

**شركة اليمامة للصناعات الحديدية**  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

## الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن  
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ١٨ ذو الحجة ١٤٤٠هـ  
الموافق ١٩ أغسطس ٢٠١٩م

شركة اليمامة للصناعات الحديدية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٤٦٥,٣٥٧,٠٣٧	٤٦٩,٩٠٢,١٢١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٥٤٨,٠٥٢	٥,٩٤٧,٨١٥		موجودات غير ملموسة
٤٧١,٩٠٥,٠٨٩	٤٧٥,٨٤٩,٩٣٦		الموجودات غير المتداولة
٣٥٣,٦٧٤,١٠٦	٧٠٦,٤٢٣,١٥٠	٦	مخزون
١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	٢٣٥,٢١٦,٤٧٠	٧	نم تجارية مدينة
٢٦,١٨٧,٢٩٣	٥٦,٧٠٢,٤٦٩		مدفوعات مقدماً ونم مدينة أخرى
١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	٤١,٠٢٢,٧٣٨		نقد وما في حكمه
٦٧٨,٢٢١,٦٨٥	١,٠٣٩,٣٦٤,٨٢٧		الموجودات المتداولة
١,١٥٠,١٢٦,٧٧٤	١,٥١٥,٢١٤,٧٦٣		إجمالي الموجودات
٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٦٣,٣٤٩,٢٤٤		رأس المال
٦١,٥٩٩,٢٦٩	٤٠,٣٨٨,١٤٨		إحتياطي نظامي
٦٣٢,٩٤٨,٥١٣	٦١١,٧٣٧,٣٩٢		أرباح مبقاة
١٢٦,١٧٣,٢١٠	١٢٧,٨٤٧,١٦١		إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة
٧٥٩,١٢١,٧٢٣	٧٣٩,٥٨٤,٥٥٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣١,٩١١,٨٥٤	٣٧,٤٨١,٥٢٩	٨- ب	المطلوبات
٨,٢٥٨,٤٧٧	٨,٣٨٣,٠٣٥		قروض طويلة الأجل
٣٠,٤٨٦,٤١٤	٣١,٧٢٩,٩٩٦		إلتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات
٧٠,٦٥٦,٧٤٥	٧٧,٥٩٤,٥٦٠		مزايا موظفين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤٠,١٠٠,٠٠٠	٦١٤,٣٧٣,٨٣٢	٨- أ	قروض قصيرة الأجل
٣,٣٤٨,٥٤٤	١١,٣٩٩,٧٧٢	٨- ب	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٤,٧٢٢,١٢٩	١٦,٩٤٥,٥١٧		نم تجارية دائنة
٢٩,٨٨٠,٠٩٣	٤١,٨١١,٠٥٥		مصروفات مستحقة ونم دائنة أخرى
١٨,١٤٩,٠٢٩	١٣,٥٠٥,٤٧٤	٩	مخصص الزكاة
١٤,١٤٨,٥١١	--	١٣	مخصصات
٣٢٠,٣٤٨,٣٠٦	٦٩٨,٠٣٥,٦٥٠		المطلوبات المتداولة
٣٩١,٠٠٥,٠٥١	٧٧٥,٦٣٠,٢١٠		إجمالي المطلوبات
١,١٥٠,١٢٦,٧٧٤	١,٥١٥,٢١٤,٧٦٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠١٩ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

نائب رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

راند إبراهيم المديهم

يوسف سعيد بازيد

محمد بكر ابو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ 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

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م		إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٩٤,٣٤٤,٥١٨	٦٩٢,٨٠٦,٠٨١	٢٠١,٣٨٠,٠٥٩	٢٠٩,٨٤٣,٨٤٩	(١٨٩,٣٤٠,١٥٤)	(١٨٩,٨٣٤,٣٢٦)			الإيرادات
(٦٣٣,٣٧٨,٧٦٠)	(٦٦٦,٩٣٩,٣٤٢)	(١٨٩,٣٤٠,١٥٤)	(١٨٩,٨٣٤,٣٢٦)					تكلفة المبيعات
٦٠,٩٦٥,٧٥٨	٢٥,٨٦٦,٧٣٩	١٢,٠٣٩,٩٠٥	٢٠,٠٠٩,٥٢٣					مجمّل الربح
١,٠٠٥,١٩٠	١٥,٩١٩,٣٨٣	١٠٣,٨٩٨	١١٩,١٣١	(٢,٩٦٢,٤٨٩)	(٤,٠٤٣,٥٤٣)	١٣		إيرادات تشغيلية أخرى
(١١,٨٩٨,٢٧٤)	(١١,٦٦٥,٨٥٣)	(١٠,٤٩١,٥٢٩)	(١٠,٤٧٤,٨٦٣)					مصروفات بيع وتوزيع
(٣٢,٠٣٣,٢٥٨)	(٣١,٩٢٤,٥١٩)	(١,٣١٠,٢١٥)	٥,٦١٠,٢٤٨					مصروفات إدارية
١٨,٠٣٩,٤١٦	(١,٨٠٤,٢٥٠)	(٢,٧٤٧,٣٢٤)	(٥,٨٦٥,٤١٧)					الربح / (الخسارة) من التشغيل
(٧,٧٣١,٢٧٨)	(١١,٨٩٧,٧٤٢)	(٤,٠٥٧,٥٣٩)	(٢٥٥,١٦٩)					أعباء تمويلية
١٠,٣٠٨,١٣٨	(١٣,٧٠١,٩٩٢)	(١,٧١٢,٨٨٥)	(١,٧٩٣,٧٨٨)			٩		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٤,١٤٩,٣٥٠)	(٥,٨٣٥,١٧٨)	(٥,٧٧٠,٤٢٤)	(٢,٠٤٨,٩٥٧)					الزكاة
٦,١٥٨,٧٨٨	(١٩,٥٣٧,١٧٠)	(٥,٧٧٠,٤٢٤)	(٢,٠٤٨,٩٥٧)					(الخسارة) / الربح
								الدخل الشامل الآخر:
								بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
--	--	--	--	--	--			إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
--	--	--	--	--	--			إجمالي الدخل الشامل الآخر
٦,١٥٨,٧٨٨	(١٩,٥٣٧,١٧٠)	(٥,٧٧٠,٤٢٤)	(٢,٠٤٨,٩٥٧)					إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
								(الخسارة العائدة) / الربح العائد إلى:
٥,٤١٤,٢٨٩	(٢١,٢١١,١٢١)	(٥,٦٠٥,٦٢٢)	(١,٩٩٨,٤٥٠)					مساهمي الشركة
٧٤٤,٤٩٩	١,٦٧٣,٩٥١	(١٦٤,٨٠٢)	(٥٠,٥٠٧)					حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,١٥٨,٧٨٨	(١٩,٥٣٧,١٧٠)	(٥,٧٧٠,٤٢٤)	(٢,٠٤٨,٩٥٧)					إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل العائد إلى:
٥,٤١٤,٢٨٩	(٢١,٢١١,١٢١)	(٥,٦٠٥,٦٢٢)	(١,٩٩٨,٤٥٠)					مساهمي الشركة
٧٤٤,٤٩٩	١,٦٧٣,٩٥١	(١٦٤,٨٠٢)	(٥٠,٥٠٧)					حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,١٥٨,٧٨٨	(١٩,٥٣٧,١٧٠)	(٥,٧٧٠,٤٢٤)	(٢,٠٤٨,٩٥٧)					(خسارة) / ربحية السهم لصافي (خسارة) / ربح الفترة:
٠,١١	(٠,٤٢)	(٠,١١)	(٠,٠٤)			١٠		الأساسية
٠,١١	(٠,٤٢)	(٠,١١)	(٠,٠٤)					المخفضة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠١٩م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

نائب رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي







راند إبراهيم المديهم

يوسف سعيد بآريد

محمد بكر ابوفزحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(بالريال السعودي)

إيضاح	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة				
	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٨م (مراجع)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٦١,٥٩٩,٢٦٩	٦٣٢,٩٤٨,٥١٣	١٢٦,١٧٣,٢١٠
الخسارة الشاملة للفترة	--	--	(٢١,٢١١,١٢١)	(٢١,٢١١,١٢١)	--
خسارة الفترة	--	--	--	--	--
الدخل الشامل الاخر	--	--	(٢١,٢١١,١٢١)	(٢١,٢١١,١٢١)	--
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجع)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٤٠,٣٨٨,١٤٨	٦١١,٧٣٧,٣٩٢	١٢٧,٨٤٧,١٦١
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٧م (مراجع)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٣٤٩,٢٤٤	١٠١,٠٩٩,٤٣٣	٦٧٢,٤٤٨,٦٧٧	١٢٤,١٠٣,٨٤٩
الدخل الشامل للفترة	--	--	٥,٤١٤,٢٨٩	٥,٤١٤,٢٨٩	٧٤٤,٤٩٩
ربح الفترة	--	--	--	--	--
الدخل الشامل الاخر	--	--	٥,٤١٤,٢٨٩	٥,٤١٤,٢٨٩	٧٤٤,٤٩٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	--	--
معاملات مع المساهمين في الشركة	--	--	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--
ارباح موزعة	--	--	(٥٤١,٤٢٩)	(٥٤١,٤٢٩)	--
المحول إلى الاحتياطي النظامي	--	٥٤١,٤٢٩	--	٥٤١,٤٢٩	--
إجمالي المعاملات مع المساهمين في الشركة	--	٥٤١,٤٢٩	(٢٥,٩٤١,٤٢٩)	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجع)	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٨٩٠,٢٧٣	٨٠,٥٧٢,٢٩٣	٦٥٢,٤٦٢,٩٦٦	١٢٤,٨٤٨,٣٤٨

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠١٩م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي  
نانب رئيس مجلس الإدارة  
راند إبراهيم المديهم

الرئيس المالي  
يوسف سعيد بازيد

محمد بكر ابو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

٢٠١٨م (غير مراجعة)	٢٠١٩م (غير مراجعة)	ايضاح
٦,١٥٨,٧٨٨	(١٩,٥٣٧,١٧٠)	
٢٨,٧٥٧,٢٢٥ (١٥,١٨٩)	٢٨,٣٢١,٩٣٠ ٢٤٢,٤٦٩	
٦١٨,١٧٦	٦٠٠,٢٣٧	
١,١٧٨,٤٩٢	--	
--	١,١١٨,٧٨٢	٦
٧,٧٣١,٢٧٨	١١,٨٩٧,٧٤٢	
٧,١٤٢,٨٩٦	(١٤,١٤٨,٥١١)	١٣
٣,٣٨٢,٢٠٨	٣,٩٤٢,٣٦٣	
٤,١٤٩,٣٥٠	٥,٨٣٥,١٧٨	٩
٥٩,١٠٣,٢٢٤	١٨,٢٧٣,٠٢٠	
١٠,٩٨٧,٥٨٩	(٩٥,٧٤٣,٦١٧)	
٥٠,٤٦٠,١٧٤	(٣٥٣,٨٦٧,٨٢٦)	
(٥,١٧٧,٧٤٦)	(٣٠,٥١٥,١٧٦)	
٥,٠٦٥,٥٥٣	٢,٢٢٣,٣٨٨	
(٨,٥٥٥,٠٣٨)	١٠,٧٦٤,٨٥٠	
١١١,٨٨٣,٧٥٦	(٤٤٨,٨٦٥,٣٦١)	
(١٠,٨١٥,٩٢٩)	(١٠,٤٧٨,٧٣٣)	١-٩
(٢,٤٦٥,٩٧٥)	(٢,٦٩٨,٧٨١)	
٩٨,٦٠١,٨٥٢	(٤٦٢,٠٤٢,٨٧٥)	
(٣٨,٧٤٤,٧٩٩)	(٣٣,١٣٣,٩٨٣)	
١٦,٦٠٤	٢٤,٥٠٠	
(٣٨,٧٢٨,١٩٥)	(٣٣,١٠٩,٤٨٣)	
(١٩,٢٠٠,٠٠٠)	١,١٩٣,٥٩٤,٧٣٥	
(١,٨٢٥,٠٢٤)	(٨٠٥,٧٠٠,٠٠٠)	
(٧,٦١٠,٣٥٧)	(١٠,٦٠٧,٠٧٢)	
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	--	
(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--	١٤
(٧٠,٥٣٥,٣٨١)	٣٧٧,٢٨٧,٦٦٣	
(١٠,٦٦١,٧٢٤)	(١١٧,٨٦٤,٦٩٥)	
١٠٢,٣٦٤,٤٨٨	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	
٩١,٧٠٢,٧٦٤	٤١,٠٢٢,٧٣٨	
١٢٠,٩٢١	١٢٤,٥٥٨	
--	١,١٦٦,١١٢	

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠١٩م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

نائب رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

  
راند إبراهيم المديهم

  
يوسف سعيد بازيد

  
محمد بكر ابو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ١٤٢٧/٥/٣٠م. كما تعمل الشركة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٤٤/ص بتاريخ ١٤٠٩/٠٣/٢٢هـ والتعديلات اللاحقة له، هذا وتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:

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

تعمل الشركة من خلال مصانع لها 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	جدة	٤٠٣٠٣٠٤٠٨٠	١٤٣٩/٩/٩هـ
اليمامة لأنظمة طاقة الرياح (تحت الإنشاء)	جدة	٤٠٣٠٣٠٤٢٦٧	١٤٣٩/٩/١٣هـ

كما في ٣٠ يونيو 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 التغييرات 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 بمستحققات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة وباستخدام مبدأ الإستحقاق 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).

## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

### 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 سياستها 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 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 الإستحواذ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الإعتبار 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 التغيير 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 موثوق 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 التغيير 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 التغييرات في تقديرات التكاليف وخسائر العقود غير المستكملة (إن وجدت) في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك التغييرات. وعندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد سوف يتجاوز إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج الخسارة المتوقعة مباشرة.	إن أثر التغيير 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 المُجمعة 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 رقم 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 الدولية رقم ٣٩ الأدوات المالية.

٣-ب-٢-١ التصنيف والقياس - الموجودات المالية

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

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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 الدولية رقم ٣٩ الحالية للأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 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 رقم 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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 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 ٢٠١٨ (المبالغ بالريال السعودي):

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



## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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.

##### نمذجة 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 التغييرات 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 التغييرات (بما فيها الإنخفاض 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.

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 للالتزامات 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 للالتزامات ضريبة 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 الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حده، 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 أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 (هـ ٣ - هـ ٧) 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 للفترات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الإعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الأخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الإقتراض

توضح ان مجموعة القروض العامة المستخدمة لإحتساب تكاليف الإقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للاستخدام أو البيع أو اي 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 الإقتراض 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 الإختيار 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 وتتكبد التكاليف.

يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التنظيم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من قبل الإدارة العليا للمجموعة.

## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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.  
(ج) مصنع الطاقة الشمسية.

#### أخرى:

وتتمثل في ممتلكات تخص الإدارة العامة والعائدات الناتجة من الإستثمارات.

#### التقارير القطاعية

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	قطاع الإنشاءات	قطاع الكهرباء	أخرى	الإجمالي	
٥٥٤,٧٢٨,٩٣٧	١٣٨,٠٧٧,١٤٤	--	٦٩٢,٨٠٦,٠٨١	الإيرادات	
(٥٤٣,٦٩٩,٣٥٨)	(١٢٣,٢٣٩,٩٨٤)	--	(٦٦٦,٩٣٩,٣٤٢)	تكلفة المبيعات	
(١٠,٧٤٢,٦٣٠)	(٨,٧٩٤,٥٤٠)	--	(١٩,٥٣٧,١٧٠)	خسارة القطاع	
٨٥٠,٥٠٤,٤٨٧	٣٢٧,٦٥٨,٦٧٠	٣٣٧,٠٥١,٦٠٦	١,٥١٥,٢١٤,٧٦٣	موجودات القطاع	
٦٤٦,٧٦٥,٠٩٧	١١٢,٧٨٤,٧٠٦	١٦,٠٨٠,٤٠٧	٧٧٥,٦٣٠,٢١٠	مطلوبات القطاع	

#### التقارير القطاعية

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	قطاع الإنشاءات	قطاع الكهرباء	أخرى	الإجمالي	
٥٩٦,١٤٦,٩٨٤	٩٨,١٩٧,٥٣٤	--	٦٩٤,٣٤٤,٥١٨	الإيرادات	
٥٤٦,٢٦٩,٥٦٩	٨٧,١٠٩,١٩١	--	٦٣٣,٣٧٨,٧٦٠	تكلفة المبيعات	
١٤,٠٥٧,١٩٥	(٧,٨٩٨,٤٠٧)	--	٦,١٥٨,٧٨٨	ربح / (خسارة) القطاع	
٥٦٩,٦٤٣,٥٠٢	٢٩٢,٦٣٨,٧٠٥	٣٢٩,١٤٥,٦٤٤	١,١٩١,٤٢٧,٨٥١	موجودات القطاع	
٣١٦,١٩٤,٤٤٩	٨٧,٣٠٩,٢٧٠	١٠,٦١٢,٨١٨	٤١٤,١١٦,٥٣٧	مطلوبات القطاع	

## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

### ٥- ممتلكات وآلات ومعدات

أ) فيما يلي بيان تفصيل بصافي القيمة الدفترية للممتلكات وآلات ومعدات:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي	
٨١٨,٩٨٢,٠١٣	٧٨٦,٤٣٤,٢١٨	إجمالي التكلفة
(٣٤٩,٠٧٩,٨٩٢)	(٣٢١,٠٧٧,١٨١)	إجمالي مجمع الإستهلاك
٤٦٩,٩٠٢,١٢١	٤٦٥,٣٥٧,٠٣٧	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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مبلغ ٥٧,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٦٢ مليون ريال سعودي).

ج) إن مباني الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٨,٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو 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 ٨٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٨٦,٧ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية ببيع 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.

هـ) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات المشروعات تحت التنفيذ التالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
٣٠,٠٨٥,٤٤٣	١٨,٦٤٣,٣٥٩	إستكمال أعمال مصنع أنظمة الطاقة الشمسية
--	١٢,٩٩٢,٤٤٩	إنشاء خط أنابيب الضغط - المرحلة الثانية بالدمام
٤٣٦,١٦٣	--	مشروع أنظمة طاقة الرياح
--	٣,١٤٥,٢٥٩	توسعة صالات التخزين - المرحلة الثالثة بالدمام
٣,٦٠٨,٧٨١	٢,٦٨٩,٩٤٢	تأهيل مبنى الجلفنة - بمصنع الأعمدة
--	٦٩٠,٥٦٨	ترميم مبنى سكن الصناعية القديم
--	٢٧٢,٨٠٠	أنظمة تنقية الأبخرة للجلفنة - أبراج
٦,٥١٧,٣٤١	--	دفعات مقدمة لأصول ثابتة
٤٠,٦٤٧,٧٢٨	٣٨,٤٣٤,٣٧٧	

## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

### ٦- مخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	إيضاح
٢١٦,٢٧٧,٤٩٦	٥٥٦,٣٦٣,٢٠٠	مواد خام
٧٨,٨٣٤,٣٠١	٧٤,٢٩٢,٣٩٠	إنتاج تام
١٤,٧٤٩,٣٢١	١١,٢٠٥,٣٥٦	إنتاج تحت التشغيل
٥١,٨٤٢,٠٨١	٥١,٦٤٣,٢٠٢	قطع غيار
٢٤,٥٠٧	٢٢,٠٩١,٣٨٤	بضاعة بالطريق
٣٦١,٧٢٧,٧٠٦	٧١٥,٥٩٥,٥٣٢	
(٨,٠٥٣,٦٠٠)	(٩,١٧٢,٣٨٢)	٧- أ خصم: مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة
٣٥٣,٦٧٤,١٠٦	٧٠٦,٤٢٣,١٥٠	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) 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

### ٧- ذمم تجارية مدينة

أ- تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	إيضاح
٨٩,٧٦٧,٩١٧	١٤٢,٥١١,٠٣٢	١٢ عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة
٥٦,٠٠٢,٠٩٥	٩٩,٠٠٢,٥٩٧	عملاء تجاريون - أخرى
١٤٥,٧٧٠,٠١٢	٢٤١,٥١٣,٦٢٩	الإجمالي
(٦,٢٩٧,١٥٩)	(٦,٢٩٧,١٥٩)	يخصم: مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	٢٣٥,٢١٦,٤٧٠	

ب- كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م إن ٥٥% من إجمالي مبيعات الفترة تخص سبعة عملاء فقط بلغ رصيدهم القائم ١٨٦,٩٣١,٣٣٤ ريال سعودي.

## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

### ٧- ذمم تجارية مدينة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م		٣٠ يونيو ٢٠١٩م		المدة
الإخفاض	الرصيد	الإخفاض	الرصيد	
في القيمة	(مراجعة)	في القيمة	(غير مراجعة)	
(مراجعة)	بالريال السعودي	(غير مراجعة)	بالريال السعودي	
--	١٢٨,٥٩٩,٥٨٢	--	١٨٨,٤٩٢,٧٥٩	غير مستحق
--	٩,٧٠٣,١١٠	--	٤٤,٢٥٢,١٤٩	من صفر إلى ٩٠ يوم
١,٨٤٢,٣٢٣	٢,٤٧٥,٨٢١	١,٨٤٢,٣٢٣	٣,٣٧٥,٤٦٩	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
٤,٤٥٤,٨٣٦	٤,٩٩١,٤٩٩	٤,٤٥٤,٨٣٦	٥,٣٩٣,٢٩٢	أكثر من ١٨١ يوم
٦,٢٩٧,١٥٩	١٤٥,٧٧٠,٠١٢	٦,٢٩٧,١٥٩	٢٤١,٥١٣,٦٦٩	

### ٨- تسهيلات بنكية

#### تسهيلات بنكية من بنوك محلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية بلغ إجماليها ١,٨٨ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٢,٠٣ مليار ريال سعودي) مع بعض البنوك المحلية بلغ المستخدم منها مبلغ ١,٠٧ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٤٥٥,٩ مليون ريال سعودي)، تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل وذلك لتغطية متطلبات رأس المال العامل للمجموعة، كما تتضمن تسهيلات بنكية طويلاً الأجل منحه البنك العربي الوطني للشركة الأم للمساهمة في إنشاء مصنع شركة اليمامة لأنظمة الطاقة الشمسية ومصنع شركة اليمامة لأنظمة طاقة الرياح وتمويل رأس المال العامل. إن كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات بنكية وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بواسطة سندات لأمر صادر من الشركة الأم والشركة التابعة للبنوك المحلية.

#### قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي طويل الأجل

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 المبانى والمنشآت المقامة أو التي ستقام على أرض المصنع مع كامل المصنع وآلاته ومعداته وتوابعه وملحقاته وكل ما يتم الحصول عليه لاحقاً من أجل المشروع، تتضمن الإتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الإحتفاظ بنسب مالية معينة.

## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

### ٨- 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 (مراجعة) بالريال السعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	
١٧٠,١٠٠,٠٠٠	٤٢٩,١٣٠,٧٨٢	البنك العربي الوطني
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٣٠٩,٦١٧	البنك السعودي الفرنسي
--	٨١,٩٣٣,٤٣٣	البنك السعودي للإستثمار
٢٤٠,١٠٠,٠٠٠	٦١٤,٣٧٣,٨٣٢	

#### (ب) القروض طويلة الأجل

تتمثل القروض في القروض طويلة الأجل مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	
١٠,٢٦٠,٣٩٨	٨,٨٨١,٣٠١	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي الوطني
٣٥,٢٦٠,٣٩٨	٤٨,٨٨١,٣٠١	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	
٣,٣٤٨,٥٤٤	١١,٣٩٩,٧٧٢	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٣١,٩١١,٨٥٤	٣٧,٤٨١,٥٢٩	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٢٦٠,٣٩٨	٤٨,٨٨١,٣٠١	

## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

### ٨- تسهيلات بنكية (تابع)

#### (ب) القروض طويلة الأجل (تابع)

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

العالم	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي
٢٠٢٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٩,١٠٦,٨٠٧
٢٠٢١	١٢,٤٨١,٥٢٩	٨,٧٤٢,٥٤٧
٢٠٢٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠
٢٠٢٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠
٢٠٢٤	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٦٢,٥٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٣٧,٤٨١,٥٢٩</b>	<b>٣١,٩١١,٨٥٤</b>

### ٩- الزكاة

#### (أ) مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة) بالريال السعودي	
الرصيد أول الفترة / السنة	١٨,١٤٩,٠٢٩	٢١,٨٢٠,٩٠٠	
المحمل على الفترة / السنة	٥,٨٣٥,١٧٨	٧,١٤٤,٠٥٨	
المدفوع خلال الفترة / السنة	(١٠,٤٧٨,٧٣٣)	(١٠,٨١٥,٩٢٩)	
	<b>١٣,٥٠٥,٤٧٤</b>	<b>١٨,١٤٩,٠٢٩</b>	

#### (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. 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 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 ١٤٣٩/٦/١٣ 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 لاسنة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 أقرار زكوي معدل عن العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م مع فاتورة بقيمة ٢,٢١٠,٩٦٥ ريال تمثل الفروقات بين الأقرار 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	(خسارة) / ربح السهم العائد على مساهمي الشركة
٠,١١	(٠,٤٢)	

#### ٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

### ١١- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة مبلغ ١٤٣,٣٣ مليون ريال سعودي، (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٩٧,٨ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إتمادات مستندية قائمة ٢٦٩ مليون ريال سعودي، (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٩٣ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.

(ج) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م بلغت الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٣,١٧ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

### ١٢ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

الرصيد كما في		مبلغ المعاملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	معاملات مع أطراف ذات علاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)	٢٠١٩م (غير مراجعة)			
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي			
						<b>تحت بند ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٧):</b>
						شركة عبد القادر المهيدب وأولاده *
٣٢,٣٤٢,٢١٧	٦٤,٣٠٨,٩٤٧	١٥٧,١٩٦,٦٧٨	١٣٠,٤٨٦,٧٤٩	مشتريات	مساهم	
				مبيعات		
١٧,٠٧٩,٦١٧	٢٥,٣٩١,٢٦٢	١٢,٩٣٨,٣٤٣	٣٨,٨٨٨,٩٠٧	مبيعات	مساهم	شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده - **
١٤,٧٦٧,١٧١	١٣,٧٨٨,٣٤٤	٦٧,٧٨٩,٥٢٠	٧١,١٠٥,٦٩٨	مبيعات	مساهم	شركة المهنا التجارية
١٥,٤١٩,١٧١	٣٢,٣٧٣,٢٢٦	٤٩,١٢٩,٣٤٦	٥٣,٩٠٤,٤٣٨	مبيعات	مساهم	مجموعة المهنا للحديد - ***
١٠,١٥٩,٧٤١	٥,٣٤٧,٠٤٣	٥١,٠٨٠,٩٣٣	١٩,٦٤١,٩٦٠	مبيعات	مساهم في الشركة التابعة	شركة مدار لمواد البناء (سابقاً شركة الفوزان لمواد البناء)
--	١,٣٠٢,٢١٠	٦٥٥,٠٥٠	٢,٤١٣,٨٠٠	مبيعات	مساهم	شركة المعجل التجارية
٨٩,٧٦٧,٩١٧	١٤٢,٥١١,٠٣٢					
						<b>تحت بند ذمم تجارية دائنة</b>
١٣,٩٤٩	٥,٢٧٠	٢٨٧,٤٧٦	١٢٤,٠٢٧	مشتريات	مساهم	شركة عبد القادر المهيدب وأولاده *
١٢٦,٨٧٩	--	١٣٧,٢٩٤	٧٠٤,٣٣٢	مشتريات	مساهم في الشركة التابعة	شركة مدار لمواد البناء (سابقاً شركة الفوزان لمواد البناء)
--	--	٣١٣,٦٤٠	٩٤,٥٤٧	مشتريات	مساهم	شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده - **
--	--	١٥,١٧٥	--	مشتريات	مساهم	مجموعة المهنا للحديد - ***
١٤٠,٨٢٨	٥,٢٧٠					
						<b>تحت بند مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى:</b>
٥٦٣,١٩٢	--	--	--	أعمال منفذة بالزيادة عن الفواتير المرحلية	مساهم	شركة عبد القادر المهيدب وأولاده *

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

## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 التسعة أشهر ما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) بالريال السعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) بالريال السعودي	طبيعة المعاملة	موظفي الإدارة العليا
٤,٩٣٨,٩٧٨	٤,٩٥٨,٩٠٩	رواتب وبدلات وحوافز	

### ١٣- مخصصات

(أ) فيما يلي الحركة على المخصصات:

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

(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- إعتبار بند شرط السعة المحجوزة في الإتفاقية الموقعة مع الشركة التابعة غير نافذ.

وبناءً 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.

## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

### ١٤- أرباح موزعة

#### خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

وافقت الجمعية غير العادية لمساهمي الشركة التي عقدت بتاريخ ١١ رجب ١٤٤٠هـ 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 و٨ يناير ٢٠١٩م بعدم توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول والثاني من السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

#### خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠١٧م بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٨م الموافق ٤ جماد الآخر ١٤٣٩هـ، والذي تم إعماله في الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ١٨ جماد الثاني ١٤٣٩هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٨م، والذي أوصي بتوزيع نصف ريال سعودي لكل سهم ما يعادل ٥% من القيمة الإسمية 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- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٨ ذو الحجة ١٤٤٠هـ (الموافق ١٩ أغسطس ٢٠١٩م).