

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

**القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م**  
**مع**  
**تقرير مراجع الحسابات المستقل**

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة اليمامة للصناعات الحديدية

شركة مساهمة سعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") وشركتها التابعة ويشار إليها معاً بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، والقواعد الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقواعد المالية الموحدة، وقد إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للساقة مساهمي شركة اليمامة للصناعات الحديدية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

## تحقق الإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاحين رقم (٤-٣-١) و (ك) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات وكذلك إيضاح رقم (٨) والخاص بالإفصاح عن العقود مع العملاء.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>بلغت إيرادات المجموعة ٩٥٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.</p> <p>تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة وربحيتها. هذا وتتص معابر المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك فقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) – الإيرادات من العقود من العملاء وتغيير السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات إبتداءً من ١ أكتوبر ٢٠١٨م (راجع إيضاح ٣-١-٤)، وبناءً على ذلك تم اعتبار تحقق الإيرادات أحد أمور المراجعة الرئيسية.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- فحص لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة.</li> <li>- اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش.</li> <li>- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية إتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.</li> <li>- فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.</li> </ul>

## الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣-٢-٢) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وكذلك إيضاح رقم (٨) الخاص بالإفصاح عن الذمم التجارية المدينة.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م بلغ رصيد الذمم التجارية المدينة ٢١٠ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم الاعتراف بالذمم التجارية المدينة بالقيمة الصافية بعد خصم خسائر الإنفاض في القيمة. قامت المجموعة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٨م بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) – الأدوات المالية والذي يستبدل نموذج "الخسائر المتقددة" في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بنموذج "الخسائر الإنتمانية المتوقعة" والذي يتطلب استخدام تقديرات جوهرية بشأن أثر التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسائر الإنتمانية المتوقعة. لذلك تم اعتبار هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>(راجع إيضاح ٣-٢-٢)</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- فحص لعملية إثبات الإيرادات والذمم التجارية المدينة مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة.</li> <li>- اختبار تصميم وتطبيق أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات الرقابة على أرصدة الذمم التجارية المدينة ومتابعة التحصيل للذمم التجارية المدينة.</li> <li>- اختيار عينة من الذمم التجارية المدينة وطلب إرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، بالنسبة للعملاء الذين لم ترد منهم مصادقات على صحة أرصدقهم، قمنا بإجراءات مراجعة بديلة والتي تتضمن متابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة المختارة.</li> <li>- فحص الدراسة المعدة من قبل الإدارة للخسائر الإنتمانية المتوقعة للذمم التجارية ومدى كفاية المخصص المكون.</li> <li>- تقييم الأسس التي استخدمتها الإدارة في تحديد الخسائر الإنتمانية المتوقعة ومدى معقوليتها.</li> <li>- استخدام المتخصصين لدينا لفحص الطريقة المستخدمة بواسطة الإدارة مقارنة بما هو معروف عليه.</li> </ul>

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للساقة مساهمي شركة اليهامة للصناعات الحديدية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

## الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤ - ج) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وكذلك الإيضاح رقم ٥ الخاص بالإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٤٧٠ مليون ريال سعودي. إن المخاطر المتعلقة بتقدير الممتلكات والآلات والمعدات تمثل في وجود مخاطر تتمثل بإحتمال وجود انخفاض في القيمة القابلة للإسترداد مقارنة بصافي القيمة الدفترية في ظل وجود مؤشرات على وجود خسائر انخفاض في قيمتها.</p> <p>تم الاعتراف بخسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بأحد قطاعات العمل بالمجموعة بمبلغ ٢,٢٧ مليون ريال سعودي (إيضاح ٥-ز).</p> <p>لذلك تم اعتبار الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات أمر رئيسي بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي إشتملت عليها إجراءات تقييم الانخفاض في القيمة.</p> <p>تقدير مدى معقولية الإفتراضات والأسس التي تم الاعتماد عليها لإعداد دراسة التدفقات النقدية المستقبلية المعتمدة من إدارة المجموعة.</p> <p>فحص محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة والتأكد من عدم وجود قرارات تتعلق بالخلص من الممتلكات والآلات والمعدات خلال العام الحالي.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية من بين إجراءات أخرى فيما يتعلق بتقدير مدى وجود انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- فحص لإجراءات الإدارة الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وفق متطلبات المحاسبة ذات العلاقة.</li> <li>- إختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بتقدير الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.</li> <li>- الحصول على دراسة معتمدة من إدارة المجموعة حول مدى وجود مؤشرات على وجود انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وكذلك دراسة بصافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من خلال الممتلكات والآلات والمعدات.</li> <li>- استخدام المتخصصين لدينا لإختبار الإفتراضات الرئيسية التي يستخدمتها الإدارة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام.</li> <li>- تقدير مدى معقولية الإفتراضات والأسس التي تم الاعتماد عليها لإعداد دراسة التدفقات النقدية المستقبلية المعتمدة من إدارة المجموعة.</li> <li>- فحص محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة والتأكد من عدم وجود قرارات تتعلق بالخلص من الممتلكات والآلات والمعدات خلال العام الحالي.</li> </ul>

## المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا تُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتبع علنياً إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكومة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة اليمامه للصناعات الحديدية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفيه المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبعنا أن نلتفت للانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتبعنا تعديل رأينا. وستتدلى استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة اليماة للصناعات الحديدية (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونطلب الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة اليماة للصناعات الحديدية ("الشركة") وشركتها التابعة ويشار إليها معاً بـ ("المجموعة").

كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعدّ أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ابراهيم عبد باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٣ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ  
الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	م٢٠١٩	م٢٠١٨
ممتلكات وألات ومعدات		٤٧٠,١٦٣,٨٧٥	٤٦٥,٣٥٧,٠٣٧
موجودات غير ملموسة		٧,٥٩٠,٣٣٩	٦,٥٤٨,٠٥٢
الموجودات غير المتداولة		٤٧٧,٧٥٤,٢١٤	٤٧١,٩٠٥,٠٨٩
مخزون		٨٠٩,٠٤٢,٥١١	٣٥٣,٦٧٤,١٠٦
ذمم تجارية مدينة		٢١٠,٠٩٧,٢٧٣	١٣٩,٤٧٢,٨٥٣
مدفوّعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		٢٦,١٢٥,٩٩٥	٢٦,١٨٧,٢٩٣
نقد وما في حكمه		٢٩,١٠٤,٦٩١	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣
الموجودات المتداولة		١,٠٧٤,٣٧٠,٤٧٠	٦٧٨,٢٢١,٦٨٥
اجمالي الموجودات		١,٥٥٢,١٢٤,٦٨٤	١,١٥٠,١٢٦,٧٧٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية العائنة لمساهمي الشركة			
رأس المال		٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٦٣,٣٤٩,٢٤٤	٦٣,٣٤٩,٢٤٤
أرباح مبقة		٦١,٥٩٩,٢٦٩	٦١,٥٩٩,٢٦٩
اجمالي حقوق الملكية العائنة إلى مساهمي الشركة		٥٩٢,٢٥٤,٤٨٣	٦٣٢,٩٤٨,٥١٣
حقوق الملكية غير المسطرة		١٢٧,٣٥٤,٣٠٩	١٢٦,١٧٣,٢١٠
اجمالي حقوق الملكية		٧١٩,٦٠٨,٧٩٢	٧٥٩,١٢١,٧٢٣
المطلوبات			
قروض طويلة الأجل		٣٤,٩٩٢,٥٤٧	٣١,٩١١,٨٥٤
التزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وألات ومعدات		١١,٢٤٤,١٩٤	٨,٢٥٨,٤٧٧
مزايا موظفين		٣٤,٠٠٩,٩٤٨	٣٠,٤٨٦,٤١٤
المطلوبات غير المتداولة		٨٠,٢٤٦,٦٨٩	٧٠,٦٥٦,٧٤٥
قروض قصيرة الأجل		٦٥٤,٠٣٠,٤٧٣	٢٤٠,١٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		١١,٩١٩,٣٠٧	٣,٣٤٨,٥٤٤
ذمم تجارية دائنة		٣١,٣٧٤,٨٩٧	١٤,٧٢٢,١٢٩
مصرفوفات مستحقة وذمم دائنة أخرى		٣٩,٧٤٣,٤٣٨	٢٩,٨٨٠,٠٩٣
مخصص الزكاة		١٥,٢٠١,٠٨٨	١٨,١٤٩,٠٢٩
مخصصات أخرى		--	١٤,١٤٨,٥١١
المطلوبات المتداولة		٧٥٢,٢٦٩,٢٠٣	٣٢٠,٣٤٨,٣٠٦
اجمالي المطلوبات		٨٣٢,٥١٥,٨٩٢	٣٩١,٠٠٥,٥٥١
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٥٥٢,١٢٤,٦٨٤	١,١٥٠,١٢٦,٧٧٤

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٣ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ  
الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

رائد ابراهيم المديبي

يوسف سعيد بازيد

محمد بكر أبو فرحة

م٢٠١٨

م٢٠١٩

م٢٠١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**شركة اليمامة للصناعات الحديدية**

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

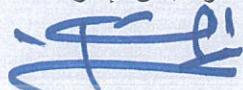
<u>م٢٠١٨</u>	<u>م٢٠١٩</u>	<u>إيضاح</u>	
٨٧٩,٥٢٨,٣٣١	٩٥٩,٢٧٥,١٧١	١٨	الإيرادات
(٨٢٣,٧١٢,٠١٣)	(٩٢٥,٨٩٠,٨٨٠)	١٩	تكلفة المبيعات
<u>٥٥,٨١٦,٣١٨</u>	<u>٣٣,٣٨٤,٢٩١</u>		<u>مجمل الربح</u>
١,٠٩١,٨٤٣	١٥,٩٠٤,٢٧٣	٢٤	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٦,٩٢٣,٢٤٦)	(١٩,١٢٥,٦٥٧)	٢٢	مصروفات بيع وتسويق
(٤٤,١٥٤,١٩٢)	(٤١,٦٤٩,٥٢٣)	٢٣	مصروفات إدارية
<u>(٤,١٦٩,٢٧٧)</u>	<u>(١١,٤٨٦,٦١٦)</u>		<u>الخسارة من التشغيل</u>
(١٠,٧٥٨,٨٤٥)	(١٩,٤٤٦,٣٢٩)		أعباء تمويلية
(١٤,٩٢٨,١٢٢)	(٣٠,٩٣٢,٩٤٥)		الخسارة قبل الزكاة
(٧,١٤٤,٠٥٨)	(٧,٥٣٠,٧٩١)	٢٩	الزكاة
<u>(٢٢,٠٧٢,١٨٠)</u>	<u>(٣٨,٤٦٣,٧٣٦)</u>		<u>الخسارة</u>
٣٧٦,٠٨٤	(١,٠٤٩,١٩٥)	١٦-ب	<u>الدخل الشامل الآخر:</u> بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
<u>٣٧٦,٠٨٤</u>	<u>(١,٠٤٩,١٩٥)</u>		إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
<u>(٢١,٦٩٦,٠٩٦)</u>	<u>(٣٩,٥١٢,٩٣١)</u>		<u>اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر</u>
(٢١,٥٢٥,٠٨٧)	(٣٩,٨٧٦,٤٦١)		<u>اجمالي الخسارة الشاملة إلى:</u>
(٥٤٧,٠٩٣)	١,٤١٢,٧٢٥		- مساهمي الشركة
<u>(٢٢,٠٧٢,١٨٠)</u>	<u>(٣٨,٤٦٣,٧٣٦)</u>		- حقوق الملكية غير المسيطرة
٤١٧,٥٨٦	(٨١٧,٥٦٩)		
(٤١,٥٠٢)	(٢٣١,٦٢٦)		
<u>٣٧٦,٠٨٤</u>	<u>(١,٠٤٩,١٩٥)</u>		
(٢١,١٠٧,٥٠١)	(٤٠,٦٩٤,٠٣٠)		<u>اجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر العائد إلى:</u>
(٥٨٨,٥٩٥)	١,١٨١,٠٩٩		- مساهمي الشركة
<u>(٢١,٦٩٦,٠٩٦)</u>	<u>(٣٩,٥١٢,٩٣١)</u>		- حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(٠,٤٢)</u>	<u>(٠,٧٨)</u>	٢٠	<u>اجمالي الخسارة الشاملة العائد إلى:</u>
<u>(٠,٤٢)</u>	<u>(٠,٧٨)</u>		- مساهمي الشركة
			- حقوق الملكية غير المسيطرة
			<u>خسارة السهم لصافي خسارة السنة:</u>
			الأساسية
			المختصة

تنت المموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٣ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ  
الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

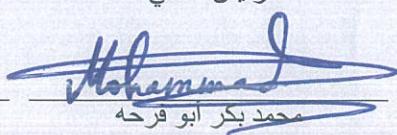
عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

  
رائد إبراهيم المديهييم

  
يوسف سعيد بازي

  
محمد بكر أبو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

فلمدة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
لسنة المذكورة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(بالريل السعودي)

**حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة**

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	أرباح مبقة	إيجابي نظامي	رأس المال	إيجاب
٨٠٦٠٢١٧٠٨١٩	١٢٦,٧٦١,٥٨٠	٦٣,٣٤٩,٤٢٤	١٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
(٢٢,٠٧٣,١٨٠)	(٥٤٧,٩٠٣)	(٢١,٥٢٥,٠٨٧)	(٢١,٥٢٥,٠٨٧)	--	--
(٣٧٦,٠٨٤)	(٤٠,٥٠٣)	(٤١٧,٥١٦)	(٤١٧,٥١٦)	--	--
(٣١,٦٩٦,٠٩١)	(٥٨٨,٥٩٥)	(٢١,١,١٠٧,٥٠١)	(٢١,١,١٠٧,٥٠١)	--	--
(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--	--
(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--	--
٧٥٩,١٢١,٧٣٣	١٢٦,١٧٣,٢١٠	٦٣٣,٩٤٨,٥١٣	٦١,٥٩٩,٣٦٩	٦٣,٣٤٩,٣٤٤	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٦
٧٥٩,١٢١,٧٢٣	١٢٦,١٧٣,٢١٠	٦٣٣,٩٤٨,٥١٣	٦١,٥٩٩,٣٦٩	٦٣,٣٤٩,٣٤٤	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
٣٨,٤٦٣,٧٣٦	١٦٤,١٢,٧٣٥	(٣٩,٨٧٦,٤٦١)	(٣٩,٨٧٦,٤٦١)	--	--
(١,٠٤٩,١٩٥)	(٢٣١,٥٢٦)	(٨١٧,٥١٩)	(٨١٧,٥١٩)	--	--
(٣٩,٥١٣,٩٣١)	(١,١٨١,٠٩٩)	(٤٠,٦٩٤,٠٣٠)	(٤٠,٦٩٤,٠٣٠)	--	--
٧١٩,٦٠٨,٧٩٢	١٢٧,٣٥٤,٣٠٩	٥٩٢,٢٥٤,٤٨٣	٢٠,٩,٣٥٩,٣٣٩	٦٣,٣٤٩,٣٤٤	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن الرئيس التنفيذي ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:					
الرئيس المالي رائد ابراهيم الدبيبه					
<i>محمد يحيى</i>					
<i>محمد يحيى</i>					
يعتبر الإصدارات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.					
٣ أبو فرج					
يوسف سعيد يازيد					

شركة اليمامة للصناعات الحديدية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(بالريل السعودي)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	إيضاح	م٢٠١٩	م٢٠١٨
الخسارة تسويات: استهلاك		(٣٨,٤٦٣,٧٣٦)	(٢٢,٠٧٢,١٨٠)
أطفاء موجودات غير ملموسة خسائر إستبعاد ممتلكات والات ومعدات		٣٨,٣٥٩,٧١٣	٣٨,١١١,٤٣٦
مخصص خسائر إنتمانية متوقعة		٧٩٨,٥٩٩	١,٦١٣,٢٤٧
مخصص مخزون		٢٣٣,٨٣٥	٢١١,٥٢٢
مخصص الانخفاض في قيمة ممتلكات والات ومعدات		١,٨٩٦,٧٦٤	٣,٣٠١,٧٥٧
مخصص مزايا الموظفين المحمول على السنة		١,١١٨,٧٨٢	٣,٠٥٤,٦٢٥
مخصصات أخرى (إنقى الغرض منها) / محملة على السنة		٢,٢٧٢,٧٢٤	--
زكاة محملة على السنة		٥,٣٣٢,٨٥٧	٥,٠٠٥,١٨١
نفقات تمويل		(١٤,١٤٨,٥١١)	٨,٦٥١,٣٢٩
نفقات تمويل		٧,٥٣٠,٧٩١	٧,١٤٤,٥٠٨
نفقات تمويل		١٩,٤٤٦,٣٢٩	١٠,٧٥٨,٨٤٥
نفقات تمويل		٢٤,٣٧٨,١٤٧	٥٥,٧٧٩,٨٢٠
النفقات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		(٧٢,٥٢١,١٨٤)	٥٢,٥٢٠,١٠٠
ذمم تجارية مدينة مخزون		(٤٥٦,٤٨٧,١٨٧)	١٠,٩,١٢٤,٧٩٤
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		٦١,٢٩٨	{٨,٤٦١,٢٦٧}
ذمم تجارية دائنة		١٦,٦٥٢,٧٦٨	{٣,٨٦٠,٢٠٨}
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى		٨,٢٩٠,١٨٨	{٨,٨٠٩,٩٢٢}
النقد (المستخدم في) / المتوفّر من العمليات التشغيلية		(٤٧٩,٦٢٥,٩٧٠)	١٩٦,٢٩٣,٣١٧
زكاة مدفوعة مزايا الموظفين المدفوعة		(١٠,٤٧٨,٧٣٢)	(١٠,٨١٥,٩٢٩)
صافي النقد (المستخدم في) / المتوفّر من الأنشطة التشغيلية		(٢,٨٥٨,٥١٨)	(٣,٢١٦,٢٦٠)
النفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		(٤٩٢,٩٦٣,٢٢٠)	١٨٢,٢٦١,١٢٨
شراء ممتلكات والات ومعدات		(٤٢,٨٦٧,٠٣١)	(٤٢,٧١١,٦٨٠)
إضافات موجودات غير ملموسة		(١,٨٤٠,٨٨٦)	(٤٢٣,٢٤٥)
محصلات من بيع ممتلكات والأت ومعدات		١٢,٦٨٦	٢٢٤,٩٨٢
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٤٤,٦٩٥,٢٣١)	(٤٢,٩٠٩,٩٤٣)
النفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		١,٧٦٧,٨٢٢,٢٣٩	٧٧٨,٦٦٢,٥٨١
المحصل من قروض وتسهيلات إنتمانية		(١,٣٤٢,٤٤٠,٣١٠)	(٨٠,٤٤٢,٢٥٠)
المسدود من قروض وتسهيلات إنتمانية		(١٧,٧٠٦,٢٢٠)	{١١,١٤٨,٥٧١}
نفقات تمويل مدفوعة		--	{١٦,٥٠٠,٠٠٠}
أرباح موزعة على حقوق الملكية غير المسيطرة		--	{٢٥,٤٠٠,٠٠٠}
النقد المتوفّر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		٤٠٧,٨٧٥,٧٠٩	(٨٢,٨٢٨,٢٤٠)
صافي (النقد) / الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه		(١٢٩,٧٨٢,٧٤٢)	٥٦,٥٢٢,٩٤٥
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة		١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	١٠٢,٣٦٤,٤٨٨
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة		٢٩,١٠٤,٦٩١	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣
معاملات أخرى غير نقدية		--	٣,٢٢٠,٠٠٠
شطب ارصدة عملاء		--	١٦١,٣٧٧
الإياءات التمويلية لإلتزام تكاليف تفكك وإزالة ممتلكات والات		١٦٦,٩٥٢	٢,٨١٨,٧٦٥
ومعدات المنشأة على أرض مستأجرة			
رسملة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المحتملة لفترة			
وازالة الموجودات المنشأة على أرض مستأجرة لمصنع الطاقة الشمسية			
المتحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات			
والمعدات			
إعادة قياس إلتزامات مزايا الموظفين			
تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٣ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ			
الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:			
الرئيس التنفيذي			
عضو مجلس الإدارة			

رائد إبراهيم المديري

يوسف سعيد بازير

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

- ١ عام

تأسست شركة اليمامة للصناعات الحديدية شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") والمسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٩٠٦١٠٧٩٤ ب تاريخ ١٤٠٩/٠٦/١٠١٠٧٠٧٩٤ بموجب قرار معلى وزير التجارة رقم (٧٢٦) بتاريخ ١٤٢٧/٣/٢٠ وقرار معلىه بالموافقة على إعلان تأسيس الشركة رقم (١٤٩١) بتاريخ ١٤٢٧/٥/٣٠ الموافق ٢٠٠٦/٦/٢٦ م. كما تعمل الشركة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٤٤/١٤٤ ص بتاريخ ١٤٠٩/٠٣/٢٢ والتعديلات اللاحقة له، هذا وتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:

- أ) إنتاج أنابيب صلب ملحومة طولياً (سوداء / مجلفنة) وأنابيب حديدية مزخرفة للديكور، وتقطيع صاج، إنتاج أشرطة وكلبسات للتخييم والتزيين، وحواجز طرق، وأسياخ حديد التسليح من الخردة، وعربات يدوية، صاج معرج متعدد، 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 وتاريخها:

المصنع	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
اليمامة للصناعات الحديدية	جدة	٤٠٣٠٦٨٠٤٣	١٤١٠/٤/٢٨
اليمامة للأعمدة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٤٨٩٣٨	١٤٢٥/٣/٩
اليمامة للصناعات الحديدية	الدمام	٢٠٥٠٠٥٩٠٤٥	١٤٢٩/٣/٧
اليمامة لانتاج أبراج الطاقة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٨٠٨٨٦	١٤٢٩/٧/٩
اليمامة لأنظمة الطاقة الشمسية الصناعية	جدة	٤٠٣٠٣٠٤٠٨٠	١٤٣٩/٩/٩
اليمامة لأنظمة طاقة الرياح (تحت الإنشاء)	جدة	٤٠٣٠٣٠٤٢٦٧	١٤٣٩/٩/١٣

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

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

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

العنوان المسجل للشركة كالتالي:  
شركة اليمامة للصناعات الحديدية  
الرياض ١١٥٨٣  
ص. ب. ٥٥٣٠٣  
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

- ٢ - أسس إعداد القوائم المالية

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة موضحة في إيضاح رقم (٤).

هذه هي النسخة الأولى للقوائم المالية السنوية للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) – "الادوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) – "الإيرادات من العقود مع العملاء" (انظر التغير في السياسات المحاسبية الهامة إيضاح ٣).

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

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

إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المتباينة 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 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).

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

تصنيف عقود الإيجارات التشغيلية

قامت المجموعة بتصنيف عقود إيجار عناصر الأرض والمباني من سكن عاملين ومرافق المصانع كعقود إيجار تشغيلي. يتم تعديل القيمة الإيجارية التي يتم دفعها لمالك حسب القيم الإيجارية السائدة في السوق على فترات منتظمة، وليس لدى المجموعة أي حصة في القيمة المتبقية من هذه الأرضي والمباني. لذلك، بشكل جوهري تؤول كافة المخاطر والمنافع الخاصة بالأرض والمباني بشكل جوهري لمالك.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**- ٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تابع)****(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)****قياس التزام مزايا الموظفين**

يتم إحتساب التزام المجموعة المتعلقة بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي يكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنويًا من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٦).

**انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة****(الفترات المالية قبل ١ أكتوبر ٢٠١٨)**

يتم تكوين مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقدير على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقديرها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

**(الفترات المالية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٨)**

تطبق الشركة نموذج الخسائر الإنتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر (إيضاح ٣).

**انخفاض قيمة المخزون**

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عامل آخر قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقيق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

**الأعمار الإنتمانية للممتلكات والآلات والمعدات**

تحدد الإدارة الأعمار الإنتمانية المقررة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتمانية سنويًا ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

**الالتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات**

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

## - ٤ - أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

## (د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الموجودات غير الملموسة

يتم تقيير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطلاعها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الأطفاء وطريقة الأطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الأطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الأطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطلاعها بل يتم اختبارها لقياس انخفاض القيمة سنويًا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويًا لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقيير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام 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 التزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م.

- **المستوى الثاني:** مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك المجموعة موجودات أو التزامات مالية تحت هذا المستوى.

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

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام 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 بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م لا توجد تنقلات بين المستويات.

## **إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

کما فی ۳۰ سبتمبر ۲۰۱۹ م

(بالريال السعودي)

### **٣- التغير في السياسات المحاسبية الهامة**

#### **أ- معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة**

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الادوات المالية" ، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" ، لفترات المالية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٨م، وفيما يلي تفاصيل التطبيق:

**١-٣-١ 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، وتتطابق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يوسع المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الإعتبار الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من التمودج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتادية العقد. طبقت المجموعة المعايير الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام طريقة التطبيق باثر رجعى ولا يوجد اثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

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

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت إستيفاء وشروط السداد الهمة	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 يوجد مشاركة إدارية مستمرة للبضاعة.
عقود المقاولات (توريد وتركيب)	يتم إثبات إيرادات العقود على أساس طريقة نسبة الإنجاز لكل عقد والتي يتم تحديدها باستخدام قياس مخرجات العقد (إجراء حصرى للعمل المنجز أو الجزء المستكملاً فعلياً من أعمال العقد) أو القيام بدلاً من ذلك بتطبيق قياس مدخلات العقد (نسبة التكاليف المتذكرة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد). تشمل تكاليف العقد على التكاليف والمصروفات العائدة مباشرة إلى العقد من تاريخ ضمان العقد وحتى الانتهاء بالكامل. يتم رسمة تكاليف الإقرارات 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 يتتجاوز إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج الخسارة المتفق عليها.	إن اثر 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.

، عند تطبيق المعيار الدولي للتقييد المالي، رقم ١٥، قامت المجموعة بدراة ما يلى:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

### ٣- التغير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### أ- معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

##### ٤-١- 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. تعقد المجموعة بأن تطبق القيود لم يودي 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 الموحدة، قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف سيتأثر كل من طبيعة ومبني 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 المفصحة عنها لكل قطاع.

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

##### ٤-٢- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ م 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 الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية.

###### ٤-١-٢-٣ 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 تقايس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد هذا المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الحالية للأصول المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتأخرة للبيع.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فإنه يتم عند الإثبات المبدئي تصنيف الموجودات المالية على النحو التالي: التكفة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**٣- التغير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****أ- معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)****١-٢-١- التصنيف والقياس - الموجودات المالية (تابع)**

تقاس الموجودات المالية مبدئياً بالتكلفة المطفأة إذا لم يتم الاعتراف بها كأصول 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 تاريخ محدد للتدفقات النقدية التي هي مجرد مدفوعات أصل والفوائد على المبلغ الأساسي المعلم.

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

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

**يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية**

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

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

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة طريقة القياس الأصلية وفقاً لمعايير 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):

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### أ- معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

##### ٤-١-٢- الإنخفاض في القيمة -الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتکبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الانتمانية المتوقعة". والذي يتطلب تقديرًا كبيرًا بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الانتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجع.

يتم تطبيق النموذج الجديد للإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقيس 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 الانتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الانتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

» الخسارة الانتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الانتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

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

قامت المجموعة باختيار تقييم خسائر إنخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

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

تفترض المجموعة أن مخاطر الانتمان 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 المفترض التزاماته الانتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون الرجوع من جانب المجموعة إلى إجراءات إضافية.

- تجاوز تاريخ الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوماً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### أ- معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

#### ٣-٢-٢- الإنفاض في القيمة -الموجودات المالية (تابع)

##### قياس الخسارة الإنقمانية المتوقعة

الخسارة الإنقمانية 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 الإنقمانية 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.

##### عرض الإنفاض في القيمة

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

##### أثر نموذج الإنفاض الجديد

بالنسبة للأصول في نطاق نموذج إنفاض 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 إنفاض القيمة المدرجة في المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ في ١ أكتوبر ٢٠١٨ لن يؤدي إلى خسائر إنفاض جوهرية إضافية.

##### نفم مدينة تجارية

يوفّر التحليل التالي تفاصيل إضافية حول حساب الخسارة الإنقمانية 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 الإنقمانية المتوقعة على أساس تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. قامت المجموعة بحساب معدلات الخسارة الإنقمانية المتوقعة بشكل فردي لبعض العملاء.

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

#### ٣-٢-٣- الإصلاحات

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إصلاحات جديدة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن ومخاطر الإئتمان والخسائر الإنقمانية المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### أ- معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

##### ٤-٢-٤ 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 لفترات السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس التغيرات (بما فيها الانخفاض في القيمة). كما في ١ أكتوبر ٢٠١٨ لم يكن هناك اية فروقات في القيم الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المتبقاة.
- » تم تطبيق التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأول:
  - 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.

٣-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - حذف الاعفاءات قصيرة الأجل لمن يطبقون المعيار لأول مرة تم حذف الاعفاءات 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-ب المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة لسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

#### ١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ للمتأجرين 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 - الحواجز"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢- بـ المعايير الصادرة غير المطبقة (تابع)

١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار (تابع)

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:

- باشر رجعي؛ أو

- باشر 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 ٢٠١٩ م. وفيما يلي الآثر المتوقع من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على القوائم المالية للمجموعة كما في ١ أكتوبر ٢٠١٩ م:

الأثر على قائمة المركز المالي:

١ أكتوبر ٢٠١٩ م

٢٧,٦٧٢,٦٢٩

حق الإنقاض من الأصول

الإيجار التزام

طويل الأجل

قصير الأجل

٢,٢٨٢,٤١٤

٢٥,٣٩٠,٢١٥

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 الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)٣- بـ المعايير الصادرة غير المطبقة (تابع)

## ٢) التعديلات الأخرى

إن المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد كما في تاريخ التقرير مذكورة أدناه. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثيراتها على قوائمها المالية الموحدة. فيما يلي ملخص للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والتعديلات، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م:

ملخص المتطلبات	الإعلان	اعتباراً من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
<p>المعايير المتأثرة بدورة التحسينات السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ م ومواضيع التعديلات هي: المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ "الترتيبيات المشتركة" - سابقاً الحصة المحتفظ بها في عملية مشتركة. - معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" - نتائج ضريبة الدخل للدفاتر على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية. - معيار المحاسبة الدولي ٢٣ "تكاليف الاقتراض" - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.</p>	<p>(دوره التحسينات السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ م) المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، معيار المحاسبة الدولي ١٢، ومعيار المحاسبة الدولي ٢٣</p>	١ يناير ٢٠١٩ م
<p>تبين التعديلات أن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك التي لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية فيها، من حيث الجوهر، وتشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). هذا التوضيح ذو صلة لأن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.</p>	<p>التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨</p>	١ يناير ٢٠١٩ م
<p>بموجب المعيار الدولي ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ("المعيار ضوابط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ") والأداة محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال المناسب لذلك التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ أن الأصل المالي يستوفي متطلبات معيار ضوابط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ بصرف النظر عن الحدث أو الظرف الذي يسبب الإنهاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم تعويضاً معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد.</p>	<p>التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩</p>	١ يناير ٢٠١٩ م

إن تأثير المعايير والإعلانات والتعديلات الواردة أعلاه لا يعتبر جوهرياً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة فيما عدا ما تم توضيجه بالإيضاح رقم (٣) أعلاه.

##### أ- أسس توحيد القوائم المالية

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

##### الشركة التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بهذه المنشآت ويكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشآت. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ ممارسة السيطرة و يتم الإستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

##### الحصص غير المسيطرة

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

##### فقدان السيطرة

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

##### المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

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

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

##### ب- المخزون

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

قامت المجموعة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

اثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والإلتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الإلتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المعاشرة. تقوم المجموعة بإلقاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهريّة. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسمهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاة المجموعة بالإلتزام المترتب أو إلغاء العقد أو انقضاء أجله.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم المجموعة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٨ م بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- ١) الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطافية؛ أو
- ٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- ٣) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – الاستثمار في أدوات الملكية.

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للمجموعة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

لا يتم إعادة تصنیف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت المجموعة بتحفيظ نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنیفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطافية إذا تم الوفاء بالشروطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تاريخ محدد للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريلال السعودي)

**٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****ج- الأدوات المالية (تابع)****الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)****تصنيف الأدوات المالية (تابع)**

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها المجموعة لغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تختر عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الإختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

**الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر/ السياسة المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٨ م:**

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر أدناه). 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.	أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كاييراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

**الموجودات المالية - السياسة المحاسبية المطبقة قبل ١ أكتوبر ٢٠١٨ م**

كانت المجموعة تصنف الموجودات المالية وفقاً لأحد البنود التالية:

- قروض وسلف
- محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
- متاحة للبيع؛ و
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك من خلال البنود التالية:
  - محتفظ بها للمتاجرة
  - أدوات تحوط مشتقة
  - أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

## ٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ج- الأدوات المالية (تابع)

## الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر: السياسة المحاسبية قبل ١ يناير ٢٠١٨ م.

<p>يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج أيه تغيرات في القيمة العادلة متضمناً الفوائد أو توزيعات الأرباح بقائمة الربح أو الخسارة.</p> <p>تقاس بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة الفائدة الفعلية.</p> <p>تقاس بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة الفائدة الفعلية.</p> <p>تقاس بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة، فيما عدا خسائر الانخفاض في القيمة، بقائمة الدخل الشامل الآخر وإحتياطي القيمة العادلة التراكمية. عند إثبات هذه الموجودات، تتم إعادة تصنيف أيه أرباح أو خسائر متراكمة في حقوق الملكية بقائمة الربح أو الخسارة.</p>	<p>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.</p> <p>موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق</p> <p>قرص وسلف</p> <p>موجودات مالية متاحة للبيع</p>
---	---

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفيها كمحفظة بها للمتاجرة، أو مشقات، أو تم تصنيفها عند الإثبات المبدئي كذلك. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة و يتم إثبات الأرباح أو الخسائر بقائمة الربح أو الخسارة. أيه مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدروجة وتوافق النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

رأس المال

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

الانخفاض في القيمةالانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****ج- الأدوات المالية (تابع)****الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)****الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)**

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للمجموعة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولى 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.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغض قياس خسارة الإنخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الإنخفاض الدفترية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليل خسارة الإنخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

تم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاةأحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوص، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناصبي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****ج- الأدوات المالية (تابع)****الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)****الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)**

يتم عمل تقدير في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتقاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

**د- القروض والذمم المدينة**

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتتشاً أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الإعتراف بها أولياً بالقيمة العادلة مضافة إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الإعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستنcla ويعادل خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

**النقد وما في حكمه**

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتحدة للمجموعة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

**ذمم دائنة تجارية وبمبالغ مستحقة الدفع**

يتم الإعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة ودرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلة. تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، وفقط عندما، يتم إطفاؤه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم الغاؤه أو يتضيّي.

**د- ممتلكات وألات ومعدات****الاعتراف والقياس**

تسجل الممتلكات والألات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****و- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)****الاعتراف والقياس (تابع)**

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

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

**التكاليف اللاحقة**

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

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

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

**الإستهلاك**

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### و- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

###### المشروعات تحت التنفيذ

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

###### ز- موجودات غير ملموسة

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

###### ح- ايرادات وتكاليف التمويل

تتكون ايرادات التمويل من ايرادات مرابحات إسلامية على الأموال المستثمرة والتي يتم الإعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الإعتراف بإيرادات مرابحات إسلامية عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الإعتراف بتكاليف الإقراض التي لا تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

###### ط- المخصصات

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

###### ي- مزايا الموظفين

###### وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة

إن المجموعة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم إحتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الإستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

###### مكافأة نهاية الخدمة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### ي- مزايا الموظفين (تابع)

###### طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

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

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

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

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

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

###### مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

###### تكاليف مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفيين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب نسبة من أجور الموظفيين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارسة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن إلتزام المجموعة بهذه الخطط يساوي إلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### ثـ- تحقق الإيرادات

###### الإيرادات من العقود مع العملاء

طبقت المجموعة المعهدة الدولي للتقرير المالي ١٥ اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٨ م، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يخص العقود مع العملاء وكذلك أثر التغيرات على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (إن وجدت) في الإيضاح رقم ٣-أ.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تلك البضائع أو الخدمات.

تبث المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد أدناه:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل؛

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المعهدة بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثلاثة.

الخطوة ٤ - تحصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، في حال إثبات أحد المعايير التالية:

١. أن يقوم العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء المجموعة عند أداء المجموعة لعملها؛ أو

٢. أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصول منشأ أو محسن؛ أو

٣. أداء المجموعة للالتزام لا يكون موجودات ذات استخدامات بديلة للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

- ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

كـ. تحقق الإيرادات (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتنفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي المجموعة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- للمجموعة حق حال لدفعة نظير الأصل
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل
- نقلت المجموعة الملكية الفعلية للأصل
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

- الزكاة

الزكاة وضريبة الدخل

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

ضرائب الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (١٤٣٩ هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات المجموعة دورها كمحصلة للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها المجموعة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

- المصروفات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### ن- التبويب متداول / غير متداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

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

تقوم المجموعة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة.

##### س- العملات الأجنبية

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

##### ع- توزيعات الأرباح

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### ف- المعلومات القطاعية

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

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

##### ص- عقود الإيجار التشغيلي

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

##### ق- الاحتياطي النظامي

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

## ٥- ممتلكات وألات ومعدات

أـ . فيما يلي الحركة في الممتلكات والألات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ١٩٠١م.

**شركة اليمامة للصناعات الحديثة**

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
بالريل السعودي)

٥- ممتلكات وألات ومعدات

بـ. فيما يلي الحركة في الممتلكات والألات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

العنوان	بيانات حول القوائم المالية الموحدة		بيانات حول القوائم المالية الموحدة	
	بيانات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بالريل السعودي)	بيانات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بالريل السعودي)	بيانات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بالريل السعودي)	بيانات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بالريل السعودي)
الإجمالي	٣٨٦,٤٣٤,٣٧٧	٣٨٦,٤٣٤,٣٧٧	٣٨٦,٤٣٤,٣٧٧	٣٨٦,٤٣٤,٣٧٧
مстро عات تحت	٤,٩٧٣,٤٧٣	٤,٩٧٣,٤٧٣	٤,٩٧٣,٤٧٣	٤,٩٧٣,٤٧٣
الآلات ومعدات	٤٠,١٧٧,١٤٠	٤٠,١٧٧,١٤٠	٤٠,١٧٧,١٤٠	٤٠,١٧٧,١٤٠
وسائل نقل	٢٠٠,٩٣,٣٧٤	٢٠٠,٩٣,٣٧٤	٢٠٠,٩٣,٣٧٤	٢٠٠,٩٣,٣٧٤
الأراضي	٥,٧٧٣,٣١٧	٥,٧٧٣,٣١٧	٥,٧٧٣,٣١٧	٥,٧٧٣,٣١٧
مباني	٤١٣,٦٣٣,٣١٤	٤١٣,٦٣٣,٣١٤	٤١٣,٦٣٣,٣١٤	٤١٣,٦٣٣,٣١٤
الآلات والأجهزة	١٣,٣٦٤,٧٣٥	١٣,٣٦٤,٧٣٥	١٣,٣٦٤,٧٣٥	١٣,٣٦٤,٧٣٥
الذخيرة	٤٣٣,١٠٥,٣٧٣	٤٣٣,١٠٥,٣٧٣	٤٣٣,١٠٥,٣٧٣	٤٣٣,١٠٥,٣٧٣
الركبات	٥,٧٩٦,٧٩٧	٥,٧٩٦,٧٩٧	٥,٧٩٦,٧٩٧	٥,٧٩٦,٧٩٧
الإثاث والمكتبة	٤,٦٨١,٩٠٠	٤,٦٨١,٩٠٠	٤,٦٨١,٩٠٠	٤,٦٨١,٩٠٠
أجهزة الكمبيوتر والآجهزة	٨,٩٨٧,٥٩٥	٨,٩٨٧,٥٩٥	٨,٩٨٧,٥٩٥	٨,٩٨٧,٥٩٥
الإجمالي	١١,٨٣٣,١١٤	١١,٨٣٣,١١٤	١١,٨٣٣,١١٤	١١,٨٣٣,١١٤
الإجمالي	٧٧٠,٥٣٩,٤٣٦	٧٧٠,٥٣٩,٤٣٦	٧٧٠,٥٣٩,٤٣٦	٧٧٠,٥٣٩,٤٣٦

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

٥ - ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

ج. تم توزيع عبء الاستهلاك المحمى للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر كما يلى:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	<u>إيضاح</u>	
٣٤,٦٤٥,١٣٢	٣٥,٤٨٢,١٨٤	١٩	تكلفة المبيعات
٣,٣٨٦,٨٧٥	٢,٨٢٩,٨٤٣	٢٣	مصاروفات إدارية
٧٩,٤٢٩	٤٧,٦٨٦	٢٢	مصاروفات بيع وتسويق
<u>٣٨,١١١,٤٣٦</u>	<u>٣٨,٣٥٩,٧١٣</u>		

د. تتضمن الممتلكات والألات والمعدات، ممتلكات ومعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") تخص فرع الشركة، مصنع اليمامة للأعمدة الكهربائية وملحقاتها، بلغ صافي قيمتها الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٦,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ٦٢ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٤).

هـ. إن مباني الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ١١٩,٩١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م سبتمبر ٢٠١٨ م: ٩٨ مليون ريال سعودي)، مقامة على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية بإيجار سنوي رمزي لمدة ١٤٢٩ هـ، الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط أو شروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية، ما عدا مصنعي الأعمدة والأبراج حيث أنها مقامان على أرض مملوكة للشركة.

وـ. تقع مباني مصنع الشركة التابعة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٨١,٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: ٨٦,٧ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية ببنبع لمدة ٣٥ سنة، تبدأ من ٥ ربيع الثاني ١٤٢٧ هـ بإيجار سنوي إسمى. الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط وشروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية.

زـ. قامت المجموعة بدراسة إنخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بها وتم احتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م، على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المولدة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للقطاعات. عند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدة المولدة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة لفترة خمس سنوات بواقع ٦% قبل احتساب الضريبة حتى عام ٢٠٢٤ م وذلك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة للآلات والمعدات ذات الصلة ونتج عن تلك الدراسة إنخفاض بموجوبات أحد قطاعات الأعمال بمبلغ ٢,٢٧ مليون ريال سعودي وتم توزيع الإنخفاض في القيمة ما بين المباني والألات والمعدات. يتأثر احتساب القيمة قيد الاستخدام ويعتبر ذو درجة عالية من الحساسية في حال تغير أي من الافتراضات الرئيسية التالية:

- خطط الأعمال المستقبلية وتحسينات الأداء المستقبلية
- معدل الخصم المستخدم في تقديرات التدفقات النقدية
- أسعار وكميات البيع

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

٥ - ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

ح. تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المشاريع التالية:

<u>م٢٠١٨</u>	<u>م٢٠١٩</u>	
١٨,٦٤٣,٣٥٩	٣,٠١٠,٧٥٠	إنشاء مصنع شركة اليمامة لأنظمة الطاقة الشمسية
--	٩١٨,٠٤٧	مدفع مقدم للموردين
--	٢٤٥,٨٠٤	مشروع تجديد وتطوير حوض الجلفنة - الأعمدة
--	٧,٧٢٨	أخرى
١٢,٩٩٢,٤٤٩	--	إنشاء خط أنابيب الضغط - المرحلة الثانية بالدمام
٣,١٤٥,٢٥٩	--	توسيعة صالات التخزين - المرحلة الثالثة بالدمام
٢,٦٨٩,٩٤٢	--	ترميم مبني الجلفنة - بمصنع الأعمدة
٦٩٠,٥٦٨	--	ترميم مبني سكن الصناعية القديم
٢٧٢,٨٠٠	--	أنظمة تنقية الأبخرة للجلفنة - أبراج
<u>٣٨,٤٣٤,٣٧٧</u>	<u>٤,١٨٢,٣٢٩</u>	

- خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تم الإنتهاء من المرحلة الأولى من مشروع أنظمة الطاقة الشمسية والذي تبلغ إجمالي قيمته المقدرة بـ ١٠١ مليون ريال سعودي وبلغ ماتم تحويله إلى بنود الممتلكات والآلات مبلغ ٤٦ مليون ريال سعودي خلال العام الحالي. إن المشروع مقام على أرض مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ببايجار رمزي.

- كما تم أيضاً الإنتهاء خلال السنة من مشروع إنشاء خط أنابيب الضغط - المرحلة الثانية بالدمام والذي بلغت قيمته ١٣ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى الإنتهاء من بعض المشاريع والترميمات الأخرى وتحويلها إلى بنود الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها خلال السنة.

٦ - موجودات غير ملموسة

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة:

<u>م٢٠١٨</u>	<u>م٢٠١٩</u>	<u>النهاية</u>
١٣,٦٥٧,٣٠٩	١٤,٠٨٠,٥٥٤	الرصيد في أول السنة
٤٢٣,٢٤٥	١,٨٤٠,٨٨٦	إضافات خلال السنة
<u>١٤,٠٨٠,٥٥٤</u>	<u>١٥,٩٢١,٤٤٠</u>	الرصيد في نهاية السنة
٥,٩١٩,٢٥٥	٧,٥٣٢,٥٠٢	<u>الإطفاء المتراكم</u>
١,٦١٣,٢٤٧	٧٩٨,٥٩٩	الرصيد في أول السنة
٧,٥٣٢,٥٠٢	٨,٣٣١,١٠١	الإطفاء المحمول على السنة
<u>٦,٥٤٨,٠٥٢</u>	<u>٧,٥٩٠,٣٣٩</u>	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

مخزون

-٧

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>م٢٠١٨</u>	<u>م٢٠١٩</u>	<u>إيضاح</u>	
٢١٦,٢٧٧,٤٩٦	٦٣٠,١١٦,١٧٨		مواد خام
٧٨,٨٣٤,٣٠١	١١١,٢٦٨,٨٣٥		إنتاج تام
٥١,٨٤٢,٠٨١	٥١,٦٣٨,١٣١		قطع غيار غير معدة للبيع
١٤,٧٤٩,٣٢١	١٦,٤٣٩,٩٦١		إنتاج تحت التشغيل
٢٤,٥٠٧	٨,٧٥١,٧٨٨		بضاعة بالطريق
٣٦١,٧٢٧,٧٠٦	٨١٨,٢١٤,٨٩٣		
(٨,٠٥٣,٦٠٠)	(٩,١٧٢,٣٨٢)	١-٧	يخصم: مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة
<u>٣٥٣,٦٧٤,١٠٦</u>	<u>٨٠٩,٠٤٢,٥١١</u>		

٧-أ فيما يلي الحركة على مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة خلال السنة:

<u>م٢٠١٨</u>	<u>م٢٠١٩</u>	
٤,٩٩٨,٩٧٥	٨,٠٥٣,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٥٤,٦٢٥	١,١١٨,٧٨٢	المكون خلال السنة
<u>٨,٠٥٣,٦٠٠</u>	<u>٩,١٧٢,٣٨٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

ذمم تجارية مدينة

-٨

٨-أ تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

<u>م٢٠١٨</u>	<u>م٢٠١٩</u>	<u>إيضاح</u>	
٨٩,٧٦٧,٩١٧	١٢٨,١٣٥,٢١٥	٢٦	عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة
٥٦,٠٠٢,٠٩٥	٩٠,١٥٥,٩٨١		عملاء تجاريون - أخرى
١٤٥,٧٧٠,٠١٢	٢١٨,٤٩١,١٩٦		
(٦,٢٩٧,١٥٩)	(٨,١٩٣,٩٢٣)	٨- ج	يخصم: مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة
<u>١٣٩,٤٧٢,٨٥٣</u>	<u>٢١٠,٠٩٧,٢٧٣</u>		

٨- ب إن ٥٥٩٪ من إجمالي مبيعات السنة تخص ثمانية عملاء فقط وبلغ رصيدهم القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ١٥٤,٣٤٨,٤٤٩ ريال سعودي (٤٤٪ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: ٩٤٥,٩٤٥ ١٢٥,٢٩٥ ريال سعودي).

٨- ج فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة خلال السنة:

<u>م٢٠١٨</u>	<u>م٢٠١٩</u>	<u>إيضاح</u>	
٦,٣٣٦,٧٧٠	٦,٢٩٧,١٥٩		الرصيد في بداية السنة
٣,١٨٠,٣٨٩	١,٨٩٦,٧٦٤	٢٢	المكون خلال السنة
(٣,٢٢٠,٠٠٠)	--		شطب أرصدة عملاء مقابل المخصص
<u>٦,٢٩٧,١٥٩</u>	<u>٨,١٩٣,٩٢٣</u>		الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**٨- دم تجارية مدينة (تابع)**

٨- د فيما يلي تحليل أعمار الدم التجاري المدينة كما في ٣٠ سبتمبر:

الإنهاض في القيمة	الرصيد م٢٠١٨	الإنهاض في القيمة	الرصيد م٢٠١٩	المدة
١١٥,٨١٣	١٢٨,٥٩٩,٥٨٢	١٤٩,٣٩٠	١٦٤,٤٧٩,٨٦٤	غير مستحق
١٢٦,١٦٥	٩,٧٠٣,١١٠	٤٨٠,٠٦٠	٣٦,٠٩١,١٥٣	من صفر إلى ٩٠ يوم
١,١٤٨,٢٧٥	٢,٤٧٥,٨٢١	١,٠٧٥,٧١٧	١١,١٢٧,٤٤٤	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
٤,٩٠٦,٩٠٦	٤,٩٩١,٤٩٩	٦,٤٨٨,٧٥٦	٦,٥٩٢,٧٢٥	أكثر من ١٨١ يوم
٦,٢٩٧,١٥٩	١٤٥,٧٧٠,٠١٢	٨,١٩٣,٩٢٣	٢١٨,٢٩١,١٩٦	

٨- هـ قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) – الأدوات المالية من ١ أكتوبر ٢٠١٨ م، راجع إيضاح (٣-١-٢-١) ولم يكن هناك أثر جوهري على الأرصدة الإفتتاحية كما في ١ أكتوبر ٢٠١٨ م.

٨- و تم الإفصاح عن معلومات إضافية تتعلق بتعرض المجموعة لمخاطر الإنتمان والسوق في إيضاح (٣١).

**٩- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى**

ت تكون المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى بما يلي:

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
١٠,٥٣٧,٤٧٨	١٢,٣٩٣,٠٣٠	دفعات مقدمة للوردين
٦,٦٠٧,٨١٤	٨,٦٣١,٩٠٩	مصاروفات مدفوعة مقدماً
٢,٢٨١,٨٢٩	٢,٠٢٧,٨٩٧	ذمم موظفين
٥٦٣,١٩٢	--	أعمال منفذة بالزيادة عن الفواتير المرحلية
٤,٣٥٦,١٨١	٢,٦٢٣,٦٨٠	حساب ضريبة القيمة المضافة
١,٩٦٢,١٦٧	٥٧٠,٨٤٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٦,٣٠٨,٦٦١	٢٦,٢٤٧,٣٦٣	
(١٢١,٣٦٨)	(١٢١,٣٦٨)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٦,١٨٧,٢٩٣	٢٦,١٢٥,٩٩٥	

**١٠- نقد وما في حكمه**

أ- يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

م٢٠١٨	م٢٠١٩	إيضاح
٣٧,٣٦١,٠٣٦	٢٩,١٠٤,٦٩١	نقد بالبنوك - حسابات جارية
٨,٨٧١	--	نقد بالصندوق
١,٥١٧,٥٢٦	--	شيكات تحت التحصيل
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	ودائع بنكية قصيرة الأجل
١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	٢٩,١٠٤,٦٩١	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**١١ - رأس المال**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بلغ رأس مال الشركة الم المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي موزع على ٥٠,٨ مليون سهم عادي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

**١٢ - الاحتياطي النظامي**

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. هذا الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. لم تقم الشركة بتحويل أي مبالغ إلى الإحتياطي النظامي للستين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م نظراً لتكبدها خسائر.

**١٣ - حقوق الملكية غير المسيطرة**

أ- تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة فيما يلي:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	صافي موجودات الشركة التابعة
٤٥٨,٨١١,٦٧٤	٤٦٣,١٠٦,٥٧٨	صافي الموجودات العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٦,١٧٣,٢١٠	١٢٧,٣٥٤,٣٠٩	(٢٧,٥%)

ب- فيما يلي الحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	الرصيد في أول السنة
١٢٦,٧٦١,٨٠٥	١٢٦,١٧٣,٢١٠	الحصة في إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة
(٥٨٨,٥٩٥)	١,١٨١,٠٩٩	الرصيد في نهاية السنة
١٢٦,١٧٣,٢١٠	١٢٧,٣٥٤,٣٠٩	

**١٤ - تسهيلات إئتمانية****تسهيلات بنكية من بنوك محلية**

لدى المجموعة تسهيلات بنكية بلغ إجماليها ١,٩٨ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: ٢,٠٣ مليار ريال سعودي)، مع بعض البنوك المحلية بلغ المستخدم منها مبلغ ٩٢٥ 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 والمطالبات الرأسمالية للمجموعة. إن كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات بنكية وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بواسطة سند لأمر صادر من الشركة.

**أ- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي**

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

## ٤ - تسهيلات ائتمانية (تابع)

## بـ- القروض قصيرة الأجل

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

ت تكون القروض البنكية قصيرة الأجل كما في ما يلي:

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
١٧٠,١٠٠,٠٠٠	٤٩٨,٩٨٧,٦٥٩	البنك العربي الوطني
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٣,١٠٩,٣٨١	البنك السعودي الفرنسي
--	٣١,٩٣٣,٤٣٣	البنك السعودي للإستثمار
<u>٢٤٠,١٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٥٤,٠٣٠,٤٧٣</u>	

## جـ- قروض طويلة الأجل

ت تكون القروض طويلة الأجل كما في ما يلي:

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
١٠,٢٦٠,٣٩٨	٦,٩١١,٨٥٤	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي الوطني
<u>٣٥,٢٦٠,٣٩٨</u>	<u>٤٦,٩١١,٨٥٤</u>	

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

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
٣,٣٤٨,٥٤٤	١١,٩١٩,٣٠٧	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٣١,٩١١,٨٥٤	٣٤,٩٩٢,٥٤٧	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>٣٥,٢٦٠,٣٩٨</u>	<u>٤٦,٩١١,٨٥٤</u>	

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	العام
٩,١٠٦,٨٠٧	--	٢٠٢٠
٨,٧٤٢,٥٤٧	١٢,٤٩٢,٥٤٧	٢٠٢١
٦,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
٦,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣
١,٥٦٢,٥٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤
<u>٣١,٩١١,٨٥٤</u>	<u>٣٤,٩٩٢,٥٤٧</u>	الإجمالي

## دـ- الحركة في القروض

تنتمي الحركة في القروض مما يلي:

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
٣٠٥,١٤٠,٠٦٧	٢٧٥,٣٦٠,٣٩٨	الرصيد في أول السنة
٧٧٨,٦٦٢,٥٨١	١,٧٦٧,٨٢٢,٢٣٩	إضافات خلال السنة
(٨٠٨,٤٤٢,٢٥٠)	(١,٣٤٢,٢٤٠,٣١٠)	المسدود خلال السنة
<u>٢٧٥,٣٦٠,٣٩٨</u>	<u>٧٠٠,٩٤٢,٣٢٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**١٥ - التزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وألات ومعدات**  
**يتمثل الإلتزام في قيمة الإلتزام الناشئ عن إلتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وألات ومعدات المنشأة على أرض مستأجرة والتي تقتضي إتفاقية التأجير على إزالته ما تم إنشاؤه من موجودات في نهاية الفترة.**

خلال العام المنتهي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م قامت المجموعة برسملة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المحتملة لفك وإزالة الموجودات المنشأة على أرض مستأجرة والخاصة بمصنع اليمامة لأنظمة الطاقة الشمسية الصناعية بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي.

قامت المجموعة باستخدام معدل خصم ٢% لتحديد القيم الحالية للإلتزام، تعتقد الإدارة أن معدل الخصم المستخدم هو انعكاس لشروط الإلتزام.

**١٦ - مزايا الموظفين**

- أ) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية:
- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م بلغ معدل الخصم ٣,٧٥ % للشركة و ٣,٥ % للشركة التابعة سنويًا (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: معدل الخصم ٤,٣ % للشركة و للشركة التابعة سنويًا).
  - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م بلغ معدل زيادة الرواتب ٢,٧٥ % للشركة و ٥ % للشركة التابعة سنويًا (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: ٤,٣ % للشركة و للشركة التابعة سنويًا).

ب) فيما يلي الحركة على إلتزامات مزايا الموظفين:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
٢٩,٠٧٣,٥٧٧	٣٠,٤٨٦,٤١٤	القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية السنة
٤,٠٠٣,٢٨٦	٤,٠٨٣,٣٩٩	مكونات التكاليف المحمولة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة
١,٠٠١,٨٩٥	١,٢٤٩,٤٥٨	تكاليف الخدمة الحالية
٥,٠٠٥,١٨١	٥,٣٣٢,٨٥٧	تكلفة الفوائد
(٣٧٦,٠٨٤)	١,٠٤٩,١٩٥	إجمالي المصروفات المحمولة على قائمة الربح أو الخسارة
(٣,٢١٦,٢٦٠)	(٢,٨٥٨,٥١٨)	
٣٠,٤٨٦,٤١٤	٣٤,٠٠٩,٩٤٨	

بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر:  
**إعادة القياس لإلتزامات مزايا الموظفين**

المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة  
**القيمة الحالية للإلتزام في نهاية السنة**

ج) الحساسية في إلتزام المزايا المحددة

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
٣٠,٤٨٦,٤١٤	٣٤,٠٠٩,٩٤٨	أساس
٣٢,٥٠١,٢٩٥	٣٦,٣١٧,١٣٣	زيادة بنسبة ١%
٢٨,٦٤٨,٧١٩	٣١,٩١٦,٥٠٥	نقص بنسبة ١%
٣٠,٤٨٦,٤١٤	٣٤,٠٠٩,٩٤٨	أساس
٢٨,٨٠٢,٤٩٦	٣٢,٠٦٦,٣٦٩	زيادة بنسبة ١%
٣٢,٣٦٥,٤٦٣	٣٦,١٩٢,٠١٣	نقص بنسبة ١%
١,٠٢٩	١,١٥٤	
٣٧,٤٥	٣٧,٤٦	
٥,٣٥	٥,٠٧	

افتراض دراسة احصائية للموظفين  
**بيانات العضوية**  
**عدد الموظفين**  
**متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)**  
**متوسط سنوات الخبرة السابقة**

**شركة اليمامة للصناعات الحديدية**

(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**١٦ - مزايا الموظفين (تابع)**

د) فيما يلي تحليل إجمالي ما يتلقاه الموظفين خلال السنة:

<u>م٢٠١٨</u>	<u>م٢٠١٩</u>	إيضاح	
٩٥,٦٠٧,٩٨٥	٩٧,٣٣٥,٦٥٨		أجور ورواتب
--	١,٥٠٠,٠٠٠		مكافآت
٥,٠٠٥,١٨١	٥,٣٣٢,٨٥٧	٦- ب	مصروف المزايا المحددة
١٠٠,٦١٣,١٦٦	١٠٤,١٦٨,٥١٥		

**١٧ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى**

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

<u>م٢٠١٨</u>	<u>م٢٠١٩</u>	
١,٩٢٧,٣٧٧	١٤,١٩٥,٣٩٧	دفعات مستلمة مقدماً من عملاء
٢٢,٥٣٦,٠٤٧	١٣,٩٥٤,٧٦٧	مصروفات مستحقة
١,٦٩٨,٤١٠	٣,٢٧١,٥٦٧	مصروفات تمويل مستحقة
٢,٦٥٩,١٩٨	٣,٢٤٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
--	١,٥٠٠,٠٠٠	حوافز موظفين مستحقة
١,٠٥٩,٠٦١	٣,٥٨١,٧٠٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٩,٨٨٠,٠٩٣	٣٩,٧٤٣,٤٣٨	

**١٨ - الإيرادات من العقود مع العملاء**

موضحة أدناه تصفيف الإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

<u>م٢٠١٨</u>	<u>م٢٠١٩</u>	
٧٤٩,٣٤٤,٠٩٧	٧٨١,٧٥٠,٨١١	قطاع الإنشاءات
١٣٠,١٨٤,٢٣٤	١٧٧,٥٢٤,٣٦٠	قطاع الكهرباء
٨٧٩,٥٢٨,٣٣١	٩٥٩,٢٧٥,١٧١	

تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) – الإيرادات من العقود مع العملاء من ١ أكتوبر ٢٠١٨ م. إن أغلبية البيع يتم عند نقطة زمنية محددة عند تسليم المنتجات، أما الإيرادات التي تتم على فترات من الزمن فكانت غير جوهرية خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م وبلغت ٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٧ مليون ريال سعودي)، وبالتالي لا توجد تسويات على الإيرادات نتيجة تغير المعايير المطبقة وذلك وفقاً لطبيعة أعمال المجموعة والترتيبيات المختلفة مع العملاء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(بالريال السعودي)

#### ١٩ - تكلفة المبيعات

تكون تكلفة المبيعات لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٦٨٩,٠٢٢,٣٣٤	٧٩١,٦٢٠,٧٥٩		مواد خام مستخدمة
٥٩,٠٩٦,٨٥٧	٦٤,١١٣,٦٩٢		رواتب مباشرة وأجور وما في حكمها
٣٤,٦٤٥,١٣٢	٣٥,٤٨٢,١٨٤	٥	إستهلاك
--	١,٣٩٣	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨,٦٥١,٣٢٩	--	٢٧	مخصصات أخرى مكونة خلال السنة
٣٢,٢٩٦,٣٦١	٣٤,٦٧٢,٨٥٢		تكاليف غير مباشرة أخرى
<u>٨٢٣,٧١٢,٠١٣</u>	<u>٩٢٥,٨٩٠,٨٨٠</u>		

#### ٢٠ - ربحية (خسارة) السهم

##### ربحية (خسارة) السهم الأساسية

تم إحتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية بناءً على الربح (الخسارة) القابل للتوزيع على المساهمين للأسماء العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية وبالنسبة ٥٠,٨ مليون سهم.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢١,٥٢٥,٠٨٧)	(٣٩,٨٧٦,٤٦١)	الخسارة العائد إلى مساهمي الشركة
(٠,٤٢)	(٠,٧٨)	خسارة السهم العائد على مساهمي الشركة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠,٨٠٠,٠٠٠	أوسم عادية مصدرة في بداية السنة
--	--	أثر الأسهم المصدرة
<u>٥٠,٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٨٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة

##### ربحية (خسارة) السهم المخفضة

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

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

#### ٢١ - إيجارات تشغيلية

أ) لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلية متعددة تتعلق بالمكتب الرئيسي وسكن العاملين وأراضي المصانع. إن عقود الإيجار لفترات أولية تمتد من سنة واحدة إلى ٣٥ سنة مع خيار تجديد العقود بعد انتهاء فترة عقود الإيجار. إن مدفوعات عقود الإيجار إما ثابتة أو تزداد سنويًا لتعكس القيم الإيجارية السائدة في السوق. بلغت مصروفات الإيجار لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٢٣ مليون ريال سعودي).

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

## ٢١ - إيجارات تشغيلية (تاج)

ب) كما في ٣٠ سبتمبر بلغ إجمالي التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كما يلي:

م٢٠١٨	م٢٠١٩		م٢٠١٩
٢,٣٩٧,٤٢٨	--		م٢٠٢٠
٢,٣٧٣,٠٦٣	٢,٣٧٣,٠٦٣		م٢٠٢١
٢,٣٧٣,٠٦٣	٢,٣٧٣,٠٦٣		م٢٠٢٢
٢,٣٧٣,٠٦٣	٢,٣٧٣,٠٦٣		م٢٠٢٣
٢,٣٧٣,٠٦٣	٢,٣٧٣,٠٦٣		ما بعد ذلك
٢٩,٣٠٢,٥٧٣	٢٩,٣٠٢,٥٧٣		
٤١,١٩٢,٢٥٣	٣٨,٧٩٤,٨٢٥		

## ٢٢ - مصروفات بيع وتسويق

ت تكون مصروفات البيع والتسويق للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

م٢٠١٨	م٢٠١٩	إيضاح	
٦,٢٦٦,١٦٨	٧,٦٨٧,١٢٨		مصروفات نقل
٦,٥٢٧,٧٩٦	٧,٢٩٠,٧٨٣		رواتب وأجور وما في حكمها
٣,١٨٠,٣٨٩	١,٨٩٦,٧٦٤	-٨ ج	مخصص الخسار الإنمائية المتوقعة
--	١,٣١٢,٨٨٦		عمولة مبيعات
٢٧٨,٦١٤	١٩٨,٣٧٢		دعالية وإعلان
٧٩,٤٢٩	٤٧,٦٨٦	٥	استهلاك
١٣,٧٩١	١٧,٢٥٦	٦	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢٠,١٦٦	٧٠,٩٩٢		إيجارات
٥٥٦,٨٩٣	٦٠٣,٧٩٠		أخرى
١٦,٩٢٣,٢٤٦	١٩,١٢٥,٦٥٧		

## ٢٣ - مصروفات إدارية

ت تكون المصروفات الإدارية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

م٢٠١٨	م٢٠١٩	إيضاح	
٢٩,٩٨٣,٣٣٢	٢٥,٩٣١,١٨٣		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٦٥٧,٥٠٠	٣,٨٦٩,١٨٩		مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
٣,٣٨٦,٨٧٥	٢,٨٢٩,٨٤٣	٥	استهلاك
٢,٦٩٤,١٩٤	٢,٠٦١,٠١٦		أتعاب مهنية وإستشارية
٩٠١,٥٥٥	١,٩٧٧,٧٠٧		مصروفات دعم الحاسوب الآلي وإشتراكات
١,٥٩٩,٤٥٦	٧٧٩,٩٥٠	٦	اطفاء موجودات غير ملموسة
٦٣١,١٠٧	٨٩٩,٧٥٧		سفر وإنقلالات
٥٩٦,٣٥٠	٨٣٢,٢٧٢		كمرباء هاتف وبريد
٧٧٥,٣٢٨	٤٠٨,١٩١		مصروفات صيانة وإصلاح
٧٨,٠٧١	٢١٠,١٢٩		قرطاسية ومطبوعات
--	٢٠٦,٦١٧		تأمين
٣١٧,٩٤٦	١٨٣,٥٠٩		إيجارات
٥٣٢,٤٧٨	١,٤٦٠,١٦٠		أخرى
٤٤,١٥٤,١٩٢	٤١,٦٤٩,٥٢٣		

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**٤٤ - إيرادات تشغيلية أخرى**

ت تكون الإيرادات التشغيلية الأخرى بالصافي لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	<u>إيضاح</u>	
(٢١١,٥٢٢)	(٢٣٣,٨٣٥)		خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
--	١٤,١٤٨,٥١١	٢٧	مخصصات أخرى إنقى الغرض منها
١٣٣,٨٧١	٣٩,٧١٧		فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
٨٨,٢٠٠	--		دعم صندوق الموارد البشرية
٣٨,٦٦٧	١,٦٩٨,٦٨٩		إيرادات ودائع بنكية
١,٠٤٢,٦٢٧	٢٥١,١٩١		أخرى
<u>١,٠٩١,٨٤٣</u>	<u>١٥,٩٠٤,٢٧٣</u>		

**٤٥ - الإرتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة**

(أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة مبلغ ١٤٥ مليون ريال سعودي (٩٧,٨ مليون ريال سعودي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م).

(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات إعتمادات مستندية قائمة مبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٩٣ مليون ريال سعودي)، والتي صدرت في سياق الأعمال العادلة للمجموعة.

(ج) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٧,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٢٢,٦ مليون ريال سعودي).

**٤٦ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة**

أ- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين في الشركة وأقربائهم حتى الجيل الرابع، والشركات التابعة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة.

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية في مشتريات ومبيعات بضائع وتقديم خدمات والتي تم وفقاً لشروط متفق عليها ويتم إعتمادها بواسطة الإدارة والتي أجازتها الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة بتاريخ ١١ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠١٩ م مع المنشآت والأطراف التالية:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

کما فی ۳ سپتامبر ۱۹۲۰م

**٢٦- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)**

بـ- فيما يلي المعاملات علاقتها بـ- أطراف ذات علاقات مع الأطراف الأخرى في "٣ سبتمبر والأرصدة الناتجة عنها":

تمت الموافقة على تجديد رخصة الشركة لسنة ٢٠١٨

مساهم	مبيعات	شركة عبد القادر الميدوب وأولاده *
٦٩,١٥٢,٥٥٣	١٨٩,٥٨٧,١٦٨	٦٧١٧,٣٤٢,٢١٧
٦٤٠	٢٨,٦٥٦,١٦١	٦١٧,٧٩,٦٩,٦٣
٧٦	٧٤,٧٩,١٦١	٧٦,٦١٧,٦١٧
٣٠,٠,٩٩٨,٩٧٩	٣٠,٠,٩٩٨,٩٧٩	٣٠,٠,٩٩٨,٩٧٩

شركة المهاجر التجارية - ٨٩,٨٦٥,٢٧٩  
مساهم مبيعات مستورات

مجموعة العقوبات المحددة - شرکة مدار لمواد البناء (سابقاً شركة الفوزان مساهم في مبيعات

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ  
الْأَعْلَمُ بِمَا فِي الْأَرْضِ وَالسمَاوَاتِ  
كَفَى بِاللَّهِ حَمْدًا لَمَنْ لَا يُشَانُ  
لَمَنْ لَا يُقْرَبُ إِلَيْهِ بِإِلَهٍ مُشَانٍ

١٢٨، ١٤٥، ٢١٥  
١٢٩، ١٤٦، ٢١٧

٦٣٩، ٦٣٦  
— —  
٥٨١، ٣٦

٢٥٧ - مشتركات مكتبة المنهى للحديث \*\*\*

شركة إندماج لمواد البناء (سلقاً شركة الفوزان  
مساهم في إنشاء مدار للبنية

مکارہ ایڈیشنز  
اسریتے سائبین  
مسیریات  
۰۷۶۱، ۳۱  
۸۲۸۰، ۳۱

٢٠١٦ء میں اسی میں مدد و مدد میں اپنے ایجادات پر مسالمہ کا اعلان کیا۔

الفوتوغرافية المرحلية

\* يشتمل التعامل مع شركات إنشاء وتأهيل البناء وشركات ثبات المقاولات.  
\*\* يشتمل التعامل مع شركات الكهربائية والميكانيكية وشركة الرشد للمواد البناء.

\*\*\* محمد العلامة المختار الحديث تخص المسماة لهم بن عبد الله المهاجر.

三

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(بالريل السعودي)

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

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

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

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	
<u>٦,٦١١,٨٧٨</u>	<u>٦,٦٠٢,٣٩٣</u>	راتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا
<u>٢,٦٥٩,١٩٨</u>	<u>٣,٨٦٩,١٨٩</u>	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

#### ٢٧ - مخصصات أخرى

(أ) فيما يلي الحركة على المخصص خلال السنة:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	<u>إضاح</u>	
<u>٥,٤٩٧,١٨٢</u>	<u>١٤,١٤٨,٥١١</u>		الرصيد في بداية السنة
<u>٨,٦٥١,٣٢٩</u>	<u>--</u>		المكون خلال السنة
<u>--</u>	<u>(١٤,١٤٨,٥١١)</u>	<u>٢٧- ب</u>	مخصص إنتقى الغرض منه
<u>١٤,١٤٨,٥١١</u>	<u>--</u>		الرصيد في نهاية السنة

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

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

- ١- إعفاء الشركة التابعة من مطالبات بند السعة المحجوزة عن السنوات ٢٠١٥ م وما بعد ذلك.
- ٢- اعتبار 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 إدراجها في بند إيرادات تشغيلية أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

#### أرباح موزعة - ٢٨

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
لم يتم توزيع أرباح خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م.

#### خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

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

#### الزكاة - ٢٩

##### (أ) المحمول على السنة

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

تم إحتساب الزكاة للأم بناءً على القوائم المالية المنفصلة كما في وللسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م، ويتم إحتساب الزكاة للشركة التابعة (شركة اليمامة للحديد التسليح) بناءً على القوائم المالية النظامية لها كما في وللسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م.

##### (ب) الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

<u>٢٠١٨ م</u>	<u>٢٠١٩ م</u>	
٢١,٨٢٠,٩٠٠	١٨,١٤٩,٠٢٩	الرصيد في بداية السنة
٧,١٤٤,٠٥٨	٧,٥٣٠,٧٩١	إضاف: المحمول على السنة
(١٠,٨١٥,٩٢٩)	(١٠,٤٧٨,٧٣٢)	يخصم: المدفوعات خلال السنة
<u>١٨,١٤٩,٠٢٩</u>	<u>١٥,٢٠١,٠٨٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

ترى الإدارة أن مخصص الزكاة المكون يفي بالإلتزامات الزكوية المستقبلية الناتجة عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م وكذلك الإلتزامات المحتملة عن الفروقات الزكوية الإضافية في حالة صدور قرار اللجنة الضريبية الإستئنافية بإقرار الفروقات الزكوية البالغة ٧,٥ مليون ريال سعودي كما هو مبين في إيضاح (ج-٢٩).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

٤٦ - الزكاة (تابع)

**(ج) الوضع الزكوي**

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات منذ بداية التأسيس حتى السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م . وبموجبه قامت الشركة بسداد الزكاة المستحقة حسب تلك الإقرارات وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٠ م. واستلمت الشركة ربوطات زكوية عن السنوات من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١١ م طالبت الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" فيه الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض على الرابط المذكور وتم رفع اعتراض الشركة إلى اللجنة الإبتدائية الزكوية الضريبية كما قدمت الشركة خطاب ضمان للهيئة بالمبلغ المطلوب، صدر قرار من اللجنة بقبول الإعتراض عن السنة المالية ٢٠١١ م. ولم يتم إستلام أي ربوطات عن السنوات من ٢٠١٢ م حتى تاريخه. لقد أصدرت اللجنة الإستئنافية الضريبية قراراً رقم (١٨٧٥) بتاريخ ١٤٣٩/٦/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٤ م والمصدق عليه من قبل وزير المالية بالخطاب رقم (٤٩٨٩) بتاريخ ١٤٣٩/٦/١٣ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١ م، حيث تم قبول استئناف الشركة من الناحية الشكلية أمام اللجنة الإبتدائية للأعوام المالية المنتهية في ٢٠٠٨/٩/٣٠ م و٢٠١٠/٩/٣٠ م، وطلبت اللجنة الإستئنافية من اللجنة الإبتدائية النظر في اعتراض الشركة موضوعاً، كما تضمن القرار رقم (١٨٧٥) تأييد اللجنة الإستئنافية قرار اللجنة الإبتدائية بالموافقة على حسم مساهمة الشركة في أرض المليسا لسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/٩/٣٠ م والذي يمثل البند الرئيس في فروق السنوات المالية المنتهية في ٢٠٠٨/٩/٣٠ م وحتى ٢٠٠٨/٩/٣٠ م المعتبر عليها، وتضمن تأييد الشركة في غالبية البنود المعتبر عليها لسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/٩/٣٠ م، ليكون إجمالي الفروقات عن السنوات المالية من ٢٠٠٨ م وحتى ٢٠١٠ م مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي فقط إلى أن يتم صدور قرار اللجنة الإبتدائية الزكوية الضريبية ومن ثم اللجنة الضريبية الإستئنافية في حال قيام الهيئة أو الشركة بالإستئناف على ذلك القرار. وقد طلبت الأمانة العامة للجان الضريبية خلال شهر أغسطس ٢٠١٩ م نسخة من الاعتراض الذي قدمته شركة اليمامة على الفروق الزكوية لسنوات المالية المنتهية في ٢٠٠٨/٩/٣٠ م وحتى ٢٠١٠/٩/٣٠ م بالإضافة إلى نسخ من بعض المستندات الرسمية الخاصة بالشركة والاعتراض المذكور، وقد قامت الشركة بتزويدها بكافة المستندات في حينه.

**شركة اليمامة لحديد التسليح**

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات منذ بداية النشاط حتى السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة حسب تلك الإقرارات وحصلت على شهادة زكاه صالحة حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٠ م. وقد استلمت الشركة إقراراً زكرياً معدلاً عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م مع فاتورة بقيمة ٢,٢١٠,٩٦٥ ريال سعودي تمثل الفروقات بين الإقرار المقدم من الشركة والرابط الزكوي والتي تم سدادها خلال شهر أبريل ٢٠١٩ م، حيث أنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من تاريخ تأسيس الشركة حتى السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م، أما بالنسبة لسنوات المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ م، ٢٠١٨/٩/٣٠ م، ٢٠١٩/٩/٣٠ م فإنها مازالت تحت الدراسة من قبل الهيئة ولم يصدر لها ربوط زكوي حتى تاريخه.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**٣٠- 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 متخد القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من قبل الإدارة العليا للمجموعة. تمارس المجموعة نشاطها بالملكة العربية السعودية من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

**قطاع البناء 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 اليمامة لأنظمة الطاقة الشمسية الصناعية

**أخرى:**

وتتمثل في ممتلكات تخص الإدارة العامة.

الإجمالي	التقارير القطاعية			كما في وللسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
	آخر	قطاع الكهرباء	قطاع البناء	
٩٥٩,٢٧٥,١٧١	--	١٧٧,٥٢٤,٣٦٠	٧٨١,٧٥٠,٨١١	الإيرادات
(٩٢٥,٨٩٠,٨٨٠)	--	(١٦٦,٢٥٤,٩٢٥)	(٧٥٩,٦٣٥,٩٥٥)	تكلفة المبيعات
(٣٨,٤٦٣,٧٣٦)	--	(١٨,٢٣٥,٩٦٠)	(٢٠,٢٢٧,٧٧٦)	صافي خسارة القطاع
١,٥٥٢,١٢٤,٦٨٤	١٠,٨٧٨,٠٨١	٣٩١,٠٩٩,٥٩٠	١,١٥٠,١٤٧,٠١٣	موجودات القطاع
٨٣٢,٥١٥,٨٩٢	١١,٨٧٥,٣٧٥	١٩٥,٥٥٥,٤٥٢	٦٢٥,٠٨٥,٠٦٥	مطلوبات القطاع

الإجمالي	التقارير القطاعية			كما في وللسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
	آخر	قطاع الكهرباء	قطاع البناء	
٨٧٩,٥٢٨,٣٣١	--	١٣٠,١٨٤,٢٣٤	٧٤٩,٣٤٤,٠٩٧	الإيرادات
(٨٢٣,٧١٢,٠١٣)	--	(١٢٠,٥٠٤,٩٧٢)	(٧٠٣,٢٠٧,٠٤١)	تكلفة المبيعات
(٢٢,٠٧٢,١٨٠)	--	(١٧,٦٨٧,٣٦٩)	(٤,٣٨٤,٨١١)	صافي خسارة القطاع
١,١٥٠,١٢٦,٧٧٤	١٩,٣٧٩,٤٥٨	٢٧٩,٥٢٢,٢١٣	٨٥١,٢٢٥,١٠٣	موجودات القطاع
٣٩١,٠٠٥,٥٥١	١٠,٨٤٣,٠٨٩	٥٩,٢٥٩,٥٧٢	٣٢٠,٩٠٢,٣٩٠	مطلوبات القطاع

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**٣١ - إدارة المخاطر المالية**

إن أنشطة المجموعة تعرضاً لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

**إطار إدارة المخاطر المالية**

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتخطيط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الإئتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

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

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

تشرف لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

**مخاطر السوق**

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

**مخاطر أسعار الفائدة**

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

القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر <u>٢٠١٨</u>	القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر <u>٢٠١٩</u>
--	--

**أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة**

٢٧٥,٣٦٠,٣٩٨	٧٠٠,٩٤٢,٣٢٧	قرص
٢٧٥,٣٦٠,٣٩٨	٧٠٠,٩٤٢,٣٢٧	

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

## ٣١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

## مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

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

الربح / (الخسارة) ٢٠١٨	الربح / (الخسارة) ٢٠١٩	قروض
النقص في نقاط الزيادة في نقاط	النقص في نقاط الزيادة في نقاط	
الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	
بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
(٢,٧٥٣,٦٠٤)	٢,٧٥٣,٦٠٤	(٧,٠٠٩,٤٢٣)
		٧,٠٠٩,٤٢٣

## مخاطر العملات الأجنبية

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

## مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكب الطرف الآخر لخسارة مالية. تتشكل مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة مشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية مشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحذر من المخاطر الإنتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظمية للحدود الإنتمانية المنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)مخاطر الإنتمان (تابع)

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

<u>م٢٠١٨</u>	<u>م٢٠١٩</u>	<u>أصول مالية</u>
١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	٢١٠,٠٩٧,٢٧٣	ذمم تجارية مدينة
١٥٧,٣٦١,٠٣٦	٢٩,١٠٤,٦٩١	أرصدة بنكية
<u>٢٩٦,٨٣٣,٨٨٩</u>	<u>٢٣٩,٢٠١,٩٦٤</u>	
<u>م٢٠١٨</u>	<u>م٢٠١٩</u>	<u>أصول مالية</u>
١٨٠,٣٨٨,٨٥٧	٦٣,٤٨٧,٥٣٥	مضمونة *
١١٦,٤٤٥,٠٣٢	١٧٥,٧١٤,٤٢٩	غير مضمونة **
<u>٢٩٦,٨٣٣,٨٨٩</u>	<u>٢٣٩,٢٠١,٩٦٤</u>	

\* كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م، تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٣٤,٣٨ مليون ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: ٢٣ مليون ريال سعودي).

\*\* كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م، تتضمن الأصول المالية غير المضمونة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١٢٨,١٣٥,٢١٥ ريال سعودي مستحقة من أطراف ذات علاقة والتي لم تتجاوز بعد تاريخ إستحقاقها (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: ٨٩,٧٦٧,٩١٧ ريال سعودي).

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال لlofface بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الإنزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

<u>الإجمالي</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>الإجمالي المتبقية</u>	<u>الإجمالي المستحقة</u>	<u>فواتير مستحقة</u>	<u>من سنة إلى</u>	<u>٣ سنوات أو أكثر</u>	<u>٣ سنوات أو أقل</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>	<u>الالتزامات المالية غير مشتقة</u>
٧٠٠,٩٤٢,٣٢٧	٧٠٩,٠٥٣,١٤١	٨,١١٠,٨١٤	٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٢,٤٩٢,٥٤٧	٦٦٥,٩٤٩,٧٨٠	--	--	٣١,٣٧٤,٨٩٧	قروض
٣١,٣٧٤,٨٩٧	٣١,٣٧٤,٨٩٧	--	--	--	--	--	--	٣١,٣٧٤,٨٩٧	ذمم تجارية دائنة
٣٩,٧٤٣,٤٣٨	٣٩,٧٤٣,٤٣٨	--	--	--	--	--	--	٣٩,٧٤٣,٤٣٨	مصاريف
٧٧٢,٠٦٠,٦٦٢	٧٨٠,١٧١,٤٧٦	٨,١١٠,٨١٤	٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٢,٤٩٢,٥٤٧	٧٣٧,٠٦٨,١١٥	--	--	٧٣٧,٠٦٨,١١٥	مستحقة وذمم دائنة
									أخرى

**شركة اليمامة للصناعات الحديدية**

(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**٣١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)**

**مخاطر السيولة (تابع)**

**التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة**

<u>إجمالي القيمة الدفترية</u>	<u>إجمالي الإستحقاقات التعاقدية</u>	<u>فواتير مستقبلة لفترات أكثر</u>	<u>من سنة إلى ٣ سنوات أو أكثر</u>	<u>سنوات أو أقل</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م</u>	<u>الالتزامات المالية غير مشتقة</u>
٢٧٥,٣٦٠,٣٩٨	٢٧٩,٨٧٤,٣٥١	٤,٥١٣,٩٥٣	٧,٨١٢,٥٠٠	٢٤,٠٩٩,٣٥٤	٢٤٣,٤٤٨,٥٤٤	قرص
١٤,٧٢٢,١٢٩	١٤,٧٢٢,١٢٩	--	--	--	١٤,٧٢٢,١٢٩	ذمم تجارية دائنة
٢٩,٨٨٠,٠٩٣	٢٩,٨٨٠,٠٩٣	--	--	--	٢٩,٨٨٠,٠٩٣	مصروفات مستحقة
<u>٣١٩,٩٦٢,٦٢٠</u>	<u>٣٢٤,٤٧٦,٥٧٣</u>	<u>٤,٥١٣,٩٥٣</u>	<u>٧,٨١٢,٥٠٠</u>	<u>٢٤,٠٩٩,٣٥٤</u>	<u>٢٨٨,٠٥٠,٧٦٦</u>	<u>وذمم دائنة أخرى</u>

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليл الإستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمحض مختلف جوهرياً.

**ادارة رأس المال**

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

تبليغ نسبة صافي الالتزامات المجموعة المعدلة إلى صافي حقوق الملكية ما يلي:

٢٠١٨ م

٢٠١٩ م

<u>إجمالي الالتزامات</u>	<u>يخصم: النقدية وما في حكمها</u>	<u>صافي الالتزامات</u>
٣٩١,٠٠٥,٠٥١	٨٣٢,٥١٥,٨٩٢	
(١٥٨,٨٨٧,٤٣٣)	(٢٩,١٠٤,٦٩١)	
<u>٢٢٢,١١٧,٦١٨</u>	<u>٨٠٣,٤١١,٢٠١</u>	
٧٥٩,١٢١,٧٢٣	٧١٩,٦٠٨,٧٩٢	<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
٧٥٩,١٢١,٧٢٣	٧١٩,٦٠٨,٧٩٢	<u>حقوق الملكية المعدلة</u>
<u>٠,٣١</u>	<u>١,١٢</u>	<u>صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية</u>

## بيانات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

الموجودات المالية	التكلفة المطفأة	الإجمالي	ال المستوى ١	المستوى ٢	القيمة العادلة
			المستوى ٣ الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ٣
ذمم مدينة تجارية	٢١٠,٠٩٧,٢٧٣	٢١٠,٠٩٧,٢٧٣	--	--	--
نقد وما في حكمه	٢٩,١٠٤,٦٩١	٢٩,١٠٤,٦٩١	--	--	--
<b>المطلوبات المالية</b>	<b>٢٣٩,٢٠١,٩٦٤</b>	<b>٢٣٩,٢٠١,٩٦٤</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
قروض وتسهيلات	٧٠٠,٩٤٢,٣٢٧	٧٠٠,٩٤٢,٣٢٧	--	--	--
ذمم دائنة تجارية	٣١,٣٧٤,٨٩٧	٣١,٣٧٤,٨٩٧	--	--	--
	٧٣٢,٣١٧,٢٢٤	٧٣٢,٣١٧,٢٢٤	--	--	--

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

الموجودات المالية	التكلفة المطفأة	الإجمالي	ال المستوى ١	المستوى ٢	القيمة العادلة
			المستوى ٣ الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ٣
ذمم مدينة تجارية	١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	١٣٩,٤٧٢,٨٥٣	--	--	--
نقد وما في حكمه	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	١٥٨,٨٨٧,٤٣٣	--	--	--
<b>المطلوبات المالية</b>	<b>٢٩٨,٣٦٠,٢٨٦</b>	<b>٢٩٨,٣٦٠,٢٨٦</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
قرض وتسهيلات	٢٧٥,٣٦٠,٣٩٨	٢٧٥,٣٦٠,٣٩٨	--	--	--
ذمم دائنة تجارية	١٤,٧٢٢,١٢٩	١٤,٧٢٢,١٢٩	--	--	--
	٢٩٠,٠٨٢,٥٢٧	٢٩٠,٠٨٢,٥٢٧	--	--	--

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(بالريال السعودي)

**٣٢ - تكاليف التمويل**

ت تكون تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر بما يلي:

<u>م ٢٠١٨</u>	<u>م ٢٠١٩</u>
١٠,٥٩٧,٤٦٨	١٩,٢٧٩,٣٧٧
١٦١,٣٧٧	١٦٦,٩٥٤
١,٠٠١,٨٩٥	١,٢٤٩,٤٥٨
<u>١١,٧٦٠,٧٤٠</u>	<u>٢٠,٦٩٥,٧٨٧</u>

تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالقروض الأعباء التمويلية غير المخصومة لمخصص فك وإزالة موجودات منشأة على أرض مستأجرة  
تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالالتزامات منافع الموظفين

**٣٣ - أحداث لاحقة**

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

**٣٤ - اعتماد القوائم المالية**

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٣ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ م).