

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

مع

تقرير المراجع المستقل على الفحص

تقرير المراجع المستقل على 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 مارس ٢٠١٨م) المرفقة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة 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 إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

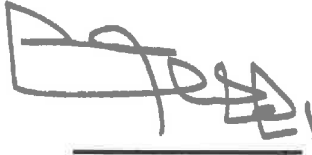
لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات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

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣١ مارس ٢٠١٨م) 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.

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١٦) 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٧م 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 شعبان ١٤٣٩هـ
الموافق ٨ مايو ٢٠١٨م

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٤٦١,١٩٣,٢٩٧	٤٥٤,١٢٩,٢٣١	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٧٣٨,٠٥٤	٧,٣٣٧,٣٦٢		موجودات غير ملموسة
٤٦٨,٩٣١,٣٥١	٤٦١,٤٦٦,٥٩٣		الموجودات غير المتداولة
٤٦٥,٨٥٣,٥٢٥	٣٢٧,٠٩٣,٩٩٠	٥	مخزون
١٩٥,١٧٣,٣٤٢	٢٠٩,٤١٨,٧٥٩		ذمم تجارية مدينة
١٧,٨٤٧,٣٩٥	١٧,٢٤٦,٣٤٩		موجودات متداولة أخرى
١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	١٢٩,٤٢٤,٩٠٤		نقد وما في حكمه
٧٨١,٢٣٨,٧٥٠	٦٨٣,١٨٤,٠٠٢		الموجودات المتداولة
١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	١,١٤٤,٦٥٠,٥٩٥		إجمالي الموجودات
٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٦٤,٤٥١,٢٣٥		رأس المال
١٠١,٠٩٩,٤٣٣	٨٥,٦١٧,٣٥٤		إحتياطي نظامي
٦٧٢,٤٤٨,٦٧٧	٦٥٨,٠٦٨,٥٨٩		أرباح مبقاة
١٢٤,١٠٣,٨٤٩	١٢٥,٠١٣,١٤٩		إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة
٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦	٧٨٣,٠٨١,٧٣٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٩,٧٨٦,١٣٩	٩,٧٨٦,١٣٩	٦- ب	المطلوبات
٨,٠٩٧,١٠٠	٨,١٧٧,٦٨٩	٧	قروض طويلة الأجل
٢٩,٠٧٣,٥٧٧	٢٩,٧٧٤,٠٩١	٨	مخصص فك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦,٩٥٦,٨١٦	٤٧,٧٣٧,٩١٩		مزاييا موظفين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	٢١٥,٤٣١,٢٩١	٦- أ	قروض قصيرة الأجل
٢,٢٥٣,٩٢٨	١,٨٧٧,٧٥٣	٦- ب	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٨,٥٨٢,٣٣٦	٢٧,١٣٤,٥٨١		ذمم تجارية دائنة
٣٩,٢٤١,١٢٠	٣٦,٠٨٤,٣٧٧		مطلوبات متداولة أخرى
١٦,٥٠٠,٠٠٠	--		دائنو توزيعات
٢١,٨٢٠,٩٠٠	١٣,٤٤١,٤٣٦	٩	مخصص الزكاة
١٥,١٦٢,٤٧٥	١٩,٨٦١,٥٠٠	١٤	مخصصات
٤٠٦,٦٦٠,٧٥٩	٣١٣,٨٣٠,٩٣٨		المطلوبات المتداولة
٤٥٣,٦١٧,٥٧٥	٣٦١,٥٦٨,٨٥٧		إجمالي المطلوبات
١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	١,١٤٤,٦٥٠,٥٩٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة).

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠١٨ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة



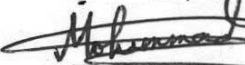
رائد إبراهيم المديهم

الرئيس التنفيذي



يوسف سعيد بازيد

الرئيس المالي



محمد أبو فرحة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٦٩٧,٤٢٦,٩٥٧	٤٩٢,٩٦٤,٤٥٩	٣٧١,٩٩١,٥٥٢	٢٤٠,٧٢١,٦٠٣	الإيرادات
(٥٥٧,٠٦٧,٨١٧)	(٤٤٤,٠٣٨,٦٠٦)	(٢٩١,١٧٨,٨٢٥)	(٢١٥,٥٨٨,٩٦٠)	تكلفة المبيعات
١٤٠,٣٥٩,١٤٠	٤٨,٩٢٥,٨٥٣	٨٠,٨١٢,٧٢٧	٢٥,١٣٢,٦٤٣	مجمول الربح
٨١٦,٦٩٠	٩٠١,٢٩٢	٦٧٣,٥٧٨	٢٩٨,٢٥٠	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٢,٣٧٩,٣٧٥)	(٨,٩٣٥,٧٨٥)	(٦,٦٩٠,٦٧٣)	(٤,٢٩١,٢٢١)	مصروفات بيع وتسويق
(٢٥,٣٣٣,٨٤٩)	(٢١,٥٤١,٧٢٩)	(١٢,٧٨٠,٣٨٢)	(١٠,٨٩٧,٧٩٥)	مصروفات إدارية
١٠٣,٤٦٢,٦٠٦	١٩,٣٤٩,٦٣١	٦٢,٠١٥,٢٥٠	١٠,٢٤١,٨٧٧	الربح من التشغيل
(٧,٧٨٠,٣٤١)	(٤,٩٨٣,٩٥٤)	(٣,٩٤٦,٩٦٠)	(٢,١٥٩,٨٠٧)	أعباء تمويلية
٩٥,٦٨٢,٢٦٥	١٤,٣٦٥,٦٧٧	٥٨,٠٦٨,٢٩٠	٨,٠٨٢,٠٧٠	الربح قبل الزكاة
(٥,٢٩٥,٨٨٢)	(٢,٤٣٦,٤٦٥)	(٢,٦٤٧,٩٦٢)	(١,٨٠٢,٨٨٧)	٩ الزكاة
٩٠,٣٨٦,٣٨٣	١١,٩٢٩,٢١٢	٥٥,٤٢٠,٣٢٨	٦,٢٧٩,١٨٣	الربح
١,٤٢٠	--	--	--	الدخل الشامل الآخر:
--	--	--	--	بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها
١,٤٢٠	--	--	--	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 إللتزامات مزايا
--	--	--	--	الموظفين
--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٩٠,٣٨٧,٨٠٣	١١,٩٢٩,٢١٢	٥٥,٤٢٠,٣٢٨	٦,٢٧٩,١٨٣	إجمالي الدخل الشامل
٧٧,١٣٩,٠٥١	١١,٠١٩,٩١٢	٤٨,١٤٦,٤٧٠	٤,٢٩١,٤٥٩	الربح العائد إلى:
١٣,٢٤٧,٣٣٢	٩٠٩,٣٠٠	٧,٢٧٣,٨٥٨	١,٩٨٧,٧٢٤	مساهمي الشركة
٩٠,٣٨٦,٣٨٣	١١,٩٢٩,٢١٢	٥٥,٤٢٠,٣٢٨	٦,٢٧٩,١٨٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٧,١٣٩,٠٥١	١١,٠١٩,٩١٢	٤٨,١٤٦,٤٧٠	٤,٢٩١,٤٥٩	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١٣,٢٤٧,٣٣٢	٩٠٩,٣٠٠	٧,٢٧٣,٨٥٨	١,٩٨٧,٧٢٤	مساهمي الشركة
٩٠,٣٨٦,٣٨٣	١١,٩٢٩,٢١٢	٥٥,٤٢٠,٣٢٨	٦,٢٧٩,١٨٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٢	٠,٢٢	٠,٩٥	٠,٠٨	١٠ ربحية السهم لصادفي ربح الفترة:
١,٥٢	٠,٢٢	٠,٩٥	٠,٠٨	الأساسية
--	--	--	--	المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة).

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠١٨ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة



رائد إبراهيم المديهم

الرئيس التنفيذي



يوسف سعيد بازيد

الرئيس المالي



محمد أبو فرحة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة						
إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	القيمة العادلة للاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م (مراجع)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٣٢٨,٨٦٥	(١,٤٢٠)	١١٩,٣٨٠,٧٢١	٦٨٠,٧٠٨,١٦٦	١٣٦,٣٢٤,٢٤٠
الدخل الشامل للفترة	--	--	--	٧٧,١٣٩,٠٥١	٧٧,١٣٩,٠٥١	١٣,٢٤٧,٣٢٢
ربح الفترة	--	--	--	--	--	--
الدخل الشامل للآخر للفترة	--	--	١,٤٢٠	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	١,٤٢٠	٧٧,١٣٩,٠٥١	٧٧,١٤٠,٤٧١	١٣,٢٤٧,٣٢٢
معاملات مع المساهمين في الشركة	--	--	--	--	--	--
أرباح موزعة	--	--	--	--	--	--
المحول إلى الإحتياطي النظامي	--	٧,٧٨٤,١٤٠	--	--	--	--
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجع)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٦١,١١٣,٠٠٥	--	١٢٥,٢٣٥,١٣٢	٦٩٤,٣٤٨,١٣٧	١٤٩,٥٧١,٥٧٢
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٧ م (مراجع)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	--	١٠١,٠٩٩,٤٣٣	٦٧٢,٤٤٨,٦٧٧	١٢٤,١٠٣,٨٤٩
الدخل الشامل للفترة	--	--	--	١١,٠١٩,٩١٢	١١,٠١٩,٩١٢	٩٠٩,٣٠٠
ربح الفترة	--	--	--	--	--	--
الدخل الشامل للآخر للفترة	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	١١,٠١٩,٩١٢	١١,٠١٩,٩١٢	٩٠٩,٣٠٠
معاملات مع المساهمين في الشركة	--	--	--	--	--	--
أرباح موزعة	--	--	--	--	--	--
المحول إلى الإحتياطي النظامي	--	١,١٠١,٩٩١	--	--	--	--
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجع)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٤٥١,٢٣٥	--	٨٥,١١٧,٣٥٤	٦٥٨,٠١٨,٥٨٩	١٢٥,٠١٣,١٤٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة).

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠١٨ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل

عضو مجلس الإدارة

رائد إبراهيم المديهي

الرئيس التنفيذي

يوسف سعيد بازيد

الرئيس المالي

محمد أبو فرحة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٩٠,٣٨٦,٣٨٣	١١,٩٢٩,٢١٢		ربح الفترة
١٩,٠٧٥,١٢٣	١٩,٦٠١,١٧٣		تسويات:
١٣,٥٠٠,٠٠٠	--		إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٥١٦)	--		مخصص إنخفاض في قيمة المخزون
--	١,١٧٨,٤٩٣		أرباح بيع أوراق مالية متاحة للبيع
(٤١,٢٤٤)	١٧,٩٣٢		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٨٧,٦٤٨	٤٠٠,٦٩٢		أرباح إستبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٧,٧٨٠,٣٤١	٤,٩٨٣,٩٥٤		إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,١٥٤,٢٣٣	٤,٦٩٩,٠٢٥	١٤	تكاليف التمويل
٣,٠٢٨,٦٨٦	٢,٣٣٤,٦٤٩	٨	مخصصات
٥,٢٩٥,٨٨٢	٢,٤٣٦,٤٦٥	٩	مخصص مزايا الموظفين المحمل على الفترة
١٤٥,٦٦٤,٥٣٦	٤٧,٥٨١,٥٩٥		زكاة محملة على الفترة
(٣٨,٤٥٤,٥٠٢)	(١٥,٤٢٣,٩١٠)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨٥,٠٥٣,٨٣٢)	١٣٨,٧٥٩,٥٣٥		ذمم تجارية مدينة
٥,١٣١,٧٧١	٦٠١,٠٤٦		مخزون
٥٧١,٩٦٦	٨,٥٥٢,٢٤٥		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٤,٩٤٨,٣٩٤)	(٣,١٥٦,٧٤٣)		ذمم تجارية دائنة
(١٢,٩٤٢,٤٩٤)	(١٠,٨١٥,٩٢٩)	٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٤٧١,٧٣٦)	(١,٦٣٤,١٣٥)	٨	زكاة مدفوعة خلال الفترة
٨,٤٩٧,٣١٥	١٦٤,٤٦٣,٧٠٤		مزايا الموظفين المدفوعة خلال الفترة
(٥,٧٣٣,٨٠٤)	(١٢,٥٧١,٦٤٢)		صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٤١,٩٥٠	١٦,٦٠٣		الأنشطة الإستثمارية
٢٨,٥١٦	--		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٥,٦٦٣,٣٣٨)	(١٢,٥٥٥,٠٣٩)		متحصلات من إستبعاد ممتلكات آلات ومعدات
٥٠,٥٢٣,٩٩٠	(٧٧,٦٦٨,٧٠٩)		متحصلات بيع أوراق مالية متاحة للبيع
(٥٩٤,٥٢٤)	(٣٧٦,١٧٥)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٧,٧٢٤,٩٠١)	(٤,٩٠٣,٣٦٥)		الأنشطة التمويلية
(٦,٨٧٥,٠٠٠)	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)		صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل
(٦٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)		صافي الحركة في القروض طويلة الأجل
(٢٨,١٧٠,٤٣٥)	(١٢٤,٨٤٨,٢٤٩)	١٥	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٥,٣٣٦,٤٥٨)	٢٧,٠٦٠,٤١٦		أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٦,٥١٤,٥٤٥	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨١,١٧٨,٠٨٧	١٢٩,٤٢٤,٩٠٤		التغير في النقد وما في حكمه
٥٥,٤٤٠	٨٠,٥٨٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			معاملات أخرى غير نقدية
			الأعباء التمويلية غير المخصصة لمخصص فك وإزالة
			موجودات منشأة على أرض مستأجرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة).

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠١٨ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل

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 مارس ٢٠١٨م

(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:

- إنتاج أنابيب صلب ملحومة طولياً (سوداء / مجلفنة) وأنابيب حديدية مزخرفة للديكور، وتقطيع صاج، إنتاج أشربة وكلبسات للتخريم والتربيط، وحواجز طرق، وأسياخ حديد التسليح من الخرقة، وعربات يدوية، صاج معرج متنوع، قطاعات حديدية مجوفة، قطاعات حديدية مشكلة على البارد وإطارات هيكلية مجسمة.
- إنتاج أعمدة كهربائية مجلفنة وملحقاتها.
- 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	٤٠٥٠٠٥٩٠٤٥	١٤٢٩/٣/٧هـ
اليمامة لإنتاج أبراج الطاقة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٨٠٨٨٦	١٤٢٩/٧/٩هـ

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٥٠٨ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٠,٨ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٥٠,٨ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: 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

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(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 وغيرها من المعايير والتفسيرات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية للمجموعة 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. في هذه القوائم المالية يشير مصطلح المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير المطبقة قبل تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

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. كجزء من تلك المتطلبات، قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

إن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة. 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.

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.

وحيث أن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تم إعدادها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" وهي جزءاً من الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية للمعايير الدولية للتقرير المالي، فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". إن السياسات المحاسبية المتبعة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مماثلة لتلك المطبقة في القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وقد طبقت المجموعة بشكل ثابت نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية دائماً.

يتضمن الإيضاح رقم ١٦ شرحاً لتأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م وكذلك بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمجموعة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٧م، بما في ذلك طريقة أثر التغيرات في السياسات المحاسبية العامة في القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

يجب قراءة القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م المعدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها قبل عملية التحول، والقوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة على القوائم المالية الأولية.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(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 الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبلغ المستحق حسب الوحدة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) 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 الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول للاستحواذ بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة للموجودات المستحوذ عليها. يتم إجراء اختبار الإنخفاض في القيمة سنوياً لأي شهرة ناتجة عن الاستحواذ. 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 إلزام 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.

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 الإستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

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

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(ج) أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

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 الإنخفاض في القيمة.

(د) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(هـ) إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة إستخدام 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 إلتزام مزايا الموظفين

يتم إحتساب إلتزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم إستخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٨).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

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.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار 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- 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.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

إطار إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 بالامتثال 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 مسنولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، 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 و قروض 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.

مخاطر أسعار الفائدة

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

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة		القيمة الدفترية
٣١ مارس ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢١٥,٤٣١,٢٩١	٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	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		
النقص في نقاط	الزيادة في نقاط	
الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	
بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
١,٠٧٧,١٥٧	(١,٠٧٧,١٥٧)	٣١ مارس ٢٠١٨م (سنة أشهر)
		قروض
٢,٩٣١,١٠٠	(٢,٩٣١,١٠٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (سنة)
		قروض

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة 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 إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

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 بإسم المجموعة مقابل أرصدة العملاء القائمة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	أصول مالية
١٩٥,١٧٣,٣٤٢	٢٠٩,٤١٨,٧٥٩	- ذمم تجارية مدينة
١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	١٢٩,٤٢٤,٩٠٤	- أرصدة بنكية
٢٩٧,٥٣٧,٨٣٠	٣٣٨,٨٤٣,٦٦٣	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	أصول مالية
١٠٨,٧٠١,٢٥٨	١٤٥,٤٢٤,٩٠٤	- مضمونة*
١٨٨,٨٣٦,٥٧٢	١٩٣,٤١٨,٧٥٩	- غير مضمونة**
٢٩٧,٥٣٧,٨٣٠	٣٣٨,٨٤٣,٦٦٣	

* تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي عن طريق إتمادات مستندية (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٦ مليون ريال سعودي).

** تتضمن الأصول المالية غير المضمونة في الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بمبلغ ١٢٢,٤٠٦,٤٤٨ ريال سعودي مستحق من أطراف ذات علاقة والتي لم تتجاوز بعد تواريخ إستحقاقها (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٧,٦٧٥,٤٠٨ ريال سعودي).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)		٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)		
الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	
--	١٦٢,٨٠٧,٠٥٢	--	١٠٢,٦٦٠,٠٢٨	من صفر - ٦٠ يوم
--	١٦,٨٨٨,٣٧٦	--	٩٣,٨٩٠,٦٦٢	من ٦١ - ٩٠ يوم
--	٨,٦٤١,٩٠٦	--	١٠,٥٧٩,٨٤٠	من ٩١ - ١٨٠ يوم
--	٤,٨٥٥,٩٦١	٩٨,٨٧٦	٢,٣٨٧,١٠٥	من ١٨١ - ٣٦٠ يوم
٦,٣٣٦,٧٧٠	٨,٣١٦,٨١٧	٧,٤١٦,٣٨٧	٧,٤١٦,٣٨٧	أكثر من ٣٦٠ يوم
٦,٣٣٦,٧٧٠	٢٠١,٥١٠,١١٢	٧,٥١٥,٢٦٣	٢١٦,٩٣٤,٠٢٢	

تتمثل الذمم المدينة المستحقة للمجموعة ٦٠% كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٧٧%)، (١ أكتوبر ٢٠١٧م: ٨٢%) في ثمانية عملاء رئيسيين.

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 الإحتياجات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)		سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	القيمة الدفترية
<u>اللتزامات مالية غير مشتقة</u>				
قروض		٢١٦,٨٣٤,٧٨٥	١٠,٢٦٠,٣٩٨	٢٢٧,٠٩٥,١٨٣
ذمم تجارية دائنة		٢٧,١٣٤,٥٨١	--	٢٧,١٣٤,٥٨١
مطلوبات متداولة أخرى		٣٦,٠٨٤,٣٧٧	--	٣٦,٠٨٤,٣٧٧
		<u>٢٨٠,٠٥٣,٧٤٣</u>	<u>١٠,٢٦٠,٣٩٨</u>	<u>٢٩٠,٣١٤,١٤١</u>
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)		سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	إجمالي القيمة الدفترية
<u>اللتزامات مالية غير مشتقة</u>				
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
دائنو توزيعات		١٦,٥٠٠,٠٠٠	--	١٦,٥٠٠,٠٠٠
		<u>٣٦٩,٦٧٧,٣٨٤</u>	<u>٩,٧٨٦,١٣٩</u>	<u>٣٧٩,٤٦٣,٥٢٣</u>

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإحتقاق 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 مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٣- 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	
٤٥٣,٦١٧,٥٧٥	٣٦١,٥٦٨,٨٥٧	إجمالي الإلتزامات
(١٠٢,٣٦٤,٤٨٨)	(١٢٩,٤٢٤,٩٠٤)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٣٥١,٢٥٣,٠٨٧	٢٣٢,١٤٣,٩٥٣	صافي المديونية
٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦	٧٨٣,٠٨١,٧٣٨	إجمالي حقوق الملكية
٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦	٧٨٣,٠٨١,٧٣٨	حقوق الملكية
٠,٤٤	٠,٣٠	صافي المديونية إلى حقوق الملكية المعدلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام 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 إلتزام 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 إلتزام 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 بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، لا توجد تقلبات بين المستويات.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٤- 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 مارس ٢٠١٨م مبلغ ٦٤,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٦٧ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٦).

(ب) إن مباني الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٤ 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 أنهما مقامان على أرض مملوكة للشركة.

(ج) تقع مباني مصنع الشركة التابعة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٨٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٢ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية ببنع 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.

٥- ذمم تجارية مدينة

أ- تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	إيضاح
٩٧,٦٧٥,٤٠٨	١٢٢,٤٠٦,٤٤٨	١٣ عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة
١٠٣,٨٣٤,٧٠٤	٩٤,٥٢٧,٥٧٤	عملاء تجاريون - أخرى
٢٠١,٥١٠,١١٢	٢١٦,٩٣٤,٠٢٢	الإجمالي
(٦,٣٣٦,٧٧٠)	(٧,٥١٥,٢٦٣)	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٩٥,١٧٣,٣٤٢	٢٠٩,٤١٨,٧٥٩	

ب- إن ٣٥% من إجمالي مبيعات الفترة تخص ستة عملاء فقط بلغ رصيدهم القائم ١٢٢,٤٠٦,٤٤٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م.

٦- تسهيلات إئتمانية

تسهيلات بنكية من بنوك محلية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية مستخدمة مع بعض البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٤٩٢,٤ مليون ريال سعودي، (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٥٢٥ 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 مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٦- 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	
١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	٩٦,٦٠٠,٠٠٠	البنك العربي الوطني
١٧٢,٥٠٠,٠٠٠	١١٨,٨٣١,٢٩١	البنك السعودي الفرنسي
٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	٢١٥,٤٣١,٢٩١	

(ب) القروض طويلة الأجل

تتمثل القروض في القروض طويلة الأجل من الآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	
١٢,٠٤٠,٠٦٧	١١,٦٦٣,٨٩٢	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	
٢,٢٥٣,٩٢٨	١,٨٧٧,٧٥٣	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٩,٧٨٦,١٣٩	٩,٧٨٦,١٣٩	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
١٢,٠٤٠,٠٦٧	١١,٦٦٣,٨٩٢	

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٦- تسهيلات إئتمانية (تابع)

(ب) قروض طويلة الأجل (تابع)

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	
٣,٣٤٨,٥٤٤	٣,٣٤٨,٥٤٤	٢٠١٩
٤,٤١٩,٣٠٧	٤,٤١٩,٣٠٧	٢٠٢٠
٢,٠١٨,٢٨٨	٢,٠١٨,٢٨٨	٢٠٢١
٩,٧٨٦,١٣٩	٩,٧٨٦,١٣٩	الإجمالي

٧- 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.

٨- مزايا موظفين

(أ) وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة

إن المجموعة مطالبة 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 الإئتمان 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 الإستحقاق وطول فترة الخدمة في تاريخ التقييم ويتم احتسابها بناءً على آخر راتب من المتوقع أن يحصل عليه الموظف عند بلوغه سن التقاعد. تتمثل التزامات 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.
- معدل زيادة الرواتب للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ٣,٧% سنوياً.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٨- مزايا موظفين (تابع)

د) فيما يلي الحركة على إلتزامات مزايا الموظفين:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)
٢٩,٠٧٣,٥٧٧	٢٧,١٠٩,٩٥١
١,٨٢٧,٤٤٠	٤,٦٩٨,٠٢١
٥٠٧,٢٠٩	٧٩٦,٦٦٧
٢,٣٣٤,٦٤٩	٥,٤٩٤,٦٨٨
--	(١,٣٨٢,٢٩١)
(١,٦٣٤,١٣٥)	(٢,١٤٨,٧٧١)
٢٩,٧٧٤,٠٩١	٢٩,٠٧٣,٥٧٧

القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية الفترة / السنة

مكونات التكلفة المحملة على الفترة الحالية في قائمة الربح أو الخسارة:

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفوائد

إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر:

إعادة القياس للإلتزام مزايا الموظفين

المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة

القيمة الحالية للإلتزام في نهاية الفترة / السنة

٩- الزكاة

أ) المحمل خلال الفترة:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (مراجعة)
٣,٧٦٣,٢٧٣	٥,٢٩٥,٨٨٢
(١,٣٢٦,٨٠٨)	--
٢,٤٣٦,٤٦٥	٥,٢٩٥,٨٨٢

الفترة الحالية

يخصم: مخصص إنتفى الغرض منه

صافي الزكاة المحملة على الفترة

ب) مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)
٢١,٨٢٠,٩٠٠	٢٥,٢٠٢,٩٠١
٢,٤٣٦,٤٦٥	٩,٥٦٠,٤٩٣
(١٠,٨١٥,٩٢٩)	(١٢,٩٤٢,٤٩٤)
١٣,٤٤١,٤٣٦	٢١,٨٢٠,٩٠٠

الرصيد أول الفترة / السنة

المحمل على الفترة / السنة

المدفوع خلال الفترة / السنة

ترى الإدارة أن مخصص الزكاة المكون يفي بالإلتزامات الزكوية المستقبلية الناتجة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م وكذلك الإلتزامات المحتملة عن الفروقات الزكوية الإضافية في حالة صدور قرار اللجنة الضريبية الإستئنافية بإقرار الفروقات الزكوية البالغة ٧,٥ مليون ريال سعودي كما هو مبين في إيضاح (٩-ج).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٩- 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 ريوطات زكوية عن السنوات من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١١م طالبت فيه الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على الربط المذكور وتم رفع اعتراض الشركة إلى اللجنة الابتدائية الزكوية الضريبية كما قدمت الشركة خطاب ضمان للهيئة بالمبلغ المطلوب. صدر قرار من اللجنة بقبول الاعتراض عن السنة المالية ٢٠١١م وأصدرت الهيئة الربط المعدل لتصبح إجمالي الفروقات عن السنوات أعلاه ٧,٥ مليون ريال سعودي. وقد استأنفت الشركة على ربط الهيئة المعدل وتم صدور قرار اللجنة الضريبية الاستئنافية بإعادة الاعتراض إلى اللجنة الابتدائية للنظر فيه على البنود من الناحية الموضوعية (بند مساهمة الشركة في تطوير أرض المليسا للأعوام من ٢٠٠٨م وحتى ٢٠١٠م وبند الارصدة الدائنة التي حال عليها الحول للفترة من ٢٠٠٨/٩/٣٠م وحتى ٢٠١٠/٩/٣٠م) وقبول وجهة نظر الشركة في عدم اضافة فرق المشتريات البالغ ٢١,١٩٨,٧١١ ريال، بالإضافة إلى رفض وجهة نظر الشركة في عدم اضافة الارصدة الدائنة لعام ٢٠٠٩م.

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 باستيفاء بعض المعلومات والبيانات عن السنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٥م والتي تقوم الشركة حالياً بتوفيرها. أما بالنسبة للسنوات ٢٠١٦م و٢٠١٧م فإنها مازالت تحت الدراسة من قبل الهيئة ولم يصدر للشركة ريوط زكوية عن تلك السنوات حتى تاريخه.

١٠- ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

تم احتساب 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 احتساب 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.

١١- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة ٩٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ١٤٠ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات اعتمادات مستنديه قائمة ١٨١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٢ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.

(ج) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٧,٦ مليون ريال سعودي).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٢- المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها المجموعة الإيرادات وتتكبد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التنظيم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من قبل الإدارة العليا للمجموعة. 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 مارس ٢٠١٨م	قطاع الإنشاءات	قطاع الكهرباء	أخرى	الإجمالي
(غير مراجعة)				
الإيرادات	٤٢٠,٩٤٨,٦٩٣	٧٢,٠١٥,٧٦٦	--	٤٩٢,٩٦٤,٤٥٩
تكلفة المبيعات	٣٨٢,٤٣٣,٨١٦	٦١,٦٠٤,٧٩٠	--	٤٤٤,٠٣٨,٦٠٦
ربح / (خسارة) القطاع	١٤,٢٩٣,٨٣٢	(٢,٣٦٤,٦٢٠)	--	١١,٩٢٩,٢١٢
موجودات القطاع	٤٨١,٣٩٠,٨٤٩	٢٩٢,٣٦٥,٥٧٤	٣٧٠,٨٩٤,١٧٢	١,١٤٤,٦٥٠,٥٩٥
مطلوبات القطاع	٣٢٣,٣٥٠,٣٧٧	٣٨,٢١٨,٤٨٠	--	٣٦١,٥٦٨,٨٥٧

التقارير القطاعية

٣١ مارس ٢٠١٧م	قطاع الإنشاءات	قطاع الكهرباء	أخرى	الإجمالي
(غير مراجعة)				
الإيرادات	٥٨٣,٣١٥,٧٥٢	١١٤,١١١,٢٠٥	--	٦٩٧,٤٢٦,٩٥٧
تكلفة المبيعات	٤٧٦,٥٠٧,٢٨٩	٨٠,٥٦٠,٥٢٨	--	٥٥٧,٠٦٧,٨١٧
ربح القطاع	١٠٦,٨٠٨,٤٦٣	٣٥,٥٥٠,٦٧٧	--	١٤٢,٣٥٩,١٤٠
موجودات القطاع	٥٣٩,٦٤٢,٣٣٠	٣٢٩,٤٣٧,٣٠٠	٤٤٧,٨٧٤,٠٩٩	١,٣١٦,٩٥٣,٧٢٩
مطلوبات القطاع	٤١٠,٤٧٦,٦٩٤	٦٢,٥٥٦,٨٢٦	--	٤٧٣,٠٣٣,٥٢٠

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٣- 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 الثاني ١٤٣٩ هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٨م مع المنشآت والأطراف التالية:

العلاقة	إسم المنشأة
مساهم	شركة المهنا التجارية
طرف ذو علاقة لمساهم	مجموعة المهنا للحديد
مساهم	شركة المعجل التجارية
مساهم	شركة عبد القادر المهيدب وأولاده
مساهم	شركة راشد عبد الرحمن 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 مارس والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد		المنتهية في		طبيعة المعاملة	معاملات مع أطراف ذات علاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م		
(مراجع)	(غير مراجع)	(غير مراجع)	(غير مراجع)		أ- تحت بند ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٥):
				مبيعات	شركة مدار لمواد البناء المحدودة
٢٣,٤٣٦,٢٢١	٢٣,٨٨٧,٤١٣	٧٢,٣٦٤,٠٦٤	٢١,٧٥١,٥٢١		شركة عبد القادر المهيدب وأولاده *
٣٩,٤٢٧,٠٢٥	٦٦,٨٥٨,٩٣٤	١٦٤,٨٦٩,٦٩٢	٦٨,٠٥٠,٠٦٧	مبيعات	شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده **
٤,٦٧٠,٦٥٣	٣,٨٥٧,٥٨٠	١٢,٣٩٤,٢٨٦	٩,٧١٩,٢٥٧	مبيعات	شركة المهنا التجارية
٦,٧٧٥,٩٦٤	١١,٠٩٠,٣٧٨	٤٢,٩٩٩,٦٤٦	٤١,٧١٠,١٨٧	مبيعات	مجموعة المهنا للحديد
٢٣,٠٥٦,٥٤٤	١٦,٣٧٣,٥١٨	٣٠,٠١٩,٩٤٢	٣٠,٣٢٤,٣٩٠	مبيعات	شركة المعجل التجارية
٣٠٩,٠٠١	٣٣٨,٦٢٥	٤,٩٦٧,٥٠٠	٣٣٢,٥٥٠	مبيعات	
٩٧,٦٧٥,٤٠٨	١٢٢,٤٠٦,٤٤٨				

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٣ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

ب- تحت بند مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى:

معاملات مع أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة لفترة الستة أشهر المنتهية في	الرصيد
		٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م
		(غير مراجع)	(غير مراجع)
شركة عبد القادر المهيدب وأولاده *	أعمال منفذة بالزيادة عن الفواتير	١,٣٨٥,٢٦٤	٥٦٣,١٩٢
	المرحلية	--	--

*يشمل التعامل مع شركة عبد القادر المهيدب وأولاده، شركة مصدر لمواد البناء وشركة ثبات للمقاولات.

** يشمل التعامل مع شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده، الشركة السعودية لخدمات الأعمال الكهربائية والميكانيكية.

*** مجموعة المهنا للحديد تخص المساهم مهنا بن عبد الله المهنا.

ج- 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:

طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
موظفي الإدارة العليا	راتب وبدلات وحوافز	٣,٢٧٧,٢٦٥
		٤,١١٦,٩٨٨

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٤- 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	لفترة الستة أشهر المنتهية في	للسنة المنتهية في
	٣١ مارس ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٥,١٦٢,٤٧٥	١٨,٩٧٩,٨٦٨
المكون خلال الفترة / السنة	٤,٦٩٩,٠٢٥	١١,٣٥١,٦٥٣
المسدد خلال الفترة / السنة	--	(٩,٦٩٩,٣٣٤)
مخصص إنتفى الغرض منه	--	(٥,٤٦٩,٧١٢)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٩,٨٦١,٥٠٠	١٥,١٦٢,٤٧٥

(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 إحتساب 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.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٥- أرباح موزعة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٠٩/٣٠م بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٨م الموافق ٤ جماد الآخر ١٤٣٩ هـ والذي أوصى 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 مارس ٢٠١٧م

تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٠٩/٣٠م بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه رقم (٣/١٠) بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٠٦ هـ 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 ٢٠١٦/١٢/١٢م على أن يكون تاريخ التوزيع ٢٩/١٢/٢٠١٦م.

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية

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 بالملكة 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 للقروض.

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 مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٦- 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م:

الموجودات	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	تعديل أخطاء محاسبية (ج/١٤)	الأرصدة بعد التعديلات وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إعادة القياس (١/١٦)	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	(١,١٢٤,٥٢٤)	١٠١,٠٩٩,٤٣٣
أرباح مبقاة		٦٦٩,٦٠٧,٦٦٠	٣,٩٦٥,٥٤١	٦٧٣,٥٧٣,٢٠١	(١,١٢٤,٥٢٤)	٦٧٢,٤٤٨,٦٧٧
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		١٢٢,٨٢٢,٢٥٥	١,٥٠٤,١٧١	١٢٤,٣٢٦,٤٢٦	(٢٢٢,٥٧٧)	١٢٤,١٠٣,٨٤٩
حقوق الملكية غير المسيطرة		٧٩٢,٤٢٩,٩١٥	٥,٤٦٩,٧١٢	٧٩٧,٨٩٩,٦٢٧	(١,٣٤٧,١٠١)	٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦
إجمالي حقوق الملكية		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		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
دائنتو 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		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						

١٦-أ- يمثل مبلغ ١,٣٤٧,١٠١ ريال سعودي الفرق بين مخصص مزايا الموظفين والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالملكة العربية السعودية والبالغ ٢٧,٧٢٦,٤٧٦ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والتزام المزايا المحددة (التزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ٢٩,٠٧٣,٥٧٧ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المبقاة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (إيضاح ٨).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

ب- فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م:

٣١ مارس ٢٠١٧م	المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها بعد التعديل	تعديل أخطاء محاسبية	المعايير المحاسبية المتعارف عليها قبل التعديل	إيضاح
٣٧١,٩٩١,٥٥٢	--	--	٣٧١,٩٩١,٥٥٢	--	٣٧١,٩٩١,٥٥٢	الإيرادات
(٢٩١,١٧٨,٨٢٥)	--	--	(٢٩١,١٧٨,٨٢٥)	٤٤٦,٧٨١	(٢٩١,٦٢٥,٦٠٦)	تكاليف المبيعات
٨٠,٨١٢,٧٢٧	--	--	٨٠,٨١٢,٧٢٧	٤٤٦,٧٨١	٨٠,٣٦٥,٩٤٦	مجمول الدخل
٦٧٣,٥٧٨	--	--	٦٧٣,٥٧٨	--	٦٧٣,٥٧٨	إيرادات تشغيلية أخرى
(٦,٦٩٠,٦٧٣)	--	--	(٦,٦٩٠,٦٧٣)	--	(٦,٦٩٠,٦٧٣)	مصروفات بيع وتسويق
(١٢,٧٨٠,٣٨٢)	--	--	(١٢,٧٨٠,٣٨٢)	(٣٦٠,٦١٤)	(١٢,٤١٩,٧٦٨)	مصروفات إدارية
٦٢,٠١٥,٢٥٠	--	--	٦٢,٠١٥,٢٥٠	٨٦,١٦٧	٦١,٩٢٩,٠٨٣	الربح من التشغيل
(٣,٩٤٦,٩٦٠)	--	--	(٣,٩٤٦,٩٦٠)	(١١٨,٧٣٤)	(٣,٨٢٨,٢٢٦)	تكاليف التمويل
٥٨,٠٦٨,٢٩٠	--	--	٥٨,٠٦٨,٢٩٠	(٣٢,٥٦٧)	٥٨,١٠٠,٨٥٧	الربح قبل الزكاة
(٢,٦٤٧,٩٦٢)	--	--	(٢,٦٤٧,٩٦٢)	--	(٢,٦٤٧,٩٦٢)	الزكاة
٥٥,٤٢٠,٣٢٨	--	--	٥٥,٤٢٠,٣٢٨	(٣٢,٥٦٧)	٥٥,٤٥٢,٨٩٥	الربح
--	--	--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر:
--	--	--	--	--	--	بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
--	--	--	--	--	--	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
--	--	--	--	--	--	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
--	--	--	--	--	--	إعادة القياس لإلتزامات مزايا الموظفين
٥٥,٤٢٠,٣٢٨	--	--	٥٥,٤٢٠,٣٢٨	(٣٢,٥٦٧)	٥٥,٤٥٢,٨٩٥	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٤٨,١٤٦,٤٧٠	--	--	٤٨,١٤٦,٤٧٠	(١٣٣,٠١١)	٤٨,٢٧٩,٤٨١	الربح العائد إلى:
٧,٢٧٣,٨٥٨	--	--	٧,٢٧٣,٨٥٨	١٠٠,٤٤٤	٧,١٧٣,٤١٤	مساهمي الشركة
٥٥,٤٢٠,٣٢٨	--	--	٥٥,٤٢٠,٣٢٨	(٣٢,٥٦٧)	٥٥,٤٥٢,٨٩٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٨,١٤٦,٤٧٠	--	--	٤٨,١٤٦,٤٧٠	(١٣٣,٠١١)	٤٨,٢٧٩,٤٨١	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٧,٢٧٣,٨٥٨	--	--	٧,٢٧٣,٨٥٨	١٠٠,٤٤٤	٧,١٧٣,٤١٤	مساهمي الشركة
٥٥,٤٢٠,٣٢٨	--	--	٥٥,٤٢٠,٣٢٨	(٣٢,٥٦٧)	٥٥,٤٥٢,٨٩٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٩٥	--	--	٠,٩٥	--	٠,٩٥	ربحية السهم لصافي ربح الفترة الأساسية
٠,٩٥	--	--	٠,٩٥	--	٠,٩٥	المخفضة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

١٦-ب-١ قامت الشركة بمراجعة شاملة للممتلكات والآلات والمعدات ونتج عن هذه المراجعة وجود أخطاء في تبويب بعض تكاليف الممتلكات والآلات والمعدات الأمر الذي أدى إلى إعادة تبويب بين بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وإعادة تبويب بعض البنود إلى الموجودات غير الملموسة، 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 بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند إقرار التقديرات المحاسبية بالإضافة إلى وجود تكاليف ومصاريف كان يجب عدم رسملتها على الممتلكات والآلات والمعدات عند القياس والإثبات الأولي لهذه الموجودات. وبلغ أثر ذلك علي الأرباح المرحلة كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م مبلغ ٢,٤٧٢,١٢٤ ريال سعودي وعلي قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٣٢,٥٦٧ ريال سعودي وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٦٦٣,٧٢٢ ريال سعودي.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

ج- فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م:

٣١ مارس ٢٠١٧م المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بعد التعديل	تعديل أخطاء محاسبية	المعايير المحاسبية المتعارف عليها قبل التعديل	إيضاح
٦٩٧,٤٢٦,٩٥٧	--	٦٩٧,٤٢٦,٩٥٧	--	٦٩٧,٤٢٦,٩٥٧	الإيرادات
(٥٥٧,٠٦٧,٨١٩)	--	(٥٥٧,٠٦٧,٨١٩)	٢٠٠,٩٥٥	(٥٥٧,٢٦٨,٧٧٤)	١-ب-١٦ تكلفة المبيعات
١٤٠,٣٥٩,١٣٨	--	١٤٠,٣٥٩,١٣٨	٢٠٠,٩٥٥	١٤٠,١٥٨,١٨٣	مجمّل الدخل
٨١٦,٥٤١	--	٨١٦,٥٤١	--	٨١٦,٥٤١	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٢,٣٧٩,٣٧٥)	--	(١٢,٣٧٩,٣٧٥)	--	(١٢,٣٧٩,٣٧٥)	مصرفات بيع وتسويق
(٢٥,٣٣٣,٨٤٩)	--	(٢٥,٣٣٣,٨٤٩)	(٦٥٣,٧٦٦)	(٢٤,٦٨٠,٠٨٣)	١-ب-١٦ مصرفات إدارية
١٠٣,٤٦٢,٤٥٥	--	١٠٣,٤٦٢,٤٥٥	(٤٥٢,٨١١)	١٠٣,٩١٥,٢٦٦	الربح من التشغيل
(٧,٧٨٠,١٩٠)	--	(٧,٧٨٠,١٩٠)	(٢١٠,٩١١)	(٧,٥٦٩,٢٧٩)	١-ب-١٦ تكاليف التمويل
٩٥,٦٨٢,٢٦٥	--	٩٥,٦٨٢,٢٦٥	(٦٦٣,٧٢٢)	٩٦,٣٤٥,٩٨٧	الربح قبل الزكاة
(٥,٢٩٥,٨٨٢)	--	(٥,٢٩٥,٨٨٢)	--	(٥,٢٩٥,٨٨٢)	الزكاة
٩٠,٣٨٦,٣٨٣	--	٩٠,٣٨٦,٣٨٣	(٦٦٣,٧٢٢)	٩١,٠٥٠,١٠٥	الربح
					الدخل الشامل الآخر:
					بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
					صافي التغير في القيمة العادلة
١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	لإستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
					بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
					إعادة القياس لالتزامات مزايا الموظفين
١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٩٠,٣٨٧,٨٠٣	--	٩٠,٣٨٧,٨٠٣	(٦٦٣,٧٢٢)	٩١,٠٥١,٥٢٥	إجمالي الدخل الشامل
					الربح العائد إلى:
٧٧,١٣٩,٠٥١	--	٧٧,١٣٩,٠٥١	(٧٠٢,٣٥٢)	٧٧,٨٤١,٤٠٣	مساهمي الشركة
١٣,٢٤٧,٣٣٢	--	١٣,٢٤٧,٣٣٢	٣٨,٦٣٠	١٣,٢٠٨,٧٠٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٠,٣٨٦,٣٨٣	--	٩٠,٣٨٦,٣٨٣	(٦٦٣,٧٢٢)	٩١,٠٥٠,١٠٥	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٧٧,١٤٠,٤٧١	--	٧٧,١٤٠,٤٧١	(٧٠٢,٣٥٢)	٧٧,٨٤٢,٨٢٣	مساهمي الشركة
١٣,٢٤٧,٣٣٢	--	١٣,٢٤٧,٣٣٢	٣٨,٦٣٠	١٣,٢٠٨,٧٠٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٠,٣٨٧,٨٠٣	--	٩٠,٣٨٧,٨٠٣	(٦٦٣,٧٢٢)	٩١,٠٥١,٥٢٥	
١,٥٢				١,٥٣	ربحية السهم لصافي ربح الفترة
١,٥٢				١,٥٣	الأساسية
					المخفضة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

د- 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس (د/١٨)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها بعدل التعديل	تعديل أخطاء محاسبية (ج/١٤)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح
١,٢٤٩,٧٥٢,٤٢٢	--	١,٢٤٩,٧٥٢,٤٢٢	--	١,٢٤٩,٧٥٢,٤٢٢	الإيرادات
(١,٠٣٠,٠١٨,٣٩٠)	--	(١,٠٣٠,٠١٨,٣٩٠)	٥,٤٦٩,٧١٢	(١,٠٣٥,٤٨٨,١٠٢)	تكاليف المبيعات
٢١٩,٧٣٤,٠٣٢	--	٢١٩,٧٣٤,٠٣٢	٥,٤٦٩,٧١٢	٢١٤,٢٦٤,٣٢٠	مجمّل الدخل
٦٦,٩١٥	--	٦٦,٩١٥	--	٦٦,٩١٥	إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٢,٦٩٠,٤٥٣)	--	(٢٢,٦٩٠,٤٥٣)	--	(٢٢,٦٩٠,٤٥٣)	مصروفات بيع وتسويق
(٤٧,٧٠١,٢٠٢)	--	(٤٧,٧٠١,٢٠٢)	--	(٤٧,٧٠١,٢٠٢)	مصروفات إدارية
١٤٩,٤٠٩,٢٩٢	--	١٤٩,٤٠٩,٢٩٢	٥,٤٦٩,٧١٢	١٤٣,٩٣٩,٥٨٠	الربح من التشغيل
(١٤,٤١٢,٣٩٠)	--	(١٤,٤١٢,٣٩٠)	--	(١٤,٤١٢,٣٩٠)	أعباء تمويلية
١٣٤,٩٩٦,٩٠٢	--	١٣٤,٩٩٦,٩٠٢	٥,٤٦٩,٧١٢	١٢٩,٥٢٧,١٩٠	الربح قبل الزكاة
(٩,٥٦٠,٤٩٣)	--	(٩,٥٦٠,٤٩٣)	--	(٩,٥٦٠,٤٩٣)	الزكاة
١٢٥,٤٣٦,٤٠٩	--	١٢٥,٤٣٦,٤٠٩	٥,٤٦٩,٧١٢	١١٩,٩٦٦,٦٩٧	الربح
					الدخل الشامل الآخر:
					الدخل الشامل الآخر:
					بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن
					الربح أو الخسارة:
					صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار
					في أوراق مالية متاحة للبيع
					بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو
					الخسارة:
					إعادة قياس التزامات مزايا
					الموظفين
١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١,٣٨٢,٢٩١	١,٣٨٢,٢٩١	--	--	--	د-٨
١,٣٨٣,٧١١	١,٣٨٢,٢٩١	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	
١٢٦,٨٢٠,١٢٠	١,٣٨٢,٢٩١	١٢٥,٤٣٧,٨٢٩	٥,٤٦٩,٧١٢	١١٩,٩٦٨,١١٧	إجمالي الدخل الشامل
					الربح العائد إلى:
١٠٤,١٦٩,٣٣٠	--	١٠٤,١٦٩,٣٣٠	٣,٩٦٥,٥٤١	١٠٠,٢٠٣,٧٨٩	- مساهمي الشركة
٢١,٢٦٧,٠٧٩	--	٢١,٢٦٧,٠٧٩	١,٥٠٤,١٧١	١٩,٧٦٢,٩٠٨	- حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٥,٤٣٦,٤٠٩	--	١٢٥,٤٣٦,٤٠٩	٥,٤٦٩,٧١٢	١١٩,٩٦٦,٦٩٧	
					إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١٠٦,٠٤٠,٥١٠	١,٨٦٩,٧٦٠	١٠٤,١٧٠,٧٥٠	٣,٩٦٥,٥٤١	١٠٠,٢٠٥,٢٠٩	- مساهمي الشركة
٢٠,٧٧٩,٦١٠	(٤٨٧,٤٦٩)	٢١,٢٦٧,٠٧٩	١,٥٠٤,١٧١	١٩,٧٦٢,٩٠٨	- حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٦,٨٢٠,١٢٠	١,٣٨٢,٢٩١	١٢٥,٤٣٧,٨٢٩	٥,٤٦٩,٧١٢	١١٩,٩٦٨,١١٧	
٢,٠٥				١,٩٧	ربحية السهم لصافي ربح السنة:
٢,٠٥				١,٩٧	الأساسية
					المخفضة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

أ- الأثر على حقوق الملكية كما يلي:

الأثر على حقوق الملكية	إيضاح	الأثر على حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
زيادة / (نقص)		
٨٤٤,٨٤١,١٩٩		حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
(٢,٧٢٩,٣٩٢)		إعادة القياس لإلتزامات مزايا موظفين
١,٨٠٨,٤٠٢	١٦-ب-١	أثر تصحيح الأخطاء المحاسبية
(٩٢٠,٩٩٠)		صافي النقص في حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
٨٤٣,٩٢٠,٢٠٩		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)	١٦-أ-١	إعادة القياس لإلتزامات مزايا موظفين
٥,٤٦٩,٧١٢	١٤/ج	أثر تصحيح الخطأ الناتج عن عدم رد مخصص فروق إستهلاك 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 مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٧- 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 سياسية 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 مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

الإخفاض 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 للإخفاض 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 والمحتلمة 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 الإقرار 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.

١٧- 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 إدارة 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 المتركمة 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 المتركمة 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 الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات والأرباح المبقاة 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 مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٧ - 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 للفترات 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:

- بأثر رجعي، أو
- بأثر 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.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٧- 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 للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإستثمارات 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 الاستثمارية (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.

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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