

شركة إتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

وتقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٢٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموجزة المرفقة لشركة إتحاد مصانع الأسلاك ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والقوائم الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والقوائم الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

عياد عبيان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

الرياض في ١٧ صفر ١٤٤١هـ
الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
١٢١,٨٣٥,٧٧١	١٣٠,٤٦٨,٤٨٦	٥	الموجودات غير المتداولة
١٦,٩٢١,١٥٧	-	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٣٨,٧٥٦,٩٢٨	١٣٠,٤٦٨,٤٨٦		حق الاستخدام
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٦,٨٩٠,٧٤٤	١٢١,٢٩٧,٢٦٥	٧	الموجودات المتداولة
٦٨,٨٤٩,٧٤٠	٦١,٤٧٥,٩٧٠	٨ و ١٦	مخزون، صافي
٨,٧٢٨,٣٩٥	٢٢,٤٨٣,٠٩٠		ذمم مدينة تجارية وأخرى، صافي
٢٦٤,٤٧٣,٣٨٣	٢٢٧,١٢٦,١٣٣		دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
٤٦٨,٩٤٢,٢٦٢	٤٣٢,٣٨٢,٤٥٨		نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٠٧,٦٩٩,١٩٠	٥٦٢,٨٥٠,٩٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠		حقوق المساهمين والمطلوبات
٦١,٢٣٨,٩٧٧	٦١,٢٣٨,٩٧٧		حقوق المساهمين
٥١١,٧٢٦	٥١١,٧٢٦		رأس المال
٦,٠٢٦,٣٣٦	٦,٠٢٦,٣٣٦		احتياطي نظامي
٥١٢,٧٨٦,٣٢٢	٥٠٦,٥٢٧,٠٣٩		احتياطي آخر
			أرباح مبقاة
٨,٢٠١,٧٢٥	٧,٧٣٠,٣٠٣		مجموع حقوق المساهمين
١٦,٥١٩,٨٣٨	-	٦	المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٧٢١,٥٦٣	٧,٧٣٠,٣٠٣		التزام المنافع المحددة للموظفين
			التزامات تأجير
٧,٣٣٩,٤٨٧	٩,٩٧١,٤٤٣	٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٨,٥٢٩,٦٧٢	٣٦,١٤٩,٣١٥		المطلوبات المتداولة
٤,٣٢٢,١٤٦	٢,٤٧٢,٨٤٤		مخصص الزكاة
٧٠,١٩١,٣٠٥	٤٨,٥٩٣,٦٠٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩٤,٩١٢,٨٦٨	٥٦,٣٢٣,٩٠٥		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٠٧,٦٩٩,١٩٠	٥٦٢,٨٥٠,٩٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكنهل

الرئيس التنفيذي

نبيل حسن محمد الأمير

المدير المالي

عبد الحميد حسني إبراهيم

شركة إتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(بالريال السعودي)

إيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
صافي المبيعات	١٦٨,٢٨٨,١٨١	١٠٦,٦٥٣,٣٢٨	٥٠٥,١٨١,٣٣٤	٣٩٧,٢٣٨,٠٣٠
تكلفة المبيعات	(١٥٩,٨٧٣,٦٧٨)	(٩٧,٩٨١,٤٠٦)	(٤٦٢,٤٦٩,٢١٥)	(٣٥٣,٤٩٣,٢٥٠)
مجمول الربح	٨,٤١٤,٥٠٣	٨,٦٧١,٩٢٢	٤٢,٧١٢,١١٩	٤٣,٧٤٤,٧٨٠
مصروفات بيع وتوزيع	(٤,٠٧٢,٨٩٨)	(٣,٩٤٩,٢٨٦)	(١٢,٥٢٥,٥٠١)	(١١,٦٦٤,٢٥٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢,٩٤٨,٦٤٠)	(٢,٩٩٥,٦٧٥)	(١٠,١١٥,٥٤٤)	(١٠,٢٥٤,٦٥٠)
عكس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١,٠٩٧,٦١٠	٣٥٥,١٣٣	١,٢١٩,٢٧٨	١١٦,٣٧٥
إيرادات أخرى، بالصافي	١,١١٠,٨٤٦	٢٧,٤٠٠	٣,٢٣٧,٦٨١	١,٠٩٦,٥٢٠
الربح من العمليات الرئيسية المستمرة	٣,٦٠١,٤٢١	٢,١٠٩,٤٩٤	٢٤,٥٢٨,٠٣٣	٢٣,٠٣٨,٧٦٧
الزكاة	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٦٢٢,٢١٨)	(٧,٣٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
صافي الربح للفترة	١,١٠١,٤٢١	٤٨٧,٢٧٦	١٧,٢٢٨,٠٣٣	١٥,٥٣٨,٧٦٧
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	١,١٠١,٤٢١	٤٨٧,٢٧٦	١٧,٢٢٨,٠٣٣	١٥,٥٣٨,٧٦٧
ربحية السهم الأساس والمخفضة من:				
العمليات الرئيسية المستمرة	٠,٠٨	٠,٠٥	٠,٥٦	٠,٥٣
مجموع الدخل الشامل للفترة	٠,٠٣	٠,٠١	٠,٣٩	٠,٣٥

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

خالد سعد الكنهل

نبيل حسن محمد الأمير

عبد الحميد حسني إبراهيم

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي آخر	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥٠٦,٥٢٧,٠٣٩	٦,٠٢٦,٣٣٦	٥١١,٧٢٦	٦١,٢٣٨,٩٧٧	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٧,٢٢٨,٠٣٣	١٧,٢٢٨,٠٣٣	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)
(١٠,٩٦٨,٧٥٠)	(١٠,٩٦٨,٧٥٠)	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٥١٢,٧٨٦,٣٢٢	١٢,٢٨٥,٦١٩	٥١١,٧٢٦	٦١,٢٣٨,٩٧٧	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	توزيعات أرباح الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٥٢٢,٨٥١,٨٥٨	٢٣,٥٧٥,٧٦٢	(٢,١٥٤)	٦٠,٥٢٨,٢٥٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(٢,٠٠٨,٤٦٥)	(٢,٠٠٨,٤٦٥)	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة)
٥٢٠,٨٤٣,٣٩٣	٢١,٥٦٧,٢٩٧	(٢,١٥٤)	٦٠,٥٢٨,٢٥٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم (٩) على خسائر الائتمان المتوقعة
١٥,٥٣٨,٧٦٧	١٥,٥٣٨,٧٦٧	-	-	-	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨
(٢١,٩٣٧,٥٠٠)	(٢١,٩٣٧,٥٠٠)	-	-	-	الدخل الشامل للفترة
٥١٤,٤٤٤,٦٦٠	١٥,١٦٨,٥٦٤	(٢,١٥٤)	٦٠,٥٢٨,٢٥٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	توزيعات أرباح الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة
خالد سعد الكنهل

الرئيس التنفيذي
١٠٥١
نبيل حسن محمد الأمير

المدير المالي
عبد الحميد حسني إبراهيم

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٣,٠٣٨,٧٦٧	٢٤,٥٢٨,٠٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
١١,١١٨,٩٨٨	١٠,٦٤٤,٥٩١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨٣٧,٩٧٢	إطفاء حق الاستخدام
(١١٦,٣٧٥)	(١,٢١٩,٢٧٨)	(عكس) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٩٩٧,٣٧١	٤٧١,٤٢٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	(١٢٠,٠٠٠)	الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١,٥٠٣,٩٩٩)	عكس الانخفاض في قيمة المخزون
-	٥٢,٨٠٩	خسائر الإنخفاض في قيمة دفعات مقدمة ومصرفات مدفوعة مقدماً
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(١٤,٢٧٣,٣٣٠)	(٤,٠٨٩,٤٨٠)	المخزون
٢٠,١٤٠,١٠٩	(٦,١٥٤,٤٩٢)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٣,٨٢٢,٦٠٩)	١٢,٥٣٤,٨١٩	دفعات مقدمة ومصرفات مدفوعة مقدماً
١٨,٨٧٩,٥٤٣	٢٢,٣٠٨,١٣٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,١٤٦,٩٠٧	١,٨٤٩,٣٠٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٧,١٠٩,٣٧١	٦٠,١٣٩,٨٣٢	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٧٧٧,٢٨٦)	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
(١٠,٠٢١,٩٩١)	(٩,٩٣١,٩٥٦)	زكاة مدفوعة
٤٦,٣١٠,٠٩٤	٥٠,٢٠٧,٨٧٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٥٤٦,٦٣٨)	(٢,٠١١,٨٧٦)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٢٠,٠٠٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٥٤٦,٦٣٨)	(١,٨٩١,٨٧٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢١,٩٣٧,٥٠٠)	(١٠,٩٦٨,٧٥٠)	توزيعات أرباح
(٢١,٩٣٧,٥٠٠)	(١٠,٩٦٨,٧٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٨,٨٢٥,٩٥٦	٣٧,٣٤٧,٢٥٠	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
٢٠٩,٨٣٦,٩٦٨	٢٢٧,١٢٦,١٣٣	نقد وأرصدة لدى البنوك في ١ يناير
٢٢٨,٦٦٢,٩٢٤	٢٦٤,٤٧٣,٣٨٣	نقد وأرصدة لدى البنوك في ٣٠ سبتمبر
		معاملات غير نقدية
-	١٧,٧٥٩,١٢٩	حق استخدام مقابل التزامات تأجير
-	١,١٦٧,٠٦٧	تسوية الإيجارات المدفوعة مقدماً مع التزامات التأجير
-	٧٢,٢٢٤	تسوية التزامات التأجير مع الأرصدة الدائنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكنهل

الرئيس التنفيذي

نبيل حسن محمد الأمير

المدير المالي

عبد الحميد حسني إبراهيم

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١- التأسيس والنشاط:

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

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص.ب ٣٥٥٢٠٨ الرياض ١١٣٨٣. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفروعها، إن بيانات فروع الشركة هي كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري
شركة إتحاد مصنع الأسلاك - فرع الرياض الثاني	١٠١٠٠٤٣٢٠٩
شركة إتحاد مصنع الأسلاك - فرع جدة	٤٠٣٠١٣٠٢٤٠
شركة إتحاد مصنع الأسلاك - فرع بريدة	١١٣١٠١٤٧٦٠
شركة إتحاد مصنع الأسلاك - فرع خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٥٨٢٤
شركة إتحاد مصنع الأسلاك - فرع الرياض الاول	١٠١٠١٦٧٦٤٢
شركة إتحاد مصنع الأسلاك - فرع الرياض الثالث	١٠١٠١٧٩٧٣٢
ماس للحديد - الرياض	١٠١٠٣٨٥٥١٩
ماس للحديد - الخرج	١٠١١٠٢٤٣٥٣

٢- أسس الإعداد:

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء 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 ومبدأ 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 للتقارير المالية 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:

باستثناء ما تم ذكره أدناه، إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتماشى مع تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبناءً على ذلك يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة عقود الإيجارات التشغيلية- الحوافز، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض وإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار كبنود مدرجة داخل قائمة المركز المالي والمماثلة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

يتضمن المعيار إعفاءين لإثبات عقد الإيجار - عقود الإيجار لموجودات "منخفضة القيمة" (على سبيل المثال، أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزام لإجراء دفعات الإيجار (أي التزام الإيجار)، وإثبات أصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يتطلب من المستأجرين إثبات مصروف العمولة بشكل منفصل على التزام الإيجار ومصروف الاستهلاك على حق استخدام الأصل.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين إجراء إفصاحات أكثر شمولية من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

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 وقد قامت الشركة بتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي معدل.

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤- معلومات حول التقارير القطاعية:

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 الإستراتيجية 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 الإستراتيجيين التاليين والتي تعتبر قطاعاتها الإستراتيجية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة – مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائدات ومستوى الاستثمار الرأسمالي – ولها كذلك إستراتيجيات تسويق مختلفة.

فيما يلي ملخص يبين عمليات كل قطاع تقرير:

العمليات

تقارير القطاعات

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

القطاع المدني يتضمن القطاع المدني أنشطة تصنيع أسلاك ترميط الأعلاف (اللبنانة)، علاقات الملابس المعدنية والمغطاة، شبك الأسرة والدبابيس المعدنية.

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

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
المبيعات	قطاع الإنشاء والبناء	القطاع المدني	المجموع
	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٤٠٣,٤١٥,٥٧١	١٠١,٧٦٥,٧٦٣	٥٠٥,١٨١,٣٣٤	
(٣٧٩,٨٠٨,٥٨٥)	(٨٢,٦٦٠,٦٣٠)	(٤٦٢,٤٦٩,٢١٥)	
٢٣,٦٠٦,٩٨٦	١٩,١٠٥,١٣٣	٤٢,٧١٢,١١٩	
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
المبيعات	قطاع الإنشاء والبناء	القطاع المدني	المجموع
	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٢٩٣,٠٨٧,٨١٩	١٠٤,١٥٠,٢١١	٣٩٧,٢٣٨,٠٣٠	
(٢٦٨,٥٢٠,١١٤)	(٨٤,٩٧٣,١٣٦)	(٣٥٣,٤٩٣,٢٥٠)	
٢٤,٥٦٧,٧٠٥	١٩,١٧٧,٠٧٥	٤٣,٧٤٤,٧٨٠	
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
ممتلكات وآلات ومعدات	قطاع الإنشاء والبناء	القطاع المدني	المجموع
	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٦٤,٧٣٨,٥١٧	٥٧,٠٩٧,٢٥٤	١٢١,٨٣٥,٧٧١	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
ممتلكات وآلات ومعدات	قطاع الإنشاء والبناء	القطاع المدني	المجموع
	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٦٦,١٩٥,٦٣٠	٦٤,٢٧٢,٨٥٦	١٣٠,٤٦٨,٤٨٦	

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.

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٥- ممتلكات والآلات ومعدات:

الإجمالي	أصل رأسمالية قيد الإنشاء**	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	سيارات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات*	أراضي	التكلفة
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ إضافات استبعادات تحويلات
٢٨٦,٣٩٣,٨٦٩	٧,٦٠١,٢٦٧	٦,٣٠٨,٣٩١	١,٠٤٣,٠٦٦	١٥,٣١٢,١٠٤	١٧٨,٥٤٣,٥٢١	٣٤,٠٨٢,٩٣٧	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	٢٠١٩
٢,٠١٩,٨٧٦	١,٠٥٥,٠٧٠	٣١٤,٠٤٥	١,٢٢٥	-	٦١٥,٩٣٦	٣٠,٠٠٠	-	إضافات
(٨١٧,٤٨٠)	-	-	-	(٨١٧,٤٨٠)	-	-	-	استبعادات
-	(٤,٥٨٣,٤٣٨)	-	-	-	٤,٥٨٣,٤٣٨	-	-	تحويلات
٢٨٧,٥٨٨,٢٦٥	٤,٠٦٨,٤٩٩	٦,٦٢٢,٤٣٦	١,٠٤٤,٢٩١	١٤,٤٩٤,٦٢٤	١٨٣,٧٤٢,٨٩٥	٣٤,١١٢,٩٣٧	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	الرصيد في نهاية الفترة
١٥٥,٩٢٥,٣٨٣	-	٤,٠٨٢,٣٣٨	٩٤١,١٥٧	١٣,٦٩٨,٦٠٥	١٢٣,٦٧١,٠١١	١٣,٥٣٢,٢٧٢	-	مجموع الاستهلاك
١٠,٦٤٤,٥٩١	-	٤٢٩,١٢٧	٤٠,٩٤١	٨٩٤,٥٩١	٨,٥٦٢,٣٣٠	٧١٧,٦٠٢	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٨١٧,٤٨٠)	-	-	-	(٨١٧,٤٨٠)	-	-	-	استهلاك الفترة
١٦٥,٧٥٢,٤٩٤	-	٤,٥١١,٤٦٥	٩٨٢,٠٩٨	١٣,٧٧٥,٧١٦	١٣٢,٢٣٣,٣٤١	١٤,٢٤٩,٨٧٤	-	استبعادات
١٢١,٨٣٥,٧٧١	٤,٠٦٨,٤٩٩	٢,١١٠,٩٧١	٦٢,١٩٣	٧١٨,٩٠٨	٥١,٥٠٩,٥٥٤	١٩,٨٦٣,٠٦٣	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	الرصيد في نهاية الفترة
١٣٠,٤٦٨,٤٨٦	٧,٦٠١,٢٦٧	٢,٢٢٦,٥٥٣	١٠١,٩٠٩	١,٦١٣,٤٩٩	٥٤,٨٧٢,٥١٠	٢٠,٥٥٠,٦٦٥	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	صافي القيمة الدفترية

* يتضمن بند المباني والإنشاءات قيمة مباني وإنشاءات مصانع الشركة المقامة على أرض مستأجرة من جهات حكومية بإيجار رمزي حتى عام ١٤٥٥هـ.

** تتضمن الأصل الرأسمالية قيد الإنشاء مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي تتمثل بشكل رئيسي من قيمة تجهيز الأرض المجاورة لمبنى الإدارة.

تم تحميل الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

(بالريال السعودي)	٢٠١٩ سبتمبر	٢٠١٨ سبتمبر
تكاليف المبيعات	٩,٢٩٤,٦٩٥	٩,٣٦٣,٠٠٤
مصرفات البيع والتوزيع	٩٢٠,٧٦٨	١,٢٨٠,٧٠١
مصرفات عمومية وإدارية	٤٢٩,١٢٨	٤٧٥,٢٨٣
	١٠,٦٤٤,٥٩١	١١,١١٨,٩٨٨

شركة اتحاد مصانع الاسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الألفية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة):

الإجمالي (بالريال السعودي)	أصل رأسمالية قيد الإنشاء** (بالريال السعودي)	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية (بالريال السعودي)	عدد وألوات (بالريال السعودي)	سيارات (بالريال السعودي)	آلات ومعدات (بالريال السعودي)	مباني وإنشاءات* (بالريال السعودي)	أراضي (بالريال السعودي)	التكلفة
٢٧٩,٥٧٨,٩٨٧	١,٨٢٦,٦٤٣	٦,٢٢٥,٥٥٧	١,٠٣٣,٣٠٥	١٥,٢٨٧,٩٠٤	١٧٧,٧٥٢,٤٠٦	٣٣,٩٥٠,٥٨٩	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٥,٥٤٦,٦٣٨	٤,٩٢٩,٨٢٩	٦٥,٠٥١	٩,٧٦١	-	٥٠٠,٦٠٩	٤١,٣٨٨	-	إضافات
٢٨٥,١٢٥,٦٢٥	٦,٧٥٦,٤٧٢	٦,٢٩٠,٦٠٨	١,٠٤٣,٠٦٦	١٥,٢٨٧,٩٠٤	١٧٨,٢٥٣,٠١٥	٣٣,٩٩١,٩٧٧	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	الرصيد في نهاية الفترة
١٤١,١٥٤,٧٤٨	-	٣,٤٦٧,٤٢٦	٨٤٥,٩٧٦	١٢,٠٤٥,٦٢٤	١١٢,٢١٨,٨٥٩	١٢,٥٧٦,٨٦٣	-	مجمع الاستهلاك
١١,١١٨,٩٨٨	-	٤٧٥,٢٨٢	٧٥,٣٨٧	١,٢٥٥,٥٩٤	٨,٥٩٨,٤٢١	٧١٤,٣٠٤	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١٥٢,٢٧٣,٧٣٦	-	٣,٩٤٢,٧٠٨	٩٢١,٣٦٣	١٣,٣٠١,٢١٨	١٢٠,٨١٧,٢٨٠	١٣,٢٩١,١٦٧	-	استهلاك الفترة
١٣٢,٨٥١,٨٨٩	٦,٧٥٦,٤٧٢	٢,٣٤٧,٩٠٠	١٢١,٧٠٣	١,٩٨٦,٦٨٦	٥٧,٤٣٥,٧٣٥	٢٠,٧٠٠,٨١٠	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	الرصيد في نهاية الفترة
								صافي القيمة الدفترية
								٢٠١٨ سبتمبر ٣٠

* يتضمن بند المباني والإنشاءات قيمة مباني وإنشاءات مصانع الشركة المقامة على أرض مستأجرة من جهات حكومية بإيجار رمزي حتى عام ١٤٥٥هـ.

** تتضمن الأصل الرأسمالية قيد الإنشاء مبلغ ٤ مليون ريال سعودي لإنشاء مصنع ١، ٢ مليون ريال سعودي بشكل رئيسي لقيمة تجهيز الأرض المجاورة لمبنى الإدارة مقابل التزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ٦٣٩ ألف ريال سعودي.

شركة إتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٦- 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 المبدئي للتطبيق، تم 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 مطلوبات عقود الإيجار 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.

أثر التغيير في السياسات المحاسبية على القوائم المالية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

- زيادة مصروف الإطفاء بمبلغ ٨٣٧,٩٧٢ ريال سعودي متعلقة بإطفاء حقوق استخدام الأصول المعترف بها.
- انخفاض التزامات التأجير بمبلغ ١,٢٣٩,٢٩١.
- انخفاض مصروف الإيجار بمبلغ ١,١٤٥,٨٨٩ ريال سعودي متعلق بعقود إيجار تشغيلية سابقاً.
- زيادة تكاليف التمويل بمبلغ ٤٩,٧٣٤ ريال سعودي متعلقة بمصروف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار الإضافية المعترف بها.

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
		حق الاستخدام
١٧,٧٥٩,١٢٩	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٨٣٧,٩٧٢)	-	إطفاء
١٦,٩٢١,١٥٧	-	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		التزامات تأجير
١٧,٧٥٩,١٢٩	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١,١٦٧,٠٦٧)	-	يخصم:
(٧٢,٢٢٤)	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦,٥١٩,٨٣٨	-	قيمة الانخفاض في التزامات التأجير
	-	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٧- مخزون، صافي:

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٤,٠٤٤,٤٨٥	٦٦,٠٨٧,٣٦٥	إنتاج تام
٢٩,٤١١,٩٢٥	٤٤,٢٨٨,٤٨٠	مواد خام
٩,٩٨٧,٨٩٠	٨,٦٠٧,٩٩٦	إنتاج تحت التشغيل
٤,٢٨٩,٨٩٨	٤,٦٦٠,٨٧٧	قطع غيار
١٢٧,٧٣٤,١٩٨	١٢٣,٦٤٤,٧١٨	
(٧٠٤,٣٣٧)	(٢,٢٠٨,٣٣٦)	الانخفاض في قيمة المخزون
(١٣٩,١١٧)	(١٣٩,١١٧)	مخصص مخزون راكد
١٢٦,٨٩٠,٧٤٤	١٢١,٢٩٧,٢٦٥	

وتتمثل الحركة بمخصص وانخفاض المخزون كما يلي:

(بالريال السعودي)		
الانخفاض في قيمة المخزون	مخصص مخزون راكد	
-	١٣٩,١١٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٢٠٨,٣٣٦	-	مخصص محمل للسنة
٢,٢٠٨,٣٣٦	١٣٩,١١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٥٠٣,٩٩٩)	-	عكس الانخفاض في قيمة المخزون
٧٠٤,٣٣٧	١٣٩,١١٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٨- ذمم مدينة تجارية وأخرى، صافي:

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٨,٥٨٧,٨٣٢	٦٥,٤٤٦,٣٨١	ذمم مدينة تجارية
١,١٤٣,٧٥٧	٢٦٦,٣٦٠	ذمم مدينة تجارية مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٦)
١,٢٢٣,٣٧٥	٩٩١,٩٦١	عهد وسلف موظفين
١,٩٨٠,٦٣٤	٧٦,٤٠٤	أخرى
٧٢,٩٣٥,٥٩٨	٦٦,٧٨١,١٠٦	
(٤,٠٨٥,٨٥٨)	(٥,٣٠٥,١٣٦)	الانخفاض في الذمم المدينة التجارية وأخرى (إيضاح ١٣)
٦٨,٨٤٩,٧٤٠	٦١,٤٧٥,٩٧٠	

مخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في القيمة
إن المعلومات التي قد تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى تم إدراجها في الإيضاح رقم (١٣).

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٩- مخصص الزكاة:

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة النهائية وقدمت إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وتتمثل الحركة على مخصص الزكاة كما يلي:

(بالريال السعودي)		
السنة المنتهية في	الفترة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١٠,٠٦٦,٦١٧	٩,٩٧١,٤٤٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩,٩٢٦,٨١٧	٧,٣٠٠,٠٠٠	زكاة محملة على قائمة الربح أو الخسارة
(١٠,٠٢١,٩٩١)	(٩,٩٣١,٩٥٦)	المدفوع
٩,٩٧١,٤٤٣	٧,٣٣٩,٤٨٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٠- 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. وقامت الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨ وبناءً على قرار مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٢١,٩٣٧,٥٠٠ ريال سعودي عن أرباح عام ٢٠١٧ بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدین باليوم التالي لانعقاد الجمعية العامة العادية للسادة مساهمي الشركة.

١١- 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 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترتين والبالغة ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٨: ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

١٢- إدارة رأس المال:

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

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 وامتيازات السلامة الممكن تحقيقها من خلال الاحتفاظ بوضع قوي لرأس المال. تهدف الشركة إلى تحقيق عائد ملائم على رأس المال. كان العائد عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ما نسبته ٣,٩٣% (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٣,٤٣%) تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين" إلى "حقوق المساهمين". ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين كإجمالي المطلوبات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. تتكون حقوق المساهمين من جميع عناصر حقوق المساهمين ان وجدت. يوجد لدى الشركة تمويل كافٍ لمقابلة كافة التزامات الشركة.

شركة إتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣- 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 والالتزامات مالية أخرى. لا تستخدم الشركة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي قد 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 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 الذمم المدينة التجارية والنقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من جهات ذات علاقة.

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

الذمم المدينة التجارية والأخرى

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 يزاول 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. تشتمل مراجعة الشركة على التصنيفات الخارجية في حال كانت متاحة وفي بعض الحالات المرجعيات البنكية. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل وتتم مراجعتها بصورة ربع سنوية.

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

تم تقدير الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٤,٠٨٥,٨٥٨ ريال سعودي وفقاً للسياسة المتبعة بالشركة. كما تحتفظ الشركة بضمانات لأغلب أرصدة الذمم المدينة التجارية.

شركة إتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٧,٦٦٤,٣٩٦	٤٧,٧٦٧,٨٧٤	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة
١١,٩٧٦,٢٤٣	٧,٨٥٣,٠٧٣	متأخرة من ٣٠-٠ يوم ولم تنخفض قيمتها
٣,٥٢٧,٥٠٠	٣,٨٥٢,٨٥١	متأخرة من ٣٠-١٢٠ يوم انخفضت قيمتها *
٢,٤٧٧,٥٩٢	٩٣٣,٨٠٧	متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم انخفضت قيمتها *
٦٥,٦٤٥,٧٣١	٦٠,٤٠٧,٦٠٥	

* تمثل أرصدة الذمم المدينة والتي مكون عنها مخصص الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة المتبعة بالشركة.

فيما يلي تحليل لجودة الائتمان للذمم المدينة التجارية والتي ليست متأخرة وليست منخفضة القيمة:

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٦,٩٧٠,٧٤٢	٢٩,٩٩٥,٧٤٥	العملاء
١٠,٦٩٣,٦٥٤	١٧,٧٧٢,١٢٩	- أربع سنوات أو أكثر من التعامل التجاري السابق مع الشركة
٤٧,٦٦٤,٣٩٦	٤٧,٧٦٧,٨٧٤	- أقل من أربع سنوات من التعامل التجاري السابق مع الشركة

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

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٣٠٥,١٣٦	٤,٢٩٧,٨١٢	رصيد اول الفترة / السنة
-	٢,٠٠٨,٤٦٥	المبالغ المعاد إدراجها من خلال الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٨
٥,٣٠٥,١٣٦	٦,٣٠٦,٢٧٧	الرصيد الافتتاحي لمخصص الخسارة كما في ١ يناير ٢٠١٨
(١,٢١٩,٢٧٨)	(١,٠٠١,١٤١)	بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي
٤,٠٨٥,٨٥٨	٥,٣٠٥,١٣٦	مخصصات أنتفى الغرض منها

تركيزات 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 بالتزامات 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 عدم 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 العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

التعرض لمخاطر السيولة

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

التدفقات النقدية التعاقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	الإجمالي (بالريال السعودي)	خلال ٣ أشهر أو أقل (بالريال السعودي)	خلال ٣ إلى ١٢ شهوراً (بالريال السعودي)	خلال سنة إلى سنتين (بالريال السعودي)
المطلوبات					
الذمم الدائنة التجارية	٦٢,٨٥١,٨١٨	٦٢,٨٥١,٨١٨	٥٩,٨١٥,٠٨٤	٢,٤٠٠,٧٨٧	٦٣٥,٩٤٧
ومصاريف مستحقة	٧,٣٣٩,٤٨٧	٧,٣٣٩,٤٨٧	-	٧,٣٣٩,٤٨٧	-
وأرصدة دائنة أخرى	٧٠,١٩١,٣٠٥	٧٠,١٩١,٣٠٥	٥٩,٨١٥,٠٨٤	٩,٧٤٠,٢٧٤	٦٣٥,٩٤٧
الزكاة					
الإجمالي					

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المراجعة)	القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	الإجمالي (بالريال السعودي)	خلال ٣ أشهر أو أقل (بالريال السعودي)	خلال ٣ إلى ١٢ شهوراً (بالريال السعودي)	خلال سنة إلى سنتين (بالريال السعودي)
المطلوبات					
الذمم الدائنة التجارية	٣٨,٦٢٢,١٥٩	٣٨,٦٢٢,١٥٩	٣٦,٩٩٨,٨١٤	٨٠٦,٣١٩	٨١٧,٠٢٦
ومصاريف مستحقة	٩,٩٧١,٤٤٣	٩,٩٧١,٤٤٣	٩,٩٧١,٤٤٣	-	-
وأرصدة دائنة أخرى	٤٨,٥٩٣,٦٠٢	٤٨,٥٩٣,٦٠٢	٤٦,٩٧٠,٢٥٧	٨٠٦,٣١٩	٨١٧,٠٢٦
الزكاة					
الإجمالي					

مخاطر أسعار السلع

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

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تنتج مخاطر السوق من المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملات الأجنبية ومنتجات 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.

إن الارتفاع (الانخفاض) المحتمل بصورة معقولة في اليورو والدولار الأمريكي مقابل جميع العملات الأخرى في نهاية الفترة سيؤثر على قياس الأدوات المالية المدرجة بعملة أجنبية وكذلك على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر.

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 جوهرية على موجوداتها ومطلوباتها.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٤- 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 تزيد 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 ومكافآت الأراضي والمباني هي بشكل كبير مع المالك.

الحد الأدنى لمدفوعات إجمالي عقود الإيجار المستقبلية

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

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٩٩٨,٨٧٤	١,٨٩٩,٠٣٦	أقل من سنة واحدة
٦,٠٠٩,٥٤٤	٦,٠٠٩,٥٤٤	من سنة إلى خمس سنوات
١٥,٩٩٨,٨٢١	١٧,٤٨٩,٠٩٤	أكثر من خمس سنوات
٢٤,٠٠٧,٢٣٩	٢٥,٣٩٧,٦٧٤	الإجمالي
		تصنف إلى:
٤٩٦,٤٨٨	٣٩٦,٦٥٠	عقود تأجير تشغيلي
٢٣,٥١٠,٧٥١	٢٥,٠٠١,٠٢٤	عقود تأجير تمويلي - طبقاً لمعيار ١٦
٢٤,٠٠٧,٢٣٩	٢٥,٣٩٧,٦٧٤	الإجمالي

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر كإيجار تشغيلي:

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٧٨٣,١١٢	١,٨٥١,٩٧٠	لفترة التسعة أشهر المنتهية في
		مصرف عقد الإيجار - التشغيلي

١٥- الالتزامات الرأسمالية والارتباطات المحتملة:

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة مبلغ ٤٧٧,٤٦٩ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ١,٦٣٩,٧١١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨): ٦٣٩,٠٠٠ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن توريد قطع غيار آلات ومعدات وتجهيزات لمبنى الشركة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لدى الشركة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٥١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر 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 (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٣ مليون ريال سعودي) وذلك وفقاً لعقد تسهيلات خطابات ضمان واعتمادات مستندية مع بنوك محلية بقيمة تسهيلات إجمالية بلغت مبلغ ٧٨,٥ مليون وذلك بضمان سندات لأمر صادرة من الشركة بكامل قيمة التسهيلات.

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٦- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

العلاقة	الجهة ذو العلاقة
	أعضاء مجلس الإدارة موظفي الإدارة العليا بالشركة شركة رموز الفاخرة للتجارة
شركة يمتلك فيها عضوين من مجلس الإدارة وهم: - محمد رشيد الرشيد - صالح رشيد الرشيد	

تتكون مزايا موظفي الإدارة العليا مما يلي:

(بالريال السعودي)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢,٣٦٧,١٠٦	٢,٣٨٥,٣٨٠
١٠١,٥٦٨	١١٧,٠٦٠
٢,٤٦٨,٦٧٤	٢,٥٠٢,٤٤٠

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	طبيعة المعاملات
(بالريال السعودي)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٦,٦٨٢,٨٠٦	٥,٩٥٢,٢٥٠

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

(بالريال السعودي)	الجهة ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,١٤٣,٧٥٧	٢٦٦,٣٦٠

شركة رموز الفاخرة للتجارة
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.

١٧- أرقام المقارنة:

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض الفترة الحالية.

١٨- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤١ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٩ م.