

شركة إتحاد مصانع الأسلامك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

فهرس

٥ - ١	تقرير المراجع 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
٣٤ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجعة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعد، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية بكل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور وهي كما يلي:

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية):

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنالماذا تعتبر أمر مراجعة رئيسيتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩):
قمنا بفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطليوباتها المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار بشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في الذمم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمتغيرات الماثلة.

قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طرحته الإدارة بما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولة المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختيار الدقة الحسابية للنموذج.

قمنا باختيار الأفراضاções الرئيسية، كذلك المستخدمة لحساب احتمال التعرض في السداد و الخسارة اللاحقة من التعرض، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة.

الاستعانة بالمتخصصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)"الأدوات المالية الإثبات والقياس". يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونمذج هبوط القيمة للموجودات المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة يتعلق بحساب مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٦٥,٤٤٦,٣٨١ ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٨١,٤٧٥,٢٦٠ ريال سعودي) وبلغ مخصص انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية ٥,٣٥,١٣٦ ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٤,٢٩٧,٨١٢ ريال سعودي) (إضاح رقم ٢٣).

تقوم الشركة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطافة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. تقوم إدارة الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افراضاً مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.

اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

تحقق الإيرادات

نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات باعلى من قيمتها الفعلية أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، تم اعتبار هذا أمر مراجعة هام.

لقد قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناء على حكمتنا المهني:

- الحصول على تفهم لعملية إثبات الإيرادات والذمم المدينة التجارية وكذلك اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية.
- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار لسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أيّة اتجاهات أو تقلبات هامة تتّنّاح إلى فحص إضافي.
- فحص المستندات المؤيدة لمعاملات الإيرادات على أساس العينة.
- إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.

لقد قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناء على حكمتنا المهني:

- تقييم مدى معقولة وملاءمة العوامل التي أخذتها الإدارة بالاعتبار كجزء من تقييمها لمؤشرات انخفاض القيمة بناء على معرفتها بالأعمال والصناعة وظروف السوق السائدة.
- تقييم الإيرادات الناجمة عن تلك الموجودات لتحديد ما إذا كان هناك وجود لاي مؤشرات انخفاض في القيمة.

فحص انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يعتبر ذلك أمراً هاماً للمراجعة لأن مؤشرات انخفاض القيمة تتضمن تقديرات جوهرية وصافي القيمة الدفترية المدرجة في القوائم المالية تعتبر جوهرية.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية):

لقد قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال، من بين أمور أخرى
بناء على حكمنا المهني:

مخصص انخفاض المخزون والمخزون الرائد
تقوم الشركة بإنتاج وتسويق منتجات معدنية وحديدية حيث بلغ صافي رصيد
المخزون ١٢١,٢٩٧,٢٦٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تطبق
الإدارة تقديرات خاصة في تكوين مخصص المخزون.

- تقييم وتصميم وتنفيذ وفحص الفعالية التشغيلية لنقاط الرقابه
 الأساسية المتعلقة بإجراءات الشركة في تكوين ومراقبة
 مخصص المخزون.

تشتمل التقديرات على عوامل تم اخذها بالاعتبار عند تكوين المخصص، إن
 هذه العوامل هي كما يلي:

- تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون التي تم الحصول
 عليها من خلال مراجعة المبيعات التي تمت بعد نهاية السنة
 وقائمة الأسعار المعتمدة من الإدارة للفترة اللاحقة ومقارنتها
 في القيمة الدفترية للمخزون لفحص مدى ملاءمة المخصص
 المتعلق به.
- من خلال حضور الجرد الفعلي للمخزون لعينة من المخزون
 مع الإدارة حيث قمنا بتقييم التصميم والفعالية التشغيلية لنقاط
 الرقابه الأساسية والقيام بإجراء فحص على أساس العينة
 للتحقق من صحة نتائج الجرد.

١ - تحديد القيمة القابلة للتحقق على أساس توقعات المبيعات

٢ - نتائج الجرد الفعلي للمخزون لتحديد المستوى المتوقع للمخزون التالف
 والمنكمش.

تقرير المراجعة المستقل حول القوائم المالية (تممة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، وتكون المعلومات الأخرى من معلومات واردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨ ، 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 وأننا لانبدى أى شكل من أشكال التأكيد حولها. وفيما يتعلق بمراجعةتنا 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 بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء كانت ناتجة بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة وهم لجنة المراجعة.

مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء كانت ناتجة بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتلاشى التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهيرية في القوائم المالية وتقديرها سوءاً كانت ناتجة بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تنمية)**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمية):**

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره.

استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات 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 توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة. تقييم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوكيل المختلط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عياد عبيان السريحي

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

الرياض في ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ

الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٩ م

شركة اتحاد مصانع الأسلك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
١٣٨,٤٢٤,٢٣٩	١٣٠,٤٦٨,٤٨٦	٦	الموجودات
١٣٨,٤٢٤,٢٣٩	١٣٠,٤٦٨,٤٨٦	-	الموجودات غير المتداولة
٩٥,٥٥١,٥٤٢	١٢١,٤٩٧,٢٦٥	٧	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٧٨,٨٥٩,٣٧٧	٦١,٤٧٥,٩٧٠	٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٧,٦٢٧,١٤٠	٢٢,٤٨٣,٠٩٠	٩	الموجودات المتداولة
٢٠٩,٨٣٦,٩٦٨	٢٢٧,١٢٦,١٣٣	١٠	مخزون، بالصافي
٤٢١,٨٧٥,٠٢٧	٤٣٢,٣٨٢,٤٥٨		نسم مدينة تجارية وأخرى، بالصافي
٥٦٠,٢٩٩,٢٦٦	٥٦٢,٨٥٠,٩٤٤		دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
			نقد وأرصدة لدى البنوك
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠		حقوق المساهمين والمطلوبات
٦٠,٥٢٨,٢٥٠	٦١,٢٣٨,٩٧٧	١١	حقوق المساهمين
(٢,١٥٤)	٥١١,٧٢٦		رأس المال
٢٣,٥٧٥,٧٦٢	٦,٠٢٦,٣٣٦		احتياطي نظامي
٥٢٢,٨٥١,٨٥٨	٥٠٦,٥٢٧,٠٣٩		احتياطي آخر
٩,٠٥٨,٤٤٣	٧,٧٣٠,٣٠٣	١٢	أرباح مبقة
٩,٠٥٨,٤٤٣	٧,٧٣٠,٣٠٣		مجموع حقوق المساهمين
١٠,٠٦٦,٦١٧	٩,٩٧١,٤٤٣	١٣	المطلوبات غير المتداولة
١٥,٩٣٦,٩٤٤	٣٦,١٤٩,٣١٥	١٤	مخصص الزكاة
٢,٣٨٥,٤٠٤	٢,٤٧٢,٨٤٤	١٥	نسم دانة تجارية وأخرى
٢٨,٣٨٨,٩٦٥	٤٨,٥٩٣,٦٠٢		مصاريف مستحقة وأرصدة دانة أخرى
٣٧,٤٤٧,٤٠٨	٥٦,٣٢٣,٩٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٦٠,٢٩٩,٢٦٦	٥٦٢,٨٥٠,٩٤٤		مجموع المطلوبات
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
خالد سعد الكهل	تيل حسن محمد الأمير		

عبد الحميد حسني إبراهيم
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إتحاد مصانع الأسلك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
٥٧٦,٧٥١,٥٩	٥٣٤,٩٦٤,٥٣٥	١٦٥	صافي المبيعات
(٥٠٨,٠٨٧,٣٩١)	(٤٨٨,٨١٩,٨٠٩)	١٧٥	تكلفة المبيعات
٦٨,٦٦٤,١١٨	٤٦,١٤٤,٧٢٦		مجمل الربح
(١٦,٨٠٥,٤٨٤)	(١٥,١٦٣,٣٦٧)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(١٦,٨١٩,٩٦٤)	(١٦,١٧٩,٥٠٢)	١٩	مصاريف عمومية وادارية
(٤٦٠,٩٢٥)	١,٠٠١,١٤١		عكس (خسائر) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية
١,٠٦٨,٥٧	١,٢٣١,٠٨٥		إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
٣٥,٦٤٦,٢٥٢	١٧,٠٣٤,٠٨٣		الربح من العمليات الرئيسية المستمرة
(١٠,٠٧٥,٣٦٨)	(٩,٩٢٦,٨١٧)	١٣	الزكاة
٢٥,٥٧٠,٨٨٤	٧,١٠٧,٢٦٦		ربح السنة

١,٠١٥,٣٨٤	٥١٣,٨٨٠	١٢	الدخل الشامل الآخر بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١,٠١٥,٣٨٤	٥١٣,٨٨٠		الدخل الشامل الآخر
١,٠١٥,٣٨٤	٥١٣,٨٨٠		مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٦,٥٨٦,٢٦٨	٧,٦٢١,١٤٦		صافي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة
		٢٠	ربحية السهم الأساس والمخفضة من:
٠,٨١	٠,٣٩		العمليات الرئيسية المستمرة
٠,٥٨	٠,١٦		صافي الربح للسنة
٠,٦١	٠,١٧		صافي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة

رئيس مجلس الإدارة



خالد سعد الكنهل

الرئيس التنفيذي



نبيل حسن محمد الأمير

المدير المالي



عبد الحميد حسني إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إتحاد مصانع الأسلام
(شركہ مسماہہ سعودیہ)

بيان إقامة التغيرات في حقوق المساهمين
لللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إضاح	رأس المال	أرباح مبوبة	احتياطي اخر	مجموع حقوق المساهمين
صافي ربح السنة	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٥٧,٩٧١,١٦٢	-	٥٢٤,٧٨٤,٣٤٠
الرصيد في ١ يناير	٢٠١٧	-	-	٢٥,٥٧٠,٨٨٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٥٧,٩٧١,١٦٢	٢٩,٨٠٠,٧١٦
إضاح	أرباح مبوبة	احتياطي تظامي	احتياطي اخر	مجموع حقوق المساهمين
صافي الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	١,٠١٥,٣٨٤
المحول إلى الاحتياطي النظامي	١١	-	-	١,٠١٥,٣٨٤
توزيعات أرباح	٢٠	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٦٠,٥٢٨,٤٢٥	٢٣,٥٧٥,٧٩٢
أثر تطبيق المعيير الدولي للتغير في المالي (٩)	-	-	-	(٢,٠٠٨,٤٦٥)
على حساب الائتمان المتوقفة إيجاد ربح (٢٢)	-	-	-	(٢,١٥٤)
الرصيد المعدل كما في ١ يناير	٦٠,٥٢٨,٤٢٥	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٦٠,٥٢٨,٤٢٥	٢١,٥٦٧,٢٩٧
صافي ربح السنة	-	-	-	٦١,١٧,٢٦٦
صافي الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٥١٣,٨٨٠
المحول إلى الاحتياطي النظامي	١١	-	-	(٧١٠,٧٢٧)
توزيعات أرباح	٢٠	-	-	(٢١,٩٣٧,٥٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٦١,٢٣٨,٩٧٧	٦,٠٠٣٦,٣٣٦
أرباح مبوبة	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٥١١,٧٢٦	(٢١,٩٣٧,٥٠٠)	(٢١,٩٣٧,٥٠٠)
إضاح	أرباح مبوبة	احتياطي تظامي	احتياطي اخر	مجموع حقوق المساهمين

إن الإيصالات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوام الملاية

رئيس مجلس الإذاعة
خالد سعد الكنهل

بابل حسن محمد الظفيري

جعفر بن محبث

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٢٠١٧

٢٠١٨

٣٥,٦٤٦,٢٥٢	١٧,٠٣٤,٠٨٣
١٦,٢٨٩,٣٨٤	١٤,٧٧٠,٦٣٥
٤٦٠,٩٢٥	-
(٨٣٣,٤٠٠)	(١,٠٠١,١٤١)
١,٦٨٨,٤٠٠	١,٣٣١,٩١٢
-	٢,٢٠٨,٣٣٦
١٣,٩٤٤	-
٨٨,٦٢١	-

١٤,٢٥٢,١٦٤	(٢٧,٩٥٤,٠٥٩)
١,١٨٩,٢٩٧	١٦,٣٧٦,٠٨٣
(٣٠,٧١١,٤٤٤)	١٥,١٤٤,٠٥٠
(١٨,٨٨٠,٢٤٩)	٢٠,٢١٢,٣٧١
٣٥٢,٠٥٨	٨٧,٤٤٠
١٩,٥٥٥,٩٥٢	٥٨,٢٠٩,٧١٠
(٤٥٤,٦٤٢)	(٢,١٤٦,١٧٢)
(١٠,٩٠٤,٢١٦)	(١٠,٠٢١,٩٩١)
٨,١٩٧,٠٩٤	٤٦,٠٤١,٥٤٧

(٣,٠٢٦,٧٠٥)	(٦,٨١٤,٨٨٢)
١٠٤,٨٤٦	-
(٢,٩٢١,٨٥٩)	(٦,٨١٤,٨٨٢)

(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	(٢١,٩٣٧,٥٠٠)
(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	(٢١,٩٣٧,٥٠٠)
(٢٣,٢٤٣,٥١٥)	١٧,٢٨٩,١٦٥
٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣	٢٠٩,٨٣٦,٩٦٨
٢٠٩,٨٣٦,٩٦٨	٢٢٧,١٢٦,١٣٣
-	٢,٠٠٨,٤٦٥

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
عكس خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
مزايا الموظفين
الانخفاض في قيمة المخزون
مخصص المخزون الرائد
خسائر من بيع ممتلكات ومعدات

التغيرات في رأس المال العامل:

المخزون
الذمم المدينة التجارية وأخرى
دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
الذمم الدائنة التجارية وأخرى
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
مزايا موظفين مدفوعة
الزكاة مدفوعة
صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات على ممتلكات ومعدات
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
نقد وأرصدة لدى البنوك في ١ يناير
نقد وأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر
معاملات غير نقدية
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير رقم ٩ *

* مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الذمم المدينة التجارية والرصيد الافتتاحي للربح المبقاة.

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكهل

الرئيس التنفيذي

نبيل حسن محمد الأمير

المدير المالي

عبد الحميد حسني إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التأسيس والنشاط:

تأسست شركة إتحاد مصانع الأسلامك - كشركة مساهمة سعودية - ("الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٩١٩٥ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤١١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ١٩٩٠م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية المرفقة ٤٣٨,٧٥ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج وتسويق أسلاك تربيط (البانة) وأسلاك تربيط معدنية لخرسانة وقضبان حديد التسليح وشبكة 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 واستعمال وتقطيع حديد التسليح وصهر ودرفلة الحديد واستيرادها وتصديرها.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص.ب ٣٥٥٢٠٨ الرياض ١١٣٨٣ .
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 بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.

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

رقم السجل التجاري	اسم الفرع
١٠١٠٤٣٢٠٩	شركة اتحاد مصنع الأسلامك - فرع الرياض الثاني
٤٠٣٠١٣٠٢٤٠	شركة اتحاد مصنع الأسلامك - فرع جدة
١١٣١٠١٤٧٦٠	شركة اتحاد مصنع الأسلامك - فرع بريدة
٥٨٥٥٠٢٥٨٢٤	شركة اتحاد مصنع الأسلامك - فرع خميس مشيط
١٠١٠١٦٧٦٤٢	شركة اتحاد مصنع الأسلامك - فرع الرياض الأول
١٠١٠١٧٩٧٣٢	شركة اتحاد مصنع الأسلامك - فرع الرياض الثالث
١٠١٠٣٨٥٥١٩	ماس للحديد - الرياض
١٠١١٠٢٤٣٥٣	ماس للحديد - الخرج

٢- أسس الإعداد:

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والآدوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي التي تمثل العملة الوظيفية للشركة.

التقديرات الافتراضيات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة / الفترات التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات التالية المتأثرة بالتعديل. إن التقديرات والأحكام الهامة للشركة مذكورة فيما يلي:

٣- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم يتم تطبيقها:

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٩" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتم توضيح أثر تطبيق هذه المعايير. إن المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعايير الصادرة وغير مطبقة

فيما يلي التعديلات على المعايير التي يبدأ تطبيقها للسنوات بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحواجز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالاصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الاصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد اتفاقات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

سوف تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلية وذلك لأنواع مختلفة من العقود والتي تشمل مستودعات ومرافق ومستودعات وفروع مستأجرة سوف تتغير طبيعة المصروفات الخاصة بهذه العقود حيث سوف تقوم الشركة بإثبات مصردوف إطفاء لحقوق استخدام هذه الأصول ومصردوف فائدة لمطلوبات عقود الإيجار، كانت تقوم الشركة سابقاً بإثبات مصردوف إيجار بطريقة القسط الثابت على مدة العقد وتعترف بموجودات ومطلوبات فقط إلى الحد حيث توجد فروق توقيت بين الاعتراف بمصردوف الإيجار ومدفووعات الإيجار الفعلية.

يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالاتباع المبكر له، ولكن ليس قبل تطبيق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن أن يختار المستأجر تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

لاتوجد أنشطة للشركة كمؤجر وبالتالي لا يوجد لها أثر على القوائم المالية.

تنوي الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

٣- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم يتم تطبيقها (تتمة):
أثر التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار"

قد قامت الشركة بتقييم ترتيبات التأجير في ضوء قواعد محاسبة الإيجار الجديدة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). وسيؤثر المعيار في المقام الأول على المحاسبة الخاصة بتأجير الشركة التشغيلي كما في تاريخ التقرير المالي، لدى الشركة التزامات إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء بمبلغ ٢,٥١٧,٣٠٠ ريال سعودي من هذه الالتزامات، تتعلق حوالي ٩٦٨,٢٣٠ ريال سعودي بعقود تأجير قصيرة الأجل وعقود إيجار منخفضة القيمة والتي سيتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت كمصرف في الربح أو الخسارة بالنسبة للالتزامات عقود الإيجار المتبقية، تتوقع الشركة أن تعرف بأصل حق الاستخدام بحوالي ١٧ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٩ بالنسبة لعام ٢٠١٩، ستزيد مصروفات الإستهلاك بمبلغ ١,١٢٠,٣٦٦ ريال سعودي وستزيد تكاليف التمويل بمبلغ ٤٢٧,١٠٤ ريال سعودي.

التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "١٩" (تعديلات الخطط أو الاختصار والتسوية).
- معيار المحاسبة الدولي رقم "١٢" "ضرائب الدخل".

٤- السياسات المحاسبية الهامة:

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة:

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

إن الأثر الأولي لتطبيق تلك المعايير تعود بشكل مباشر على ما يلي:

- عرض الإيرادات بالصافي من عوائد المبيعات

- زيادة خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في الموجودات المالية.

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء":

ينشأ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعايير المحاسبة الدولي ١١ "عقود انشاءات" والتقسييرات المتعلقة بها. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات معيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من عقود العملاء" على إثبات إيرادات الشركة. لم يتم تعديل المعلومات المقارنة للسنة السابقة، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ والتقسييرات المتعلقة به.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية):

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (نهاية):

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية":

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

قامت إدارة الشركة بتطبيق طريقة "المدخل البسيط" للمبالغ المستحقة التحصيل من المدينون التجاريين وذلك القيام بتصنيف العملاء إلى المجموعات وفقاً لحجم التعامل التجاري ومن ثم القيام باحتساب مخصص الخسارة الإنتمانية المتوقعة وفقاً للمعلومات المتوفرة والمعقولة والمستمدة من أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات لظروف اقتصادية مستقبلية تراها الإدارة.

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة الحالية.

الذمم المدينة التجارية والأخرى التي تم تصنيفها على أنها قروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. تم الاعتراف بالزيادة بمبلغ ٤٦٥ ,٤٠٨ ريال سعودي في مخصص الانخفاض في القيمة لتلك الذمم المدينة في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبّد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) نموذج "الخسارة المتکبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الإنتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الإنتمانية بشكل مبكر عن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

الموجودات المالية ذات القيمة الإنتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة إنتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الإنتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

ممتلكات ومعدات

تسجل ممتلكات ومعدات الشركة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة المترافق، إن وجدت. تتضمن التكلفة المبدئية سعر الشراء وأية تكلفة مرتبطة مباشرة باليصال تلك الممتلكات والمعدات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم إدراج المصروفات المتراكبة بعد تشغيل الممتلكات والمعدات، مثل التصليحات والصيانة والتجميد الكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفقرة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصروفات قد أدت إلى زيادة في المنافع 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 لأجزاء هامة وجوهرية من أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار 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. ويتمثل الجدول التالي العمر الإفتراضي المقدر لبعض الآلات والمعدات:

العمر التقديرى المعدل (سنوات)	البند
٣٣,٣٣	مباني وإنشاءات
٢٠ من ٢ إلى	آلات ومعدات
٤	سيارات
٦,٦٦	عدد وأدوات
٦,٦٦	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية لها عن القيمة الاستردادية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك منتفقتين 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 واستهلاكها المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة المترافق من الحسابات ويردرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

قامت الشركة بتطبيق نموذج التكلفة على الممتلكات والمعدات عند التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي وذلك وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ص/٥٤/٧٤/١٦ بتاريخ ١٧ أكتوبر 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.

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء سعر الشراء وتكليف الإنشاء أو التطوير وأية تكاليف تنسحب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الشركة. يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة التي تم إثباتها. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلا عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تتويه الإدارية بعد رسملتها على الفئة المناسبة من الأصول.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (نتمة):

انخفاض قيمة الموجودات - ممتلكات ومعدات

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عندما يكون ضروريًا إجراء اختبار الانخفاض 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) ناقصًا 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 تنتجه الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى وعندئذ يتم تقييم القيمة الممكن استردادها كجزء من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل ما (أو وحدة توليد النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل (أو وحدة توليد النقد). يجب إثبات خسارة الانخفاض في القيمة فوراً ضمن الربح أو الخسارة.

المخزون

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

وتتمثل صافي القيمة الاستردادية في قيمة البيع الفعلي أو التقديرى للمخزون خلال نشاط الشركة العادي 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 تحقيقها. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص المواد المتقدمة وبطبيعة الحركة (إذا وجد) في تاريخ التقرير المالي.

تمثل البضاعة بالطريق في قيمة المشتريات التي قامت الشركة بالتعاقد عليها ولم يتم استلامها حتى تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار أن شروط الشحن والاستلام وعوائد ومخاطر السلعة في حوزة المشأة.

الأدوات المالية

لتحقق المبدئي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية في التاريخ الذي تنشأ فيه وهو عندما تصبح الشركة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالاقتضاء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاقتضاء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الأدوات المالية (تتمة)
الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، "موجودات مالية متاحة للبيع"، "موجودات مالية محفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق"، "قروض ومديونون". تقوم الشركة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي بناءً على الغرض من إقتناء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف 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 القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

- المديونون:

تمثل النعم المدينة التجارية ودفعت مقدمة وآخرى الموجودات المالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديدها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة من الحيازة أو الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلي ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 موثقة منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المدين أو مجموعة المدينين لمسؤوليات مالية جوهرية، أو تقدير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية أو العوائد أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى مثل إعادة هيكلة المبالغ المستحقة للشركة وعندما تشير البيانات الجديرة باللحظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المرتبطة بالمتاخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة:

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أولاً بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بشكل فردي للموجودات المالية الجوهرية بشكل فردي، أو لمجموعة الموجودات المالية التي ليس لها أهمية فردية. وإذا رأت الشركة وتبيّن لها عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة للأصل مالي فردي، سواء كان جوهرياً أم لا، فإنها تقوم بتضمين الأصل في مجموعة أصول مالية ذات مخاطر انتظام مماثلة والتي يتم تقديرها بشكل جماعي للانخفاض في القيمة. الموجودات التي يتم تقديرها 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 الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكديها). بعد خصم 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 تغيير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة والذي يمكن تحديد علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردها من خلال قائمة الربح أو الخسارة وفي حدود القيمة الدفترية للأصل في تاريخ رد خسارة الانخفاض وبما لا يتعدي التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً. يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما ينتهي حق الشركة في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها في الأصل إلى طرف آخر.

المطلوبات المالية

تنضم المطلوبات المالية للشركة مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. يتم قياس المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة 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 تكن كذلك، تصنف أرصدة الدائنين كمطلوبات غير متداولة.

عقود الإيجار

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 كخصميات من إجمالي مصروف الإيجار على مدة فترة الإيجار.

- ٤ -
السياسات المحاسبية الهامة (نتمة):
الأدوات المالية (نتمة)
المطلوبات المالية (نتمة)
إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الغاؤه أو إنتهاء فترة استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي ويتم تحقق الالتزام المالي الجديد ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

المقاصة

تتم 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 وت Siddid الالتزامات في آن واحد. وينبغي ألا يتوقف الحق النافذ على أحداث مستقبلية وينبغي أن يكون نافذاً في سياق الأعمال الطبيعية وفي حالة تعرض الشركة أو الطرف المقابل للعجز أو الإعسار أو الإفلاس.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لأدواتها المالية ونظرًا 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 التزام الشركة المتعلقة بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للعاملين بناء على الفترة التي أمضها الموظف في الخدمة.

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

يتكون التزام الخطة المحددة من القيمة الحالية للالتزام المحدد وتعديلاته بما يتناسب مع أي تكاليف خدمة سابقة لم يتم الاعتراف بها بعد وأي أرباح أو خسائر اكتuarية غير معترف بها. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، وإظهارها ضمن الدخل الشامل الآخر، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية لصافي التزام المنفعة المحددة. إن المنفعة المحددة للشركة غير ممولة. لا يتم إعادة تصنification إعادة القياس من حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. إن صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة يقاس بضرب صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة في معدل الخصم.
تعترف الشركة بالتغييرات التالية في صافي التزام المنفعة المحددة ضمن "تكلفة المبيعات"، "مصاريف بيع وتوزيع"، "مصاريف عومية وإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة:

تكاليف الخدمة وتتألف من تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقليص والتسوية.
صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المنفعة المحددة.

مخصص الزكاة

تُخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ويدرج مصروف الزكاة الناتج 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 أي فروقات بين الزكاة والرابط النهائي بقائمة الربح أو الخسارة.

المخصصات

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

يتم تحديد القيمة الحالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بذلك الالتزام.

المعاملات بالعملات 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 مكاسب أو خسائر فروقات أسعار الصرف كمصاروفات أو إيرادات في قائمة الربح أو الخسارة. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة تحول الموجودات والمطلوبات غير النقدية بعملات أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد المعاملة. في حالة الموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، فدرج كافة فروق أسعار الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة.

تحقق الإيرادات

تشمل الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل بيع البضائع أو تقديم الخدمات من خلال نشاطات الشركة المعتادة. تظهر الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة والمرتجعات والحسومات والخصومات.

يتم الإعتراف بالإيراد عندما: يمكن قياسه بشكل موثوق، وعلى الأغلب أن المنشأة ستحصل على منافع اقتصادية في المستقبل، وتمت تلبية شروط الإعتراف وفقاً لطبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة لمبيعات منتجات الشركة حيث يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع لهم وإقرارهم بقبولها في مقرهم. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الائتمان عادة خلال ٣٠ - ٩٠ يوماً. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد خصم الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمنتجات المباعة. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بارجاع المنتجات، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم إثبات الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الارجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناء على البيانات التاريخية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (نتمة):

المصروفات

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

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كالتزامات في الفترة التي يتم فيها إعتمادها 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 المخفضة. يتم احتساب ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بقسمة:

الربح الخاص بمساهمي الشركة، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

ربحية السهم المخفضة

ربحية السهم المخفضة يتم احتسابها بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بالأخذ في الاعتبار المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي ستكون قائمة بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية 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 منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الجوهرية والتي قد تتساوى في تغيرات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة قد تم ادراجها في الإيضاحات الآتية:

- الإيضاح رقم ٨ مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين.

- الإيضاح رقم ١٢ قياس التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين بالإضافة إلى أرباح أو خسائر التغير في الافتراضات الاكتوارية.

- الإيضاح رقم ٧ المخزون - الانخفاض في المخزون ومخصص المخزون الرائد.

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

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

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

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

الانخفاض في أرصدة المديون وأرصدة المخزون
إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك
في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم
شطب الديون المعودة عندما يتم تحديدها. إن التكفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجهما بصافي القيمة البيعية الممكن
تحقيقها عندما تتلف أو تصبح منقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع.

إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتنقيمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد
المخصصات وتخفيض النعم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

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

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات
تقوم إدارة الشركة بتقييم انخفاض 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.

٥. القطاعات التشغيلية:

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من الشركة يعمل 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 متذبذب القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها.

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

فيما يلي ملخص بين عمليات كل قطاع تقرير"

العمليات

تقارير القطاعات

قطاع الإنشاء والبناء

يتضمن قطاع الإنشاء والبناء أنشطة حديد التسليح، شبكات صب الأرضيات، المسامير بمقاساتها، شبكات السياج والأسلاك الشائكة وأسلاك التربط.

القطاع المدني

يتضمن القطاع المدني أنشطة تصنيع أسلاك تربط الأعلاف (اللبان)، علاقات الملابس المعدنية والمغطاة، شبكات 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.

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 لتقدير نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى والتي تعمل في نفس الصناعات.

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي ٥٣٤,٩٦٤,٥٣٥	ريال سعودي ١٣٢,٧٨٧,١٦٧	ريال سعودي ٤٠٢,١٧٧,٣٦٨	المبيعات
(٤٨٨,٨١٩,٨٠٩)	(١٠٤,٩٠٩,٩٠٧)	(٣٨٣,٩٠٩,٩٠٢)	تكلفة المبيعات
٤٦,١٤٤,٧٢٦	٢٧,٨٧٧,٢٦٠	١٨,٢٦٧,٤٦٦	مجمل الربح

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي ٥٧٦,٧٥١,٥٠٩	ريال سعودي ١٤٠,٦٦٥,٨٥٩	ريال سعودي ٤٣٦,٠٨٥,٦٥٠	المبيعات
(٥٠٨,٠٨٧,٣٩١)	(١١١,٤٧٠,٠٥٤)	(٣٩٦,٦١٧,٣٣٧)	تكلفة المبيعات
٦٨,٦٦٤,١١٨	٢٩,١٩٥,٨٠٥	٣٩,٤٦٨,٣١٣	مجمل الربح

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي ١٣٠,٤٦٨,٤٨٦	ريال سعودي ٦٤,٢٧٢,٨٥٦	ريال سعودي ٦٦,١٩٥,٦٣٠	ممتلكات ومعدات بالصافي

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي ١٣٨,٤٢٤,٢٣٩	ريال سعودي ٦٧,٠٠٥,٥٣٣	ريال سعودي ٧١,٤١٨,٧٠٦	ممتلكات ومعدات بالصافي

٦- ممتلكات ومعدات:

• تم تحميل الإلهاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

مکانیزم السدیب

تتضمن الأعمال الرأسية قيد الإنماء مبلغ ٣ مليون ريال سعودي تتمثل بشكل رئيسي من قيمة تجهيز الأرض المجاورة لمبنى الإدارية. وتتضمن أيضاً مبلغ ٦٤ مليون ريال في أعمال إنشاء لتركيب

٧- مخزون، بالصافي:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣١
٤٨,٠٧٠,٨٤٤	٦٦,٠٨٧,٣٦٥
٣٧,٦٧٠,٧٥١	٤٤,٢٨٨,٤٨٠
٥,٢٩٨,١٣٧	٨,٦٠٧,٩٩٦
٤,٦٥٠,٩٢٧	٤,٦٦٠,٨٧٧
٩٥,٧٩٠,٦٥٩	١٢٣,٦٤٤,٧١٨
-	(٤,٢٠٨,٣٣٦)
(١٣٩,١١٧)	(١٣٩,١١٧)
٩٥,٥٥١,٥٤٢	١٢١,٢٩٧,٢٦٥

إنتاج تام
مواد خام
إنتاج تحت التشغيل
قطع غيار

الانخفاض في قيمة المخزون
مخصص مخزون راكم

وتتمثل الحركة بمخصص وانخفاض المخزون كما يلي:

(بالريال السعودي)	
مخصص مخزون راكم	الانخفاض في قيمة المخزون
١٢٥,١٧٣	-
١٣,٩٤٤	-
١٣٩,١١٧	-
-	٤,٢٠٨,٣٣٦
١٣٩,١١٧	٤,٢٠٨,٣٣٦

الرصيد في ٢٠١٧/١/١
مخصص محمول للسنة
الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١
مخصص محمول للسنة
الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١

٨- دعم مدينة تجارية وأخرى، بالصافي:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣١
٨١,٤٧٥,٢٦٠	٦٥,٤٤٦,٣٨١
١,١٠٩,٨٢٥	٩٩١,٩٦١
١٥١,٠٠٩	٢٦٦,٣٦٠
٤٢١,٠٩٥	٧٦,٤٠٤
٨٣,١٥٧,١٨٩	٦٦,٧٨١,١٠٦
(٤,٢٩٧,٨١٢)	(٥,٣٠٥,١٣٦)
٧٨,٨٥٩,٣٧٧	٦١,٤٧٥,٩٧٠

نعم مدينة تجارية أخرى
عهد وسلف موظفين
نعم مدينة تجارية مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
أخرى

مخصص الانخفاض في الدعم المدينة التجارية وأخرى (إيضاح ٢٣)

مخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في القيمة
إن المعلومات التي قد تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض في القيمة للدعم المدينة التجارية والأخرى
تم إدراجها في الإيضاح رقم (٢٣).

٩- دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣١
٣٣,٣٣٩,٨٤٥	١٨,٩٦٥,٠٩٩
٢,٧٤٠,٨٧٨	١,٣٣٩,٣٥٥
١,٣١٢,٨٤٥	١,٣١٨,٥٠١
-	٥٨٠,٢٨٧
٢٣٣,٥٧٢	٢٧٩,٨٤٨
٣٧,٦٢٧,١٤٠	٢٢,٤٨٣,٠٩٠

مبالغ مدفوعة إلى موردين مقدماً
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات خطابات ضمان
ضريبة القيمة المضافة
تأمينات مستردة

١٠- نقد وأرصدة لدى البنوك:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
٢٠٩,٦١٩,٣٥١	٢٢٧,١٠٩,٤٩٢
٢١٧,٦١٧	١٦,٦٤١
٢٠٩,٨٣٦,٩٦٨	٢٢٧,١٢٦,١٣٣

أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
نقد في الصندوق

١١-احتياطي نظامي:

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودية ، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، وهذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

١٢-مزايا العاملين:

تحتسب مزايا العاملين على أساس نظام العمل بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم تأهيل الموظف الذي أكمل أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. كذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل 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 للتزامات المنافع المحددة وعناصرها.

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
٨,٨٤٠,٠٦٩	٩,٠٥٨,٤٤٣
٨,٨٤٠,٠٦٩	٩,٠٥٨,٤٤٣
١,٤١٦,٤٥٦	٩٦٠,٩٧٦
٢٧١,٩٤٤	٣٧٠,٩٣٦
١,٦٨٨,٤٠٠	١,٣٣١,٩١٢
(١,٠١٥,٣٨٤)	(٥١٣,٨٨٠)
(٤٥٤,٦٤٢)	(٢,١٤٦,١٧٢)
٩,٠٥٨,٤٤٣	٧,٧٣٠,٣٠٣

الرصيد في بداية السنة
مدرج في الأرباح أو الخسائر
تكلفة الخدمة الحالية
صافي الفائدة على صافي التزام المنفعة المحددة
مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
الربح الإكتواري
مزايا مدفوعة
الرصيد في نهاية السنة

**إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

١٢- مزايا العاملين (تنمية):

التزامات المنافع المحددة(ا) الافتراضات الإكتوارية:

تتمثل الافتراضات الإكتوارية الرئيسية في التالي:

	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	معدل الخصم
%٣,٥٧	%٣,٥٧		معدل زيادة الراتب للفترة الاولى
%٥	%٥		معدل زيادة الراتب طول المدى
%٣	%١,٥		معدل دوران الموظفين
متوسط	متوسط		عدد الموظفين
٥٥٢	٤٦٤		متوسط أعمار الموظفين بالسنوات
٤٠,٤٦	٤٠,٥٨		متوسط عدد سنوات الخدمة السابقة
٦,٩٤	٧,٧٩		

(ب) تحليل الحساسية:

تم اعداد تحليلات الحساسية لمزايا الموظفين بناءً على الطريقة التي يستتبع تأثير ذلك على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. وتستند تحليلات الحساسية على التغيير في الافتراض الجوهرى، مع افتراض ثبات جميع الافتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معتبرة للتغيير الفعلى في التزام المنافع المحددة كما أنه من غير المرجح أن التغيرات في الافتراضات سوف تحدث بمعزل عن بعضها البعض.

يبين الجدول أدناه الأثر الكمي لتأثير الحساسية للافتراضات الهامة، بافتراض ثبات باقي الافتراضات الأخرى، والذي قد يؤثر على التزام المنافع المحددة:

(بالريلال السعودي)	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٨,٦٥٤,٤١٥	٧,٣٧٢,٢٣٧	التغير في معدل الخصم (+٥%)	
٩,٤٩٠,٣٦٧	٨,١١٣,١٤٧	التغير في معدل الخصم (-٥%)	
٩,٩٥٠,٤٧٤	٨,١١٩,٢٤٣	التغير في معدل زيادة الراتب طول المدى (+٥%)	
٩,٠٥٦,١١٩	٧,٣٦٣,٤٣٣	التغير في معدل زيادة الراتب طول المدى (-٥%)	

١٣- مخصص الزكاة الشرعية:

أنتهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وسدلت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة النهائية وقدمت إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تتمثل حركة مخصص الزكاة فيما يلي:

(بالريلال السعودي)	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	مخصص الزكاة:
١٠,٨٩٥,٤٦٥	١٠,٠٦٦,٦١٧	الرصيد في ١ يناير	
١٠,٠٧٥,٣٦٨	٩,٩٢٦,٨١٧	زكاة محملة على قائمة الربح أو الخسارة	
٢٠,٩٧٠,٨٣٣	١٩,٩٩٣,٤٣٤	اجمالي التسويات خلال السنة	
(١٠,٩٠٤,٢١٦)	(١٠,٠٢١,٩٩١)	المدفوع	
١٠,٠٦٦,٦١٧	٩,٩٧١,٤٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤- ذمم دائنة تجارية وأخرى:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
١٤,٥٨٩,٢٦٠	٣٤,٦٦٧,٨٦٧
١,٣٤٧,٦٨٤	١,٤٨١,٤٤٨
١٥,٩٣٦,٩٤٤	٣٦,١٤٩,٣١٥

ذمم دائنة تجارية أخرى
دفعات مقدمة من عملاء

١٥- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
١,٥٣٤,٨٤٧	١,٤٢٧,٣٢٠
٢٤٤,٩٩٢	٣٣٤,٩٧٤
٦٠٥,٥٦٥	٧١٠,٥٥٠
٢,٣٨٥,٤٠٤	٢,٤٧٢,٨٤٤

رواتب ومنافع وعمولات
خصومات مبيعات مستحقة
أخرى

١٦- المبيعات:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
٣٤١,١٧٢,٧١٤	٣٠٢,٤٩٧,٤٨٥
٢٣٥,٥٧٨,٧٩٥	٢٣٢,٤٦٧,٠٥٠
٥٧٦,٧٥١,٥٩	٥٣٤,٩٦٤,٥٣٥

لفات الحديد وشبك صبه وحديد التسليح وأصناف تجارية أخرى
أسلاك السياج والشائك والمشرشر وشبك والمسمار وعلاقات الملابس

١٧- تكلفة المبيعات:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
٤٧٠,٢٢٣,٧٨١	٤٤٩,٢١٦,٧٨١
١٣,٩١٤,٩٢٨	١٤,٩١٤,٣٣٢
١٣,٥٣٩,٤٧٨	١٢,٤٦٨,٨١٣
٢,٢٢٣,٦٩٥	٢,٣٣١,٥٣١
-	٢,٢٠٨,٣٣٦
٨,١٨٥,٥٠٩	٧,٦٨٠,٠١٦
٥٠٨,٠٨٧,٣٩١	٤٨٨,٨١٩,٨٠٩

مواد مباشرة
رواتب ومزايا موظفين
استهلاك
إيجار
الانخفاض في قيمة المخزون
أخرى

١٨- مصاريف بيع وتوزيع:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
٥,٣٦٥,٨٠١	٥,٥٠٢,٢٣٠
٥,٤١٨,٢٥٣	٤,٢٠٧,٧٦٣
٢,٠٧٩,١٢٧	٢,١٢٩,١٦٠
٢,٠٣٩,٨٨٧	١,٦٨٦,٩١٦
٦٨٤,٤٩٩	٧٥٢,٣٥٦
٥٤٨,٥٤٢	٣٠٨,٠٩٨
٢٢٢,٨٠٦	٢٠٤,٩٩٩
٤٤٦,٥٦٩	٣٧١,٨٤٥
١٦,٨٠٥,٤٨٤	١٥,١٦٣,٣٦٧

رواتب ومنافع موظفين
مصاريف شحن ونقل
عمولات بيع
مصروف استهلاك
مصاريف صيانة
مصاريف إيجار
مصاريف حكومية
أخرى

١٩- مصاريف عمومية وإدارية:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
١٢,٩٦٦,٢٣٣	١٢,٤٨٣,٤٨٦	رواتب و منافع موظفين
١,١٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	٨٤٠,٨٦٦	رسوم و اشتراكات
١,٢٧٣,٣٥٨	٧٧٤,٢٠٤	انتخاب مهنية
٧١٠,٠١٩	٦١٤,٩٠٦	مصرف استهلاك
٢٣٢,٥٤٦	١٥٠,٨٧٠	بريد و هاتف
١٧٦,٢١٦	١١٢,٧١٥	مصاريف صيانة
٢٦٦,٨٩٨	٨٠,١٦٩	مصاريف مطبوعات و قرطاسية
٨٥,٨٩٤	٧٤,٠٣٥	مصاريف ضيافة
٨,٨٠٠	١٤٨,٤٥١	أخرى
١٦,٨١٩,٩٦٤	١٦,١٧٩,٥٠٢	

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 ٢٠١٨ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وبالنسبة ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٧: ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

٢١- توزيعات الأرباح:

قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨ وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٥ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ١ أبريل ٢٠١٨ بتوزيع أرباح بلغت ٢١,٩٣٧,٥٠٠ ريال سعودي عن أرباح عام ٢٠١٧ بواقع ٥٠,٥ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدين بنهايةتداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي الشركة.

قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٧ وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧ بتوزيع أرباح بلغت ٢٨,٥١٨,٧٥٠ ريال سعودي عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٦ بواقع ٦٥,٠ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدين بنهايةتداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي الشركة.

٢٢- إدارة رأس المال:

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

٢٢ - إدارة رأس المال (نهاية):

تفتتح سياسة الشركة بالاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المستثمر والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. يسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على توازن بين العائدات الكبيرة المحتمل الحصول عليها من خلال زيادة مستويات وامتيازات السلامة الممكن تحقيقها من خلال الاحتفاظ بوضع قوي لرأس المال. تهدف الشركة إلى تحقيق عائد ملائم على رأس المال. كان العائد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما نسبته ٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٪). تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين المعدل" إلى "حقوق المساهمين المعدلة". ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدل كمجموع المطلوبات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. تتكون حقوق المساهمين المعدلة من جميع عناصر حقوق المساهمين ان وجدت. لدى الشركة تمويل كافٍ لمقابلة كافة التزامات الشركة.

٢٣ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

ت تكون الأصول المالية للشركة من أرصدة البنوك والعملاء والمستحق من جهات ذات علاقة. تتكون الالتزامات المالية للشركة من الذمم الدائنة التجارية والتزامات مالية أخرى. وتم توضيح السياسات المحاسبية للأصول والالتزامات المالية في إيضاح رقم (٤). لا تستخدم الشركة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

الإطار العام لإدارة المخاطر

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعة. تم 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. تتم مساعدة لجنة المراجعة في أداء هذا الدور الرقابي من أحد المكاتب المتخصصة في أعمال المراجعة الداخلية. ويقوم مكتب المراجع الداخلي المشار إليه بإجراء مراجعة دورية ومراجعة خاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقوم بتقديم تقارير حول نتائج هذه الأعمال إلى لجنة المراجعة.

مخاطر الائتمان

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

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

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

الذمم المدينية التجارية والأخرى

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإداره تضع 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 تمنح سلف الموظفين بضمان مزايا العاملين بما لا يتجاوز ٦٠٪ من قيمة المزايا المستحقة للعامل.

يعامل أكثر من ٥٠٪ من العملاء مع الشركة لأكثر من أربع سنوات ولم يتم الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في القيمة لهؤلاء العملاء. ولكن عند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، تم 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.

وبالتالي تم تقدير الانخفاض في قيمة الذمم المدينية التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٥,٣٠٥,١٣٦ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤,٢٩٧,٨١٢ ريال سعودي) وفقاً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) حيث يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) نموذج "الخسارة المتبددة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية بشكل مبكر عن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). كما تحفظ الشركة بضمانت لأغلب أرصدة الذمم المدينية التجارية.

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

(بالريال السعودي)			
٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ١ يناير	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
٥٧,٧٥٨,٤٧١	٥٧,٧٥٨,٤٧١	٤٧,٧٦٧,٨٧٤	غير متاخرة وغير منخفضة القيمة
٩,٨٨٧,٧٦٣	٩,٨٨٧,٧٦٣	٧,٨٥٣,٠٧٣	متاخرة من ٣٠ - ٠ يوم وغير منخفضة القيمة
٦,١٠٤,٧٧٩	٥,٤٤٨,٤٢٥	٣,٨٥٢,٨٥١	متاخرة من ٣٠ - ١٢٠ يوم وغير منخفضة القيمة
٣,٥٧٧,٤٤٣	٢,٢٢٥,٣٣٣	٩٣٣,٨٠٨	متاخرة لأكثر من ١٢٠ يوم وغير منخفضة القيمة
٧٧,٣٢٨,٤٥٧	٧٥,٣١٩,٩٩٢	٦٠,٤٠٧,٦٠٥	

فيما يلي تحليل لجودة الائتمان للذمم المدينية التجارية والتي ليست متاخرة ولن يلي منخفضة القيمة:

(بالريال السعودي)		
٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
٢٦,٥٤٦,٦٢٩	٢٩,٩٩٥,٧٤٥	العملاء
٣١,٢١١,٨٤٢	١٧,٧٧٢,١٢٩	أربع سنوات أو أكثر من التعامل التجاري السابق مع الشركة
٥٧,٧٥٨,٤٧١	٤٧,٧٦٧,٨٧٤	أقل من أربع سنوات من التعامل التجاري السابق مع الشركة

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

الذمم المدينة التجارية والأخرى (نهاية)

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

(بالريال السعودي)

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
٤,٦٩٥,٠٧٩	٤,٢٩٧,٨١٢	رصيد أول السنة
-	٢,٠٠٨,٤٦٥	المبالغ المعاد ادراجها من خلال الرصيد الافتتاحي للربح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨
٤,٦٩٥,٠٧٩	٦,٣٠٦,٢٧٧	الرصيد الافتتاحي لمخصص الخسارة كما في ١ يناير ٢٠١٨ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي
٤٦٠,٩٢٥	-	المكون خلال السنة
(٨٣٣,٤٠٠)	(١,٠٠١,١٤١)	مخصصات أنتهي الغرض منها
(٢٤,٧٩٢)	-	ديون مشطوبة
٤,٢٩٧,٨١٢	٥,٣٠٥,١٣٦	

تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تتشاء التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة شبيهة أو في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء 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

تمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العاديّة والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض 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 بالمطلوبات المالية على مدى الستين يوماً القادمة. كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت التدفقات النقدية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية التي تستحق خلال ثلاثة شهور ٥٥,٦٢٠,٩٤٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٩,٣٢٨,٣٢٦ ريال سعودي). كما بلغ رصيد نقد وأرصدة لدى البنوك مبلغ ٢٢٧,١٢٦,١٣٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٩,٨٣٦,٩٦٨ ريال سعودي). ومن ثم فإن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وإجمالي النقد كافيان لمقابلة التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

العرض لمخاطر السيولة

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

التدفقات النقدية التعاقدية						٣١ ديسمبر ٢٠١٨
خلال سنة إلى سنتان	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	ريال سعودي	المطلوبات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الذمم الدائنة التجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨١٧,٠٢٦	٨٠٦,٣١٩	٣٦,٩٩٨,٨١٤ ٩,٩٧١,٤٤٣	٣٨,٦٢٢,١٥٩ ٩,٩٧١,٤٤٣	٣٨,٦٢٢,١٥٩ ٩,٩٧١,٤٤٣		الزكاة
-	-					الإجمالي
٨١٧,٠٢٦	٨٠٦,٣١٩	٤٦,٩٧٠,٢٥٧	٤٨,٥٩٣,٦٠٢	٤٨,٥٩٣,٦٠٢		

التدفقات النقدية التعاقدية						٣١ ديسمبر ٢٠١٧
خلال سنة إلى سنتان	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر أو أقل	الإجمالي	القيمة الدفترية	ريال سعودي	المطلوبات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الذمم الدائنة التجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,١٣٨,٠٢٣	١,٢٢٥,٦٦١	١٤,٩٥٨,٦٦٤ ١٠,٠٦٦,٦١٧	١٨,٣٢٢,٣٤٨ ١٠,٠٦٦,٦١٧	١٨,٣٢٢,٣٤٨ ١٠,٠٦٦,٦١٧		الزكاة
-	-					الإجمالي
٢,١٣٨,٠٢٣	١,٢٢٥,٦٦١	٢٥,٠٢٥,٢٨١	٢٨,٣٨٨,٩٦٥	٢٨,٣٨٨,٩٦٥		

مخاطر اسعار السلع

تعرض الشركة لمخاطر التذبذب في سوق أسعار الحديد، تقوم الشركة ببيع منتجات معينة للحديد على أساس سعر مؤقت. ترافق الإدارية 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 الأسهم والتي تتعرض جميعها لحركات عامة ومحددة في السوق وتغيرات في مستوى تقلب معدلات السوق أو الأسعار مثل أسعار التكلفة وأسعار العملات الأجنبية.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. تثير 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.

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

مخاطر أسعار الفائدة

تشاً مخاطر أسعار الفائدة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية 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 كمستأجر

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

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

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٢,٥٥٠,٩٠٨	١,٨٩٩,٠٣٦
٦,٤٦٣,٤٨٢	٦,٠٠٩,٥٤٤
١٨,٢٩٦,٤٦٢	١٧,٤٨٩,٠٩٤
٢٧,٣١٠,٨٥٢	٢٥,٣٩٧,٦٧٤

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

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

(بالريال السعودي)	
٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٢,٧٧٢,٢٣٧	٢,٦٣٩,٦٢٩

مصروف عقود الإيجارات

٥- الالتزامات الرأسمالية والارتباطات المحتملة:

بلغت الالتزامات الرأسمالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٠٣,١٥٠ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٤,٦ مليون ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن توريد خطوط إنتاج وآلات ومعدات ومباني الشركة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لدى الشركة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: 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 (٢٠١٧: ١,٣ مليون ريال سعودي) وذلك وفقاً لعقد تسهيلات خطابات ضمان واعتمادات مستندية مع بنوك محلية بقيمة تسهيلات إجمالية بلغت ٥٢ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سندات لأمر صادر عن الشركة بكمال قيمة التسهيلات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

العلاقة	الجهة ذات العلاقة
شركة يمتلك فيها عضوين من مجلس الإدارة وهم: - محمد رشيد الرشيد - صالح رشيد الرشيد	شركة رموز الفاخرة للتجارة
	أعضاء مجلس الإدارة موظفي الإدارة العليا بالشركة ت تكون مزايا موظفي الإدارة العليا مما يلي:
(بالي ريال السعودي)	
٢٠١٧ ٣١ دسمبر ٢٠١٨ ٣١ دسمبر	
٣,٧٧٧,٦٣٥	٣,٧٣٧,٧٥٥
١٥٨,٤٠٣	١٥٦,٦٦١
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
٤,٨٣٦,٠٣٨	٤,٧٩٤,٤١٦

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

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

مبالغ المعاملات	طبيعة المعاملات
(بالي ريال السعودي)	مبيعات
٢٠١٧ ٣١ دسمبر ٢٠١٨ ٣١ دسمبر	
٧,٩٢٨,٥٨٥	٨,١١٥,٣٥١

إن الأرصدة القائمة مع الجهة ذات العلاقة كما في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

الجهة ذات العلاقة
شركة رموز الفاخرة للتجارة
هذه الأرصدة غير مضمونة. لم يتم الاعتراف بأي مصروفات في الفترات الحالية أو السابقة للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها
والتي تتعلق بالمبالغ المستحقة على الجهات ذات العلاقة. لم يتم منح أو استلام أي ضمانات.

٧- أرقام المقارنة:

تم إعادة بعض أرقام المقارنة لتنماشى مع التبويب الحالى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتتمثل إعادة التبويب فى تبويب مخزون بضاعة بالطريق الى مبالغ مدفوعة الى الموردين مقدماً وذلك كالتالى:

(بالي ريال السعودي)	المخزون
بعد التعديل	دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
٩٥,٥٥١,٥٤٢	٩٥,٥٥١,٥٤٢
٣٧,٦٢٧,١٤٠	٩,٠٠٦,٧٣١

٨- اعتماد القوائم المالية:

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٩ م.