

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل على الفحص

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م المرفقة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، 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 وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات 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 فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

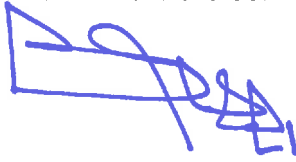
للسادة مساهمي شركة اليمامة للصناعات الحديدية (بتبع)

(شركة مساهمة سعودية)

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م المرفقة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية والشركة التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي 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 ٤ رمضان ١٤٤٠هـ
الموافق ٩ مايو ٢٠١٩م

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٤٦٥,٣٥٧,٠٣٧	٤٦٩,٨٥٠,٧٧٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٥٤٨,٠٥٢	٦,١٤٣,٦٨٩		موجودات غير ملموسة
٤٧١,٩٠٥,٠٨٩	٤٧٥,٩٩٤,٤٥٩		الموجودات غير المتداولة
٣٥٣,٦٧٤,١٠٦	٤٣٣,٨٨٥,٢٦٦	٦	مخزون
١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	٢٢٢,٧٠٧,٦٥١	٧	ذمم تجارية مدينة
٢٦,١٨٧,٢٩٣	٣٤,٢٠٠,٧٣٩		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	٢٧,٥٥٤,٦٧٤		نقد وما في حكمه
٦٧٨,٢٢١,٦٨٥	٧١٨,٣٤٨,٣٣٠		الموجودات المتداولة
١,١٥٠,١٢٦,٧٧٤	١,١٩٤,٣٤٢,٧٨٩		إجمالي الموجودات
٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٦٣,٣٤٩,٢٤٤		رأس المال
٦١,٥٩٩,٢٦٩	٤٢,٣٨٦,٥٩٩		إحتياطي نظامي
٦٣٢,٩٤٨,٥١٣	٦١٣,٧٣٥,٨٤٣		أرباح مبقاة
١٢٦,١٧٣,٢١٠	١٢٧,٨٩٧,٦٦٧		إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة
٧٥٩,١٢١,٧٢٣	٧٤١,٦٣٣,٥١٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣١,٩١١,٨٥٤	٤٦,٩١١,٨٥٤	٨- ب	المطلوبات
٨,٢٥٨,٤٧٧	٨,٣٤١,٣١١		قروض طويلة الأجل
٣٠,٤٨٦,٤١٤	٣٠,٧٢٦,٥٦٠		إلتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات
٧٠,٦٥٦,٧٤٥	٨٥,٩٧٩,٧٢٥		مزاي موظفين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤٠,١٠٠,٠٠٠	٢٧٨,٠٥٠,٠٠٠	٨- أ	قروض قصيرة الأجل
٣,٣٤٨,٥٤٤	١,٩٣١,٧٦٦	٨- ب	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٤,٧٢٢,١٢٩	٤١,٨٥٩,٠٤٩		ذمم تجارية دائنة
٢٩,٨٨٠,٠٩٣	٣٠,٩٦٦,٠٨٧		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٨,١٤٩,٠٢٩	١٣,٩٢٢,٦٥٢	٩	مخصص الزكاة
١٤,١٤٨,٥١١	--	١٣	مخصصات
٣٢٠,٣٤٨,٣٠٦	٣٦٦,٧٢٩,٥٥٤		المطلوبات المتداولة
٣٩١,٠٠٥,٠٥١	٤٥٢,٧٠٩,٢٧٩		إجمالي المطلوبات
١,١٥٠,١٢٦,٧٧٤	١,١٩٤,٣٤٢,٧٨٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٩ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي

نائب رئيس مجلس الإدارة

الرئيس المالي

رائد إبراهيم المديهي

يوسف سعيد بازيد

محمد بكر ابوفرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة).

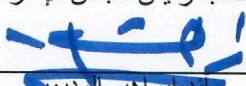
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة

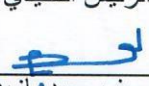
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

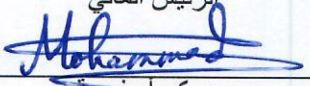
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م		إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤٩٢,٩٦٤,٤٥٩	٤٨٢,٩٦٢,٢٣٢	٢٤٠,٧٢١,٦٠٣	٢٨٤,١٧٧,٤٦٤		الإيرادات
(٤٤٤,٠٣٨,٦٠٦)	(٤٧٧,١٠٥,٠١٦)	(٢١٥,٥٨٨,٩٦٠)	(٢٦٢,٤٩٦,٨٧٨)		تكلفة المبيعات
٤٨,٩٢٥,٨٥٣	٥,٨٥٧,٢١٦	٢٥,١٣٢,٦٤٣	٢١,٦٨٠,٥٨٦		مجموع الربح
٩٠١,٢٩٢	١٥,٨٠٠,٢٥٢	٢٩٨,٢٥٠	١٤,٩٠٧,٤٥٢	١٣	إيرادات تشغيلية أخرى
(٨,٩٣٥,٧٨٥)	(٧,٦٢٢,٣١٠)	(٤,٢٩١,٢٢١)	(٤,٧٦٦,٧٦٥)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢١,٥٤١,٧٢٩)	(٢١,٤٤٩,٦٥٦)	(١٠,٨٩٧,٧٩٥)	(١٠,٦١٠,٩٠١)		مصروفات إدارية
١٩,٣٤٩,٦٣١	(٧,٤١٤,٤٩٨)	١٠,٢٤١,٨٧٧	٢١,٢١٠,٣٧٢		الربح / (الخسارة) من التشغيل
(٤,٩٨٣,٩٥٤)	(٦,٠٣٢,٣٢٥)	(٢,١٥٩,٨٠٧)	(٣,٠١٧,٠٠٥)		أعباء تمويلية
١٤,٣٦٥,٦٧٧	(١٣,٤٤٦,٨٢٣)	٨,٠٨٢,٠٧٠	١٨,١٩٣,٣٦٧		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٢,٤٣٦,٤٦٥)	(٤,٠٤١,٣٩٠)	(١,٨٠٢,٨٨٧)	(١,٨٧٦,٦٧٤)	٩	الزكاة
١١,٩٢٩,٢١٢	(١٧,٤٨٨,٢١٣)	٦,٢٧٩,١٨٣	١٦,٣١٦,٦٩٣		الربح / (الخسارة)
--	--	--	--		الدخل الشامل الآخر:
--	--	--	--		بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
--	--	--	--		إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
--	--	--	--		إجمالي الدخل الشامل الآخر
١١,٩٢٩,٢١٢	(١٧,٤٨٨,٢١٣)	٦,٢٧٩,١٨٣	١٦,٣١٦,٦٩٣		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)
١١,٠١٩,٩١٢	(١٩,٢١٢,٦٧٠)	٤,٢٩١,٤٥٩	١٠,٩٧٠,٥٧٥		الربح العائد / (الخسارة العائدة) إلى:
٩٠٩,٣٠٠	١,٧٢٤,٤٥٧	١,٩٨٧,٧٢٤	٥,٣٤٦,١١٨		مساهمي الشركة
١١,٩٢٩,٢١٢	(١٧,٤٨٨,٢١٣)	٦,٢٧٩,١٨٣	١٦,٣١٦,٦٩٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١١,٠١٩,٩١٢	(١٩,٢١٢,٦٧٠)	٤,٢٩١,٤٥٩	١٠,٩٧٠,٥٧٥		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) العائد إلى:
٩٠٩,٣٠٠	١,٧٢٤,٤٥٧	١,٩٨٧,٧٢٤	٥,٣٤٦,١١٨		مساهمي الشركة
١١,٩٢٩,٢١٢	(١٧,٤٨٨,٢١٣)	٦,٢٧٩,١٨٣	١٦,٣١٦,٦٩٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٢٢	(٠,٣٨)	٠,٠٨	٠,٢٢	١٠	ربحية / (خسارة) السهم لصادف
٠,٢٢	(٠,٣٨)	٠,٠٨	٠,٢٢		ربح / (خسارة) الفترة:
					الأساسية
					المخفضة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٩ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

نائب رئيس مجلس الإدارة

 نابل إبراهيم المدهيم

الرئيس التنفيذي

 يوسف سعيد بزازيد

الرئيس المالي

 محمد بكر أبو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة						إيضاح
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٧٥٩,١٢١,٧٢٣	١٢٦,١٧٣,٢١٠	٦٣٢,٩٤٨,٥١٣	٦١,٥٩٩,٢٦٩	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٨م (مراجع)
(١٧,٤٨٨,٢١٣)	١,٧٢٤,٤٥٧	(١٩,٢١٢,٦٧٠)	(١٩,٢١٢,٦٧٠)	--	--	الخسارة الشاملة للفترة
--	--	--	--	--	--	خسارة الفترة
(١٧,٤٨٨,٢١٣)	١,٧٢٤,٤٥٧	(١٩,٢١٢,٦٧٠)	(١٩,٢١٢,٦٧٠)	--	--	الدخل الشامل الآخر
٧٤١,٦٣٣,٥١٠	١٢٧,٨٩٧,٦٦٧	٦١٣,٧٣٥,٨٤٣	٤٢,٣٨٦,٥٩٩	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجع)
٧٩٦,٥٥٢,٥٢٦	١٢٤,١٠٣,٨٤٩	٦٧٢,٤٤٨,٦٧٧	١٠١,٠٩٩,٤٣٣	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٨م (مراجع)
١١,٩٢٩,٢١٢	٩٠٩,٣٠٠	١١,٠١٩,٩١٢	١١,٠١٩,٩١٢	--	--	الدخل الشامل للفترة
--	--	--	--	--	--	ربح الفترة
١١,٩٢٩,٢١٢	٩٠٩,٣٠٠	١١,٠١٩,٩١٢	١١,٠١٩,٩١٢	--	--	الدخل الشامل الآخر
(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	معاملات مع المساهمين في الشركة
--	--	--	(١,١٠١,٩٩١)	١,١٠١,٩٩١	--	أرباح موزعة
(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٥٠١,٩٩١)	١,١٠١,٩٩١	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
٧٨٣,٠٨١,٧٣٨	١٢٥,٠١٣,١٤٩	٦٥٨,٠٦٨,٥٨٩	٨٥,٦١٧,٣٥٤	٦٤,٤٥١,٢٣٥	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي المعاملات مع المساهمين في الشركة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجع)

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٩م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي
راند إبراهيم المديهي

الرئيس المالي
يوسف سعيد بازيد

الرئيس المالي
محمد بكر أبو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 السنة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

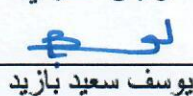
الإشغلة التشغيلية	إيضاح	٢٠١٩م (غير مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)
(خسارة) ربح الفترة		(١٧,٤٨٨,٢١٣)	١١,٩٢٩,٢١٢
تسويات:			
إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات		١٨,٥٩١,١٠٧	١٩,٦٠١,١٧٣
خسائر إستبعاد ممتلكات والآلات ومعدات		٢٤٦,٤٦٨	١٧,٩٣٢
إطفاء موجودات غير ملموسة		٤٠٤,٣٦٣	٤٠٠,٦٩٢
مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة		١,١١٨,٧٨٢	--
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		--	١,١٧٨,٤٩٣
تكاليف التمويل		٦,٠٣٢,٣٢٥	٤,٩٨٣,٩٥٤
مخصصات (إنقضى الغرض منها) / محملة على الفترة	١٣	(١٤,١٤٨,٥١١)	٤,٦٩٩,٠٢٥
مخصص مزايا الموظفين المحمل على الفترة		٢,٥٦١,٥٧٧	٢,٣٣٤,٦٤٩
زكاة محملة على الفترة	٩	٤,٠٤١,٣٩٠	٢,٤٣٦,٤٦٥
		١,٣٥٩,٢٨٨	٤٧,٥٨١,٥٩٥
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
ذمم تجارية مدينة		(٨٣,٢٣٤,٧٩٨)	(١٥,٤٢٣,٩١٠)
مخزون		(٨١,٣٢٩,٩٤٢)	١٣٨,٧٥٩,٥٣٥
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		(٨,٠١٣,٤٤٧)	٦٠١,٠٤٦
ذمم تجارية دائنة		٢٧,١٣٦,٩٢١	٨,٥٥٢,٢٤٥
مصرفات مستحقة وذمم متداولة أخرى		١,٤٢١,٢٩٨	(٣,١٥٦,٧٤٣)
النقد (المستخدم في) / المتوفر من العمليات التشغيلية		(١٤٢,٦٦٠,٦٨٠)	١٧٦,٩١٣,٧٦٨
زكاة مدفوعة خلال الفترة	١-٩	(٨,٢٦٧,٧٦٧)	(١٠,٨١٥,٩٢٩)
مزايا الموظفين المدفوعة خلال الفترة		(٢,٣٢١,٤٣١)	(١,٦٣٤,١٣٥)
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية		(١٥٣,٢٤٩,٨٧٨)	١٦٤,٤٦٣,٧٠٤
الأنشطة الإستثمارية			
شراء ممتلكات والآلات ومعدات		(٢٣,٣٥١,٨٠٧)	(١٢,٥٧١,٦٤٢)
متحصلات من إستبعاد ممتلكات آلات ومعدات		٢٠,٥٠٠	١٦,٦٠٣
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية		(٢٣,٣٣١,٣٠٧)	(١٢,٥٥٥,٠٣٩)
الأنشطة التمويلية			
المحصل من قروض وتسهيلات إئتمانية		٥٨,٠٠٠,٠٠٠	(٧٧,٦٦٨,٧٠٩)
المسدد من قروض وتسهيلات إئتمانية		(٦,٤٦٦,٧٧٨)	(٣٧٦,١٧٥)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٦,٢٨٤,٧٩٦)	(٤,٩٠٣,٣٦٥)
أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة		--	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)
أرباح موزعة		--	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)
صافي التدفق النقدي المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	١٤	٤٥,٢٤٨,٤٢٦	(١٢٤,٨٤٨,٢٤٩)
التغير في النقد وما في حكمه		(١٣١,٣٣٢,٧٥٩)	٢٧,٠٦٠,٤١٦
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٢٧,٥٥٤,٦٧٤	١٢٩,٤٢٤,٩٠٤
معاملات أخرى غير نقدية			
الاعباء التمويلية غير المخصصة لمخصص فك وإزالة		١٣٥,٥٧٦	٨٠,٥٨٩
موجودات منشأة على أرض مستأجرة			

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٩م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

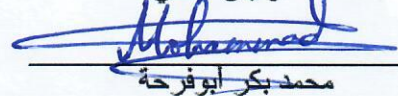
نائب رئيس مجلس الإدارة


راند إبراهيم المصمم

الرئيس التنفيذي


يوسف سعيد بازيد

الرئيس المالي


محمد بكر أبو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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:

- (أ) إنتاج أنابيب صلب ملحومة طويلاً (سوداء / مجلفنة) وأنابيب حديدية مزخرفة للديكور، وتقطيع صاج، إنتاج أشربة وكبسولات للتخريم والتربيط، وحواجز طرق، وأسياخ حديد التسليح من الخرصة، وعربات يدوية، صاج معرج متنوع، قطاعات حديدية مجوفة، قطاعات حديدية مشكلة على البارد وإطارات هيكلية مجسمة.
- (ب) إنتاج أعمدة كهربائية مجلفنة وملحقاتها.
- (ج) إنتاج أبراج نقل الطاقة الكهربائية.

تعمل الشركة من خلال مصانع لها بالمدن التالية داخل المملكة وتعمل هذه المصانع بموجب السجلات التجارية التالية 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	جدة	٤٠٣٠٣٠٤٠٨٠	١٤٣٩/٩/٩هـ
(تحت الإنشاء)			
اليمامة لأنظمة طاقة الرياح (تحت الإنشاء)	جدة	٤٠٣٠٣٠٤٢٦٧	١٤٣٩/٩/١٣هـ

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٥٠٨ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٠,٨ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٥٠,٨ 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

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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.

(ب) أسس القياس

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

(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 السنة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ 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 استبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة. كما أن أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن معاملات داخلية في المجموعة يتم استبعادها عند توحيد القوائم المالية. إن أي تغيير 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 إثبات 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 الاستحواذ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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 التغييرات 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 السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م 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 لإحتساب 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 ولا يوجد أثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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)

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 الاقتراض 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 ١١ ولا يوجد تأثير جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

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

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 التزامات 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.

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-٢-١ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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 لتحقيق 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 مضاعفاً 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 الإعراف 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 ٢٠١٨م يتعلق بشكل رئيسي في المتطلبات الجديدة للإنخفاض 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 ٢٠١٨م (المبالغ بالريال السعودي):

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٢ الإنخفاض في القيمة -الموجودات المالية

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

يتم تطبيق النموذج الجديد للإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى 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، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية 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. يمكن للمجموعة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الإقرار 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 إنخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

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.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت زيادة كبيرة إذا تجاوزت مدة إستحقاقها أكثر من ١٨٠ 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 الائتمانية 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 الائتمانية 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 السنة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٢ 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 تعقلاً. 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.

٣-٢-٣ الإفصاحات

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

٣-٢-٤ 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 المبقاة.

◀ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-ب-٣ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ - معاملات العملات الأجنبية والتمن 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 بالتمن المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الأولي بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن التمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات متعددة أو مبالغ تم استلامها مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام التمن 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 للالتزامات ضريبية 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 للالتزامات ضريبية الاستقطاع، ولم تقم بعمل 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 الإعراف 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 الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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 يناير 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 للفتترات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

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. إن الاختيار الأساسي هو إذا ما كان من المحتمل أن تقبل أنظمة الضرائب المعالجة الضريبة التي اختارتها المجموعة.

٤) التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه 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).

٤- 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 وتتكد 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 الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٤- 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 مارس ٢٠١٩م بالريال السعودي (غير مراجعة)
الإجمالي	أخرى	قطاع الكهرباء	قطاع الإنشاءات	
٤٨٢,٩٦٢,٢٣٢	--	٨٥,٣٧٢,٧٣٢	٣٩٧,٥٨٩,٥٠٠	الإيرادات
٤٧٧,١٠٥,٠١٦	--	٧٦,٦٦٢,٥٧٣	٤٠٠,٤٤٢,٤٤٣	تكلفة المبيعات
(١٧,٤٨٨,٢١٣)	--	(٥,٦٥٦,٤٦٤)	(١١,٨٣١,٧٤٩)	خسارة القطاع
١,١٩٤,٣٤٢,٧٨٩	٣٣٧,١٨٤,٧٦٥	٢٧١,٨٤٠,٢٤٦	٥٨٥,٣١٧,٧٧٨	موجودات القطاع
٤٥٢,٧٠٩,٢٧٩	--	٣٣,٨١١,٣٩٠	٤١٨,٨٩٧,٨٨٩	مطلوبات القطاع
القطاعات				٣١ مارس ٢٠١٨م بالريال السعودي (غير مراجعة)
الإجمالي	أخرى	قطاع الكهرباء	قطاع الإنشاءات	
٤٩٢,٩٦٤,٤٥٩	--	٧٢,٠١٥,٧٦٦	٤٢٠,٩٤٨,٦٩٣	الإيرادات
٤٤٤,٠٣٨,٦٠٦	--	٦١,٦٠٤,٧٩٠	٣٨٢,٤٣٣,٨١٦	تكلفة المبيعات
١١,٩٢٩,٢١٢	--	(٢,٣٦٤,٦٢٠)	١٤,٢٩٣,٨٣٢	ربح القطاع
١,١٤٤,٦٥٠,٥٩٥	٣٧٠,٨٩٤,١٧٢	٢٩٢,٣٦٥,٥٧٤	٤٨١,٣٩٠,٨٤٩	موجودات القطاع
٣٦١,٥٦٨,٨٥٧	--	٣٨,٢١٨,٤٨٠	٣٢٣,٣٥٠,٣٧٧	مطلوبات القطاع

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٥- ممتلكات وآلات ومعدات		
(أ) فيما يلي بيان تفصيل بصافي القيمة الدفترية للممتلكات وآلات ومعدات:		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٦,٤٣٤,٢١٨	٨٠٩,٣٠٨,٨٩١	إجمالي التكلفة
(٣٢١,٠٧٧,١٨١)	(٣٣٩,٤٥٨,١٢١)	إجمالي مجمع الإستهلاك
٤٦٥,٣٥٧,٠٣٧	٤٦٩,٨٥٠,٧٧٠	صافي القيمة الدفترية

(ب) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ممتلكات ومعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") تخص فرع الشركة، مصنع اليمامة للأعمدة الكهربائية وملحقاتها، بلغ صافي قيمتها الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٩م مبلغ ٥٩,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٦٢ مليون ريال سعودي).

(ج) إن مباني الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٤,٢٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٩٨ 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.

(د) تقع مباني مصنع الشركة التابعة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٨٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٨٦,٧ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية ببنع لمدة ٣٥ سنة، تبدأ من ٥ ربيع الثاني ١٤٢٧هـ بإيجار سنوي إسمي. الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط وشروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية.

٦- مخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	إيضاح
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٢١٦,٢٧٧,٤٩٦	٢٣٠,٥٧٢,٥٩٩	مواد خام
٧٨,٨٣٤,٣٠١	٤٦,٤٥٢,٥٧٣	إنتاج تام
٥١,٨٤٢,٠٨١	٥٠,٩٧٦,٨٧٨	قطع غيار
٢٤,٥٠٧	٩٨,٣٦٨,٠٧٤	بضاعة بالطريق
١٤,٧٤٩,٣٢١	١٦,٦٨٧,٥٢٤	إنتاج تحت التشغيل
٣٦١,٧٢٧,٧٠٦	٤٤٣,٠٥٧,٦٤٨	
(٨,٠٥٣,٦٠٠)	(٩,١٧٢,٣٨٢)	٧- أ
٣٥٣,٦٧٤,١٠٦	٤٣٣,٨٨٥,٢٦٦	يخصم: مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة

٦- أ فيما يلي الحركة على مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٤,٩٩٨,٩٧٥	٨,٠٥٣,٦٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٠٥٤,٦٢٥	١,١١٨,٧٨٢	المكون خلال الفترة/ السنة
٨,٠٥٣,٦٠٠	٩,١٧٢,٣٨٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م.

٧- ذمم تجارية مدينة

أ- تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	إيضاح
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٨٩,٧٦٧,٩١٧	١٥٤,٧١٠,٣٦٦	١٢ عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة
٥٦,٠٠٢,٠٩٥	٧٤,٢٩٤,٤٤٤	عملاء تجاريون - أخرى
١٤٥,٧٧٠,٠١٢	٢٢٩,٠٠٤,٨١٠	الإجمالي
(٦,٢٩٧,١٥٩)	(٦,٢٩٧,١٥٩)	يخصم: مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	٢٢٢,٧٠٧,٦٥١	

ب- كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م إن ٥٦% من إجمالي مبيعات الفترة تخص سبعة عملاء فقط بلغ رصيدهم القائم ١٦١,٥٥٧,٤٦١ ريال سعودي.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	المدة
الإنخفاض	الإنخفاض	
في القيمة	في القيمة	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
--	١٢٨,٥٩٩,٥٨٢	غير مستحق
--	٩,٧٠٣,١١٠	من صفر إلى ٩٠ يوم
١,٨٤٢,٣٢٣	٢,٤٧٥,٨٢١	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
٤,٤٥٤,٨٣٦	٤,٩٩١,٤٩٩	أكثر من ١٨١ يوم
٦,٢٩٧,١٥٩	١٤٥,٧٧٠,٠١٢	
	٦,٢٩٧,١٥٩	
	٢٢٩,٠٠٤,٨١٠	

٨- تسهيلات بنكية

تسهيلات بنكية من بنوك محلية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، لدى المجموعة تسهيلات بنكية بلغ إجماليها ٢,٠٣٠ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: ٢,٠٣٠ مليار ريال سعودي) مع بعض البنوك المحلية بلغ المستخدم منها مبلغ ٧٦١,٥٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: ٤٥٥,٩ 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.

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 بفائدة ثابتة، 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 الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٨- تسهيلات بنكية (تابع)

قرض البنك العربي الوطني

حصلت الشركة خلال السنة المنتهية ٣٠ سبتمبر 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 مارس ٢٠١٩م.

(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 مارس ٢٠١٩م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١٧٠,١٠٠,٠٠٠	٢٤٤,٦٥٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٤٠٠,٠٠٠
٢٤٠,١٠٠,٠٠٠	٢٧٨,٠٥٠,٠٠٠

البنك العربي الوطني
البنك السعودي الفرنسي

(ب) القروض طويلة الأجل

تتمثل القروض في القروض طويلة الأجل مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١٠,٢٦٠,٣٩٨	٨,٨٤٣,٦٢٠
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٥,٢٦٠,٣٩٨	٤٨,٨٤٣,٦٢٠

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
البنك العربي الوطني

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣,٣٤٨,٥٤٤	١,٩٣١,٧٦٦
٣١,٩١١,٨٥٤	٤٦,٩١١,٨٥٤
٣٥,٢٦٠,٣٩٨	٤٨,٨٤٣,٦٢٠

الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٨- تسهيلات بنكية (تابع)

(ب) القروض طويلة الأجل (تابع)

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

العالم	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي
٢٠٢٠	١١,٩١٩,٣٠٧	٩,١٠٦,٨٠٧
٢٠٢١	١٢,٤٩٢,٥٤٧	٨,٧٤٢,٥٤٧
٢٠٢٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠
٢٠٢٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٦٢,٥٠٠
الإجمالي	٤٦,٩١١,٨٥٤	٣١,٩١١,٨٥٤

٩- الزكاة

(أ) مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

الرصيد أول الفترة / السنة المحمل على الفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي
	١٨,١٤٩,٠٢٩	٢١,٨٢٠,٩٠٠
	٤,٠٤١,٣٩٠	٧,١٤٤,٠٥٨
	(٨,٢٦٧,٧٦٧)	(١٠,٨١٥,٩٢٩)
	١٣,٩٢٢,٦٥٢	١٨,١٤٩,٠٢٩

(ب) 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. إستلمت الشركة ربوطات زكوية عن السنوات من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١١م طالبت فيه الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض على الربوطات المذكورة وتم رفع إعتراض الشركة إلى اللجنة الابتدائية الزكوية الضريبية كما قدمت الشركة خطاب ضمان للهيئة العامة للزكاة والدخل 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 ١٣٩٩/٦/١٣ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٤م، 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 الإستئنافية 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 المعترض عليها، وتضمن تأييد الشركة في غالبية البنود المعترض عليها للسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/٩/٣٠م، ولم يصدر الربط الزكوي النهائي للسنة المالية ٢٠١١م حتى تاريخه، علماً بأن إجمالي الفروقات عن السنوات المالية من ٢٠٠٨م وحتى ٢٠١٠م تبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٩- الزكاة (تابع)

ب) الوضع الزكوي (تابع)

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 عن السنوات من تاريخ تأسيس الشركة حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقد استلمت الشركة إقرار زكوي معدل عن العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م مع فاتورة بقيمة ٢,٢١٠,٩٦٥ ريال تمثل الفروقات بين الإقرار المقدم من الشركة والربط الزكوي والتي تم سدادها خلال شهر أبريل ٢٠١٩م، أما بالنسبة للأعوام المالية المنتهية في ٣٠/٠٩/٢٠١٧م، ٣٠/٠٩/٢٠١٨م فإنها مازالت تحت الدراسة من قبل الهيئة ولم يصدر لها ربوط زكوية حتى تاريخه.

١٠- (خسارة) / ربحية السهم

(خسارة) / ربحية السهم الأساسية

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

١) (الخسارة) / الربح العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م	(خسارة) / ربح السهم العائد على مساهمي الشركة
٠,٢٢	(٠,٣٨)	

٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م	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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١١ - الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ مارس ٢٠١٩م، بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة مبلغ ١٤٠,٨٣ مليون ريال سعودي، (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٩٧,٨ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣١ مارس ٢٠١٩م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إتمادات مستندية قائمة ٣٠٢,٦٧ مليون ريال سعودي، (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٩٣ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.

(ج) كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٥,١٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٢٢,٦ مليون ريال سعودي).

١٢ - 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 إتمادها بواسطة الإدارة والتي أجازتها الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة بتاريخ ١١ جمادى الثاني ١٤٤٠هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠١٩م مع المنشآت والأطراف التالية:

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٢ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

أ- فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذو علاقة لفترة الستة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩م والأرصدة الناتجة عنها:

معاملات مع أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي	٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي
الرصيد كما في	٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي	٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي	٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي
٣٢,٣٤٢,٢١٧	٦٥,٣٣١,٤٠٤	٦٨,٠٥٠,٦٧	٩٣,٩٢٨,٨٧٧	٩٣,٩٢٨,٨٧٧	٩٣,٩٢٨,٨٧٧
١٧,٠٧٩,٦١٧	٣٨,٨٢٨,٥٦٩	٩,٧١٩,٢٥٧	٢٦,٨٢٨,٨٨٧	٢٦,٨٢٨,٨٨٧	٢٦,٨٢٨,٨٨٧
١٤,٧٦٧,١٧١	١٣,٤٣٧,٨٦٦	٤١,٧١٠,١٨٧	٤٧,٩١٣,٢٦٧	٤٧,٩١٣,٢٦٧	٤٧,٩١٣,٢٦٧
١٥,٤١٩,١٧١	٢٨,٠٩٧,٣٩٩	٣٠,٣٢٤,٣٩٠	٣٨,٩٧٠,٣١٨	٣٨,٩٧٠,٣١٨	٣٨,٩٧٠,٣١٨
١٠,١٥٩,٧٤١	٧,٧٨٢,٨٤٨	٢١,٧٥١,٥٢١	١٤,٤٦٥,١٣٩	١٤,٤٦٥,١٣٩	١٤,٤٦٥,١٣٩
--	١,٢٣٢,٢٨٠	٣٣٢,٥٥٠	١,١٧٣,٦٠٠	١,١٧٣,٦٠٠	١,١٧٣,٦٠٠
٨٩,٧٦٧,٩١٧	١٥٤,٧١٠,٣٦٦	١٥٤,٧١٠,٣٦٦	١٥٤,٧١٠,٣٦٦	١٥٤,٧١٠,٣٦٦	١٥٤,٧١٠,٣٦٦
١٣,٩٤٩	١٦,٤٠٤	٤٤,٠٧٧	٢٤٥,٩٥٨	٢٤٥,٩٥٨	٢٤٥,٩٥٨
١٢٦,٨٧٩	--	١٠,٤١٥	٦١٥,٧١١	٦١٥,٧١١	٦١٥,٧١١
--	--	٢٢٨,٥٦١	٢٩,٧١٧	٢٩,٧١٧	٢٩,٧١٧
--	--	١٥,١٧٥	--	--	--
١٤٠,٨٢٨	١٦,٤٠٤	١٥,١٧٥	--	--	--
٥٦٣,١٩٢	٥٦٣,١٩٢	--	--	--	--

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

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٢ - 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 فترة الستة أشهر ما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	طبيعة المعاملة
٣,٢٧٧,٢٦٥	٣,٣٠٥,٩٣٩	موظفي الإدارة العليا راتب وبدلات وحوافز

١٣ - مخصصات

(أ) فيما يلي الحركة على المخصصات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	
٥,٤٩٧,١٨٢	١٤,١٤٨,٥١١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨,٦٥١,٣٢٩	--	المكون خلال الفترة / السنة
--	(١٤,١٤٨,٥١١)	مخصص إنتفي الغرض منه
١٤,١٤٨,٥١١	--	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(ب) يمثل الرصيد البالغ ١٤,١٤٨,٥١١ ريال سعودي في بداية السنة المالية المخصص المحتسب للفروقات ما بين كمية الكهرباء والمياه المستهلكة فعلياً والمفوترة من شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع ("مرافق") وبين الكميات المتفق عليها مع الشركة التابعة بما يسمى بند السعة المحجوزة وذلك عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

إستلمت الشركة التابعة خطاب من شركة مرافق بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٩م يتضمن ما يلي:

- ١- إعفاء الشركة التابعة من مطالبات بند السعة المحجوزة عن السنوات ٢٠١٥م وما بعد ذلك.
- ٢- اعتبار بند شرط السعة المحجوزة في الإتفاقية الموقعة مع الشركة التابعة غير نافذ.

وبناء عليه فقد تم رد رصيد المخصص المكون في السنوات السابقة والبالغ ١٤,١٤٨,٥١١ ريال سعودي وتم إدراجه في بند إيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٤ - أرباح موزعة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

وافقت الجمعية غير العادية لمساهمي الشركة التي عقدت بتاريخ ١١ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠١٩م على عدم توزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بناءً على توصيتي مجلس الإدارة في ١٣ مايو ٢٠١٨م و ٨ يناير ٢٠١٩م بعدم توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول والثاني من السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣٠/٠٩/٢٠١٧م بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٨م الموافق ٤ جماد الآخر ١٤٣٩ هـ، والذي تم إعتادة في الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ١٨ جمادي الثاني ١٤٣٩ هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٨م، والذي أوصي بتوزيع نصف ريال سعودي لكل سهم ما يعادل ٥% من القيمة الاسمية للسهم وبإجمالي ٢٥,٤ مليون ريال سعودي على أن تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم الأحد ٢٨ يناير ٢٠١٨م على أن يكون تاريخ التوزيع ١٨ فبراير ٢٠١٨م.

١٥ - الأدوات المالية والقيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام 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 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 ٣١ مارس 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 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 بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م لا توجد تقلبات بين المستويات.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٥ - الأدوات المالية والقيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

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 مارس ٢٠١٩م

(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	٢٢٢,٧٠٧,٦٥١	٢٢٢,٧٠٧,٦٥١	--	--	--	--
نقد وما في حكمة	٢٧,٥٥٤,٦٧٤	٢٧,٥٥٤,٦٧٤	--	--	--	--
	٢٥٠,٢٦٢,٣٢٥	٢٥٠,٢٦٢,٣٢٥	--	--	--	--
المطلوبات المالية						
قروض وتسهيلات	٣٢٦,٨٩٣,٦٢٠	٣٢٦,٨٩٣,٦٢٠	--	--	--	--
ذمم تجارية دائنة	٧٥,٠٣٦,١٠٢	٧٥,٠٣٦,١٠٢	--	--	--	--
وذمم دائنة أخرى	٤٠١,٩٢٩,٧٢٢	٤٠١,٩٢٩,٧٢٢	--	--	--	--

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

(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	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 تجارية دائنة	٤٤,٦٠٢,٢٢٢	٤٤,٦٠٢,٢٢٢	--	--	--	--
وذمم دائنة أخرى	٣١٩,٩٦٢,٦٢٠	٣١٩,٩٦٢,٦٢٠	--	--	--	--

١٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٤ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٩م).