

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	فهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
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 ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، 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 ٢٠٢٣ 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
إثبات الإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:
يتم إثبات الإيراد الناتج من مجالات الأنشطة الرئيسية للشركة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء.	• التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء.
نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، فقد تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	• الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات والمدينون التجاريون وكذلك اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.
يرجى الرجوع إلى السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات الواردة بالإيضاح رقم ٤، والإيضاح التفصيلي رقم ٥.	• اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد وفحص المستندات المؤيدة لمعاملات الإيرادات للتحقق من صحة تسجيل الإيرادات.
	• 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 في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
	• إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة اتحاد مصانع الأسلاك

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، 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 الموضحة 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 مُحَرَّفَةً 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

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء 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 تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة 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 ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية للرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الخاصة باستثمارات الشركة لإبداء رأي في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة اتحاد مصانع الأسلاك (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، 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



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٩٨,٨٢٤,٥٦٦	١٠٥,٠٤٤,٦٤٩	٦,٥	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٤,٢٣٤,٢٩٧	٣,٤٩٧,٢٢٦	٧	أصول حق الاستخدام
-	١,٦٥٤,٩٤٠		استثمار في شركة زميلة
١٠٣,٠٥٨,٨٦٣	١١٠,١٩٦,٨١٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٩٢,١٢٧,٧٥٩	١٦٤,٩٤٢,٠٨٤	٨	مخزون، بالصافي
١٠٣,١٣٧,٥٢٩	٩٦,٨١٧,٩٨٥	٩	مدينون تجاريون، بالصافي
٢٦,٠٣١,١٧٠	٤٥,٧٨٢,٦٤٨	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٥٠,٢٨٥,٣٥٢	٣٧,٨٥٤,٠٠٥	١١	نقد وما في حكمه
٤٧١,٥٨١,٨١٠	٣٤٥,٣٩٦,٧٢٢		مجموع الأصول المتداولة
٥٧٤,٦٤٠,٦٧٣	٤٥٥,٥٩٣,٥٣٧		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٨٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٩,٩٥١,١٩٤	٧٩,٩٥١,١٩٤	١٢	احتياطي عام/ نظامي
١٦,٠٤٧,٥٣٤	٨,٣٨٦,٩٥٤		أرباح مبقاه
٢,٥٤٣,٠٦٥	٢,٨٢١,١٦٤		أرباح اكتوارية
٤٤٩,٥٤١,٧٩٣	٣٧١,٩٥٩,٣١٢		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧,٦٦٥,٧٩٩	٨,١٣٢,٢١٩	١٣	التزام المنافع المحددة للموظفين
٣,٤٠٧,١٥٦	٢,٦٣٦,٨١٧	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١١,٠٧٢,٩٥٥	١٠,٧٦٩,٠٣٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٠,٥٠٥,٩٤٠	٧,٢٧٧,٩٦٠	١٤	مخصص الزكاة
٨٨,٢٠٧,٢٧٢	٥٥,١٦٠,٤٢٦	١٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٤,٥٤٣,٠٠٦	٩,٥٥١,٥٩٧	١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٦٩,٧٠٧	٨٧٥,٢٠٦	٧	التزامات عقود الإيجار
١١٤,٠٢٥,٩٢٥	٧٢,٨٦٥,١٨٩		مجموع الالتزامات المتداولة
١٢٥,٠٩٨,٨٨٠	٨٣,٦٣٤,٢٢٥		مجموع الالتزامات
٥٧٤,٦٤٠,٦٧٣	٤٥٥,٥٩٣,٥٣٧		مجموع حقوق الملكية والالتزامات


رئيس مجلس الإدارة
خالد سعد الكتهل


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 ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
١,٠٢٦,٣٦٢,٥٩١	٧٩٢,٧٨١,٨٤٦	٥	المبيعات
(٩١٩,٠٥٣,٥٢٨)	(٧٢٨,٦٣٤,٨٧٨)	١٧ و ٥	تكلفة المبيعات
١٠٧,٣٠٩,٠٦٣	٦٤,١٤٦,٩٦٨		مجموع الربح
(٢١,٠٢٧,٩٨٥)	(٢٢,٠٤٨,٥٧٩)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(١٨,٥٠٩,٥٣٩)	(١٦,٩٢٩,٥٥٤)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٥٤,٥٧٢)	(٤٠٨,٨٢٠)	٢٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين
-	١,٣٧٢,٩٤٠		حصة الشركة من الاستثمار في شركة زميلة
٥١,٧١٥	٨٥,٤٨٠		إيرادات أخرى
٦٧,١٦٨,٦٨٢	٢٦,٢١٨,٤٣٥		صافي الربح قبل الزكاة
(١٠,٤٩٣,٣٥٢)	(٥,٧٩٩,٠١٥)	١٤	الزكاة
٥٦,٦٧٥,٣٣٠	٢٠,٤١٩,٤٢٠		صافي الربح للسنة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر
١,١٢٨,١٠٥	٢٧٨,٠٩٩	١٣	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١,١٢٨,١٠٥	٢٧٨,٠٩٩		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٧,٨٠٣,٤٣٥	٢٠,٦٩٧,٥١٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
		٢٠	ربحية السهم الأساس والمخفضة من:
١,٩١	٠,٨١		صافي الربح قبل الزكاة
١,٦١	٠,٦٣		صافي الربح للسنة بعد الزكاة
١,٦٥	٠,٦٤		مجموع الدخل الشامل للسنة


رئيس مجلس الإدارة
خالد سعد الكنهل


الرئيس التنفيذي
نبيل حسن محمد الأمير


المدير المالي
عبد الحميد حسني إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح اكتوارية	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٤٤٢,٦٣٣,٣٥٨	١,٤١٤,٩٦٠	١٥,٩٣٤,٧٣٧	٧٤,٢٨٣,٦٦١	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٥١,٦٧٥,٣٣٠	-	٥١,٦٧٥,٣٣٠	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١,١٢٨,١٠٥	١,١٢٨,١٠٥	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	(٥,٦٦٧,٥٣٣)	٥,٦٦٧,٥٣٣	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٥٠,٨٩٥,٠٠٠)	-	(٥٠,٨٩٥,٠٠٠)	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤٤٩,٥٤١,٧٩٣	٢,٥٤٣,٠٦٥	١٦,٠٤٧,٥٣٤	٧٩,٩٥١,١٩٤	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
٤٤٩,٥٤١,٧٩٣	٢,٥٤٣,٠٦٥	١٦,٠٤٧,٥٣٤	٧٩,٩٥١,١٩٤	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٤٩,٥٤١,٧٩٣	٢,٥٤٣,٠٦٥	١٦,٠٤٧,٥٣٤	٧٩,٩٥١,١٩٤	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠,٤١٩,٤٢٠	-	٢٠,٤١٩,٤٢٠	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٧٨,٠٩٩	٢٧٨,٠٩٩	-	-	-	صافي ربح السنة
(٧٠,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٧٠,٢٠٠,٠٠٠)	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢٨,٠٨٠,٠٠٠)	-	(٢٨,٠٨٠,٠٠٠)	-	-	تخفيض رأس المال
٣٧١,٩٥٩,٣١٢	٢,٨٢١,١٦٤	٨,٣٨٦,٩٥٤	٧٩,٩٥١,١٩٤	٣٨٠,٨٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
٣٧١,٩٥٩,٣١٢	٢,٨٢١,١٦٤	٨,٣٨٦,٩٥٤	٧٩,٩٥١,١٩٤	٣٨٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
خلال سنة الكفيل

الرئيس التنفيذي
نبيل حسن محمد الأمير

المدير المالي
عبد الحميد حسني إبراهيم

إن الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٧,١٦٨,٦٨٢	٢٦,٢١٨,٤٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
١١,٣٢٢,٥١٨	١٠,٣٢٠,٥٠٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٩٧,٢٤٨	٩١٤,٧٠١	إطفاء أصول حق الاستخدام
٦٥٤,٥٧٢	٤٠٨,٨٢٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين
١,٣٢٥,٦٤٩	١,٥٠٨,٦٧٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٦٦,٢١٧)	(٢١,٤٧٤)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢٢,٧٥٠)	-	(عكس) الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٣٤,٩١٦)	(عكس) الانخفاض في قيمة المخزون
-	(١,٣٧٢,٩٤٠)	حصة الشركة من الاستثمار في شركة زميلة
		التغيرات في الأصول والالتزامات:
(٨٨,٧٤٧,٧٣٣)	٢٧,٣٢٠,٥٩١	مخزون
(١٢,٨٦٥,٩٠٣)	٥,٩١٠,٧٢٤	مدينون تجاريون
٤٦,٠٥٩,٤٨٧	(١٩,٧٥١,٤٧٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٦,١٢٦,٨١٩	(٣٣,٠٤٦,٨٤٦)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٠٠٧,١٦٨	(٤,٩٩١,٤٠٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٢٣,٠٦٤)	(٨٤٢,٤٧٠)	التزامات عقود إيجار
٩١,٩٣٦,٤٧٦	١٢,٤٤٠,٩٢١	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٨٢٠,٢٥٤)	(٧٦٤,١٦٠)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٠,٠٠٩,٤١٢)	(٩,٠٢٦,٩٩٥)	زكاة مدفوعة
٨١,١٠٦,٨١٠	٢,٦٤٩,٧٦٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٧٩٢,٩٤٢)	(١٦,٥٤٠,٥٨٧)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
٦٦,٢١٧	٢١,٤٧٤	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٨٢,٠٠٠)	إضافات على استثمار في شركة زميلة
(٧,٧٢٦,٧٢٥)	(١٦,٨٠١,١١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠,٨٩٥,٠٠٠)	(٢٨,٠٨٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	(٧٠,٢٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
(٥٠,٨٩٥,٠٠٠)	(٩٨,٢٨٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٢,٤٨٥,٠٨٥	(١١٢,٤٣١,٣٤٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢٧,٨٠٠,٢٦٧	١٥٠,٢٨٥,٣٥٢	نقد وما في حكمه في ١ يناير
١٥٠,٢٨٥,٣٥٢	٣٧,٨٥٤,٠٠٥	نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١,٥٣٢,٦٠٢	١٧٧,٦٣٠	معاملات غير نقدية
		أصول حق الاستخدام / التزامات عقود إيجار

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)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

- ١- **التأسيس والنشاط:**
تأسست شركة اتحاد مصانع الأسلاك - كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٩١٩٥ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤١١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ١٩٩٠م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية المرفقة ٢٨٠,٨ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٢٨,٠٨٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.
- بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٢م) بتخفيض رأس مال الشركة وذلك بسبب زيادة رأس المال عن الحاجة، وعلى أن تكون طريقة تخفيض رأس المال بإلغاء عدد ٧,٠٢٠,٠٠٠ سهم وبنسبة ٢٠٪ من عدد الأسهم وتعويض المساهمين بذلك بالقيمة الإسمية وبمبلغ ٧٠,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٢٠٪ من إجمالي رأس المال القائم ليصبح رأس المال الجديد ٢٨٠,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
 - بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢٢م) وافقت هيئة سوق المال على طلب التخفيض.
 - بتاريخ ١٥ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٢م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس المال وأصبح نافذاً على حاملي الأسهم بنهاية فترة اعتراض الدائنين في ١ يوليو ٢٠٢٢ م.
 - بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٢م) تم إيداع مقابل التخفيض بحسابات المساهمين كما تم بيع كسور الأسهم بمعرفة هيئة السوق المالية (تداول) وأودعت بحسابات المساهمين بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م). وقد تم الانتهاء من تعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة.
- 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 واستعدادات وتقطيع حديد التسليح وصهر ودرفلة الحديد واستيرادها وتصديرها.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص.ب ٢٥٥٢٠٨ الرياض ١١٣٨٢.
- تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها التالية:

**رقم السجل
التجاري**

١٠١٠٠٤٣٣٠٩
٤٠٣٠١٣٠٣٤٠
١١٣١٠١٤٧٦٠
٥٨٥٥٠٢٥٨٢٤
١٠١٠١٦٧٦٤٢
١٠١٠١٧٩٧٣٢
١٠١٠٣٨٥٥١٩
١٠١١٠٢٤٣٥٣
٢٠٦٣٦١٧٣٩٤
٤٠٣٠٤٦٠٣٩٧
٢٠٥٠١٥٥٥٧٩
٢٥٥٥١٠٢١١٦
٢٥٥٠١٤١١٠٢

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
ماس للحديد - جدة
ماس للحديد - الدمام
ماس للحديد - ضياء
ماس للحديد - تبوك

أسس الإعداد:

بيان الالتزام

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

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخطط والاستثمارات في مشروعات مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. 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.

الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع تفديرات 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 الأحكام والتفديرات والافتراضات الجوهرية للشركة والتي تتعلق بأسباب مستقبلية.

الافتراضات والتفديرات غير المؤكدة

الافتراضات والتفديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الجوهرية والتي قد تتسبب في تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة قد تم إدراجها في الإيضاحات الآتية:

- الإيضاح رقم ٩ الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين.
- الإيضاح رقم ١٢ قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين بالإضافة الى أرباح أو خسائر التغير في الافتراضات الاكتوارية.
- الإيضاح رقم ٨ المخزون - الانخفاض في المخزون ومخصص المخزون الراكد.

الأحكام

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

الانخفاض في قيمة المخزون ومخصص المخزون الراكد

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين

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

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم 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.

الأصول المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

التفديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التفديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتفديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

٢- أسس الإعداد (تمة):

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة المبقة والأعمار الإنتاجية سنويا 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 انه 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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح (١٤).

تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الهام

بالنسبة للشركة المستثمر فيها، خلصت إدارة الشركة بأنها تمارس عليها "سيطرة مشتركة" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي في المملكة العربية السعودية. يتم تعريف السيطرة المشتركة بأنه القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات بشأن السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس "سيطرة" أو "تأثير هام". تقدم المعايير الدولية المتعمدة في المملكة العربية السعودية مؤشرات مختلفة عن "السيطرة المشتركة" بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في صنع القرار ويحق لممثلي الشركة في حضور الاجتماعات العامة للشركة المستثمر فيها، ومشاركة الشركة في صياغة السياسات التشغيلية والمالية وصنع القرار، تعتقد الإدارة ان الشركة تمارس سيطرة مشتركة على هذه الشركة المستثمر فيها ("المشروع المشترك").

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية:

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣.

طبقت الشركة للمرة الاولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وفيما يتعلق بالمعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة موضحة أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول. ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية للشركة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الأيجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل.

لم يكن لهذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للشركة.

**السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:
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 المتوقع الحصول عليها من استخدام أحد الممتلكات والآلات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة 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 ١٦,٧	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 المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين 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 للتقرير المالي وذلك وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ص/١٦/٨٠٧٤/٥ بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ الذي يُلزم الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات، والآلات والمعدات عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير 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 رسملتها على الفئة المناسبة من الأصول.

انخفاض قيمة الأصول - 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 الأصول أو مجموعة الأصول 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 ويخضع إلى قيمته الممكن استرداده. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل (أو وحدة توليد النقد). يجب إثبات خسارة الانخفاض في القيمة فوراً ضمن الربح أو الخسارة.

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة):

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بأصول والتزامات جديدة لعقود إيجار تشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل مصانع الشركة ومرافق المستودعات والسكن. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الاتي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزامات الإيجار
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، وتكاليف التجديد
- يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم
- تتضمن التزامات الإيجار (صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار الثابتة) بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الشامل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

استثمارات في مشاريع مشتركة

يعتبر المشروع المشترك نوعاً من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للتحكم في الترتيب، والتي لا توجد إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

يتم المحاسبة على استثمارات الشركة في الشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات مبدئياً بالمشاريع المشتركة بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار من خلال الاعتراف بالتغيرات في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر بها منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المرتبطة بالشركة المستثمر بها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إجراء اختبار هبوط في قيمة الشهرة بصورة مستقلة.

تدرج الحصة من نتائج عمليات الشركات المستثمر بها ضمن الربح أو الخسارة وتدرج الحصة في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات ضمن الدخل الشامل الآخر للشركة. وفي حال وجود أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة المستثمر بها، تعترف الشركة بحصتها من هذه التغييرات وتفصح عنها - إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. أما المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة من تعاملات بين الشركة والشركة المستثمر بها، فيتم استبعادها في حدود حصة الشركة في الشركة المستثمر بها.

يتم عرض حصة الشركة في نتائج الشركات المستثمر بها في الربح أو الخسارة وتمثل حصة الشركة من نتائج الشركات المستثمر بها بالصافي من ضريبة الشركة المستثمر بها والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات المستثمر بها.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان هناك ضرورة لفقد خسارة هبوط في قيمة الاستثمار المسجل بطريقة حقوق الملكية. تحدد الشركة في تاريخ التقرير المالي مدى وجود دليل موضوعي على الهبوط في قيمة الاستثمار وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب الهبوط وهو الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد من قيمة الاستثمار والقيمة الدفترية ويتم قيد هذه الخسارة في الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة):

استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

يتم اعداد القوائم المالية للشركات المستثمر بها عن نفس الفترة المالية للشركة. ويتم اجراء التعديلات عند الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للشركات المستثمر بها مع السياسات المحاسبية للشركة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على شركة تابعة أو التأثير الهام على شركة زميلة أو السيطرة المشتركة على مشروع مشترك، تقوم الشركة بقياس والاعتراف بأي استثمار متبقي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للشركة المستثمر بها عند فقدان السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة من جهة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات الاستبعاد من جهة أخرى في 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 تكوين مخصص للمخزون الراكد 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

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول 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 المقدره للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

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

المدينون

تمثل المدينون التجاريون ودفعات مقدمة وأخرى الأصول المالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديدها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الأصول 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.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة أصول 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 النفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل (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 المحوول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة):

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي أو مجموعة أصول مالية بخلاف الأصول 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 أصول مالية قد انخفضت قيمتها فقط إذا توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة متكبدة") ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو لمجموعة الأصول المالية والذي يمكن قياسه بصورة موثوق 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 انخفاضا يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مثل التغيرات المرتبطة بالمتأخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أولاً بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بشكل فردي للأصول المالية الجوهرية بشكل فردي، أو لمجموعة الأصول 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 للانخفاض في القيمة. الأصول التي يتم تقييمها بشكل فردي للانخفاض في القيمة والتي تم أو لا يزال يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة لها، لا يتم إدراجها ضمن التقييم الجماعي للانخفاض في القيمة. تقدر خسارة الانخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره (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 تحديد علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردها من خلال قائمة الربح أو الخسارة وفي حدود القيمة الدفترية للأصل في تاريخ رد خسارة الانخفاض وبما لا 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.

الالتزامات المالية

تتضمن الالتزامات المالية للشركة مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. يتم قياس الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين

يتم تسجيل الالتزامات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر. تصنف أرصدة الدائنين كالتزامات 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 كالتزامات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالالتزامات أو إلغاؤه أو انتهاء فترة استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي ويتم تحقق الالتزام المالي الجديد ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة. والدخل الشامل الآخر.

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

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة): الأدوات المالية (تتمة) المقاصة

تتم المقاصة بين الأصول والالتزامات 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 الأصول 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.

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 للأصول 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.

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 بالالتزامات. 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 ويتم إقفالها ضمن الاحتياطي 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 المالية 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 الأصول والالتزامات 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 الأصول والالتزامات غير النقدية بعملة أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد المعاملة. في حالة الأصول 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 للأصول 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.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة):

تحقق الإيرادات

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

يتم الاعتراف بالإيراد عندما: يمكن قياسه بشكل موثوق، وعلى الأغلب أن المنشأة ستحصل على منافع اقتصادية في المستقبل، وتمت تلبية شروط الاعتراف وفقا 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 مفرهم. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الائتمان عادة خلال ٣٠ - ٩٠ يوما. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد خصم الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمنتجات المباعة. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المنتجات، وفقا 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 وفقا لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناء 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 ينشئ حقوق 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 لالتزامات 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 مستحقًا مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزام الأداء.

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 في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة لحين الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة):

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.

الالتزامات المحتملة

لا يتم إدراج الالتزامات 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 سداًه بصورة كبيرة، وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً .

لا يتم إدراج الأصول المحتملة ضمن القوائم المالية، بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

-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 وفتات 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

القطاعات	العمليات
القطاع الصناعي	يتضمن المنتجات المصنعة بمصانع الشركة.
القطاع التجاري	يتضمن المنتجات التي يتم توريدها من مصنعين آخرين وتكمل منتجات الشركة للأسواق الاستهلاكية المختلفة.

نظراً لطبيعة عمل الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الأصول والالتزامات المتداولة على قطاعات التشغيل المختلفة كما تقع كافة أصول الشركة داخل المملكة العربية السعودية وتتضمن إيرادات متعلقة بالتصدير.

معلومات حول التقارير القطاعية

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. فيما يلي المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي.

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المجموع	القطاع التجاري	القطاع الصناعي	
ريال سعودي ٧٩٢,٧٨١,٨٤٦ (٧٢٨,٦٢٤,٨٧٨) ٦٤,١٤٦,٩٦٨	ريال سعودي ٢٤٤,٢٩٠,٩١٦ (٢٢٧,٥٩٢,٢١٦) ٦,٧٩٧,٦٠٠	ريال سعودي ٤٤٨,٢٩٠,٩٣٠ (٢٩١,٠٤١,٥٦٢) ٥٧,٢٤٩,٣٦٨	المبيعات تكلفة المبيعات مجمل الربح
المجموع	القطاع التجاري	القطاع الصناعي	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي ١,٠٢٦,٣٦٢,٥٩١ (٩١٩,٠٥٢,٥٢٨) ١٠٧,٣٠٩,٠٦٣	ريال سعودي ٣٦٠,٣٠٩,٩٧٤ (٢٢٨,٩٦١,٦٢١) ٢١,٣٤٨,٣٥٢	ريال سعودي ٦٦٦,٠٥٢,٦١٧ (٥٨٠,٠٩١,٩٠٧) ٨٥,٩٦٠,٧١٠	المبيعات تكلفة المبيعات مجمل الربح
المجموع	القطاع التجاري	القطاع الصناعي	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي ١٠٥,٠٤٤,٦٤٩	ريال سعودي ٤٢,٥٤٤,٢٠٥	ريال سعودي ٦١,٥٠٠,٢٤٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
المجموع	القطاع التجاري	القطاع الصناعي	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي ٩٨,٨٢٤,٥٦٦	ريال سعودي ٤٢,٢٥٩,٧٨١	ريال سعودي ٥٥,٥٦٤,٧٨٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي:

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء**	آلات ومعدات ومكتبة	عدد وادوات	سيارات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات*	أراضي	التكلفة
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٢٩٦,٣٣٩,٩٩٠	١,٧٣٢,٤١٧	٧,٥٤١,٦٨٢	١,٤٨٥,٨٩٢	١٥,٢٣٨,٧٩١	١٨٦,٤٨٢,٨٤٥	٤٠,٣٦٤,٧٨٠	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٧,٧٩٢,٩٤٢	٨٧٨,١١٠	٢١٢,٥٠٢	٢٥٠,٧٣٣	١,٢٦٩,٧١٦	٢,٠٢٩,٤٩٢	١,٥٤١,٣٥٩	-	إضافات
(٩١٦,٢٩٩)	-	-	-	(٨٢٥,٥٤٩)	(٩٠,٧٥٠)	-	-	إستبعادات
-	(١,٩١٦,٠٦٤)	٢٠,٠٢٥	-	-	١,٥٨٧,١٧٦	٢٩٨,٨٦٣	-	تحويلات
٢٠٢,٣١٦,٦٣٣	٧٨٤,٤١٣	٧,٨٦٥,٢٠٩	١,٨٣٦,٦٥٥	١٦,٠٨٢,٩٥٨	١٩١,٠١٩,٧٣٣	٤٢,٣٠٥,٠٠٢	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦,٥٤٠,٥٨٧	١,٢٩٩,١٦١	٢١٠,٦٢٣	١٧٦,٦١٧	٨٥٧,١٦٩	٢,٤٣٤,٢٣٣	٨,٠٧٢,٦٢٥	٢,٩٤٠,٠٠٠	إضافات
(٦٦,٥٠٠)	-	-	-	(٦٦,٥٠٠)	-	-	-	إستبعادات
-	(٩٩,٢٠٨)	-	-	-	-	٩٩,٢٠٨	-	تحويلات
٢١٩,٦٩٠,٧٣٠	٢,٢٨٤,٤١٦	٨,٢٤٥,٨٣٣	٢,٠١٢,٣٣٣	١٦,٨٧٢,٦٣٧	١٩٢,٤٥٤,٠٨٥	٥٠,٣٧٦,٨٤٥	٤٦,٤٤٢,٥٨٣	الرصيد في نهاية السنة
١٩٢,٩٨٥,٨٤٨	-	٥,٨٠٨,٨٩٠	١,٠٥٢,٧٣٠	١٤,٦١١,١٣٠	١٥٥,٨٤٤,٥٢٨	١٦,٦٦٧,٥٧٠	-	مجموع الاستهلاك
١١,٢٣٢,٥١٨	-	٢٣٨,٩١٢	١٠١,٨٧٤	٢٨٩,٢٦٠	٩,٠١٦,٥٠٨	١,١٧٥,٩٦٣	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٩٦٦,٢٩٩)	-	-	-	(٨٢٥,٥٤٩)	(٩٠,٧٥٠)	-	-	استهلاك السنة
٢٠٤,٣٩٢,٠٦٧	-	٦,٤٤٧,٨٠٢	١,١٥٥,٦٠٤	١٤,١٧٤,٨٤١	١٦٤,٧٧٠,٢٨٦	١٧,٨٤٢,٥٣٣	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٠,٢٢٠,٥٠٤	-	٥٢٠,٢٨٥	١٢٧,٥٦٥	٧٢٦,٢٣٠	٧,٥٧٧,٥٥٩	١,٢٤٨,٧٦٥	-	استهلاك السنة
(٦٦,٥٠٠)	-	-	-	(٦٦,٥٠٠)	-	-	-	إستبعادات
٢١٤,٦٤٦,٠٧١	-	٦,٩٧٨,١٨٨	١,٢٩٢,١٦٩	١٤,٨٢٤,٥٧١	١٧٢,٣٤٧,٨٤٥	١٩,١٩٢,٢٩٨	-	الرصيد في نهاية السنة
١٠٥,٠٤٤,٦٤٩	٢,٢٨٤,٤١٦	١,٢٦٧,٦٤٤	٧٢٠,١٦٣	٢,٠٢٩,٠٥٦	٢١,١٠٦,٦٤٠	٢١,١٨٤,٤٤٧	٤٦,٤٤٢,٥٨٣	صافي القيمة الدفترية
٩٨,٨٢٤,٥٦٦	٧٨٤,٤٦٣	١,٤٢٧,٤٠٦	٧٨١,٠٥١	١,٩٠٨,١١٧	٢٦,٦٤٩,٤٧٧	٢٤,٣٦١,٤٦٩	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	٢٠٢٣ ديسمبر

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

** تشمل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء ومبلغها ٢,٢٨٤,٤١٦ ريال سعودي في الآت وإعادة تأهيل مصنع جدة ومشروع نظام تخطيط موارد المنشأة الجديد، وتبلغ التكلفة التكميلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٢٣٨,٦٥٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٦٥,٥٢٧ ريال سعودي).

(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٣ ديسمبر
١٠,١٧٠,٧٩١	٨,٩٨٨,٤٢٤	تكلفة المبيعات
٦٩٢,٤٦٠	٥٨٠,٠٩٤	مصاريف عمومية وإدارية
٤٥٩,٢٦٧	٧٥١,٩٨٦	مصاريف البيع والتوزيع
١١,٢٢٢,٥١٨	١٠,٢٢٠,٥٠٤	

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- أصول حق الاستخدام / التزامات عقود إيجار
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 بالتزامات لدفعات عقود الإيجار وحقوق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول التي تنطوي العقود عليها.

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

- زيادة مصروف الإطفاء بمبلغ ٩١٤,٧٠١ ريال سعودي متعلقة بإطفاء حق استخدام الأصول المعترف بها.
- زيادة تكاليف التمويل بمبلغ ١٩٠,٠٠٦ ريال سعودي بمصروف الفوائد على التزامات عقود الإيجار.

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٣٩٦,١٨٩	٥,٩٢٨,٧٩١
١,٥٣٢,٦٠٢	١٧٧,٦٣٠
٥,٩٢٨,٧٩١	٦,١٠٦,٤٢١
(٩٩٧,٢٤٦)	(١,٦٩٤,٤٩٤)
(٦٩٧,٢٤٨)	(٩١٤,٧٠١)
(١,٦٩٤,٤٩٤)	(٢,٦٠٩,١٩٥)
٤,٢٣٤,٢٩٧	٣,٤٩٧,٢٢٦
٣,٢٦٧,٢٢٥	٤,١٧٦,٨٦٣
١,٥٣٢,٦٠٢	١٧٧,٦٣٠
(٦٢٣,٠٦٤)	(٨٤٢,٤٧٠)
٤,١٧٦,٨٦٣	٣,٥١٢,٠٢٣
٧٦٩,٧٠٧	٨٧٥,٢٠٦
٣,٤٠٧,١٥٦	٢,٦٣٦,٨١٧

أصول حق الاستخدام

الرصيد في بداية السنة
إضافات

مجمع الإطفاء

الرصيد في بداية السنة
إطفاء

الرصيد في نهاية السنة

التزامات عقود إيجار

الرصيد في بداية السنة
إضافات

يخصم:

إطفاء

الرصيد في نهاية السنة

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

٨- مخزون، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢١,٧١٨,١٤٢	١٠٥,٦٠٣,٨٥٧
٤٩,٥٧٥,٩٩٩	٣٩,١٦٦,٤٦٧
١٤,٤٢١,٧٣٦	١١,٢٤٧,٤٤٨
٦,٥٤٦,٧٩٨	٨,٨٢٤,٣١٢
١٩٢,٢٦٢,٦٧٥	١٦٤,٩٤٢,٠٨٤
(١٢٤,٩١٦)	-
١٩٢,١٣٧,٧٥٩	١٦٤,٩٤٢,٠٨٤

إنتاج تام

مواد خام

إنتاج تحت التشغيل

قطع غيار غير معدة للبيع

مخصص مخزون راكد

وتتمثل الحركة بمخصص وانخفاض المخزون كما يلي:

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣٤,٩١٦	١٣٤,٩١٦
-	(١٢٤,٩١٦)
١٣٤,٩١٦	-

الرصيد في بداية السنة

عكس مخصص مخزون راكد

الرصيد في نهاية السنة

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- مدينون تجاريون، بالصافي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠٧,٤٥٩,٢٤٠	١٠٠,٢٨٨,٤٣٢	مدينون تجاريون
١٢,٩٣٨	١,٢٧٢,٠٢٢	مدينون تجاريون - جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٦)
١٠٧,٤٧٢,١٧٨	١٠١,٥٦١,٤٥٤	
(٤,٢٣٤,٦٤٩)	(٤,٧٤٢,٤٦٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين (إيضاح ٣٣)
١٠٢,١٣٧,٥٢٩	٩٦,٨١٧,٩٨٥	

مخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في القيمة
إن المعلومات التي قد تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق والخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين
تم إدراجها في الإيضاح رقم (٣٣).

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٨,٦٠٣,٨٤٢	٣٢,٧٠٤,٩٠١	دفعات مقدمة إلى موردين
٢,٧٩٧,٠٥٠	٤,٦٨٠,٠٣٥	تأمينات خطابات ضمان
٢,٧٢٥,٠٧٤	٢,١٦٠,٤٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٥٤٨,٢٤٤	١,٤٣٦,٥٠٤	ذمم موظفين
٣٠٠,٧٤٢	٢٨١,٢٣٢	اعتمادات مستندية
٢٧٩,٨٤٨	٢٧٩,٨٤٨	تأمينات مستردة
١,٨٦١,٩٤٩	٥,٢٣٥,٣٩١	أخرى
(٢,٠٨٥,٦٧٩)	(٢,٠٨٥,٦٧٩)	انخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
٢٦,٠٣١,١٧٠	٤٥,٧٨٢,٦٤٨	

وتتمثل الحركة بالانخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٢٠٨,٤٢٩	(٢,٠٨٥,٦٧٩)	الرصيد في بداية السنة
(١٢٢,٧٥٠)	-	رد الانخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٨٥,٦٧٩	(٢,٠٨٥,٦٧٩)	الرصيد في نهاية السنة

١١- نقد وما في حكمه:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥٠,٠١٥,٨٢٢	٢٧,٨٥٢,٠٠٨	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
٢٦٩,٥٣٠	١,٩٩٧	نقد في الصندوق
١٥٠,٢٨٥,٣٥٢	٢٧,٨٥٤,٠٠٥	

١٢- احتياطي عام / نظامي:

قامت الشركة خلال السنوات السابقة بتكوين احتياطي نظامي وفقاً لمتطلبات نظامها الأساس ونظام الشركات السعودي. وبعد صدور نظام الشركات السعودي الجديد، والصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، فإنه لم يعد النظام ملزماً للشركات بتكوين احتياطي نظامي. وبالتالي، وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة عشر بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٢ على تعديل النظام الأساس ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، بحيث أصبح تكوين وإلغاء الاحتياطيات يتم بموجب قرار من الجمعية العامة للشركة وبالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة. كما استمرت الشركة بالاحتفاظ برصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة كاحتياطي عام.

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- التزام المنافع المحددة للموظفين:

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

يبين الجدول أدناه مطابقة الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين وعناصرها.
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٢٨٨,٥٠٩	٧,٦٦٥,٧٩٩
١,١٠١,٨٥٩	١,١٢٣,٨٢١
٣٣٣,٧٩٠	٣٧٤,٨٥٨
١,٢٣٥,٦٤٩	١,٥٠٨,٦٧٩
(١,١٢٨,١٠٥)	(٢٧٨,٠٩٩)
(٨٢٠,٢٥٤)	(٧٦٤,١٦٠)
٧,٦٦٥,٧٩٩	٨,١٢٣,٢١٩

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 الاكتوارية:

تتمثل الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٨٩%	٥,٠٢%
١%	١%
١%	١%
متوسط	متوسط
٦١٢	٦٤٠
٢٧	٢٧
٦,٧	٧

معدل الخصم

معدل زيادة الراتب للفترة الأولى

معدل زيادة الراتب طويل المدى

معدل دوران الموظفين

عدد الموظفين

متوسط أعمار الموظفين بالسنوات

متوسط عدد سنوات الخدمة السابقة

(ب) تحليل الحساسية:

تم إعداد تحليلات الحساسية لمزايا الموظفين بناءً على الطريقة التي يستتبط 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 التغييرات 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٣١١,٧٧٠	٧,٧٦١,٠٤٢
٨,٠٤٢,٧٣٢	٨,٥٢٨,٢٦٤
٨,٠٥٦,٧٨٨	٨,٥٤٢,٥٠٩
٧,٢٩٦,٨٢٢	٧,٧٤٤,٨٦٧

التغير في معدل الخصم (+٠.٥%)

التغير في معدل الخصم (-٠.٥%)

التغير في معدل زيادة الراتب طويل المدى (+٠.٥%)

التغير في معدل زيادة الراتب طويل المدى (-٠.٥%)

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

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)	
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٩,١٤٨,٩٠٣	٣٦,٦٤٤,٧٤٧
٤٤٧,٩٨١,٥٣٣	٢٨٦,٢٥١,٨٧٧
(١٠٩,٦٠٥,٦٦١)	(١٢٩,٠٨٩,٩٣٦)
٤٠٧,٥٢٤,٧٧٤	٢٨٢,٨٠٦,٦٨٨

الوعاء الزكوي:

صافي الربح المعدل
إجمالي البنود الموجبة
إجمالي البنود السالبة
وعاء الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة المستحقة

تتمثل حركة مخصص الزكاة فيما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠,٠٢٢,٠٠٠	١٠,٥٠٥,٩٤٠
١٠,٤٩٢,٣٥٢	٥,٧٩٩,٠١٥
(١٠,٠٠٩,٤١٢)	(٩,٠٣٦,٩٩٥)
١٠,٥٠٥,٩٤٠	٧,٢٧٧,٩٦٠

الرصيد في ١ يناير
زكاة محملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المدفوع
الرصيد في ٢١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوطات الزكوية النهائية

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٢١ ديسمبر ٢٠١٤م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة النهائية وقدمت إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتم استلام الربوط الزكوية النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للأعوام من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م بمبالغ فروقات زكوية بقيمة ٧٦٥,٥٦٨ ريال سعودي وتم الموافقة بإنهاء الربط مع لجنة التسويات بمبلغ ١٩١,٠٥٥ ريال سعودي وسددت مبالغ التسوية للأعوام من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م، كما أنهت الشركة وضعها الزكوي و الفحص الربوط النهائية عن اعوام ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م، ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م دون أي فروق تذكر، وبذلك تكون الشركة قد أنهت وضعها الزكوي حتى نهاية السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١٥- ذمم دائنة تجارية وأخرى:

(بالريال السعودي)	
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٤,٥٥٤,٣٣٣	٤٢,٠٥١,٣٣٥
٣,٦٥٢,٩٤٩	١٠,٧٨٢,٩٣٨
-	١,٣٢٥,١٦٣
٨٨,٢٠٧,٢٧٢	٥٥,١٦٠,٤٣٦

ذمم دائنة تجارية وأخرى
دفعات مقدمة من عملاء
دائنون تجاريون - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)

١٦- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

(بالريال السعودي)	
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٨٧٧,٣٩٣	٤,١٥٥,٦٠٨
٣,٦٤٤,٩١٢	٤١٤,٠٣٥
٣,٢٢٢,١٢٠	٢,٣٧٤,٠٢٥
٢,٧٩٨,٥٨١	٢,٦٠٧,٩٣٩
١٤,٥٤٣,٠٠٦	٩,٥٥١,٥٩٧

رواتب ومنافع ومكافآت مستحقة
ضريبة القيمة المضافة المستحقة
مصرفات وعمولات مستحقة
أخرى مستحقة

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- تكلفة المبيعات:

(بالريال السعودي)		
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٧٨,٩٢٤,٧٤٧	٦٨٧,٢٢٤,٧١٩	مواد مباشرة
١٦,٣٦٢,٩٠٧	١٦,٨٧٢,٤٣٠	رواتب ومزايا موظفين
١٠,١٧٠,٧٩١	٨,٩٨٨,٤٢٤	استهلاك
٤٦٤,٥٤٧	٣٩٨,٨٢٣	إيجار
٦٩٧,٢٤٨	٩١٤,٧٠١	إطفاء أصول حق الاستخدام
-	(١٢٤,٩١٦)	عكس مخصص المخزون الراكد
١٢,٤٢٢,٢٨٨	١٤,٣٥٩,٦٩٧	أخرى
٩١٩,٠٥٢,٥٢٨	٧٢٨,٦٢٤,٨٧٨	

١٨- مصاريف بيع وتوزيع:

(بالريال السعودي)		
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧,٦٦٩,٢٢٤	٧,٩٤٤,٠٧٩	رواتب ومنافع موظفين
٧,٥٣٦,٦٥٩	٧,٦٦٩,٠٦٧	مصاريف شحن ونقل
٢,٠٩٠,٢٥٥	١,٩٦٦,٧٢٤	عمولات بيع
١,٢٧٢,١٠٤	١,٢٨٧,٥٦٨	صيانة
٩٣٥,٥٦٦	١,٠٦٠,٩٨٦	إيجار
٤٥٩,٢٦٧	٧٥١,٩٨٦	استهلاك
١٨٢,٧٤٨	٢٤٢,٢٤٩	مصاريف حكومية
٨٨٠,٠٦٢	١,١٢٥,٩٣٠	أخرى
٢١,٠٢٧,٩٨٥	٢٢,٠٤٨,٥٧٩	

١٩- مصاريف عمومية وإدارية:

(بالريال السعودي)		
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢,٩٩٧,٧٤١	١٢,٣٦١,٧١٢	رواتب ومنافع موظفين
١,٧٣٥,٩٩٦	١,٦٦٢,٩٩٦	مكافأة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١,٠٤٠,١٥٤	٩٣١,٥٤٧	رسوم واشتراكات
٩٢٤,٩٣٥	٨١٢,٩٠٠	أتعاب مهنية
٦٩٢,٤٦٠	٥٨٠,٠٩٤	استهلاك
٥١٥,١٨٢	٥٠,٤٢٩	رسوم بنكية
٦٠٣,٠٨١	٦٢٨,٨٦٦	أخرى
١٨,٥٠٩,٥٢٩	١٦,٩٢٩,٥٥٤	

٢٠- ربحية السهم الأساس والمخفضة:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٢ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. حيث بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ عدد ٢٢,٢٤٩,٦٩٩ سهم (٢٠٢٢: ٢٥,١٠٠,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

٢١- توزيعات الأرباح:

- قامت الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٢م وبناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٨ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٢م بإقرار توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٢٨,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم وقد تم التوزيع بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢م.
- قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢م وبناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٨ جمادى الثاني ١٤٤٣هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٢م بإقرار توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ١٥,٧٩٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٤٥ ريال سعودي لكل سهم وقد تم التوزيع بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢م.
- قامت الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٢م وبناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢ محرم ١٤٤٤هـ الموافق ٢١ يوليو ٢٠٢٢م بإقرار توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٣٥,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم وقد تم التوزيع بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢٢م.

٢٢- إدارة رأس المال:

تتمثل أهداف إدارة رأس مال الشركة في ضمان قدرة الشركة على الاستمرار ككيان مستمر وتنظيم العوائد 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 بأصول 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 السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما نسبته ٧٪ (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦٪) على مستوى السنة، تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين" إلى "حقوق الملكية". ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين كإجمالي الالتزامات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. تتكون حقوق الملكية من جميع عناصر حقوق الملكية إن وجدت. يوجد لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة كافة التزامات الشركة.

٢٣- 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. 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 أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من المدينين التجاريين والنقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من جهات ذات علاقة.

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

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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 يزاوول 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 وتتم مراجعتها بصورة دورية.

تسعى الشركة إلى الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من المدينين التجاريين 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٤,٧٤٢,٤٦٩ ريال سعودي (٢٠٢٢): ٤,٣٢٤,٦٤٩ ريال سعودي) وفقاً للسياسة المتبعة بالشركة والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية، كما تحتفظ الشركة بضمانات لأغلب أرصدة المدينون التجاريون.

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

الرصيد	الخسائر الائتمانية المتوقعة	القيمة الدفترية	أعمار المدينون التجاريون عدد الأيام
ريال سعودي ٨٦,١٧٥,٨٩٧	ريال سعودي -	ريال سعودي ٨٦,١٧٥,٨٩٧	من ٠ من ٩٠
١٠,٠٩٥,٨٢٥	(٢٩٨,٠٣٩)	١٠,٣٩٣,٨٦٤	من ٩١ إلى ١٨٠
٥٤٦,٢٦٢	(١٢٥,٠٦٩)	٦٧١,٢٢٢	من ١٨١ إلى ٣٦٠
-	(٤,٢٢٠,٣٦١)	٤,٢٢٠,٣٦١	أكثر من ٣٦٠
<u>٩٦,٨١٧,٩٨٥</u>	<u>(٤,٧٤٢,٤٦٩)</u>	<u>١٠١,٥٦١,٤٥٤</u>	الإجمالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد	الخسائر الائتمانية المتوقعة	القيمة الدفترية	أعمار المدينون التجاريون عدد الأيام
ريال سعودي ٩٦,٩٠٨,٢٩٤	ريال سعودي -	ريال سعودي ٩٦,٩٠٨,٢٩٤	من ٠ من ٩٠
٥,٦٦٩,٠٥٤	(٣٤٣,٩٤٨)	٥,٩١٣,٠٠٢	من ٩١ إلى ١٨٠
٥٦٠,١٨١	(٣٠٢,٣٩٧)	٨٦٢,٥٧٨	من ١٨١ إلى ٣٦٠
-	(٣,٧٨٧,٣٠٤)	٣,٧٨٧,٣٠٤	أكثر من ٣٦٠
<u>١٠٢,١٣٧,٥٢٩</u>	<u>(٤,٣٢٤,٦٤٩)</u>	<u>١٠٧,٤٧٢,١٧٨</u>	الإجمالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

فيما يلي بيان بالحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين خلال السنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	
٣,٦٨٠,٠٧٧	٤,٣٢٤,٦٤٩	رصيد أول السنة
٦٥٤,٥٧٢	٤٠٨,٨٢٠	المكون خلال السنة
<u>٤,٣٣٤,٦٤٩</u>	<u>٤,٧٤٢,٤٦٩</u>	

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

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 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 بالتزاماتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال أصول 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 بالالتزامات المالية على مدى الستين يوماً القادمة. كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية المتوقعة للمدينين التجاريين مع التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة للذمم الدائنة التجارية. كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت التدفقات النقدية المتوقعة من المدينين التجاريين التي تستحق خلال ثلاثة شهور ٨٦,٢ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٦,٩ مليون ريال سعودي). كما بلغ رصيد نقد وأرصدة لدى البنوك مبلغ ٢٧,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٠,٢ مليون ريال سعودي). ومن ثم فإن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من المدينين التجاريين وإجمالي النقد كافيان لمقابلة التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

التعرض لمخاطر السيولة

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

التدفقات النقدية التعاقدية				
أكثر من سنة	خلال ٢ إلى ١٢ شهراً	خلال ٢ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الالتزامات
-	-	٤٢,٠٥١,٢٢٥	٤٢,٠٥١,٢٢٥	الذمم الدائنة التجارية
-	-	٩,٥٥١,٥٩٧	٩,٥٥١,٥٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٢,١٨٠,٦٠١	١,٠٢٧,٦٤٨	-	٤,٢١٨,٢٤٩	التزامات عقود الإيجار
-	٧,٢٧٧,٩٦٠	-	٧,٢٧٧,٩٦٠	الزكاة
٢,١٨٠,٦٠١	٨,٢١٥,٦٠٨	٥٢,٦٠٢,٩٢٢	٦٤,٠٩٩,١٤١	الإجمالي

التدفقات النقدية التعاقدية				
أكثر من سنة	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الالتزامات
-	-	٨٤,٥٥٤,٣٢٣	٨٤,٥٥٤,٣٢٣	الذمم الدائنة التجارية
-	-	١٤,٥٤٣,٠٠٦	١٤,٥٤٣,٠٠٦	أرصدة دائنة أخرى
٤,٢١٩,٥٢٥	٨٤٧,٠٩٥	-	٥,٠٦٦,٦٢٠	التزامات عقود الإيجار
-	١٠,٥٠٥,٩٤٠	-	١٠,٥٠٥,٩٤٠	الزكاة
٤,٢١٩,٥٢٥	١١,٣٥٣,٠٣٥	٩٩,٠٩٧,٣٢٩	١١٤,٦٦٩,٨٨٩	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 وتغييرات في مستوى تقلب معدلات السوق أو الأسعار مثل أسعار التكلفة وأسعار العملات الأجنبية.

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

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية، 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 جوهرية على أصولها والتزاماتها.

٢٤- عقود الإيجار التشغيلي:

عقود الإيجار كمستأجر

تستأجر الشركة عدداً من المستودعات ومنازل 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 حتى 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)	
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٢٠٢,٨٢٨	١,١٢٢,١٢٤
١,٦٦٩,٧٣٢	١,٥٢١,٩٩٢
٢,٥٧٥,٣٢٢	١,٣٩٦,٢٠٨
٥,٤٤٨,٨٩٢	٤,٠٤١,٣٢٥
٢٨٢,٢٧٢	٦٢٩,٥٧٨
٥,٠٦٦,٦٢٠	٣,٤٠١,٧٥٧
٥,٤٤٨,٨٩٢	٤,٠٤١,٣٢٥

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 ٢١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)	
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٤٠٠,١١٢	١,٤٥٩,٨٠٩

مصروف عقود الإيجارات التشغيلية

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- الارتباطات الرأس مالية والالتزامات المحتملة:

تتمثل الالتزامات الرأس مالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في توريد الآلات ومعدات وقطع غيار للمكائن، كما بلغت التكلفة التكميلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٢٢٨,٦٥٩ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩٦٥,٥٢٧ ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لدى الشركة اعتمادات مستندية جاري تنفيذها بمبلغ ٢٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٧,٣ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٩٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٥,٩ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من خلال بنوك محلية لغرض ضمان توريد مواد خام من شركات محلية، حيث بلغت قيمة تأمين خطابات الضمان ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٨ مليون ريال سعودي) وذلك وفقاً لعقد تسهيلات خطابات ضمان واعتمادات مستندية مع بنوك محلية بقيمة تسهيلات إجمالية بلغت ١٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سندات لأمر صادرة عن الشركة بكامل قيمة التسهيلات.

٢٦- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

العلاقة	الجهة ذات العلاقة
شركة يملك فيها ثلاثة من مساهمي الشركة وهم:	شركة رموز الفاخرة للتجارة
- محمد رشيد الرشيد	
- صالح رشيد الرشيد	
- أحمد رشيد الرشيد	

مشروع مشترك

شركة إيه ون فينس العربية للصناعة
أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
تتكون مزايا موظفي الإدارة العليا مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٩٨١,٥٤٥	٤,٣٦٧,١٢٢	مزايا موظفين قصيرة الأجل
٢١٢,٥٠٢	١٨٨,٨٩٨	مزايا ما بعد التوظيف
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦,٥٤٤,٠٤٧	٥,٨٠٦,٠٢٠	

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 وتتمثل أهم المعاملات مع جهة ذات علاقة فيما يلي:

مبالغ المعاملات (بالريال السعودي)		طبيعة المعاملات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢,٢٥٠,٢٢٠	١٢,١٢٨,١٥٤	مبيعات
-	٣٩,٥٦٦,٤٢٤	مشتريات

إن الأرصدة المطلوبة من الجهة ذات العلاقة كما في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢,٩٣٨	١,٣٧٢,٠٢٢	شركة رموز الفاخرة للتجارة (إيضاح ٩)

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

26- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة):

تتعامل شركة رموز الفاخرة مع شركة أسلاك منذ أكثر من خمسة عشر سنة ميلادية ولا يوجد شك في ملاءتها المالية كعميل حيث لم يسبق وجود مديونيات أكثر من المتفق عليه في سياق النشاط المعتاد ولم يتم منحهم أي ميزات عن باقي عملاء الشركة.

إن الأرصدة المطلوبة الى الجهة ذات العلاقة كما في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		الجهة ذات العلاقة
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	شركة ايه ون فينس العربية للصناعة
-	1,325,163	

27- أحداث لاحقة

بتاريخ 15 رمضان 1445هـ الموافق (25 مارس 2024م) أصدر مجلس الإدارة توصية الى الجمعية العامة بتحويل الاحتياطي النظامي للشركة الى الأرباح المبقة.

28- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 15 رمضان 1445هـ الموافق 25 مارس 2024م.