

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

مع
تقرير المراجع المستقل عن الفحص

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فلكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

كي بي إم جي القوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية

السادة / المساهمون
شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م) المرفقة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م) المرفقة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

فقرة نكت إنتباه

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١٧) من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية وشركتها التابعة (المجموعة)، والذي يشير إلى أنه قد تم إجراء تعديلات بأثر رجعي على أرقام المقارنة المعروضة وذلك تصحيحاً لأخطاء محاسبية مكتشفة لفترات سابقة كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتي قد أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها المطبقة في المملكة العربية السعودية (المعايير السابقة) قبل التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي. ولم يتم تعديل إستنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ
الموافق ٨ فبراير ٢٠١٨م

شركة النيمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١ أكتوبر ٢٠١٦ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٤٧٣,٦١٢,٦٢٦	٤٦١,١٩٣,٢٩٧	٤٥٥,٧٩٩,٤٩٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٥٣٩,٤٣٩	٧,٧٣٨,٠٥٤	٧,٥١٧,٩١٦		موجودات غير ملموسة
٢٤,٥٨٠	--	--		إستثمارات متاحة للبيع
٤٨٢,١٧٦,٦٤٥	٤٦٨,٩٣١,٣٥١	٤٦٣,٣١٧,٤٠٨		الموجودات غير المتداولة
٤٢٩,٤٧١,٤٤٨	٤٦٥,٨٥٣,٥٢٥	٣٨٧,٨٣٢,٢٩٣	٦	مخزون
٢١٢,١٩٠,٣٥٩	١٩٥,١٧٣,٣٤٢	١٧١,٨٤٩,٢٣٣		ذمم تجارية مدينة
٢٠,٩١٤,٨٨١	١٧,٨٤٧,٣٩٥	١٥,٦٥٣,٠٠٧		موجودات متداولة أخرى
١٠٦,٥١٤,٥٤٥	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	٨٨,٧٤٣,٩٣٤		نقد وما في حكمه
٧٦٩,٠٩١,٢٣٣	٧٨١,٢٣٨,٧٥٠	٦٦٤,٠٧٨,٤٦٧		الموجودات المتداولة
١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	١,١٢٧,٣٩٥,٨٧٥		إجمالي الموجودات
٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٥٣,٣٢٨,٨٦٥	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٦٤,٠٢٢,٠٨٩		رأس المال
(١,٤٢٠)	--	--		إحتياطي نظامي
١١٩,٣٨٠,٧٢١	١٠١,٠٩٩,٤٣٢	١٠٧,١٥٥,٠٤١		صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمار
٦٨٠,٧٠٨,١٦٦	٦٧٢,٤٤٨,٦٧٦	٦٧٩,١٧٧,١٣٠		في أوراق مالية متاحة للبيع
١٣٦,٣٢٤,٢٤٠	١٢٤,١٠٣,٨٥٠	١٢٣,٠٢٥,٤٢٧		أرباح مبقاة
٨١٧,٠٣٢,٤٠٦	٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦	٨٠٢,٢٠٢,٥٥٧		إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة
				حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية
١٢,٧٢٥,٧٤١	٩,٧٨٦,١٣٩	٩,٧٨٦,١٣٩	٧-ب	المطلوبات
٢٧,١٠٩,٩٥١	٢٩,٠٧٣,٥٧٧	٢٩,٠٢٤,٦٠٠	٩	قروض طويلة الأجل
٥,٥٨٦,٩٩١	٨,٠٩٧,١٠٠	٨,١٣٧,٦١٦	٨	مزاي موظفين
٤٥,٤٢٢,٦٨٣	٤٦,٩٥٦,٨١٦	٤٦,٩٤٨,٣٥٥		مخصص فك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات
				المطلوبات غير المتداولة
٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	١٧٧,١٣١,٢٩١	٧-أ	قروض قصيرة الأجل
١,٧٠٧,٦٨٦	٢,٢٥٣,٩٢٨	١,١١٠,٥٦٧	٧-ب	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٥,٢١٦,٩٦٥	١٨,٥٨٢,٣٣٦	٢٤,٣٤٧,٠٨٦		ذمم تجارية دائنة
٥٠,٨٣٠,٣٦٩	٣٩,٢٤١,١٢٠	٣٥,٦٦٩,١١٥		مطلوبات متداولة أخرى
٦,٨٧٥,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	--		دائنو توزيعات
٢٥,٢٠٢,٩٠١	٢١,٨٢٠,٩٠٠	٢٢,٤٥٤,٤٧٨	١٠	مخصص الزكاة
١٨,٩٧٩,٨٦٨	١٥,١٦٢,٤٧٥	١٧,٥٣٢,٤٢٦	١٥	مخصصات
٣٨٨,٨١٢,٧٨٩	٤٠٦,٦٦٠,٧٥٩	٢٧٨,٢٤٤,٩٦٣		المطلوبات المتداولة
٤٣٤,٢٣٥,٤٧٢	٤٥٣,٦١٧,٥٧٥	٣٢٥,١٩٣,٣١٨		إجمالي المطلوبات
١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	١,١٢٧,٣٩٥,٨٧٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة).

عضو مجلس الإدارة



رائد إبراهيم المديهي

الرئيس التنفيذي



يوسف سعيد بازيد

الرئيس المالي



محمد أبو فرحة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح	
٣٢٥,٤٣٥,٤٠٦ (٢٦٥,٨٨٨,٩٩٢)	٢٥٢,٢٤٢,٨٥٦ (٢٢٨,٤٤٩,٦٤٥)		الإيرادات
٥٩,٥٤٦,٤١٤	٢٣,٧٩٣,٢١١		تكلفة المبيعات
			مجمّل الدخل
١٤٢,٨٧٦ (٥,٦٨٨,٧٠٢)	٦٠٣,٠٤٢ (٤,٦٤٤,٥٦٥)		إيرادات تشغيلية أخرى
(١٢,٥٥٣,٢٣٣)	(١٠,٦٤٣,٩٣٢)		مصرفات بيع وتوزيع
٤١,٤٤٧,٣٥٥	٩,١٠٧,٧٥٦		مصرفات عمومية وإدارية
			الربح من التشغيل
(٣,٨٣٣,٣٨٢)	(٢,٨٢٤,١٤٧)		أعباء تمويلية
٣٧,٦١٣,٩٧٣	٦,٢٨٣,٦٠٩		الربح قبل الزكاة
(٢,٦٤٧,٩٢٠)	(٦٣٣,٥٧٨)	١٠	الزكاة
٣٤,٩٦٦,٠٥٣	٥,٦٥٠,٠٣١		الربح
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
١,٤٢٠	--		صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
--	--	٩	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
١,٤٢٠	--		إعادة القياس لإلتزامات مزايا الموظفين
			إجمالي الدخل الشامل الآخر
٣٤,٩٦٧,٤٧٣	٥,٦٥٠,٠٣١		إجمالي الدخل الشامل
			الربح العائد إلى:
٢٨,٩٩٢,٥٨٠	٦,٧٢٨,٤٥٤		مساهمي الشركة
٥,٩٧٣,٤٧٣	(١,٠٧٨,٤٢٣)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٤,٩٦٦,٠٥٣	٥,٦٥٠,٠٣١		
			الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
١,٤٢٠	--		مساهمي الشركة
--	--		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٢٠	--		
		١١	ربحية السهم لصافي ربح الفترة:
٠,٥٧	٠,١٣		الأساسية
٠,٥٧	٠,١٣		المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

رائد إبراهيم المديهي

يوسف سعيد بازيد

محمد أبو فرحة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	أوراق مالية متاحة للبيع	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجع)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٣٢٨,٨٦٥	(١,٤٢٠)	١١٩,٣٨٠,٧٢١	٦٨٠,٧٠٨,١٦٦	١٣٦,٣٢٤,٢٤٠	٨١٧,٠٣٢,٤٠٦
الدخل الشامل للفترة							
ربح الفترة (غير مراجع)	--	--	--	٢٨,٩٩٢,٥٨٠	٢٨,٩٩٢,٥٨٠	٥,٩٧٣,٤٧٣	٣٤,٩٦٦,٠٥٣
الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجع)	--	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	١,٤٢٠	٢٨,٩٩٢,٥٨٠	٢٨,٩٩٤,٠٠٠	٥,٩٧٣,٤٧٣	٣٤,٩٦٧,٤٧٣
معاملات مع المساهمين في الشركة	--	--	--	(٦٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٣,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٦٣,٥٠٠,٠٠٠)
أرباح موزعة	--	--	--	(٦٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٣,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٦٣,٥٠٠,٠٠٠)
إجمالي المعاملات مع المساهمين في الشركة	--	--	--	(٢,٩٥٦,١٩٢)	--	--	--
المحول إلى الإحتياطي النظامي	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٢٨٥,٠٥٧	--	٨١,٩١٧,١٠٩	٦٤٦,٢٠٢,١٦٦	١٤٢,٢٩٧,٧١٣	٧٨٨,٤٩٩,٨٧٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجع)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٢٨٥,٠٥٧	--	٨١,٩١٧,١٠٩	٦٤٦,٢٠٢,١٦٦	١٤٢,٢٩٧,٧١٣	٧٨٨,٤٩٩,٨٧٩
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٧م (مراجع)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	--	١٠١,٠٩٩,٤٣٢	٦٧٢,٤٤٨,٦٧٦	١٢٤,١٠٣,٨٥٠	٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦
الدخل الشامل للفترة							
ربح الفترة (غير مراجع)	--	--	--	٦,٧٢٨,٤٥٤	٦,٧٢٨,٤٥٤	(١,٠٧٨,٤٢٣)	٥,٦٥٠,٠٣١
الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجع)	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	٦,٧٢٨,٤٥٤	٦,٧٢٨,٤٥٤	(١,٠٧٨,٤٢٣)	٥,٦٥٠,٠٣١
معاملات مع المساهمين في الشركة	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي المعاملات مع المساهمين في الشركة	--	--	--	--	--	--	--
المحول إلى الإحتياطي النظامي	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٢٢,٠٨٩	--	١٠٧,١٥٥,٠٤١	٦٧٩,١٧٧,١٣٠	١٢٣,٠٢٥,٤٢٧	٨٠٢,٢٠٢,٥٥٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجع)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٢٢,٠٨٩	--	١٠٧,١٥٥,٠٤١	٦٧٩,١٧٧,١٣٠	١٢٣,٠٢٥,٤٢٧	٨٠٢,٢٠٢,٥٥٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة).

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

رائد إبراهيم المديهم

٣

يوسف سعيد يازيد

الرئيس المالي

محمد أبو فرحة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٣٤,٩٦٦,٠٥٣	٥,٦٥٠,٠٣١		ربح الفترة
١٠,٠١٤,٢٢٦	٧,٥٠٩,٣٦٦		تسويات:
٦,٠٠٠,٠٠٠	--		إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٥١٦)	--		مخصص إنخفاض في قيمة المخزون
--	١,١٧٨,٤٩٣		أرباح بيع أوراق مالية متاحة للبيع
--	١٧,٩٣٢		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢٨,٧٦٩	٢٢٠,١٣٨		أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٨٣٣,٣٨٢	٢,٨٢٤,١٤٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٥٣٤,٢١٩	٢,٣٦٩,٩٥١	١٥	تكاليف التمويل
٢,٠٢٥,٩١١	١,٢١٠,٥٧٠	٩	مخصصات
٢,٦٤٧,٩٢٠	٦٣٣,٥٧٨	١٠	مخصص مزايا الموظفين المحمل على الفترة
٦٣,٢٤٧,٩٦٤	٢١,٦١٤,٢٠٦		زكاة محملة على الفترة
٧٧٦,٨٦٧	٢٢,١٤٥,٦١٦		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٩٠,٥٢١,٢٥٣)	٧٨,٠٢١,٢٣٢		ذمم تجارية مدينة
٦,٢٨٢,٧٦٨	٢,١٩٤,٣٨٨		مخزون
(١,٣١١,٨١٣)	٥,٧٦٤,٧٥٠		موجودات متداولة أخرى
(١,٠٨٨,٠٨٦)	(٣,٥٧٢,٠٠٥)		ذمم تجارية دائنة
(٥٨٩,٧٧٨)	(١,٢٥٩,٥٤٧)	٩	مطلوبات متداولة أخرى
(١٢٣,٢٠٣,٣٣١)	١٢٤,٩٠٨,٦٤٠		مزايا الموظفين المدفوعة
			صافي التدفق النقدي المتوفر من ((المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٨٩١,٢٩٥)	(٢,١٥٠,٠٩٦)		الأنشطة الإستثمارية
--	١٦,٦٠٣		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨,٥١٦	--		متحصلات من إستبعاد ممتلكات آلات ومعدات
(٨٦٢,٧٧٩)	(٢,١٣٣,٤٩٣)		متحصلات بيع أوراق مالية متاحة للبيع
			صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
١٦٨,٥٦٥,٤٤٨	(١١٥,٩٦٨,٧٠٩)		الأنشطة التمويلية
--	(١,١٤٣,٣٦١)		صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل
(٣,٧٤١,٢٠٥)	(٢,٧٨٣,٦٣١)		صافي الحركة في القروض طويلة الأجل
(٦,٨٧٥,٠٠٠)	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٦٣,٥٠٠,٠٠٠)	--		أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
			أرباح موزعة
٩٤,٤٤٩,٢٤٣	(١٣٦,٣٩٥,٧٠١)		صافي التدفق النقد (المستخدم من) المتوافر من الأنشطة التمويلية
(٢٩,٦١٦,٨٦٧)	(١٣,٦٢٠,٥٥٤)		التغير في النقد ومافي حكمه
١٠٦,٥١٤,٥٤٥	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨		النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٧٦,٨٩٧,٦٧٨	٨٨,٧٤٣,٩٣٤		النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
			معاملات أخرى غير نقدية
٢٧,٩٥٦	٤٠,٥١٦		الأعباء التمويلية غير المخصومة لمخصص فك وإزالة
			موجودات منشأة على أرض مستأجرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة).

عضو مجلس الإدارة



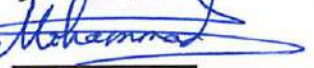
رائد إبراهيم المديهم

الرئيس التنفيذي



يوسف سعيد بازيد

الرئيس المالي



محمد أبو فرحة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة اليمامة للصناعات الحديدية شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") والمسجلة بمدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٧٠٧٩٤ بتاريخ ١٤٠٩/٠٦/١هـ بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم (٧٢٦) بتاريخ ١٣٢٧/٣/٢٠هـ وقرار معاليه بالموافقة على إعلان تأسيس الشركة رقم (١٤٩١) بتاريخ ١٤٢٧/٥/٣٠هـ الموافق ٢٠٠٦/٦/٢٦م وجرى الترخيص للمجموعة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٤٤/ص بتاريخ ١٤٠٩/٠٣/٢٢هـ والتعديلات اللاحقة له، تتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:

(أ) إنتاج أنابيب صلب ملحومة طولياً (سوداء / مجلفنة) وأنابيب حديدية مزخرفة للديكور، وتقطيع صاج، إنتاج أشرطة وكلبسات للتخريم والتربيط، وحواجز طرق، وأسياخ حديد التسليح من الخرقة، وعربات يدوية، صاج معرج متنوع، أسياخ حديد التسليح من الخرقة، قطاعات حديدية مجوفة، قطاعات حديدية مشكلة على البارد وإطارات هيكلية مجسمة.

(ب) إنتاج أعمدة كهربائية مجلفنة وملحقاتها.

(ج) إنتاج أبراج نقل الطاقة الكهربائية.

تعمل الشركة من خلال مصانع لها داخل المملكة وتعمل هذه المصانع بموجب السجلات التجارية التالية:

المصنع	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
اليمامة للصناعات الحديدية	جدة	٤٠٣٠٠٦٨٠٤٣	١٤١٠/٤/٢٨هـ
اليمامة للأعمدة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٤٨٩٣٨	١٤٢٥/٣/٩هـ
اليمامة للصناعات الحديدية	الدمام	٢٠٥٠٠٥٩٠٤٥	١٤٢٩/٣/٧هـ
اليمامة لإنتاج أبراج الطاقة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٨٠٨٨٦	١٤٢٩/٧/٩هـ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، ١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٥٠٨ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٠,٨ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، ١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٥٠,٨ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، ١ أكتوبر ٢٠١٦م: ١٠ ريال سعودي).

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية (شركة اليمامة لحديد التسليح) والتي يقع مركزها الرئيسي بالرياض والمصنع بمدينة ينبع الصناعية (يشار إليهما معاً بـ " المجموعة ") والتالي بياناتها:

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
------------	-------------	--------------

شركة اليمامة لحديد التسليح المملكة العربية السعودية ٧٢,٥%

يتمثل نشاط الشركة التابعة في إنتاج وتجارة الجملة والتجزئة في حديد التسليح.

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

الرياض ١١٥٣٤

ص. ب ٥٥٣٠٣

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٢- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية للشركة للسنوات ما قبل وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

تتطلب اللوائح والأنظمة المطبقة إعداد وعرض القوائم المالية للفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى أية نشرات وتفسيرات أخرى صدرت عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتطبيقاً لتلك المتطلبات عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، قامت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م (تاريخ التحول) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لتكون قائمة المركز المالي التمهيدية الإفتتاحية الموحدة للمجموعة ولتتم عرضها في أول قوائم مالية موحدة كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للسنة التي ستنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يتعين على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لفترة ثلاث سنوات، بدءاً من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي الأولى للمجموعة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي وقد تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة".

تم عرض شرحاً لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بالإضافة إلى الأداء المالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ضمن الإيضاح رقم ١٧.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد قوائم مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وبالرغم من ذلك تم تضمين بعض الإيضاحات المختارة لتوصيف الأحداث والمعاملات ذات الطبيعة الهامة لتفهم التغيرات على المركز المالي وأداء المجموعة منذ آخر قوائم مالية لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإعراف بمستحققات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبلغ المستحق حسب الوحدة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للمجموعة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة :

قياس التزام مزاي الموظفين

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٩).

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته الإستردادية لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

مخصص تكاليف فك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تقييم مخصص تكلفة فك وإزالة الموجودات المنشأة على أرض مستأجرة على أساس دوري ويتم خصمها بمعدل خصم يعكس شروط الإلتزام لتحديد القيمة الحالية للإلتزام.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ- أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة القوائم المالية الأولية للشركة وشركتها التابعة. تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة في نفس تاريخ الفترة المالية للشركة.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول للإستحواذ بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة للموجودات المستحوذ عليها. يتم إجراء اختبار الإنخفاض في القيمة سنوياً لأي شهرة ناتجة عن الإستحواذ. يتم إدراج أي أرباح ناتجة من عملية الشراء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تحميل تكاليف المعاملة مباشرة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة فيما عدا التكاليف الخاصة بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.

ولا يتضمن المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية المعاملات القائمة السابقة بين الأطراف. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بصفة عامة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا كان هناك إلتزام بدفع المقابل المحتمل الذي ينطبق على تعريف الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسها ويتم المحاسبة عنها ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

الشركة التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة إرتباطها بهذه المنشآت ويكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشآت. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ ممارسة السيطرة ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية.

فقدان السيطرة

عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الإعتراف بأية أرباح وخسائر في قائمة الربح أو الخسارة وأي حصص يتم الاحتفاظ بها يتم الإعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند تجميع الأعمال

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات الغير محققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة.

يتم إستبعاد الخسائر الغير محققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الانخفاض في القيمة.

ب- المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لإقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضائع المصنعة وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة لمصروفات الإنتاج غير المباشرة بناءً على طاقة التشغيل العادية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في النشاط العادي للمجموعة بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام البيع.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف لإتمام البيع.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإلغاء

تقوم المجموعة بإثبات موجوداتها ومطلوباتها المالية في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة المالية. يتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء إثباتهم باستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة أو المحاسبة على أساس تاريخ التسوية.

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لها في التدفقات النقدية للأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية لهذا الأصل بحيث يتم تحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم بالإحتفاظ أو تحويل المنافع والمخاطر ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول.

يتم إثبات أي حقوق في أصل مالي مستبعد والذي قامت المجموعة بالإحتفاظ به أو تكوينه كأصل أو إلزام منفصل.

تقوم المجموعة باستبعاد إلزام مالي عند إنتهاء أو إلغاء أو إبراء المجموعة من إلزامها التعاقدية.

تتم المقاصة ما بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبالغ المقرر عنها في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم للتعويض عن تلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو لتحقيق وتسوية الإلتزام في آن واحد.

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية ضمن أحد البنود المبينة أدناه بناءً على الهدف من الحصول على هذا الأصل لم تقم المجموعة بتصنيف أي من موجوداتها كموجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق.

القروض والذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير المدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الأصول المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمة التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للمجموعة بدون قيود.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الإعتراف والإلغاء (تابع)

المطلوبات المالية

قياس المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض المتاجرة أو تم تصنيفها كذلك عند الإثبات المبدئي. يتم إثبات التكاليف المباشرة للمعاملة بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم إثبات أي تغير بالقيمة العادلة متضمناً مصاريف الفائدة كربح أو خسارة مباشرة.

أي مطلوبات مالية غير مشتقة أخرى يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أية تكاليف مباشرة مرتبطة بالمعاملة. لاحقاً للإثبات المبدئي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

يتم الإعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفاءه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

الإنخفاض في القيمة

الموجودات المالية

يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة إذا كان هناك دليل موضوعي على أن حدث أو مجموعة من الأحداث تؤثر بالسلب على القيمة المستقبلية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

خسائر الإنخفاض في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم إحتسابها من خلال الفرق ما بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم فحص الموجودات المالية الجوهرية بشكل منفرد لكل أصل مالي على حدة. يتم تجميع وتقييم الموجودات المالية المتبقية والتي تشترك في نفس الصفات الإنتمائية.

يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة إذا أمكن ربطها بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل الشامل.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة فيما عدا المخزون، في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الإنخفاض في القيمة، وفي حال وجود مؤشر حول الإنخفاض في القيمة يتم تقدير القيمة الإسترادية لتلك الأصول. وفي حال زادت القيمة الدفترية للأصول أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الإسترادية يتم تسجيل خسارة الإنخفاض في القيمة لتلك الأصول.

إن الوحدة المنتجة للنقد هي أصغر أصل محدد منتج للنقد، والمستقل بشكل كبير عن الأصول الأخرى. يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بقائمة الدخل الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الإعتراف والإلغاء (تابع)

الإنخفاض في القيمة (تابع)

القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدته المنتجة للنقد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة / الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول.

خسائر الإنخفاض التي تم الإعتراف بها في الفترات السابقة يتم مراجعتها في تاريخ كل مركز مالي لتحديد إذا كان هناك إنخفاض في الخسائر أم أنها أصبحت غير موجودة.

يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد. يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي معه لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية والتي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقد في الفترات السابقة مخصصاً منها للإستهلاك أو الإطفاء.

د- ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرة باقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها أو إنشاؤها داخلياً عن طريق المجموعة تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى المتعلقة مباشرة بتجهيز وإعداد الأصل للغرض المعد له. يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إحتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المحصل من الإستبعاد بالقيمة الدفترية ويتم الإعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية أو الجوهرية من أحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك المكونات كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الإستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

التكاليف اللاحقة

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق مزايا إقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إثبات تكاليف خدمة الممتلكات والآلات والمعدات اليومية بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تحديد والمحاسبة عن الإصلاحات الشاملة والصيانات الجوهرية كبند مستقل إذا كان يستخدم على مدى أكثر من سنة. ويتم تحديد قيمته الدفترية بالرجوع إلى تكلفة الإصلاحات والصيانات الجوهرية في السوق.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الإستهلاك

هو التحميل المنتظم للقيمة القابلة للإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (والتي تتمثل في تكلفة الأصل وأية تكاليف أخرى مخصوماً منها القيمة المتبقية) على العمر الإنتاجي للأصل.

يتم الإعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. بما أن تلك الطريقة هي الأقرب لتعكس الإستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية للموجودات.

يتم إستهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي لها، أيهما أقل، إلا إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة أنه سيتم نقل ملكية تلك الموجودات لها في نهاية عقد الإيجار.

يتم إستهلاك الموجودات المقامة على أراضي مستأجرة (تحسينات المباني المستأجرة) على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. لا يحتسب إستهلاك على الأراضي المملوكة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية وفترة المقارنة:

السنوات

البند

٢٠ - ٥٠ سنة

مباني

١٠ - ٣٠ سنة

آلات ومعدات

٥

أجهزة حاسب آلي والأجهزة الكهربائية

٥

الأثاث والأجهزة المكتبية

٥

السيارات

المشروعات تحت التنفيذ

يتم إحتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كمشروعات تحت التنفيذ تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى يتم إستلام المشروع من المقاول ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم إستهلاكها.

هـ- موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تراخيص برامج حاسب آلي والتي يتم رسملة المبالغ التي يتم إنفاقها للحصول على تراخيص برامج الحاسب الآلي وتدرج بسعر التكلفة. ويتم إطفاءها بطريقة القسط الثابت على مدار عمر صلاحية الرخص والتي تتراوح بين ٥ إلى ١٥ سنة.

و- تكاليف التمويل

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الإعتراف بتكاليف الإقتراض التي لا تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. يتم الاعتراف بتصفية الخصم كتكلفة تمويل.

ح- رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

ط- مزايا الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

إن خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات للموظفين عند إنتهاء خدماتهم، تقوم المجموعة بدفعها للموظفين وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد في احتسابها على عدد سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام مزايا الموظفين المحددة.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الجارية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقيات والسداد للموظفين؛
- تكلفة القوائد و
- إعادة القياس.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل وفيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط- مزايا الموظفين (تابع)

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام المجموعة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

ي- الإيرادات

مبيعات بضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر الهامة والمنافع الخاصة بالملكية إلى العميل، ويكون استرداد المبلغ محتملاً، ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة به والعائد المحتمل للبضائع بشكل موثوق به، بحيث لا يكون للمجموعة مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة، وبحيث يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. ويتم تسجيل المبيعات بالصافي بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية. ويختلف توقيت نقل المخاطر والمنافع باختلاف الشروط المنفردة لإتفاقية البيع.

الإنشاءات

يتم إثبات إيرادات العقود على أساس طريقة نسبة الإنجاز لكل عقد والتي يتم تحديدها باستخدام قياس مخرجات العقد (إجراء حصري للعمل المنجز أو الجزء المستكمل فعلياً من أعمال العقد) أو القيام بدلاً من ذلك بتطبيق قياس مدخلات العقد (نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكلفة المقدرة للعقد). تشمل تكلفة العقد على التكلفة والمصروفات العمومية والإدارية العائدة مباشرة إلى العقد من تاريخ ضمان العقد وحتى الإنتهاء بالكامل. يتم رسمة تكاليف الإقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء موجودات مؤهلة وتدرج كتكاليف عقود. يتم إدراج التغيرات في تقديرات التكاليف وخسائر العقود غير المستكملة (إن وجدت) في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك التغيرات. وعندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد سوف يتجاوز إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج الخسارة المتوقعة مباشرة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ك- الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية لكل علي حدة بصورة منفصلة. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الغير مقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

ل- المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

م- التبويب متداول / غير متداول

تبويب المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ن- العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم احتساب أرباح أو خسائر العملات الأجنبية عن البنود المالية بالفرق بين التكلفة المطفأة في أول المدة بالعمل الوظيفية المعدلة بسعر الفائدة الفعال خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعمل الأجنبية المحولة باستخدام سعر الصرف نهاية المدة. يتم ترجمة الموجودات والالتزامات غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم تسجيلها بالتكلفة التاريخية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

س- توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كإلتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

ع- المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

ف- الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخلها السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يصل هذا الإحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال. هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

٤- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة ككل على التقلبات في الأسواق المالية الغير متوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد، تقييم، والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة، وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وإن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسئولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجرائاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه و ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى وقروض و ذمم تجارية دائنة و مطلوبات متداولة أخرى أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي القروض التي حصلت عليها المجموعة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	١ أكتوبر ٢٠١٦م
		(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة		١٧٧,١٣١,٢٩١	٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠
قروض				

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة على الربح أو الخسارة مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

الربح أو الخسارة		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
النقص في نقاط	الزيادة في نقاط	قروض
الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	
بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
٤٤٢,٨٢٨	(٤٤٢,٨٢٨)	
٢,٩٣١,١٠٠	(٢,٩٣١,١٠٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
		قروض
٢,٦٠٠,٠٠٠	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	١ أكتوبر ٢٠١٦م
		قروض

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والارصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ولحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

كذلك تقوم الإدارة باستمرار بمراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة باستمرار، بالإضافة إلى ذلك، فإن بعض أرصدة عملاء المجموعة مضمونة بخطابات ضمان أو إتمادات بنكية باسم المجموعة مقابل أرصدة العملاء القائمة.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
٢١٢,١٩٠,٣٥٩	١٩٥,١٧٣,٣٤٢	١٧١,٨٤٩,٢٣٣
١٠٦,٥١٤,٥٤٥	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	٨٨,٧٤٣,٩٣٤
٣١٨,٧٠٤,٩٠٤	٢٩٧,٥٣٧,٨٣٠	٢٦٠,٥٩٣,١٦٧

أصول مالية

- ذمم تجارية مدينة
- أرصدة بنكية

١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
١١٠,٥١٢,٧٨٣	١٠٨,٧٠١,٢٥٨	٩٤,٧٤٣,٩٣٤
٢٠٨,١٩٢,١٢١	١٨٨,٨٣٦,٥٧٢	١٦٥,٨٤٩,٢٣٣
٣١٨,٧٠٤,٩٠٤	٢٩٧,٥٣٧,٨٣٠	٢٦٠,٥٩٣,١٦٧

أصول مالية

- مضمونة*
- غير مضمونة**

* تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٦ مليون ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٤ مليون ريال سعودي) عن طريق ضمانات بنكية.

** تتضمن الأصول المالية غير المضمونة في الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٢٠٨,١٩٢,١٢١ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ١٨٨,٨٣٦,٥٧٢ ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ١١٦,٨٤٩,١٣٤ ريال سعودي) مستحق من أطراف ذات علاقة والتي لم تتجاوز بعد تواريخ إستحقاقها.

١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
الإنخفاض في القيمة	الإنخفاض في القيمة	الإنخفاض في القيمة
الرصيد	الرصيد	الرصيد
-- ١٦٤,٤٣٣,١٢٦	-- ١٦٢,٨٠٧,٠٥٢	-- ١٤٧,٦٧٦,٦٧٩
-- ١٣,٥٩٩,٦٥٥	-- ١٦,٨٨٨,٣٧٦	-- ١١,٤٢٣,٠٢١
-- ٢٨,١٥٩,٣٦٥	-- ٨,٦٤١,٩٠٦	-- ١٠,٧٨٨,٦٠٦
-- ٤,٠٦٧,٢٣١	-- ٤,٨٥٥,٩٦١	-- ٩٥١,٧٤٧
٥,٣٣٧,٧٨٥	٦,٣٣٦,٧٧٠	٧,٥١٥,٢٦٣
٥,٣٣٧,٧٨٥	٦,٣٣٦,٧٧٠	٧,٥١٥,٢٦٣
٢١٧,٥٢٨,١٤٤	٢٠١,٥١٠,١١٢	١٧٩,٣٦٤,٤٩٦

تتمثل الذمم المدينة المستحقة للمجموعة ٦٠% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٧٧%)، (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٨٢%) في ثمانية عملاء رئيسيين.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الاعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	القيمة الدفترية
التزامات مالية غير مشتقة				
قروض	١٧٨,٢٤١,٨٥٨	٩,٧٨٦,١٣٩	--	١٨٨,٠٢٧,٩٩٧
ذمم تجارية دائنة	٢٤,٣٤٧,٠٨٦	--	--	٢٤,٣٤٧,٠٨٦
مطلوبات متداولة أخرى	٣٥,٦٦٩,١١٥	--	--	٣٥,٦٦٩,١١٥
	٢٣٨,٢٥٨,٠٥٩	٩,٧٨٦,١٣٩	--	٢٤٨,٠٤٤,١٩٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	إجمالي القيمة الدفترية
التزامات مالية غير مشتقة				
قروض	٢٩٥,٣٥٣,٩٢٨	٩,٧٨٦,١٣٩	--	٣٠٥,١٤٠,٠٦٧
ذمم تجارية دائنة	١٨,٥٨٢,٣٣٦	--	--	١٨,٥٨٢,٣٣٦
مطلوبات متداولة أخرى	٣٩,٢٤١,١٢٠	--	--	٣٩,٢٤١,١٢٠
داننو توزيعات	١٦,٥٠٠,٠٠٠	--	--	١٦,٥٠٠,٠٠٠
	٣٦٩,٦٧٧,٣٨٤	٩,٧٨٦,١٣٩	--	٣٧٩,٤٦٣,٥٢٣

١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)	سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	إجمالي القيمة الدفترية
التزامات مالية غير مشتقة				
قروض	٢٦١,٧٠٧,٦٨٦	٩,٠٧٩,٥٥٢	٣,٦٤٦,١٨٩	٢٧٤,٤٣٣,٤٢٧
ذمم تجارية دائنة	٢٥,٢١٦,٩٦٥	--	--	٢٥,٢١٦,٩٦٥
مطلوبات متداولة أخرى	٥٠,٨٣٠,٣٦٩	--	--	٥٠,٨٣٠,٣٦٩
داننو توزيعات	٦,٨٧٥,٠٠٠	--	--	٦,٨٧٥,٠٠٠
	٣٤٤,٦٣٠,٠٢٠	٩,٠٧٩,٥٥٢	٣,٦٤٦,١٨٩	٣٥٧,٣٥٥,٧٦١

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

فيما يلي صافي مديونية المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية المعدلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)	
٣٢٥,١٩٣,٣١٨	٤٥٣,٦١٧,٥٧٥	٤٣٤,٢٣٥,٤٧٢	إجمالي الإلتزامات
(٨٨,٧٤٣,٩٣٤)	(١٠٢,٣٦٤,٤٨٨)	(١٠٦,٥١٤,٥٤٥)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٢٣٦,٤٤٩,٣٨٤	٣٥١,٢٥٣,٠٨٧	٣٢٧,٧٢٠,٩٢٧	صافي المديونية المعدل
٨٠٢,٢٠٢,٥٥٧	٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦	٨١٧,٠٣٢,٤٠٦	إجمالي حقوق الملكية
٨٠٢,٢٠٢,٥٥٧	٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦	٨١٧,٠٣٢,٤٠٦	حقوق الملكية المعدلة
٠,٢٩	٠,٤٤	١,٤١	صافي المديونية المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل الإلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو الإلتزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى.
- **المستوى الثاني:** مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك المجموعة موجودات أو التزامات مالية تحت هذا المستوى.
- **المستوى الثالث:** مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف المجموعة بالتغيرات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لا توجد تنقلات بين المستويات.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ممتلكات ومعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") تخص فرع الشركة، مصنع اليمامة للأعمدة الكهربائية وملحقاتها، بلغ صافي قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٦٤,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٦٧ مليون ريال سعودي) (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٦١ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٧).

(ب) إن مباني الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٤ مليون ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ١٠٠ مليون ريال سعودي) مقامة على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية بإيجار سنوي رمزي لمدة ٢٠ سنة تبدأ في ٢٩ شوال ١٤٢٩هـ، الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط أو شروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية، ما عدا مصنعي الأعمدة والأبراج حيث أنها مقامان على أرض مملوكة للشركة.

(ج) تقع مباني مصنع الشركة التابعة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٢ مليون ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٩٥,٧ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية بينبع لمدة ٣٥ سنة، تبدأ من ٥ ربيع الثاني ١٤٢٧هـ بإيجار سنوي إسمي. الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط وشروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية.

٦- ذمم تجارية مدينة

٦- أ تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	إيضاح
١١٦,٨٤٩,١٣٤	٩٧,٦٧٥,٤٠٨	٧٩,٩٨٥,٤٨٥	١٤ عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة
١٠٠,٦٧٩,٠١٠	١٠٣,٨٣٤,٧٠٤	٩٩,٣٧٩,٠١١	عملاء تجاريون - أخرى
٢١٧,٥٢٨,١٤٤	٢٠١,٥١٠,١١٢	١٧٩,٣٦٤,٤٩٦	الإجمالي
(٥,٣٣٧,٧٨٥)	(٦,٣٣٦,٧٧٠)	(٧,٥١٥,٢٦٣)	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢١٢,١٩٠,٣٥٩	١٩٥,١٧٣,٣٤٢	١٧١,٨٤٩,٢٣٣	

ب- إن ٤٥% من إجمالي مبيعات الفترة تخص ستة عملاء فقط (للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٤٧%)، (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٥٠%) بلغ رصيدهم القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٧٩,٩٨٥,٤٨٥ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٧,٦٧٥,٤٠٨ ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ١١٦,٨٤٩,١٣٤ ريال سعودي).

٧- تسهيلات إئتمانية

تسهيلات بنكية من بنوك محلية

لدى المجموعة تسهيلات بنكية مستخدمة مع بعض البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٤١٥ مليون ريال سعودي، (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٥٢٥ مليون ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٧٥٢ مليون ريال سعودي) تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل وذلك لتغطية متطلبات رأس المال العامل والمتطلبات الرأسمالية لشركات المجموعة. إن كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات بنكية وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بواسطة سند لأمر صادر من الشركة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٧- تسهيلات إئتمانية (تابع)

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت الشركة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٣م على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض توسعة مصنع اليمامة للأعمدة الكهربائية وملحقاتها بحد أقصى ١٦,٩ مليون ريال سعودي، ويسدد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ في ١٥ شوال ١٤٣٦هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٥م وتنتهي في ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م، هذا القرض مضمون برهن المباني والمنشآت المقامة أو التي ستقام على أرض المصنع مع كامل المصنع وآلاته ومعداته وتوابعه وملحقاته وكل ما يتم الحصول عليه لاحقاً من أجل المشروع، تتضمن الاتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الاحتفاظ بنسب مالية معينة.

(أ) قروض قصيرة الأجل

تتمثل القروض البنكية قصيرة الأجل في مبالغ غير مسددة تحت حساب تسهيلات سحب على المكشوف وتسهيلات قروض قصيرة الأجل مع بعض البنوك التجارية لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تتكون القروض البنكية قصيرة الأجل من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)
٨٩,٢٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	١٥٧,١٠٠,٠٠٠
٨٧,٩٣١,٢٩١	١٧٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠٢,٩٠٠,٠٠٠
١٧٧,١٣١,٢٩١	٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠

(ب) القروض طويلة الأجل

تتمثل القروض في القروض طويلة الأجل من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)
١٠,٨٩٦,٧٠٦	١٢,٠٤٠,٠٦٧	١٤,٤٣٣,٤٢٧

قرض صندوق التنمية الصناعية
السعودي

تم عرض القروض في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)
١,١١٠,٥٦٧	٢,٢٥٣,٩٢٨	١,٧٠٧,٦٨٦
٩,٧٨٦,١٣٩	٩,٧٨٦,١٣٩	١٢,٧٢٥,٧٤١
١٠,٨٩٦,٧٠٦	١٢,٠٤٠,٠٦٧	١٤,٤٣٣,٤٢٧

الجزء المتداول تحت بند

المطلوبات المتداولة

الجزء غير المتداول تحت بند

المطلوبات غير المتداولة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٧- تسهيلات ائتمانية (تابع)

(ب) قروض طويلة الأجل (تابع)

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	
٢,٣٦٧,٥٤٧	--	--	٢٠١٨
٢,٩٨٢,٩٦٣	٣,٣٤٨,٥٤٤	٣,٣٤٨,٥٤٤	٢٠١٩
٣,٧٢٩,٠٤٢	٤,٤١٩,٣٠٧	٤,٤١٩,٣٠٧	٢٠٢٠
٣,٦٤٦,١٨٩	٢,٠١٨,٢٨٨	٢,٠١٨,٢٨٨	٢٠٢١
١٢,٧٢٥,٧٤١	٩,٧٨٦,١٣٩	٩,٧٨٦,١٣٩	الإجمالي

٨- مخصص فك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات

يتمثل مخصص فك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات في قيمة الالتزام الناشئ عن فك وإزالة الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة على أرض مستأجرة والتي تقتضي إتفاقية التأجير على إزالة ما تم إنشاؤه من موجودات في نهاية الفترة. قامت الشركة باستخدام معدل خصم ٢% لتحديد القيم الحالية للالتزام، تعتقد الإدارة أن معدل الخصم المستخدم هو انعكاس لشروط الالتزام.

٩- مزايا موظفين

(أ) وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة

إن المجموعة مطابقة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية دفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

(ب) طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

الالتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة وذلك لتحديد التزامات الخطة. ووفقاً لتلك الطريقة يتم احتساب تكلفة المزايا لكل موظف مازال يمارس عمله ومشمول في الخطة. تعتمد تكلفة المزايا على معادلة الاستحقاق وطول فترة الخدمة في تاريخ التقييم ويتم احتسابها بناءً على آخر راتب من المتوقع أن يحصل عليه الموظف عند بلوغه سن التقاعد. تتمثل إلتزامات الخطة في القيمة الاكتوارية الحالية للمزايا المستحقة المتوقعة لكل الموظفين الذين مازالوا يمارسوا أعمالهم في تاريخ التقييم.

(ج) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

- معدل الخصم للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ٣,٧% سنوياً (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ١,٩% سنوياً).
- معدل زيادة الرواتب للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ٣,٧% سنوياً (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٢% سنوياً).

هذا هو التقييم الإكتواري الأول للشركة وتم احتسابه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ حيث يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٩- مزايا موظفين (تابع)

د) فيما يلي الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية الفترة/ السنة
٢٠,٧٢٥,٦٥٣	٢٧,١٠٩,٩٥١	٢٩,٠٧٣,٥٧٧	مكونات التكلفة المحملة على الفترة الحالية في قائمة الربح أو الخسارة:
٤,٨١٦,٦٤٠	٤,٦٩٨,٠٢١	٩٧١,٦٢١	تكلفة الخدمة الحالية
--	٧٩٦,٦٦٧	٢٣٨,٩٤٩	تكلفة الفوائد
٤,٨١٦,٦٤٠	٥,٤٩٤,٦٨٨	١,٢١٠,٥٧٠	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
٢,٧٢٩,٣٩٢	(١,٣٨٢,٢٩١)	--	بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر:
(١,١٦١,٧٣٤)	(٢,١٤٨,٧٧١)	(١,٢٥٩,٥٤٧)	إعادة القياس للالتزام مزايا الموظفين
٢٧,١٠٩,٩٥١	٢٩,٠٧٣,٥٧٧	٢٩,٠٢٤,٦٠٠	المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
			القيمة الحالية للالتزام في نهاية الفترة / السنة

١٠- الزكاة

(أ) يتمثل مصروف الزكاة المحمل خلال الفترة/ السنة المنتهية في:

١ أكتوبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	الفترة الحالية
١١,٤٤٣,٦٥٨	٩,٥٦٠,٤٩٣	١,٩٦٠,٣٨٦	يخصم: مخصص إنقضى الغرض منه
(٢,٣٩٧,٧٩٧)	--	(١,٣٢٦,٨٠٨)	صافي الزكاة المحملة على الفترة/ السنة
٩,٠٤٥,٨٦١	٩,٥٦٠,٤٩٣	٦٣٣,٥٧٨	

(ب) مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة:

١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	الرصيد أول الفترة / السنة
٢٦,٢٢٨,٤٩٥	٢٥,٢٠٢,٩٠١	٢١,٨٢٠,٩٠٠	المحمل على الفترة / السنة
١١,٤٤٣,٦٥٨	٩,٥٦٠,٤٩٣	١,٩٦٠,٣٨٦	المدفوع خلال الفترة / السنة
(١٠,٠٧١,٤٥٥)	(١٢,٩٤٢,٤٩٤)	--	مخصص إنقضى الغرض منه
(٢,٣٩٧,٧٩٧)	--	(١,٣٢٦,٨٠٨)	
٢٥,٢٠٢,٩٠١	٢١,٨٢٠,٩٠٠	٢٢,٤٥٤,٤٧٨	

ترى الإدارة أن مخصص الزكاة المكون يفي بالالتزامات الزكوية المستقبلية الناتجة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وكذلك الإلتزامات المحتملة عن الفروقات الزكوية الإضافية في حالة صدور قرار اللجنة الضريبية الاستئنافية بإقرار الفروقات الزكوية البالغة ٧,٥ مليون ريال سعودي كما هو مبين في إيضاح (١٠-ج).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٠ - الزكاة (تابع)

(ج) الوضع الزكوي

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات منذ بداية التأسيس حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. وبموجبه حصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣١ يناير ٢٠١٩م. إستلمت الشركة ربوطات زكوية عن السنوات من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١١م طالبت فيه الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض على الربط المذكور وتم رفع إعتراض الشركة إلى اللجنة الابتدائية الزكوية الضريبية كما قدمت الشركة خطاب ضمان للهيئة بالمبلغ المطلوب، صدر قرار من اللجنة بقبول الإعتراض عن السنة المالية ٢٠١١م وأصدرت ربطها المعدل لتصبح إجمالي الفروقات عن السنوات أعلاه، بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي إلى أن يتم صدور قرار اللجنة الضريبية الإستئنافية. ولم يتم إستلام أي ربوطات عن السنوات من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٦م حتى تاريخه. حيث مازال إستئناف الشركة قيد الدراسة في اللجنة الإستئنافية.

شركة اليمامة لحديد التسليح

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن الأعوام منذ بداية النشاط حتى العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقامت بسداد الزكاة المستحقة حسب تلك الإقرارات وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ يناير ٢٠١٩م. أنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل من السنوات من تاريخ تأسيس الشركة حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م. وإستلمت الشركة طلب من الهيئة بإستيفاء بعض المعلومات والبيانات عن السنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٥م والتي تقوم الشركة حالياً بتوفيرها. أما بالنسبة للسنوات ٢٠١٦م و٢٠١٧م فإنها مازالت تحت الدارسة من قبل الهيئة ولم يصدر للشركة ربوط زكوية عن تلك السنوات حتى تاريخه.

١١ - ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

تم إحتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ٥٠,٨ مليون سهم.

ب- ربحية السهم المخفضة

تم إحتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية.

خلال الفترة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

١٢ - الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة ٩٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ١٤٠ مليون ريال سعودي) و (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ١٣١ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات اعتمادات مستنديه قائمة ١٤٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٢ مليون ريال سعودي) و (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٣٦١ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.

(ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٧,٦ مليون ريال سعودي) و (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٨ مليون ريال سعودي).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٣ - المعلومات القطاعية

تمارس المجموعة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

قطاع الإنشاءات ويشمل الآتي:

- (أ) إنتاج أنابيب صلب.
- (ب) مصنع اليمامة لحديد التسليح.
- (ج) مصنع الهياكل الفراغية.

قطاع الكهرباء ويشمل الآتي:

- (أ) مصنع أبراج الطاقة الكهربائية
- (ب) مصنع الأعمدة الكهربائية

أخرى:

وتتمثل في ممتلكات تخص الإدارة العامة والعائدات الناتجة من الإستثمارات.

التقارير القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	قطاع الإنشاءات	قطاع الكهرباء	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٢١١,٨٤٧,٤٩٢	٤٠,٣٩٥,٣٦٤	--	٢٥٢,٢٤٢,٨٥٦
تكلفة المبيعات	(١٩٤,٤٨٨,٢٢١)	(٣٣,٩٦١,٤٢٤)	--	(٢٢٨,٤٤٩,٦٤٥)
ربح القطاع	٦,٤١٧,٤٥٠	٣١١,٠٠٤	--	٦,٧٢٨,٤٥٤
موجودات القطاع	٤٧٤,١٣٤,٢٥٥	٢٨٧,٩٥٨,٣٩٠	٣٦٥,٣٠٣,٢٣٠	١,١٢٧,٣٩٥,٨٧٥
مطلوبات القطاع	٢٢٥,٠٠٦,٩٥١	١٠٠,١٨٦,٣٦٧	--	٣٢٥,١٩٣,٣١٨

التقارير القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)	قطاع الإنشاءات	قطاع الكهرباء	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٢٧٨,٨٨٣,٠١٠	٤٦,٥٥٢,٣٩٦	--	٣٢٥,٤٣٥,٤٠٦
تكلفة المبيعات	(٢٣١,٢٥٣,٨٠٧)	(٣٤,٦٣٥,١٨٥)	--	(٢٦٥,٨٨٨,٩٩٢)
ربح القطاع	٣١,٣٠٣,٥٦٤	٣,٦٦٢,٤٨٩	--	٣٤,٩٦٦,٠٥٣
موجودات القطاع	٥١٢,٢٧٦,٦٩٧	٣١٢,٧٣١,٣٠٨	٤٢٥,١٦٢,٠٩٦	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١
مطلوبات القطاع	٣١٣,٦٢٥,٩٣٨	١٣٩,٩٩١,٦٣٧	--	٤٥٣,٦١٧,٥٧٥

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٤- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذو علاقة بصفة أساسية في مشتريات ومبيعات بضائع وتقديم خدمات والتي تتم وفقاً لشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة والتي أجازتها الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة بتاريخ ١٨ جمادى الأول ١٤٣٨هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٧م مع المنشآت والأطراف التالية:

العلاقة	اسم المنشأة
مساهم	شركة المهنا التجارية
طرف ذو علاقة لمساهم	مجموعة المهنا للحديد
مساهم	السيد/ مهنا بن عبدالله بن إبراهيم المهنا
مساهم	شركة المعجل التجارية
مساهم	شركة عبد القادر المهديب وأولاده
مساهم	شركة راشد عبدالرحمن الراشد وأولاده
مساهم في الشركة التابعة	شركة مدار لمواد البناء المحدودة (سابقاً شركة الفوزان لمواد البناء المحدودة)

أ- فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها:

مبلغ المعاملة لفترة الثلاثة أشهر

الرصيد كما في	المنتهية في	معاملات مع أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة
١ أكتوبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(مراجع)	(مراجع)	(غير مراجع)	(إيضاح ٦):
٣٠,٣٦٦,٤٧٧	٢٣,٤٣٦,٢٢١	١١,٦٤٧,٠٠٥	٢٧,٧٦٣,٤٦٥
٣٧,٣٧٨,١٢٧	٣٩,٤٢٧,٠٢٥	٤٦,٣٣٠,٩٨٨	٨٧,٩٨٠,١٩١
٢٩,٨٥٩,٠٢٦	٤,٦٧٠,٦٥٣	٦,١٢٥,٤٧٠	٦,٩٦٨,٢٩٢
١٤,٢٥٨,٩٩٧	٦,٧٧٥,٩٦٤	٦٢٢,٢٢١	١٩,٣٩٨,١٧٦
٤,٤٨٥,٦٤٥	٢٣,٠٥٦,٥٤٤	١٤,٥٩٥,٧٥٠	١٦,٧٢٤,٠٤٣
٥٠٠,٨٦٢	٣٠٩,٠٠١	٦٦٤,٠٥١	٢,١٤٣,٠٠٠
١١٦,٨٤٩,١٣٤	٩٧,٦٧٥,٤٠٨	٧٩,٩٨٥,٤٨٥	١٦,٤٦٧,٧٣٩
			٣٣٢,٥٥٠

شركة مدار لمواد البناء المحدودة

مبيعات شركة عبد القادر المهديب وأولاده *

شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده - **

مبيعات شركة المهنا التجارية مجموعة المهنا للحديد - ***

مبيعات شركة المعجل التجارية

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٤- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

معاملات مع أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	الرصيد كما في
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ أكتوبر ٢٠١٦ م
ب- تحت بند مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى:			

شركة عبد القادر المهيدب وأولاده *	أعمال منفذة بالزيادة عن الفواتير	١,٧٩٦,٣٠٠	٥٦٣,١٩٢	٥٦٣,١٩٢	١,٧٩٦,٣٠٠
المرحلية	--				

* يشمل التعامل مع شركة عبد القادر المهيدب وأولاده، شركة مصدر لمواد البناء وشركة المهيدب للمقاولات.
** يشمل التعامل مع شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده، الشركة السعودية لخدمات الأعمال الكهربائية والميكانيكية.
*** مجموعة المهنا للحديد تخصص المساهم مهنا بن عبد الله المهنا.

ب- موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

بلغ بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال السنة مما يلي:

موظفي الإدارة العليا	راتب وبدلات وحوافز	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
		١,٧٣٥,٩٣٣	٢,٢١٩,٦٦٦

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٥- مخصصات

(أ) يتمثل هذا الرصيد في المخصص المحتسب عن الفروقات ما بين كمية الكهرباء المستهلكة فعلياً والمفوترة من شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") وبين الكميات المتفق عليها مع شركة اليمامة لحديد التسليح (الشركة التابعة) عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥م وحتى تاريخ المركز المالي. في ١٤ فبراير ٢٠١٧م، ورد إلى الشركة التابعة مطالبة من شركة مرافق عن فروق قراءات العداد عن السنوات ٢٠١٥م و٢٠١٦م بمبلغ ٩,٦٩٩,٣٣٤ ريال سعودي وتم سداد تلك المطالبة خصماً من حساب المخصص. كما ورد إلى الشركة التابعة بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠١٧م، مخالصة نهائية من شركة مرافق تفيد عدم وجود مطالبات قائمة على الشركة التابعة عن السنوات ٢٠١٢م و٢٠١٣م عن فروق كميات الكهرباء والمياه المستهلكة فعلياً والمتفق عليها لهذه السنوات.

(ب) فيما يلي الحركة على المخصصات:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	١ أكتوبر ٢٠١٦م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٥,١٦٢,٤٧٥	١٨,٩٧٩,٨٦٨	٧,٢٧٤,٢٢٢
المكون خلال الفترة / السنة	٢,٣٦٩,٩٥١	١١,٣٥١,٦٥٣	١١,٧٠٥,٦٤٦
مخصص إنتقى الغرض منه ج-١٥	--	(٥,٤٦٩,٧١٢)	--
المسدد خلال الفترة / السنة	--	(٩,٦٩٩,٣٣٤)	--
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٧,٥٣٢,٤٢٦	١٥,١٦٢,٤٧٥	١٨,٩٧٩,٨٦٨

(ج) تم التوقيع على تعديل لإتفاقية الإستهلاك مع شركة مرافق في ١١ سبتمبر ٢٠١٧م، حيث تم تخفيض كمية الإستهلاك الملتزم بها من ٧,٠٣٦,٤٧٠ كيلو واط إلى ٥,٥٨٤,٥٠٠ كيلو واط والتي تكون سارية المفعول بدءاً من ١ يناير ٢٠١٦م، مما ترتب عليه إعادة احتساب المخصص عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦م وحتى تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ونتج عن إعادة الإحتساب تخفيض للمخصص بمبلغ ٥,٤٦٩,٧١٢ ريال سعودي. وبالتالي تم تعديل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والذي لم تقم إدارة الشركة بإدراجه بالخطأ عند إعداد القوائم المالية النظامية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والمعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً.

١٦- أرباح موزعة

لاحقاً لتاريخ المركز المالي بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٨م الموافق ٤ جماد الآخر ١٤٣٩هـ — أوصى مجلس الإدارة بتوزيع نصف ريال سعودي لكل سهم ما يعادل ٥% من القيمة الاسمية للسهم وبإجمالي ٢٥,٤ مليون ريال سعودي على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم الأحد ٢٨ يناير ٢٠١٨م على أن يكون تاريخ التوزيع ١٨ فبراير ٢٠١٨م.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٠٩/٣٠م بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه رقم (٣/١٠) بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٠٦هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/٠٥م والذي أوصى بتوزيع ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، ما يعادل ١٢,٥% من القيمة الاسمية للسهم وبإجمالي مبلغ ٦٣,٥ مليون ريال سعودي، على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم الإثنين ٢٠١٦/١٢/٢٩م على أن يكون تاريخ التوزيع ٢٩/١٢/٢٠١٦م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية

كما هو مبين بإيضاح (١/٢)، إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي أول قوائم مالية أولية موحدة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة بإيضاح رقم ٣ لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والبيانات المالية المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة عن كلاً من السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمة المركز المالي الافتتاحية كما ١ أكتوبر ٢٠١٦م طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (تاريخ تحول المجموعة).

لإعداد الأرصدة الافتتاحية للقوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي قامت الشركة بتعديل القوائم المالية الموحدة التي تم التقرير عنها سابقاً طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير السابقة). بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بتعديل المركز المالي الافتتاحي لتصحيح الأخطاء المحاسبية الناتجة عن رسملة بعض البنود الغير قابلة للرسملة، أخطاء تتعلق بالأعمار الإنتاجية المقدرة لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وكذلك عدم رسملة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المحتملة لفك وإزالة الموجودات المنشأة على أراضي مستأجرة وعدم استخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في احتساب التكلفة المطفأة للقرض.

تم توضيح أثر التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك تصحيح الأخطاء المحاسبية على المركز المالي للمجموعة في الجداول والإيضاحات التالية:

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية (تابع)

أ- فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية على قائمة المركز المالي كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م (تاريخ التحول):

الموجودات	إيضاح	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إعادة تبويب	تعديل أخطاء محاسبية	الأرصدة بعد التعديلات وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إعادة القياس	١ أكتوبر ٢٠١٦م المعايير الدولية للتقرير المالي
١-١٧	٢-١٧	٤٧٥,١١٠,٢٤٤	(٣٦٢,٤٩٨)	(١,١٣٥,١٢٠)	٤٧٣,٦١٢,٦٢٦	--	٤٧٣,٦١٢,٦٢٦
ممتلكات وآلات ومعدات		--	٦١,٧٧٧	٨,٤٧٧,٦٦٢	٨,٥٣٩,٤٣٩	--	٨,٥٣٩,٤٣٩
موجودات غير ملموسة		--	--	--	--	--	--
إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع		٢٤,٥٨٠	--	--	٢٤,٥٨٠	--	٢٤,٥٨٠
الموجودات غير المتداولة		٤٧٥,١٣٤,٨٢٤	(٣٠٠,٧٢١)	٧,٣٤٢,٥٤٢	٤٨٢,١٧٦,٦٤٥	--	٤٨٢,١٧٦,٦٤٥
٤-١٧		٤٢٩,١٧٠,٧٢٧	٣٠٠,٧٢١	--	٤٢٩,٤٧١,٤٤٨	--	٤٢٩,٤٧١,٤٤٨
مخزون		٢١٢,١٩٠,٣٥٩	--	--	٢١٢,١٩٠,٣٥٩	--	٢١٢,١٩٠,٣٥٩
ذمم تجارية مدينة		٢٠,٩١٤,٨٨١	--	--	٢٠,٩١٤,٨٨١	--	٢٠,٩١٤,٨٨١
موجودات متداولة أخرى		١٠٦,٥١٤,٥٤٥	--	--	١٠٦,٥١٤,٥٤٥	--	١٠٦,٥١٤,٥٤٥
نقد وما في حكمه		٧٦٨,٧٩٠,٥١٢	٣٠٠,٧٢١	--	٧٦٩,٠٩١,٢٣٣	--	٧٦٩,٠٩١,٢٣٣
الموجودات المتداولة		١,٢٤٣,٩٢٥,٣٣٦	--	٧,٣٤٢,٥٤٢	١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨	--	١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨
إجمالي الموجودات		٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
حقوق الملكية رأس المال		٥٣,٣٢٨,٨٦٥	--	--	٥٣,٣٢٨,٨٦٥	--	٥٣,٣٢٨,٨٦٥
إحتياطي نظامي		--	--	--	--	--	--
صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع		(١,٤٢٠)	--	--	(١,٤٢٠)	--	(١,٤٢٠)
أرباح مبقاة		١١٧,٥٠٨,٨٠٨	--	٤,٨٦٦,١٩٨	١٢٢,٣٧٥,٠٠٦	(٢,٩٩٤,٢٨٥)	١١٩,٣٨٠,٧٢١
إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة		٢٧٨,٨٣٦,٢٥٣	--	٤,٨٦٦,١٩٨	٢٨٣,٧٠٢,٤٥١	(٢,٩٩٤,٢٨٥)	٢٨٠,٧٠٨,١٦٦
حقوق الملكية غير المسيطرة		١٣٨,٤٥٣,٤٢١	--	(٢,٣٩٤,٠٧٤)	١٣٦,٠٥٩,٣٤٧	٢٦٤,٨٩٣	١٣٦,٣٢٤,٢٤٠
إجمالي حقوق الملكية	١-١٧	٨١٧,٢٨٩,٦٧٤	--	٢,٤٧٢,١٢٤	٨١٩,٧٦١,٧٩٨	(٢,٧٢٩,٣٩٢)	٨١٧,٠٣٢,٤٠٦
المطلوبات		١٣,٢٠٠,٠٠٠	--	(٤٧٤,٢٥٩)	١٢,٧٢٥,٧٤١	--	١٢,٧٢٥,٧٤١
قروض طويلة الأجل	٦-١٧	٢٤,٣٨٠,٥٥٩	--	--	٢٤,٣٨٠,٥٥٩	٢,٧٢٩,٣٩٢	٢٧,١٠٩,٩٥١
مزايا الموظفين	٣-١٧	--	--	--	--	--	--
مخصص فك وإزالة		--	--	--	--	--	--
ممتلكات وآلات ومعدات	٥-١٧	٣٧,٥٨٠,٥٥٩	--	٥,١١٢,٧٣٢	٤٢,٦٩٣,٢٩١	٢,٧٢٩,٣٩٢	٤٥,٤٢٢,٦٨٣
المطلوبات غير المتداولة		٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل		--	--	--	--	--	--
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٦-١٧	١,٩٥٠,٠٠٠	--	(٢٤٢,٣١٤)	١,٧٠٧,٦٨٦	--	١,٧٠٧,٦٨٦
ذمم تجارية دائنة		٢٥,٢١٦,٩٦٥	--	--	٢٥,٢١٦,٩٦٥	--	٢٥,٢١٦,٩٦٥
مطلوبات متداولة أخرى		٥٠,٨٣٠,٣٦٩	--	--	٥٠,٨٣٠,٣٦٩	--	٥٠,٨٣٠,٣٦٩
دائنو توزيعات		٦,٨٧٥,٠٠٠	--	--	٦,٨٧٥,٠٠٠	--	٦,٨٧٥,٠٠٠
مخصص الزكاة		٢٥,٢٠٢,٩٠١	--	--	٢٥,٢٠٢,٩٠١	--	٢٥,٢٠٢,٩٠١
مخصصات		١٨,٩٧٩,٨٦٨	--	--	١٨,٩٧٩,٨٦٨	--	١٨,٩٧٩,٨٦٨
المطلوبات المتداولة		٣٨٩,٠٥٥,١٠٣	--	(٢٤٢,٣١٤)	٣٨٨,٨١٢,٧٨٩	--	٣٨٨,٨١٢,٧٨٩
إجمالي المطلوبات		٤٢٦,٦٣٥,٦٦٢	--	٤,٨٧٠,٤١٨	٤٣١,٥٠٦,٠٨٠	٢,٧٢٩,٣٩٢	٤٣٤,٢٣٥,٤٧٢
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٢٤٣,٩٢٥,٣٣٦	--	٧,٣٤٢,٥٤٢	١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨	--	١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية (تابع)

١٧-أ خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، قامت المجموعة بمراجعة شاملة للممتلكات والآلات والمعدات ونتج عن هذه المراجعة وجود أخطاء في تبويب بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات الأمر الذي أدى إلى إعادة تبويب بين بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وإعادة تبويب بعض البنود إلى الموجودات غير الملموسة وإلى المخزون، وإعادة تبويب بعض قطع الغيار الإستراتيجية من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات، كما نتج أيضاً عن هذه المراجعة والدراسة إكتشاف أخطاء تتعلق بتقدير الأعمار الإنتاجية لبعض البنود عند إقرار التقديرات المحاسبية الأولية بالإضافة إلى وجود تكاليف ومصاريف كان يجب عدم رسملتها على الممتلكات والآلات والمعدات وكذلك رسمة مصروفات تمويلية بالزيادة عند القياس والأثبات الأولي لهذه الموجودات وكذلك عدم تسجيل مخصص فك وإزالة الموجودات المنشأة على أرض مستأجرة والتي يتطلب إعادتها خالية من الموجودات المنشأة عليها في نهاية فترة التأجير وفيما يلي أثر تصحيح الأخطاء على القيمة الدفترية للموجودات كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م:

١ أكتوبر ٢٠١٦م

٤٧٥,١١٠,٢٤٤	صافي القيمة الدفترية (قبل التعديل)
٣,٨٧٦,٤١٩	إعادة تبويب قطع غيار إستراتيجية إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,١٧٧,١٤٠)	إعادة تبويب مهمات ومواد مستهلكة في العملية الإنتاجية إلى المخزون
(٦١,٧٧٧)	إعادة تبويب برامج حاسب آلي إلى بند الموجودات غير الملموسة

تصحيح الأخطاء الناتجة عن:

(٦,٣٢١,٧٨٥)	أعباء تمويلية غير قابلة للرسمة محملة بالخطأ
(٨,٦٣٧,٣٣٤)	مصروفات أخرى غير قابلة للرسمة
١١,٤١٨,٦٣٩	تصحيح أخطاء في تقديرات الأعمار الإنتاجية لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٤٠٥,٣٦٠	مخصص فك وإزالة الموجودات المنشأة على أرض مستأجرة
٤٧٣,٦١٢,٦٢٦	صافي القيمة الدفترية (المعدلة)

١٧-ب خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، قامت الشركة بمراجعة شاملة للموجودات غير الملموسة والتي نتج عنها إعادة تبويب بعض البنود من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة وإعادة تبويب بعض البنود ضمن الموجودات غير الملموسة بالإضافة إلى شطب بعض البنود غير القابلة للرسمة على الموجودات غير الملموسة وتصحيح الأخطاء الناتجة عن تقدير العمر الإنتاجي لرخص برامج الحاسب الآلي عند التقدير الأولي حيث تم إطفائها على ٥ سنة في حين أن عمرها الإنتاجي وفقاً لعمر الرخصة التي تم الحصول عليها هو ١٥ سنة ونصف.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية (تابع)

١٧-أ-٣ يمثل مبلغ ٢,٧٢٩,٣٩٢ ريال سعودي الفرق بين مخصص مزايا الموظفين والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ٢٤,٣٨٠,٥٥٩ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للمجموعة كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م وإلتزام المزايا المحددة (إلتزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ٢٧,١٠٩,٩٥١ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المبقة كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م (إيضاح ٩).

١٧-أ-٤ خلال السنة، تم إعادة تبويب بعض قطع الغيار الإستراتيجية من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٣,٨٧٦,٤١٩ ريال سعودي، كما تم تحويل بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى المخزون بمبلغ ٤,١٧٧,١٤٠ ريال سعودي (إيضاح ١٧-أ-١).

١٧-أ-٥ خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، قامت الشركة بتصحيح الخطأ المحاسبي الناتج عن عدم تسجيل قيمة الإلتزام الناشئ عن فك وإزالة الممتلكات وآلات والمعدات المنشأة على أرض مستأجرة والتي تقتضي إتفاقية التأجير على إزالة ما تم إنشاؤه من موجودات في نهاية الفترة. قامت الشركة باستخدام معدل خصم ٢% لتحديد القيم الحالية للإلتزام، تعتقد الإدارة أن معدل الخصم المستخدم هو انعكاس لشروط الإلتزام وقد بلغ أثر ذلك رسملة مبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي ضمن المباني (إيضاح ١٧-أ-١) وتخفيض الأرباح المبقة بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي وإثبات المخصص بمبلغ حوالي ٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م.

١٧-أ-٦ خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، قامت المجموعة بتصحيح الخطأ الناتج عن عدم احتساب الأعباء التمويلية طبقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي وبلغ أثر ذلك على الأرباح المبقة كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م مبلغ ٧١٦,٥٧٣ ريال سعودي.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية (تابع)

ب- فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م:

الموجودات	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	تعديل أخطاء محاسبية	الأرصدة بعد التعديلات وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إعادة القياس	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي
ممتلكات وآلات ومعدات		٤٦١,١٩٣,٢٩٧	--	٤٦١,١٩٣,٢٩٧	--	٤٦١,١٩٣,٢٩٧
موجودات غير ملموسة		٧,٧٣٨,٠٥٤	--	٧,٧٣٨,٠٥٤	--	٧,٧٣٨,٠٥٤
الموجودات غير المتداولة		٤٦٨,٩٣١,٣٥١	--	٤٦٨,٩٣١,٣٥١	--	٤٦٨,٩٣١,٣٥١
مخزون		٤٦٥,٨٥٣,٥٢٥	--	٤٦٥,٨٥٣,٥٢٥	--	٤٦٥,٨٥٣,٥٢٥
ذمم تجارية مدينة		١٩٥,١٧٣,٣٤٢	--	١٩٥,١٧٣,٣٤٢	--	١٩٥,١٧٣,٣٤٢
موجودات متداولة أخرى		١٧,٨٤٧,٣٩٥	--	١٧,٨٤٧,٣٩٥	--	١٧,٨٤٧,٣٩٥
نقد وما في حكمه		١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	--	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	--	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨
الموجودات المتداولة		٧٨١,٢٣٨,٧٥٠	--	٧٨١,٢٣٨,٧٥٠	--	٧٨١,٢٣٨,٧٥٠
إجمالي الموجودات		١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	--	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	--	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١
حقوق الملكية		٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال		٦٣,٣٤٩,٢٤٤	--	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	--	٦٣,٣٤٩,٢٤٤
إحتياطي نظامي		٩٨,٢٥٨,٤١٦	٣,٩٦٥,٥٤١	١٠٢,٢٢٣,٩٥٧	(١,١٢٤,٥٢٥)	١٠١,٠٩٩,٤٣٢
أرباح مبقاة		٦٦٩,٦٠٧,٦٦٠	٣,٩٦٥,٥٤١	٦٧٣,٥٧٣,٢٠١	(١,١٢٤,٥٢٥)	٦٧٢,٤٤٨,٦٧٦
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		١٢٢,٨٢٢,٢٥٥	١,٥٠٤,١٧١	١٢٤,٣٢٦,٤٢٦	(٢٢٢,٥٧٦)	١٢٤,١٠٣,٨٥٠
حقوق الملكية غير المسيطرة		٧٩٢,٤٢٩,٩١٥	٥,٤٦٩,٧١٢	٧٩٧,٨٩٩,٦٢٧	(١,٣٤٧,١٠١)	٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦
إجمالي حقوق الملكية	١٧-ج	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	--	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	--	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١
المطلوبات		٩,٧٨٦,١٣٩	--	٩,٧٨٦,١٣٩	--	٩,٧٨٦,١٣٩
قروض		٢٧,٧٢٦,٤٧٦	--	٢٧,٧٢٦,٤٧٦	١,٣٤٧,١٠١	٢٩,٠٧٣,٥٧٧
مزايا موظفين	٩-د	٨,٠٩٧,١٠٠	--	٨,٠٩٧,١٠٠	--	٨,٠٩٧,١٠٠
مخصص فك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات		٤٥,٦٠٩,٧١٥	--	٤٥,٦٠٩,٧١٥	١,٣٤٧,١٠١	٤٦,٩٥٦,٨١٦
المطلوبات غير المتداولة		٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	--	٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	--	٢٩٣,١٠٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل		٢,٢٥٣,٩٢٨	--	٢,٢٥٣,٩٢٨	--	٢,٢٥٣,٩٢٨
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		١٨,٥٨٢,٣٣٦	--	١٨,٥٨٢,٣٣٦	--	١٨,٥٨٢,٣٣٦
ذمم تجارية دائنة		٣٩,٢٤١,١٢٠	--	٣٩,٢٤١,١٢٠	--	٣٩,٢٤١,١٢٠
مطلوبات متداولة أخرى		١٦,٥٠٠,٠٠٠	--	١٦,٥٠٠,٠٠٠	--	١٦,٥٠٠,٠٠٠
دائنو توزيعات		٢١,٨٢٠,٩٠٠	--	٢١,٨٢٠,٩٠٠	--	٢١,٨٢٠,٩٠٠
مخصص الزكاة		٢٠,٦٣٢,١٨٧	(٥,٤٦٩,٧١٢)	١٥,١٦٢,٤٧٥	--	١٥,١٦٢,٤٧٥
مخصصات	١٥-ج	٤١٢,١٣٠,٤٧١	(٥,٤٦٩,٧١٢)	٤٠٦,٦٦٠,٧٥٩	--	٤٠٦,٦٦٠,٧٥٩
المطلوبات المتداولة		٤٥٧,٧٤٠,١٨٦	(٥,٤٦٩,٧١٢)	٤٥٢,٢٧٠,٤٧٤	١,٣٤٧,١٠١	٤٥٣,٦١٧,٥٧٥
إجمالي المطلوبات		١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	--	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	--	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات						

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية (تابع)

ج- فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية على قائمة المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

الموجودات	إيضاح	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إعادة تبويب	تعديل أخطاء محاسبية	للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	الأرصدة بعد التعديلات وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المعايير الدولية للتقرير المالي
ممتلكات وآلات ومعدات	١-١٧	٤٦٦,٢٩٧,٥٢٢	(٣٦٢,٤٩٨)	(١,٤٤٥,٣٢٩)	٤٦٤,٤٨٩,٦٩٥	--	٤٦٤,٤٨٩,٦٩٥
موجودات غير ملموسة - بالصادفي	٢-١٧	--	٦١,٧٧٧	٨,٢٤٨,٨٩٣	٨,٣١٠,٦٧٠	--	٨,٣١٠,٦٧٠
الموجودات غير المتداولة		٤٦٦,٢٩٧,٥٢٢	(٣٠٠,٧٢١)	٦,٨٠٣,٥٦٤	٤٧٢,٨٠٠,٣٦٥	--	٤٧٢,٨٠٠,٣٦٥
مخزون	٤-١٧	٦١٣,٦٩١,٩٨٠	٣٠٠,٧٢١	--	٦١٣,٩٩٢,٧٠١	--	٦١٣,٩٩٢,٧٠١
نعم تجارية مدينة		٢١١,٤١٣,٤٩٢	--	--	٢١١,٤١٣,٤٩٢	--	٢١١,٤١٣,٤٩٢
موجودات متداولة أخرى		١٤,٦٣٢,١١٣	--	--	١٤,٦٣٢,١١٣	--	١٤,٦٣٢,١١٣
نقد وما في حكمه		٧٦,٨٩٧,٦٧٨	--	--	٧٦,٨٩٧,٦٧٨	--	٧٦,٨٩٧,٦٧٨
الموجودات المتداولة		٩١٦,٦٣٥,٢٦٣	٣٠٠,٧٢١	--	٩١٦,٩٣٥,٩٨٤	--	٩١٦,٩٣٥,٩٨٤
إجمالي الموجودات		١,٣٨٢,٩٣٢,٧٨٥	--	٦,٨٠٣,٥٦٤	١,٣٨٩,٧٣٦,٣٤٩	--	١,٣٨٩,٧٣٦,٣٤٩
حقوق الملكية		٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال		٥٦,٢٨٥,٠٥٧	--	--	٥٦,٢٨٥,٠٥٧	--	٥٦,٢٨٥,٠٥٧
إحتياطي نظامي		٨٠,٦١٤,٥٣٦	--	--	٨٤,٩١١,٣٩٤	(٢,٩٩٤,٢٨٥)	٨١,٩١٧,١٠٩
أرباح مبقاة		٦٤٤,٨٩٩,٥٩٣	--	٤,٢٩٦,٨٥٨	٦٤٩,١٩٦,٤٥١	(٢,٩٩٤,٢٨٥)	٦٤٦,٢٠٢,١٦٦
حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة		١٤٤,٤٨٨,٧٠٩	--	(٢,٤٥٥,٨٨٩)	١٤٢,٠٣٢,٨٢٠	٢٦٤,٨٩٣	١٤٢,٢٩٧,٧١٣
حقوق الملكية غير المسيطرة		٧٨٩,٣٨٨,٣٠٢	--	١,٨٤٠,٩٦٩	٧٩١,٢٢٩,٢٧١	(٢,٧٢٩,٣٩٢)	٧٨٨,٤٩٩,٨٧٩
إجمالي حقوق الملكية	١٧-و	١,٣٨٢,٩٣٢,٧٨٥	--	١,٨٤٠,٩٦٩	١,٣٨٩,٧٣٦,٣٤٩	--	١,٣٨٩,٧٣٦,٣٤٩
المطلوبات		١٣,٢٠٠,٠٠٠	--	(٤١٧,٦٢٠)	١٢,٧٨٢,٣٨٠	--	١٢,٧٨٢,٣٨٠
قروض طويلة الأجل	٦-١٧	٢٥,٨١٦,٦٩٢	--	--	٢٥,٨١٦,٦٩٢	--	٢٥,٨١٦,٦٩٢
مزايا موظفين	٣-١٧	--	--	--	--	٢,٧٢٩,٣٩٢	٢٨,٥٤٦,٠٨٤
مخصص فك وإزالة		--	--	--	--	--	--
ممتلكات وآلات ومعدات	٥-١٧	٣٩,٠١٦,٦٩٢	--	٥,١٩٧,٣٢٧	٤٤,٢١٤,٠١٩	--	٤٦,٩٤٣,٤١١
المطلوبات غير المتداولة		٤٢٨,٥٦٥,٤٤٨	--	--	٤٢٨,٥٦٥,٤٤٨	--	٤٢٨,٥٦٥,٤٤٨
قروض قصيرة الأجل		١,٩٥٠,٠٠٠	--	(٢٣٤,٧٣٢)	١,٧١٥,٢٦٨	--	١,٧١٥,٢٦٨
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٦-١٧	٢٣,٩٠٥,١٥٢	--	--	٢٣,٩٠٥,١٥٢	--	٢٣,٩٠٥,١٥٢
ذمم تجارية دائنة		٤٩,٧٤٢,٢٨٣	--	--	٤٩,٧٤٢,٢٨٣	--	٤٩,٧٤٢,٢٨٣
مطلوبات متداولة أخرى		٢٧,٨٥٠,٨٢١	--	--	٢٧,٨٥٠,٨٢١	--	٢٧,٨٥٠,٨٢١
مخصص الزكاة		٢٢,٥١٤,٠٨٧	--	--	٢٢,٥١٤,٠٨٧	--	٢٢,٥١٤,٠٨٧
مخصصات		٥٥٤,٥٢٧,٧٩١	--	(٢٣٤,٧٣٢)	٥٥٤,٢٩٣,٠٥٩	--	٥٥٤,٢٩٣,٠٥٩
المطلوبات المتداولة		٥٩٣,٥٤٤,٤٨٣	--	٤,٩٦٢,٥٩٥	٥٩٨,٥٠٧,٠٧٨	٢,٧٢٩,٣٩٢	٦٠١,٢٣٦,٤٧٠
إجمالي المطلوبات		١,٣٨٢,٩٣٢,٧٨٥	--	٦,٨٠٣,٥٦٤	١,٣٨٩,٧٣٦,٣٤٩	--	١,٣٨٩,٧٣٦,٣٤٩
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات							

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية (تابع)

د- فيما يلي أثر تطبيق والمعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها بعدل التعديل	تعديل أخطاء محاسبية	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	
٣٢٥,٤٣٥,٤٠٦	--	٣٢٥,٤٣٥,٤٠٦	--	٣٢٥,٤٣٥,٤٠٦	الإيرادات
(٢٦٥,٨٨٨,٩٩٢)	--	(٢٦٥,٨٨٨,٩٩٢)	(٢٤٥,٨٢٦)	(٢٦٥,٦٤٣,١٦٦)	تكلفة المبيعات
٥٩,٥٤٦,٤١٤	--	٥٩,٥٤٦,٤١٤	(٢٤٥,٨٢٦)	٥٩,٧٩٢,٢٤٠	مجمّل الدخل
١٤٢,٨٧٦	--	١٤٢,٨٧٦	--	١٤٢,٨٧٦	إيرادات تشغيلية أخرى
(٥,٦٨٨,٧٠٢)	--	(٥,٦٨٨,٧٠٢)	--	(٥,٦٨٨,٧٠٢)	مصروفات بيع وتسويق
(١٢,٥٥٣,٢٣٣)	--	(١٢,٥٥٣,٢٣٣)	(٢٩٣,١٥٢)	(١٢,٢٦٠,٠٨١)	مصروفات إدارية
٤١,٤٤٧,٣٥٥	--	٤١,٤٤٧,٣٥٥	(٥٣٨,٩٧٨)	٤١,٩٨٦,٣٣٣	الربح من التشغيل
(٣,٨٣٣,٣٨٢)	--	(٣,٨٣٣,٣٨٢)	(٩٢,١٧٧)	(٣,٧٤١,٢٠٥)	تكاليف التمويل
٣٧,٦١٣,٩٧٣	--	٣٧,٦١٣,٩٧٣	(٦٣١,١٥٥)	٣٨,٢٤٥,١٢٨	الربح قبل الزكاة
(٢,٦٤٧,٩٢٠)	--	(٢,٦٤٧,٩٢٠)	--	(٢,٦٤٧,٩٢٠)	الزكاة
٣٤,٩٦٦,٠٥٣	--	٣٤,٩٦٦,٠٥٣	(٦٣١,١٥٥)	٣٥,٥٩٧,٢٠٨	الربح
					الدخل الشامل الآخر:
					بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها
					ضمن الربح أو الخسارة:
					صافي التغير في القيمة العادلة
					للإستثمار في أوراق مالية متاحة
					للبيع
					بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن
					الربح أو الخسارة:
					إعادة القياس لإلتزامات مزايا الموظفين
١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر
--	--	--	--	--	
١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	
٣٤,٩٦٧,٤٧٣	--	٣٤,٩٦٧,٤٧٣	(٦٣١,١٥٥)	٣٥,٥٩٨,٦٢٨	إجمالي الدخل الشامل
					الربح العائد إلى:
٢٨,٩٩٢,٥٨٠	--	٢٨,٩٩٢,٥٨٠	(٥٦٩,٣٤٠)	٢٩,٥٦١,٩٢٠	مساهمي الشركة
٥,٩٧٣,٤٧٣	--	٥,٩٧٣,٤٧٣	(٦١,٨١٥)	٦,٠٣٥,٢٨٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٤,٩٦٦,٠٥٣	--	٣٤,٩٦٦,٠٥٣	(٦٣١,١٥٥)	٣٥,٥٩٧,٢٠٨	
					الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	مساهمي الشركة
--	--	--	--	--	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	
					ربحية السهم لصافي ربح الفترة:
٠,٥٧	--	٠,٥٧	--	٠,٥٨	الأساسية
٠,٥٧	--	٠,٥٧	--	٠,٥٨	المخفضة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية (تابع)

٥- فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م:

الإيرادات	إيضاح	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	تعديلات أخرى	المعايير المحاسبية المتعارف عليها بعد التعديل	إعادة القياس	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المعايير الدولية للتقرير المالي
تكلفة المبيعات	ج/١٥	١,٢٤٩,٧٥٢,٤٢٢ (١,٠٣٥,٤٨٨,١٠٢)	-- ٥,٤٦٩,٧١٢	١,٢٤٩,٧٥٢,٤٢٢ (١,٠٣٥,٤٨٨,١٠٢)	-- --	١,٢٤٩,٧٥٢,٤٢٢ (١,٠٣٥,٤٨٨,١٠٢)
مجموع الدخل		٢١٤,٢٦٤,٣٢٠	٥,٤٦٩,٧١٢	٢١٩,٧٣٤,٠٣٢	--	٢١٩,٧٣٤,٠٣٢
إيرادات تشغيلية أخرى		٦٦,٩١٥	--	٦٦,٩١٥	--	٦٦,٩١٥
مصرفات بيع وتسويق		(٢٢,٦٩٠,٤٥٣)	--	(٢٢,٦٩٠,٤٥٣)	--	(٢٢,٦٩٠,٤٥٣)
مصرفات إدارية		(٤٧,٧٠١,٢٠٢)	--	(٤٧,٧٠١,٢٠٢)	--	(٤٧,٧٠١,٢٠٢)
الربح من التشغيل		١٤٣,٩٣٩,٥٨٠	٥,٤٦٩,٧١٢	١٤٩,٤٠٩,٢٩٢	--	١٤٩,٤٠٩,٢٩٢
أعباء تمويلية		(١٤,٤١٢,٣٩٠)	--	(١٤,٤١٢,٣٩٠)	--	(١٤,٤١٢,٣٩٠)
الربح قبل الزكاة		١٢٩,٥٢٧,١٩٠	٥,٤٦٩,٧١٢	١٣٤,٩٩٦,٩٠٢	--	١٣٤,٩٩٦,٩٠٢
الزكاة		(٩,٥٦٠,٤٩٣)	--	(٩,٥٦٠,٤٩٣)	--	(٩,٥٦٠,٤٩٣)
الربح		١١٩,٩٦٦,٦٩٧	٥,٤٦٩,٧١٢	١٢٥,٤٣٦,٤٠٩	--	١٢٥,٤٣٦,٤٠٩
الدخل الشامل الآخر:						
الدخل الشامل الآخر:						
بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:						
صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمار		١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠
في أوراق مالية متاحة للبيع						
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:						
إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين	٩-د	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل الآخر		١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠
إجمالي الدخل الشامل		١١٩,٩٦٨,١١٧	٥,٤٦٩,٧١٢	١٢٥,٤٣٧,٨٢٩	١,٣٨٢,٢٩١	١٢٦,٨٢٠,١٢٠
الربح العائد إلى:						
- مساهمي الشركة		١٠٠,٢٠٣,٧٨٩	٣,٩٦٥,٥٤١	١٠٤,١٦٩,٣٣٠	--	١٠٤,١٦٩,٣٣٠
- حقوق الملكية غير المسيطرة		١٩,٧٦٢,٩٠٨	١,٥٠٤,١٧١	٢١,٢٦٧,٠٧٩	--	٢١,٢٦٧,٠٧٩
الدخل الشامل الآخر العائد إلى:		١١٩,٩٦٦,٦٩٧	٥,٤٦٩,٧١٢	١٢٥,٤٣٦,٤٠٩	--	١٢٥,٤٣٦,٤٠٩
- مساهمي الشركة		١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	١,٨٦٩,٧٦٠	١,٨٧١,١٨٠
- حقوق الملكية غير المسيطرة		--	--	--	(٤٨٧,٤٦٩)	(٤٨٧,٤٦٩)
إجمالي الدخل الشامل الآخر		١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	١,٣٨٢,٢٩١	١,٣٨٣,٧١١
ربحية السهم لصافي ربح السنة:						
الأساسية		١,٩٧				٢,٠٥
المخفضة		١,٩٧				٢,٠٥

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية (تابع)

و- الأثر على حقوق الملكية كما يلي:

الأثر على حقوق الملكية	إيضاح	الأثر على حقوق الملكية كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م
زيادة / (نقص)		
٨١٧,٢٨٩,٦٧٤		حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
(٢,٧٢٩,٣٩٢)	١٧-٣-٥٩	إعادة القياس لإلتزامات مزايا موظفين
٧١٦,٥٧٣	١٧-٦	أثر تصحيح الخطأ المحاسبي الناتج عن عدم احتساب القيمة الحالية للقروض باستخدام معدل الفائدة الفعلي
١١,٤١٨,٦٣٩	١٧-١	أثر تصحيح الخطأ الناتج عن تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات المستهلكة دفترياً
(٣,١٨١,٦٣١)	١٧-١-١٧-٥	أثر تصحيح الخطأ الناتج عن عدم تسجيل مخصص فك وإزالة الموجودات
(٦,٣٢١,٧٨٥)	١٧-١	أثر تصحيح الخطأ الناتج عن رسملة أعباء تمويلية بالزيادة
(٨,٦٣٧,٣٣٤)	١٧-١	أثر تصحيح الخطأ الناتج عن رسملة مصروفات غير قابلة للرسملة
٨,٤٧٧,٦٦٢	١٧-٢	أثر تصحيح الخطأ الناتج عن تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة
(٢٥٧,٢٦٨)		صافي النقص في حقوق الملكية كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م
٨١٧,٠٣٢,٤٠٦		حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

الأثر على حقوق الملكية	إيضاح	الأثر على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
زيادة / (نقص)		
٧٨٩,٣٨٨,٣٠٢		حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
(٢,٧٢٩,٣٩٢)	١٧-٣	إعادة القياس لإلتزامات مزايا موظفين
٦٥٢,٣٥٢		أثر تصحيح الخطأ المحاسبي الناتج عن عدم احتساب القيمة الحالية للقروض باستخدام معدل الفائدة الفعلي
١٠,٨٦٠,٣٨٩		أثر تصحيح الخطأ الناتج عن تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات المستهلكة دفترياً
(٣,٢٦٣,٥٤٤)		أثر تصحيح الخطأ الناتج عن عدم تسجيل مخصص فك وإزالة الموجودات
(٦,١٨٧,١٨٦)		أثر تصحيح الخطأ الناتج عن رسملة أعباء تمويلية بالزيادة
(٨,٤٦٩,٩٣٥)		أثر تصحيح الخطأ الناتج عن رسملة مصروفات غير قابلة للرسملة
٨,٢٤٨,٨٩٣		أثر تصحيح الخطأ الناتج عن تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة
(٨٨٨,٤٢٣)		صافي النقص في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٧٨٨,٤٩٩,٨٧٩		حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

الأثر على حقوق الملكية	إيضاح	الأثر على حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
زيادة / (نقص)		
٧٩٢,٤٢٩,٩١٥		حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
(١,٣٤٧,١٠١)	١٧-٣-٥٩	إعادة القياس لإلتزامات مزايا موظفين
٥,٤٦٩,٧١٢	١٥/ج	أثر تصحيح الخطأ الناتج عن عدم رد مخصص فروق استهلاك الطاقة
٤,١٢٢,٦١١		صافي الزيادة في حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦		حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٨ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيرادات.

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩) ثلاث فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي لموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٨ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

الإنخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمطلوبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر.

- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٨ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

المحاسبة عن التحوط

يجوز للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبدئياً إختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات لإدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند إثباتها.

الإفصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

التحول

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

- خطط المجموعة الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الإنخفاض). عادة يتم الإعراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات والأرباح المبقة والاحتياطيات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المرحلة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.
- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عادة بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للمجموعة إختيار تطبيق التغير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٨- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

(٣) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الأيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- باثر رجعي، أو
- باثر رجعي معدل مع وسائل عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

١٨- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

٤) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤م - ٢٠١٦م)

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"، يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة إختيار قياس إستثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى.

يحق للمنشآت المستثمرة بخلاف المنشآت الإستثمارية، الإستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

٥) تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "عقود التأمين" (تعديلات معيار التقارير المالية الدولية ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الإستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) - لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" - وضع التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير إلا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية. تقوم المجموعة بتقييم أثر هذه المعايير على نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي في حالة التطبيق.

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٨م).