

شركة إتحاد مصانع الأسلاك

( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير الفحص  
لمراجع الحسابات المستقل ( غير مراجعة )

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

شركة اتحاد مصانع الأسلاك  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

| صفحة   | فهرس                                                        |
|--------|-------------------------------------------------------------|
| ١      | تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة                  |
| ٢      | قائمة المركز المالي الأولية المختصرة                        |
| ٣      | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة |
| ٤      | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة           |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة                     |
| ٣٤ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة                |

**تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة**

إلى السادة المساهمين  
شركة اتحاد مصانع الأسلاك  
(شركة مساهمة سعودية)

**مقدمة**

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة اتحاد مصانع الأسلاك ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، والقائمة الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤوليتنا إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

**نطاق الفحص**

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المتخذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويشمل فحص القوائم المالية الأولية على إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وإن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد. بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة عليه، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

**نتيجة الفحص**

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عياذ عبيان السريحي  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

٢٨ محرم ١٤٣٩ هـ  
الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ م

شركة اتحاد مصانع الأسلاك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة ( غير مراجعة )  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريال سعودي)

| ١ يناير ٢٠١٦                            | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | إيضاحات                              |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------------|
| <b>الموجودات</b>                        |                |                |                                      |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>          |                |                |                                      |
| ١٦٠,٠٣١,١٤٨                             | ١٥١,٨٨٠,٣٨٥    | ١٤١,٢٨١,٩٨٩    | ٦                                    |
| ١٦٠,٠٣١,١٤٨                             | ١٥١,٨٨٠,٣٨٥    | ١٤١,٢٨١,٩٨٩    | ممتلكات ومعدات                       |
| <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>   |                |                |                                      |
| <b>الموجودات المتداولة</b>              |                |                |                                      |
| ٩٥,٢٤٦,٨٨٥                              | ١٠٩,٨١٧,٦٥٠    | ١٣٩,٧١٠,١١٩    | ٧                                    |
| ١٢٢,٧١٠,٠٧٠                             | ٧٩,٦٧٦,١٩٩     | ٨٠,٩٥٥,٧٥٠     | ٨                                    |
| ٧,١٩٣,٣٨٣                               | ٦,٩١٥,٦٩٦      | ٥,٠١٦,٠٢٨      | مخزون ، صافي                         |
| ١٨٤,٨٠٨,٤٩٩                             | ٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣    | ٢٠٢,٢١٤,٥٦٤    | ذمم مدينة تجارية وأخرى ، صافي        |
| ٤٠٩,٩٥٨,٨٣٧                             | ٤٢٩,٤٩٠,٠٢٨    | ٤٢٧,٨٩٦,٤٦١    | نفقات مقدّمة ومصروفات مدفوعة مقدّماً |
| ٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥                             | ٥٨١,٣٧٠,٤١٣    | ٥٦٩,١٧٨,٤٥٠    | نقد وأرصدة لدى البنوك                |
| <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>       |                |                |                                      |
| <b>إجمالي الموجودات</b>                 |                |                |                                      |
| <b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>        |                |                |                                      |
| <b>حقوق المساهمين</b>                   |                |                |                                      |
| ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠                             | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠    | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠    | ٩                                    |
| ٤٩,٧٨١,٩٤٠                              | ٥٧,٩٧١,١٦٢     | ٥٧,٩٧١,١٦٢     | رأس المال                            |
| ٢٧,٧٧١,٤٦٧                              | ٢٨,٠٦٣,١٧٨     | ١٤,٩٧١,٥١٧     | احتياطي نظامي                        |
| ٥١٦,٣٠٣,٤٠٧                             | ٥٢٤,٧٨٤,٣٤٠    | ٥١١,٦٩٢,٦٧٩    | أرباح مبقاة                          |
| <b>مجموع حقوق المساهمين</b>             |                |                |                                      |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>          |                |                |                                      |
| ٧,٢٠٣,٥١٩                               | ٨,٨٤٠,٠٦٩      | ٩,٨٥٣,٧٧٤      | ١٠                                   |
| ٧,٢٠٣,٥١٩                               | ٨,٨٤٠,٠٦٩      | ٩,٨٥٣,٧٧٤      | مزاياء العاملين                      |
| <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>   |                |                |                                      |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>              |                |                |                                      |
| ١٠,٢١٠,٢٨٧                              | ١٠,٨٩٥,٤٦٥     | ٨,٤٢١,٥٦٧      | ١١                                   |
| ٣٢,٠٤١,٩٥٩                              | ٣٣,٠٠٣,١١٥     | ٣٦,١٨٠,٣٩٨     | مطلوبات الزكاة                       |
| ٤,٢٣٠,٨١٣                               | ٣,٨٤٧,٤٢٤      | ٣,٠٣٠,٠٣٢      | ذمم دائنة تجارية                     |
| ٤٦,٤٨٣,٠٥٩                              | ٤٧,٧٤٦,٠٠٤     | ٤٧,٦٣١,٩٩٧     | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى      |
| ٥٣,٦٨٦,٥٧٨                              | ٥٦,٥٨٦,٠٧٣     | ٥٧,٤٨٥,٧٧١     | إجمالي المطلوبات المتداولة           |
| ٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥                             | ٥٨١,٣٧٠,٤١٣    | ٥٦٩,١٧٨,٤٥٠    | إجمالي المطلوبات                     |
| <b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b> |                |                |                                      |

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

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكنهل

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله الخماش

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة إتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريال سعودي)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |               | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |               | إيضاحات |                                     |
|-----------------------------------------|---------------|------------------------------------------|---------------|---------|-------------------------------------|
| ٢٠١٦                                    | ٢٠١٧          | ٢٠١٦                                     | ٢٠١٧          |         |                                     |
| ٥٣٢,٦٢٩,٨٣٨                             | ٤٩,٧٤٥,٦٣٢    | ١٢٦,١٨٧,٠٧٣                              | ١٢٩,٩٧٤,٨٢٣   | ٥       | صافي المبيعات                       |
| (٤١٩,٥٤٥,٨٠٢)                           | (٣٥٩,٨٣٩,٩٩٣) | (١٠٢,٠٧٢,٤٩٩)                            | (١١١,٠٢٢,٩٧٦) |         | تكلفة المبيعات                      |
| ١١٣,٠٨٤,٠٣٦                             | ٤٩,٩٠٥,٦٣٩    | ٢٤,١١٤,٥٧٤                               | ١٨,٩٥١,٨٤٧    |         | مجمول الربح                         |
| (١٧,٨٢٣,٠٥٥)                            | (١٤,٠٠٨,٧٠٩)  | (٤,٠١٧,٥٩٩)                              | (٤,٦٠٤,٦٢٥)   |         | مصروفات بيع وتوزيع                  |
| (١٥,٤٧٢,٥٠٠)                            | (١٣,٣٠٦,١٥٥)  | (٤,٧٠٢,٧٤٦)                              | (٣,٥٠٩,٣٨٢)   |         | مصروفات عمومية وإدارية              |
| (٣١٦,٩٦٣)                               | ١,٢٦٦,٦٣٢     | ١٣٩,٣٣٧                                  | ٥٧,٧٢٨        |         | إيرادات (مصروفات) أخرى،<br>بالصافي  |
| ٧٩,٤٧١,٥١٨                              | ٢٣,٨٥٧,٤٠٧    | ١٥,٥٣٣,٥٦٦                               | ١٠,٨٩٥,٥٦٨    |         | الدخل من العمليات الرئيسية المستمرة |
| (٩,٢٣١,٧٢٤)                             | (٨,٤٣٠,٣١٨)   | (١,١٩٧,٩١١)                              | (٣,٦٧٠,٦١٨)   | ١١      | الزكاة                              |
| ٧٠,٢٣٩,٧٩٤                              | ١٥,٤٢٧,٠٨٩    | ١٤,٣٣٥,٦٥٥                               | ٧,٢٢٤,٩٥٠     |         | صافي دخل الفترة                     |
| -                                       | -             | -                                        | -             |         | الدخل الشامل الآخر                  |
| ٧٠,٢٣٩,٧٩٤                              | ١٥,٤٢٧,٠٨٩    | ١٤,٣٣٥,٦٥٥                               | ٧,٢٢٤,٩٥٠     |         | مجموع الدخل الشامل للفترة           |
| ١,٦٠                                    | ٠,٣٥          | ٠,٣٣                                     | ٠,١٦          | ١٢      | ربحية السهم الاساس والمخفضة         |

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

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكهمل

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله الشياخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلاك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة ( غير مراجعة )  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريال سعودي)

| مجموع حقوق المساهمين | أرباح مبقاة  | إحتياطي نظامي | رأس المال   | إيضاح                               |
|----------------------|--------------|---------------|-------------|-------------------------------------|
| ٥١٦,٣٠٣,٤٠٧          | ٢٧,٧٧١,٤٦٧   | ٤٩,٧٨١,٩٤٠    | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (المعدلة)    |
| ٧٠,٢٣٩,٧٩٤           | ٧٠,٢٣٩,٧٩٤   | -             | -           | صافي ربح الفترة والدخل الشامل الآخر |
| (٧٢,٣٩٣,٧٥٠)         | (٧٢,٣٩٣,٧٥٠) | -             | -           | توزيعات أرباح ١٣                    |
| ٥١٤,١٤٩,٤٥١          | ٢٥,٦١٧,٥١١   | ٤٩,٧٨١,٩٤٠    | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦            |
| ٥٢٤,٧٨٤,٣٤٠          | ٢٨,٠٦٣,١٧٨   | ٥٧,٩٧١,١٦٢    | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧              |
| ١٥,٤٢٧,٠٨٩           | ١٥,٤٢٧,٠٨٩   | -             | -           | صافي ربح الفترة والدخل الشامل الآخر |
| (٢٨,٥١٨,٧٥٠)         | (٢٨,٥١٨,٧٥٠) | -             | -           | توزيعات أرباح ١٣                    |
| ٥١١,٦٩٢,٦٧٩          | ١٤,٩٧١,٥١٧   | ٥٧,٩٧١,١٦٢    | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧            |

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

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكنهل

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله الشامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلاك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة ( غير مراجعة )  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريال السعودي)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |                                                                |
|----------------|----------------|----------------------------------------------------------------|
| ٧٩,٤٧١,٥١٨     | ٢٣,٨٥٧,٤٠٧     | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                          |
|                |                | صافي الربح قبل الزكاة                                          |
|                |                | تعديلات لـ:                                                    |
| ١٢,١٩٤,٠٨٧     | ١٢,٢٥٩,٩٠٩     | الاستهلاك                                                      |
| ٢,١٦٥,٦٨٤      | ٢,٤٧١,١٠٧      | خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية                  |
| (٣٢٤,٢١٠)      | (٢,١٧٧,٠٥٩)    | مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية أنتفى الغرض |
| ١,٠٨٤,٠٣٨      | ١,٧١٦,٨١٢      | مزايا الموظفين                                                 |
| ٧٢٠,٣٣١        | (٢١,٩٨٠)       | مكاسب (خسائر) من بيع ممتلكات ومعدات                            |
|                |                | التغيرات في الموجودات والمطلوبات:                              |
|                |                | المخزون                                                        |
| (٦٨,٨٦٣,٥٤١)   | (٢٩,٨٩٢,٤٦٩)   | الذمم المدينة التجارية وأخرى                                   |
| ٣٢,٨٩٣,٥٧١     | (١,٥٧٣,٥٩٩)    | دفعات مقدمة ومصرفات مدفوعة مقدماً                              |
| (٨٠٠,٣٠٢)      | ١,٨٩٩,٦٦٨      | الذمم الدائنة التجارية وأخرى                                   |
| (٨,٨٤٣,٧٣٦)    | ٣,١٧٧,٢٨٣      | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                                |
| (١٩٦,٧٥٨)      | (٨١٧,٣٩٢)      | النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية                             |
| ٤٩,٥٠٠,٦٨٢     | ١٠,٨٩٩,٦٨٧     | مزايا موظفين مدفوعة                                            |
| (٢٦٦,٤٠٢)      | (٧٠٣,١٠٧)      | الزكاة المدفوعة                                                |
| (١٠,٢١٢,٣٧٥)   | (١٠,٩٠٤,٢١٦)   | صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية          |
| ٣٩,٠٢١,٩٠٥     | (٧٠٧,٦٣٦)      | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية                        |
|                |                | إضافات على ممتلكات ومعدات                                      |
| (٤,٣٦٣,٧٢٦)    | (١,٧٤٤,٥٣٣)    | المنحصر من بيع ممتلكات ومعدات                                  |
| ١٢٥,٠٠٠        | ١٠٥,٠٠٠        | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية                     |
| (٤,٢٣٨,٧٢٦)    | (١,٦٣٩,٥٣٣)    | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                          |
|                |                | توزيعات أرباح                                                  |
| (٧٢,٣٨٣,٦٣٢)   | (٢٨,٥١٨,٧٥٠)   | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية                       |
| (٧٢,٣٨٣,٦٣٢)   | (٢٨,٥١٨,٧٥٠)   |                                                                |
| (٣٧,٦٠٠,٤٥٣)   | (٣٠,٨٦٥,٩١٩)   | صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك                       |
| ١٨٤,٨٠٨,٤٩٩    | ٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣    | نقد وأرصدة لدى البنوك في ١ يناير                               |
| ١٤٧,٢٠٨,٠٤٦    | ٢٠٢,٢١٤,٥٦٤    | نقد وأرصدة لدى البنوك في ٣٠ سبتمبر                             |

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

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكنهل

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله الشامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

## شركة اتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

### ١- التأسيس والنشاط :

تأسست شركة اتحاد مصانع الأسلاك - كشركة مساهمة سعودية - ("الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٩١٩٥ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤١١ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ١٩٩٠ م). 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 تريبب (البائة) وأسلاك تريبب معدنية للخرسانة وقضبان حديد التسليح وشبك حديد التسليح وأسلاك صلب مطلية ومسحوبة ومجلفنة وأشرطة تريبب معدنية وأسلاك وأشرطة تريبب بلاستيكية وأسلاك لحام أكسجين وقضبان وعلاقات ملابس معدنية وشبكات أسوار وأسلاك شائكة ومبامير خشب ونجارة وصلب ومفصلات حديدية وزوايا ومبسطات وإستعدادل وتقطيع حديد التسليح وصهر ودرقلة الحديد واستيرادها وتصديرها.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص.ب ٣٥٥٢٠٨ الرياض ١١٣٨٣.

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

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

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

### ٢- أسس إعداد :

#### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي قوائم مالية أولية لفترة من السنة الأولى التي تقوم بها الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تحولت الشركة من معايير المحاسبة السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بداية من ١ يناير ٢٠١٧.

تم تطبيق السياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بأثر رجعي وبليستمرار، إلا إذا كان هناك استثناءات أو إعفاءات تم الأخذ بها وفق ما هو مذكور ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". تم بيان تأثير التحول من تطبيق معايير المحاسبة السعودية إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إيضاح رقم (١٩).



٢- أسس الإعداد (تتمة) :

بيان الالتزام (تتمة)

يُعرف تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بأنه "بداية أبكر سنة تعرض فيها المنشأة معلومات مقارنة كاملة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في أول قوائم مالية لها مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية". كما تُعرف أول قوائم مالية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بأنها "أول قوائم مالية سنوية تطبق فيها المنشأة المعايير الدولية للتقارير المالية، بموجب النص الصريح وغير المتحفظ على الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية".

وفقاً لذلك تكون قائمة المركز المالي الافتتاحية المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لشركة اتحاد مصانع الأسلاك (أسلاك) هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية)، وتكون أول قوائم مالية سنوية مراجعة مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية هي للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تستند السياسات المحاسبية المطبقة على المعايير الدولية للتقرير المالي التي ستكون سارية المفعول عند إعداد القوائم المالية السنوية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لما يلي :

- إثبات جميع الأصول والالتزامات المطلوب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.
- عدم إثبات (الغاء إثبات) الأصول أو الالتزامات إذا كانت المعايير الدولية للتقارير المالية لا تسمح بمثل هذا الإثبات.
- إعادة تبويب البنود، التي تم إثباتها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، في السابق، على أنها نوع واحد من الأصول، أو الالتزامات أو مكون لحقوق المساهمين، ولكنها نوع مختلف من الأصول أو الالتزامات أو مكون لحقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية عند قياس جميع الأصول والالتزامات المثبتة.

إستثناءاً من ذلك، يتم تطبيق الإستثناءات الإجبارية أو الإعفاءات الاختيارية المذكورة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" التي لا تتطلب أو لا تسمح بالإعتراف أو التصنيف أو القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة على كافة المعلومات والبيانات المتضمنة في القوائم المالية الكاملة المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، كما يتضمن الإيضاح رقم ١٩ شرحاً وافياً حول تأثير عملية التحول لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركة والسابق إصدارها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء خطط المنافع المحددة والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الرخدة. 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 الوطنية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة ( غير مراجعة ) ( تمة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

## ٢- أسس الإعداد (تمة)

## التقديرات والاحكام

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

٣- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد :  
فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها لم تصبح نافذة المفعول حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية التطبيق في حال كانت تنطبق على أنشطة الشركة. ولا يتوقع أن يكون لها آثار جوهرية على القوائم المالية.

| المعيار / التعديلات                                                     | تاريخ السريان الفعلي للفترات التي تبدأ في أو بعد |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"                 | ١ يناير ٢٠١٨                                     |
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" | ١ يناير ٢٠١٨                                     |
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"                   | ١ يناير ٢٠١٩                                     |

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

| الآثار المترتبة على تطبيق المتطلبات المحاسبية                                                                                                                                                                                                                                                               | المتطلبات المحاسبية                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية للشركة، حيث لا توجد أية أصول أو التزامات غير مثبتة في دفاتر الشركة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية وتتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية إثباتها.                                                                                                                   | إثبات الأصول والالتزامات التي تتطلب إثباتها المعايير الدولية للتقارير المالية          |
| لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية للشركة، حيث لا توجد أية أصول أو التزامات مثبتة في دفاتر الشركة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية وتتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية إلغاء إثباتها.                                                                                                                 | إلغاء إثبات الأصول والالتزامات التي لا تتطلب إثباتها المعايير الدولية للتقارير المالية |
| تم إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية للشركة، كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٩.                                                                                                                                                                                                                              | إعادة تصنيف الأصول والالتزامات وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية                 |
| لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية للشركة، بخلاف قياس قيمة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (مزايا الموظفين) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، حيث أن جميع الأصول والالتزامات الأخرى لم يختلف قياسها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية عن قياسها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. | قياس جميع الأصول والالتزامات المثبتة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية           |
| هذا الإعفاء غير منطبق على الشركة وبالتالي ليس له أي تأثير على القوائم المالية للشركة.                                                                                                                                                                                                                       | الإستثناء الخاص بتجميع الأعمال                                                         |

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة :

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أعلاه عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ ولجميع الفترات اللاحقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦ لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

## ممتلكات ومعدات

تسجل ممتلكات ومعدات الشركة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الإخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المبدئية سعر الشراء وأية تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الممتلكات والمعدات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تمة)  
لفتري الثلاث والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تمة):

##### ممتلكات ومعدات (تمة)

للتشغيل. يتم إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمعدات، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام أحد الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسلة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات.

إذا كان هناك لأجزاء هامة وجودية من أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، عندئذ يتم محاسبتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقبلة لبنود الممتلكات والمعدات، خلال الفترة، قامت الشركة بإعادة تقدير العمر الافتراضي المقدر لبعض الآلات والمعدات، لتصبح كما يلي:

| البند                       | العمر التقديري قبل التعديل<br>(سنوات) | العمر التقديري المعدل<br>(سنوات) |
|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| مباني وإنشاءات              | ٣٣,٣٣                                 | ٣٣,٣٣                            |
| آلات ومعدات                 | ١٠                                    | ٢٠ إلى ٢٠                        |
| سيارات                      | ٤                                     | ٤                                |
| عدد وأدوات                  | ٦,٦٦                                  | ٦,٦٦                             |
| أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية | ٦,٦٦                                  | ٦,٦٦                             |

يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها الإسترادية وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية لها عن القيمة الإسترادية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفتتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية الفترة المالية التي يحدث بها التغير. عند بيع أو استبعاد الممتلكات 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 والمعدات عند التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ص/١٦/٨٠٧٤/٥ بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ م الذي يلزم الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات، والآلات والمعدات عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 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 إنخفاض في القيمة التي تم إثباتها. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلا عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد رسالتها على الفئة المناسبة من الأصول

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تكملة) :

## إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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 الإنخفاض في القيمة السنوية، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل (أو وحدة توليد النقد). إن القيمة الممكن استردادها للأصل (أو وحدة توليد النقد) هي القيمة العادلة للأصل (أو وحدة توليد النقد) ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتج التدفقات نقدية مستقل بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى وعندئذ يتم تقييم القيمة الممكن استردادها كجزء من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو وحدة توليد النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استردادها. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل (أو وحدة توليد النقد). يجب إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة فوراً ضمن الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توافر مثل هذا المؤشر تكون القيمة الممكن استردادها هي القيمة الممكن استردادها للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. فببذو الحالة، تزيد القيمة الدفترية للأصل إلى قيمتها الممكن استردادها. ولا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي يتم تحديدها بالصافي بعد الإستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يجب إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة فوراً ضمن الربح أو الخسارة. وبعد العكس يتم تعديل مصروف الإستهلاك في السنوات المستقبلية لتوزيع القيمة الدفترية المعدلة للأصل ناقصاً قيمة الخردة على أساس منتظم على مدى عمرها الإنتاجي المتبقي.

## المخزون

تظهر بنود المخزون بالتكلفة أو السوق (السوق يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقاً) أيهما أقل. وتحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، يتم تقييم المواد الخام على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقاً، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام متوسط التكلفة المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد الخام والأجور المباشرة ومصروفات التشغيل غير المباشرة. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد ويطيء الحركة عند وجود حاجة لذلك.

وتتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقاً في ثمن البيع الفعلي أو التقديري للمخزون خلال نشاط الشركة العادي بعد خصم تكلفة إكمال إنتاج المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقعة تكبدها لبيع المخزون.

يتم تقييم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقاً. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص المواد المتقدمة ويطيء الحركة (إذا وجد) في تاريخ التقرير المالي.

## الأدوات المالية

## التحقيق المبني والقياس

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة ( غير مراجعة ) ( تمة )  
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تمة):

##### الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، "موجودات مالية متاحة للبيع"، "موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق"، "قروض ومدينون". تقوم الشركة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي بناءً على الغرض من إقتناء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة، إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن النطاق الزمني المحدد عموماً من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق.

##### القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

##### - قروض ومدينون :

تمثل القروض والمدينون موجودات مالية غير مشقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديد لها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال إحتساب أي خصم أو علاوة من الجائزة 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 إنخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

##### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

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

##### الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة ( غير مراجعة ) (تمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة - الأدوات المالية (تمة):

##### الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية (تمة)

يعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت قيمتها فقط إذا توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق الميداني للأصل ("حدث خسارة مؤكدة") ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات 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 انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المرتبطة بالتأخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

##### موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة :

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أو لا بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بشكل فردي للموجودات المالية الجوهرية بشكل فردي، أو لمجموعة الموجودات المالية التي ليس لها أهمية فردية، وإذا رأت الشركة وتبين لها عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأصل مالي فردي، سواء كان جوهرياً أم لا، فإنها تقوم بتضمين الأصل في مجموعة أصول مالية ذات مخاطر ائتمان مماثلة والتي يتم تقييمها بشكل جماعي للإنخفاض في القيمة. الموجودات التي يتم تقييمها بشكل فردي للإنخفاض في القيمة والتي تم أو لا يزال يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة لها، لا يتم إدراجها ضمن التقييم الجماعي للإنخفاض في القيمة. تقدر خسارة الإنخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكديدها). بعد خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام متوسط سعر الفائدة الفعلي المستخدم أساساً للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. إذا حدث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الإنخفاض في القيمة والذي يمكن تحديده علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الإنخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردها من خلال قائمة الربح أو الخسارة وفي حدود القيمة الدفترية للدخل في تاريخ رد خسارة الإنخفاض 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 والمفافع المرتبطة بملكيته في الأصل إلى طرف آخر.

##### المطلوبات المالية

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

##### - مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين :

يتم تسجيل المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر. تصنف أرصدة الدائنين كمطلوبات متداولة إذا كانت المدفوعات مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للأعمال إذا كانت أطول). إذا لم تكن كذلك، تصنف أرصدة الدائنين كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفتري الثالثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

- الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات 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. يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو إنتهاؤه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنين في قائمة الربح أو الخسارة.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني نافذ بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسييد الإلتزامات في أن 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 الإعصار 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.

مزايا العاملين

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

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

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

تعترف الشركة بالتغيرات التالية في صافي إلتزام المنفعة المحددة ضمن "تكلفة المبيعات"، "مصرفات بيع وتوزيع"، "مصرفات عمومية وإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة:

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

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تكملة):

## مخصص الزكاة

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

## المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام خالي (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 الخالي في نهاية الفترة المالية.

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

## المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

## تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أثناء قبل تحقق الإيرادات.

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للشركة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بضمن النظر عن موزع سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة، والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة ( غير مراجعة ) ( تكملة )  
لفتريي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تكملة):

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

##### 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.

##### الإجراءات التشغيلية

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 كخصميات من إجمالي مصروف الإيجار على مدة فترة الإيجار.

##### توزيعات الأرباح

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

##### ربحية السهم

##### ربحية السهم الأساس

في حال عدم إصدار أي سهم 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 الفترة المالية.

##### ربحية السهم المخفضة

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

##### الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن القوائم المالية إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداً بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

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

##### الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تامة) :

الآراء

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

- مخصص مخزون

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

- الانخفاض في قيمة المدينون

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

التقديرات والافتراضات

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

- الإنخفاض في أرصدة المدينون وأرصدة المخزون

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

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

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

- انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغييرات 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:

- تغييرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

##### ٥- القطاعات التشغيلية :

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من الشركة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإلصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها.

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

فيما يلي ملخص يبين عمليات كل قطاع تقرير

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

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

##### للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

| المجموع     | القطاع المدني | قطاع الإنشاء والبناء |                |
|-------------|---------------|----------------------|----------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي    | ريال سعودي           |                |
| ٤٠٩,٧٤٥,٦٣٢ | ١٠٤,٣٠٨,٤٩٨   | ٣٠٥,٤٣٧,١٣٤          | المبيعات       |
| ٣٥٩,٨٣٩,٩٩٣ | (٧٩,١٩٤,٤٧٧)  | (٢٨٠,٦٤٥,٥١٦)        | تكلفة المبيعات |
| ٤٩,٩٠٥,٦٣٩  | ٢٥,١١٤,٠٢١    | ٢٤,٧٩١,٦١٨           | مجمل الربح     |

##### للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

| المجموع       | القطاع المدني | قطاع الإنشاء والبناء |                |
|---------------|---------------|----------------------|----------------|
| ريال سعودي    | ريال سعودي    | ريال سعودي           |                |
| ٥٣٢,٦٢٩,٨٣٨   | ١١٤,٩١٤,٩٤٠   | ٤١٧,٧١٤,٨٩٨          | المبيعات       |
| (٤١٩,٥٤٥,٨٠٢) | (٦٩,٢٧٨,٤٧٩)  | (٣٥٠,٢٦٧,٣٢٣)        | تكلفة المبيعات |
| ١١٣,٠٨٤,٠٣٦   | ٤٥,٦٣٦,٤٦١    | ٦٧,٤٤٧,٥٧٥           | مجمل الربح     |

##### كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

| المجموع     | القطاع المدني | قطاع الإنشاء والبناء |                |
|-------------|---------------|----------------------|----------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي    | ريال سعودي           |                |
| ١٤١,٢٨١,٩٨٩ | ٦٨,٧٢٨,٦٨٥    | ٧٢,٥٥٣,٣٠٤           | ممتلكات ومعدات |

##### كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| المجموع     | القطاع المدني | قطاع الإنشاء والبناء |                |
|-------------|---------------|----------------------|----------------|
| ريال سعودي  | ريال سعودي    | ريال سعودي           |                |
| ١٥١,٨٨٠,٣٨٥ | ٧٧,١٧١,٨٨٧    | ٧٤,٧٠٨,٤٩٨           | ممتلكات ومعدات |

٥- معلومات حول التقارير القطاعية ( تنمة )

نظراً لطبيعة عمل الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عتياً تخصيص بنود الموجودات والمطلوبات المتداولة على قطاعات التشغيل المختلفة كما تقع كافة موجودات الشركة داخل المملكة العربية السعودية ولا توجد أية إيرادات متعلقة بالتصدير.

تتأثر أعمال الشركة بالموسمية حيث أنه من المعتاد أن تقل مبيعات الشركة خلال الربعين الثاني والثالث نظراً لدخول شهر رمضان وإجازات الأعياد خلال هذين الربعين بالتالي لا يجب الإستناد على نتائج الفترة كأساس لتقدير نتائج الفترات التالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة ( غير مراجعة ) ( تكملة )  
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

## ٦- ممتلكات ومعدات :

| التكلفة                            | أراضي      | مباني وإنشاءات* | آلات ومعدات** | سيارات     | عدد وأدوات | اثاث ومفروشات | أعمال رأسمالية قيد الإنشاء*** | الإجمالي    |
|------------------------------------|------------|-----------------|---------------|------------|------------|---------------|-------------------------------|-------------|
| ريال سعودي                         | ريال سعودي | ريال سعودي      | ريال سعودي    | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي    | ريال سعودي                    | ريال سعودي  |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧             | ٤٣,٥٠٢,٥٨٢ | ٢٧,٨٥٠,٢٧٢      | ١٧٢,٦٠٠,٩٢٨   | ١٥,٤٥٦,٦٩٩ | ١,٠٦٣,٨٣٥  | ٦,٤٢٥,٦٠٥     | ١١,٥٥٥,٠٨٩                    | ٢٧٨,٤٥٥,٠١١ |
| إضافات                             | -          | ١٦٧,٠٨٩         | ٥٠٤,٨٨٧       | ١٤,٧٥٥     | ٥,٤٥٠      | ٦٨,٦٢٩        | ٩٨٣,٧٢٣                       | ١,٧٤٤,٥٣٣   |
| إستبعادات                          | -          | (٩٠,٥٠٠)        | -             | (٣٠٧,٦٥٠)  | -          | -             | -                             | (٣٩٨,١٥٠)   |
| محول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء | -          | ٦,٠٢٣,٧٢٨       | ٥,٠٧٦,٥٤٨     | -          | -          | -             | (١١,١٠٠,٢٧٦)                  | -           |
| الرصيد في نهاية الفترة             | ٤٣,٥٠٢,٥٨٢ | ٣٣,٩٥٠,٥٨٩      | ١٧٨,١٨٢,٣٦٣   | ١٥,١٦٣,٨٠٤ | ١,٠٦٩,٢٨٥  | ٦,٤٩٤,٢٣٤     | ١,٤٣٨,٥٣٦                     | ٢٧٩,٨٠١,٣٩٤ |
| مجموع الإهلاك                      | -          | -               | -             | -          | -          | -             | -                             | -           |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧             | -          | ١١,٦٧٤,٦٠١      | ١٠٠,٤٣٧,٥٧٨   | ١٠,٧٠٥,٠٣٢ | ٧٢٧,١٣٢    | ٣,٠٣٠,٢٨٣     | -                             | ١٢٦,٥٧٤,٦٢٦ |
| إهلاك الفترة                       | -          | ٦٦٩,١٠٥         | ٩,٣٥٢,٣٠٦     | ١,٥٧٧,٨٤٤  | ١١٣,٦٥١    | ٥٤٧,٠٠٣       | -                             | ١٢,٢٥٩,٩٠٩  |
| مجموع إهلاك الإمتبعادات            | -          | (٧,٤٨٥)         | -             | (٣٠٧,٦٤٥)  | -          | -             | -                             | (٣١٥,١٣٠)   |
| الرصيد في نهاية الفترة             | -          | ١٢,٣٣٦,٢٢١      | ١٠٩,٧٨٩,٨٨٤   | ١١,٩٧٥,٢٣١ | ٨٤٠,٧٨٢    | ٣,٥٧٧,٢٨٦     | -                             | ١٣٨,٥١٩,٤٠٥ |
| صافي القيمة الدفترية               | -          | -               | -             | -          | -          | -             | -                             | -           |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧                     | ٤٣,٥٠٢,٥٨٢ | ٢١,٦١٤,٣٦٨      | ٦٨,٣٩٢,٤٧٩    | ٣,١٨٨,٥٧٣  | ٢٢٨,٥٠٢    | ٢,٩١٦,٩٤٨     | ١,٤٣٨,٥٣٦                     | ١٤١,٢٨١,٩٨٩ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                     | ٤٣,٥٠٢,٥٨٢ | ١٦,١٧٥,٦٧١      | ٧٢,١٦٣,٣٥٠    | ٤,٧٥١,٦٦٧  | ٢٣٦,٧٠٣    | ٣,٣٩٥,٣٢٢     | ١١,٥٥٥,٠٨٩                    | ١٥١,٨٨٠,٣٨٥ |
| ١ يناير ٢٠١٦                       | ٤٣,٥٠٢,٥٨٢ | ١٦,٧٠٢,٥٧٩      | ٨١,٥٤٦,٧٠٦    | ٤,١٦٤,٥١٩  | ٤٠٣,٢٣٩    | ١,١٩٠,٦٩٣     | ١٢,٥٢٠,٧٢٩                    | ١٦٠,٠٣١,١٤٨ |

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

\*\*قامت الشركة بعمل دراسة لإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات المستهلكة دفترياً بالكامل والتي مازال بعضها مستخدماً في الإنتاج حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. ولم ينتج عن الدراسة المشار إليها أية فروقات جوهرية.  
\*\*\*تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء مبلغ ١,٣٥ مليون ريال سعودي تتمثل بشكل رئيسي من قيمة تجهيز الأرض المجاورة لمبنى الإدارة.

• تم تحميل الإهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

| (بالريال السعودي) |                |
|-------------------|----------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦    | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |
| ١٠,٢٥٧,٧٢٧        | ١٠,١٠٨,٧٥٠     |
| ١,٦٤١,١١٧         | ١,٦٠٤,١٥٦      |
| ٢٩٥,٢٤٣           | ٥٤٧,٠٠٣        |
| ١٢,١٩٤,٠٩٥        | ١٢,٢٥٩,٩٠٩     |

تكلفة المبيعات  
مضروقات البيع والتوزيع  
مضروقات عمومية وإدارية

شركة إتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية. المختصرة (غير مراجعة) (تكملة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٧- مخزون :

| (بالريال السعودي) |                |                   |
|-------------------|----------------|-------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦    | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |                   |
| ٦٢,٨١٠,٤٠٧        | ٦٦,٠٨٦,٩٥٢     | إنتاج تام         |
| ٣٥,٣٥٠,٢٦٧        | ٥٧,٧٢٩,٣٧٤     | مواد خام          |
| ٥,٣٢٨,٥٦٢         | ٩,٧٨١,٧٧٥      | إنتاج تحت التشغيل |
| ٥,٣٣٥,٣٣٨         | ٥,٣٣١,٧٨٨      | قطع غيار          |
| ١,٠٧٨,٢٤٩         | ١,٠٠٥,٤٠٣      | بضاعة بالطريق     |
| ١٠٩,٩٤٢,٨٢٣       | ١٣٩,٨٣٥,٢٩٢    |                   |
| (١٢٥,١٧٣)         | (١٢٥,١٧٣)      | مخصص مخزون راكد   |
| ١٠٩,٨١٧,٦٥٠       | ١٣٩,٧١٠,١١٩    |                   |

وتتمثل الحركة على مخصص المخزون الراكد كما يلي:

| (بالريال السعودي) |                |                         |
|-------------------|----------------|-------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦    | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |                         |
| ١٣١,٣٧١           | ١٢٥,١٧٣        | رصيد أول العام          |
| (٦,١٩٨)           | -              | مخصصات أنقضى الغرض منها |
| ١٢٥,١٧٣           | ١٢٥,١٧٣        |                         |

٨- نهم مدينة تجارية وأخرى :

| (بالريال السعودي) |                |                                                      |
|-------------------|----------------|------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦    | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |                                                      |
| ٢٢٢,٤٢٥           | ٢,١٨١,٧٨٤      | نهم مدينة تجارية مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٨) |
| ٨٢,٨٧٠,٣٧٩        | ٨١,٩٧٠,٢٤٨     | نهم مدينة تجارية أخرى                                |
| ١,٢٠٥,٦٦٣         | ١,٤٥٨,١٢٠      | عهد وسلف موظفين                                      |
| ٧٢,٨١١            | ٣٣٤,٧٢٥        | أخرى                                                 |
| ٨٤,٣٧١,٢٧٨        | ٨٥,٩٤٤,٨٧٧     |                                                      |
| (٤,٦٩٥,٠٧٩)       | (٤,٩٨٩,١٢٧)    | الانخفاض في النهم المدينة التجارية وأخرى (إيضاح ١٥)  |
| ٧٩,٦٧٦,١٩٩        | ٨٠,٩٥٥,٧٥٠     |                                                      |

مخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في القيمة

إن المعلومات التي قد تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية والأخرى تم إدراجها في الإيضاح رقم ١٥.

٩- احتياطي نظامي :

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي السابق، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن الشركة قامت بتعديل نظامها الأساسي واعتماده من وزارة التجارة والاستثمار كما هو موضح بالإيضاح ١.

١٠- مزايا العاملين :

تحتسب مزايا العاملين على أساس نظام العمل بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم تأهيل الموظف الذي أكمل أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. كذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير. عن كل سنة تالية كاملة من الخدمة. إضافة لذلك، فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات من الخدمة أو تم فصله بخلاف ما نص عليه قانون العمل بالمملكة العربية السعودية لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة.

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

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

| (بالريال السعودي) |                |                                              |
|-------------------|----------------|----------------------------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |                                              |
| ٨,٨٤٠,٠٦٩         | ٦,٣٣٦,٩٠٨      | الرصيد في بداية الفترة                       |
| -                 | ٨٦٦,٦١١        | تعديل في الأرباح المبقاة                     |
| ٨,٨٤٠,٠٦٩         | ٧,٢٠٣,٥١٩      |                                              |
| ١,٠٦٢,٣٤٢         | ١,١٧٨,٧٢٧      | مدرج في الأرباح أو الخسائر                   |
| ٢٠٣,٩٥٧           | ٢٦٦,٦٥٧        | تكلفة الخدمة الحالية                         |
| ٢٣,١٠٧            | -              | صافي الفائدة على صافي التزام المنفعة المحددة |
| ١,٢٨٩,٤٠٦         | ١,٤٤٥,٣٨٤      | تسوية                                        |
| -                 | ١,٠١٧,٥٣٨      | مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر             |
| (٢٧٥,٧٠١)         | (٨٢٦,٣٧٢)      | الخسارة الاكتوارية (إيضاح ١٩)                |
| ٩,٨٥٣,٧٧٤         | ٨,٨٤٠,٠٦٩      | مزايا مدفوعة                                 |
|                   |                | الرصيد في نهاية الفترة / السنة               |

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.

(إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة ( غير مراجعة ) (تتمة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

## ١١- الزكاة :

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وسدنت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة النهائية  
وقد تمت إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.  
تتمثل حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل فيما يلي:

| (بالريال السعودي) |                |                |                                         |
|-------------------|----------------|----------------|-----------------------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | مخصص الزكاة:                            |
| ١٠,٢١٠,٢٨٧        | ١٠,٢١٠,٢٨٧     | ١٠,٨٩٥,٤٦٥     | الرصيد في ١ يناير                       |
| ٨,٦٢٢,٨٤١         | ٨,٣١١,٧٢٥      | ٨,٤٣٠,٣١٨      | زكاة محملة على قائمة الربح أو الخسارة   |
| ٦٠٣,٨٨٣           | ٢,٨٦٥,٨٢٨      | -              | تسويات زكوية محملة على الربح أو الخسارة |
| ١٩,٤٤٢,٠١١        | ٢١,١٠٧,٨٤٠     | ١٩,٣٢٥,٧٨٣     | إجمالي التسويات المحملة خلال الفترة     |
| (١٠,٢١٢,٣٧٥)      | (١٠,٢١٢,٣٧٥)   | (١٠,٩٠٤,٢١٦)   | المدفوع                                 |
| ٩,٢٢٩,٦٣٦         | ١٠,٨٩٥,٤٦٥     | ٨,٤٢١,٥٦٧      | الرصيد                                  |

## ١٢- ربحية السهم الأساس والمخفضة :

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم  
العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال  
السنة والبالغة ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

## ١٣- توزيعات الأرباح :

قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٧ وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة  
١٤٣٨هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧ بتوزيع أرباح بلغت ٢٨,٥١٨,٧٥٠ ريال سعودي عن أرباح النصف الثاني لعام  
٢٠١٦ بواقع ٠.٦٥ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدون بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة  
غير العادية للسادة مساهمي الشركة. كما أقرت الجمعية ما تم توزيعه من أرباح مرحلية في الربع الثالث من عام ٢٠١٦  
بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٦ والتي بلغت ٤٣,٨٧٥,٠٠ ريال سعودي بواقع ١ ريال للسهم.

قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٦ وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ جمادى  
الآخرة ١٤٣٧هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦ بتوزيع أرباح مرحلية بلغت ٢٨,٥١٨,٧٥٠ ريال عن أرباح النصف الثاني لعام  
٢٠١٥ بواقع ٠.٦٥ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدون بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة  
العادية للسادة مساهمي الشركة.

## ١٤- إدارة رأس المال :

تتمثل أهداف إدارة رأس مال الشركة في ضمان قدرة الشركة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافي للمساهمين  
من خلال تحسين هيكل رأس المال لأقصى حد. تكثيف 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.



## ١٤- إدارة رأس المال (تتمة)

تتضمن 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 الناجمة عن 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 ٢٠١٧ ما نسبته ٣.٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨.٤%) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١٦%). تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين المعدل" إلى "حقوق المساهمين المعدلة". ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدل كإجمالي المطلوبات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. تتكون حقوق المساهمين المعدلة من جميع عناصر حقوق المساهمين ان وجدت.

لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة كافة التزامات الشركة.

## ١٥- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

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

## الإطار العام لإدارة المخاطر

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعة. 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 وبناءاً 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 المشاز اليه 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 الذمم الدائنة التجارية والنقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من جهات ذات علاقة.

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

#### ١٥- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تمة)

##### 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. تشمل مراجعة الشركة على التصنيفات الخارجية في حال كانت متاحة وفي بعض الحالات المرجعيات البنكية. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل ويتم مراجعتها بصورة ربع سنوية. تسعى الشركة إلى الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والأخرى عن طريق وضع حد أقصى لفترة السداد تكون شهرين لأغلب للعملاء. علماً بأن الشركة تمنح بلف الموظفين بضمان مزايا العاملين بما لا يتجاوز ٦٠٪ من قيمة المزايا المستحقة للعامل.

يتعامل أكثر من ٢٩٪ من العملاء مع الشركة لأكثر من أربع سنوات ولم يتم الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في القيمة لعملاء العملاء. وعند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية التي تشمل ما إذا كان هؤلاء العملاء شركات أو مؤسسات، وما إذا كان هؤلاء العملاء تجار جملة أو تجزئة أو مستخدم نهائي، وكذلك موقعهم الجغرافي وقطاع أعمالهم ومدى وجود صعوبات مالية سابقة لديهم.

تم تقدير الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٩,٩٨٩,١٢٧ ريال سعودي وفقاً للسياسة المتبعة بالشركة. كما تحتفظ الشركة بضمانات لأغلب أرصدة الذمم المدينة التجارية.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة، كانت أعباء الذمم المدينة التجارية متعلقة بعدد من العملاء كما يلي:

| (بالريال السعودي) |                |                                         |
|-------------------|----------------|-----------------------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |                                         |
| ٤٥,٩٨٨,٩٦٦        | ٥٦,٣٣٦,٤٠٢     | غير متأخرة وغير منخفضة القيمة           |
| ١٦,٠٢٥,٠٣٠        | ١١,٢٥٧,١٩٢     | متأخرة من ٠ - ٣٠ يوم ولم تنخفض قيمتها   |
| ٧,٩٣١,٣٦٠         | ٣,٢١٠,٨٦٨      | متأخرة من ٣٠ - ٩٠ يوم انخفضت قيمتها *   |
| ٤,٣١٥,١١٠         | ١,٩٦٥,٠٤٥      | متأخرة من ٩٠ - ١٢٠ يوم انخفضت قيمتها *  |
| ٧,٧٠٩,٧٨٢         | ١٠,١٠٠,٨٧٢     | متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم انخفضت قيمتها * |
| ٨١,٩٧٠,٢٤٨        | ٨٢,٨٧٠,٣٧٩     |                                         |

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

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

| (بالريال السعودي) |                |                                                          |
|-------------------|----------------|----------------------------------------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |                                                          |
| ٢٤,١١٣,٨٤٥        | ٢٨,٧٠٨,٦٨٨     | العملاء                                                  |
| ٢١,٨٧٥,١٢١        | ٢٧,٦٢٧,٧١٤     | - أربع سنوات أو أكثر من التعامل التجاري السابق مع الشركة |
| ٤٥,٩٨٨,٩٦٦        | ٥٦,٣٣٦,٤٠٢     | - أقل من أربع سنوات من التعامل التجاري السابق مع الشركة  |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

#### ١٥- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة) :

##### الذمم المدينة التجارية والآخرى (تتمة)

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

| (بالريال السعودي) |                |                |                            |
|-------------------|----------------|----------------|----------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |                            |
| ٢,٣١٥,١٢٠         | ٢,٣١٥,١٢٠      | ٤,٦٩٥,٠٧٩      | رصيد أول الفترة / السنة    |
| ٢,١٦٥,٦٨٤         | ٢,٤٠٤,٧٢١      | ٢,٤٧١,١٠٧      | المكون خلال الفترة / السنة |
| (٣٢٤,٢١٠)         | (٢٤,٧٦٢)       | (٢,١٧٧,٠٥٩)    | مخصصات انتفى الغرض منها    |
| ٤,١٦٥,٥٩٤         | ٤,٦٩٥,٠٧٩      | ٤,٩٨٩,١٢٧      |                            |

#### تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تشأ 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 عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمتطلباتها المالية التي تتم تسويقها 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.

تحريص الشركة أن تكون قيمة النقد والأرصدة لدى البنوك في أدوات الدين القابلة للتسويق بصورة عالية أكبر من التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة المرتبطة بالمتطلبات المالية على مدى السنتين يوماً القادمة. كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية المتوقعة للذمم المدينة التجارية مع التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة للذمم الدائنة التجارية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، بلغت التدفقات النقدية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية التي تستحق خلال شهرين ٤٧,٣٨٠,٢٢٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٧,٧٤٨,٦٩٢ ريال سعودي). كما بلغ رصيد نقد وأرصدة لدى البنوك مبلغ ٢٠٢,٢١٤,٥٦٤ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. ومن ثم فإن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وإجمالي النقد كافيان لمقابلة التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة).  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

#### ١٥- 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 ٢٠١٧                                          | القيمة الدفترية | الإجمالي   | خلال ٣ أشهر أو أقل | خلال ٣ إلى ١٢ شهراً | خلال سنة إلى سنتين |
|---------------------------------------------------------|-----------------|------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| المطلوبات                                               | ريال سعودي      | ريال سعودي | ريال سعودي         | ريال سعودي          | ريال سعودي         |
| النسب الدائنة التجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | ٣٩,٢١٠,٤٣٠      | ٣٩,٢١٠,٤٣٠ | ٣٥,٨٦٠,٦٥١         | ١,٢٣٦,٨٥٧           | ٢,١١٢,٩٢٢          |
| الزكاة                                                  | ٨,٤٢١,٥٦٧       | ٨,٤٢١,٥٦٧  | -                  | ٨,٤٢١,٥٦٧           | -                  |
| الاجمالي                                                | ٤٧,٦٣١,٩٩٧      | ٤٧,٦٣١,٩٩٧ | ٣٥,٨٦٠,٦٥١         | ٩,٦٥٨,٤٢٤           | ٢,١١٢,٩٢٢          |

##### التدفقات النقدية التعاقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                                          | القيمة الدفترية | الإجمالي   | خلال ٣ أشهر أو أقل | خلال ٣ إلى ١٢ شهراً | خلال سنة إلى سنتين |
|---------------------------------------------------------|-----------------|------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| المطلوبات                                               | ريال سعودي      | ريال سعودي | ريال سعودي         | ريال سعودي          | ريال سعودي         |
| النسب الدائنة التجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | ٣٦,٨٥٠,٥٣٦      | ٣٦,٨٥٠,٥٣٦ | ٣٥,١٩٩,٥٩٦         | ١,٥٦٦,٢٣٦           | ٨٤,٧٠٤             |
| الزكاة                                                  | ١٠,٨٩٥,٤٦٥      | ١٠,٨٩٥,٤٦٥ | ١٠,٨٩٥,٤٦٥         | -                   | -                  |
| الاجمالي                                                | ٤٧,٧٤٦,٠٠١      | ٤٧,٧٤٦,٠٠١ | ٤٦,٠٩٥,٠٦١         | ١,٥٦٦,٢٣٦           | ٨٤,٧٠٤             |

##### 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 لتغيرات 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. تدبر 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

##### مخاطر 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 بعملات أجنبية وكذلك على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الظاهرة أذناه. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديد أسعار العملات ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

#### ١٥- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة) :

مخاطر أسعار الفائدة  
تتنبأ 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.

#### ١٦- عقود الإيجار التشغيلي :

عقود الإيجار كمتأجر  
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 لا تقل عن ٢٥ سنة قابلة للتجديد وهي تمثل عقود إيجار للأراضي والمباني. تقرر الشركة أن عناصر الأراضي والمباني الخاصة بعقود إيجار المستودعات والفروع هي عقود إيجار تشغيلي. يتم تعديل الإيجار المدفوع للمالك حسب الإيجارات السائدة في السوق بفترات اعتيادية ولا يوجد لدى الشركة أي منفعة في القيمة المتبقية للأراضي والمباني، ونتيجة لذلك، تم تحديد أن جميع مخاطر ومكافآت الأراضي والمباني هي بشكل كبير مع المالك.

#### الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية

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

| (بالريال السعودي) |                |                      |
|-------------------|----------------|----------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧    | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |                      |
| ٥٥٠,٠٠٠           | ٥٥٠,٠٠٠        | أقل من سنة واحدة     |
| ١,٨٩٢,٤٢٢         | ٣,٣٠٦,٦٠٨      | من سنة إلى خمس سنوات |
| ٢٦,٣٥٢,٩٥٨        | ٣,٨٢٦,٤٤٠      | أكثر من خمس سنوات    |
| ٢٨,٧٩٥,٣٨٠        | ٧,٦٨٣,٠٤٨      | الاجمالي             |

#### المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |                               |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ٢,٠٥٨,٠٠٨      | ١,٤٤٠,٩٤٥      | لفترة التسعة أشهر المنتهية في |
|                |                | مصرفات عقد الإيجار            |

#### ١٧- الالتزامات الرأسمالية والارتباطات المحتملة :

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٣٢ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٦٤٨ ألف ريال سعودي (٢٠١٦: ١٦٠ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال ٤٠٠ ألف ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن مقاولين وتوريد قطع غيار.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لدى الشركة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٥ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من خلال بنوك محلية لغرض ضمان توريد مواد خام من شركات محلية، حيث بلغت قيمة تأمين خطابات الضمان ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٣ مليون ريال سعودي) وذلك وفقاً لعقد تسهيلات خطابات ضمان واعتمادات مستنديه مع بنوك محلية بقيمة تسهيلات إجمالية ١٧٠ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سندات لأمر صادرة عن الشركة بكامل قيمة التسهيلات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة ( غير مراجعة ) (تتمة )  
لفتري الثالثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

## ١٨-الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة :

| العلاقة                                                                             | الجهة ذو العلاقة                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شركة مملوكة لعضوين من مجلس الإدارة وهم:<br>- محمد رشيد الرشيد<br>- صالح رشيد الرشيد | مؤسسة رشيد بن محمد بن حمد الرشيد لبيع البلاستيك                                                 |
|                                                                                     | أعضاء مجلس الإدارة<br>موظفي الإدارة العليا بالشركة<br>تتكون مزايا موظفي الإدارة العليا مما يلي: |
| (بالريال السعودي)                                                                   | لفترة التسعة أشهر المنتهية في                                                                   |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦                                                                      | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧                                                                                  |
| ٢,٩٦٧,٥٠٦                                                                           | ٢,٦٩٦,٦١٤                                                                                       |
| ١٣٦,٠٩٤                                                                             | ١٠٨,٢٤١                                                                                         |
| ٣,١٠٣,٦٠٠                                                                           | ٢,٨٠٤,٨٥٥                                                                                       |

تشمل المزايا المدفوعة لموظفي الإدارة العليا في الشركة على الرواتب والمنافع غير النقدية والاستراكات 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) | مبيعات          |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦    | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  |
| ٦,٤٣٨,٤٠٩         | ٥,٩٥٩,٣٦٠       |

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

| الجهة ذو العلاقة                                | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| مؤسسة رشيد بن محمد بن حمد الرشيد لبيع البلاستيك | ٢,١٨١,٧٨٤      | ٢٢٢,٤٢٥        |

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

## ١٩-تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية :

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، تعتبر هذه القوائم المالية هي قوائم مالية أولية لجزء من السنة الأولى التي تقوم بها الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .  
تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعند إعداد الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ تحول الشركة للمعايير الدولية للتقارير المالية). قامت الشركة بتعديل المبالغ المثبتة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين). توضح الجداول التالية شرحاً لكيفية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية والإثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

تسويات على أرصدة قائمة المركز المالي المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقريب المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ :

- ۲۹ -

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٩- تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة) :

تسويات على أرصدة قائمة المركز المالي المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ (تتمة) :

| إيضاح                                      | وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية | تأثير إعادة التقييم | تسويات المعايير الدولية | وفقاً للمعايير الدولية للمقارير المالية | تسويات المعايير الدولية | تأثير إعادة التقييم | وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية | وفقاً للمعايير الدولية للمقارير المالية | تسويات المعايير الدولية | تأثير إعادة التقييم | تسويات المعايير الدولية | وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية | وفقاً للمعايير الدولية للمقارير المالية |
|--------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|
|                                            | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                  |                     | ١ يناير ٢٠١٦            |                                         | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦          |                     |                                 |                                         |                         |                     |                         |                                 |                                         |
| حقوق المساهمين والمطلوبات                  | ريال سعودي                      | ريال سعودي          | ريال سعودي              | ريال سعودي                              | ريال سعودي              | ريال سعودي          | ريال سعودي                      | ريال سعودي                              | ريال سعودي              | ريال سعودي          | ريال سعودي              | ريال سعودي                      | ريال سعودي                              |
| حقوق المساهمين                             |                                 |                     |                         |                                         |                         |                     |                                 |                                         |                         |                     |                         |                                 |                                         |
| رأس المال                                  | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠                     | -                   | -                       | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠                             | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠             | -                   | -                               | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠                             | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠             | -                   | -                       | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠                     | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠                             |
| احتياطي نظمي                               | ٥٧,٩٢٨,٤٢٢                      | -                   | -                       | ٤٩,٧٨١,٩٤٠                              | ٤٩,٧٨١,٩٤٠              | -                   | -                               | ٥٧,٩٢٨,٤٢٢                              | ٥٧,٩٢٨,٤٢٢              | -                   | -                       | ٥٧,٩٢٨,٤٢٢                      | ٥٧,٩٢٨,٤٢٢                              |
| لرابع مئة                                  | ٢٩,٥٦٢,٦٦١                      | (ب)                 | -                       | ٢٨,٦٣٨,٠٧٨                              | ٢٥,٦١٧,٥١١              | (٧٣٣,٤٥٢)           | -                               | ٢٩,٥٦٢,٦٦١                              | ٢٨,٦٣٨,٠٧٨              | (١,٤٩٩,٤٨٣)         | -                       | ٢٩,٥٦٢,٦٦١                      | ٢٩,٥٦٢,٦٦١                              |
| مجموع حقوق المساهمين                       | ٥٢٦,٢٤١,٠٨٣                     | -                   | -                       | ٥١٧,١٧٠,٠١٨                             | ٥١٤,١٤٩,٤٥١             | (٧٣٣,٤٥٢)           | -                               | ٥٢٦,٢٤١,٠٨٣                             | ٥٢٦,٢٤١,٠٨٣             | (١,٤٩٩,٤٨٣)         | -                       | ٥٢٦,٢٤١,٠٨٣                     | ٥٢٦,٢٤١,٠٨٣                             |
| المطلوبات غير المتداولة                    |                                 |                     |                         |                                         |                         |                     |                                 |                                         |                         |                     |                         |                                 |                                         |
| مدينون الموظفين                            | ٧,٢٨٣,٣٢٦                       | (ب)                 | -                       | ٦,٢٣٦,٩٠٨                               | ٨,٠٢١,١٥٥               | ٧٣٣,٤٥٢             | -                               | ٧,٢٨٣,٣٢٦                               | ٨,٠٢١,١٥٥               | ١,٤٥٦,٧٤٣           | -                       | ٧,٢٨٣,٣٢٦                       | ٧,٢٨٣,٣٢٦                               |
| إجمالي المطلوبات غير المتداولة             | ٧,٢٨٣,٣٢٦                       | -                   | -                       | ٦,٢٣٦,٩٠٨                               | ٨,٠٢١,١٥٥               | ٧٣٣,٤٥٢             | -                               | ٧,٢٨٣,٣٢٦                               | ٨,٠٢١,١٥٥               | ١,٤٥٦,٧٤٣           | -                       | ٧,٢٨٣,٣٢٦                       | ٧,٢٨٣,٣٢٦                               |
| المطلوبات المتداولة                        |                                 |                     |                         |                                         |                         |                     |                                 |                                         |                         |                     |                         |                                 |                                         |
| مطلوبات الزكاة                             | ١٠,٨٩٥,٤٦٥                      | -                   | -                       | ١٠,٢١٠,١٨٧                              | ٩,٢٢٩,٦٣٦               | -                   | -                               | ١٠,٨٩٥,٤٦٥                              | ١٠,٨٩٥,٤٦٥              | -                   | -                       | ١٠,٨٩٥,٤٦٥                      | ١٠,٨٩٥,٤٦٥                              |
| الذمم الدائنة التجارية وأخرى               | ٣٣,٠٠٣,٩١٥                      | -                   | -                       | ٣٢,٠٤١,٩٥٩                              | ٢٣,١٩٨,٢٢٣              | -                   | -                               | ٣٣,٠٠٣,٩١٥                              | ٣٣,٠٠٣,٩١٥              | -                   | -                       | ٣٣,٠٠٣,٩١٥                      | ٣٣,٠٠٣,٩١٥                              |
| المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى | ٣,٨٤٧,٤٢٤                       | -                   | -                       | ٤,٢٣٠,٨١٣                               | ٤,٠٤٤,١٧٣               | -                   | -                               | ٣,٨٤٧,٤٢٤                               | ٣,٨٤٧,٤٢٤               | -                   | -                       | ٣,٨٤٧,٤٢٤                       | ٣,٨٤٧,٤٢٤                               |
| إجمالي المطلوبات المتداولة                 | ٤٧,٧٤٦,٠٠٤                      | -                   | -                       | ٤٦,٤٨٢,٠٥٩                              | ٣٦,٤٧٢,٠٣٤              | -                   | -                               | ٤٧,٧٤٦,٠٠٤                              | ٤٧,٧٤٦,٠٠٤              | -                   | -                       | ٤٧,٧٤٦,٠٠٤                      | ٤٧,٧٤٦,٠٠٤                              |
| إجمالي المطلوبات                           | ٥٥,١٢٩,٣٣٠                      | -                   | -                       | ٥٢,٨١٩,٩٦٧                              | ٤٤,٤٩٣,١٨٧              | -                   | -                               | ٥٥,١٢٩,٣٣٠                              | ٥٥,١٢٩,٣٣٠              | ١,٤٥٦,٧٤٣           | -                       | ٥٥,١٢٩,٣٣٠                      | ٥٥,١٢٩,٣٣٠                              |
| إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات           | ٥٨١,٣٧٠,٤١٣                     | -                   | -                       | ٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥                             | ٥٥٨,٦٤٢,٦٣٨             | -                   | -                               | ٥٨١,٣٧٠,٤١٣                             | ٥٥٨,٦٤٢,٦٣٨             | ٣٩,٦٦٧              | -                       | ٥٨١,٣٧٠,٤١٣                     | ٥٥٨,٦٤٢,٦٣٨                             |



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة ( غير مراجعة ) ( تكملة )  
للفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٩- تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تكملة) :

تسويات على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المعد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وللفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

| إيضاح                                   | وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية | تأثير التعديلات لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية | وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية | تأثير التعديلات لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية | وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية | وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية        | تأثير التعديلات لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية | وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية                |
|-----------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                         | ريال سعودي                      | ريال سعودي                                               | ريال سعودي                              | ريال سعودي                                               | ريال سعودي                      | ريال سعودي                                     | ريال سعودي                                               | ريال سعودي                                     |
|                                         | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                  | للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦           | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                          | للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦           | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                  | للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                                           | للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
| صافي التوزيعات                          | ٦٩,٠٢١,٤١٩                      | -                                                        | ٦٩,٠٢١,٤١٩                              | -                                                        | ٥٣٢,٦٦٩,٨٢٨                     | -                                              | ٥٣٢,٦٦٩,٨٢٨                                              | -                                              |
| تكلفة المبيعات (ب)                      | (٥٥٣,٤٣١,٢٤٣)                   | ٢١٠,٢٦١                                                  | (٤١٩,٦١٩,٠٠١)                           | ٦٦,٢٤٩                                                   | (٥٥٣,٢٢٠,٩٨٢)                   | ٢١٠,٢٦١                                        | (٤١٩,٦١٩,٠٠١)                                            | ٦٦,٢٤٩                                         |
| مجموع الربح                             | ١٣٦,٥٩٠,١٧٦                     | -                                                        | ١١٣,٠٨٤,٠٣٦                             | -                                                        | ١١٣,٠١٧,٧٨٧                     | -                                              | ١١٣,٠١٧,٧٨٧                                              | -                                              |
| ايرادات ومصروفات أخرى                   | ٤٢١,٧٧٥                         | (٦,١٩٨)                                                  | (٤١٥,٥٧٢)                               | -                                                        | (٤١٥,٥٧٢)                       | -                                              | (٤١٥,٥٧٢)                                                | -                                              |
| مصروفات بيع وتوزيع (ب)                  | (٢٣,٥٩٩,٣٩٣)                    | ٦٥,١٥٩                                                   | (١٧,٨٤١,٨٥٦)                            | ١٨,٨٠١                                                   | (٢٣,٥٢٤,١٢٤)                    | ٦٥,١٥٩                                         | (١٧,٨٤١,٨٥٦)                                             | ١٨,٨٠١                                         |
| مصروفات عمومية وإدارية (ب)              | (٢١,٠٥٠,١٩٠)                    | ١٥٨,١٨٤                                                  | (٢٠,٨٩٢,٠٠٦)                            | ٤٨,١٠٦                                                   | (٢٠,٨٩٢,٠٠٦)                    | ١٥٨,١٨٤                                        | (٢٠,٨٩٢,٠٠٦)                                             | ٤٨,١٠٦                                         |
| صافي ربح الفترة قبل الزكاة              | ٩٢,٣٦٢,٣٦٨                      | ٤٢٧,٤٠٦                                                  | ٧٩,٧٨٩,٤٨١                              | ١٢٣,١٥٩                                                  | ٧٩,٦٥٥,٢٢٢                      | ٤٢٧,٤٠٦                                        | ٧٩,٦٥٥,٢٢٢                                               | ١٢٣,١٥٩                                        |
| الزكاة                                  | (١٠,٨٩٧,٥٥٣)                    | -                                                        | (٩,٢٣١,٧٢٤)                             | -                                                        | (٩,٢٣١,٧٢٤)                     | -                                              | (٩,٢٣١,٧٢٤)                                              | -                                              |
| صافي ربح الفترة<br>الدخل الشامل الآخر:  | ٨١,٤٦٤,٨١٥                      | ٤٢٧,٤٠٦                                                  | ٧٠,٥٢٧,٧٥٧                              | ١٢٣,١٥٩                                                  | ٧٠,٤٢٣,٤٩٨                      | ٤٢٧,٤٠٦                                        | ٧٠,٤٢٣,٤٩٨                                               | ١٢٣,١٥٩                                        |
| إعادة قياس التزامات المنافع المحددة (ب) | -                               | (١,٠١٧,٥٢٨)                                              | -                                       | -                                                        | (١,٠١٧,٥٢٨)                     | (١,٠١٧,٥٢٨)                                    | -                                                        | -                                              |
| الدخل الشامل الآخر لفترة                | -                               | (١,٠١٧,٥٢٨)                                              | -                                       | -                                                        | (١,٠١٧,٥٢٨)                     | (١,٠١٧,٥٢٨)                                    | -                                                        | -                                              |
| مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة         | -                               | (١,٠١٧,٥٢٨)                                              | -                                       | -                                                        | (١,٠١٧,٥٢٨)                     | (١,٠١٧,٥٢٨)                                    | -                                                        | -                                              |
| مجموع الدخل الشامل للفترة               | ٨١,٤٦٤,٨١٥                      | (٥٩٠,١٢٢)                                                | ٧٠,٤٢٣,٤٩٨                              | ١٢٣,١٥٩                                                  | ٧٠,٤٢٣,٤٩٨                      | (٥٩٠,١٢٢)                                      | ٧٠,٤٢٣,٤٩٨                                               | ١٢٣,١٥٩                                        |
| ربحية المسهم الاساس والمخفضة            | ١,٨٦                            | -                                                        | ١,٨٦                                    | -                                                        | ١,٨٦                            | -                                              | ١,٨٦                                                     | -                                              |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٩- تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة) :

تسويات على قائمة حقوق المساهمين المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦:

| وفقاً لمعيار المحاسبة السعودية | تأثير إعادة التقييم | تسويات المعايير الدولية | وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية | تأثير إعادة التقييم | تسويات المعايير الدولية | وفقاً لمعيار المحاسبة السعودية | وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية | تأثير إعادة التقييم | تسويات المعايير الدولية | وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية | تأثير إعادة التقييم | تسويات المعايير الدولية | وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية |
|--------------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦      | ١ يناير ٢٠١٦            | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                          | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦      | ١ يناير ٢٠١٦            | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦                          | ١ يناير ٢٠١٦        | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦          | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦                          | ١ يناير ٢٠١٦        | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦          | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦                          |
| ريال سعودي                     | ريال سعودي          | ريال سعودي              | ريال سعودي                              | ريال سعودي          | ريال سعودي              | ريال سعودي                     | ريال سعودي                              | ريال سعودي          | ريال سعودي              | ريال سعودي                              | ريال سعودي          | ريال سعودي              | ريال سعودي                              |
| ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠                    | -                   | -                       | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠                             | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠         | -                       | -                              | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠                             | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠         | -                       | -                                       | -                   | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠             | ٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠                             |
| ٥٧,٩٢٨,٤٢٢                     | -                   | -                       | ٤٩,٧٨١,٩٤٠                              | ٤٩,٧٨١,٩٤٠          | -                       | -                              | ٤٩,٧٨١,٩٤٠                              | ٥٧,٩٧١,١٦٢          | ٤٢,٧٤٠                  | -                                       | -                   | ٤٩,٧٨١,٩٤٠              | ٤٩,٧٨١,٩٤٠                              |
| ٢٩,٥٦٢,٦٦١                     | -                   | -                       | ٢٨,٦٢٨,٠٧٨                              | ٢٥,٦١٧,٥١١          | (٧٣٣,٤٥٢)               | -                              | ٢٩,٣٥٠,٩٦٣                              | ٢٨,٠٦٣,١٧٨          | (١,٤٩٩,٤٨٣)             | -                                       | -                   | ٢٩,٣٥٠,٩٦٣              | ٢٩,٣٥٠,٩٦٣                              |
| ٥٢٦,٢٤١,٠٨٣                    | -                   | -                       | ٥١٧,١٧٠,٠١٨                             | ٥١٤,١٤٩,٤٥١         | (٧٣٣,٤٥٢)               | -                              | ٥١٤,٨٨٢,٩٠٣                             | ٥٢٤,٧٨٤,٣٤٠         | (١,٤٥٦,٧٤٣)             | -                                       | -                   | ٥١٤,٨٨٢,٩٠٣             | ٥١٤,٨٨٢,٩٠٣                             |
| ٥١٦,٣٠٣,٤٠٧                    | (٨٦٦,٦١١)           | -                       | ٥١٧,١٧٠,٠١٨                             | ٥١٤,١٤٩,٤٥١         | (٧٣٣,٤٥٢)               | -                              | ٥١٤,٨٨٢,٩٠٣                             | ٥٢٤,٧٨٤,٣٤٠         | (١,٤٥٦,٧٤٣)             | -                                       | -                   | ٥١٤,٨٨٢,٩٠٣             | ٥١٤,٨٨٢,٩٠٣                             |

احتياطي نظائري

أرباح مبقاة

مجموع حقوق المساهمين

شركة إتحاد مصانع الأسلاك  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٩ - تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة) :

تسويات على التشفقات النقدية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

| تأثير التعديلات<br>لتطبيق المعايير<br>الدولية للتقارير<br>المالية | وفقاً للمعايير<br>المحاسبية السعودية | تأثير التعديلات<br>لتطبيق المعايير<br>الدولية للتقارير<br>المالية | وفقاً للمعايير<br>الدولية للتقارير<br>المالية | تأثير التعديلات<br>لتطبيق المعايير<br>الدولية للتقارير<br>المالية | وفقاً للمعايير<br>المحاسبية السعودية            |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦                                                    |                                      | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                                                    |                                               |                                                                   |                                                 |
| ٧٩,٤٧١,٥١٨                                                        | ١,٣٣,١٥٩                             | ٧٩,٣٣٨,٣٥٩                                                        | ٩٢,٧٨٩,٧٧٤                                    | ٤٢٧,٤٠٦                                                           | ٩٢,٣٦٢,٣٦٨                                      |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | صافى الرصيد قبل الزكاة                          |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | تعديلات لـ:                                     |
| ١٢,١٩٤,٠٨٧                                                        | -                                    | ١٢,١٩٤,٠٨٧                                                        | ١٦,٢٢٢,٠٥٤                                    | -                                                                 | ١٦,٢٢٢,٠٥٤                                      |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | الاستهلاك                                       |
| ٢,١٦٥,٦٨٤                                                         | -                                    | ٢,١٦٥,٦٨٤                                                         | ٢,٧٢٨,٩٣١                                     | -                                                                 | ٢,٧٢٨,٩٣١                                       |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | خسارة الانخفاض، فـ، قيمة النعم الممنوعة للتجارة |
| -                                                                 | -                                    | -                                                                 | (٨١٤,٦٨٢)                                     | (٦١٩٨)                                                            | (٨٢٠,٨٨٠)                                       |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | خسارة الانخفاض في قيمة النعم الممنوعة التجارية  |
| -                                                                 | -                                    | -                                                                 | -                                             | -                                                                 | أنقى الغرض منه                                  |
| -                                                                 | -                                    | -                                                                 | -                                             | -                                                                 | خسارة الانخفاض، فـ، قيمة المخزون                |
| (٣٢٤,٢١٠)                                                         | -                                    | (٣٢٤,٢١٠)                                                         | ٦٥,٧١٠                                        | -                                                                 | ٦٥,٧١٠                                          |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | ديون معدومة                                     |
| ١,٠٨٤,٠٣٨                                                         | (٤١٤,٧٥٢)                            | ١,٤٩٨,٧٩٠                                                         | ١,٤٤٥,٣٨٤                                     | (٤٢٧,٤٠٦)                                                         | ١,٨٧٢,٧٩٠                                       |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | مزايا الموظفين                                  |
| ٧٢٠,٣٣١                                                           | -                                    | ٧٢٠,٣٣١                                                           | ٧٣٤,٥٥٠                                       | =                                                                 | ٧٣٤,٥٥٠                                         |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | خسائر من بيع ممتلكات ومعدات                     |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | التفاديات فـ، المصروفات والمطلوبات              |
| (٦٨,٨٦٣,٥٤١)                                                      | -                                    | (٦٨,٨٦٣,٥٤١)                                                      | (١٤,٥٧٠,٧٦٥)                                  | ٦,١٩٨                                                             | (١٤,٥٦٤,٥٦٧)                                    |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | المخزون                                         |
| ٣٢,٨٩٣,٥٧١                                                        | (١,٩١٨,٤٠٩)                          | ٣٤,٨١١,٩٨٠                                                        | ٤١,٤٢٥,٧٥٢                                    | -                                                                 | ٤١,٤٢٥,٧٥٢                                      |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | النعم الممنوعة التجارية، وأخرى                  |
| (٨٠٠,٣٠٢)                                                         | (٣٩,٦٧٩)                             | (٧٦٠,٦٢٣)                                                         | (٦٧,٢٧٨)                                      | -                                                                 | (٦٧,٢٧٨)                                        |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | دفوعات متسمة ومصارف وفات مدفوعة متسمة           |
| -                                                                 | ١,٩١٨,٤٠٩                            | (١,٩١٨,٤٠٩)                                                       | (٢٦,٨٧٥)                                      | -                                                                 | (٢٦,٨٧٥)                                        |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | مستحقة، مزايا الفوائد ذات علاقة                 |
| (٨,٨٤٣,٧٣٦)                                                       | -                                    | (٨,٨٤٣,٧٣٦)                                                       | ٩٦١,١٥٦                                       | -                                                                 | ٩٦١,١٥٦                                         |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | النعم المدانة التجارية، وأخرى                   |
| (١٩٦,٧٥٨)                                                         | ٢٩,٥٦١                               | (٢٢٦,٣١٩)                                                         | (٣٨٣,٣٨٩)                                     | -                                                                 | (٣٨٣,٣٨٩)                                       |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | مصارف وفات مستحقة، وأرصدة دائنة أخرى            |
| ٤٩,٥٠٠,٦٨٢                                                        | (٢٩١,٧١١)                            | ٤٩,٢٠٨,٩٧١                                                        | ١٤٠,٥١٠,٣٢٢                                   | -                                                                 | ١٤٠,٥١٠,٣٢٢                                     |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | التفاديات المستحقة من الأنشطة التشغيلية         |
| (٢٦٦,٤٠٢)                                                         | ٢٨١,٥٩٣                              | (٨٤,٨٠٩)                                                          | (٨٢٦,٣٧٢)                                     | -                                                                 | (٨٢٦,٣٧٢)                                       |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | مزايا الموظفين مدفوعة                           |
| (١٠,٢١٢,٣٧٥)                                                      | -                                    | (١٠,٢١٢,٣٧٥)                                                      | (١٠,٢١٢,٣٧٥)                                  | -                                                                 | (١٠,٢١٢,٣٧٥)                                    |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | الزكاة المدفوعة                                 |
| ٣٩,٠٢١,٩٠٥                                                        | (١٠,١١٨)                             | ٣٨,٩١١,٧٨٧                                                        | ١٢٩,٤٧١,٥٧٥                                   | -                                                                 | ١٢٩,٤٧١,٥٧٥                                     |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | صافى النقد المستحق من الأنشطة التشغيلية         |
| (٤,٣٦٣,٧٢٦)                                                       | -                                    | (٤,٣٦٣,٧٢٦)                                                       | (٨,٩٣٠,٨٤١)                                   | -                                                                 | (٨,٩٣٠,٨٤١)                                     |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | التشفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية         |
| ١٢٥,٠٠٠                                                           | -                                    | ١٢٥,٠٠٠                                                           | ١٢٥,٠٠٠                                       | -                                                                 | ١٢٥,٠٠٠                                         |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | إضافات علم، ممتلكات ومعدات                      |
| (٤,٢٣٨,٧٢٦)                                                       | -                                    | (٤,٢٣٨,٧٢٦)                                                       | (٨,٨٠٥,٨٤١)                                   | -                                                                 | (٨,٨٠٥,٨٤١)                                     |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | المستحصل من بيع ممتلكات ومعدات                  |
| (٧٢,٣٨٣,٦٣٢)                                                      | ١٠,١١٨                               | (٧٢,٣٩٣,٧٥٠)                                                      | (٧٢,٣٩٣,٧٥٠)                                  | -                                                                 | (٧٢,٣٩٣,٧٥٠)                                    |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | صافى النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية      |
| (٧٢,٣٨٣,٦٣٢)                                                      | ١٠,١١٨                               | (٧٢,٣٩٣,٧٥٠)                                                      | (٧٢,٣٩٣,٧٥٠)                                  | -                                                                 | (٧٢,٣٩٣,٧٥٠)                                    |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | توزيعات أرباح                                   |
| (٣٧,٦٠٠,٤٥٣)                                                      | -                                    | (٣٧,٦٠٠,٤٥٣)                                                      | ٤٨,٢٧١,٩٨٤                                    | -                                                                 | ٤٨,٢٧١,٩٨٤                                      |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | صافى التغير في النقد والأرصدة لدى البنك         |
| ١٨٤,٨٠٨,٤٩٩                                                       | -                                    | ١٨٤,٨٠٨,٤٩٩                                                       | ١٨٤,٨٠٨,٤٩٩                                   | -                                                                 | ١٨٤,٨٠٨,٤٩٩                                     |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | نقد وأرصدة لدى البنوك، فـ، أرباح                |
| ١٤٧,٢٠٨,٠٤٦                                                       | -                                    | ١٤٧,٢٠٨,٠٤٦                                                       | ٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣                                   | -                                                                 | ٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣                                     |
|                                                                   |                                      |                                                                   |                                               |                                                                   | نقد وأرصدة لدى البنوك في ٣٠ سبتمبر              |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تمة)  
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٩- تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تمة) :

إيضاحات حول عمليات التسوية

(أ) إعادة تبويب المستحق من جهات ذات علاقة ودفعات مقدمة:

١. تم إعادة تبويب المستحق من جهات ذات علاقة ضمن "الذمم المدينة التجارية والأخرى".
  ٢. تم إعادة تبويب الذمم المدينة الأخرى وعهد وسلف الموظفين ضمن "الذمم المدينة التجارية والأخرى".
- يلخص الجدول التالي الأثر الناتج عن هذا التغير في التبويب:

| ( بالريال السعودي ) |                |              |                                       |
|---------------------|----------------|--------------|---------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦      | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | ١ يناير ٢٠١٦ |                                       |
| ٢٢٢,٤٢٥             | ٢,١١٣,٩٥٩      | ١٩٥,٥٥٠      | قائمة المركز المالي                   |
| ١,٢٧٨,٤٧٤           | ٣٩,٦٦٧         | ٥٣٣,٥٠٩      | (١) ذمم مدينة تجارية وأخرى            |
| ١,٥٠٠,٨٩٩           | ٢,١٥٣,٦٢٦      | ٧٢٩,٠٥٩      | ١. مستحق من جهات ذات علاقة            |
|                     |                |              | ٢. مصروفات مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة |
|                     |                |              | التعديل                               |

(ب) تم الاعتراف بمكافآت نهاية الخدمة كمنافع للموظفين على أساس خطة المنافع المحددة. ونتيجة لذلك، يتم استخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب وحدة الإلتزام كما تم الحصول على تقييم ائتماري في نهاية كل فترة. مما له أثر على الأرباح المبقة ومخصص نهاية الخدمة بقائمة المركز المالي وفقاً لما يلي:

| ( بالريال السعودي ) |                |              |                     |
|---------------------|----------------|--------------|---------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦      | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | ١ يناير ٢٠١٦ |                     |
| (٤٨١,٩٤٥)           | (٧٣٣,٤٥٢)      | (٨٦٦,٦١١)    | قائمة المركز المالي |
| ٤٢,٧٤٠              | -              | -            | أرباح مبقاة         |
| ١,٤٥٦,٧٤٣           | ٧٣٣,٤٥٢        | ٨٦٦,٦١١      | إحتياطي نظامي       |
| ١,٠١٧,٥٣٨           | -              | -            | منافع الموظفين      |
|                     |                |              | التعديل             |

تم إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باحتساب المكاسب والخسائر الإئتمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عن طريق ائتماري مؤهل والتي يجب أن تثبت ويعترف بها في الدخل الشامل الآخر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت المكاسب والخسائر الإئتمارية ١,٠١٧,٥٣٨ ريال سعودي. وقد تم تعديل قيمة مصروف مكافأة نهاية الخدمة المحتسب ضمن تكلفة المبيعات، ومصروفات بيع وتوزيع، ومصروفات عمومية وإدارية ليشتمل على :

| ( بالريال السعودي )               |                                   |                                   |                                                      |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------|
| للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |                                                      |
| ٢٠٤,٠٦٣                           | ٦٦,٢٤٩                            | ٢٢,٠٨٤                            | قيود التسوية على قائمة الدخل الشامل                  |
| ٦٥,١٥٩                            | ١٨,٨٠١                            | ٦,٢٦٦                             | تكلفة المبيعات - "نهاية الخدمة صناعية"               |
| ١٥٨,١٨٤                           | ٤٨,١٠٩                            | ١٦,٠٣٧                            | مصروفات بيع وتوزيع - "نهاية خدمة - بيع وتوزيع"       |
| ٤٢٧,٤٠٦                           | ١٣٣,١٥٩                           | ٤٤,٣٨٦                            | مصروفات عمومية وإدارية - "نهاية خدمة-عمومية وإدارية" |
|                                   |                                   |                                   | اجمالي                                               |

تعديلات هامة على قائمة التدفقات النقدية

لا يوجد أي فروقات هامة أخرى بين قائمة التدفقات النقدية التي يتم عرضها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وقائمة التدفقات النقدية التي يتم عرضها بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢٠- اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٩هـ الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١٧م.