

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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
١٠ - ٣٢	إيضاحات حول القوائم المالية

بيكر تيلي م ك م وشركاه

محاسبون قانونيون

ص ب ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ١٦٠٠ ١١ ٨٣٥ +٩٦٦

فاكس: ١٦٠١ ١١ ٨٣٥ +٩٦٦

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

إلى السادة المساهمين

شركة اتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اتحاد مصانع الأسلاك (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة):

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	لماذا نعتبر أمر مراجعة رئيسي
لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): - فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول والتزامات التأجير وفهم النهج المتبع في التنفيذ. - تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار، على أساس العينة، بيانات عقد الإيجار التي تم الحصول عليها من الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار. - اختبار جداول عقد الإيجار، على أساس العينة، عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير بناءً على شروط عقود الإيجار. - تم استشارة المتخصصين بالحاسبة لتقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المستخدمة في حساب التزامات الإيجار. كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد.	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار". أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يلبي تعريف عقد الإيجار. يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المخصوم من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار. اختارت الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" باستخدام منهجية طريقة الأثر الرجعي المعدلة. قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤها في القوائم المالية. تم اعتبار هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير المقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معقدة وتطبيق أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود. يرجى الرجوع إلى السياسة المتعلقة بعقود الإيجار الواردة بالايضاح رقم ٤، والايضاح التفصيلي رقم ٧.
لقد قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا المهني: - الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات والمدفوعات التجارية وكذلك اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي. - فحص المستندات المؤيدة لمعاملات الإيرادات على أساس العينة. - إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.	تحقق الإيرادات نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، تم اعتبار هذا أمر مراجعة هام. يرجى الرجوع إلى السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات الواردة بالايضاح رقم ٤، والايضاحات التفصيلية رقمي ١٧، ٥.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة):

لقد قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا المهني: - تقييم مدى معقولية وملاءمة العوامل التي أخذتها الإدارة بالاعتبار كجزء من تقييمها لمؤشرات انخفاض القيمة بناءً على معرفتها بالأعمال والصناعة وظروف السوق السائدة. - تقييم الإيرادات الناتجة عن تلك الموجودات لتحديد ما إذا كان هناك وجود لأي مؤشرات انخفاض في القيمة.	فحص انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات يعتبر ذلك أمراً هاماً للمراجعة لأن مؤشرات انخفاض القيمة تتضمن تقديرات جوهرية وصافي القيمة الدفترية المدرجة في القوائم المالية تعتبر جوهرية. يرجى الرجوع إلى السياسة المتعلقة بالممتلكات والمعدات والواردة بالإيضاح رقم ٤، والإيضاح التفصيلي رقمي ٦،٥.
لقد قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا المهني: - تقييم وتصميم وتنفيذ وفحص الفعالية التشغيلية لنقاط الرقابة الأساسية المتعلقة بإجراءات الشركة في تكوين ومراقبة مخصص المخزون. - 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 مع القيمة الدفترية للمخزون لفحص مدى ملاءمة المخصص المتعلق به. - من خلال حضور الجرد الفعلي لعينة من المخزون مع الإدارة، حيث قمنا بتقييم التصميم والفعالية التشغيلية لنقاط الرقابة الأساسية والقيام بإجراء فحص على أساس العينة للتحقق من صحة نتائج الجرد.	مخصص انخفاض المخزون والمخزون الراكذ تقوم الشركة بإنتاج وتسويق منتجات معدنية وحديدية حيث بلغ صافي رصيد المخزون ٩٢,٥٤٨,٠٥١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تطبق الإدارة تقديرات خاصة في تكوين مخصص المخزون. تشتمل التقديرات على عوامل تم أخذها بالاعتبار عند تكوين المخصص، ان أهم هذه العوامل هي كما يلي: ١- تحديد القيمة القابلة للتحقق على أساس توقعات أسعار البيع المعتمدة. ٢- نتائج الجرد الفعلي للمخزون لتحديد المستوى المتوقع للمخزون التالف والمنكسر. يرجى الرجوع إلى السياسة المتعلقة بالمخزون والواردة بالإيضاح رقم ٤، والإيضاح التفصيلي رقم ٨.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩:

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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 الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات، والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً 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 تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا 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، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عياد عبيان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

الرياض في ٢ رجب ١٤٤١ هـ
الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ م

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
١٣٠,٤٦٨,٤٨٦	١١٨,٨٢٠,٧٣٤	٦,٥	الموجودات غير المتداولة
-	٤,١٠٤,٨٢٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٣٠,٤٦٨,٤٨٦	١٢٢,٩٢٥,٥٥٧		حق الاستخدام
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢١,٢٩٧,٢٦٥	٩٢,٥٤٨,٠٥١	٨	الموجودات المتداولة
٦٠,٤٠٧,٦٠٥	٨٢,٢٠٩,٧٧٨	٩	مخزون، بالصافي
٢٣,٥٥١,٤٥٥	٢٢,١٤٠,٠٤٩	١٠	مدينون تجاريون، بالصافي
٢٢٧,١٢٦,١٢٣	٢٨٣,٣٩٤,٥١٨	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٣٢,٣٨٢,٤٥٨	٤٨٠,٢٩٢,٣٩٦		نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٦٢,٨٥٠,٩٤٤	٦٠٣,٢١٧,٩٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين
٦١,٢٣٨,٩٧٧	٦٣,٤٥٠,٨١٧	١٢	رأس المال
٦,٠٢٦,٣٣٦	١٤,٩٦٤,١٤٣		احتياطي نظامي
٥١١,٧٢٦	١,٦٣٨,٩٠٢		أرباح مبقاة
٥٠٦,٥٢٧,٠٣٩	٥١٨,٨٠٣,٨٦٢		احتياطي آخر
			مجموع حقوق المساهمين
٧,٧٣٠,٣٠٣	٦,٨٣٢,٧٩٦	١٣	المطلوبات غير المتداولة
-	٣,٥٣٥,٣٩٠	٧	التزام المنافع المحددة للموظفين
٧,٧٣٠,٣٠٣	١٠,٣٦٨,١٨٦		التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩,٩٧١,٤٤٣	١٠,٨٤٥,٣٤٢	١٤	المطلوبات المتداولة
٣٦,١٤٩,٣١٥	٥٥,٠٠٢,٨١٣	١٥	مخصص الزكاة
٢,٤٧٢,٨٤٤	٧,٩٣٤,١٥٣	١٦	نعم دائنة تجارية وأخرى
-	٢٦٣,٥٩٧	٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٨,٥٩٣,٦٠٢	٧٤,٠٤٥,٩٠٥		التزامات تأجير
٥٦,٣٢٣,٩٠٥	٨٤,٤١٤,٠٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٦٢,٨٥٠,٩٤٤	٦٠٣,٢١٧,٩٥٣		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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 اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
٥٣٤,٩٦٤,٥٣٥	٧٢٤,٤٠٥,١٧٩	١٧ و ٥	المبيعات
(٤٨٨,٨١٩,٨٠٩)	(٦٦٢,٧٥٤,٥٢٨)	١٨ و ٥	تكلفة المبيعات
٤٦,١٤٤,٧٢٦	٦١,٦٥٠,٦٥١		مجمول الربح
(١٥,١٦٣,٣٦٧)	(١٦,٩٧٢,٤٩٥)	١٩	مصارييف بيع وتوزيع
(١٦,١٧٩,٥٠٢)	(١٤,٤٤٤,١٠٤)	٢٠	مصارييف عمومية وإدارية
١,٠٠١,١٤١	١,٣٦٢,٦٦٢	٢٤	عكس الإنخفاض في قيمة المدينون التجاريون
١,٢٣١,٠٨٥	١,٣٢٧,٥٣٨		إيرادات أخرى
١٧,٠٣٤,٠٨٣	٣٢,٩٢٤,٢٥٢		صافي الربح قبل الزكاة للسنة
(٩,٩٢٦,٨١٧)	(١٠,٨٠٥,٨٥٥)	١٤	الزكاة
٧,١٠٧,٢٦٦	٢٢,١١٨,٣٩٧		صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر			
٥١٣,٨٨٠	١,١٢٧,١٧٦	١٣	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة
٥١٣,٨٨٠	١,١٢٧,١٧٦		إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
			مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٧,٦٢١,١٤٦	٢٣,٢٤٥,٥٧٣		صافي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة
٠,٣٩	٠,٧٥	٢١	ربحية السهم الأساس والمخفضة من:
٠,١٦	٠,٥٠		صافي الربح قبل الزكاة
٠,١٧	٠,٥٣		صافي الربح للسنة
			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

مادة مصانع الأسلاك
ساحمة سوزنية

تغيرات في حقوق المساهمين
نتيجة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أسودى

مجموع حقوق المساهمين	احتياطي آخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاحات
٥٧٠,٨٤٣,٣٩٣	(٢,١٥٤)	٢١,٥٦٧,٢٩٧	٦٠,٥٢٨,٢٥٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٠١٨ من ١ يناير ٢٠١٨ كما في ١ يناير ٢٠١٨ بمع السنة حفل الشمل الآخر للسنة إلى الاحتياطي النظامي أرباح ٢٢
٧,١٠٧,٢٦٦	-	٧,١٠٧,٢٦٦	-	-	
٥١٣,٨٨٠	٥١٣,٨٨٠	-	-	-	
-	-	(٧١٠,٧٢٧)	٧١٠,٧٢٧	-	
(٢١,٩٣٧,٥٠٠)	-	(٢١,٩٣٧,٥٠٠)	-	-	
٥٠٦,٥٢٧,٠٣٩	٥١١,٧٢٦	٦,٠٢٦,٣٣٦	٦١,٢٣٨,٩٧٧	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٠١٨ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٠٦,٥٢٧,٠٣٩	٥١١,٧٢٦	٦,٠٢٦,٣٣٦	٦١,٢٣٨,٩٧٧	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٠١٩ من ١ يناير ٢٠١٩ كما في ١ يناير ٢٠١٩ بمع السنة الدخل الشامل الآخر للسنة إلى الاحتياطي النظامي أرباح ٢٢
٢٢,١١٨,٣٩٧	-	٢٢,١١٨,٣٩٧	-	-	
١,١٢٧,١٧٦	١,١٢٧,١٧٦	-	-	-	
-	-	(٢,٢١١,٨٤٠)	٢,٢١١,٨٤٠	-	
(١٠,٩٦٨,٧٥٠)	-	(١٠,٩٦٨,٧٥٠)	-	-	
٥١٨,٨٠٣,٨٦٢	١,١٢٨,٩٠٢	١٤,٩٦٤,١٤٣	٦٣,٤٥٠,٨١٧	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٠١٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة

خلال سنة الكفيل

الرئيس التنفيذي

نبيل حسن محمد الأمير

المدير المالي

عبد الحميد حسني إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩
١٧,٠٣٤,٠٨٣	٣٢,٩٢٤,٢٥٢
١٤,٧٧٠,٦٣٥	١٤,٢٤٤,٧٥٣
-	٩٩١,٥٠٥
(١,٠٠١,١٤١)	(١,٣٦٢,٦٦٢)
١,٣٣١,٩١٢	١,٠٦٢,٨٧٤
٢,٢٠٨,٣٣٦	(٢,٢٠٨,٣٣٦)
-	(١٢٠,٠٠٠)
-	٢٦٢,٤٦٣
(٢٧,٩٥٤,٠٥٩)	٣٠,٩٥٧,٥٥٠
١٧,٤٤٤,٤٤٨	(٢٠,٤٣٩,٥١١)
١٤,٠٧٥,٦٨٥	(١٨,١٢٤)
٢٠,٢١٢,٣٧١	١٨,٧٢٣,٢٢٤
٨٧,٤٤٠	٥,٤٦١,٣٠٩
٥٨,٢٠٩,٧١٠	٨٠,٤٧٩,٢٩٧
(٢,١٤٦,١٧٢)	(٨٣٣,٢٠٥)
(١٠,٠٢١,٩٩١)	(٩,٩٣١,٩٥٦)
٤٦,٠٤١,٥٤٧	٦٩,٧١٤,١٣٦
(٦,٨١٤,٨٨٢)	(٢,٥٩٧,٠٠١)
-	١٢٠,٠٠٠
(٦,٨١٤,٨٨٢)	(٢,٤٧٧,٠٠١)
(٢١,٩٣٧,٥٠٠)	(١٠,٩٦٨,٧٥٠)
(٢١,٩٣٧,٥٠٠)	(١٠,٩٦٨,٧٥٠)
١٧,٢٨٩,١٦٥	٥٦,٢٦٨,٣٨٥
٢٠٩,٨٣٦,٩٦٨	٢٢٧,١٢٦,١٣٣
٢٢٧,١٢٦,١٢٢	٢٨٣,٣٩٤,٥١٨
٢,٠٠٨,٤٦٥	-
-	١٧,٧٥٩,١٢٩
-	١,١٦٧,٠٦٧
-	١٣٠,٢٧٤

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

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

إطفاء حق الاستخدام

رد الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون

التزامات المنافع المحددة للموظفين

(رد) الانخفاض في قيمة المخزون

أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

مخزون

مدينون تجاريون

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التزامات المنافع المحددة للموظفين مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات

المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التموينية

توزيعات أرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التموينية

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

حق استخدام مقابل التزامات تأجير عند التطبيق

تسوية الإيجارات المدفوعة مقدماً مع التزامات التأجير

تسوية التزامات التأجير مع الأرصدة الدائنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

خالد سعد الكنهل

نبيل حسن محمد الأمير

عبد الحميد حسني إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- التأسيس والنشاط:

تأسست شركة اتحاد مصانع الأسلاك - كشركة مساهمة سعودية - ("الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٩١٩٥ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤١١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ١٩٩٠م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية 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 تريبط (لبانة) وأسلاك تريبط معدنية للخرسانة وقضبان حديد التسليح وشبك حديد التسليح وأسلاك صلب مطلية ومسحوبة ومجلفنة وأشرطة تريبط معدنية وأسلاك وأشرطة تريبط بلاستيكية وأسلاك لحام أكسجين وقضبان وعلاقات ملايس معدنية وشبكات أسوار وأسلاك شائكة ومسامير خشب ونجارة وصلب ومفصلات حديدية وزوايا ومبسطات واستبدال 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

١٠١٠٠٤٣٢٠٩
٤٠٣٠١٣٠٢٤٠
١١٣١٠١٤٧٦٠
٥٨٥٥٠٢٥٨٢٤
١٠١٠١٦٧٦٤٢
١٠١٠١٧٩٧٣٢
١٠١٠٣٨٥٥١٩
١٠١١٠٢٤٣٥٣
٢٠٦٢٦١٧٢٩٤

اسم الفرع

شركة اتحاد مصنع الأسلاك - فرع الرياض الثاني
شركة اتحاد مصنع الأسلاك - فرع جدة
شركة اتحاد مصنع الأسلاك - فرع بريدة
شركة اتحاد مصنع الأسلاك - فرع خميس مشيط
شركة اتحاد مصنع الأسلاك - فرع الرياض الأول
شركة اتحاد مصنع الأسلاك - فرع الرياض الثالث
ماس للحديد - الرياض
ماس للحديد - الخرج
ماس للحديد - سيهات

٢- أسس الإعداد:

بيان الالتزام

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

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط المذافع 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 والافتراضات

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

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٩ م. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ. تطبق الشركة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"، تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التعديلات أدناه.

١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"
يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (٤) "فيما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يعدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد داخل قائمة المركز المالي.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي باستخدام نفس مبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي (١٧) باستثناء تصنيف عقود الإيجار من الباطن والتي تصنف كإيجار تمويلي.

تطبق الشركة المعيار (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل للتطبيق في تاريخ التطبيق الأولى في ١ يناير ٢٠١٩ م. لدى الشركة عقود إيجار لفروع ومواقع عديدة. قبل تطبيق المعيار (١٦)، قامت الشركة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجار (كمستأجر) في بداية العقد كعقد إيجار تشغيلي أو تمويلي. في عقود الإيجار التشغيلي، تم تسجيل دفعات الإيجار كمصروف إيجار في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مسبقاً أو إيجار مستحق الدفع تحت بند "مبالغ مدفوعة مقدماً" أو "مصاريف مستحقة"، على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، اعترفت الشركة بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لتلك العقود التي سبق تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بأصول حق الاستخدام على أساس المبلغ المساوي لالتزامات عقود الإيجار المعدلة مقابل أي دفعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة الدفع والتي سبق الاعتراف بها. تم الاعتراف بالتزامات عقود الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ التطبيق الأولى.

قامت الشركة باستخدام الوسائل العملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على تلك العقود التي سبق تصنيفها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٤). عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت الشركة باستخدام الوسائل العملية التالية أيضاً:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- محاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقد إيجار قصير الأجل إذا كانت فترة عقد الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ م.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولى.
- استخدام التقدير بعد معرفة الحقائق في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء للعقد.
- استخدام خيار، وفقاً لفئة الأصل الأساسي، عن فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، وبدلاً من ذلك احتساب كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية ذات علاقة كمكون إيجاري منفرد.
- قياس أصول حق الاستخدام في تاريخ التحول بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" 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 وآلات ومعدات

تسجل ممتلكات وآلات ومعدات الشركة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المبدئية سعر الشراء وأية تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الممتلكات والآلات والمعدات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والآلات والمعدات، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام أحد الممتلكات والآلات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسلة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والآلات والمعدات. إذا كان هناك لأجزاء هامة وجوهرية من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، عندئذ يتم محاسبتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. ويتمثل الجدول التالي العمر الافتراضي المقدر لبعض الآلات والمعدات:

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

يتم تخفيض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات إلى قيمتها الاستردادية وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية لها عن القيمة الاستردادية المقررة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفتتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي يحدث بها التغير. عند بيع أو استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

قامت الشركة بتطبيق نموذج التكلفة على الممتلكات والآلات والمعدات عند التحول للمعايير الدولية للنقير المالي وذلك وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ص/١٦/٨٠٧٤/٥ بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ الذي يلزم الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات، والآلات والمعدات عند تطبيق المعايير الدولية للنقير المالي لمدة ثلاث 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 وتكاليف الإنشاء أو التطوير وأية تكاليف تنسب 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 تنويه الإدارة بعد رسلتها على الفئة المناسبة من الأصول.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

انخفاض قيمة الموجودات - ممتلكات وآلات 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 ضرورياً إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السوقية، 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 ينتمي إليها الأصل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل 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، يتم تحديد تكلفتها باستخدام متوسط التكلفة المرجح. تتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد الخام والأجور المباشرة ومصروفات التشغيل غير المباشرة. يتم تكوّن مخصص للمخزون الرأكد وبطيء الحركة عند وجود حاجة لذلك.
تتمثل صافي القيمة الاستردادية في قيمة البيع الفعلي أو التقديري للمخزون خلال نشاط الشركة العادي بعد خصم تكلفة إكمال إنتاج المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقع 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 المتقادمة وبطيئة الحركة (إذا وجد) في تاريخ التقرير المالي.
تتمثل 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 الشركة.

الأدوات المالية**التحقق المبني 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 بالاقتناء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبني، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاقتناء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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 ومدينون". تقوم الشركة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبني 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:

المدينون:

تمثل المدينون التجاريون ودفعات مقدمة وأخرى الموجودات المالية غير مشنقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديثها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبني، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي "الأدوات المالية ٩". ويتم 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 والدخل الشامل الآخر.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):
الأدوات المالية (تتمة)

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 التزاما بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (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 تحتفظ بها الشركة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي أو مجموعة موجودات مالية بخلاف الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف 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 المبني للأصل ("حدث خسارة متكبدة") 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 جوهرية، أو تقصير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية أو العوائد أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى مثل إعادة هيكلة المبالغ المستحقة للشركة وعندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المرتبطة بالتأخرات 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 وتبين لها عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأصل مالي فردي، سواء كان جوهرياً أم لا، فإنها تقوم بتضمين الأصل في مجموعة أصول مالية ذات مخاطر ائتمان مماثلة والتي يتم تقييمها بشكل جماعي لانخفاض في القيمة. الموجودات التي يتم تقييمها بشكل فردي لانخفاض في القيمة والتي تم أو لا يزال يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة لها، لا يتم إدراجها ضمن التقييم الجماعي لانخفاض 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 تكبدها). 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 والدخل الشامل الآخر. إذا حدث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة والذي يمكن تحديده 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 يتعدى التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً. يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما ينتهي حق الشركة في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته في الأصل إلى طرف آخر.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الأموال المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تتضمن 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.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو إنتهاء فترة استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر 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 ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة. والدخل الشامل الآخر

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

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 تحقق الموجودات وتسيّد 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 ونظراً للطبيعة قصيرة الأجل للأدوات المالية المتداولة، تعتبر القيمة الدفترية لها نفس قيمتها العادلة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

يتم تحميل 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 والدخل الشامل الآخر كخصميات من إجمالي مصروف الإيجار على مدة فترة الإيجار.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار.

توجد إعفاءات 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التزام المنافع المحددة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة للموظفين عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة 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 كمصروفات أو إيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تحول الموجودات والمطلوبات غير النقدية بعملة 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 والدخل الشامل الآخر، فتدرج كافة فروق أسعار الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تحقق الإيرادات

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

يتم الإعراف بالإيراد عندما: يمكن قياسه بشكل موثوق، وعلى الأغلب أن المنشأة ستحصل على منافع اقتصادية في المستقبل، وتمت تلبية شروط الإعراف 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 وإثباتات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الائتمان عادة خلال ٣٠ - ٩٠ يوماً. يتم إصدار الفواتير وإثباتات إيرادات بالصافي بعد خصم الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمنتجات المباعة. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع 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 الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية. تطبق الشركة إيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يندس حقوقي والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في مبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي ستدفع إليه الشركة. تتوقع أن يكون مستحقاً مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزام الأداء.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 للتسوية عن طريق مراعاة فئة الالتزامات ككل. 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 الإدارة للنفقات اللازمة 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 للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الالتزام.

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 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 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 سداً 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 والتفديرات 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 والتفديرات والافتراضات الجوهرية للشركة والتي تتعلق بأسباب مستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الجوهرية والتي قد تتسبب في تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة قد تم إدراجها في الإيضاحات الآتية:

- الإيضاح رقم ٩ مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون.
- الإيضاح رقم ١٣ قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين بالإضافة إلى أرباح أو خسائر التغير في الافتراضات الاكتوارية.
- الإيضاح رقم ٨ المخزون - الانخفاض في المخزون ومخصص المخزون الراكد

الآراء

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

الانخفاض في قيمة المخزون

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

الانخفاض في قيمة المدينون

تقوم الشركة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

بالنسبة للزعم المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للزعم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الزعم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة، وتم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الموجودات المالية الأخرى مثل الزعم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

التقديرات والإفتراضات

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات 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.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة عن السنة. فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية عند إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربط الزكوية في إيضاح (١٤).

مخصص الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ويُدْرَج مصروف الزكاة الناتج كمصروف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في تاريخ إعداد القوائم المالية. هذا ويتم تسوية أية فروقات في مصروف الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أية فروقات بين الزكاة والربط النهائي بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 متخذ 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 يبين عمليات كل قطاع تقرير

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

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 ادناه إدراج المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم مجمل ربح القطاع لقياس الأداء لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب لتقييم نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى والتي تعمل في نفس الصناعات.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	قطاع الإنشاء والبناء	القطاع المدني	المجموع
المبيعات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٦٣,٥٧٠,٠٠٠	١٦٠,٨٣٥,١٧٩	٧٢٤,٤٠٥,١٧٩	
(٥٣٤,٢٤٧,٦٣٧)	(١٢٨,٥٠٦,٨٩١)	(٦٦٢,٧٥٤,٥٢٨)	
٢٩,٣٢٢,٣٦٣	٣٢,٣٢٨,٢٨٨	٦١,٦٥٠,٦٥١	
مجمول الربح			

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	قطاع الإنشاء والبناء	القطاع المدني	المجموع
ممتلكات والآلات ومعدات بالصفى	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٣,١٧٠,٨٢٤	٥٥,٦٤٩,٩١٠	١١٨,٨٢٠,٧٣٤	

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

مصانع الإسلاك
سنة سعودية

ذو القوائم المالية (تتمتة)
بحته في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ت ومعدات، صافي:

الإجمالي	أعمال رأسمالية	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وألوات	سيارات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات*	أراضي	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	٢٠١٩ يناير
٧٨٦,٣٩٣,٨٦٩	٧,٦٠١,٧٦٧	٦,٣٠٨,٣٩١	١,٠٤٣,٠٦٦	١٥,٣١٢,١٠٤	١٧٨,٥٤٣,٥٢١	٣٤٠,٠٨٢,٩٢٧	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	
٢,٥٩٧,٠٠١	١,٢٦٥,٧٠٦	٣٢٤,٤٩٣	١,٢٣٨	١٠٩,٣٣١	٨٦١,٧٤٥	٣٤٠,٤٨٨	-	
(٨١٧,٤٨٠)	-	-	-	(٨١٧,٤٨٠)	-	-	-	
-	(٧,٧٧٧,٣١٥)	-	-	-	٤,٥٨٣,٤٣٨	٣,١٩٣,٨٧٧	-	مل رأسمالية قيد
٢٨٨,١٧٣,٣٩٠	١,٠٨٩,٦٥٨	٦,٦٣٢,٨٨٤	١,٠٤٤,٣٠٤	١٤,٦٠٣,٩٥٥	١٨٣,٩٨٨,٧٠٤	٣٧,٣١١,٣٠٢	٤٢,٥٠٢,٥٨٣	ملوية السنة
١٥٥,٩٢٥,٣٨٣	-	٤,٠٨٢,٣٣٨	٩٤١,١٥٧	١٣,٦٩٨,٦٠٥	١٢٣,٦٧١,٠١١	١٣,٥٣٢,٢٧٢	-	لا
١٤,٢٤٤,٧٥٣	-	٥٨٠,١٠٧	٥٠,٥٤١	١,١١٨,٢٧٠	١١,٥٣٦,٠٨٠	٩٥٩,٧٥٥	-	٢٠١٩ يناير
(٨١٧,٤٨٠)	-	-	-	(٨١٧,٤٨٠)	-	-	-	٢٠١٩
١٢٩,٣٥٢,٦٥١	-	٤,٦٦٢,٤٤٥	٩٩١,٦٩٨	١٣,٩٩٩,٣٩٥	١٣٥,٢٠٧,٠٩١	١٤,٤٩٢,٠٢٧	-	ملوية السنة
١١٨,٨٢٠,٧٣٤	١,٠٨٩,٦٥٨	١,٩٧٠,٤٣٩	٥٧,٦٠٦	٦٠٤,٥٦٠	٤٨,٧٨١,٦١٣	٢٢,٨١٩,٢٧٥	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	المقرية
١٣,٠٤٦,٨٤١	٧,٦٠١,٢٦٧	٢,٢٢٦,٠٥٣	١٠١,٩٠٩	١,٦١٣,٤٩٩	٥٤,٨٧٢,٥١٠	٢٠,٥٥٠,٦٦٥	٤٢,٥٠٢,٥٨٣	٢٠١٩

السبلي والإنشاءات قيمة مبادي وإنشاءات مصانع الشركة القائمة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية بإيجار رمزي حتى علم ١٤٥٥ هـ.
مال الرأسمالية قيد الإنشاء مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي تمثل في استكمال تجهيزات وتكويرات مبني الإدارة.

يل الاستهلاك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

(بالريال السعودي)	٢٠١٩ ديسمبر	٢٠١٨ ديسمبر
مات	١٢,٥١١,٣٥٢	١٢,٤٦٨,٨١٣
البيع والتوزيع	١,١٥٣,٢٨٥	١,٦٨٦,٩١٦
عمومية وإدارية	٥٨٠,١١٦	٦١٤,٩٠٦
	١٤,٧٤٤,٧٥٣	١٤,٧٧٠,٦٣٥

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- حق الاستخدام:

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، قامت الشركة بتطبيق مبدأ اعتراف وقياس وحيد لجميع عقود الإيجار في حال كونها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على أصل منخفض القيمة. اعترفت الشركة بمطلوبات لدفعات عقود الإيجار وحقوق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول التي تنطوي العقود عليها. طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في التاريخ المبني للتطبيق، ثم قياس حقوق استخدام الأصول بمبلغ مساوي لمطلوبات عقود الإيجار، وتعديلها بمبالغ الدفعات المسبقة ودفعات عقود الإيجار المستحقة المتعلقة بعقود الإيجار تلك المعترف بها في قائمة المركز المالي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالتالي، لا يتم إعادة احتساب المعلومات المقارنة.

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩:

- الاعتراف وعرض حقوق استخدام الأصول بمبلغ ١٧,٧٥٩,١٢٩ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- الاعتراف وعرض التزامات التأجير بمبلغ ١٧,٧٥٩,١٢٩ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- إعادة تصنيف مبلغ ١,١٦٧,٠٦٧ ريال سعودي متعلقة بعقود إيجار تشغيلية مصنفة سابقاً كدفعات مسبقة إلى حقوق استخدام الأصول.
- بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٩ تم تعديل عقد الإيجار الخاص بالمصنع السعودي ٢ مع هيئة المدن الصناعية وذلك بتخفيض قيمة الإيجار السنوي من مبلغ ١,١٥٦,٤٤٠ ريال سعودي إلى ٧٧,١٠٠ ريال سعودي وذلك ابتداءً من ذلك التاريخ، وبناءً على ذلك تم تسوية الأرصدة الخاصة بذلك العقد على النحو التالي:
- تخفيض حق الاستخدام بقيمة ١٣,٣٦٢,٩٤٠ ريال سعودي وهي تمثل تخفيض واستبعاد للعقد القديم بمبلغ ١٤,٥٧٠,٩٢٧ ريال سعودي وإضافة للعقد الجديد بمبلغ ١,٢٠٧,٩٨٧ ريال سعودي.
- تخفيض التزامات التأجير بمبلغ ١٢,٦٦٢,٨٠١ ريال سعودي وذلك عن تخفيض التزامات التأجير للعقد القديم عن مبلغ ١٣,٥٦٧,٣٤٠ ريال سعودي وإضافة للعقد الجديد بمبلغ ٩٠٤,٥٣٩ ريال سعودي.

أثر التغيير في السياسات المحاسبية على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

- زيادة مصروف الإطفاء بمبلغ ٩٩١,٥٠٥ ريال سعودي متعلقة بإطفاء حقوق استخدام الأصول المعترف بها.
- انخفاض التزامات التأجير بمبلغ ١٣٠,٢٧٤ ريال سعودي.
- انخفاض مصروف الإيجار بمبلغ ١,٥٢٧,٨٥٠ ريال سعودي متعلق بعقود إيجار تشغيلية سابقاً.
- زيادة تكاليف التمويل بمبلغ ٩١,٠٤٧ ريال سعودي متعلقة بمصروف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار الإضافية المعترف بها.

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
حق الاستخدام	
الرصيد عند التطبيق المبني	
استبعاد حق استخدام	
مجمع الإطفاء	
استبعاد مجمع الإطفاء	
إطفاء	
الرصيد في نهاية السنة	
التزامات تأجير	
الرصيد عند التطبيق المبني	
يخصم:	
مصروفات مدفوعة مقدماً	
استبعاد التزام التأجير	
إطفاء	
الرصيد في نهاية السنة	
الجزء المتداول	
الجزء غير المتداول	

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- مخزون، بالصفحي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٦,٠٨٧,٣٦٥	٥٠,٧٧٢,٩٠٤	إنتاج تام
٤٤,٢٨٨,٤٨٠	٢٩,٣٤٦,٠٨٨	مواد خام
٨,٦٠٧,٩٩٦	٨,١٨٩,٤٦٥	إنتاج تحت التشغيل
٤,٦٦٠,٨٧٧	٤,٣٧٨,٧١١	قطع غيار
١٢٣,٦٤٤,٧١٨	٩٢,٦٨٧,١٦٨	
(٢,٢٠٨,٣٣٦)	-	الانخفاض في قيمة المخزون
(١٣٩,١١٧)	(١٣٩,١١٧)	مخصص مخزون راكد
١٢١,٢٩٧,٢٦٥	٩٢,٥٤٨,٠٥١	

وتتمثل الحركة بمخصص وانخفاض المخزون كما يلي:

(بالريال السعودي)		
مخصص مخزون راكد	الانخفاض في قيمة المخزون	
١٣٩,١١٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	٢,٢٠٨,٣٣٦	مخصص محمل للسنة
١٣٩,١١٧	٢,٢٠٨,٣٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	مخصص محمل للسنة
-	(٢,٢٠٨,٣٣٦)	عكس الانخفاض في المخزون
١٣٩,١١٧	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- مدينون تجاريون، بالصفحي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٥,٤٤٦,٣٨١	٨٥,٧٣٧,٣٩٦	مدينون تجاريون
٢٦٦,٣٦٠	٤١٤,٨٥٦	مدينون تجاريون مستحقة من جهة ذو علاقة (إيضاح ٢٧)
٦٥,٧١٢,٧٤١	٨٦,١٥٢,٢٥٢	
(٥,٣٠٥,١٣٦)	(٣,٩٤٢,٤٧٤)	مخصص الانخفاض في المدينون التجاريون (إيضاح ٢٤)
٦٠,٤٠٧,٦٠٥	٨٢,٢٠٩,٧٧٨	

مخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في القيمة
إن المعلومات التي قد تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض في القيمة للمدينون التجاريون تم إدراجها في الإيضاح رقم (٢٤).

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٨,٩٦٥,٠٩٩	١٣,٩٣٠,٨٥٨	دفعات مقدمة إلى موردين
١,٣١٨,٥٠١	٣,٦٢٨,٨٨٢	تأمينات خطابات ضمان
١,٣٣٩,٣٥٥	١,٧٠١,٣٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٩١,٩٦١	٨٨٢,٧٠٦	نعم موظفين
٢٧٩,٨٤٨	٢٧٩,٨٤٨	تأمينات مستردة
٥٨٠,٢٨٧	-	ضريبة القيمة المضافة
٧٦,٤٠٤	١,٩٧٨,٨٨٤	أخرى
-	(٢٦٢,٤٦٣)	انخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
٢٣,٥٥١,٤٥٥	٢٢,١٤٠,٠٤٩	

شركة اتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- نقد وأرصدة لدى البنوك:

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٢٧,١٠٩,٤٩٢	٢٨٣,٣٩٤,٣٨٥
١٦,٦٤١	١٣٣
٢٢٧,١٢٦,١٣٣	٢٨٣,٣٩٤,٥١٨

أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية

نقد في الصندوق

١٢- احتياطي نظامي:

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي، 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.

١٣- التزام المنافع المحددة للموظفين:

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

يبين الجدول أدناه مطابقة من الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية للالتزامات المنافع المحددة وعناصرها.

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩,٠٥٨,٤٤٣	٧,٧٣٠,٣٠٣
٩,٠٥٨,٤٤٣	٧,٧٣٠,٣٠٣
٩٦٠,٩٧٦	٧٤٨,٩٥٨
٣٧٠,٩٣٦	٣١٣,٩١٦
١,٣٣١,٩١٢	١,٠٦٢,٨٧٤
(٥١٣,٨٨٠)	(١,١٢٧,١٧٦)
(٢,١٤٦,١٧٢)	(٨٣٣,٢٠٥)
٧,٧٣٠,٣٠٣	٦,٨٣٢,٧٩٦

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

إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين

مزايا مدفوعة

الرصيد في نهاية السنة

التزامات المنافع المحددة

(أ) الافتراضات الإكتوارية:

تتمثل الافتراضات الإكتوارية الرئيسية في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
%٣,٥٧	%٣,٨٨
%٥	%٥
%١,٥	%١,٥
متوسط	متوسط
٤٦٤	٤٥١
٤٠,٥٨	٣٧,٨
٧,٧٩	٧,٩

معدل الخصم

معدل زيادة الراتب للفترة الاولى

معدل زيادة الراتب طويل المدى

معدل دوران الموظفين

عدد الموظفين

متوسط أعمار الموظفين بالسنوات

متوسط عدد سنوات الخدمة السابقة

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣- التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة):

(ب) تحليل الحساسية:
تم إعداد 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 الجوهري، مع افتراض ثبات جميع الافتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معبرة للتغيير الفعلي 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:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٤٥١,٨٨٤	٧,٣٧٢,٢٣٧	التغير في معدل الخصم (+٠.٥٪)
٧,٢٠٥,٩٤٥	٨,١١٣,١٤٧	التغير في معدل الخصم (-٠.٥٪)
٧,٢١١,٤١٠	٨,١١٩,٢٤٣	التغير في معدل زيادة الراتب طويل المدى (+٠.٥٪)
٦,٥٣٣,٩٩٥	٧,٣٦٣,٤٣٣	التغير في معدل زيادة الراتب طويل المدى (-٠.٥٪)

١٤- مخصص الزكاة:

وعاء الزكاة

تخضع الشركة للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. فيما يلي أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٣,٧٤٣,٧٣٤	٢٠,٦١١,٢٩٤	الوعاء الزكوي:
٥١٥,٣١٧,٨٦٦	٥١١,٧٩٦,٢٩٤	صافي الربح المعدل
(١٢٧,٣٠٤,٢٦٨)	(١٣٥,١٢٩,٢٣٥)	إجمالي البنود الموجبة
٤٢١,٧٥٧,٣٣٢	٣٩٧,٢٧٨,٣٦٣	إجمالي البنود السالبة
		وعاء الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة المستحقة

تتمثل حركة مخصص الزكاة فيما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩,٩٧١,٤٤٣	١٠,٠٦٦,٦١٧	الرصيد في ١ يناير
١٠,٨٠٥,٨٥٥	٩,٩٢٦,٨١٧	زكاة محملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(٩,٩٣١,٩٥٦)	(١٠,٠٢١,٩٩١)	المدفوع
١٠,٨٤٥,٣٤٢	٩,٩٧١,٤٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوطات الزكوية النهائية

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ومددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة النهائية وقدمت إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ - ذمم دائنة تجارية وأخرى:

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٤,٦٦٧,٨٦٧	٥٣,٣٠٣,٩٥٣
١,٤٨١,٤٤٨	١,٦٩٨,٨٦٠
٣٦,١٤٩,٣١٥	٥٥,٠٠٢,٨١٣

ذمم دائنة تجارية أخرى
دفعات مقنمة من عملاء

١٦ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٤٢٧,٣٢٠	٣,٧٤٢,٢١٨
٣٣٤,٩٧٤	٢,٩٧٣,٢١٥
-	٦٦٤,٣٦٣
٧١٠,٥٥٠	٥٥٤,٣٥٧
٢,٤٧٢,٨٤٤	٧,٩٣٤,١٥٣

رواتب ومنافع ومكافآت مستحقة
مصرفات وعمولات مستحقة
ضريبة القيمة المضافة
أخرى

١٧ - المبيعات:

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٠٢,٤٩٧,٤٨٥	٤٨٥,٨٨١,١٩٥
٢٣٢,٤٦٧,٠٥٠	٢٣٨,٥٢٣,٩٨٤
٥٣٤,٩٦٤,٥٣٥	٧٢٤,٤٠٥,١٧٩

لفات الحديد وشبك صبه وحديد التسليح وأصناف تجارية أخرى
أسلاك السياج والشناك والمشرش وشبك والمسمار وعلاقات الملابس

١٨ - تكلفة المبيعات:

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٤٩,٢١٦,٧٨١	٦٢٨,٨١٩,٩٥٦
١٤,٩١٤,٣٣٢	١٣,٧٣٥,٤٢٦
١٢,٤٦٨,٨١٣	١٢,٥١١,٣٥٢
-	٩٩١,٥٠٥
٢,٣٣١,٥٣١	٦٥١,٤٥٥
٢,٢٠٨,٣٣٦	(٢,٢٠٨,٣٣٦)
٧,٦٨٠,٠١٦	٨,٢٥٣,١٧٠
٤٨٨,٨١٩,٨٠٩	٦٦٢,٧٥٤,٥٢٨

مواد مباشرة
رواتب ومزايا موظفين
استهلاك
إطفاء حق الاستخدام
إيجار
(رد) الإنخفاض في قيمة المخزون
أخرى

١٩ - مصاريف بيع وتوزيع:

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٥٠٢,٢٣٠	٦,٢٤٥,٣٠٧
٤,٢٠٧,٧٦٣	٥,٦٣٥,٠٧٦
٢,١٢٩,١٦٠	٢,١٧٢,٧٧٦
١,٦٨٦,٩١٦	١,١٥٣,٢٨٥
٧٥٢,٣٥٦	٧١٣,٦٧٤
٣٠٨,٠٩٨	٣٩٢,٩٣١
٢٠٤,٩٩٩	٢٢٢,٧٤٢
٣٧١,٨٤٥	٤٦٦,٧١٤
١٥,١٦٣,٣٦٧	١٦,٩٧٢,٤٩٥

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

شركة اتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية:

(بالتريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٢,٤٨٣,٤٨٦	١١,٠٤٥,٠٢٠	رواتب ومنافع موظفين
٧٧٤,٢٠٤	١,٢٣٧,١٢٨	أتعاب مهنية
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦١٤,٩٠٦	٥٨٠,١١٦	استهلاك
١٥٠,٨٧٠	١٨٤,٢٩٤	بريد وهاتف
١١٢,٧١٥	١٢٤,٨٨٦	مصاريف صيانة
٧٤,٠٣٥	٨٨,٨١٦	مصاريف ضيافة
٨٠,١٦٩	٨٣,٢١٢	مصاريف مطبوعات وقرطاسية
٨٤٠,٨٦٦	-	رسوم حكومية
١٤٨,٢٥١	٢٠٠,٦٣٢	أخرى
١٦,١٧٩,٥٠٢	١٤,٤٤٤,١٠٤	

٢١- 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٨: ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

٢٢- توزيعات الأرباح:

قامت الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٩ وبناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٠هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٩ بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ١٠,٩٦٨,٧٥٠ ريال سعودي عن أرباح النصف الأول من عام ٢٠١٩ بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم وقد تم التوزيع بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩. وبلغت الأرباح الموزعة خلال عام ٢٠١٨ مبلغ ٢١,٩٣٧,٥٠٠ ريال سعودي وذلك عن الأرباح المحققة في عام ٢٠١٨ والأرباح المبقة عن عام ٢٠١٧ بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم.

٢٣- 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. تدوير 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 توزيعات الأرباح إلى المساهمين، أو تعديل رأس المال.

تقتضي 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 امتيازات 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 ٢٠١٩ ما نسبته ٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢%). تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين المعدل" إلى "حقوق المساهمين المعدلة". ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدل كإجمالي المطلوبات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. تتكون حقوق المساهمين المعدلة من جميع عناصر حقوق المساهمين، ان وجنت.

لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة كافة التزامات الشركة.

٢٤- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

تتكون 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 الموضوعية. 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 وبناءة 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 أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من المدينون التجاريون والنقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من جهات ذات علاقة. إن القيمة العادلة للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

المدينون التجاريون

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل التي يزاوّل فيها العملاء أنشطتهم.

قامت الشركة بإنشاء سياسة ائتمان 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 ويتم مراجعتها بصورة ربع سنوية.

تسعى الشركة إلى الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من المدينون التجاريون عن طريق وضع حد أقصى لفترة السداد تكون شهرين لأغلب العملاء. علماً بأن الشركة تمنح سلف الموظفين بضمن مزايا العاملين بما لا يتجاوز ٦٠٪ من قيمة المزايا المستحقة للعامل.

يتعامل 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.

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

المدينون التجاريون

وبالتالي تم تقدير الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٣,٩٤٢,٤٧٤ ريال سعودي (٢٠١٨: ٥,٣٠٥,١٣٦ ريال سعودي) وفقاً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما تحتفظ الشركة بضمانات لأغلب أرصدة المدينون التجاريون.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كانت أعمار المدينون التجاريون متعلقة بعدد من العملاء كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٧,٧٦٧,٨٧٤	٧٣,٠٦٧,٥٦٢	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة
٧,٨٥٣,٠٧٣	٦,٦١٦,٥٦٨	متأخرة من ٠ - ٣٠ يوم وغير منخفضة القيمة
٣,٨٥٢,٨٥١	٢,١٦٠,٦٩٠	متأخرة من ٣٠ - ١٢٠ يوم وغير منخفضة القيمة
٩٣٣,٨٠٧	٣٦٤,٩٥٨	متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم وغير منخفضة القيمة
٦٠,٤٠٧,٦٠٥	٨٢,٢٠٩,٧٧٨	

فيما يلي تحليل لجودة الائتمان للمدينون التجاريون والتي ليست متأخرة وليست منخفضة القيمة:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٩,٩٩٥,٧٤٥	٥٤,٠٩٦,٣٦٠	العملاء
١٧,٧٧٢,١٢٩	١٨,٩٧١,٢٠٢	أربع سنوات أو أكثر من التعامل التجاري السابق مع الشركة
٤٧,٧٦٧,٨٧٤	٧٣,٠٦٧,٥٦٢	أقل من أربع سنوات من التعامل التجاري السابق مع الشركة

فيما يلي بيان بالحركة في الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمدينون التجاريون خلال السنة:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٢٩٧,٨١٢	٥,٣٠٥,١٣٦	رصيد أول السنة
٢,٠٠٨,٤٦٥	-	المبالغ المعاد ادرارجها من خلال الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨
٦,٣٠٦,٢٧٧	٥,٣٠٥,١٣٦	الرصيد الافتتاحي لمخصص الخسارة كما في ١ يناير ٢٠١٨ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي
-	-	المكون خلال السنة
(١,٠٠١,١٤١)	(١,٣٦٢,٦٦٢)	رد الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
٥,٣٠٥,١٣٦	٣,٩٤٢,٤٧٤	

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

تركزت مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان تنشأ التركيزات 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 قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات 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

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقدًا 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 العادية 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 السنتين يوماً القادمة. كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية المتوقعة للمدينون التجاريون مع التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة للذمم الدائنة التجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت التدفقات النقدية المتوقعة من المدينون التجاريون التي تستحق خلال ثلاثة شهور ٧٩,٦٨٤,١٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٥,٦٢٠,٩٤٧ ريال سعودي). كما بلغ رصيد نقد وأرصدة لدى البنوك مبلغ ٢٨٣,٣٩٤,٥١٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢٧,١٢٦,١٣٣ ريال سعودي). ومن ثم فإن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من المدينون التجاريون وإجمالي النقد كافيان لمقابلة التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

التعرض لمخاطر السيولة

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

التدفقات النقدية التعاقدية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الدفترية	خلال ٣ أشهر أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المطلوبات				
الذمم الدائنة التجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٦٣,٢٠٠,٥٦٣	٦٠,٠٠٢,٨٠٢	٣,١٣١,٥١٠	٦٦,٢٥١
الزكاة	١٠,٨٤٥,٣٤٢	١٠,٨٤٥,٣٤٢	-	-
الإجمالي	٧٤,٠٤٥,٩٠٥	٧٠,٨٤٨,١٤٤	٣,١٣١,٥١٠	٦٦,٢٥١
التدفقات النقدية التعاقدية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة الدفترية	خلال ٣ أشهر أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المطلوبات				
الذمم الدائنة التجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٨,٦٢٢,١٥٩	٣٦,٩٩٨,٨١٤	٨٠٦,٣١٩	٨١٧,٠٢٦
الزكاة	٩,٩٧١,٤٤٣	٩,٩٧١,٤٤٣	-	-
الإجمالي	٤٨,٥٩٣,٦٠٢	٤٦,٩٧٠,٢٥٧	٨٠٦,٣١٩	٨١٧,٠٢٦

مخاطر اسعار 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.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

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 للتقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. تدير 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 يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً أسعار العملات ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

مخاطر أسعار الفائدة
تنشأ 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 جوهريّة على موجوداتها ومطلوباتها.

٢٥- عقود الإيجار التشغيلي:

عقود الإيجار كمستأجر

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

تم إبرام عقود إيجار المستودعات والفروع منذ سنوات عديدة سابقة مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية لمدة لا تقل عن ٢٥ سنة قابلة للتجديد وهي تمثل عقود إيجار للأراضي والمباني. تقرر الشركة أن عناصر الأراضي والمباني الخاصة بعقود إيجار المستودعات والفروع هي عقود إيجار تشغيلي. يتم تعديل الإيجار المدفوع للمالك 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 الأراضي والمباني هي بشكل كبير مع المالك.

الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية

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

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٨٩٩,٠٣٦	٦٣٧,٠٧١
٦,٠٠٩,٥٤٤	١,٦٩٢,١٨٤
١٧,٤٨٩,٠٩٤	٣,٠٤٣,٩٩٤
٢٥,٣٩٧,٦٧٤	٥,٣٧٣,٢٤٩
٣٩٦,٦٥٠	٢١٤,٠٢٥
٢٥,٠٠١,٠٢٤	٥,١٥٩,٢٢٤
٢٥,٣٩٧,٦٧٤	٥,٣٧٣,٢٤٩

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

تصنف إلى:

عقود تأجير تشغيلي

عقود تأجير تمويلي - طبقاً لمعيار ١٦

الإجمالي

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

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٦٣٩,٦٢٩	٩١٠,٨٧٦

مصروف عقود الإيجارات

شركة اتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦- الالتزامات الرأسمالية والارتباطات المحتملة:

بلغت الالتزامات الرأسمالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٠٤,٠٠٠ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ١,٧٤١,٣٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٠٣,١٥٠ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن توريد قطع غيار للمكانن.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لدى الشركة اعتمادات مستندية جاري تنفيذها بمبلغ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: صفر) وخطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٥١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: 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 ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٣ مليون ريال سعودي) وذلك وفقاً لعقد تسهيلات خطابات ضمان واعتمادات مستندية مع بنوك محلية بقيمة تسهيلات إجمالية بلغت ٥٣ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سندات لأمر صادرة عن الشركة بكامل قيمة التسهيلات.

٢٧- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة

شركة رموز الفاخرة للتجارة

العلاقة

شركة يمتلك فيها عضوين من مجلس الإدارة وهم:
- محمد رشيد الرشيد
- صالح رشيد الرشيد

أعضاء مجلس الإدارة
موظفي الإدارة العليا بالشركة

تتكون مزايا موظفي الإدارة العليا مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٧٣٧,٧٥٥	٣,١٥٨,١٤٢	مزايا موظفين قصيرة الأجل
١٥٦,٦٦١	١٣٣,٤٢٢	مزايا ما بعد التوظيف
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤,٧٩٤,٤١٦	٤,١٩١,٥٦٤	

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

تتكون 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. وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للشركة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير وتمثل أهم المعاملات مع جهة ذات علاقة فيما يلي:

مبالغ المعاملات		
(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة المعاملات
٨,١١٥,٣٥١	٨,٦٦٨,٤٩٥	مبيعات

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

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الجهة ذات العلاقة
٢٦٦,٣٦٠	٤١٤,٨٥٦	شركة رموز الفاخرة للتجارة

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

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨- أحداث لاحقة:

- تمت التوصية من قبل مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٠ م) بتخفيض رأس مال الشركة وذلك بسبب زيادة رأس المال عن الحاجة، وتكون طريقة تخفيض رأس المال بإلغاء نسبة ٢٠% من عدد الأسهم وتعويض المساهمين بذلك وتم تعيين المستشار المالي لإدارة عملية التخفيض مع الجهات ذات العلاقة.
- التخفيض النقدي لرأس المال بمبلغ ٨٧,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٢٠% من إجمالي رأس المال القائم.

٢٩- أرقام المقارنة:

تم إعادة بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتمثل إعادة التبويب في تبويب مدينون تجاريون الى مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وذلك كالآتي:

(بالي ريال السعودي)	
بعد التعديل	قبل التعديل
٦٠,٤٠٧,٦٠٥	٦١,٤٧٥,٩٧٠
٢٣,٥٥١,٤٥٥	٢٢,٤٨٣,٠٩٠

مدينون تجاريون
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ م.