

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
مع
تقرير المراجع المستقل

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين
شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعذر، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تحقق الإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣- ي) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة وربحيته. هذا وتنص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي: - الحصول على تفهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة. - اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش للاعتراف بالإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.

الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢- د) الخاص باستخدام الأحكام والتقدير فيما يتعلق بإنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
حيث أن الاعتراف بالذمم التجارية المدينة يتم بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. فإن المخاطر المتعلقة بالذمم التجارية المدينة تتمثل حول القدرة على تحصيلها وكيفية تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من قبل إدارة المجموعة والذي يتم وفقاً لأحكام وتقديرات وسياسات موضوعة من قبل إدارة المجموعة لمواجهة أي انخفاض في القيمة وأية خسائر قد تنتج عن عدم تحصيل المبالغ المشكوك فيها، لذلك تم تصنيف هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية. (راجع إيضاح ٢- د و ٣- ج)	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي: - الحصول على تفهم لعملية إثبات الإيرادات والذمم التجارية المدينة. - اختبار ملائمة أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات متابعة التحصيل للذمم التجارية المدينة. - اختبار عينة من الذمم التجارية المدينة وطلب إرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، بالنسبة للعملاء الذين لم ترد منهم مصادقات على صحة أرصدتهم، قمنا بإجراءات مراجعة بديلة والتي تتضمن متابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة المختارة. - الحصول على تحليل أعمار الديون وتقييم مدى صحته باستخدام العينة لتحديد الأرصدة المتوقفة منذ فترة طويلة. - الحصول على الدراسة المعدة من قبل الإدارة لمخصص الديون المشكوك فيها والتحقق من مدى كفاية المخصص المكون وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة من قبل إدارة المجموعة. - مناقشة الإدارة في الأساس المستخدم في تقديراتها ومدى معقوليته.

تقييم المخزون

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣- ب) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
تقوم الإدارة بإثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة (راجع إيضاح ٢- د و ٣- ب). ونظراً لأهمية المخزون تم إعتبار هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي: - الحصول على تفهم لعمليات تقييم المخزون وإختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات المخزون وفعاليتها التشغيلية. - إختبار على أساس العينة صحة إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وكذلك تطبيق سياسية المجموعة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. - الحصول على دراسة من إدارة المجموعة بأعمار المخزون والمخصص المكون مقابل المخزون بطيء الحركة والمعد بواسطة الإدارة وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة ومناقشة الإدارة في الأسس المستخدمة في تقديراتها ومدى معقوليتها.

تقييم الممتلكات والآلات والمعدات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣- ج) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وكذلك الإيضاح رقم ٥ الخاص بالإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٤٦٥ مليون ريال سعودي. إن المخاطر المتعلقة بتقييم الممتلكات والآلات والمعدات تتمثل حول الشك في تحقيق القيمة المستقبلية للتدفقات النقدية والتي يتم إحتسابها من خلال الفرق ما بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات المالية المستقبلية المخصومة.	قمنا بإجراءات المراجعة التالية من بين إجراءات أخرى فيما يتعلق بتقدير مدى وجود إنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات: - الحصول على دراسة معتمدة من إدارة المجموعة بصافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات. - استخدام المتخصصين لدينا لإختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لإحتساب القيمة القابلة للإسترداد. - مراجعة معقولة الافتراضات والأسس التي تم الإعتماد عليها لإعداد دراسة التدفقات النقدية المستقبلية المعتمدة من إدارة المجموعة. - فحص محاضر إجتماعات مجلس إدارة المجموعة والتأكد من عدم وجود قرارات تتعلق بالتخلص من الممتلكات والآلات والمعدات خلال العام الحالي.

التغير في إطار إعداد القوائم المالية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢- أ) الخاص بأساس إعداد القوائم المالية المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك الإيضاح رقم ٣٠ الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة بأثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغير في إطار إعداد القوائم المالية: - الأخذ بالإعتبار عملية إدارة المجموعة في تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وخاصة فيما يتعلق بالأمور الأخرى التي تتطلب إجهادها. - الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للمجموعة. - تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة المجموعة. - إختبار تسويات التحول بالأخذ بالإعتبار تحليل الفروق الذي قامت به الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها وإحتساب هذه التسويات. - تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالإعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١.	بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، كانت المجموعة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب اللوائح المعمول بها من المجموعة إعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية). وعليه، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة المجموعة تحليلاً تفصيلياً لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية. تم إعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول تتطلب تغييراً في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب إهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولم يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، عندما تصبح متاحة لنا، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عندما نقرأ التقرير السنوي، وإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، الأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً علي أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالمجموعة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمجموعة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية وشركتها التابعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عيود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٥ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ
الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (معدلة إيضاح رقم ٣٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الموجودات
٤٧٣,٦١٢,٦٢٦	٤٦١,١٩٣,٢٩٧	٤٦٥,٣٥٧,٠٣٧	٥	ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٥٣٩,٤٣٩	٧,٧٣٨,٠٥٤	٦,٥٤٨,٠٥٢	٦	موجودات غير ملموسة
٢٤,٥٨٠	--	--		إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٨٢,١٧٦,٦٤٥	٤٦٨,٩٣١,٣٥١	٤٧١,٩٠٥,٠٨٩		الموجودات غير المتداولة
٤٢٩,٤٧١,٤٤٨	٤٦٥,٨٥٣,٥٢٥	٣٥٣,٦٧٤,١٠٦	٧	مخزون
٢١٢,١٩٠,٣٥٩	١٩٥,١٧٣,٣٤٢	١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	٨	ذمم تجارية مدينة
٢٠,٩١٤,٨٨١	١٧,٨٤٧,٣٩٥	٢٦,١٨٧,٢٩٣	٩	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٠٦,٥١٤,٥٤٥	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	١٠	نقد وما في حكمه
٧٦٩,٠٩١,٢٣٣	٧٨١,٢٣٨,٧٥٠	٦٧٨,٢٢١,٦٨٥		الموجودات المتداولة
١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	١,١٥٠,١٢٦,٧٧٤		إجمالي الموجودات
٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١١	حقوق الملكية
٥٣,٣٢٨,٨٦٥	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	١٢	رأس المال
(١,٤٢٠)	--	--		إحتياطي نظامي
١١٩,٣٨٠,٧٢١	١٠٨,١٠٦,٧٧٠	٦١,٥٩٩,٢٦٩		التغير في القيمة العادلة للإستثمار في أوراق مالية
٦٨٠,٧٠٨,١٦٦	٦٧٩,٤٥٦,٠١٤	٦٣٢,٩٤٨,٥١٣		متاحة للبيع
١٣٦,٣٢٤,٢٤٠	١٢٦,٧٦١,٨٠٥	١٢٦,١٧٣,٢١٠	١٣	أرباح مبقاة
٨١٧,٠٣٢,٤٠٦	٨٠٦,٢١٧,٨١٩	٧٥٩,١٢١,٧٢٣		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
				حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية
١٢,٧٢٥,٧٤١	٩,٧٨٦,١٣٩	٣١,٩١١,٨٥٤	١٤-ج	المطلوبات
٥,٥٨٦,٩٩١	٨,٠٩٧,١٠٠	٨,٢٥٨,٤٧٧	١٥	قروض طويلة الأجل
٢٧,١٠٩,٩٥١	٢٩,٠٧٣,٥٧٧	٣٠,٤٨٦,٤١٤	١٦	التزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥,٤٢٢,٦٨٣	٤٦,٩٥٦,٨١٦	٧٠,٦٥٦,٧٤٥		مزاي موظفين
				المطلوبات غير المتداولة
٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	٢٤٠,١٠٠,٠٠٠	١٤-ب	قروض قصيرة الأجل
١,٧٠٧,٦٨٦	٢,٢٥٣,٩٢٨	٣,٣٤٨,٥٤٤	١٤-ج	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٥,٢١٦,٩٦٥	١٨,٥٨٢,٣٣٦	١٤,٧٢٢,١٢٩		ذمم تجارية دائنة
٥٠,٨٣٠,٣٦٩	٣٩,٢٤١,١٢٠	٢٩,٨٨٠,٠٩٣	١٧	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦,٨٧٥,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	--	٢٦	دائنو توزيعات
٢٥,٢٠٢,٩٠١	٢١,٨٢٠,٩٠٠	١٨,١٤٩,٠٢٩	٢٨	مخصص الزكاة
١٨,٩٧٩,٨٦٨	٥,٤٩٧,١٨٢	١٤,١٤٨,٥١١	٢٥	مخصصات
٣٨٨,٨١٢,٧٨٩	٣٩٦,٩٩٥,٤٦٦	٣٢٠,٣٤٨,٣٠٦		المطلوبات المتداولة
٤٣٤,٢٣٥,٤٧٢	٤٤٣,٩٥٢,٢٨٢	٣٩١,٠٠٥,٠٥١		إجمالي المطلوبات
١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	١,١٥٠,١٢٦,٧٧٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٤٤٠/٤/٥ هـ الموافق ٢٠١٨/١٢/١٢ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

رائد إبراهيم المديهم

الرئيس التنفيذي

يوسف سعيد بازيد

الرئيس المالي

محمد بكر أبو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

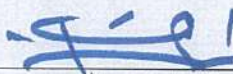
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
(معدلة لإيضاح رقم ٣٠)		
١,٢٤٩,٧٥٢,٤٢٢	٨٧٩,٥٢٨,٣٣١	الإيرادات
(١,٠٢٠,٣٥٣,٠٩٧)	(٨٢٣,٧١٢,٠١٣)	تكلفة المبيعات
٢٢٩,٣٩٩,٣٢٥	٥٥,٨١٦,٣١٨	مجمّل الربح
٦٦,٩١٥	١,٠٩١,٨٤٣	إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٢,٦٩٠,٤٥٣)	(١٦,٩٢٣,٢٤٦)	مصرفات بيع وتسويق
(٤٧,٧٠١,٢٠٢)	(٤٤,١٥٤,١٩٢)	مصرفات إدارية
١٥٩,٠٧٤,٥٨٥	(٤,١٦٩,٢٧٧)	(الخسارة) / الربح من التشغيل
(١٤,٤١٢,٣٩٠)	(١٠,٧٥٨,٨٤٥)	أعباء تمويلية
١٤٤,٦٦٢,١٩٥	(١٤,٩٢٨,١٢٢)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٩,٥٦٠,٤٩٣)	(٧,١٤٤,٠٥٨)	الزكاة
١٣٥,١٠١,٧٠٢	(٢٢,٠٧٢,١٨٠)	(الخسارة) / الربح
١,٤٢٠	--	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
		إجمالي الدخل الشامل الآخر
١,٣٨٢,٢٩١	٣٧٦,٠٨٤	١٦- ب
١,٣٨٣,٧١١	٣٧٦,٠٨٤	
١٣٦,٤٨٥,٤١٣	(٢١,٦٩٦,٠٩٦)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
١١١,١٧٦,٦٦٧	(٢١,٥٢٥,٠٨٧)	(الخسارة العائدة) / الربح العائد إلى:
٢٣,٩٢٥,٠٣٥	(٥٤٧,٠٩٣)	- مساهمي الشركة
١٣٥,١٠١,٧٠٢	(٢٢,٠٧٢,١٨٠)	- حقوق الملكية غير المسيطرة
		-
١١٣,٠٤٧,٨٤٨	(٢١,١٠٧,٥٠١)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل العائد إلى:
٢٣,٤٣٧,٥٦٥	(٥٨٨,٥٩٥)	- مساهمي الشركة
١٣٦,٤٨٥,٤١٣	(٢١,٦٩٦,٠٩٦)	- حقوق الملكية غير المسيطرة
		-
٢,١٩	(٠,٤٢)	١٩ (خسارة) ربحية السهم لصادفي (خسارة) / ربح السنة:
٢,١٩	(٠,٤٢)	الأساسية
		المخفضة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٤٤٠/٤/٥ هـ الموافق ٢٠١٨/١٢/١٢ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة



راند إبراهيم المديهم

الرئيس التنفيذي



يوسف سعيد بازيد

الرئيس المالي



محمد بكر أبو فرحة

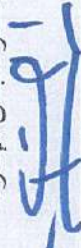
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة					
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	المتاحة للبيع للإستثمارات العامة	التغير في القيمة
٨١٧,٠٣٢,٤٠٦	١٣٦,٣٢٤,٢٤٠	٦٨٠,٧٠٨,١٦٦	١١٩,٣٨٠,٧٢١	(١,٤٢٠)	٥٣,٣٢٨,٨٦٥
١٣٥,١٠١,٧٠٢	٢٣,٩٢٥,٠٣٥	١١١,١٧٦,٦٦٧	١١١,١٧٦,٦٦٧	--	--
١,٣٨٣,٧١١	(٤٨٧,٤٧٠)	١,٨٧١,١٨١	١,٨٦٩,٧٦١	١,٤٢٠	--
١٣٦,٤٨٥,٤١٣	٢٣,٤٣٧,٥٦٥	١١٣,٠٤٧,٨٤٨	١١٣,٠٤٦,٤٢٨	--	--
(١١٤,٣٠٠,٠٠٠)	--	(١١٤,٣٠٠,٠٠٠)	(١١٤,٣٠٠,٠٠٠)	--	--
--	--	--	(١٠٩,٢٠٠,٣٧٩)	--	١٠,٠٢٠,٣٧٩
(١١٤,٣٠٠,٠٠٠)	--	(١١٤,٣٠٠,٠٠٠)	(١٢٤,٣٢٠,٣٧٩)	--	١٠,٠٢٠,٣٧٩
(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--
٨٠٦,٢١٧,٨١٩	١٢٦,٧٦١,٨٠٥	٦٧٩,٤٥٦,٠١٤	١٠٨,١٠٦,٧٧٠	--	٦٣,٣٤٩,٢٤٤

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٤٤٠/٤/٥ هـ الموافق ١٢/٧/٢٠١٨ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

رائد إبراهيم الذهبي

الرئيس التنفيذي

يوسف سعيد بازيد

الرئيس المالي

محمد بكر أبو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة				
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي
إيضاح	رأس المال	إيضاح	رأس المال	إيضاح
٨٠٦,٢١٧,٨١٩	١٢٦,٧٦١,٨٠٥	٦٧٩,٤٥٦,٠١٤	١٠٨,١٠٦,٧٧٠	٦٣,٣٤٩,٢٤٤
٣٧٦,٠٨٤	(٥٤٧,٠٩٣)	(١٧,٠٨٦)	(٢١,٥٢٥,٠٨٥)	--
(٢١,٦٩٦,٠٩٦)	(٥٨٨,٥٩٥)	(٢١,١٠٧,٥٠١)	(٢١,١٠٧,٥٠١)	--
(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--
(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--
٧٥٩,١٢١,٧٢٣	١٢٦,١٧٣,٢١٠	٦٣٢,٩٤٨,٥١٣	٦١,٥٩٩,٢٦٩	٦٣,٣٤٩,٢٤٤
٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٤٤٠/٤/٥ هـ الموافق ٢٠١٨/١٢/١٢ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة
رائد إبراهيم المديني

الرئيس التنفيذي
يوسف سعيد بازي

الرئيس المالي
محمد بنو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م (معدلة إيضاح رقم ٣٠)	٢٠١٨ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٥,١٠١,٧٠٢	(٢٢,٠٧٢,١٨٠)		(الخسارة) / الربح
٣٧,٨٥١,١٨٢	٣٨,١١١,٤٣٦	٥	تسويات:
٨٠١,٣٨٥	١,٦١٣,٢٤٧	٦	إستهلاك
(٣٧,٤٠٧)	٢١١,٥٢٢	٢٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢,٥١٦)	--		خسائر / (أرباح) استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٩٩٨,٩٨٥	٣,٣٠١,٧٥٧	٩, ٨	أرباح بيع إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٥,٠٣٩,٦٩٥)	٣,٠٥٤,٦٢٥	٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها المحمل على السنة
٥,٤٩٤,٦٨٨	٥,٠٠٥,١٨١	١٦	مخصص مخزون مكون / (إنقضى الغرض منه)
١١,٣٥١,٦٥٣	٨,٦٥١,٣٢٩	٢٥	مخصص مزايا الموظفين المحمل على السنة
(١٥,١٣٥,٠٠٥)	--	٣٠, ٢٥	مخصصات محملة على السنة
٩,٥٦٠,٤٩٣	٧,١٤٤,٠٥٨	٢٨	مخصصات أخرى إنقضى الغرض منها
١٤,٤١٢,٣٩٠	١٠,٧٥٨,٨٤٥		زكاة محملة على السنة
١٩٥,٣٥٧,٨٥٥	٥٥,٧٧٩,٨٢٠		تكاليف تمويل
١٦,٠١٨,٠٣٢	٥٢,٥٢٠,١٠٠		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣١,٣٤٢,٣٨٢)	١٠٩,١٢٤,٧٩٤		ذمم تجارية مدينة
٣,٠٦٧,٤٨٦	(٨,٤٦١,٢٦٧)		مخزون
(٦,٦٣٤,٦٢٩)	(٣,٨٦٠,٢٠٨)		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
(١١,٥٨٩,٢٤٩)	(٨,٨٠٩,٩٢٢)		ذمم تجارية دائنة
١٦٤,٨٧٧,١١٣	١٩٦,٢٩٣,٣١٧		مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(١٢,٩٤٢,٤٩٤)	(١٠,٨١٥,٩٢٩)	٢٨	النقد المتوفر من العمليات التشغيلية
(٢,١٤٨,٧٧١)	(٣,٢١٦,٢٦٠)	١٦	زكاة مدفوعة
(٩,٦٩٩,٣٣٤)	--	٢٥	مزايا الموظفين المدفوعة
١٤٠,٠٨٦,٥١٤	١٨٢,٢٦١,١٢٨		المسدد تحت حساب المخصصات
(٢٣,٥٢٣,٤٢٠)	(٤٢,٧١١,٦٨٠)	٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
--	(٤٢٣,٢٤٥)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٤١,٩٥٠	٢٢٤,٩٨٢		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٢٨,٥١٦	--		إضافات موجودات غير ملموسة
(٢٣,٤٥٢,٩٥٤)	(٤٢,٩٠٩,٩٤٣)		متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٧١٣,٦٢٣,٩٩٦	٧٧٨,٦٦٢,٥٨١		متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٦٨٢,٩١٧,٣٥٦)	(٨٠٨,٤٤٢,٢٥٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١٣,٨١٥,٢٥٧)	(١١,١٤٨,٥٧١)	٢١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٣,٣٧٥,٠٠٠)	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	٢٦	المحصل من قروض وتسهيلات إئتمانية
(١١٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	٢٧	المسدد من قروض وتسهيلات إئتمانية
(١٢٠,٧٨٣,٦١٧)	(٨٢,٨٢٨,٢٤٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٤,١٥٠,٠٥٧)	٥٦,٥٢٢,٩٤٥		أرباح موزعة على حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٦,٥١٤,٥٤٥	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨		المسدد من توزيع الأرباح
١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	١٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	--		صافي الزيادة / (النقص) في رصيد النقد وما في حكمه
١,٩١٢,٩٧٦	--		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
--	٣,٢٢٠,٠٠٠		رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤٨٥,٣٩٥	١٦١,٣٧٧		معاملات أخرى غير نقدية
٣٥,٠٩٩,٨٦٧	١٣,٤٢٦,٨٩٣		توزيعات أرباح معلن عنها غير موزعة
١,٣٨٢,٢٩١	٣٧٦,٠٨٤	١٦-ب	رسملة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المحتملة
			لالتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات والآلات ومعدات
			المنشأة على أرض مستأجرة
			شطب أرصدة عملاء
			الإعفاء التمويلية لالتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات والآلات ومعدات المنشأة على أرض مستأجرة
			المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات
			إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٤٤٠/٤/٥ هـ الموافق ٢٠١٨/١٢/١٢ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة
رائد إبراهيم المديهي

الرئيس التنفيذي
يوسف سعيد بازيد

الرئيس المالي
محمد بكر أبو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

١- عام

تأسست شركة اليمامة للصناعات الحديدية شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") والمسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٠٧٩٤ بتاريخ ١٤٠٩/٠٦/١هـ بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم (٧٢٦) بتاريخ ١٤٢٧/٣/٢٠هـ وقرار معاليه بالموافقة على إعلان تأسيس الشركة رقم (١٤٩١) بتاريخ ١٤٢٧/٥/٣٠هـ الموافق ٢٠٠٦/٦/٢٦م. كما تعمل الشركة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٤٤/ص بتاريخ ١٤٠٩/٠٣/٢٢هـ والتعديلات اللاحقة له، هذا وتتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:

- إنتاج أنابيب صلب ملحومة طولياً (سوداء / مجلفنة) وأنابيب حديدية مزخرفة للديكور، وتقطيع صاج، إنتاج أسرطة وكلبسات للتخريم والتربيط، وحواجز طرق، وأسياخ حديد التسليح من الخرقة، وعربات يدوية، صاج معرج متنوع، قطاعات حديدية مجوفة، قطاعات حديدية مشككة على البارد وإطارات هيكلية مجسمة.
- إنتاج أعمدة كهربائية مجلفنة وملحقاتها.
- إنتاج أبراج نقل الطاقة الكهربائية.

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

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
اليمامة لأنظمة الطاقة الشمسية الصناعية (تحت الإنشاء)	جدة	٤٠٣٠٣٠٤٠٨٠	١٤٣٩/٩/٩هـ
اليمامة لأنظمة طاقة الرياح (تحت الإنشاء)	جدة	٤٠٣٠٣٠٤٢٦٧	١٤٣٩/٩/١٣هـ

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة بفروعها والشركة التابعة المذكورة أدناه، والتي يقع مركزها الرئيسي بالرياض ومصنعها بمدينة ينبع الصناعية، (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة"):

اسم 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 ١١٥٨٣

ص. ب ٥٥٣٠٣

المملكة العربية السعودية

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد وعرض قوائمها المالية الموحدة النظامية حتى السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة. إن مصطلح "معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" في هذه القوائم المالية يعود لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

بالنسبة للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، تلزم اللوائح المطبقة الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبناءً عليه قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية.

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. وعليه طبقت المجموعة نموذج التكلفة في هذه القوائم المالية.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية خلال تلك الفترات.

تتضمن الإيضاحات المرفقة شرحاً عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بما في ذلك طبيعة أثر التغييرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والتي يتم عرضها في إيضاح ٣٠.

يجب قراءة هذه القوائم المالية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والقوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨م المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(ب) إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة والاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وشركتها التابعة وعملة العرض للمجموعة.

(د) إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة إستخدام بعض الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الموحدة، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

قياس التزام مزايا الموظفين

يتم إحتساب إلتزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضم 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 (١٦).

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة 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 التجارية المدينة. 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(د) 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 القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق 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 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.

التزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تقييم التزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات المنشأة على أرض مستأجرة على أساس دوري ويتم خصمها بمعدل خصم يعكس شروط الالتزام لتحديد القيمة الحالية للالتزام.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة وكذلك الأرصدة الافتتاحية للمركز المالي المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦م لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

أ- أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة. تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة.

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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

الحصص غير المسيطرة

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

فقدان السيطرة

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

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة.

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

ب- المخزون

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

ج- الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإلغاء

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

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

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

تقوم المجموعة باستبعاد التزام مالي عند إنتهاء أو إلغاء أو إبراء المجموعة من التزامها التعاقدية.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

الموجودات المالية

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

القروض والذمم المدينة - القياس

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

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

النقد وما في حكمه

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

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠% من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، وهي ليست إستثمارات لغرض الإتجار ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقيد هذه الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الإعتراف الأولي يتم قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة (بخلاف خسائر الإنخفاض في القيمة) في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويظهر التغير المتراكم ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم إستبعاد تلك الاستثمارات. ويتم قيد أي إنخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الإستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وبالنسبة للإستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الإستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الإستثمارات.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- الموجودات والالتزامات المالية غير المشتقة - الإعراف والإلغاء (تابع)

المطلوبات المالية

قياس المطلوبات المالية غير المشتقة

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

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

ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

يتم الإعراف الأولي بالنظم التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم المجموعة بإلغاء الإعراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفاءه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو إنقضاءه.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

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

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

الإنخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الإنخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. وفي حالة كانت أدوات الملكية وأي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للإستثمارات في الأسهم أقل من تكلفتها، يتم اعتبار ذلك كنذير موضوعي لهذا الإنخفاض في القيمة. إن تحديد ماهية الإنخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات. كما ترى الإدارة أن فحص الإنخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. بالإضافة لذلك، ترى الإدارة أن نسبة ٢٠% أو أكثر هو معيار معقول للإنخفاض الكبير الذي يكون أقل من تكلفتها بغض النظر عن مدة هذا الإنخفاض وتقوم بإدراجه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمخصص للإنخفاض في قيمة الإستثمارات. الإنخفاض المتواصل يمثل الإنخفاض الذي يقل عن التكلفة والمستمر لفترة ٩ أشهر أو أكثر بغض النظر عن قيمته ويتم إدراجه في قائمة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف إنخفاض في قيمة الإستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً للإنخفاض في قيمة الإستثمارات في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- الموجودات والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإلغاء (تابع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على إنخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد. يتم إختبار الشهرة سنوياً، إن وجدت، لتحديد الإنخفاض في القيمة.

ولغرض إختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الإستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم توزيع الشهرة الناتجة من دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

إن القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر إستخداماً أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. يعتمد تحديد القيمة عند الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد.

يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للإسترداد.

يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد، ثم لتقليل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة إنتاج النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. أما فيما يتعلق بالأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد. يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية والتي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقد في الفترات السابقة مخصوماً منها الإستهلاك أو الإطفاء.

د- ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الإعتراف والقياس (تابع)

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

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

التكاليف اللاحقة

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

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

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

الإستهلاك

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

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

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

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

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

البند	السنوات
مباني	٢٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٧ - ٣٠ سنة
مركبات ووسائل نقل	٥ - ١٠ سنوات
الأثاث والأجهزة المكتبية	٥ - ٢٠ سنة
أجهزة حاسب آلي والأجهزة الكهربائية	٥ - ١٠ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المشروعات تحت التنفيذ

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

هـ- موجودات غير ملموسة

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

و- تكاليف التمويل

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

ز- المخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة الإلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الإلتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

ح- رأس المال

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

ط- مزايا الموظفين

وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة

إن المجموعة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم إحتسابها 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 الإستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط- مزايا الموظفين (تابع)

مكافأة نهاية الخدمة

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

طريقة التقييم والفرصيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام مزايا الموظفين المحددة.

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

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

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

تكاليف مزايا التقاعد

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ي- تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
 - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

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

الإنتشاءات

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

ك- الزكاة

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل- المصروفات

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

م- التبويب متداول / غير متداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

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

تقوم المجموعة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

ن- العملات الأجنبية

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س- توزيعات الأرباح

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

ع- المعلومات القطاعية

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

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

ف- عقود الإيجار التشغيلية

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

ص- الإحتياطي النظامي

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

٤- 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 يتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الإعترااف 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 الإعترااف بالإيرادات.

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

المعايير الصادرة غير المطبقة (تابع)

ب) 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 ثلاث 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 والمناحة 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.

الإنخفاض في القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود

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

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

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

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (تابع)

الإنخفاض في القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود (تابع)

- 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

يحفظ 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 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.

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.

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

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (تابع)

المحاسبة عن التحوط (تابع)

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من أن 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 الاستراتيجيات لإدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المترتبة 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 المترتبة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند إثباتها.

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 التغييرات 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 المبدقة والاحتياطات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.
- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عادة بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للمجموعة اختيار تطبيق التغيير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.
- تقوم حالياً إدارة المجموعة بدراسة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية على القوائم المالية الموحدة.

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

ج) 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 يسر 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، 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.

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

(د) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤م – ٢٠١٦م)

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "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 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.

(هـ) 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.

شركة الإنشاة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

٥- مستلزمات وآلات ومعدات

أ. تتكون الحركة في المستلزمات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مما يلي:

أجهزة وبرامج	حاسب آلي	الأجهزة الكهربائية	الأثاث والأجهزة المكتبية	مركبات	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
مشروعات تحت التنفيذ	عدد وأدوات	الأجهزة الكهربائية	المكتبية						
الإجمالي									
٧٧,٠٥٣٩,٤٣٦	١١,٨٣٢,١١٤	٨,٩٨٧,٥٦٥	٤,٢٨١,٩٠٠	٥,٧٩٦,٧٩٧	٤٣٣,١٠٥,٣٧٣	٢٨٥,٠٩١,٠٣٤	١٣,٢٦٤,٧٢٥	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٧ م	إضافات
٤٢,٧١١,٦٨٠	٤٠,٠٢٩,١٥٦	١,٩٢٨,٢٧٣	٦٣,٢٢٦	١٥٠,٠٠٠	٣٤٢,٥٤٨	١٣,٦٥٠	--	--	إستبعادات
(٢٦,٨١٦,٨٩٨)	--	(٢١,٧٧٩)	(١٣,٣٧٠)	(٢٢٣,٤٨٠)	(٣٦,٥٤٣,٤٤٣)	--	--	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
--	(١٣,٤٢٦,٨٩٣)	--	--	--	٢,١٥١,٦٩٥	١١,٢٧٥,١٩٨	--	--	إعادة توزيع
--	--	(٤,١٧٧,١٤٠)	--	--	٤,١٧٧,١٤٠	--	--	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٧٨٦,٤٣٤,٢١٨	٣٨,٤٣٤,٣٧٧	٤,٩٧٣,٤٧٣	٤,٣٣١,٧٥٦	٥,٧٢٣,٣١٧	٤١٣,٢٣٣,٣١٤	٢٩٦,٣٧٩,٨٨٢	١٣,٢٦٤,٧٢٥	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٧ م	إضافات
٣٠,٩,٣٤٦,١٣٩	--	٢,٣١٧,١٨٩	٣,١٤٦,٩٠٨	٤,٤٣٥,٩٣٣	١٩٣,٦٩٧,٢٥٢	٩٩,١٨٢,١٦٧	--	--	إستبعادات
٣٨,١١١,٤٣٦	--	٣٩٣,١٦٢	٣٢٠,١٣٥	٥٠٦,٧٨١	٢٣,١٥٢,٣١١	١٢,٤٣٢,٨٣٣	--	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(٢٦,٣٨٠,٣٩٤)	--	(٢٠,٤٥٠)	(١٤,٧٤٣)	(١٧٧,٢٤٨)	(٢٦,١٥٤,٥٨٤)	--	--	--	إستبعادات
٣٢١,٠٧٧,١٨١	--	٣,٦٨٩,٩٠١	٦,٨٥٧,٦٦٢	٣,٤٥٤,١٧٣	١٩٠,٦٩٤,٩٧٩	١١١,٦١٥,٠٠٠	--	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٤٦٥,٣٥٧,٠٣٧	٣٨,٤٣٤,٣٧٧	١,٢٨٣,٥٧٢	٨٧٧,٥٨٣	٩٥٧,٨٥١	٢٢٢,٥٣٨,٣٣٥	١٨٤,٧٦٤,٨٨٢	١٣,٢٦٤,٧٢٥	صافي القيمة الدفترية	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

شركة الإيامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تليخ)
ب. تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م مما يلي:

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	عدد وأنوات	الأجهزة والبرامج حاسب	إثاث والأجهزة المكتبية	مركبات ووسائل نقل	آلات ومعدات	مبني	أراضي	إنتاج
٧٤٥,٣٨٣,٧٣٠	٢٥,٩٢٣,٥٨٧	٨,٨٦٨,٣٤٦	٧,٦٩٩,٥١٧	٤,١٧٥,٥٦٦	٥,٤٨٧,٨٤٧	٣٩٧,٥٤٩,٨١٤	٢٨٧,٤١٤,٤٢٨	١٣,٢٦٤,٧٢٥	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م
٢٥,٤٣٦,٣٩٦	٢١,٠٠٨,٣٩٤	١٥١,٣٢١	٥٣٣,٤٣٩	١٧٠,٦٩٤	٤٤٠,٢٥٠	١,٢١٧,٢٢٢	١,٩١٥,٠٧٦	--	إضافات
(٢٨٠,٦٩٠)	--	(٣٢,٠٠٢)	(٥٣,٠٢٨)	(٦٤,٣٦٠)	(١٣١,٣٠٠)	--	--	--	إستبعادات
--	(٣٥,٠٩٩,٨٦٧)	--	--	--	--	٣٤,٣٣٨,٣٣٧	٧٦١,٥٣٠	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٧٧٠,٥٣٩,٤٣٦	١١,٨٣٢,١١٤	٨,٩٨٧,٥٦٥	٨,١٧٩,٩٢٨	٤,٣٨١,٩٠٠	٥,٧٩٦,٧٩٧	٤٣٣,١٠٥,٣٧٣	٢٨٥,٠٩١,٠٣٤	١٣,٢٦٤,٧٢٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٢٧١,٧٧١,١٠٤	--	٢,٩٠٥,٣٩٦	٤,٦١٧,٤٧١	٢,٨٦٢,٢٩٢	٣,٩٣٧,٧١٠	١٧١,١٢٣,٤٠٠	٨٦,٢٧٩,٨٣٠	--	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م
٣٧,٨٥١,١٨٢	--	٤٤٣,٦٣٥	٩٥٣,٤٠٣	٣٤٨,٤٣٣	٦٢٩,٥٢٢	٢٢,٥٧٣,٨٥٢	١٢,٩٠٧,٣٣٧	--	الإستهلاك المحمل على السنة
(٢٧٦,١٤٧)	--	(٣١,٨٤٢)	(٤٩,١٨٩)	(٦٣,٨١٧)	(١٣١,٢٩٩)	--	--	--	إستبعادات
٣٠٩,٣٤٦,١٣٩	--	٣,٣١٧,١٨٩	٥,٥٦٦,٦٩٠	٣,١٤٦,٩٠٨	٤,٤٣٥,٩٣٣	١٩٣,٦٩٧,٢٥٢	٩٩,١٨٢,١٦٧	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٤٦١,١٩٣,٢٩٧	١١,٨٣٢,١١٤	٥,٦٧٠,٣٧٦	٢,٦١٣,٢٣٨	١,١٣٤,٩٩٢	١,٣٦٠,٨٦٤	٢٣٩,٤٠٨,١٢١	١٨٥,٩٠٨,٨٦٧	١٣,٢٦٤,٧٢٥	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٤٧٣,٦١٢,٦٢٦	٢٥,٩٢٣,٥٨٧	١,٧٨٥,٧٠٨	٣,٠٣٦,٨٥٥	١,٣١٣,٤٦٢	١,٥٥٠,١٣٧	٢٣٠,٦٠٣,٥٥٤	١٩٦,١٣٤,٥٩٨	١٣,٢٦٤,٧٢٥	كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

ج. تم توزيع عبء الإستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح
٢٤,٤٨٠,٧١٨	٣٤,٦٤٥,١٣٢	١٨ تكلفة المبيعات
٣,٢٧١,٠٣٣	٣,٣٨٦,٨٧٥	٢١ مصروفات إدارية
٩٩,٤٣١	٧٩,٤٢٩	٢٠ مصروفات بيع وتسويق
٣٧,٨٥١,١٨٢	٣٨,١١١,٤٣٦	

د. 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 سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ٦٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٦٧ مليون ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٦١ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٤).

هـ. إن مباني الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٤ مليون ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ١٠٠ مليون ريال سعودي) مقامة على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية بإيجار سنوي رمزي لمدة ٢٠ سنة تبدأ في ٢٩ شوال ١٤٢٩هـ، الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط أو شروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية، ما عدا مصنعي الأعمدة والأبراج حيث أنهما مقامان على أرض مملوكة للشركة.

و. تقع مباني مصنع الشركة التابعة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٨٦,٧ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٩٢ مليون ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦م: ٩٥,٦ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية بينبع لمدة ٣٥ سنة، تبدأ من ٥ ربيع الثاني ١٤٢٧هـ بإيجار سنوي إسمي. الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط وشروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية.

ز. تتضمن الإضافات على المباني تسجيل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المحتملة لإلتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات الشركة التابعة والمنشأة على أراضي مستأجرة والتي يتطلب إعادتها خالية من الموجودات المنشأة عليها في نهاية فترة التأجير وذلك بمبلغ ١,٩١٢,٩٧٦ ريال سعودي.

ح. تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المشاريع التالية:

١ أكتوبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
--	--	١٨,٦٤٣,٣٥٩	إنشاء مصنع أنظمة الطاقة الشمسية
--	--	١٢,٩٩٢,٤٤٩	إنشاء خط أنابيب الضغط - المرحلة الثانية بالدمام
١٣,١٥٢,١١٤	٩,٥٠٥,٠٠٣	--	خطوط الإنتاج الثاني والثالث - الدمام
--	--	٣,١٤٥,٢٥٩	توسعة صالات التخزين - المرحلة الثالثة بالدمام
--	--	٢,٦٨٩,٩٤٢	ترميم مبنى الجلفنة - بمصنع الأعمدة
--	--	٦٩٠,٥٦٨	ترميم مبنى سكن الصناعية القديم
--	--	٢٧٢,٨٠٠	أنظمة تنقية الأبخرة للجلفنة - أبراج
٩,٦٣٧,٤٠٩	٢,٢٧٤,٣١١	--	مشروع تجديد خطوط الإنتاج بمصنع الأنابيب جدة
١,٥٤٠,٩٠٣	--	--	مشروع خط إنتاج أعمدة التوزيع
٩٢٥,٥٧٤	--	--	مشروع خط إنتاج أعمدة الإنارة
٤٤٦,٦٨٥	--	--	مشروع الجلفنة بمصنع الأعمدة
٢٢٠,٩٠٢	٥٢,٨٠٠	--	أخرى
٢٥,٩٢٣,٥٨٧	١١,٨٣٢,١١٤	٣٨,٤٣٤,٣٧٧	

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

يتمثل مبلغ مشروع أنظمة الطاقة الشمسية الصناعية في ثمن المياني المشتراه بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي من أحد الأطراف الخارجية والمبنى على قطعة أرض مؤجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية بإيجار سنوي رمزي، بالإضافة إلى التكاليف الأخرى التي تم صرفها على المشروع.

٦- موجودات غير ملموسة

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
<u>التكلفة</u>			
١٣,٦٥٧,٣٠٩	١٣,٦٥٧,٣٠٩	١٣,٦٥٧,٣٠٩	الرصيد في أول السنة
--	--	٤٢٣,٢٤٥	إضافات خلال السنة
١٣,٦٥٧,٣٠٩	١٣,٦٥٧,٣٠٩	١٤,٠٨٠,٥٥٤	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإطفاء المتراكم</u>			
٥,١١٧,٨٧٠	٥,١١٧,٨٧٠	٥,٩١٩,٢٥٥	الرصيد في أول السنة
--	٨٠١,٣٨٥	١,٦١٣,٢٤٧	الإطفاء المحمل على السنة
٥,١١٧,٨٧٠	٥,٩١٩,٢٥٥	٧,٥٣٢,٥٠٢	الرصيد في نهاية السنة
٨,٥٣٩,٤٣٩	٧,٧٣٨,٠٥٤	٦,٥٤٨,٠٥٢	القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

٧- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
٢٧٢,٧٨٦,٢٧٤	٢٧٢,٦٠٩,٣٢٢	٢١٦,٢٧٧,٤٩٦	مواد خام
٨٢,٤٩٥,٣٥٧	٩٧,٧٩٨,٩١٧	٧٨,٨٣٤,٣٠١	إنتاج تام
٥٤,٨٨٠,٧٠٥	٥٥,٠٠٩,٢٦٢	٥١,٨٤٢,٠٨١	قطع غيار
١٧,٦٧٧,٨٥١	٢٨,٠٤١,٥٤١	٢٤,٥٠٧	بضاعة بالطريق
١١,٣٦٩,٢١٠	١٧,٣٩٣,٤٥٨	١٤,٧٤٩,٣٢١	إنتاج تحت التشغيل
(٣,٨٧٦,٤١٩)	--	--	إعادة تبويب قطع غيار إستراتيجية إلى
			ممتلكات ومعدات والآلات
			إعادة تبويب مواد و لوازم تستهلك في العملية
			الإنتاجية
٤,١٧٧,١٤٠	--	--	
٤٣٩,٥١٠,١١٨	٤٧٠,٨٥٢,٥٠٠	٣٦١,٧٢٧,٧٠٦	
(١٠,٠٣٨,٦٧٠)	(٤,٩٩٨,٩٧٥)	(٨,٠٥٣,٦٠٠)	٧- أ
٤٢٩,٤٧١,٤٤٨	٤٦٥,٨٥٣,٥٢٥	٣٥٣,٦٧٤,١٠٦	يخصم: مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٧- مخزون (تابع)

٧-أ فيما يلي الحركة على مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة خلال السنة:			
١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٣٨,٦٧٠	٤,٩٩٨,٩٧٥	الرصيد في بداية السنة
٨,٥٣٨,٦٧٠	--	٣,٠٥٤,٦٢٥	المكون خلال السنة
--	(٥,٠٣٩,٦٩٥)	--	مخصص إنقضى الغرض منه
١٠,٠٣٨,٦٧٠	٤,٩٩٨,٩٧٥	٨,٠٥٣,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٨- ذمم تجارية مدينة
٨-أ تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
١١٦,٨٤٩,١٣٤	٩٧,٦٧٥,٤٠٨	٨٩,٧٦٧,٩١٧	٢٤	عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة
١٠٠,٦٧٩,٠١٠	١٠٣,٨٣٤,٧٠٤	٥٦,٠٠٢,٠٩٥		عملاء تجاريون - أخرى
٢١٧,٥٢٨,١٤٤	٢٠١,٥١٠,١١٢	١٤٥,٧٧٠,٠١٢		
(٥,٣٣٧,٧٨٥)	(٦,٣٣٦,٧٧٠)	(٦,٢٩٧,١٥٩)	٨-ج	بخضم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢١٢,١٩٠,٣٥٩	١٩٥,١٧٣,٣٤٢	١٣٩,٤٧٢,٨٥٣		

٨-ب إن ٥٤٤٪ من إجمالي مبيعات السنة تخص سبعة عملاء فقط وبلغ رصيدهم القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م ١٢٥,٢٩٥,٩٤٥ ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٩٧,٦٧٥,٤٠٨ ريال سعودي) (٢٠١٦ م: ١١٦,٨٤٩,١٣٤ ريال سعودي).

٨-ج فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة:			
١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
٢,٣٤٧,٧٨٥	٥,٣٣٧,٧٨٥	٦,٣٣٦,٧٧٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٩٠,٠٠٠	٩٩٨,٩٨٥	٣,١٨٠,٣٨٩	٢٠ المكون خلال السنة
--	--	(٣,٢٢٠,٠٠٠)	شطب أرصدة عملاء مقابل المخصص
٥,٣٣٧,٧٨٥	٦,٣٣٦,٧٧٠	٦,٢٩٧,١٥٩	الرصيد في نهاية السنة

٨-د تم إدراج المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق بما في ذلك أعمار الذمم المدينة في إيضاح رقم (٣١).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٩- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى			
٩- أ تتكون المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى مما يلي:			
١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
١٠,٣٨٠,٢٥٥	٨,٧٩٣,٧٠١	١٠,٥٣٧,٤٧٨	دفعات مقدمة للموردين
٤,٥٥٥,٦٨٥	٤,٠٠٨,٣٦٨	٦,٦٠٧,٨١٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٤٠٤,١٦١	٢,٦٣٨,٦٢٧	٢,٢٨١,٨٢٩	ذمم موظفين
			أعمال منفذة بالزيادة عن الفواتير
١,٧٩٦,٣٠٠	٥٦٣,١٩٢	٥٦٣,١٩٢	المرحلية
--	--	٤,٣٥٦,١٨١	٩- ب، ٢٤
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	--	حساب ضريبة القيمة المضافة
١,٤٧٨,٤٨٠	١,٥٤٣,٥٠٧	١,٩٦٢,١٦٧	تأمينات خطابات ضمان بنكية
٢٠,٩١٤,٨٨١	١٧,٨٤٧,٣٩٥	٢٦,٣٠٦,٦٦١	أرصدة مدينة أخرى
--	--	(١٢١,٣٦٨)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠,٩١٤,٨٨١	١٧,٨٤٧,٣٩٥	٢٦,١٨٧,٢٩٣	

٩- ب يتمثل هذا الرصيد في قيمة الأعمال المنفذة بالزيادة عن الفواتير المرحلية والمستحقة من طرف نو علاقة.

١٠- نقد وما في حكمه			
أ- يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:			
١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
١٠٤,٦٣٠,٨٥٤	٩٩,٦٣٣,١٣٠	٣٧,٣٦١,٠٣٦	نقد بالبنوك - حسابات جارية
١,٨٨٣,٦٩١	٢,٧٣١,٣٥٨	٨,٨٧١	نقد بالصندوق
--	--	١,٥١٧,٥٢٦	شيكات تحت التحصيل
--	--	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠- ب ودائع بنكية قصيرة الأجل
١٠٦,٥١٤,٥٤٥	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	

١٠- ب يتمثل هذا الرصيد في الودائع البنكية قصيرة الأجل والمحتفظ بها لدى بنوك محلية بالريال السعودي ومدة إستحقاقها الأصلية لا يتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإستحقاق الأصلي.

١١- رأس المال
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و ١ أكتوبر ٢٠١٦ م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي موزع على ٥٠,٨ مليون سهم عادي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٢- الإحتياطي النظامي
وفقاً للنظام الأساسي للشركة على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. هذا الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. لم تقم الشركة بتحويل أي مبالغ إلى الإحتياطي النظامي للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م نظراً لتكديدها خسائر هذا العام.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٣- حقوق الملكية غير المسيطرة

أ- تتمثل حقوق الملكية غير المسيطرة فيما يلي:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (معدلة إيضاح ٣٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٤٩٥,٧٢٤,٥٠٩	٤٦٠,٩٥٢,٠١٦	٤٥٨,٨١١,٦٧٤
١٣٦,٣٢٤,٢٤٠	١٢٦,٧٦١,٨٠٥	١٢٦,١٧٣,٢١٠
		صافي موجودات الشركة التابعة
		صافي الموجودات العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة (٢٧,٥%)

ب- فيما يلي الحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
١٢٥,٠٤٨,٠٢٣	١٣٦,٣٢٤,٢٤٠	١٢٦,٧٦١,٨٠٥
٣٤,٦٥١,٢١٧	٢٣,٤٣٧,٥٦٥	(٥٨٨,٥٩٥)
(٢٣,٣٧٥,٠٠٠)	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	--
١٣٦,٣٢٤,٢٤٠	١٢٦,٧٦١,٨٠٥	١٢٦,١٧٣,٢١٠
		الرصيد في أول السنة
		الحصة في (الخسائر) / الأرباح
		توزيعات أرباح
		الرصيد في نهاية السنة

١٤- تسهيلات إنتمائية

تسهيلات بنكية من بنوك محلية

لدى المجموعة تسهيلات بنكية بلغ إجماليها ٢,٠٣٠ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ١,٦ مليار ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦ م: ٧٦٧ مليون ريال سعودي) مع بعض البنوك المحلية بلغ المستخدم منها مبلغ ٧٥٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ٥٢٥,١ مليون ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦ م: ٧٢٣ مليون ريال سعودي) تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل وذلك لتغطية متطلبات رأس المال العامل والمتطلبات الرأسمالية للمجموعة. إن كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات بنكية وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بواسطة سند لأمر صادر من الشركة.

أ- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت الشركة في ٣١ أكتوبر ٢٠١٣ م 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 ١٤٣٦ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٥ م وتنتهي في ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م، 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.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٤- تسهيلات إنتمائية (تابع)

ب- القروض قصيرة الأجل

تمثل القروض البنكية قصيرة الأجل مبالغ غير مسددة تحت حساب تسهيلات سحب على المكشوف وتسهيلات قروض قصيرة الأجل مع بعض البنوك التجارية لتمويل متطلبات رأس المال العامل لشركات المجموعة.

تتكون القروض البنكية قصيرة الأجل كما في مما يلي:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
١٥٧,١٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	١٧٠,١٠٠,٠٠٠	البنك العربي الوطني
١٠٢,٩٠٠,٠٠٠	١٧٢,٥٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك السعودي الفرنسي
٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	٢٤٠,١٠٠,٠٠٠	

ج- قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل كما في مما يلي:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
١٤,٤٣٣,٤٢٧	١٢,٠٤٠,٠٦٧	١٠,٢٦٠,٣٩٨	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
--	--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي الوطني
١٤,٤٣٣,٤٢٧	١٢,٠٤٠,٠٦٧	٣٥,٢٦٠,٣٩٨	

تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
١,٧٠٧,٦٨٦	٢,٢٥٣,٩٢٨	٣,٣٤٨,٥٤٤	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١٢,٧٢٥,٧٤١	٩,٧٨٦,١٣٩	٣١,٩١١,٨٥٤	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
١٤,٤٣٣,٤٢٧	١٢,٠٤٠,٠٦٧	٣٥,٢٦٠,٣٩٨	

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	العام
٢,٣٦٧,٥٤٧	--	--	٢٠١٨
٢,٩٨٢,٩٦٣	٣,٣٤٨,٥٤٤	--	٢٠١٩
٣,٧٢٩,٠٤٢	٤,٤١٩,٣٠٧	٩,١٠٦,٨٠٧	٢٠٢٠
٣,٦٤٦,١٨٩	٢,٠١٨,٢٨٨	٨,٧٤٢,٥٤٧	٢٠٢١
--	--	٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢٢
--	--	٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢٣
--	--	١,٥٦٢,٥٠٠	٢٠٢٤
١٢,٧٢٥,٧٤١	٩,٧٨٦,١٣٩	٣١,٩١١,٨٥٤	الإجمالي

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٤ - تسهيلات إئتمانية (تابع)

د- الحركة في القروض
تتمثل الحركة في القروض مما يلي:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٤٢٦,٤٦٨,٩٠٦	٢٧٤,٤٣٣,٤٢٧	٣٠٥,١٤٠,٠٦٧	الرصيد في أول السنة
١,٠٧٢,٢٨١,٧٢٩	٧١٣,٦٢٣,٩٩٦	٧٧٨,٦٦٢,٥٨١	إضافات خلال السنة
(١,٢٢٤,٣١٧,٢٠٨)	(٦٨٢,٩١٧,٣٥٦)	(٨٠٨,٤٤٢,٢٥٠)	المسدد خلال السنة
٢٧٤,٤٣٣,٤٢٧	٣٠٥,١٤٠,٠٦٧	٢٧٥,٣٦٠,٣٩٨	الرصيد في نهاية السنة

١٥ - التزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات

يتمثل الالتزام في قيمة الالتزام الناشئ عن التزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات المنشأة على أرض مستأجرة والتي تقتضي إتفاقية التأجير على إزالة ما تم إنشاؤه من موجودات في نهاية الفترة. قامت المجموعة باستخدام معدل خصم ٢% لتحديد القيم الحالية للالتزام، تعتقد الإدارة أن معدل الخصم المستخدم هو إنعكاس لشروط الالتزام.

١٦ - مزايا الموظفين

- أ) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:
- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بلغ معدل الخصم ٤,٣% للشركة وللشركة التابعة سنوياً (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: معدل الخصم ٣,٧% للشركة و ٣,٥% للشركة التابعة سنوياً).
 - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بلغ معدل زيادة الرواتب ٤,٣% للشركة وللشركة التابعة سنوياً (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ٣,٧% للشركة و ٣,٥% للشركة التابعة سنوياً).

ب) فيما يلي الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٢٠,٧٢٥,٦٥٣	٢٧,١٠٩,٩٥١	٢٩,٠٧٣,٥٧٧	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة
			مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:
٤,٨١٦,٦٤٠	٤,٦٩٨,٠٢١	٤,٠٠٣,٢٨٦	تكلفة الخدمة الحالية
---	٧٩٦,٦٦٧	١,٠٠١,٨٩٥	تكلفة الفوائد
٤,٨١٦,٦٤٠	٥,٤٩٤,٦٨٨	٥,٠٠٥,١٨١	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
٢,٧٢٩,٣٩٢	(١,٣٨٢,٢٩١)	(٣٧٦,٠٨٤)	ينود ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر:
			إعادة القياس لالتزامات مزايا الموظفين
(١,١٦١,٧٣٤)	(٢,١٤٨,٧٧١)	(٣,٢١٦,٢٦٠)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة
٢٧,١٠٩,٩٥١	٢٩,٠٧٣,٥٧٧	٣٠,٤٨٦,٤١٤	القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٦ - مزاي الموظفين (تابع)

ج) الحساسية في التزام المزايا المحددة

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م		
٢٧,١٠٩,٩٥١	٢٩,٠٧٣,٥٧٧	٣٠,٤٨٦,٤١٤	أساس	
٢٨,٢٤٥,٠٠١	٣٠,٩٨٢,٢٨٩	٣٢,٥٠١,٢٩٥	زيادة بنسبة ١%	معدل التغير في الرواتب
٢٦,٠٥٢,٦٠١	٢٧,٣٣١,٣٥١	٢٨,٦٤٨,٧١٩	نقص بنسبة ١%	
٢٧,١٠٩,٩٥١	٢٩,٠٧٣,٥٧٧	٣٠,٤٨٦,٤١٤	أساس	
٢٦,٠٦٢,٠٥١	٢٧,٤٧٨,٨٨٤	٢٨,٨٠٢,٤٩٦	زيادة بنسبة ١%	معدل الخصم
٢٨,٢٥٧,٦٠١	٣٠,٨٥١,٨٥٩	٣٢,٣٦٥,٤٦٣	نقص بنسبة ١%	
افتراض دراسة إحصائية للموظفين				
بيانات العضوية				
١,٠٧٥	١,١٠٣	١,٠٢٩	عدد الموظفين	
٣٦,٠١	٣٦,٢٢	٣٧,٤٥	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)	
٤,٦٥	٤,٧١	٥,٣٥	متوسط سنوات الخبرة السابقة	

د) فيما يلي تحليل إجمالي ما يتقاضاه الموظفون خلال السنة:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	
٨٩,٩٢٣,٤٠٣	٩٢,٠٣٥,٤٨٢	٨٧,٩٤٥,٣٠٤		أجور ورواتب
٨,٧٦١,٥٠٤	٥,٦٩٠,٦٤٩	--		مكافآت
٤,٨١٦,٦٤٠	٥,٤٩٤,٦٨٨	٥,٠٠٥,١٨١	١٦- ب	مصرف المزايا المحددة
١٠٣,٥٠١,٥٤٧	١٠٣,٢٢٠,٨١٩	٩٢,٩٥٠,٤٨٥		

١٧ - مصرفات مستحقة ونعم دائنة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٣١,٧٧٠,٧٩٣	٢٤,٤٣٦,٣٣٨	٢٢,٥٣٦,٠٤٧	مصرفات مستحقة
٨,٧٦١,٥٠٤	٥,٦٩٠,٦٤٩	--	حوافز موظفين مستحقة
٢,٠٢٣,٤٧٨	٢,٥٠٠,٦٧٧	٢,٦٥٩,١٩٨	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
٤,٤٨٤,٨٤٢	٣,٣٨٧,٥١٣	١,٩٢٧,٣٧٧	دفعات مستلمة مقدماً من عملاء
٢,٠٩٧,٣٨٣	٢,٢٤٩,٥١٤	١,٦٩٨,٤١٠	مصرفات تمويل مستحقة
١,٦٩٢,٣٦٩	٩٧٦,٤٢٩	١,٠٥٩,٠٦١	أرصدة دائنة أخرى
٥٠,٨٣٠,٣٦٩	٣٩,٢٤١,١٢٠	٢٩,٨٨٠,٠٩٣	

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٨- تكلفة المبيعات

تتكون تكلفة المبيعات للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
(معدلة إيضاح ٣٠)		
٨٧٨,٠٢٥,٥١٥	٦٨٩,٠٢٢,٣٣٤	مواد خام مستخدمة
٦٤,٩٢٨,٦١٣	٥٩,٠٩٦,٨٥٧	رواتب مباشرة وأجور وما في حكمها
٣٤,٤٨٠,٧١٨	٣٤,٦٤٥,١٣٢	٥ استهلاك
١١,٣٥١,٦٥٣	٨,٦٥١,٣٢٩	٢٥ مخصص فروقات استخدام الكهرباء والمياه المكون خلال السنة
(١٥,١٣٥,٠٠٥)	--	٣٠,٢٥ مخصص فروقات استخدام الكهرباء والمياه إنتفى الغرض منه
٤٦,٧٠١,٦٠٣	٣٢,٢٩٦,٣٦١	تكاليف غير مباشرة أخرى
١,٠٢٠,٣٥٣,٠٩٧	٨٢٣,٧١٢,٠١٣	

١٩- ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

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

(١) الربح العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	(خسارة) / ربح السهم العائد على مساهمي الشركة
(معدلة إيضاح ٣٠)		
٢,١٩	(٠,٤٢)	

(٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	أسهم عادية مصدرة في بداية السنة أثر الأسهم المصدرة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
٥٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠,٨٠٠,٠٠٠	
--	--	
٥٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠,٨٠٠,٠٠٠	

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، إن وجد.

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

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠ - مصروفات بيع وتسويق

تتكون مصروفات البيع والتسويق للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
١٣,٣٧٦,١٥٢	٦,٢٦٦,١٦٨		مصروفات نقل
٧,٤٣١,٢٣٢	٦,٥٢٧,٧٩٦		رواتب وأجور وما في حكمها
٩٩٨,٩٨٥	٣,١٨٠,٣٨٩	٨- ج	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٢٢,٦٠٨	٢٧٨,٦١٤		دعاية وإعلان
٩٩,٤٣١	٧٩,٤٢٩	٥	إستهلاك
--	١٣,٧٩١	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٠,٧٦٣	٢٠,١٦٦		إيجارات
٣١١,٢٨٢	٥٥٦,٨٩٣		أخرى
٢٢,٦٩٠,٤٥٣	١٦,٩٢٣,٢٤٦		

٢١ - مصروفات إدارية

تتكون المصروفات الإدارية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
٣٣,٣٦١,٦٥١	٢٩,٩٨٣,٣٣٢		رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٢٧١,٠٣٣	٣,٣٨٦,٨٧٥	٥	إستهلاك
٢,٧٧٤,١٣٥	٢,٦٩٤,١٩٤		أتعاب مهنية وإستشارية
٢,٥٠٠,٦٧٧	٢,٦٥٧,٥٠٠		مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
١,٩١٦,٢٤٥	٩٠١,٥٥٥		مصروفات دعم الحاسب الآلي وإشتراكات
٨٠١,٣٨٥	١,٥٩٩,٤٥٦	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٠٥,٧٥١	٦٣١,١٠٧		سفر وإنتقالات
٥٣٤,٥١٣	٥٩٦,٣٥٠		هاتف وبريد
٣٢٩,٠٧٤	٧٧٥,٣٢٨		مصروفات صيانة وإصلاح
٢٢٩,١٥٦	٧٨,٠٧١		قرطاسية ومطبوعات
٢٢٨,٣٧٤	٣١٧,٩٤٦		إيجارات
١١٥,٧٧٦	--		دعاية وإعلان
٩٣٣,٤٣٢	٥٣٢,٤٧٨		أخرى
٤٧,٧٠١,٢٠٢	٤٤,١٥٤,١٩٢		

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٢- إيرادات تشغيلية أخرى

تتكون الإيرادات التشغيلية الأخرى بالصافي للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٧,٤٠٨	(٢١١,٥٢٢)	(خسائر) / أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٧٦,٩٢٢)	١٣٣,٨٧١	فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
٨٥٨,٩١٥	٨٨,٢٠٠	دعم صندوق الموارد البشرية
--	٣٨,٦٦٧	إيرادات ودائع بنكية
٢٤٧,٥١٤	١,٠٤٢,٦٢٧	أخرى
٦٦,٩١٥	١,٠٩١,٨٤٣	

٢٣- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

- (أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة مبلغ ٩٧,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ١٤٠ مليون ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦ م: ١٣١ مليون ريال سعودي).
- (ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٩٣ مليون (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ٩٢ مليون ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦ م: ٣٦١ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.
- (ج) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٢,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ٧,٦ مليون ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦ م: ٨ مليون ريال سعودي).

٢٤- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

- أ- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين في الشركة وأقربانهم حتى الجيل الرابع، والشركات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة.
- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في مشتريات ومبيعات بضائع وتقديم خدمات والتي تتم وفقاً لشروط متفق عليها ويتم إتمادها بواسطة الإدارة والتي أجازتها الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة بتاريخ ١٨ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٨ م مع المنشآت والأطراف التالية:

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

٢٤ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	طبيعة المعاملة	
٧,٧٢٨,٩١٣	٦,٦١١,٨٧٨	راتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا
٢,٥٠٠,٦٧٧	٢,٦٥٩,١٩٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

٢٥ - 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 المخصص خلال السنة:

١ أكتوبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (معدلة إيضاح ٣٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	إيضاح
٧,٢٧٤,٢٢٢	١٨,٩٧٩,٨٦٨	٥,٤٩٧,١٨٢	الرصيد في بداية السنة
١١,٧٠٥,٦٤٦	١١,٣٥١,٦٥٣	٨,٦٥١,٣٢٩	المكون خلال السنة
--	(٩,٦٩٩,٣٣٤)	--	ل-٢٥ المستخدم خلال السنة
--	(١٥,١٣٥,٠٠٥)	--	ج-٢٥ مخصص إنتفى الغرض منه
١٨,٩٧٩,٨٦٨	٥,٤٩٧,١٨٢	١٤,١٤٨,٥١١	الرصيد في نهاية السنة

(ج) في ١١ سبتمبر ٢٠١٧م، قامت الشركة التابعة بالتوقيع على تعديل لإتفاقية الإستهلاك مع شركة مرافق 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، كذلك حصلت الشركة التابعة على إستثناء من شركة مرافق للسنوات ٢٠١٦م و٢٠١٧م حيث تم تخفيض كمية الإستهلاك الملتزم بها إلى ٣,٠٨٨,٢٢٩ كيلو واط، مما ترتب عليه إعادة احتساب المخصص عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦م وحتى تاريخ قائمة المركز المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، ونتج عن إعادة الإحتساب تخفيض للمخصص بمبلغ ١٥,١٣٥,٠٠٥ ريال سعودي. لم يتم إظهار أثر هذا التعديل بالخطأ على القوائم المالية النظامية للمجموعة والمعدة وفقاً للمعايير السابقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والتي تم اعتمادها من مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٧م، وبالتالي تم تعديل الرصيد بآثر رجعي في هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٦ - دائنو توزيعات

يتمثل هذا الرصيد، في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات الأرباح المرحلية المعلن عنها في الشركة التابعة وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة التابعة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٧ م والبالغة ١٦,٥ مليون ريال سعودي والتي تم سدادها خلال العام المنتهي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م.

٢٧ - أرباح موزعة

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٠٩/٣٠ م بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٨ م 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 ٢٠١٨ م (تاريخ الإستحقاق)، وقد تم التوزيع في ١٨ فبراير ٢٠١٨ م.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(أ) تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٠٩/٣٠ م بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه رقم (٣/١٠) بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٠٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/٠٥ م 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 ٢٠١٦/١٢/١١ م (تاريخ الإستحقاق)، وقد تم التوزيع في ٢٠١٦/١٢/٢٩ م.

(ب) تم توزيع أرباح عن النصف الأول للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٠٩/٣٠ م بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه رقم (٣/١٢) بتاريخ ١٤٣٨/٠٨/١٩ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٥/١٥ م 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 ٢٠١٧/٠٥/٢١ م (تاريخ الإستحقاق)، وقد تم التوزيع في ٢٠١٧/٠٦/١٨ م.

٢٨ - الزكاة

(أ) المحمل على السنة

تقوم الشركة وشركتها التابعة بتقديم إقرارات منفصلة للزكاة الشرعية على أساس غير موحد باستخدام طريقة حقوق الملكية. تتكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية العام والدخل الصافي المعدل، ناقص الحسومات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى. وفي حال كان الوعاء الزكوي سالباً، لا يكون على الشركة زكاة مستحقة الدفع للسنة.

تم احتساب الزكاة للشركة الأم بناءً على القوائم المالية المنفصلة كما في والسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، ويتم احتساب الزكاة للشركة التابعة (شركة اليمامة للحديد التسليح) بناءً على القوائم المالية النظامية لها كما في والسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٨- الزكاة (تابع)

(ب) الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
٢٦,٢٢٨,٤٩٥	٢٥,٢٠٢,٩٠١	٢١,٨٢٠,٩٠٠	الرصيد في بداية السنة
١١,٤٤٣,٦٥٨	٩,٥٦٠,٤٩٣	٧,١٤٤,٠٥٨	يضاف: المحمل على السنة
(١٠,٠٧١,٤٥٥)	(١٢,٩٤٢,٤٩٤)	(١٠,٨١٥,٩٢٩)	يخصم: المدفوعات خلال السنة
(٢,٣٩٧,٧٩٧)	--	--	يخصم: مخصص إنتفى الغرض منه
٢٥,٢٠٢,٩٠١	٢١,٨٢٠,٩٠٠	١٨,١٤٩,٠٢٩	الرصيد في نهاية السنة

تري الإدارة أن مخصص الزكاة المكون يفي بالالتزامات الزكوية المستقبلية الناتجة عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م وكذلك الالتزامات المحتملة عن الفروقات الزكوية الإضافية في حالة صدور قرار اللجنة الضريبية الاستئنافية بإقرار الفروقات الزكوية البالغة ٧,٥ مليون ريال سعودي للسنوات من وحتى ٢٠١٠ م كما هو مبين في إيضاح (٢٨-ب).

(ج) الوضع الزكوي

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات منذ بداية التأسيس حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. وبموجبه دفعت الزكاة المستحقة وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣١ يناير ٢٠١٩ م. إستلمت الشركة ربوطات زكوية عن السنوات من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١١ م طالبت فيه الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالاعتراض على الربط المذكور وتم رفع إعتراض الشركة إلى اللجنة الابتدائية الزكوية الضريبية كما قدمت الشركة خطاب ضمان للهيئة بالمبلغ المطلوب، صدر قرار من اللجنة بقبول الاعتراض عن السنة المالية ٢٠١١ م. ولم يتم إستلام أي ربوطات عن السنوات من ٢٠١٢ م حتى تاريخه. لقد أصدرت اللجنة الاستئنافية الضريبية قرارها رقم (١٨٧٥) بتاريخ ١٤٣٩/٦/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٤ م والمصادق عليه من قبل وزير المالية بالخطاب رقم (٤٩٨٩) بتاريخ ١٤٣٩/٦/١٣ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٤ م، حيث تم قبول استئناف الشركة من الناحية الشكلية أمام اللجنة الابتدائية للأعوام المالية المنتهية في ٢٠٠٨/٩/٣٠ م وحتى ٢٠١٠/٩/٣٠ م، وطلبت اللجنة الاستئنافية من اللجنة الابتدائية النظر في إعتراض الشركة موضوعاً، كما تضمن القرار رقم (١٨٧٥) تأييد اللجنة الاستئنافية قرار اللجنة الابتدائية بالموافقة على حسم مساهمة الشركة في أرض المليسا للسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/٩/٣٠ م والذي يمثل البند الرئيس في فروق السنوات المالية المنتهية في ٢٠٠٨/٩/٣٠ م وحتى ٢٠١٠/٩/٣٠ م المعترض عليها، وتضمن تأييد الشركة في غالبية البنود المعترض عليها للسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/٩/٣٠ م، ومن ثم أصدرت اللجنة الابتدائية الزكوية الضريبية ربطها الزكوي المعدل للسنة المالية ٢٠١١ م والذي أظهر فرق زكاة مسدد بالزيادة بمبلغ ٩٥,٥٩٧ مليون ريال سعودي ليكون إجمالي الفروقات عن السنوات المالية من ٢٠٠٨ م وحتى ٢٠١٠ م مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي فقط إلى أن يتم صدور قرار اللجنة الابتدائية الزكوية الضريبية ومن ثم اللجنة الضريبية الاستئنافية في حال قيام الهيئة أو الشركة بالاستئناف على ذلك القرار.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٨ - الزكاة (تابع)

(ج) الوضع الزكوي (تابع)

شركة اليمامة لحديد التسليح

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن الأعوام منذ بداية النشاط حتى العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة حسب تلك الإقرارات وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ يناير ٢٠١٩ م. أنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل من السنوات من تاريخ تأسيس الشركة حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م. وإستلمت الشركة طلب من الهيئة بإستيفاء بعض المعلومات والبيانات عن السنوات من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٥ م وقد قامت الشركة بتزويد الهيئة بالمعلومات والبيانات المطلوبة بتاريخ ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ. أما بالنسبة للسنوات ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م فإنها مازالت تحت الدارسة من قبل الهيئة ولم يصدر للشركة ربوط زكوية عن تلك السنوات حتى تاريخه.

٢٩ - 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 بالمملكة العربية السعودية من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

قطاع الانشاءات 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.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٩- المعلومات القطاعية (تابع)

التقارير القطاعية				كما في وللسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
الإجمالي	أخرى	قطاع الكهرباء	قطاع الإنشاءات	
٨٧٩,٥٢٨,٣٣١	--	١٣٠,١٨٤,٢٣٤	٧٤٩,٣٤٤,٠٩٧	الإيرادات
(٨٢٣,٧١٢,٠١٣)	--	(١٢٠,٥٠٤,٩٧٢)	(٧٠٣,٢٠٧,٠٤١)	تكلفة المبيعات
(٢٢,٠٧٢,١٨٠)	--	(١٧,٦٨٧,٣٦٩)	(٤,٣٨٤,٨١١)	صافي (خسارة) القطاع
١,١٥٠,١٢٦,٧٧٤	١٩,٣٧٩,٤٥٨	٢٧٩,٥٢٢,٢١٣	٨٥١,٢٢٥,١٠٣	موجودات القطاع
٣٩١,٠٠٥,٠٥١	١٠,٨٤٣,٠٨٩	٥٩,٢٥٩,٥٧٢	٣٢٠,٩٠٢,٣٩٠	مطلوبات القطاع

التقارير القطاعية				كما في وللسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (معدلة بإيضاح ٣٠)
الإجمالي	أخرى	قطاع الكهرباء	قطاع الإنشاءات	
١,٢٤٩,٧٥٢,٤٢٢	--	١٨٤,٨٢٨,٥٤٦	١,٠٦٤,٩٢٣,٨٧٦	الإيرادات
(١,٠٢٠,٣٥٣,٠٩٧)	--	(١٣٩,٩٩٨,٠٣٨)	(٨٨٠,٣٥٥,٠٥٩)	تكلفة المبيعات
١٣٥,١٠١,٧٠٢	--	١٣,٣٣٥,٩٨٠	١٢١,٧٦٥,٧٢٢	صافي ربح القطاع
١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	١٦,٨٢٠,٧٤٧	٢٧٥,٨٢٤,٣٧٢	٩٥٧,٥٢٤,٩٨٢	موجودات القطاع
٤٤٣,٩٥٢,٢٨٢	١١,١٥٣,٢٤٣	٣٧,٣٢٧,٩٩٣	٣٩٥,٤٧١,٠٤٦	مطلوبات القطاع

٣٠- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وتصحيح الأخطاء المحاسبية

- كما هو مبين بإيضاح (١/٢)، تعد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م القوائم المالية الموحدة السنوية الأولى للمجموعة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية. كما قامت المجموعة بإعداد المركز المالي الإفتتاحي كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م الذي يعتبر تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة بإيضاح رقم ٣ لإعداد القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م وقائمة المركز المالي الموحدة كما ١ أكتوبر ٢٠١٦ م (تاريخ تحول المجموعة) طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي.
- كما هو مبين في إيضاح رقم ٣٠-أ إلى ٣٠-هـ تفسير لتوضيح أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي التي تم التقرير عنها سابقاً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، ١ أكتوبر ٢٠١٦ م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وكذلك الأثر على حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م بما فيها طبيعة وأثر التغيرات الهامة على السياسات المحاسبية المستخدمة في القوائم المالية السنوية للمجموعة وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.
- كذلك تم توضيح أثر تصحيح الأخطاء المحاسبية المشار إليها بإيضاح رقم (٢٥-ج) على أرقام المقارنة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

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

أ- فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م (تاريخ التحول):

الموجودات	إيضاح	معايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	١ أكتوبر ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
ممتلكات وآلات ومعدات		٤٧٣,٦١٢,٦٢٦	--	٤٧٣,٦١٢,٦٢٦
موجودات غير ملموسة		٨,٥٣٩,٤٣٩	--	٨,٥٣٩,٤٣٩
إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع		٢٤,٥٨٠	--	٢٤,٥٨٠
الموجودات غير المتداولة		٤٨٢,١٧٦,٦٤٥	--	٤٨٢,١٧٦,٦٤٥
مخزون		٤٢٩,٤٧١,٤٤٨	--	٤٢٩,٤٧١,٤٤٨
ذمم تجارية مدينة		٢١٢,١٩٠,٣٥٩	--	٢١٢,١٩٠,٣٥٩
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		٢٠,٩١٤,٨٨١	--	٢٠,٩١٤,٨٨١
نقد وما في حكمه		١٠٦,٥١٤,٥٤٥	--	١٠٦,٥١٤,٥٤٥
الموجودات المتداولة		٧٦٩,٠٩١,٢٣٣	--	٧٦٩,٠٩١,٢٣٣
إجمالي الموجودات		١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨	--	١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨
حقوق الملكية		٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال		٥٣,٣٢٨,٨٦٥	--	٥٣,٣٢٨,٨٦٥
إحتياطي نظامي		(١,٤٢٠)	--	(١,٤٢٠)
صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع		١٢٢,٣٧٥,٠٠٦	(٢,٩٩٤,٢٨٥)	١١٩,٣٨٠,٧٢١
أرباح مبقاة		٦٨٣,٧٠٢,٤٥١	(٢,٩٩٤,٢٨٥)	٦٨٠,٧٠٨,١٦٦
إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة		١٣٦,٠٥٩,٣٤٧	٢٦٤,٨٩٣	١٣٦,٣٢٤,٢٤٠
حقوق الملكية غير المسيطرة		٨١٩,٧٦١,٧٩٨	(٢,٧٢٩,٣٩٢)	٨١٧,٠٣٢,٤٠٦
إجمالي حقوق الملكية	٣٠-هـ			
المطلوبات		١٢,٧٢٥,٧٤١	--	١٢,٧٢٥,٧٤١
قروض طويلة الأجل		٢٤,٣٨٠,٥٥٩	٢,٧٢٩,٣٩٢	٢٧,١٠٩,٩٥١
مزاي الموظفين	١-٣٠	٥,٥٨٦,٩٩١	--	٥,٥٨٦,٩٩١
إلتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات		٤٢,٦٩٣,٢٩١	٢,٧٢٩,٣٩٢	٤٥,٤٢٢,٦٨٣
المطلوبات غير المتداولة		٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل		١,٧٠٧,٦٨٦	--	١,٧٠٧,٦٨٦
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		٢٥,٢١٦,٩٦٥	--	٢٥,٢١٦,٩٦٥
ذمم تجارية دائنة		٥٠,٨٣٠,٣٦٩	--	٥٠,٨٣٠,٣٦٩
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى		٦,٨٧٥,٠٠٠	--	٦,٨٧٥,٠٠٠
دائنتو توزيعات		٢٥,٢٠٢,٩٠١	--	٢٥,٢٠٢,٩٠١
مخصص الزكاة		١٨,٩٧٩,٨٦٨	--	١٨,٩٧٩,٨٦٨
مخصصات		٣٨٨,٨١٢,٧٨٩	--	٣٨٨,٨١٢,٧٨٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٣١,٥٠٦,٠٨٠	٢,٧٢٩,٣٩٢	٤٣٤,٢٣٥,٤٧٢
إجمالي المطلوبات		١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨	--	١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

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

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

الموجودات	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	تعديل أخطاء محاسبية (إيضاح ٢٥ ج)	الأرصدة بعد التعديلات وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	٣٠ سبتمبر م ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير 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
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة 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	١٠,٩٧٢,٨٧٩	١٠٩,٢٣١,٢٩٥	(١,١٢٤,٥٢٥)	١٠٨,١٠٦,٧٧٠
أرباح مبقاة		٦٦٩,٦٠٧,٦٦٠	١٠,٩٧٢,٨٧٩	٦٨٠,٥٨٠,٥٣٩	(١,١٢٤,٥٢٥)	٦٧٩,٤٥٦,٠١٤
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		١٢٢,٨٢٢,٢٥٥	٤,١٦٢,١٢٦	١٢٦,٩٨٤,٣٨١	(٢٢٢,٥٧٦)	١٢٦,٧٦١,٨٠٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		٧٩٢,٤٢٩,٩١٥	١٥,١٣٥,٠٠٥	٨٠٧,٥٦٤,٩٢٠	(١,٣٤٧,١٠١)	٨٠٦,٢١٧,٨١٩
إجمالي حقوق الملكية	٣-هـ	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	--	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	--	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١
المطلوبات		٩,٧٨٦,١٣٩	--	٩,٧٨٦,١٣٩	--	٩,٧٨٦,١٣٩
قروض طويلة الأجل		٢٧,٧٢٦,٤٧٦	--	٢٧,٧٢٦,٤٧٦	١٦-ب	٢٧,٧٢٦,٤٧٦
مزايا موظفين		٨,٠٩٧,١٠٠	--	٨,٠٩٧,١٠٠	--	٨,٠٩٧,١٠٠
إلتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات		٤٥,٦٠٩,٧١٥	--	٤٥,٦٠٩,٧١٥	--	٤٥,٦٠٩,٧١٥
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
مصرفات مستحقة وذمم دائنة 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	(١٥,١٣٥,٠٠٥)	٥,٤٩٧,١٨٢	--	٥,٤٩٧,١٨٢
مخصصات	٢٥-ج	٤١٢,١٣٠,٤٧١	(١٥,١٣٥,٠٠٥)	٣٩٦,٩٩٥,٤٦٦	--	٣٩٦,٩٩٥,٤٦٦
المطلوبات المتداولة		٤٥٧,٧٤٠,١٨٦	(١٥,١٣٥,٠٠٥)	٤٤٢,٦٠٥,١٨١	١٦-ب	٤٤٣,٩٥٢,٢٨٢
إجمالي المطلوبات		١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	--	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١	--	١,٢٥٠,١٧٠,١٠١

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣٠- 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 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م:

إيضاح	المعايير المحاسبية المتعارف عليها	تدويل أخطاء محاسبية (إيضاح ٢٥ ج)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها بعد التدويل	أثر التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م وفقاً الدولية لإعداد التقرير المالي
الإيرادات	١,٢٤٩,٧٥٢,٤٢٢	--	١,٢٤٩,٧٥٢,٤٢٢	--	١,٢٤٩,٧٥٢,٤٢٢
تكلفة المبيعات	(١,٠٣٥,٤٨٨,١٠٢)	١٥,١٣٥,٠٠٥	(١,٠٢٠,٣٥٣,٠٩٧)	--	(١,٠٢٠,٣٥٣,٠٩٧)
مجموع الدخل	٢١٤,٢٦٤,٣٢٠	١٥,١٣٥,٠٠٥	٢٢٩,٣٩٩,٣٢٥	--	٢٢٩,٣٩٩,٣٢٥
إيرادات تشغيلية أخرى	٦٦,٩١٥	--	٦٦,٩١٥	--	٦٦,٩١٥
مصروفات بيع وتسويق	(٢٢,٦٩٠,٤٥٣)	--	(٢٢,٦٩٠,٤٥٣)	--	(٢٢,٦٩٠,٤٥٣)
مصروفات إدارية	(٤٧,٧٠١,٢٠٢)	--	(٤٧,٧٠١,٢٠٢)	--	(٤٧,٧٠١,٢٠٢)
الربح من التشغيل	١٤٣,٩٢٩,٥٨٠	١٥,١٣٥,٠٠٥	١٥٩,٠٦٤,٥٨٥	--	١٥٩,٠٦٤,٥٨٥
أعباء تمويلية	(١٤,٤١٢,٣٩٠)	--	(١٤,٤١٢,٣٩٠)	--	(١٤,٤١٢,٣٩٠)
الربح قبل الزكاة	١٢٩,٥٢٧,١٩٠	١٥,١٣٥,٠٠٥	١٤٤,٦٦٢,١٩٥	--	١٤٤,٦٦٢,١٩٥
الزكاة	(٩,٥٦٠,٤٩٣)	--	(٩,٥٦٠,٤٩٣)	--	(٩,٥٦٠,٤٩٣)
الربح	١١٩,٩٦٦,٦٩٧	١٥,١٣٥,٠٠٥	١٣٥,١٠١,٧٠٢	--	١٣٥,١٠١,٧٠٢
الدخل الشامل الآخر:					
الدخل الشامل الآخر:					
بنود تم أو يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:					
صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمار	--	--	--	١,٤٢٠	١,٤٢٠
في أوراق مالية متاحة للبيع	--	--	--	--	--
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:					
إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين ١٦- ب	--	--	--	١,٣٨٢,٢٩١	١,٣٨٢,٢٩١
إجمالي الدخل الشامل الآخر	--	--	--	١,٣٨٣,٧١١	١,٣٨٣,٧١١
إجمالي الدخل الشامل	١١٩,٩٦٦,٦٩٧	١٥,١٣٥,٠٠٥	١٣٥,١٠١,٧٠٢	١,٣٨٣,٧١١	١٣٦,٤٨٥,٤١٣
الربح العائد إلى:					
- مساهمي الشركة	١٠٠,٢٠٣,٧٨٩	١٠,٩٧٢,٨٧٨	١١١,١٧٦,٦٦٧	--	١١١,١٧٦,٦٦٧
- حقوق الملكية غير المسيطرة	١٩,٧٦٢,٩٠٨	٤,١٦٢,١٢٧	٢٣,٩٢٥,٠٣٥	--	٢٣,٩٢٥,٠٣٥
-	١١٩,٩٦٦,٦٩٧	١٥,١٣٥,٠٠٥	١٣٥,١٠١,٧٠٢	--	١٣٥,١٠١,٧٠٢
الدخل الشامل العائد إلى:					
- مساهمي الشركة	١٠٠,٢٠٣,٧٨٩	١٠,٩٧٢,٨٧٩	١١١,١٧٦,٦٦٨	١,٨٧١,١٨٠	١١٣,٠٤٧,٨٤٨
- حقوق الملكية غير المسيطرة	١٩,٧٦٢,٩٠٨	٤,١٦٢,١٢٦	٢٣,٩٢٥,٠٣٤	(٤٨٧,٤٦٩)	٢٣,٤٣٧,٥٦٥
-	١١٩,٩٦٦,٦٩٧	١٥,١٣٥,٠٠٥	١٣٥,١٠١,٧٠٢	١,٣٨٣,٧١١	١٣٦,٤٨٥,٤١٣
ربحية السهم لـصافي ربح السنة:					
الأساسية	١,٩٧	٢,١٩	٢,١٩	--	٢,١٩
المخفضة	١,٩٧	٢,١٩	٢,١٩	--	٢,١٩

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

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

كما هو موضح أعلاه، يمكن تلخيص الأثر كما يلي:

١-٣٠ يمثل مبلغ ٢,٧٢٩,٣٩٢ ريال سعودي الفرق بين مخصص مزايا الموظفين والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ٢٤,٣٨٠,٥٥٩ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م والتزام المزايا المحددة (إلتزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ٢٧,١٠٩,٩٥١ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المبقة كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م.

د- الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م هو كما يلي:

تكلفة المبيعات	بيع وتوزيع	عمومية وإدارية	مصرفات	مصرفات	الإجمالي
أثر تصحيح الخطأ الناتج عن عدم رد					
مخصص فروق إستهلاك الطاقة	١٥,١٣٥,٠٠٥	--	--		١٥,١٣٥,٠٠٥
الأرباح الإكتوارية - الدخل الشامل الآخر	--	--	--		١,٣٨٢,٢٩١
صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمار					
في أوراق مالية متاحة للبيع - الدخل					
الشامل الآخر	--	--	--		١,٤٢٠

هـ- الأثر على حقوق الملكية كما يلي:

الأثر على حقوق
الملكية زيادة /
(نقص)

إيضاح

الأثر على حقوق الملكية كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م

٨١٩,٧٦١,٧٩٨		حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
(٢,٧٢٩,٣٩٢)	١-٣٠	إعادة القياس لإلتزامات مزايا الموظفين
٨١٧,٠٣٢,٤٠٦		حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

الأثر على حقوق
الملكية زيادة /
(نقص)

إيضاح

الأثر على حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٧٩٢,٤٢٩,٩١٥		حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
(١,٣٤٧,١٠١)		إعادة القياس لإلتزامات مزايا موظفين
١٥,١٣٥,٠٠٥	ج-٢٥	أثر تصحيح الخطأ الناتج عن عدم رد مخصص فروق إستهلاك الطاقة
١٣,٧٨٧,٩٠٤		صافي الزيادة في حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٨٠٦,٢١٧,٨١٩		حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٣١- 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 غير المتوقعة 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 وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

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

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

تشرف لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة 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، ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية المتاحة للبيع، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

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

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

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

القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	القيمة الدفترية كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م
٢٦٥,١٠٠,٠٠٠	٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٦٥,١٠٠,٠٠٠	٢٩٣,١٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

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

الربح / (الخسارة) ٢٠١٨ م		الربح / (الخسارة) ٢٠١٧ م	
النقص في نقاط	الزيادة في نقاط	النقص في نقاط	الزيادة في نقاط
الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة
بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس
٢,٦٥١,٠٠٠	(٢,٦٥١,٠٠٠)	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 الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات 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 اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللمحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للأحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وتتركز ٨٦% من الذمم التجارية المدينة المستحقة للمجموعة من سبعة عملاء رئيسيين. وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

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

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	أصول مالية
٢١٢,١٩٠,٣٥٩	١٩٥,١٧٣,٣٤٢	١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	ذمم تجارية مدينة
١٠٤,٦٣٠,٨٥٤	٩٩,٦٣٣,١٣٠	١٥٧,٣٦١,٠٣٦	أرصدة بنكية
٣١٦,٨٢١,٢١٣	٢٩٤,٨٠٦,٤٧٢	٢٩٦,٨٣٣,٨٨٩	
١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	أصول مالية
١٠٨,٦٢٩,٠٩٢	١٠٥,٩٦٩,٩٠٠	١٨٠,٣٨٨,٨٥٧	مضمونة *
٢٠٨,١٩٢,١٢١	١٨٨,٨٣٦,٥٧٢	١١٦,٤٤٥,٠٣٢	غير مضمونة **
٣١٦,٨٢١,٢١٣	٢٩٤,٨٠٦,٤٧٢	٢٩٦,٨٣٣,٨٨٩	

* كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ٦ مليون ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦ م: ٤ مليون ريال سعودي).

** كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، تتضمن الأصول المالية غير المضمونة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٨٩,٧٦٧,٩١٧ ريال سعودي مستحقة من أطراف ذات علاقة والتي لم تتجاوز بعد تواريخ إستحقاقها (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ٩٧,٦٧٥,٤٠٨ ريال سعودي)، (١ أكتوبر ٢٠١٦ م: ١١٦,٨٤٩,١٣٤ ريال سعودي).

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ القوائم المالية:

١ أكتوبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	المدة
الإنخفاض في القيمة	الإنخفاض في القيمة	الإنخفاض في القيمة	
الرصيد	الرصيد	الرصيد	
--	--	--	من صفر إلى ٦٠ يوم
١٦٤,٤٣٣,١٢٦	١٦٢,٨٠٧,٠٥٢	١٠٠,٦٧٤,٥٤٣	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
--	--	--	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
١٣,٥٩٩,٦٥٥	١٦,٨٨٨,٣٧٦	٢٧,٩٢٥,٠٣٩	من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوم
١,٣٣٦,٣٨١	٨,٦٤١,٩٠٦	٩,٧٠٣,١١٠	أكثر من ٣٦٠ يوم
٣٦٣,١٦٦	٤,٨٥٥,٩٦١	١,٨٤٢,٣٢٣	
٣,٦٣٨,٢٣٨	٨,٣١٦,٨١٧	٤,٤٥٤,٨٣٦	
٧,٢٦٨,٧٦٧	٦,٣٣٦,٧٧٠	٤,٩٩١,٤٩٩	
٢١٧,٥٢٨,١٤٤	٢٠١,٥١٠,١١٢	١٤٥,٧٧٠,٠١٢	
٥,٣٣٧,٧٨٥	٦,٣٣٦,٧٧٠	٦,٢٩٧,١٥٩	

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. 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.

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الاستحقاقات التعاقدية	إجمالي القيمة الدفترية
الالتزامات مالية غير مشقة						
قروض	٢٤٣,٤٤٨,٥٤٤	٢٤,٠٩٩,٣٥٤	٧,٨١٢,٥٠٠	٤,٥١٣,٩٥٣	٢٧٩,٨٧٤,٣٥١	٢٧٥,٣٦٠,٣٩٨
ذمم تجارية دائنة	١٤,٧٢٢,١٢٩	--	--	--	١٤,٧٢٢,١٢٩	١٤,٧٢٢,١٢٩
مصروفات مستحقة	٢٩,٨٨٠,٠٩٣	--	--	--	٢٩,٨٨٠,٠٩٣	٢٩,٨٨٠,٠٩٣
وذمم دائنة أخرى	٢٨٨,٠٥٠,٧٦٦	٢٤,٠٩٩,٣٥٤	٧,٨١٢,٥٠٠	٤,٥١٣,٩٥٣	٣٢٤,٤٧٦,٥٧٣	٣١٩,٩٦٢,٦٢٠

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الاستحقاقات التعاقدية	إجمالي القيمة الدفترية
الالتزامات مالية غير مشقة						
قروض	٢٩٥,٣٥٣,٩٢٨	٣,٣٤٨,٥٤٤	٦,٤٣٧,٥٩٥	٢,٢٨٠,٤٢٣	٣٠٧,٤٢٠,٥٠٠	٣٠٥,١٤٠,٠٦٧
ذمم تجارية دائنة	١٨,٥٨٢,٣٢٦	--	--	--	١٨,٥٨٢,٣٢٦	١٨,٥٨٢,٣٢٦
مصروفات مستحقة	٣٩,٢٤١,١٢٠	--	--	--	٣٩,٢٤١,١٢٠	٣٩,٢٤١,١٢٠
وذمم دائنة أخرى	١٦,٥٠٠,٠٠٠	--	--	--	١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠
دائنو توزيعات	٣٦٩,٦٧٧,٣٨٤	٣,٣٤٨,٥٤٤	٦,٤٣٧,٥٩٥	٢,٢٨٠,٤٢٣	٣٨١,٧٤٣,٩٥٦	٣٧٩,٤٦٣,٥٢٣

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة						
١ أكتوبر ٢٠١٦ م	سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإلتزامات التعاقدية	إجمالي القيمة الدفترية
٢٦١,٧٠٧,٦٨٦	٩,٠٧٩,٥٥٢	٣,٦٤٦,١٨٩	٣,١١٥,٠٦٩	٢٧٧,٥٤٨,٤٩٦	٢٧٤,٤٣٣,٤٢٧	
٢٥,٢١٦,٩٦٥	--	--	--	--	٢٥,٢١٦,٩٦٥	
٥٠,٨٣٠,٣٦٩	--	--	--	--	٥٠,٨٣٠,٣٦٩	
٦,٨٧٥,٠٠٠	--	--	--	--	٦,٨٧٥,٠٠٠	
٣٤٤,٦٣٠,٠٢٠	٩,٠٧٩,٥٥٢	٣,٦٤٦,١٨٩	٣,١١٥,٠٦٩	٣٦٠,٤٧٠,٨٣٠	٣٥٧,٣٥٥,٧٦١	

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

إدارة رأس المال

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

سياسة المجموعة هو الاحتفاظ بنسبة تقل عن ١,٠٠ وتبلغ نسبة صافي الإلتزامات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية ما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	١ أكتوبر ٢٠١٦ م	
(معدلة إيضاح ٣٠)			
٣٩١,٠٠٥,٠٥١	٤٤٣,٩٥٢,٢٨٢	٤٣٤,٢٣٥,٤٧٢	إجمالي الإلتزامات
(١٥٨,٨٨٧,٤٣٣)	(١٠٢,٣٦٤,٤٨٨)	(١٠٦,٥١٤,٥٤٥)	يخصم: النقدية وما في حكمها
٢٣٢,١١٧,٦١٨	٣٤١,٥٨٧,٧٩٤	٣٢٧,٧٢٠,٩٢٧	صافي الإلتزامات
٧٥٩,١٢١,٧٢٣	٨٠٦,٢١٧,٨١٩	٨١٧,٠٣٢,٤٠٦	إجمالي حقوق الملكية
٧٥٩,١٢١,٧٢٣	٨٠٦,٢١٧,٨١٩	٨١٧,٠٣٢,٤٠٦	حقوق الملكية المعدلة
٠,٣١	٠,٤٢	٠,٤٠	صافي الإلتزامات إلى حقوق الملكية

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.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام 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 (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م.

• 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 إلزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف المجموعة بالتغيرات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و ١ أكتوبر ٢٠١٦ م لا توجد تنقلات بين المستويات.

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

الموجودات المالية	القيمة الدفترية		القيمة العادلة			
	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ذمم مدينة تجارية	١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	--	--	--	--
نقد وما في حكمة	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	--	--	--	--
	٢٩٨,٣٦٠,٢٨٦	٢٩٨,٣٦٠,٢٨٦	--	--	--	--
المطلوبات المالية						
قروض وتسهيلات	٢٧٥,٣٦٠,٣٩٨	٢٧٥,٣٦٠,٣٩٨	--	--	--	--
ذمم دائنة تجارية	١٤,٧٢٢,١٢٩	١٤,٧٢٢,١٢٩	--	--	--	--
	٢٩٠,٠٨٢,٥٢٧	٢٩٠,٠٨٢,٥٢٧	--	--	--	--

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

الموجودات المالية	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي
ذمم مدينة تجارية	١٩٥,١٧٣,٣٤٢	١٩٥,١٧٣,٣٤٢	--	--	--
نقد وما في حكمة	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	--	--	--
	٢٩٧,٥٣٧,٨٣٠	٢٩٧,٥٣٧,٨٣٠	--	--	--
المطلوبات المالية					
قروض وتسهيلات	٣٠٥,١٤٠,٠٦٧	٣٠٥,١٤٠,٠٦٧	--	--	--
ذمم دائنة تجارية	١٨,٥٨٢,٣٣٦	١٨,٥٨٢,٣٣٦	--	--	--
دائنو توزيعات	١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	--	--	--
	٣٤٠,٢٢٢,٤٠٣	٣٤٠,٢٢٢,٤٠٣	--	--	--

١ أكتوبر ٢٠١٦ م

الموجودات المالية	القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
	التكلفة المطفأة	متاح للبيع	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي
ذمم مدينة تجارية	٢١٢,١٩٠,٣٥٩	--	٢١٢,١٩٠,٣٥٩	--	--	--
نقد وما في حكمة	١٠٦,٥١٤,٥٤٥	--	١٠٦,٥١٤,٥٤٥	--	--	--
إستثمارات متاحة للبيع	--	٢٤,٥٨٠	٢٤,٥٨٠	٢٤,٥٨٠	--	--
	٣١٨,٧٠٤,٩٠٤	٢٤,٥٨٠	٣١٨,٧٢٩,٤٨٤	٢٤,٥٨٠	--	--
المطلوبات المالية						
قروض وتسهيلات	٢٧٤,٤٣٣,٤٢٧	--	٢٧٤,٤٣٣,٤٢٧	--	--	--
ذمم دائنة تجارية	٢٥,٢١٦,٩٦٥	--	٢٥,٢١٦,٩٦٥	--	--	--
دائنو توزيعات	٦,٨٧٥,٠٠٠	--	٦,٨٧٥,٠٠٠	--	--	--
	٣٠٦,٥٢٥,٣٩٢	--	٣٠٦,٥٢٥,٣٩٢	--	--	--

٣٢- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة أو الإفصاحات بالقوائم المالية بخلاف ما تم الإفصاح عنه.

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٥ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٨ م).