

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

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 (٣٠ يونيو ٢٠١٨م) المرفقة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

وإستناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣٠ يونيو 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.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ١٧ ذو القعدة ١٤٣٩هـ
الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٨م

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٤٦١,١٩٣,٢٩٧	٤٧١,١٧٩,٤٥٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٧٣٨,٠٥٤	٧,١١٩,٨٧٨		موجودات غير ملموسة
٤٦٨,٩٣١,٣٥١	٤٧٨,٢٩٩,٣٣٤		الموجودات غير المتداولة
٤٦٥,٨٥٣,٥٢٥	٤١٥,٣٩٣,٣٥١	٥	مخزون
١٩٥,١٧٣,٣٤٢	١٨٣,٠٠٧,٢٦١		ذمم تجارية مدينة
١٧,٨٤٧,٣٩٥	٢٣,٠٢٥,١٤١		موجودات متداولة أخرى
١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	٩١,٧٠٢,٧٦٤		نقد وما في حكمه
٧٨١,٢٣٨,٧٥٠	٧١٣,١٢٨,٥١٧		الموجودات المتداولة
١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	١,١٩١,٤٢٧,٨٥١		إجمالي الموجودات
٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٦٣,٨٩٠,٦٧٣		رأس المال
١٠١,٠٩٩,٤٣٣	٨٠,٥٧٢,٢٩٣		إحتياطي نظامي
٦٧٢,٤٤٨,٦٧٧	٦٥٢,٤٦٢,٩٦٦		أرباح مبقاة
١٢٤,١٠٣,٨٤٩	١٢٤,٨٤٨,٣٤٨		إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة
٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦	٧٧٧,٣١١,٣١٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٩,٧٨٦,١٣٩	٦,٩١١,٨٥٤	٦- ب	المطلوبات
٨,٠٩٧,١٠٠	٨,٢١٨,٠٢١	٧	قروض طويلة الأجل
٢٩,٠٧٣,٥٧٧	٢٩,٩٨٩,٨١٠	٨	مخصص فك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦,٩٥٦,٨١٦	٤٥,١١٩,٦٨٥		مزايًا موظفين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	٢٧٣,٩٠٠,٠٠٠	٦- أ	قروض قصيرة الأجل
٢,٢٥٣,٩٢٨	٣,٣٠٣,١٨٩	٦- ب	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٨,٥٨٢,٣٣٦	٢٣,٦٤٧,٨٨٩		ذمم تجارية دائنة
٣٩,٢٤١,١٢٠	٣٠,٦٨٦,٠٨٢		مطلوبات متداولة أخرى
١٦,٥٠٠,٠٠٠	--		دائنو توزيعات
٢١,٨٢٠,٩٠٠	١٥,١٥٤,٣٢١	٩	مخصص الزكاة
١٥,١٦٢,٤٧٥	٢٢,٣٠٥,٣٧١	١٤	مخصصات
٤٠٦,٦٦٠,٧٥٩	٣٦٨,٩٩٦,٨٥٢		المطلوبات المتداولة
٤٥٣,٦١٧,٥٧٥	٤١٤,١١٦,٥٣٧		إجمالي المطلوبات
١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	١,١٩١,٤٢٧,٨٥١		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 ١٧ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣٠ يوليو 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٩٨٣,٨٤١,٩٤٩	٦٩٤,٣٤٤,٥١٨	٢٨٦,٤١٤,٩٩٣	٢٠١,٣٨٠,٠٥٩	الإيرادات
(٨٠٢,٠٨٦,٤١٧)	(٦٣٣,٣٧٨,٧٦٠)	(٢٤٤,٢١٤,٥٥٤)	(١٨٩,٣٤٠,١٥٤)	تكلفة المبيعات
١٨١,٧٥٥,٥٣٢	٦٠,٩٦٥,٧٥٨	٤٢,٢٠٠,٤٣٩	١٢,٠٣٩,٩٠٥	مجمول الربح
١,١٣٦,٣٢٠	١,٠٠٥,١٩٠	٣١٩,٧٨١	١٠٣,٨٩٨	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٧,٥٤٤,٣٦٠)	(١١,٨٩٨,٢٧٤)	(٥,١٤٤,٨٤٩)	(٢,٩٦٢,٤٨٩)	مصروفات بيع وتسويق
(٣٦,٤٥٦,٢٦٥)	(٣٢,٠٣٣,٢٥٨)	(١٠,٨٣٨,٥٥٦)	(١٠,٤٩١,٥٢٩)	مصروفات إدارية
١٢٨,٨٩١,٢٢٧	١٨,٠٣٩,٤١٦	٢٦,٥٣٦,٨١٥	(١,٣١٠,٢١٥)	(الخسارة) / الربح من التشغيل
(١١,٥٨٤,٣١٥)	(٧,٧٣١,٢٧٨)	(٣,٣١١,٤٤٣)	(٢,٧٤٧,٣٢٤)	أعباء تمويلية
١١٧,٣٠٦,٩١٢	١٠,٣٠٨,١٣٨	٢٣,٢٢٥,٣٧٢	(٤,٠٥٧,٥٣٩)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٧,٤٣٩,٠٤٦)	(٤,١٤٩,٣٥٠)	(٢,١٤٣,١٦٤)	(١,٧١٢,٨٨٥)	٩ الزكاة
١٠٩,٨٦٧,٨٦٦	٦,١٥٨,٧٨٨	٢١,٠٨٢,٢٠٨	(٥,٧٧٠,٤٢٤)	(الخسارة) / 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 للالتزامات مزايا
				الموظفين
				٨ إجمالي الدخل الشامل الآخر
				إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل
				الشامل
				(الخسارة العائدة) الربح العائد إلى:
				مساهمي الشركة
				حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل
				الشامل العائد إلى:
				مساهمي الشركة
				حقوق الملكية غير المسيطرة
				(خسارة) ربحية السهم لصافي
				١٠ (خسارة) ربح الفترة:
				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 ١٧ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٨م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة
رائد إبراهيم المديهي

الرئيس التنفيذي
يوسف سعيد بازيد

الرئيس المالي
محمد أبو فرحة

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	أوراق مالية متاحة للبيع	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٨١٧,٠٣٢,٤٠٦	١٣٦,٣٢٤,٢٤٠	٦٨٠,٧٠٨,١٦٦	١١٩,٣٨٠,٧٢١	(١,٤٢٠)	٥٣,٣٢٨,٨٦٥	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م (مراجع)
١٠٩,٨٦٧,٨٦٦ ١,٤٢٠	١٧,١١٦,٠٥٧	٩٢,٧٥١,٨٠٩ ١,٤٢٠	٩٢,٧٥١,٨٠٩	١,٤٢٠	--	--	الدخل الشامل للفترة ربح الفترة
١٠٩,٨٦٩,٢٨٦	١٧,١١٦,٠٥٧	٩٢,٧٥٣,٢٢٩	٩٢,٧٥١,٨٠٩	١,٤٢٠	--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٣٠,٨٠٠,٠٠٠)	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	(١١٤,٣٠٠,٠٠٠)	(١١٤,٣٠٠,٠٠٠) (٩,٢٧٥,١٨١)	--	٩,٢٧٥,١٨١	--	معاملات مع المساهمين في الشركة أرباح موزعة
٧٩٦,١٠١,٦٩٢	١٣٦,٩٤٠,٢٩٧	٦٥٩,١٦١,٣٩٥	٨٨,٥٥٧,٣٤٩	--	٦٢,٦٠٤,٠٤٦	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الإحتياطي النظامي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجع)
٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦	١٢٤,١٠٣,٨٤٩	٦٧٢,٤٤٨,٦٧٧	١٠١,٠٩٩,٤٣٣	--	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٧ م (مراجع)
٦,١٥٨,٧٨٨	٧٤٤,٤٩٩	٥,٤١٤,٢٨٩	٥,٤١٤,٢٨٩	--	--	--	الدخل الشامل للفترة ربح الفترة
٦,١٥٨,٧٨٨	٧٤٤,٤٩٩	٥,٤١٤,٢٨٩	٥,٤١٤,٢٨٩	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠) (٥٤١,٤٢٩)	--	٥٤١,٤٢٩	--	معاملات مع المساهمين في الشركة أرباح موزعة
٧٧٧,٣١١,٣١٤	١٢٤,٨٤٨,٣٤٨	٦٥٢,٤٦٢,٩٦٦	٨٠,٥٧٢,٢٩٣	--	٦٣,٨٩٠,٦٧٣	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الإحتياطي النظامي الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجع)

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 ١٧ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٨ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي



رائد إبراهيم المدهيم



يوسف سعيد يازيد



محمد أبو فرحة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١٠٩,٨٦٧,٨٦٦	٦,١٥٨,٧٨٨		ربح الفترة
٣٠,٠٩٨,٨٦٨	٢٨,٧٥٧,٢٢٥		تسويات:
(٢,٥١٦)	--		إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
--	١,١٧٨,٤٩٢		أرباح بيع أوراق مالية متاحة للبيع
(٤١,٢٤٦)	(١٥,١٨٩)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٣٨,١٨٨	٦١٨,١٧٦		أرباح إستبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
١١,٥٨٤,٣١٥	٧,٧٣١,٢٧٨		إطفاء موجودات غير ملموسة
٨,٤٩٢,٦٥٩	٧,١٤٢,٨٩٦	١٤	تكاليف التمويل
٤,١٠١,٦٤٨	٣,٣٨٢,٢٠٨	٨	مخصصات
٧,٤٣٩,٠٤٦	٤,١٤٩,٣٥٠	٩	مخصص مزايا الموظفين المحمل على الفترة
١٧٢,٢٧٨,٨٢٨	٥٩,١٠٣,٢٢٤	٩	زكاة محملة على الفترة
(٢٥,٧٥٤,٩٧٨)	١٠,٩٨٧,٥٨٩		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٢٣,٤٩٤,٦٩٩)	٥٠,٤٦٠,١٧٤		ذمم تجارية مدينة
٦,٩٠٨,٣٩٥	(٥,١٧٧,٧٤٦)		مخزون
١,٠٠١,٤٩٥	٥,٠٦٥,٥٥٣		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٣,٤٧٥,٠٢٨)	(٨,٥٥٥,٠٣٨)		ذمم تجارية دائنة
(١٢,٩٤٢,٤٩٤)	(١٠,٨١٥,٩٢٩)	٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٨٢٥,٧٤٦)	(٢,٤٦٥,٩٧٥)	٨	زكاة مدفوعة خلال الفترة
(٩,٦٩٩,٣٣٤)	--	١٤	مزايا الموظفين المدفوعة خلال الفترة
(٧,٠٠٣,٥٦١)	٩٨,٦٠١,٨٥٢		المسدد من حساب المخصصات
(٨,٦٨٦,٢٤٦)	(٣٨,٧٤٤,٧٩٩)		صافي التدفق النقدي المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٤١,٩٥٠	١٦,٦٠٤		الأنشطة الإستثمارية
٢٨,٥١٦	--		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٨,٦١٥,٧٨٠)	(٣٨,٧٢٨,١٩٥)		متحصلات من إستبعاد ممتلكات آلات ومعدات
١١٩,٦٧٢,٣٥٥	(١٩,٢٠٠,٠٠٠)		متحصلات بيع أوراق مالية متاحة للبيع
(٩٦٥,٣٧٠)	(١,٨٢٥,٠٢٤)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١٠,٤٤٩,٩٨٢)	(٧,٦١٠,٣٥٧)		الأنشطة التمويلية
(٦,٨٧٥,٠٠٠)	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)		صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل
(١١٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	١٥	صافي الحركة في القروض طويلة الأجل
(١٢,٩١٧,٩٩٧)	(٧٠,٥٣٥,٣٨١)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٨,٥٣٧,٣٣٨)	(١٠,٦٦١,٧٢٤)		أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٦,٥١٤,٥٤٥	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧٧,٩٧٧,٢٠٧	٩١,٧٠٢,٧٦٤		التغير في النقد ومافي حكمه
٨٣,١٦٠	١٢٠,٩٢١		النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
			النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
			معاملات أخرى غير نقدية
			الاعباء التمويلية غير المخصوصة 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 ١٧ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٨ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

راند 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 ٣٠ يونيو 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:

- أ) إنتاج أنابيب صلب ملحومة طويلاً (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.
- 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٥٠٨ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٠٨ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٥٠٨ 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو 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.

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.

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 لفهم التغيرات على المركز المالي وأداء الشركة منذ آخر قوائم مالية لها.

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".

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

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إلى جانب القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والمعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة عن الفترتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ مارس ٢٠١٨م والمعد 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 ٣٠ يونيو 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 الإعراف بمستحققات إلتزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة والأحكام الهامة التي قامت الإدارة باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ مارس ٢٠١٨م.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) 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 الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم إستخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٨).

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.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

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 الإسترادية لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة الإسترادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار 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 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- 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 المسؤول 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 مسئولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم وإلتزاماتهم.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

إطار إدارة المخاطر المالية (تابع)

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. 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.

القيمة الدفترية

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)	(مراجعة)

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

قروض	٢٧٣,٩٠٠,٠٠٠	٢٩٣,١٠٠,٠٠٠
------	-------------	-------------

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (تسعة أشهر)

قروض	٢,٠٥٤,٢٥٠	(٢,٠٥٤,٢٥٠)
------	-----------	-------------

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (سنة)

قروض	٢,٩٣١,١٠٠	(٢,٩٣١,١٠٠)
------	-----------	-------------

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 بال تعاملات والارصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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. ولحد 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 يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	أصول مالية
١٨٣,٠٠٧,٢٦١	١٩٥,١٧٣,٣٤٢	- ذمم تجارية مدينة
٩١,٧٠٢,٧٦٤	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	- أرصدة بنكية
٢٧٤,٧١٠,٠٢٥	٢٩٧,٥٣٧,٨٣٠	
٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	أصول مالية
٩٨,٥٠٩,٧٩٤	١٠٨,٧٠١,٢٥٨	- مضمونة*
١٧٦,٢٠٠,٢٣١	١٨٨,٨٣٦,٥٧٢	- غير مضمونة**
٢٧٤,٧١٠,٠٢٥	٢٩٧,٥٣٧,٨٣٠	

* تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بمبلغ ٦,٨ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بمبلغ ١٠٧,٤٧١,٥٣٤ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(بالي ريال السعودي)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)		
الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	
--	١٦٢,٨٠٧,٠٥٢	--	١٢٦,٦٦٩,٠٦٦	من صفر - ٦٠ يوم
--	١٦,٨٨٨,٣٧٦	--	٢٥,٠٧٨,٥٦١	من ٦١ - ٩٠ يوم
--	٨,٦٤١,٩٠٦	--	٢٩,٦٣٤,٧٢٠	من ٩١ - ١٨٠ يوم
--	٤,٨٥٥,٩٦١	--	١,٤٧٠,٤٣٢	من ١٨١ - ٣٦٠ يوم
٦,٣٣٦,٧٧٠	٨,٣١٦,٨١٧	٧,٥١٥,٢٦٢	٧,٦٦٩,٧٤٤	أكثر من ٣٦٠ يوم
٦,٣٣٦,٧٧٠	٢٠١,٥١٠,١١٢	٧,٥١٥,٢٦٢	١٩٠,٥٢٢,٥٢٣	

تتمثل الذمم المدينة المستحقة للمجموعة ٦٩% كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ٧٧%)، 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 الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

إجمالي القيمة الدفترية	من سنة إلى ٣ سنوات	سنة أو أقل	التزامات مالية غير مشتقة
٢٨٤,١١٥,٠٤٣	٦,٩١١,٨٥٤	٢٧٧,٢٠٣,١٨٩	قروض
٢٣,٦٤٧,٨٨٩	--	٢٣,٦٤٧,٨٨٩	ذمم تجارية دائنة
٣٠,٦٨٦,٠٨٢	--	٣٠,٦٨٦,٠٨٢	مطلوبات متداولة أخرى
٣٣٨,٤٤٩,٠١٤	٦,٩١١,٨٥٤	٣٣١,٥٣٧,١٦٠	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)

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

- 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 ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	
٤١٤,١١٦,٥٣٧	٤٥٣,٦١٧,٥٧٥	إجمالي الإلتزامات
(٩١,٧٠٢,٧٦٤)	(١٠٢,٣٦٤,٤٨٨)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٣٢٢,٤١٣,٧٧٣	٣٥١,٢٥٣,٠٨٧	صافي المديونية
٧٧٧,٣١١,٣١٤	٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦	إجمالي حقوق الملكية
٧٧٧,٣١١,٣١٤	٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦	حقوق الملكية
٠,٤١	٠,٤٤	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 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 بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، لا توجد تقلبات بين المستويات.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م مبلغ ٦٣,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٦٧ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٦).

(ب) إن مباني الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٨٨,٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو 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 ٨٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٢ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية ببنين 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:

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)
عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة	١٣	٩٧,٦٧٥,٤٠٨
عملاء تجاريون - أخرى	٨٣,٠٥٠,٩٨٩	١٠٣,٨٣٤,٧٠٤
الإجمالي	١٩٠,٥٢٢,٥٢٣	٢٠١,٥١٠,١١٢
يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٧,٥١٥,٢٦٢)	(٦,٣٣٦,٧٧٠)
	١٨٣,٠٠٧,٢٦١	١٩٥,١٧٣,٣٤٢

ب- إن ٥٦% من إجمالي مبيعات الفترة تخص ستة عملاء فقط بلغ رصيدهم القائم ١١٥,٠١٥,٢٠١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

٦- تسهيلات إئتمانية

تسهيلات بنكية من بنوك محلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية مستخدمة مع بعض البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٥٥٦ 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 ٣٠ يونيو 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 الإتفاقية 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 يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)
١٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠
١٤٩,٩٠٠,٠٠٠	١٧٢,٥٠٠,٠٠٠
٢٧٣,٩٠٠,٠٠٠	٢٩٣,١٠٠,٠٠٠

البنك العربي الوطني
البنك السعودي الفرنسي

(ب) القروض طويلة الأجل

تتمثل القروض في القروض طويلة الأجل من الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)
١٠,٢١٥,٠٤٣	١٢,٠٤٠,٠٦٧

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)
٣,٣٠٣,١٨٩	٢,٢٥٣,٩٢٨
٦,٩١١,٨٥٤	٩,٧٨٦,١٣٩
١٠,٢١٥,٠٤٣	١٢,٠٤٠,٠٦٧

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٦- تسهيلات إئتمانية (تابع)

(ب) قروض طويلة الأجل (تابع)

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	
--	٣,٣٤٨,٥٤٤	٢٠١٩
٤,٤١٩,٣٠٧	٤,٤١٩,٣٠٧	٢٠٢٠
٢,٤٩٢,٥٤٧	٢,٠١٨,٢٨٨	٢٠٢١
٦,٩١١,٨٥٤	٩,٧٨٦,١٣٩	الإجمالي

٧- مخصص فك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات

يتمثل مخصص فك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات في قيمة الإلتزام 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 للإلتزام، تعتقد الإدارة أن معدل الخصم المستخدم هو إنعكاس لشروط الإلتزام.

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

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة وذلك لتحديد إلتزامات 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 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 الإفتراضات 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

٨- مزايا موظفين (تابع)

(د) فيما يلي الحركة على إلتزامات مزايا الموظفين:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
٢٩,٠٧٣,٥٧٧	٢٧,١٠٩,٩٥١
٢,٦٢١,٣٩٣	٤,٦٩٨,٠٢١
٧٦٠,٨١٥	٧٩٦,٦٦٧
٣,٣٨٢,٢٠٨	٥,٤٩٤,٦٨٨
--	(١,٣٨٢,٢٩١)
(٢,٤٦٥,٩٧٥)	(٢,١٤٨,٧٧١)
٢٩,٩٨٩,٨١٠	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 للفترة / السنة

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(٤,١٤٩,٣٥٠)	(٧,٤٣٩,٠٤٦)

الزكاة المحملة على الفترة

(ب) مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
٢١,٨٢٠,٩٠٠	٢٥,٢٠٢,٩٠١
٤,١٤٩,٣٥٠	٩,٥٦٠,٤٩٣
(١٠,٨١٥,٩٢٩)	(١٢,٩٤٢,٤٩٤)
١٥,١٥٤,٣٢١	٢١,٨٢٠,٩٠٠

الرصيد أول الفترة / السنة

المحمل على الفترة / السنة

المدفوع خلال الفترة / السنة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو 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 روبات 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 إضافة فرق المشتريات البالغ ٢١,١٩٨,٧١١ ريال سعودي، بالإضافة إلى رفض وجهة نظر الشركة في عدم إضافة الارصدة الدائنة لعام ٢٠٠٩م.

تري الإدارة أن مخصص الزكاة المكون يفي بالالتزامات الزكوية المستقبلية الناتجة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وكذلك الالتزامات المحتملة عن الفروقات الزكوية الإضافية في حالة صدور قرار اللجنة الضريبية الاستئنافية بإقرار الفروقات الزكوية المشار إليها أعلاه.

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. واستلمت 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 ربوط 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة ٩١,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ١٤٠ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إتمادات مستنديه قائمة ١٩٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٢ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.

(ج) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بلغت الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٩,٥ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٢ - المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالإختلاف 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 بالملكة 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

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	قطاع الإنشاءات	قطاع الكهرباء	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٥٩٦,١٤٦,٩٨٤	٩٨,١٩٧,٥٣٤	--	٦٩٤,٣٤٤,٥١٨
تكلفة المبيعات	٥٤٦,٢٦٩,٥٦٩	٨٧,١٠٩,١٩١	--	٦٣٣,٣٧٨,٧٦٠
ربح / (خسارة) القطاع	١٤,٠٥٧,١٩٥	(٧,٨٩٨,٤٠٧)	--	٦,١٥٨,٧٨٨
موجودات القطاع	٨٧٤,٦٨٢,٩٨٤	٢٩٢,٦٣٨,٧٠٥	٢٤,١٠٦,١٦٢	١,١٩١,٤٢٧,٨٥١
مطلوبات القطاع	٣١٦,١٩٤,٤٤٩	٨٧,٣٠٩,٢٧٠	١٠,٦١٢,٨١٨	٤١٤,١١٦,٥٣٧

القطاعات

٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	قطاع الإنشاءات	قطاع الكهرباء	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٨٢٨,٨٠٠,٨٠٩	١٥٥,٠٤١,١٤٠	--	٩٨٣,٨٤١,٩٤٩
تكلفة المبيعات	٦٩٠,٠٧٢,٢٠٥	١١٢,٠١٤,٢١٢	--	٨٠٢,٠٨٦,٤١٧
ربح القطاع	٩١,٧٥٥,٦٠٣	١٨,١١٢,٢٦٣	--	١٠٩,٨٦٧,٨٦٦
موجودات القطاع	١,٠٣٥,٨٢٨,٤٢٦	٢٩٢,٦٣٨,٧٠٥	١٤,٤٢٨,٥٩٤	١,٣٤٢,٨٩٥,٧٢٥
مطلوبات القطاع	٣٤١,٦٤٢,٢١٨	١٧٤,٠١١,٩٧١	٣١,١٣٩,٨٤٤	٥٤٦,٧٩٤,٠٣٣

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو 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 إعتماؤها بواسطة الإدارة والتي أجازتها الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة بتاريخ ١٨ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٨م مع المنشآت والأطراف التالية:

طبيعة المعاملة	العلاقة	إسم المنشأة
مبيعات	مساهم	شركة المهنا التجارية
مبيعات	مساهم	شركة المعجل للتجارة والمقاولات
مبيعات	مساهم	شركة عبد القادر المهيدب وأولاده *
مبيعات	مساهم	شركة راشد عبدالرحمن الراشد وأولاده **
مبيعات	طرف ذو علاقة لمساهم	مجموعة المهنا للحديد ***
مبيعات	مساهم في الشركة التابعة	شركة مدار لمواد البناء المحدودة (سابقاً شركة الفوزان لمواد البناء المحدودة)

* 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.

أ- فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو والأرصدة الناتجة عنها:

مبلغ المعاملة لفترة التسعة أشهر		معاملات مع أطراف ذات علاقة	
المنتبة في ٣٠ يونيو	الرصيد	المنتبة في ٣٠ يونيو	الرصيد
٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م
(غير مراجع)	(غير مراجع)	(غير مراجع)	(مراجع)
أ- تحت بند ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٥):			
شركة مدار لمواد البناء المحدودة			
٥١,٠٨٠,٩٣٣	٩٧,٨٩٤,١٢٥	١٧,٥٣٩,٩٦٢	٢٣,٤٣٦,٢٢١
شركة عبد القادر المهيدب وأولاده			
١٥٧,١٩٦,٦٧٨	٢٢٢,٨٢٣,٢٩٢	٥٧,١٠٨,٢٧٠	٣٩,٤٢٧,٠٢٥
شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده			
١٢,٩٣٨,٣٤٣	١٨,٥٧٦,٨٩٢	٣,٦٠٨,٦٢٦	٤,٦٧٠,٦٥٣
شركة المهنا التجارية			
٦٧,٧٨٩,٥٢٠	٦٣,٥٣١,٨٨٢	١٠,٥٠٥,٦٦٤	٦,٧٧٥,٩٦٤
مجموعة المهنا للحديد			
٤٩,١٢٩,٣٤٦	٤٤,٧٣٦,٠٩٩	١٨,٣٧٠,٣٨٧	٢٣,٠٥٦,٥٤٤
شركة المعجل للتجارة والمقاولات			
٦٥٥,٠٥٠	٦,٣١٦,٥٥٠	٣٣٨,٦٢٥	٣٠٩,٠٠١
١٠٧,٤٧١,٥٣٤	٩٧,٦٧٥,٤٠٨		

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٣- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

معاملات مع أطراف ذات علاقة		مبلغ المعاملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الرصيد	
				٣٠ يونيو	٣٠ سبتمبر
				٢٠١٨م	٢٠١٧م
				(غير مراجع)	(مراجع)
شركة عبد القادر المهيدب وأولاده		٥٦٣,١٩٢	٥٦٣,١٩٢	٥٦٣,١٩٢	٥٦٣,١٩٢

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		طبيعة المعاملة		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
				٢٠١٨م	٢٠١٧م
				٤,٩٣٨,٩٧٨	٧,٩١٩,٩٦٥
راتب وبدلات وحوافز					

١٤- مخصصات

(أ) فيما يلي الحركة على المخصصات:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
١٥,١٦٢,٤٧٥		١٨,٩٧٩,٨٦٨		الرصيد في بداية الفترة / السنة	
٧,١٤٢,٨٩٦		١١,٣٥١,٦٥٣		المكون خلال الفترة / السنة	
--		(٩,٦٩٩,٣٣٤)		المسدد خلال الفترة / السنة	
--		(٥,٤٦٩,٧١٢)		مخصص إنتفى الغرض منه	
٢٢,٣٠٥,٣٧١		١٥,١٦٢,٤٧٥		الرصيد في نهاية الفترة / السنة	

(ب) 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 لأحدي 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.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٤- مخصصات (تابع)

(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 (إيضاح ١٦).

١٥- أرباح موزعة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠١٧م 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 وقد كانت أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم الأحد ٢٨ يناير ٢٠١٨م (تاريخ الإستحقاق)، وقد تم التوزيع في ١٨ فبراير ٢٠١٨م.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(أ) تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠١٦م 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، وقد كانت أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم الأحد ١١/١٢/٢٠١٦م (تاريخ الإستحقاق)، وقد تم التوزيع في ٢٩/١٢/٢٠١٦م.

(ب) تم توزيع أرباح عن النصف الأول للسنة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠١٧م بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه رقم (٣/١٢) بتاريخ ١٤٣٨/٠٨/١٩ هـ الموافق ٢٠١٧/٥/١٥م على المساهمين بواقع ريال سعودي لكل سهم، ما يعادل ١٠% من القيمة الاسمية للسهم وبإجمالي مبلغ ٥٠,٨ مليون ريال سعودي، وقد كانت أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية في نهاية ثاني يوم تداول يلي يوم الأحد الموافق ٢١/٥/٢٠١٧م (تاريخ الإستحقاق)، وقد تم التوزيع في ١٨/٦/٢٠١٧م.

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية

لإعداد الأرصدة الافتتاحية للقوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي قامت المجموعة 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).

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

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو 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 (١٤-ج)	الأرصدة بعد التعديلات وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إعادة القياس (١٦-١)	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
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		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- ١ أيمثل مبلغ ١,٣٤٧,١٠١ ريال سعودي الفرق بين مخصص مزايا الموظفين والمحاسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة 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 تسوية مبلغ ٢,٧٢٩,٣٩٢ ريال سعودي (خسارة) على رصيد الأرباح المبقاة كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م، ومبلغ ١,٣٨٢,٢٩١ ريال سعودي ربح على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (إيضاح ٨).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

ب- التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	
٢٨٦,٤١٤,٩٩٣	--	٢٨٦,٤١٤,٩٩٣	الإيرادات
(٢٤٤,٢١٤,٥٥٤)	--	(٢٤٤,٢١٤,٥٥٤)	تكلفة المبيعات
٤٢,٢٠٠,٤٣٩	--	٤٢,٢٠٠,٤٣٩	مجمّل الدخل
٣١٩,٧٨١	--	٣١٩,٧٨١	إيرادات تشغيلية أخرى
(٥,١٤٤,٨٤٩)	--	(٥,١٤٤,٨٤٩)	مصروفات بيع وتسويق
(١٠,٨٣٨,٥٥٦)	--	(١٠,٨٣٨,٥٥٦)	مصروفات إدارية
٢٦,٥٣٦,٨١٥	--	٢٦,٥٣٦,٨١٥	الربح من التشغيل
(٣,٣١١,٤٤٣)	--	(٣,٣١١,٤٤٣)	تكاليف التمويل
٢٣,٢٢٥,٣٧٢	--	٢٣,٢٢٥,٣٧٢	الربح قبل الزكاة
(٢,١٤٣,١٦٤)	--	(٢,١٤٣,١٦٤)	الزكاة
٢١,٠٨٢,٢٠٨	--	٢١,٠٨٢,٢٠٨	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
--	--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢١,٠٨٢,٢٠٨	--	٢١,٠٨٢,٢٠٨	إجمالي الدخل الشامل
			الربح العائد إلى:
١٧,٢١٣,٤٨٢	--	١٧,٢١٣,٤٨٢	مساهمي الشركة
٣,٨٦٨,٧٢٦	--	٣,٨٦٨,٧٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١,٠٨٢,٢٠٨	--	٢١,٠٨٢,٢٠٨	
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١٧,٢١٣,٤٨٢	--	١٧,٢١٣,٤٨٢	مساهمي الشركة
٣,٨٦٨,٧٢٦	--	٣,٨٦٨,٧٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١,٠٨٢,٢٠٨	--	٢١,٠٨٢,٢٠٨	
			ربحية السهم لصافي ربح الفترة
٠,٣٤		٠,٣٤	الأساسية
٠,٣٤		٠,٣٤	المخفضة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

ج- التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	
٩٨٣,٨٤١,٩٤٩	--	٩٨٣,٨٤١,٩٤٩	الإيرادات
(٨٠٢,٠٨٦,٤١٧)	--	(٨٠٢,٠٨٦,٤١٧)	تكلفة المبيعات
١٨١,٧٥٥,٥٣٢	--	١٨١,٧٥٥,٥٣٢	مجمّل الدخل
١,١٣٦,٣٢٠	--	١,١٣٦,٣٢٠	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٧,٥٤٤,٣٦٠)	--	(١٧,٥٤٤,٣٦٠)	مصروفات بيع وتسويق
(٣٦,٤٥٦,٢٦٥)	--	(٣٦,٤٥٦,٢٦٥)	مصروفات إدارية
١٢٨,٨٩١,٢٢٧	--	١٢٨,٨٩١,٢٢٧	الربح من التشغيل
(١١,٥٨٤,٣١٥)	--	(١١,٥٨٤,٣١٥)	تكاليف التمويل
١١٧,٣٠٦,٩١٢	--	١١٧,٣٠٦,٩١٢	الربح قبل الزكاة
(٧,٤٣٩,٠٤٦)	--	(٧,٤٣٩,٠٤٦)	الزكاة
١٠٩,٨٦٧,٨٦٦	--	١٠٩,٨٦٧,٨٦٦	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
١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر
--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
١٠٩,٨٦٩,٢٨٦	--	١٠٩,٨٦٩,٢٨٦	إجمالي الدخل الشامل
			الربح العائد إلى:
٩٢,٧٥١,٨٠٩	--	٩٢,٧٥١,٨٠٩	مساهمي الشركة
١٧,١١٦,٠٥٧	--	١٧,١١٦,٠٥٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٩,٨٦٧,٨٦٦	--	١٠٩,٨٦٧,٨٦٦	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٩٢,٧٥٣,٢٢٩	--	٩٢,٧٥٣,٢٢٩	مساهمي الشركة
١٧,١١٦,٠٥٧	--	١٧,١١٦,٠٥٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٩,٨٦٩,٢٨٦	--	١٠٩,٨٦٩,٢٨٦	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١,٨٣	--	١,٨٣	ربحية السهم لصافي ربح الفترة الأساسية
١,٨٣	--	١,٨٣	المخفضة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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

د- التسويات على إجمالي الدخل الشامل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م:

إيضاح	المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	تعديل أخطاء محاسبية	المعايير المحاسبية المتعارف عليها بعدل التعديل	إعادة القياس	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م المعايير الدولية للتقرير المالي
١٤-ج	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 في أوراق مالية متاحة للبيع	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:					
إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين	--	--	--	--	--
١٦-أ	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠	--	١,٤٢٠
إجمالي الدخل الشامل الآخر					
١٦-أ-١	١١٩,٩٦٨,١١٧	٥,٤٦٩,٧١٢	١٢٥,٤٣٧,٨٢٩	١,٣٨٢,٢٩١	١٢٦,٨٢٠,١٢٠
إجمالي الدخل الشامل					
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
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:	١١٩,٩٦٦,٦٩٧	٥,٤٦٩,٧١٢	١٢٥,٤٣٦,٤٠٩	--	١٢٥,٤٣٦,٤٠٩
- مساهمي الشركة	١٠٠,٢٠٥,٢٠٩	٣,٩٦٥,٥٤١	١٠٤,١٧٠,٧٥٠	١,٨٦٩,٧٦٠	١٠٦,٠٤٠,٥١٠
- حقوق الملكية غير المسيطرة	١٩,٧٦٢,٩٠٨	١,٥٠٤,١٧١	٢١,٢٦٧,٠٧٩	(٤٨٧,٤٦٩)	٢٠,٧٧٩,٦١٠
١٦-أ-١	١١٩,٩٦٨,١١٧	٥,٤٦٩,٧١٢	١٢٥,٤٣٧,٨٢٩	١,٣٨٢,٢٩١	١٢٦,٨٢٠,١٢٠
ربحية السهم لصافي ربح السنة:					
الأساسية	١,٩٧				٢,٠٥
المخفضة	١,٩٧				٢,٠٥

هـ- فيما يلي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م:

حقوق الملكية	إيضاح	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	أثر التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي	معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
رأس المال		٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		٦٢,٦٠٤,٠٤٦	--	٦٢,٦٠٤,٠٤٦
أرباح مبقاة		٩١,٥٥١,٦٣٣	(٢,٩٩٤,٢٨٤)	٨٨,٥٥٧,٣٤٩
إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة		٦٦٢,١٥٥,٦٧٩	(٢,٩٩٤,٢٨٤)	٦٥٩,١٦١,٣٩٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		١٣٦,٦٧٥,٤٠٥	٢٦٤,٨٩٢	١٣٦,٩٤٠,٢٩٧
١٦-أ-١	٧٩٨,٨٣١,٠٨٤	(٢,٧٢٩,٣٩٢)		٧٩٦,١٠١,٦٩٢
إجمالي حقوق الملكية				

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو 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 الإنشاءات" 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١٧- 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 الإستثمارات 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 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 إختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

التصنيف – المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات 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 المتعلقة 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

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 اثباتها.

الافصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ افصاحات 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 للفترات 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 ٣٠ يونيو 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 للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الايراد 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، اختيار إما:

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

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو 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- إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٧ ذو القعدة ١٤٣٩هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٨م).