٢٤,٧٦٢)	(٢٤,٧٩٢)		
٤,٦٩٥,٠٧٩	٤,٣٩٧,٨١٢		

رصيد أول السنة

المكون خلال السنة

مخصص لتغطية الفرض منه

ديون مشطورة

تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تشمل التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة شبيهة أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل تضررهم على الوفاء بالإلتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية للأداء الشركة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته 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 دفع الوفاء بالالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف متوجه الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العاديّة والظروف الحرجة، دون تكبّد خسائر غير مقبولة أو تعرّض سمعة الشركة للخطر.

تحرص الشركة أن تكون قيمة النقد والأرصدة لدى البنوك في أدوات الدين القابلة للتسويق بصورة عالية أكبر من التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة المرتبطة بالمتطلبات المالية على مدى السنتين يوماً القادمة. كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية المتوقعة للذمم المدينة التجارية مع التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة للذمم الدائنة التجارية. كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت التدفقات النقدية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية التي تستحق خلال ثلاثة شهور ٦٩,٣٢٨,٣٦٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٢,٥٩٣,٥٩٤ ريال سعودي). كما بلغ رصيد نقد وأرصدة لدى البنوك مبلغ ٢٠٩,٨٣٦,٩٦٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٢٣,٠٨٠,٤٨٣ ريال سعودي). ومن ثم فإن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وإجمالي النقد كافيان لمقابلة التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

٢٢- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (نهاية):

العرض لمخاطر السيولة

فيما يلى بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغاجمالية وغير مخصوصة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير انتقالات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية						٣١ ديسمبر ٢٠١٧
خلال سنة إلى سنتان	خلال ٢ إلى ١٢ شهراً	خلال ٢ أشهر أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المطلوبات
٢,١٨٣,٠٤٣	١,٢٢٥,٧٥٩	١٤,٩١٣,٥٦٦	١٨,٣٢٢,٣٤٨	١٨,٣٢٢,٣٤٨		الذمم الدائنة التجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٠,٠٦٦,٦١٧	١٠,٠٦٦,٦١٧	١٠,٠٦٦,٦١٧		الزكاة
٢,١٨٣,٠٤٣	١,٢٢٥,٧٥٩	٢٤,٩٨٠,١٨٣	٤٨,٣٨٨,٩٦٥	٤٨,٣٨٨,٩٦٥		الاجمالي

التدفقات النقدية التعاقدية						٣١ ديسمبر ٢٠١٦
خلال سنة إلى سنتان	خلال ٢ إلى ١٢ شهراً	خلال ٢ أشهر أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المطلوبات
٨٤,٧٠٤	١,٥٦٦,٢٣٩	٢٥,١٩٩,٥٩٦	٣٦,٨٥٠,٥٣٩	٣٦,٨٥٠,٥٣٩		الذمم الدائنة التجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٠,٨٩٥,٤٦٥	١٠,٨٩٥,٤٦٥	١٠,٨٩٥,٤٦٥		الزكاة
٨٤,٧٠٤	١,٥٦٦,٢٣٩	٤٦,١٩٥,٠٦١	٤٧,٧٤٦,٠٠٤	٤٧,٧٤٦,٠٠٤		الاجمالي

مخاطر أسعار السلع.

تتعرض الشركة لمخاطر التذبذب في سوق أسعار الحديد، تقوم الشركة ببيع منتجات معينة للحديد على أساس سعر مؤقت. تراقب الإدارة أسعار الحديد وتقوم بتغيير أسعار البيع وفقاً لتغيرات السوق في ظل الظروف المناسبة للشركة.

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 الفائدة والعملات الأجنبية ومنتجات الأشيهم والتي تتعرض جميعها لحركات عامة ومحضة 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 المستجيبة لأداة مالية نتيجة التقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. تغير الشركة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى القيود المحددة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة بالشركة والحركات الحالية والمتوقعة في معدلات صرف العملات الأجنبية.

تعتقد الإدارة أن الشركة غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية ذات أهمية. نظراً لكون معظم عمليات الشركة تجري بالريال السعودي أو بالدولار الأمريكي والذي يحتفظ بسعر صرف ثابت أمام الريال.

مخاطر أسعار الفائدة

تشمل مخاطر أسعار الفائدة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستجيبة لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار السوق. لا تتعرض الشركة حالياً لمخاطر أسعار فائدة جوهرية على موجوداتها ومطلوباتها.

٤- عقود الإيجار التشغيلي:

عقود الإيجار المستأجر

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

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

الحد الأدنى لمدفوّعات عقود الإيجار المستقبلية

في نهاية السنة، إن الحد الأدنى لمدفوّعات عقود الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء كانت مستحقة كما يلى:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١,٦٢٦,٤٦٨	٤,٥٥٠,٩٠٨
٢,٩٢٦,٧٧٢	٦,٤٦٣,٤٨٢
٢,٤١١,٧٢٠	١٨,٢٩٦,٤٦٢
٣,٩٦٤,٩٦٠	٢٧,٣١٠,٨٥٢

أقل من سنة واحدة
من سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات
الاجمالي

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٢,٠١١,٣٥٦	٢,٧٧٢,٢٣٧

مصرف عقود الإيجارات

٥- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة:

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ٦) من إجمالي أعمال تبلغ ٦٥٥ ريال سعودي (٢٠١٦: ٤٤٣ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال ١٠٢ مليون ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن مقاولين وتوريد قطع غيار.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لدى الشركة خطابات ضمان بنكية قائمة بـ ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٦,٣ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من خلال بنوك محلية لغرض ضمان توريد مواد خام من شركات محلية، حيث بلغت قيمة تأمين خطابات الضمان ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٣ مليون ريال سعودي) وذلك وفقاً لعقد تسهيلات خطابات ضمان واعتمادات مستدنة مع بنوك محلية بقيمة تسهيلات إجمالية ١٧٠ مليون ريال سعودي وذلك بضمان مذكرة لأمر صادر عن الشركة بكامل قيمة التسهيلات.

٢٦- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

العلاقة	الجهة ذات العلاقة
شركة مملوكة لعضوين من مجلس الإدارة وهم: - محمد رشيد الرشيد - صالح رشيد الرشيد	شركة رموز الفاخرة للتجارة (سابقاً: مؤسسة رشيد بن محمد بن حمد الرشيد لبيع البلاستيك)
	أعضاء مجلس الإدارة موظفي الإدارة العليا بالشركة ت تكون مزايياً موظفي الإدارة العليا بما يلي:
(بالريل السعودي)	
٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢١ ديسمبر
٤٠٢٠,٣٠٤	٣,٧٧٧,٦٢٥
١٨١,٤٥٨	١٥٨,٤٠٣
٤,٢٥١,٧٦٢	٣,٩٣٩,٠٣٨

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

معاملات أخرى مع جهات ذات علاقة

ت تكون الجهات ذات العلاقة من المساهمين في الشركة وأقاربهم، والشركات الزميلة والشقيقة والمديرن وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة، وتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للشركة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير وتمثل أهم المعاملات مع جهة ذات علاقة فيما يلي:

مبالغ المعاملات	طبيعة المعاملات
(بالريل السعودي)	مبيعات
٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢١
٨,٤٤٦,٨٢٥	٧,٩٢٨,٥٨٥

إن الأرصدة القائمة مع جهة ذات علاقة كما في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

الجهة ذات العلاقة	(بالريل السعودي)	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٢١ ديسمبر	٢٠١٦ ٢١ يناير
شركة رموز الفاخرة للتجارة (سابقاً: مؤسسة رشيد بن محمد بن حمد الرشيد لبيع البلاستيك)				١٩٥,٥٥٠
لم يتم الاعتراف بأي مصروفات في القرارات المالية أو السابقة للديون المعدومة، أو المشكوك في تحصيلها والتي تتعلق بالمبالغ المستحقة على الجهات ذات العلاقة، لم يتم محل أو استلام أي ضمانات.		٢٢٢,٤٢٥	١٥١,١٠٩	٢٠١٦ ٢١

٢٧- اثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي:

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، تعتبر هذه القوائم المالية هي القوائم المالية السنوية الأولى التي تقوم بها الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الفيبيتة في الإيضاح رقم ٤ عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ وعند إعداد الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ تحول الشركة للمعايير الدولية للتقرير المالي). قامت الشركة بتعديل المبالغ المثبتة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين). توضح الجداول التالية مثراً لكيفية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي الدولي والأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

٧-٢-أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة):

تسويات على أرصدة قائمة حقوق المساهمين (المركز المالي) المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦.

وقتاً لمعايير الدولية للتقرير المالي	تسويات المعابر الدولية	تأثير إعادة التبويب	وقتاً لمعايير المحاسبة السعودية	وقتاً لمعايير الدولية للتقرير المالي	تسويات المعابر الدولية	تأثير إعادة التبويب	وقتاً لمعايير المحاسبة السعودية	إضافة
١ يناير ٢٠١٦				٣١ ديسمبر ٢٠١٦				الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات غير المتداولة
١٦٠,٥١,١٤٨	-	-	١٦٠,٥١,١٤٨	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	-	-	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	الممتلكات والمعدات
١٦٠,٥١,١٤٨	-	-	١٦٠,٥١,١٤٨	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	-	-	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٥,٢٤٦,٨٨٥	-	-	٩٥,٢٤٦,٨٨٥	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	-	-	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	المخزون
-	-	(١٩٥,٥٥٠)	١٩٥,٥٥٠	-	-	(٢٢٢,٤٢٥)	٢٢٢,٤٢٥	المستحق من جهات ذات علاقة
١٢٢,٧١٠,٠٧٠	-	٧٢٩,٥٥٩	١٢١,٩٨١,٠١١	٧٩,٦٧٦,١٩٩	-	١,٥٠٠,٨٩٩	٧٨,١٧٥,٣٠٠	النفط المدينة التجارية وأخرى
٧,١٩٣,٣٨٣	-	(٥٣٣,٥٠٩)	٧,٧٢٦,٨٩٢	٦,٩١٥,٦٩٦	-	(١,٢٧٨,٤٧٤)	٨,١٩٤,١٧٠	النفعات المنتهية والمصروفات
١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	-	-	١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣	-	-	٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣	السدقة مندماً
٤٠٩,٩٥٨,٨٣٧	-	-	٤٠٩,٩٥٨,٨٣٧	٤٢٩,٤٩٠,٠٢٨	-	-	٤٢٩,٤٩٠,٠٢٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	-	-	٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	-	-	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	إجمالي الموجودات المتداولة
								إجمالي الموجودات

٤٧- اثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تنمية):

تسويات على أرصدة قائمة حقوق المساهمين (المركز المالي) المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ (تنمية):

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	تسويات المعايير الدولية	تأثير إعادة التقويب	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	تأثير إعادة التقويب	وفقاً للمعايير المعايير الدولية	تأثير التقويب ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	بيان
٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	-	-	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	-	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٤٩,٧٨١,٩٤٠	-	-	٤٩,٧٨١,٩٤٠	٥٧,٩٧١,١٦٢	٤٢,٧٤٠	-	٥٧,٩٢٨,٤٢٢	رأس المال
-	-	-	-	(١,٠١٧,٥٣٨)	(١,٠١٧,٥٣٨)	-	-	احتياطي نظامي
٢٢,٧٧١,٤٦٧	(٨٦٦,٦١١)	-	٢٨,٦٣٨,٠٧٨	٢٨,٠٦٣,١٧٨	(٤٨٦,٩٤٥)	-	٢٩,٥٦٢,٦٦١	احتياطي اخر
٥١٦,٣٠٣,٤٠٧	(٨٦٦,٦١١)	-	٥١٢,١٧٠,٠١٨	٥٢٤,٧٨٤,٣٤٠	(١,٤٥٦,٧٤٣)	-	٥٢٦,٢٤١,٠٨٣	أرباح مقاولة
٧,٢٠٣,٥١٩	٨٦٦,٦١١	-	٦,٣٣٦,٩٠٨	٨,٨٤٠,٠٧٩	١,٤٥٦,٧٤٣	-	٧,٣٨٢,٣٢٦	مجموع حقوق المساهمين
٧,٢٠٣,٥١٩	٨٦٦,٦١١	-	٦,٣٣٦,٩٠٨	٨,٨٤٠,٠٧٩	١,٤٥٦,٧٤٣	-	٧,٣٨٢,٣٢٦	المطلوبات غير المتداولة
١٠,٢١٠,٢٨٧	-	-	١٠,٢١٠,٢٨٧	١٠,٨٩٥,٤٦٥	-	-	١٠,٨٩٥,٤٦٥	متنازع الموظفين
٣٣,٧٤٩,٢٦٩	-	-	٣٣,٢٤٩,٢٦٩	٣٤,٨١٧,١٩٣	-	-	٣٤,٨١٧,١٩٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٥٢٣,٥٠٣	-	-	٢,٥٢٣,٥٠٣	٢,٠٣٣,٣٤٦	-	-	٢,٠٣٣,٣٤٦	المطلوبات المتداولة
٤٦,٤٨٣,٠٥٩	-	-	٤٦,٤٨٣,٠٥٩	٤٧,٧٤٦,٠٠٤	-	-	٤٧,٧٤٦,٠٠٤	مخصص الزكاة
٥٣,٧٨٢,٥٧٨	٨٦٦,٦١١	-	٥٢,٨١٩,٩٦٧	٥٦,٥٨٦,٠٧٣	١,٤٥٦,٧٤٣	-	٥٥,١٢٩,٣٣٠	الذمم الدائنة التجارية وأخرى
٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	-	-	٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	-	-	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	المصروفات المستحقة والأرصدة
								إجمالي المطلوبات
								إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٢٧-أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تنمية):
تسويات على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

تأثير التعديلات لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي	النوع	بيان	بيان	بيان
ريل سعودي ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	ريل سعودي ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	ريل سعودي ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	ريل سعودي ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	ريل سعودي ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
٦٩٠,٠٢١,٤١٩	-	٦٩٠,٠٢١,٤١٩		صافي المبيعات
(٥٥٣,٢٢٠,٩٨٢)	٢١٠,٢٦١	(٥٥٣,٤٣١,٢٤٣)	(ب)	تكلفة المبيعات
١٣٦,٨٠٠,٤٣٧	٢١٠,٢٦١	١٣٦,٥٩٠,١٧٦		مجمل الربح
٤١٥,٥٧٧	(٦,١٩٨)	٤٢١,٧٧٥		أبرادات ومصروفات أخرى
(٢٢,٥٣٤,٢٣٤)	٦٥,١٥٩	(٢٣,٥٩٩,٣٩٣)	(ب)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠,٨٩٢,٠٠٦)	١٥٨,١٨٤	(٢١,٠٥٠,١٩٠)	(ب)	مصاريف عمومية وإدارية
٩٢,٧٨٩,٧٧٤	٤٢٧,٤٠٦	٩٢,٣٦٢,٣٦٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١٠,٨٩٧,٥٥٣)	-	(١٠,٨٩٧,٥٥٣)		الزكاة
٨١,٨٩٢,٢٢١	٤٢٧,٤٠٦	٨١,٤٦٤,٨١٥		صافي ربح السنة
(١,٠١٧,٥٣٨)	(١,٠١٧,٥٣٨)	-	(ب)	إعادة قيام التزامات المنافع المحددة
(١,٠١٧,٥٣٨)	(١,٠١٧,٥٣٨)	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(١,٠١٧,٥٣٨)	(١,٠١٧,٥٣٨)	-		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٨٠,٨٧٤,٦٨٣	(٥٩٠,١٣٢)	٨١,٤٦٤,٨١٥		مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٨٤		١,٨٦		ربحية السهم الاساس والمخفضة

إيضاحات حول القوائم المالية (نسمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (نسمة):

تسويات على التدفقات النقدية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

تأثير المعايير الدولية للتقرير المالي	تأثير التعديلات	وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية	٢٠١٦ ديسمبر ٣١
٩٢,٧٨٩,٧٧٤	٤٢٧,٤٠٦	٩٢,٣٦٢,٣٦٨	
١٦,٢٢٢,٥٥٤	-	١٦,٢٢٢,٥٥٤	
٢,٧٢٨,٩٣١	-	٢,٧٢٨,٩٣١	
(٧٢٤,٢١٠)	-	(٧٢٤,٢١٠)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٦,١٩٨)	(٦,١٩٨)	-	خسارة مخزون انتقى الغرض منه
١,٤٤٥,٣٨٤	(٤٢٧,٤٠٦)	١,٨٧٢,٧٩٠	مزايا الموظفين
٧٣٤,٥٥٠	-	٧٣٤,٥٥٠	خسائر من بيع ممتلكات ومعدات
(١٤,٥٦٤,٥٦٧)	٦,١٩٨	(١٤,٥٧٠,٧٦٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
٤١,٠٢٩,١٥٠	-	٤١,٠٢٩,١٥٠	المخزون
٢٧٧,٦٨٧	-	٢٧٧,٦٨٧	الذمم المدينة التجارية وأخرى
١,٠٦٧,٩٢٤	-	١,٠٦٧,٩٢٤	دفعات مقدمة ومصرفيات مدفوعة مقدماً
(٤٩٠,١٥٧)	-	(٤٩٠,١٥٧)	الذمم الدائنة التجارية وأخرى
١٤٠,٥١٠,٣٢٢	-	١٤٠,٥١٠,٣٢٢	مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٢٦,٣٧٢)	-	(٨٢٦,٣٧٢)	النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٢١٢,٣٧٥)	-	(١٠,٢١٢,٣٧٥)	مزايا موظفين مدفوعة
١٢٩,٤٧١,٥٧٥	-	١٢٩,٤٧١,٥٧٥	الزكاة المدفوعة
(٨,٩٣٠,٨٤١)	-	(٨,٩٣٠,٨٤١)	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
١٢٥,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٨٠٥,٨٤١)	-	(٨,٨٠٥,٨٤١)	اضافات على ممتلكات ومعدات
(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	-	(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	-	(٧٢,٣٩٣,٧٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٨,٢٧١,٩٨٤	-	٤٨,٢٧١,٩٨٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	-	١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	توزيع أرباح
٢٢٣,٠٨٠,٤٨٣	-	٢٢٣,٠٨٠,٤٨٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الربح قبل الزكاة

تعديلات لـ:

الاستهلاك

خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

خسارة مخزون انتقى الغرض منه

مزايا الموظفين

خسائر من بيع ممتلكات ومعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

المخزون

الذمم المدينة التجارية وأخرى

دفعات مقدمة ومصرفيات مدفوعة مقدماً

الذمم الدائنة التجارية وأخرى

مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

مزايا موظفين مدفوعة

الزكاة المدفوعة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

اضافات على ممتلكات ومعدات

المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيع أرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وأرصدة لدى البنك

نقد وأرصدة لدى البنوك في ١ زيلين

نقد وأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧- تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (نهاية):

إيضاحات حول عمليات التسوية

(أ) إعادة تبويب المستحق من جهات ذات علاقة وبدفعات متعددة:

١. تم إعادة تبويب المستحق من جهات ذات علاقة ضمن "الذمم المدينة التجارية والأخرى".
٢. تم إعادة تبويب الذمم المدينة الأخرى وعيده وسلف الموظفين ضمن "الذمم المدينة التجارية والأخرى".

يلخص الجدول التالي الآثر الناتج عن هذا التغير في التبويب:

(بالريلان السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦	
١٩٥,٥٥٠	٢٢٤,٤٢٥
٥٣٣,٥٠٩	١,٢٧٨,٤٧٤
٧٢٩,٠٥٩	١,٥٠٠,٨٩٩

قائمة المركز المالي
١ و ٢) ذمم مدينة تجارية وأخرى
١. مستحق من جهات ذات علاقة
٢. مصروفات متفرعة متقدماً وبدفعات متعددة
التعديل

(ب) تم الاعتراف بمتطلبات نهاية الخدمة كمنافع للموظفين على أساس خطة المنافع المحددة. ولنتيجة لذلك، يتم استخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب وحدة الامتنان كما تم الحصول على أساس الاحتساب في نهاية كل فترة. مما له آثر على الأرباح المتبقية ومخصص نهاية الخدمة بقائمة المركز المالي وفقاً لما يلي:

(بالريلان السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٦
١ يناير ٢٠١٦	
(٨٦٦,٦١١)	(٤٨١,٩٤٥)
-	٤٢,٧٤٠
٨٦٦,٦١١	١,٠١٧,٥٣٨
-	١,٤٥٦,٧٤٣

قائمة المركز المالي
أرباح متبقاة
احتياطي نظامي
منافع الموظفين
التعديل

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

(بالريلان السعودي)	
للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٠٤,٠٦٣	
٦٥,١٥٩	
١٥٨,١٨٤	٤٢٧,٤٠٦

قيود التسوية على قائمة الدخل الشامل
تكلفة المبيعات - "نهاية الخدمة صناعية"
مصروفات بيع وتوزيع - "نهاية خدمة - بيع وتوزيع"
مصروفات عمومية وإدارية - "نهاية خدمة عمومية وإدارية"

اجمالي

٢٨- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٨.