

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع
تقرير المراجع المستقل على الفحص

تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة لمساهمي شركة اليمامة للصناعات الحديدية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م) المرفقة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

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

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

نطاق الفحص

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

تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة لمساهمي شركة اليمامة للصناعات الحديدية (يتبع)

الإستنتاج

وإستناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م) المرفقة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية والشركة التابعة لها غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ٥ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ
الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩ م

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٤٦٥,٣٥٧,٠٣٧	٤٧٤,٣١٧,٤٧٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٥٤٨,٠٥٢	٦,٣٣٧,٤١٠		موجودات غير ملموسة
٤٧١,٩٠٥,٠٨٩	٤٨٠,٦٥٤,٨٨٠		الموجودات غير المتداولة
٣٥٣,٦٧٤,١٠٦	٢٧٦,٣٥٨,٧٣٦		مخزون
١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	١٢٩,٣٣٦,٣١١	٦	ذمم تجارية مدينة
٢٦,١٨٧,٢٩٣	٢١,٢٣٣,٧٣٠		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	١٩٠,٩٢٧,١٤١		نقد وما في حكمه
٦٧٨,٢٢١,٦٨٥	٦١٧,٨٥٥,٩١٨		الموجودات المتداولة
١,١٥٠,١٢٦,٧٧٤	١,٠٩٨,٥١٠,٧٩٨		إجمالي الموجودات
٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٦٣,٣٤٩,٢٤٤		رأس المال
٦١,٥٩٩,٢٦٩	٣١,٤١٦,٠٢١		إحتياطي نظامي
٦٣٢,٩٤٨,٥١٣	٦٠٢,٧٦٥,٢٦٥		أرباح مبقاة
١٢٦,١٧٣,٢١٠	١٢٢,٥٥١,٥٥١		إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة
٧٥٩,١٢١,٧٢٣	٧٢٥,٣١٦,٨١٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣١,٩١١,٨٥٤	٤٦,٩١١,٨٥٤	٧- ب	المطلوبات
٨,٢٥٨,٤٧٧	٨,٣٠٠,٢٤٥		قروض طويلة الأجل
٣٠,٤٨٦,٤١٤	٣٠,٤٢٢,١٤٠	٨	التزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات
٧٠,٦٥٦,٧٤٥	٨٥,٦٣٤,٢٣٩		مزايا موظفين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤٠,١٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٥٥٠,٠٠٠	٧- أ	قروض قصيرة الأجل
٣,٣٤٨,٥٤٤	١,٨٩٣,٥٢٢	٧- ب	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٤,٧٢٢,١٢٩	١٦,٧٨٥,٦١٨		ذمم تجارية دائنة
٢٩,٨٨٠,٠٩٣	٣٠,٣٩٥,٢٩٥		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٨,١٤٩,٠٢٩	١٤,٠٦٤,٨٦٦	٩	مخصص الزكاة
١٤,١٤٨,٥١١	١٦,٨٧٠,٤٤٢	١٤	مخصصات
٣٢٠,٣٤٨,٣٠٦	٢٨٧,٥٥٩,٧٤٣		المطلوبات المتداولة
٣٩١,٠٠٥,٠٥١	٣٧٣,١٩٣,٩٨٢		إجمالي المطلوبات
١,١٥٠,١٢٦,٧٧٤	١,٠٩٨,٥١٠,٧٩٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

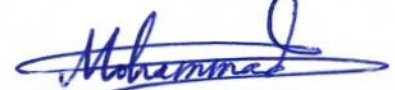
تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ جماد ثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة







راند إبراهيم المديهم

يوسف سعيد بازيد

محمد بكر أبو فرجة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح
٢٥٢,٢٤٢,٨٥٦ (٢٢٨,٤٤٩,٦٤٥)	١٩٨,٧٨٤,٧٦٨ (٢١٤,٦٠٨,١٣٧)	٤
٢٣,٧٩٣,٢١١	(١٥,٨٢٣,٣٦٩)	الإيرادات تكلفة المبيعات مجم (الخسارة) / الربح
٦٠٣,٠٤٢ (٤,٦٤٤,٥٦٥)	٨٩٢,٨٠٠ (٢,٨٥٥,٥٤٧)	إيرادات تشغيلية أخرى مصروفات بيع وتسويق
(١٠,٦٤٣,٩٣٢)	(١٠,٨٣٨,٧٥٥)	مصروفات إدارية
٩,١٠٧,٧٥٦	(٢٨,٦٢٤,٨٧١)	(الخسارة) / الربح من التشغيل
(٢,٨٢٤,١٤٧)	(٣,٠١٥,٣٢٠)	أعباء تمويلية
٦,٢٨٣,٦٠٩	(٣١,٦٤٠,١٩١)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٦٣٣,٥٧٨)	(٢,١٦٤,٧١٦)	٩ الزكاة
٥,٦٥٠,٠٣١	(٣٣,٨٠٤,٩٠٧)	(الخسارة) / الربح
--	--	٨ الدخل الشامل الآخر:
--	--	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
--	--	إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٥,٦٥٠,٠٣١	(٣٣,٨٠٤,٩٠٧)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
٦,٧٢٨,٤٥٤ (١,٠٧٨,٤٢٣)	(٣٠,١٨٣,٢٤٨) (٣,٦٢١,٦٥٩)	(الخسارة العائدة) / الربح العائد إلى:
٥,٦٥٠,٠٣١	(٣٣,٨٠٤,٩٠٧)	مساهمي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٧٢٨,٤٥٤ (١,٠٧٨,٤٢٣)	(٣٠,١٨٣,٢٤٨) (٣,٦٢١,٦٥٩)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل العائد إلى:
٥,٦٥٠,٠٣١	(٣٣,٨٠٤,٩٠٧)	مساهمي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,١٣	(٠,٥٩)	١٠ (خسارة) / ربحية السهم لصفى (خسارة) / ربح الفترة:
٠,١٣	(٠,٥٩)	الأساسية المخفضة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ جماد ثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

نائب رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي







راند إبراهيم المديهم

يوسف سعيد بازيد

محمد بكر أبو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة					
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦	١٢٤,١٠٣,٨٥٠	٦٧٢,٤٤٨,٦٧٦	١٠١,٠٩٩,٤٣٢	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م					
الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٧م (مراجع)					
الدخل الشامل للفترة					
٥,٦٥٠,٠٣١	(١,٠٧٨,٤٢٣)	٦,٧٢٨,٤٥٤	٦,٧٢٨,٤٥٤	--	--
--	--	--	--	--	--
٥,٦٥٠,٠٣١	(١,٠٧٨,٤٢٣)	٦,٧٢٨,٤٥٤	٦,٧٢٨,٤٥٤	--	--
الدخل الشامل الآخر					
إجمالي الدخل الشامل للفترة					
معاملات مع المساهمين في الشركة					
المحول إلى الإحتياطي النظامي					
--	--	--	(٦٧٢,٨٤٥)	٦٧٢,٨٤٥	--
٨٠٢,٢٠٢,٥٥٧	١٢٣,٠٢٥,٤٢٧	٦٧٩,١٧٧,١٣٠	١٠٧,١٥٥,٠٤١	٦٤,٠٢٢,٠٨٩	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجع)					
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م					
الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٨م (مراجع)					
٧٥٩,١٢١,٧٢٣	١٢٦,١٧٣,٢١٠	٦٣٢,٩٤٨,٥١٣	٦١,٥٩٩,٢٦٩	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
الخسارة الشاملة للفترة					
(٣٣,٨٠٤,٩٠٧)	(٣,٦٢١,٦٥٩)	(٣٠,١٨٣,٢٤٨)	(٣٠,١٨٣,٢٤٨)	--	--
--	--	--	--	--	--
(٣٣,٨٠٤,٩٠٧)	(٣,٦٢١,٦٥٩)	(٣٠,١٨٣,٢٤٨)	(٣٠,١٨٣,٢٤٨)	--	--
الخسارة الشاملة الآخر					
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة					
٧٢٥,٣١٦,٨١٦	١٢٢,٥٥١,٥٥١	٦٠٢,٧٦٥,٢٦٥	٣١,٤١٦,٠٢١	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجع)					

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ جماد ثاني ١٤٤٠هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

نائب رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

رائد إبراهيم المديهم

يوسف سعيد بازيد

محمد بكر ابوفرحه

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٥,٦٥٠,٠٣١	(٣٣,٨٠٤,٩٠٧)		(خسارة) ربح الفترة تسويات:
٧,٥٠٩,٣٦٦	٩,٣٤٩,١٢٧		إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٧,٩٣٢	٢١١,٤٥٩		خسائر إستبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٢٢٠,١٣٨	٢١٠,٦٤٢		إطفاء موجودات غير ملموسة
--	٢,٦٣٠,٠٥٩		الإنخفاض في قيمة المخزون
١,١٧٨,٤٩٣	--		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٨٢٤,١٤٧	٣,٠١٥,٣٢٠		تكاليف التمويل
٢,٣٦٩,٩٥١	٢,٧٢١,٩٣١	١٤	مخصصات
١,٢١٠,٥٧٠	١,٢٨٠,٧٩٠	٨	مخصص مزايا الموظفين المحمل على الفترة
٦٣٣,٥٧٨	٢,١٦٤,٧١٦	٩	زكاة محملة على الفترة
٢١,٦١٤,٢٠٦	(١٢,٢٢٠,٨٦٣)		
٢٢,١٤٥,٦١٦	١٠,١٣٦,٥٤٢		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٧٨,٠٢١,٢٣٢	٧٤,٦٨٥,٣١١		ذمم تجارية مدينة
٢,١٩٤,٣٨٨	٤,٩٥٣,٥٦٣		مخزون
٥,٧٦٤,٧٥٠	٢,٠٦٣,٤٨٩		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٣,٥٧٢,٠٠٥)	٤٧٧,٥٥٢		ذمم تجارية دائنة
--	(٦,٢٤٨,٨٧٩)	٩-ب	مصرفوات مستحقة وذمم متداولة أخرى
١٢٦,١٦٨,١٨٧	٧٣,٨٤٦,٧١٥		زكاة منقوعة خلال الفترة
			النقد من العمليات التشغيلية
(١,٢٥٩,٥٤٧)	(١,٣٤٥,٠٦٤)	٨	مزايا الموظفين المدفوعة خلال الفترة
١٢٤,٩٠٨,٦٤٠	٧٢,٥٠١,٦٥١		صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٢,١٥٠,٠٩٦)	(١٨,٥٤١,٥١٩)		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
١٦,٦٠٣	٢٠,٥٠٠		متحصلات من إستبعاد ممتلكات آلات ومعدات
(٢,١٣٣,٤٩٣)	(١٨,٥٢١,٠١٩)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١١٥,٩٦٨,٧٠٩)	١٥,٠٠٠,٠٠٠		الأنشطة التمويلية
(١,١٤٣,٣٦١)	(٣٤,٠٠٥,٠٢٢)		المحصل من قروض وتسهيلات إئتمانية
(٢,٧٨٣,٦٣١)	(٢,٩٣٥,٩٠٢)		المسدد من قروض وتسهيلات إئتمانية
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	--		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣٦,٣٩٥,٧٠١)	(٢١,٩٤٠,٩٢٤)		أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣,٦٢٠,٥٥٤)	٣٢,٠٣٩,٧٠٨		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣		التغير في النقد ومافي حكمه
٨٨,٧٤٣,٩٣٤	١٩٠,٩٢٧,١٤١		النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
			النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
			معاملات أخرى غير نقدية
			الاعباء التمويلية غير المخصصة لمخصص فك وإزالة
			موجودات منشأة على أرض مستأجرة
٤٠,٥١٦	٤١,٧٦٨		

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ جماد ثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

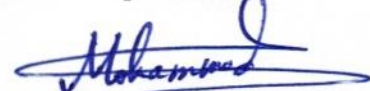
نائب رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي







راند إبراهيم المديهم

يوسف سعيد بازيد

محمد بكر أبو فرجة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

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 طويلاً (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 مشكلة 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

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

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"):

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة اليمامة لحديد التسليح	المملكة العربية السعودية	٧٢,٥%

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

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

الرياض ١١٥٨٣

ص. ب ٥٥٣٠٣

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ("القوائم المالية للسنة السابقة") ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة من القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

تعد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة القوائم المالية الأولى للشركة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) وتم الإفصاح عن التغير في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٣-ب).

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإعراف بمستحققات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

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

إن التقديرات والإفتراسات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. فيما عدا الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٣-ب).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-أ أسس توحيد القوائم المالية

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة تشتمل على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق للعوائد من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها، وعندما يكون للمجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. إن المجموعة تعتبر ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما يكون لدى المجموعة (١) السيطرة على الشركة المستثمر فيها (حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها). (٢) التعرض والحقوق في العوائد المختلفة من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها. (٣) القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، ومصروفات شركة تابعة مستحوذ عليها أو مستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ إكتساب المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

إن الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر عائدة إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة ولأصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات فيما بين المجموعة وشركتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركات التابعة يتم إستبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة. كما أن أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن معاملات داخلية في المجموعة يتم إستبعادها عند توحيد القوائم المالية.

إن أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان للسيطرة، تتم المحاسبة عنه كمعاملة حقوق ملكية، عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة تقوم بالتالي:

- إلغاء اثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء إثبات القيمة الدفترية لأي من حقوق الملكية غير المسيطرة.
- إلغاء إثبات فروق التحويل التراكمية المسجلة ضمن حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للمبلغ المستلم.
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثبات الفائض أو العجز في الربح أو الخسارة.

إن حصة الشركة الأم في المكونات المذكورة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، وفقاً لما هو ملائم، حيث يكون ذلك مطلوباً إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

العمليات المستبعدة

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة بشكل كامل عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة لكن إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

حصص الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في صافي تلك الأصول. تتكون الحصص غير المسيطرة في مبالغ تلك الحصص التي يتم إثباتها بتاريخ تجميع الأعمال الأساسي بالإضافة إلى حصصهم في التغيرات في حقوق الملكية في الشركة التي تحصل بعد تاريخ الإستحواذ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-ب معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٨م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. تُطبق المجموعة (للمرة الأولى) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" التي تتطلب تعديل القوائم المالية السابقة. كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التعديلات أدناه (إيضاح ٣-ب-١) (إيضاح ٣-ب-٢). ومن المتوقع أن التغيرات في السياسات المحاسبية ستعكس على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.

العديد من المعايير الأخرى والتفسيرات أصبحت نافذة للتطبيق لأول مرة في سنة ٢٠١٨م لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٣-ب-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، وتطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقته المجموعة (تابع)

٣-ب-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت إستيفاء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغير في السياسة المحاسبية
مبيعات البضائع (منتجات حديدية متنوعة)	بالنسبة لمبيعات البضائع، يتم الاعتراف بالإيرادات حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات عند تسليم البضاعة إلى موقع العميل والتي تعتبر الوقت الذي قبل فيه العميل بالبضاعة والمخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البضاعة. يتم الاعتراف بالإيرادات في هذا الوقت شريطة إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بصورة موثوقة فيها ومن المحتمل استرداد المبلغ وأنه لا توجد مشاركة إدارية مستمرة للبضاعة.	وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عندما يتم قبول وتسليم البضاعة إلى موقع العميل ويتم في ذلك الوقت إصدار الفواتير والاعتراف بالإيرادات. إن أثر التغير في السياسة المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ مطابقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ ولا يوجد تأثير جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.
عقود المقاولات (توريد وتركيب منتجات حديدية)	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 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.	إن أثر التغير في السياسة المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ مطابقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ ولا يوجد تأثير جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

٣-ب-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(١) الثمن المتغير

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ وضع قيود على الثمن المتغير المقدر لمنع الإثبات المفرط للإيرادات. تستمر المجموعة في تقييم العقود الفردية لتحديد الثمن المتغير المقدر والقيود ذات العلاقة. تعتقد المجموعة بأن تطبيق القيود لم يؤدي إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي الحالي. حيث لا تخضع معاملات المجموعة مع عملائها لحق الإرجاع أو خصم الكميات وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة للثمن المتغير.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، ينشأ عن حق الإرجاع أو الخصم على الكميات ثمن متغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند بدء العقد ووضع قيود عليه إلى أن يتم وضع حل لحالة عدم التيقن المتعلقة به لاحقاً.

(٢) التزامات الضمان

لا تقدم المجموعة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة. وبالتالي لا تخضع المجموعة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل إلتزامات العقود.

(٣) متطلبات العرض والإفصاح

كما هو مطلوب بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف سيتأثر كل من طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التيقن من الإيرادات والتدفقات النقدية بالعوامل الاقتصادية. قامت المجموعة أيضاً بالإفصاح عن المعلومات حول العلاقة بين الإفصاح عن الإيرادات غير المجمعة ومعلومات الإيرادات المفصّل عنها لكل قطاع (إيضاح رقم ٤).

وبالتالي، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لم يؤثر على طريقة الاعتراف بالإيراد والسابق إتباعها من قبل المجموعة.

٣-ب-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية.

٣-ب-١ التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ طريقة تصنيف وقياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال الذي تدار به الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد هذا المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، فإنه يتم عند الإثبات المبدئي تصنيف الموجودات المالية على النحو التالي: التكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعتمد الموجودات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال للشركة والأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-ب-٢-١- التصنيف والقياس - الموجودات المالية (تابع)

تقاس الموجودات المالية مبدئياً بالتكلفة المطفأة إذا لم يتم الاعتراف بها كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالإضافة إلى استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية الخاصة بها إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي مجرد مدفوعات أصل والفوائد على المبلغ الأساسي المعلق.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن مستحقاً تجارياً بدون مكون تمويل كبير والذي يتم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه بند لا يتم الاعتراف به بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتكاليف المعاملة التي يمكن توجيهها مباشرة إلى تكلفة اكتسابها.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في إستبعاد الموجودات في الربح أو الخسارة.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
---------------------------------------	---

إن التأثير الخاص بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القيمة الدفترية للموجودات المالية كما في ١ أكتوبر ٢٠١٨ م يتعلق بشكل رئيسي في المتطلبات الجديدة للانخفاض في القيمة كما سوف يتم توضيحه لاحقاً (إيضاح ٣-ب-٢-٢).

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة طريقة القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وطريقة القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لكل فئة من الموجودات المالية للمجموعة كما في ١ أكتوبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريال السعودي):

الموجودات المالية	القياس الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	الفروق
ذمم تجارية مدينة	ذمم تجارية مدينة	بالتكلفة المطفأة	١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	--
النقد وما في حكمه	النقد وما في حكمه	بالتكلفة المطفأة	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	--
إجمالي الموجودات المالية			٢٩٨,٣٦٠,٢٨٦	٢٩٨,٣٦٠,٢٨٦	--

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣-ب-٢-٢ الإنخفاض في القيمة -الموجودات المالية

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

الخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الإنتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للمجموعة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للمجموعة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت المجموعة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة فإن المجموعة تقوم بتقييم المعلومات المناسبة وذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفتقر المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت زيادة كبيرة إذا تجاوزت مدة إستحقاقها أكثر من ١٢٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي غير قابل للدفع عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون الرجوع من جانب المجموعة إلى إجراءات إضافية.

- تجاوز تاريخ الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوماً.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

الخسارة الإئتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية للعجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها).

يتم خصم الخسارة الإنتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات ائتمان منخفض. يعتبر الأصل المالي "ائتمان منخفض القيمة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-ب-٢-٢- الإنخفاض في القيمة -الموجودات المالية (تابع)

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم عرض مخصصات خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

أثر نموذج الإنخفاض الجديد

بالنسبة للأصول في نطاق نموذج إنخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية، من المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً. توصلت المجموعة أن تطبيق متطلبات إنخفاض القيمة المدرجة في المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ في ١ أكتوبر ٢٠١٨م لن يؤدي إلى خسائر إنخفاض جوهرية إضافية.

ذمم مدينة تجارية

يوفر التحليل التالي تفاصيل إضافية حول حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. تنظر المجموعة في النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في حساب هذه الأرباح كمصادر رئيسية لعدم التيقن. تم احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على أساس تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. قامت المجموعة بحساب معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة بشكل فردي لبعض العملاء.

لم يتم تقسيم التعرض داخل كل مجموعة نظراً لأن جميع عملاء الشركة والشركة التابعة لديهم نفس خصائص مخاطر الائتمان الشائعة مثل درجة مخاطر الائتمان والمنطقة الجغرافية والصناعة، وعمر التعامل ونوع المنتج الذي تم شراؤه.

٣-ب-٢-٣- الإفصاحات

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

٣-ب-٢-٤- التحول

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

◀ قامت المجموعة بالاستفادة من الاعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس التغيرات (بما فيها الانخفاض في القيمة). كما في ١ أكتوبر ٢٠١٨م لم يكن هناك أية فروقات في القيم الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقة.

◀ تم تطبيق التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال ضمن الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها.
- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-ب-٣ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه في الاعتراف الأولي لأصل أو مصروف أو إيراد (أو جزء منه) عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الأولي بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثلث المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات متعددة أو مبالغ تم استلامها مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام الثلث المدفوع مقدماً. لا يوجد تأثير لهذا التفسير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٣-ب-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - تحويل ممتلكات استثمارية

توضح التعديلات متى ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من ممتلكات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٣-ب-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي لإلتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية. عند تطبيق المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. تتوافق السياسة المحاسبية للمجموعة بخصوص الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد مع المنهج الموضح في التعديلات. إضافة إلى ذلك، لا يوجد لدى المجموعة معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي لإلتزامات ضريبة الاستقطاع، ولم يتم عمل تعديلات على شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم. بالتالي فلا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣-ب-٦ معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح قياس

الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كخيار لكل استثمار على حدة

توضح التعديلات أنه يمكن للمنشأة التي هي عبارة عن مشروع رأس مال مشترك أو أي منشأة أخرى مؤهلة أن تختار عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. إذا كان لدى المنشأة التي ليست منشأة استثمارية في حد ذاتها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو عبارة عن منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة التي تمتلك الحصة، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة للحصص الذي تم تطبيقه عن طريق الشركة الزميلة أو المشروع المشترك المستثمر به في شركات تابعة يتم ذلك الاختيار بشكل مستقل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو منشأة استثمارية في وقت لاحق من: (أ) تاريخ الاعتراف الأولي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية، (ب) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-ب-٧ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يطبقون المعيار لأول مرة
تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل في الفقرات (٣ هـ - ٧ هـ) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ لأنها أدت الغرض الذي صممت من أجله. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣-ج المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ بعد ١ أكتوبر ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالإعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار 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 للتقارير المالية (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمعيار رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية للمعيار رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري مفعول هذا المعيار للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر. إختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر للمعيار المشار إليه.

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار

- يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) اختيار إما:
- تطبيق تعريف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (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:

- بأثر رجعي؛ أو

- بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. تخطط المجموعة حالياً لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) مبدئياً في ١ أكتوبر ٢٠١٩م. تعمل المجموعة على دراسة أثر تطبيق المعيار المشار إليه بداية من عام ٢٠١٩م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥م ٢٠١٧م)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ دمج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة
يبين طريقة محاسبة المجموعة عن زيادة حصتها في العمليات المشتركة التي تستوفي الاعمال التجارية.

معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل

يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لإحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء. أم القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للاستخدام أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. نظرا لأن تكاليف التطبيق بأثر رجعي قد يفوق المنافع فيتم تطبيق التغيرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ التطبيق.

٣) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

يسعى لتوضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل أنظمة الضرائب. أن الاختيار الأساسي هو إذا ما كان من المحتمل أن تقبل أنظمة الضرائب المعالجة الضريبية التي اختارتها المجموعة.

٤) التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير ادناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولايتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- خصائص المدفوعات مقدما مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨)
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٤- الإيرادات من العقود مع العملاء

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة:

تحقق المجموعة الإيرادات / المبيعات من النشاط الجاري ببيع منتجات تامة الصنع من الحديد بالإضافة إلى إيرادات من عقود من الإنشاءات (المقاولات) من وحدة الهياكل الفراغية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) بالريال السعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي	تصنيفات إيرادات المجموعة
١٨٩,٦٣٨,١٤٦	١٥٤,٣٠٩,٥٩٠	شركة اليمامة للصناعات الحديدية إيرادات مبيعات البضائع
٦٠,٥٣٩,٦٠٩	٤٣,١٠٧,٥٩٨	شركة اليمامة لحديد التسليح (الشركة التابعة) إيرادات من مبيعات البضائع
٢,٠٦٥,١٠١	١,٣٦٧,٥٨٠	الإيرادات من أنشطة المقاولات - عقود عملاء مصنع الهياكل الفراغية
٢٥٢,٢٤٢,٨٥٦	١٩٨,٧٨٤,٧٦٨	إجمالي الإيرادات

كما هو مبين في الإيضاح (٣-ب-١)، لا توجد تسويات على الإيرادات نتيجة تغير المعايير المطبقة وذلك وفقاً لطبيعة أعمال المجموعة والترتيبات المختلفة مع العملاء.

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

- فيما يلي بيان تفصيل بصافي القيمة الدفترية للممتلكات وآلات ومعدات:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	إجمالي التكلفة
٧٨٦,٤٣٤,٢١٨	٨٠٤,٥٨٢,٣٨١	إجمالي مجمع الإهلاك
(٣٢١,٠٧٧,١٨١)	(٣٣٠,٢٦٤,٩١١)	صافي القيمة الدفترية
٤٦٥,٣٥٧,٠٣٧	٤٧٤,٣١٧,٤٧٠	

- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ممتلكات ومعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") تخص فرع الشركة، مصنع اليمامة للأعمدة الكهربائية وملحقاتها، بلغ صافي قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٦٠,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٦٢ مليون ريال سعودي).

- إن مباني الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٦,٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٩٤ مليون ريال سعودي)، مقامة على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية بإيجار سنوي رمزي لمدة ٢٠ سنة تبدأ في ٢٩ شوال ١٤٢٩هـ، الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط أو شروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية، ما عدا مصنعي الأعمدة والأبراج حيث أنهما مقامان على أرض مملوكة للشركة.

- تقع مباني مصنع الشركة التابعة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٨٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٨٦,٧ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية بيبع 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.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٦- ذمم تجارية مدينة

أ- تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي	إيضاح
٨٩,٧٦٧,٩١٧	٧٠,٧٧٧,٠٦٤	١٣ عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة
٥٦,٠٠٢,٠٩٥	٦٤,٨٥٦,٤٠٦	عملاء تجاريون - أخرى
١٤٥,٧٧٠,٠١٢	١٣٥,٦٣٣,٤٧٠	الإجمالي
(٦,٢٩٧,١٥٩)	(٦,٢٩٧,١٥٩)	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	١٢٩,٣٣٦,٣١١	

ب- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إن ٥٣% من إجمالي مبيعات الفترة تخص ستة عملاء فقط بلغ رصيدهم القائم ٦٧,٢٤٩,٧٧٧ ريال سعودي.

ج- تم إدراج المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق بما في ذلك أعمار الديون في إيضاح رقم (١٦).

٧- تسهيلات بنكية

تسهيلات بنكية من بنوك محلية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية بلغ إجماليها ٢,٠٣٠ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٢,٠٣٠ مليار ريال سعودي) مع بعض البنوك المحلية بلغ المستخدم منها مبلغ ٤٥٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٤٣٠,٩ 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 الأم.

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

قرض البنك العربي الوطني

حصلت الشركة خلال العام ٢٠١٨م على تسهيل إئتماني من البنك العربي الوطني يتمثل في حد تمويل بالتورق يبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي للمساهمة في إنشاء مصنع شركة اليمامة لأنظمة الطاقة الشمسية ومصنع شركة اليمامة لأنظمة طاقة الرياح وتمويل رأس المال العامل، يتيح للشركة سحب الحد الممنوح على دفعات حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩م على أن يتم سداد كامل مبلغ التمويل بوجب ١٦ قسطاً ربع سنوي متساوياً بمبلغ ٥ ملايين ريال سعودي تبدأ بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وقد قامت الشركة بسحب ٤٠ مليون ريال سعودي من هذا التمويل حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٧- تسهيلات بنكية (تابع)

(أ) قروض قصيرة الأجل

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٧٠,١٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٥٥٠,٠٠٠	البنك العربي الوطني
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	--	البنك السعودي الفرنسي
٢٤٠,١٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٥٥٠,٠٠٠	

(ب) القروض طويلة الأجل

تتمثل القروض في القروض طويلة الأجل مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٠,٢٦٠,٣٩٨	٨,٨٠٥,٣٧٦	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي الوطني
٣٥,٢٦٠,٣٩٨	٤٨,٨٠٥,٣٧٦	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٣,٣٤٨,٥٤٤	١,٨٩٣,٥٢٢	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٣١,٩١١,٨٥٤	٤٦,٩١١,٨٥٤	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٢٦٠,٣٩٨	٤٨,٨٠٥,٣٧٦	

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	العام
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٩,١٠٦,٨٠٧	١١,٩١٩,٣٠٧	٢٠٢٠
٨,٧٤٢,٥٤٧	١٢,٤٩٢,٥٤٧	٢٠٢١
٦,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
٦,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣
١,٥٦٢,٥٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤
٣١,٩١١,٨٥٤	٤٦,٩١١,٨٥٤	الإجمالي

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٨- مزايا موظفين

(أ) فيما يلي الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي
٢٩,٠٧٣,٥٧٧	٣٠,٤٨٦,٤١٤
٤,٠٠٣,٢٨٦	١,٠٤٤,٣٢٠
١,٠٠١,٨٩٥	٢٣٦,٤٧٠
٥,٠٠٥,١٨١	١,٢٨٠,٧٩٠
(٣٧٦,٠٨٤)	--
(٣,٢١٦,٢٦٠)	(١,٣٤٥,٠٦٤)
٣٠,٤٨٦,٤١٤	٣٠,٤٢٢,١٤٠

القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية الفترة / السنة
مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفوائد
إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر:
إعادة القياس لالتزامات مزايا الموظفين

المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
القيمة الحالية للإلتزام في نهاية الفترة / السنة

٩- الزكاة

(أ) المحمل خلال الفترة / السنة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) بالريال السعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي
٦٣٣,٥٧٨	٢,١٦٤,٧١٦

الزكاة المحملة على الفترة

(ب) مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي
٢١,٨٢٠,٩٠٠	١٨,١٤٩,٠٢٩
٧,١٤٤,٠٥٨	٢,١٦٤,٧١٦
(١٠,٨١٥,٩٢٩)	(٦,٢٤٨,٨٧٩)
١٨,١٤٩,٠٢٩	١٤,٠٦٤,٨٦٦

الرصيد أول الفترة / السنة
المحمل على الفترة / السنة
المدفوع خلال الفترة / السنة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٩- الزكاة (تابع)

ج) الوضع الزكوي

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات منذ بداية التأسيس حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. وبموجبه دفعت الزكاة المستحقة وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٠م. استلمت الشركة ربوطات زكوية عن السنوات من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١١م طالبت فيه الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض على الربط المذكور وتم رفع إعتراض الشركة إلى اللجنة الابتدائية الزكوية الضريبية كما قدمت الشركة خطاب ضمان للهيئة بالمبلغ المطلوب، صدر قرار من اللجنة بقبول الإعتراض عن السنة المالية ٢٠١١م. ولم يتم إستلام أي ربوطات عن السنوات من ٢٠١٢م حتى تاريخه. لقد أصدرت اللجنة الإستئنافية الضريبية قرارها رقم (١٨٧٥) بتاريخ ١٤٣٩/٦/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٤م والمصادق عليه من قبل وزير المالية بالخطاب رقم (٤٩٨٩) بتاريخ ١٤٣٩/٦/١٣ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١م، حيث تم قبول استئناف الشركة من الناحية الشكلية أمام اللجنة الابتدائية للأعوام المالية المنتهية في ٢٠٠٨/٩/٣٠م وحتى ٢٠١٠/٩/٣٠م، 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 ٢٠١١/٩/٣٠م والذي يمثل البند الرئيس في فروق السنوات المالية المنتهية في ٢٠٠٨/٩/٣٠م وحتى ٢٠١٠/٩/٣٠م المعارض عليها، وتضمن تأييد الشركة في غالبية البنود المعارض عليها للسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/٩/٣٠م، ولم يصدر الربط الزكوي النهائي للسنة المالية ٢٠١١ حتى تاريخه، علماً بأن إجمالي الفروقات عن السنوات المالية من ٢٠٠٨م وحتى ٢٠١٠م تبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي.

شركة اليمامة لحديد التسليح

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن الأعوام منذ بداية النشاط حتى العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وقامت بسداد الزكاة المستحقة حسب تلك الإقرارات وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة صالحة حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٠م. أنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل من السنوات من تاريخ تأسيس الشركة حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م. أما بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٦م قد قامت الشركة بتزويد الهيئة بالمعلومات والبيانات المطلوبة بتاريخ ١٤٣٩/١٢/٣٠ هـ. أما بالنسبة للسنوات ٢٠١٧م و٢٠١٨م فإنها مازالت تحت الدراسة من قبل الهيئة ولم يصدر للشركة ربوط زكوية عن تلك السنوات حتى تاريخه.

١٠- (خسارة) / ربحية السهم

(خسارة) / ربحية السهم الأساسية

تم احتساب (خسارة) / 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) (الخسارة) / الربح العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
--	--

٠,١٣

(٠,٥٩)

(خسارة) / ربح السهم العائد على مساهمي الشركة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٠- (خسارة) / ربحية السهم (تابع)

(٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	أسهم عادية مصدرة في بداية الفترة أثر الأسهم المصدرة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة
٥٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠,٨٠٠,٠٠٠	
--	--	
٥٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠,٨٠٠,٠٠٠	

(خسارة) / ربحية السهم المخفضة

تم احتساب (خسارة) ربحية السهم المخفضة بناءً على (الخسارة) الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجد.

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

١١- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة مبلغ ١٠٠,٨ مليون ريال سعودي، (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٩٧,٨ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إتمادات مستندية قائمة ١٤٤,٨ مليون ريال سعودي، (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٩٣ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغت الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٣,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٢٢,٦ مليون ريال سعودي).

١٢- المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها المجموعة الإيرادات وتتكدب 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.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٢ - المعلومات القطاعية (تابع)

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

قطاع الإنشاءات ويشمل الآتي:

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

قطاع الكهرباء ويشمل الآتي:

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

أخرى:

وتتمثل في ممتلكات تخص الإدارة العامة والعائدات الناتجة من الإستثمارات.

التقارير القطاعية				٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي
الإجمالي	أخرى	قطاع الكهرباء	قطاع الإنشاءات	
١٩٨,٧٨٤,٧٦٨	--	٢٦,٧١٤,٨٠٠	١٧٢,٠٦٩,٩٦٨	الإيرادات
(٢١٤,٦٠٨,١٣٧)	--	(٢٩,٧٦٣,٤٩٥)	(١٨٤,٨٤٤,٦٤٢)	تكلفة المبيعات
(٣٣,٨٠٤,٩٠٧)	--	(٧,٢٠٦,٤٦٨)	(٢٦,٥٩٨,٤٣٩)	خسارة القطاع
١,٠٩٨,٥١٠,٧٩٨	٢٣,٨٤١,٨٢٧	٢٣٨,٥٥٦,٠١٧	٨٣٦,١١٢,٩٥٤	موجودات القطاع
٣٧٣,١٩٣,٩٨٢	١١,٩٢٨,٥٠٠	٥١,٦٢٨,٦٦٢	٣٠٩,٦٣٦,٨٢٠	مطلوبات القطاع

القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) بالريال السعودي				٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) بالريال السعودي
الإجمالي	أخرى	قطاع الكهرباء	قطاع الإنشاءات	
٢٥٢,٢٤٢,٨٥٦	--	٤٠,٣٩٥,٣٦٤	٢١١,٨٤٧,٤٩٢	الإيرادات
(٢٢٨,٤٤٩,٦٤٥)	--	(٣٣,٩٦١,٤٢٤)	(١٩٤,٤٨٨,٢٢١)	تكلفة المبيعات
٥,٦٥٠,٠٣١	--	٢٣٦,٨٤٧	٥,٤١٣,١٨٤	ربح القطاع
١,١٢٧,٣٩٥,٨٧٥	٢٢,٨٤٨,٣٠٢	٢٨٧,٩٥٨,٣٩٠	٨١٦,٥٨٩,١٨٣	موجودات القطاع
٣٢٥,١٩٣,٣١٨	٨,٦٢٦,٨٠١	١٠٠,١٨٦,٣٦٧	٢١٦,٣٨٠,١٥٠	مطلوبات القطاع

١٣ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذو علاقة بصفة أساسية في مشتريات ومبيعات بضائع وتقديم خدمات والتي تتم وفقاً لشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة والتي أجازتها الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة بتاريخ ١٨ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٨م مع المنشآت والأطراف التالية:

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٣ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

أ - فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذو علاقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والأرصدة الناتجة عنها:
مبلغ المعاملة لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ ديسمبر

الرصيد كما في	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) (مراجعة) بالريال السعودي	٢٠١٧م (غير مراجعة) (غير مراجعة) بالريال السعودي	٢٠١٨م (غير مراجعة) (غير مراجعة) بالريال السعودي	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	معاملات مع أطراف ذات علاقة
	٣٢,٣٤٢,٢١٧	٣٥,٥٣٠,٤٤٧	٤٨,٦٥٥,٩٦٩	٢٧,٨٨٢,٠٧٤	مبيعات	مساهم	تحت بند ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١):
	١٧,٠٧٩,٦١٧	١٤,٣٦٣,٥٧٨	٦,٢٨٥,٥٥٨	٨٠٦,١١٧	مبيعات	مساهم	شركة عبد القادر المهديب وأولاده - *
	١٤,٧٦٧,١٧١	٣٦,٠٠٠,٠٦٥	٢٦,٩٤٧,٩٧٢	٢٧,٣٨٩,١٨٣	مبيعات	مساهم	شركة راشد عبد الرحمن الرشيد وأولاده - **
	١٥,٤١٩,١٧١	١٣,٥٩٨,٧٢٣	١٦,٤٦٧,٧٣٩	١٨,٩١٥,٤٠٩	مبيعات	مساهم	شركة المهنا للتجارية ***
	١٠,١٥٩,٧٤١	٦,٩٢٤,٢٥١	١٥,٥٦٠,٨٤٦	٦,٨٤٥,٠٢٩	مبيعات	مساهم في الشركة	مجموعة المهنا للحديد - ***
	٨٩,٧٦٧,٩١٧	٧٠,٧٧٧,٠٦٤					شركة مدار لمواد البناء (سابقا شركة الفوزان لمواد البناء)
	١٣,٩٤٩	٥٠٨	٤٤,٠٧٧	٥٦,٣٤٢	مشتريات	مساهم	تحت بند ذمم تجارية دائنة
	١٢٦,٨٧٩	١٧,٦٤٠	٣٣,١٢٨	١٥٣,٧١٧	مشتريات	مساهم في الشركة	شركة عبد القادر المهديب وأولاده - *
	١٤٠,٨٢٨	١٨,١٤٨					شركة مدار لمواد البناء (سابقا شركة الفوزان لمواد البناء)
	٥٦٣,١٩٢	٥٦٣,١٩٢	--	--	اعمال منفذة بالزيادة عن الفواتير المرحلية	مساهم	تحت بند مدفوعات مقلما وذمم مدينة اخرى:

* يشمل التعامل مع شركة عبد القادر المهديب وأولاده، شركة مصدر لمواد البناء وشركة ثبات للمقاولات
** يشمل التعامل مع شركة راشد عبد الرحمن الرشيد وأولاده، الشركة السعودية لخدمات الأعمال الكهربائية وشركة الرشيد لمواد البناء.
*** مجموعة المهنا للحديد تخص المساهم مهنا بن عبد الله المهنا.

شركة عبد القادر المهديب وأولاده - *

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٣- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) بالريال السعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي	طبيعة المعاملة
١,٧٣٥,٩٣٣	١,٦٥٢,٩٤٧	موظفي الإدارة العليا راتب وبدلات وحوافز

١٤- مخصصات

(أ) فيما يلي الحركة على المخصصات:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي	إيضاح
٥,٤٩٧,١٨٢	١٤,١٤٨,٥١١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨,٦٥١,٣٢٩	٢,٧٢١,٩٣١	المكون خلال الفترة / السنة
١٤,١٤٨,٥١١	١٦,٨٧٠,٤٤٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(ب) يتمثل هذا الرصيد في المخصص المحتسب عن الفروقات ما بين كمية الكهرباء المستهلكة فعلياً والمفوترة من شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") وبين الكميات المتفق عليها مع شركة اليمامة لحديد التسليح (الشركة التابعة) عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥م وحتى تاريخ المركز المالي. في ١١ سبتمبر ٢٠١٧م، قامت الشركة التابعة بالتوقيع على تعديل لإتفاقية الإستهلاك مع شركة مرافق حيث تم تخفيض كمية الإستهلاك الملزم 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 الملزم بها إلى ٣,٠٨٨,٢٢٩ كيلو واط.

١٥- أرباح موزعة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٠٩/٣٠م بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٨م الموافق ٤ جماد الآخر ١٤٣٩ هـ والذي أوصى بتوزيع نصف ريال سعودي لكل سهم ما يعادل ٥% من القيمة الاسمية للسهم وبإجمالي ٢٥,٤ مليون ريال سعودي وقد كانت أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم الأحد ٢٨ يناير ٢٠١٨م (تاريخ الإستحقاق)، وقد تم التوزيع في ١٨ فبراير ٢٠١٨م.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٦- 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 مسنولة 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.

مخاطر أسعار الفائدة

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

القيمة الدفترية كما	القيمة الدفترية كما
في ٣٠ سبتمبر	في ٣١ ديسمبر
٢٠١٨م	٢٠١٨م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
بالريال السعودي	بالريال السعودي

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

قروض	٢٤٧,٥٥٠,٠٠٠	٢٦٥,١٠٠,٠٠٠
	٢٤٧,٥٥٠,٠٠٠	٢٦٥,١٠٠,٠٠٠

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.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٦- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

الربح أو الخسارة			
النقص في نقاط	الزيادة في نقاط		
الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة		
بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة		
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
بالريال السعودي	بالريال السعودي		
٦١٨,٨٧٥	(٦١٨,٨٧٥)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٦١٨,٨٧٥	(٦١٨,٨٧٥)	قروض	
(مراجعة)	(مراجعة)		
بالريال السعودي	بالريال السعودي		
٢,٦٥١,٠٠٠	(٢,٦٥١,٠٠٠)	السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
٢,٦٥١,٠٠٠	(٢,٦٥١,٠٠٠)	قروض	

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة. كذلك تقوم الإدارة 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 ٦١% من الذمم التجارية المدينة المستحقة للمجموعة من سبعة عملاء رئيسيين. وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٦- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي	أصول مالية ذمم تجارية مدينة أرصدة بنكية
١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	١٢٩,٣٣٦,٣١١	
١٥٧,٣٦١,٠٣٦	١٨٨,٩٨٥,٠٤٥	
٢٩٦,٨٣٣,٨٨٩	٣١٨,٣٢١,٣٥٦	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي	أصول مالية مضمونة * غير مضمونة **
١٨٠,٣٨٨,٨٥٧	٢٠٩,٨٧٧,٥٧٦	
١١٦,٤٤٥,٠٣٢	١٠٨,٤٤٣,٧٨٠	
٢٩٦,٨٣٣,٨٨٩	٣١٨,٣٢١,٣٥٦	

* كما في ديسمبر ٢٠١٨م تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٢٣ مليون ريال سعودي).

** كما في ديسمبر ٢٠١٨م، تتضمن الأصول المالية غير المضمونة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٧٠,٧٧٧,٠٦٤ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٨٩,٧٦٧,٩١٧ ريال سعودي) مستحقة من أطراف ذات علاقة والتي لم تتجاوز بعد تواريخ إستحقاقها.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	المدة
الإنخفاض في القيمة (مراجعة) بالريال السعودي	الإنخفاض في القيمة (غير مراجعة) بالريال السعودي	
الرصيد (مراجعة) بالريال السعودي	الرصيد (غير مراجعة) بالريال السعودي	
--	١٠٠,٦٧٤,٥٤٣	من صفر إلى ٦٠ يوم
--	٢٧,٩٢٥,٠٣٩	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
--	٩,٧٠٣,١١٠	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
١,٨٤٢,٣٢٣	٢,٤٧٥,٨٢١	من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوم
٤,٤٥٤,٨٣٦	٤,٩٩١,٤٩٩	أكثر من ٣٦٠ يوم
٦,٢٩٧,١٥٩	١٤٥,٧٧٠,٠١٢	
	٦,٢٩٧,١٥٩	
	١٣٥,٦٣٣,٤٧٠	

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

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٦- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة						
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية	إجمالي القيمة الدفترية بالريال السعودي
التزامات مالية غير مشتقة						
قروض	٢٠٩,٤٤٣,٥٢٢	٣٤,٤١١,٨٥٤	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٧,٤٤٨,٩٤١	٢٦٣,٨٠٤,٣١٧	٢٥٦,٣٥٥,٣٧٦
ذمم تجارية دائنة	١٦,٧٨٥,٦١٨	--	--	--	١٦,٧٨٥,٦١٨	١٦,٧٨٥,٦١٨
مصروفات مستحقة	٣٠,٣٩٥,٢٩٥	--	--	--	٣٠,٣٩٥,٢٩٥	٣٠,٣٩٥,٢٩٥
وذمم دائنة أخرى	٢٥٦,٦٢٤,٤٣٥	٣٤,٤١١,٨٥٤	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٧,٤٤٨,٩٤١	٣١٠,٩٨٥,٢٣٠	٣٠٣,٥٣٦,٢٨٩

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة						
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية	إجمالي القيمة الدفترية بالريال السعودي
التزامات مالية غير مشتقة						
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

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

إدارة رأس المال

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي
إجمالي الإلتزامات	٣٩١,٠٠٥,٠٥١
يخصم: النقدية وما في حكمها	(١٥٨,٨٨٧,٤٣٣)
صافي الإلتزامات	٢٣٢,١١٧,٦١٨
إجمالي حقوق الملكية	٧٥٩,١٢١,٧٢٣
حقوق الملكية المعدلة	٧٥٩,١٢١,٧٢٣
صافي الإلتزامات إلى حقوق الملكية	٠,٣١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٦- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

• المستوى الأول: الأسعار المتداولة (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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

• 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 إلتزامات مالية تحت هذا المستوى.

• المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

تعترف المجموعة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م لا توجد تقلبات 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(غير مراجعة)

الموجودات المالية	القيمة الدفترية		القيمة العادلة			
	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
ذمم مدينة تجارية	١٢٩,٣٣٦,٣١١	١٢٩,٣٣٦,٣١١	--	--	--	--
نقد وما في حكمة	١٩٠,٩٢٧,١٤١	١٩٠,٩٢٧,١٤١	--	--	--	--
	٣٢٠,٢٦٣,٤٥٢	٣٢٠,٢٦٣,٤٥٢	--	--	--	--
المطلوبات المالية						
قروض وتسهيلات	٢٥٦,٣٥٥,٣٧٦	٢٥٦,٣٥٥,٣٧٦	--	--	--	--
ذمم دائنة تجارية	١٦,٧٨٥,٦١٨	١٦,٧٨٥,٦١٨	--	--	--	--
	٢٧٣,١٤٠,٩٩٤	٢٧٣,١٤٠,٩٩٤	--	--	--	--

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٦- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(مراجعة)

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

١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٥ جمادى الثاني ١٤٤٠هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩م).