

شركة اليماما للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م**
مع
تقرير المراجع المستقل

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
كلفون فاكس إنترنت
رقم الترخيص ٤١١٣٢٣ ٤١٤١٢٩٧ تاريخ ٤١/١١/٢٠١٤

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص ٥٥٧٨
جدة ٢١٥٣٤
الملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

فقرة لفت انتباه – أرقام المقارنة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢٨) بالقوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة، والذي يشير إلى أنه تم إجراء تعديلات بأثر رجعي على أرقام المقارنة المعروضة كما في وللسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، وذلك تصحيحاً لأخطاء محاسبية مكتشفة لفترة سابقة، وتطبيقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ونتيجة لذلك تم إعادة عرض المعلومات المقارنة في القوائم المالية المرفقة. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا حولها، ولم نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسي	عنوان الخطر
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على تفهم لعملية إثبات الإيرادات والذمم المدينة التجارية وكذلك اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية. - 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. - فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات، واجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. 	<p>تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحيتها. هذا وتتصنف معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك لأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية.</p> <p>نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل إنتقال المخاطر والمنافع الهمة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري (راجع أيضاً ٣/٢)، فإن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجعة الرئيسية.</p>	تحقق الإيرادات
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على تفهم لعملية إثبات الإيرادات والذمم التجارية المدينة. - اختبار ملاءمة أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات متابعة التحصيل للذمم التجارية المدينة. - اختيار عينة من الذمم التجارية المدينة وطلب إرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، بالنسبة للعلماء الذين لم ترد منهم مصادقات على صحة أرصدقتهم، قمنا بإجراءات مراجعة بديلة والتي تتضمن متابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة المختارة. - الحصول على تحليل أعمار الديون وتقدير مدى صحته باستخدام العينة لتحديد الأرصدة المتوقفة منذ فترة طويلة. - الحصول على الدراسة المعدة من قبل الإدارة لمخصص الديون المشكوك فيها والتحقق من مدى كفاية المخصص المكون وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة من قبل إدارة المجموعة. - مناقشة الإدارة في الأساس المستخدم في تقديراتها ومدى معقوليتها. 	<p>حيث أن الإعتراف بالذمم التجارية المدينة يتم بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. فإن المخاطر المتعلقة بالذمم التجارية المدينة تمثل حول القدرة على تحصيلها وكيفية تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من قبل إدارة الشركة والذي يتم وفقاً لاحكام وتقديرات وسياسات موضوعة من قبل إدارة الشركة لمواجهة أي إنخفاض في القيمة وأية خسائر قد تنتج عن عدم تحصيل المبالغ المشكوك فيها، لذلك تم تصنيف هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>(راجع أيضاً ٢/٣، ٣/١)</p>	الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على تفهم لعمليات المخزون وإختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات المخزون وفعاليتها التشغيلية. - فحص على أساس العينة للمشتريات خلال السنة. - اختبار على أساس العينة صحة إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. وكذلك تطبيق سياسة الشركة لتحديد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. - الحصول على دراسة بأعمار المخزون والمخصص المكون مقابل المخزون بطيء الحركة والمعد بواسطة الإدارة وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة ومناقشة الإدارة في الأساس المستخدم في تقديراتها ومدى معقوليتها. 	<p>تقوم الإدارة بتكونين مخصص بالمخزون المقادم وبطيء الحركة والمخزون الذي انخفضت قيمته القابلة للإسترداد عن تكلفته الفترية. و تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للإسترداد للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة (راجع أيضاً ٢/٣، ٣/٤).</p>	تقدير المخزون

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجعي الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما إننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعةتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبيّن لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتبعنا إبلاغ المكلفين بالحكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقدّيرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. 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 متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة الكافية والملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة في شركة اليمامنة للصناعات الحديدية وشركتها التابعة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

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

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

عن /كي بي أم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومرجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



شركة اليمامة للصناعات الحديدية
 شركة مساهمة سعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

کما فی ۳۰ سبتمبر ۱۷۰۲م

(بالريال السعودي)

الموجودات المتداولة		الموجودات
نقد وما في حكمه		موجودات المتداولة
ذمم تجارية مدينة		نقد وما في حكمه
مخزون		ذمم تجارية مدينة
مدفوعات مقدماً موجودات متداولة أخرى		مخزون
اجمالي الموجودات المتداولة		مدفوعات مقدماً موجودات متداولة أخرى
الموجودات غير المتداولة		الموجودات
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع		الموجودات غير المتداولة
موجودات غير ملموسة		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
ممتلكات وألات ومعدات		موجودات غير ملموسة
اجمالي الموجودات غير المتداولة		ممتلكات وألات ومعدات
اجمالي الموجودات		اجمالي الموجودات غير المتداولة
اجمالي الموجودات		اجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		المطلوبات وحقوق الملكية
المطلوبات		المطلوبات
المطلوبات المتداولة		المطلوبات
قروض قصيرة الأجل		المطلوبات المتداولة
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		قروض قصيرة الأجل
ذمم تجارية دائنة		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
دائنون توزيعات		ذمم تجارية دائنة
مخصصات		دائنون توزيعات
مخصص الزكاة		مخصصات
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		مخصص الزكاة
اجمالي المطلوبات المتداولة		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
اجمالي المطلوبات		اجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة		المطلوبات غير المتداولة
قروض طويلة الأجل		المطلوبات غير المتداولة
مخصص فك وإزالة ممتلكات وألات ومعدات		قروض طويلة الأجل
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		مخصص فك وإزالة ممتلكات وألات ومعدات
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
اجمالي المطلوبات		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
حقوق الملكية		حقوق الملكية
حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة		حقوق الملكية
رأس المال		حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة
احتياطي نظامي		رأس المال
التغير في القيمة العادلة للإستثمار في أوراق مالية متاحة		احتياطي نظامي
للبيع		التغير في القيمة العادلة للإستثمار في أوراق مالية متاحة
أرباح مبقاء		للبيع
اجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة		أرباح مبقاء
حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق الملكية غير المسيطرة
اجمالي حقوق الملكية		اجمالي حقوق الملكية
اجمالي المطلوبات وحقوة، الملكية		اجمالي حقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

三

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

<u>م٢٠١٦</u>	<u>م٢٠١٧</u>	إيضاح	
(معدلة إيضاح ٢٨)			
١,٦٤٨,٠٦١,٨٦٥	١,٢٤٩,٧٥٢,٤٤٢		المبيعات
(١,٣١٢,١١٢,٣٧٥)	(١,٠٣٥,٤٨٨,١٠٢)	٢٠	تكلفة المبيعات
<u>٣٣٥,٩٤٩,٤٩٠</u>	<u>٢١٤,٢٦٤,٣٢٠</u>		مجمل الدخل
(٣٣,١٥٧,٢١٥)	(٢٢,٦٩٠,٤٥٣)	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٣,٧٧٩,٩٥٢)	(٤٧,٧٠١,٢٠٢)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٢٤٩,٠١٢,٣٢٣</u>	<u>١٤٣,٨٧٢,٦٦٥</u>		الدخل من العمليات
١,٦٢٨,٠٩٩	٦٦,٩١٥	٢٣	إيرادات أخرى
(١٢,٣١٠,٦٨٩)	--		تكاليف الإكتتاب العام
(١٣,١٢٣,٥٩٠)	(١٤,٤١٢,٣٩٠)		تكاليف التمويل
<u>٢٢٥,٢٠٦,١٤٣</u>	<u>١٢٩,٥٢٧,١٩٠</u>		صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٩,٠٤٥,٨٦١)	(٩,٥٦٠,٤٩٣)	١٨	الزكاة
٢١٦,١٦٠,٢٨٢	١١٩,٩٦٦,٦٩٧		صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٤,٦٥١,٢١٧)	(١٩,٧٦٢,٩٠٨)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١٨١,٥٠٩,٠٦٥</u>	<u>١٠٠,٢٠٣,٧٨٩</u>		صافي الدخل
		١٩	ربحية السهم من:
<u>٤,٩٠</u>	<u>٢,٨٣</u>		- الدخل من العمليات
<u>٠,٠٣</u>	<u>٠,٠٠١</u>		- الإيرادات الأخرى
<u>٣,٥٧</u>	<u>١,٩٧</u>		- صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الادارة

٩٠١

الرئيس التنفيذي

لـ جـ

الرئيس المالي

Mohamed

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

بيان	م٢٠١٧	م٢٠١٦	(معدله إيضاح ٢٨)
الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل قبل الزكاة وقبل حقوق الملكية غير المسيطرة	١٢٩,٥٢٧,١٩٠	٢٢٥,٢٠٦,١٤٣	
تسويات:			
استهلاك ارباح بيع ممتلكات والات ومعدات	٣٧,٨٥١,١٨٢	٣٧,٨٥٤,٨٧١	٣٧,٤٠٧
خسائر شطب ممتلكات والات ومعدات	--	(٥١,٤٩٩)	(١,١٨١,١٥٨)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها المحمل على السنة	٩٩٨,٩٨٥	٢,٩٩٠,٠٠٠	--
ارباح بيع استثمارات في اوراق ماليه	(٢,٥١٦)	(--)	٨,٥٣٨,٦٧٠
مخصص إنخفاض في قيمة المخزون	--	٨,٠٧٦,٨٣٧	٨,٠٧٦,٨٣٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨٠١,٣٨٥	٢,٧٣٨,٩٩٣	--
شطب مشروعات تحت التنفيذ	--	١٣,١٢٣,٥٩٠	١٣,١٢٣,٥٩٠
تكاليف تمويل	١٤,٤١٢,٣٩٠	١١,٧٥٥,٦٤٦	١١,٧٥٥,٦٤٦
مخصصات مكونة خلال السنة	١١,٣٥١,٦٥٣	٤,٨١٦,٦٤٠	٤,٨١٦,٦٤٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل على السنة	٥,٤٩٤,٦٨٨	٣٠٨,١٨٠,١٤٩	٣٠٨,١٨٠,١٤٩
	٤٠٠,٣٩٧,٥٥٠		
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
نرم تجارية مدينة	١٦,٠١٨,٠٣٢	٣١,٩٧٧,٥٦٦	
مخزون	(٣٦,٣٨٢,٠٧٧)	٦٣,١٥٥,٤٧٧	
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٣,٠٦٧,٤٨٩	٤,٣٣٩,٣٢٤	
نرم تجارية دائنة	(٦,٦٣٤,٦٢٩)	(٢١,٩٦٤,١٧٥)	
مصاروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	(١١,٥٨٩,٢٤٩)	١٨,١٦٧,٣٢٥	
زكاة مدفوعة	(١٢,٩٤٢,٤٩٤)	(١٠,٠٧١,٤٥٥)	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(٢,١٤٨,٧٧١)	(١,١٦١,٧٣٤)	
المسدود تحت حساب المخصصات	(٩,٦٩٩,٣٣٤)	--	
صافي التدفق النقدي المتوفّر من الأنشطة التشغيلية	١٤٠,٠٨٦,٥١٤	٣٩٢,٦٢٢,٤٧٧	
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات لممتلكات الات ومعدات	١٠	(٣١,٦٨١,٧٢٣)	
متحصلات من بيع ممتلكات الات ومعدات	٨	٥٥,٦٨٦	(٤١,٩٥٠)
متحصلات من بيع استثمارات في اوراق مالية		--	(٢٨,٥١٦)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٣١,٦٢٦,٠٣٧)	(٢٣,٤٥٢,٩٥٤)
الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة في قروض قصيرة الاجل		(١٤٠,٠٦٨,٩٠٧)	٣٣,١٠٠,٠٠٠
صافي الحركة في قروض طويلة الاجل		(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٣٩٣,٣٦٠)
تکاليف تمويل مدفوعة		٢٠,٩٤٢,٧٠٠	--
ارباح موزعة مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة		(١٣,٥٥١,٨٦٨)	(١٣,٨١٥,٢٥٧)
ارباح موزعة		(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٣,٣٧٥,٠٠٠)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٣٩,٧٠٠,٠١)	(١١٤,٣٠٠,٠٠٠)
التغير في النقد وما في حكمه		(٣٠٠,١٢٨,٠٧٦)	(١٢٠,٧٨٣,٦١٧)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٦٠,٨٦٨,٣٦٤	(٤,١٥٠,٠٥٧)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		٤٥,٦٤٦,١٨١	١٠٦,٥١٤,٥٤٥
معاملات أخرى غير نقية		١٠٦,٥١٤,٥٤٥	١٠٢,٣٩٤,٤٨٨
رسملة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المحتملة لفك وإزالة		--	
الموجودات المنشأة على أرض مستأجرة		--	١,٩١٢,٩٧٦
الاعباء التمويلية لمخصص فك و إزالة الموجودات المنشأة على		٥٩٧,١٣٣	
أرض مستأجرة		--	
التغير في القيمة العادلة للإستثمار في اوراق مالية متاحة للبيع		(٣٨,٠٦٢)	
المحوول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والالات والمعدات		٣٥,٠٩٩,٨٦٧	٣٥,٠٩٩,٨٦٧
ارباح قيد التوزيع لحقوق الملكية غير المسيطرة		٦,٨٧٥,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠
اثر تصحيح اخطاء فترات سابقة على الارباح المرحله		٤,٨٦٦,١٩٨	--
اثر تصحيح اخطاء فترات سابقة على حقوق الملكية غير المسيطرة		(٢,٣٩٤,٠٧٤)	--
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠			
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.			

عضو مجلس الادارة

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

لـ

حقوق الملكية المادلة التي مساحتها الشركة

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

१८

مختصر مجلس الادارة

الكتاب المقدس

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

- ١ -

تأسست شركة اليمامة للصناعات الحديدية، شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم")، والمسجلة بمدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ٤٠٠٢٠٧٩٤ بتأريخ ١٤٠٩/٠٦/١٠٠٢٠٧٩٤ هـ بموجب قرار مالي ووزير التجارة رقم (٧٢٦) بتأريخ ١٣٢٧/٣/٢٠ هـ وقرار مالي بالموافقة على إعلان تأسيس الشركة رقم (٤٩١) بتأريخ ١٤٢٧/٥/٣٠ هـ الموافق ٢٠٠٦/٦/٢٦ م وجرى الترخيص للمجموعة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٤٤/١٤٠٩/٠٣/٢٢ هـ والتعديلات اللاحقة له، تتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:

- أ) إنتاج أنابيب صلب ملحوظة طولياً (سوداء / مجلفنة) وأنابيب حديدية مزخرفة للديكور، وتقطيع صاج، إنتاج أشرطة وكلبسات للتثبيت، وحواجز طرق، وأسياخ حديد التسليح من الخردة، وعربات يدوية، صاج مرج متعدد، أسياخ حديد التسليح من الخردة، قطاعات حديدية مجوفة، قطاعات حديدية مشكلة على البارد وإطارات هيكيلية مجسمة.
- ب) إنتاج أعمدة كهربائية مجلفنة وملحقاتها.
- ج) إنتاج أبراج نقل الطاقة الكهربائية.

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

المصنوع	المدينة	رقم السجل التجاري	تأريخ السجل التجاري
اليمامة للصناعات الحديدية	جدة	٤٠٣٠٠٦٨٠٤٣	١٤١٠/٤/٢٨ هـ
اليمامة للأعمدة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٤٨٩٣٨	١٤٢٥/٣/٩ هـ
اليمامة للصناعات الحديدية	الدمام	٢٠٥٠٠٥٩٠٤٥	١٤٢٩/٢/٧ هـ
اليمامة لإنتاج أبراج الطاقة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٨٠٨٨٦	١٤٢٩/٧/٩ هـ

في ١٤٣٧/٨/١٥ هـ الموافق ٢٠١٦/٥/٢٢ م قامت هيئة السوق المالية بإدراج أسهم الشركة بالسوق المالية في جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠١٧ م تم تعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة سعودية (مقللة) إلى شركة مساهمة سعودية عامة.

تضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية (شركة اليمامة لحديد التسليح) والتي يقع مركزها الرئيسي بالرياض والمصنوع بمدينة ينبع الصناعية (يشار اليهما معاً بـ "المجموعة"):

اسم الشركة	نسبة الملكية	بلد التأسيس
شركة اليمامة لحديد التسليح (شركة مساهمة سعودية مقللة)	٧٢,٥%	المملكة العربية السعودية

شركة اليمامة لحديد التسليح (شركة مساهمة سعودية مقللة) المملوكة للشركة بنسبة ٧٢,٥%

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

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

الرياض ١١٥٣٤

ص. ب ٥٥٣٠٣

المملكة العربية السعودية

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

-٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم ٣/م بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥/٧/١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل النظام الأساسي للشركة ليتماشى مع مواد النظام. وتم إعتماد النظام الأساسي المعدل للشركة في تاريخ ٢٣ صفر ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ م.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر لكل سنة. تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس سنة التقرير.

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها المجموعة، وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. عند تقييم السيطرة، تؤخذ بالإعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة) ويتم الإستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقيف السيطرة.

كافة الأرصدة والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر المحققة وغير محققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة يتم إستبعادها عند التوحيد.

الحصص غير المسيطرة

تنتمي الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركة التابعة التي لا تتحفظ بها المجموعة والتي تقاس بالحصة التناصية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع الأطراف التي تمتلك الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج الشركة.

(د) عملاً العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملاً العرض والنشاط للشركة الأم والشركة التابعة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

-٢- أسس الإعداد (تابع)

(٤) استخدام الأحكام والتقديرات

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

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تلك المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

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:

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

مخصص أصناف مخزون بطيئة الحركة ومخصص الإنخفاض في القيمة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والمخزون الذي انخفضت قيمته القابلة للإسترداد عن تكلفته الدفترية. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للإسترداد للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بالريلال السعودي)

-٢ **أسس الإعداد (تابع)**

(٤) **استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)**

مخصص تكاليف فك وإزالة ممتلكات والآت ومعدات

يتم تقدير مخصص تكاليف فك وإزالة الموجودات المنشأة على أرض مستأجرة على أساس دوري ويتم خصمها بمعدل خصم يعكس شروط الإلتزام لتحديد القيمة الحالية للإلتزام.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنفلاط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنفلاط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيها أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أننى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية وذلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لإحتمالية عكس الإنفلاط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنفلاط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة الإنفلاط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنفلاط في القيمة كغيرات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

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

-٣ **ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة.

-٤ **النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل والاستثمارات في صناديق استثمارية والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي، والمتحدة للمجموعة دون أي قيود.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب- الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات لدليون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوبن مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعودمة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

ج- المخزون

تم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكليف الإنتاج أو التحويل والتكليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة. في حالة المخزون المصنوع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادلة.

ت تكون صافي القيمة القابلة للإسترداد من سعر البيع التقديرى خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوبن مخصص (عند النزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف والمخزون الذي إنخفضت قيمته الإستردادية عن تكلفته الدفترية.

د- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

ت تكون الإستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠% من الإستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الإستثمارات في الصناديق الاستثمارية، وهي ليست إستثمارات لغرض الإيجار ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتنيد هذه الإستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم إستبعاد تلك الإستثمارات. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الإستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وبالنسبة للإستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الإستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة بإستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماطلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيارات نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الإستثمارات.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(بالريل السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤- موجودات غير ملموسة

١) تكاليف ما قبل التشغيل

تتمثل في المصروفات الموجلة التي تكبدها المجموعة والمتعلقة بأنشطتها قبل مرحلة التشغيل والتي تستفيد منها السنوات القادمة. هذا ويتم إطلاعها على مدى الفترة التقديرية للاقتراض بها باستخدام القسط الثابت بعد أقصى خمس سنوات.

٢) تراخيص برامج حاسوب آلي

يتم رسملة المبالغ التي يتم إنفاقها للحصول على تراخيص برامج الحاسوب الآلي وتدرج بسعر التكلفة. ويتم إطفاءها بطريقة القسط الثابت على مدار عمر صلاحية الرخص والتي تتراوح بين ٥ إلى ١٥ سنة ونصف.

٥- ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المترافق وخسارة الإنخفاض المترافق، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرةً باقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشييد الأصول تم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الاستخدام.

كافحة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والألات والمعدات.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أممارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

لا يحسب إستهلاك على الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والألات والمعدات وقيمتها التقديرية في نهاية مدة استخدامها - اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها - على أقساط سنوية متساوية على مدى أممارها الإنتاجية المتوقعة.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م قامت المجموعة بمراجعة شاملة للأصول وقامت بتصحيح الأخطاء في تقديرات الأعمار الإنتاجية عند الإقرار الأولى لهذه التقديرات البعض بنود الممتلكات والألات والمعدات وبناءً عليه تم المحاسبة عن هذه التعديلات باثر رجعي لأخطاء محاسبية (إيضاحات ١٠ و٢٨).

فما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية وفترة المقارنة قبل وبعد التعديل:

البنود	الأسعار قبل التعديل	الأعمار بعد التعديل
مباني	٢٠ - ٥٠ سنة	٢٠ - ٣٣ سنة
آلات ومعدات	٣٠ - ١٠ سنة	١٠ - ٢٠ سنة
أجهزة حاسوب آلي والأجهزة الكهربائية	٥	٥
الاثاث والأجهزة المكتبية	٥	٥
السيارات	٥	٥

٦- التم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة عنها من قبل المورد أم لا.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح- الicroض

يتم إدراج الفروض بالمبالغ المستأمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة قديماً من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، باستخداً معدل الفائدة الفعلي. ويتم رسملة تكاليف الاقراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة الازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحويل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة الأولية.

ط- المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن على المجموعة إلتزام نظامي حالي أو تعاقدي يمكن تقديره بشكل موثوق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع إقتصادية لتسوية هذا الإلتزام.

ي- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الموحدة . ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

ك- تحقق الإيرادات

تحقق الإيرادات عند إستيفاء الشروط التالية:
• وجود إحتمالية بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة.
• يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
• إمكانية تحديد التكلفة المتکدة والتکاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.
يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك إستيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاهما انتقال المخاطر والمنافع الهمامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعلية او مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري و خصم الكمية.

إيرادات العقود

يتم إثبات إيرادات العقود على أساس طريقة نسبة الإنجاز لكل عقد والتي يتم تحديدها باستخدام قياس مخرجات العقد (إجراء حصرى للعمل المنجز أو الجزء المستكمل فعلياً من أعمال العقد) أو القيام بذلك بتطبيق قياس مدخلات العقد (نسبة التكاليف المتکدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكلفة المقدرة للعقد). تشتمل تكلفة العقد على التكلفة والمصروفات العمومية والإدارية العائدة مباشرة إلى العقد من تاريخ ضمان العقد وحتى الانتهاء بالكامل. يتم رسملة تكاليف الاقراض العائدة مباشرة إلى إنشاء موجودات مؤهلة وتدرج تكاليف عقود. يتم إدراج التغيرات في تقديرات التكاليف و خسائر 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 المتوقعة مباشرة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل- المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات المجموعة في وظائف البيع والتوزيع. كافة المصروفات الأخرى بخلاف تكفة المبيعات وأعباء التمويل وتکاليف الإكتتاب العام الأولى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

م- الزكاة

تُخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات إستحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الدخل الموحدة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائي.

ن- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للمجموعة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية.

س- توزيعات الأرباح

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

ع- التقارير المالية القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئه اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

ف- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودية الجديد، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ص- المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة

١) المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

(١) عدم وجود إحتمال بأن تتدفق الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقديرها جميراً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

٢) الموجودات المحتملة

جميع الموجودات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة التي سوف يتتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة يجب تقديرها جميراً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن الموجودات المحتملة.

٤- نقد وما في حكمه

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٠٤,٦٣٠,٨٥٤	٩٩,٦٣٣,١٣٠	نقد بالبنوك - حسابات جارية
١,٨٨٣,٦٩١	٢,٧٣١,٣٥٨	نقد بالصندوق
<u>١٠٦,٥١٤,٥٤٥</u>	<u>١٠٢,٣٦٤,٤٨٨</u>	

٥- ذمم تجارية مدينة

تتكون الذمم التجارية المدينة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إضاح	
١١٦,٨٤٩,١٣٤	٩٧,٦٧٥,٤٠٨	٢٥	عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة
١٠٠,٦٧٩,٠١٠	١٠٣,٨٣٤,٧٠٤		عملاء تجاريون - أخرى
٢١٧,٥٢٨,١٤٤	٢٠١,٥١٠,١١٢		
(٥,٣٣٧,٧٨٥)	(٦,٣٣٦,٧٧٠)	١-٥	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٢١٢,١٩٠,٣٥٩</u>	<u>١٩٥,١٧٣,٣٤٢</u>		

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

-٥- ذمم تجارية مدينة (تابع)

٥- أ فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	<u>إيضاح</u>	
٢,٣٤٧,٧٨٥	٥,٣٣٧,٧٨٥		الرصيد في بداية السنة
٢,٩٩٠,٠٠٠	٩٩٨,٩٨٥	٢١	المكون خلال السنة
<u>٥,٣٣٧,٧٨٥</u>	<u>٦,٣٣٦,٧٧٠</u>		الرصيد في نهاية السنة

٥- ب وفيما يلي تحليل لأعمار الذمم التجارية المدينة كما في ٣٠ سبتمبر:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
١٦٦,٢٢٩,٤٢٦	١٦٢,٨٠٧,٠٥٢	من يوم - ٦٠ يوم
١٣,٥٩٩,٦٥٥	١٦,٨٨٨,٣٧٦	من ٦١ يوم - ٩٠ يوم
٢٨,١٥٩,٣٦٥	٨,٦٤١,٩٠٦	من ٩١ يوم - ١٨٠ يوم
٣,٧٤٠,٦٣١	٤,٨٥٥,٩٦١	من ١٨١ يوم - ٣٦٠ يوم
<u>٥,٧٩٩,٠٦٧</u>	<u>٨,٣١٦,٨١٧</u>	أكثر من ٣٦٠ يوم
<u>٢١٧,٥٢٨,١٤٤</u>	<u>٢٠١,٥١٠,١١٢</u>	الإجمالي

-٦- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	<u>إيضاح</u>	
(معدل إيضاح ٢٨)			
٢٧٣,٢١٩,٣٣٥	٢٧٢,٦٠٩,٣٢٢		مواد خام
٨٢,٤٩٥,٣٥٧	٩٧,٧٩٨,٩١٧		إنتاج تام
٥٤,٧٤٨,٣٦٥	٥٥,٠٠٩,٢٦٢		قطع غيار
١٧,٦٧٧,٨٥١	٢٨,٠٤١,٥٤١		بضاعة بالطريق
١١,٣٦٩,٢١٠	١٧,٣٩٣,٤٥٨		إنتاج تحت التشغيل
٤٣٩,٥١٠,١١٨	٤٧٠,٨٥٢,٥٠٠		
(١٠,٠٣٨,٦٧٠)	(٤,٩٩٨,٩٧٥)	٦-١	يخصم: مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة
<u>٤٢٩,٤٧١,٤٤٨</u>	<u>٤٦٥,٨٥٣,٥٢٥</u>		

٦- أ فيما يلي حركة مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة خلال السنة:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٣٨,٦٧٠	الرصيد في بداية السنة
٨,٥٣٨,٦٧٠	--	المكون خلال السنة
--	(٥,٠٣٩,٦٩٥)	مخصص إنتقى الغرض منه
<u>١٠,٠٣٨,٦٧٠</u>	<u>٤,٩٩٨,٩٧٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

٦- ب خلال السنة، تم إعادة تبويب بعض قطع الغيار الإستراتيجية من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٣,٨٧٦,٤١٩ ريال سعودي، كما تم تحويل بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى المخزون بمبلغ ٤,١٧٧,١٤٠ ريال سعودي (إيضاح ٢٨ و ٦-١ ب).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
 (بالريال السعودي)**

-٧ مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى

ت تكون المدفوعات مقدماً وال موجودات المتداولة الأخرى كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>م٢٠١٦</u>	<u>م٢٠١٧</u>	
١٠,٣٨٠,٢٥٥	٨,٧٩٣,٧٠١	دفعات مقدمة للموردين
٤,٥٥٥,٦٨٥	٤,٠٠٨,٣٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٤٠٤,١٦١	٢,٦٣٨,٦٢٧	ذمم موظفين
١,٧٩٦,٣٠٠	٥٦٣,١٩٢	أعمال منفذة بالزيادة عن الفواتير المرحلية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تأمينات خطابات ضمان بنكية
١,٤٧٨,٤٨٠	١,٥٤٣,٥٠٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٩١٤,٨٨١	١٧,٨٤٧,٣٩٥	

٧- أ يمثل هذا الرصيد في قيمة الأعمال المنفذة بالزيادة عن الفواتير المرحلية المستحقة من طرف ذو علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

-٨ استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

يتمثل الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع في مساهمة المجموعة في الشركة العربية لأنابيب (شركة مساهمة سعودية مدرجة) كما يلي:

<u>م٢٠١٦</u>	<u>م٢٠١٧</u>	<u>التغير في القيمة العادلة</u>	<u>التكلفة</u>	
٢٤,٥٨٠	--	١,٤٢٠	٢٦,٠٠٠	الشركة العربية لأنابيب

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، قامت الشركة ببيع الأوراق المالية المتاحة للبيع بمبلغ ٢٨,٥١٦ ريال سعودي ونتج عنها أرباح بمبلغ ٢,٥١٦ ريال سعودي.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٩- موجودات غير ملموسة

أ- خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، قامت المجموعة بمراجعة شاملة للموجودات غير الملموسة والتي نتج عنها إعادة تبويب بعض البنود من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة وإعادة تبويب بعض البنود ضمن الموجودات غير الملموسة بالإضافة إلى شطب بعض البنود الغير قابلة للرسملة على الموجودات غير الملموسة وتصحيف الأخطاء الناتجة عن تقدير العمر الإنتاجي لرخص برامح الحاسب الآلي عند التقدير الأولي حيث تم إطفاؤها على ٥ سنة في حين أن عمرها الإنتاجي وفقاً لعمر الرخصة التي تم الحصول عليها هو ١٥ سنة إلى ١٥ سنة ونصف (إيضاح ٢٨).

ب- فيما يلي الحركة على الموجودات غير الملموسة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م:

مصروفات ما قبل

الإجمالي	برامج حاسب آلي	التشغيل	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(٢٨ إيضاح)				
٢٥,٣٦٠,٤٤٨	--	٢٥,٣٦٠,٤٤٨		الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م (قبل التعديل)
--	٧,٢٥٧,٠١٧	(٧,٢٥٧,٠١٧)		إعادة تبويب من مصروفات ما قبل التشغيل
٧,٥٢٣,٧٨١	٧,٥٢٣,٧٨١	--	١-ج	محول من ممتلكات وألات ومعدات
(١,١٢٣,٤٨٩)	(١,١٢٣,٤٨٩)	--		تعديلات على سنوات سابقة (شطب مصروفات غير قابلة للرسملة)
٣١,٧٦٠,٧٤٠	١٣,٦٥٧,٣٠٩	١٨,١٠٣,٤٣١		الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (المعدل)
٢٥,٣٦٠,٤٤٨	--	٢٥,٣٦٠,٤٤٨		الإطفاء المتراكم :
--	٧,٢٥٧,٠١٧	(٧,٢٥٧,٠١٧)		الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م (قبل التعديل)
٧,٤٦٢,٠٠٤	٧,٤٦٢,٠٠٤	--	١-ج	إعادة تبويب من مصروفات ما قبل التشغيل
(٩,٦٠١,١٥١)	(٩,٦٠١,١٥١)	--	٢٨،١-٩	محول من ممتلكات وألات ومعدات
٢٣,٢٢١,٣٠١	٥,١١٧,٨٧٠	١٨,١٠٣,٤٣١		تعديلات على سنوات سابقة
٨٠١,٣٨٥	٨٠١,٣٨٥	--	٢٢	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠١٦ م (المعدل)
٢٤,٠٢٢,٦٨٦	٥,٩٩٩,٢٥٥	١٨,١٠٣,٤٣١		الإطفاء المحمل على السنة
٧,٧٣٨,٠٥٤	٧,٧٣٨,٠٥٤	--		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٨,٥٣٩,٤٣٩	٨,٥٣٩,٤٣٩	--	٢٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (المعدل)

شركة اليمامة للمصانعات الحديدية

(شُرَكَةُ مَسَاهِمٍ سُعُودِيَّة)

**إيجادات حول القوائم المالية الموحدة
السنوية المتقدمة في ٢٠٣٣ لا يزال**

٦٢

١٠ - ممتلكات وألات ومعدات
فيها يلي الحركة على الممتلكات والألات والمعدات خلال السنة المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
 (بالريال السعودي)**

١٠ - ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

ب. تم توزيع عبء الإستهلاك المحمول للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

٢٠١٦ م (معدلة إيضاح ٢٨)	٢٠١٧ م إيضاح	
٣١,٠٩٠,٦٩٢	٣٤,٤٨٠,٧١٨	٢٠
٣,٦٧٧,٥٧٨	٣,٢٧١,٠٣٣	٢٢
٨٦,٦٠١	٩٩,٤٣١	٢١
٣٤,٨٥٤,٨٧١	٣٧,٨٥١,١٨٢	

تكلفة المبيعات
 مصروفات عمومية وإدارية
 مصروفات بيع وتوزيع

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، قامت المجموعة بمراجعة شاملة للممتلكات والألات والمعدات ونتج عن هذه المراجعة وجود أخطاء في تبويب بعض بنود الممتلكات والألات والمعدات الأمر الذي أدى إلى إعادة تبويب بين بنود الممتلكات والألات والمعدات، وإعادة تبويب بعض البنود إلى الموجودات غير الملموسة والمخزون، وإعادة تبويب بعض قطع الغيار الإستراتيجية من المخزون إلى الممتلكات والألات والمعدات، كما نتج أيضاً عن هذه المراجعة والدراسة اكتشاف أخطاء تتعلق بتقدير الأعمار الإنتاجية لبعض البنود عند إقرار التقديرات المحاسبية الأولية بالإضافة إلى وجود تكاليف ومصاريف كان يجب عدم رسملتها على الممتلكات والألات والمعدات وكذلك رسملة مصروفات تمويلية بالزيادة عند القياس والثباتات الأولى لهذه الموجودات وكذلك عدم تسجيل مخصص فك وإزالة الموجودات المنشأة على أرض مستأجرة والتي يتطلب إعادةها خالية من الموجودات المنشأة عليها في نهاية فترة التأجير وفيما يلي أثر تصحيح الأخطاء على القيمة الدفترية للموجودات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٢٨):

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٤٧٥,١١٠,٢٤٤	صافي القيمة الدفترية (قبل التعديل)
٣,٨٧٦,٤١٩	إعادة تبويب قطع غيار إستراتيجية إلى الممتلكات والألات والمعدات
(٤,١٧٧,١٤٠)	إعادة تبويب مهام ومواد مستهلكة في العملية الإنتاجية إلى المخزون
(٦١,٧٧٧)	إعادة تبويب برامج حاسب آلي إلى بند الموجودات غير الملموسة

٦,٣٢١,٧٨٥	تصحيح الأخطاء الناتجة عن:
(٨,٦٣٧,٣٣٤)	أعباء تمويلية غير قابلة للرسملة محملة بالخطأ
١١,٤١٨,٦٣٩	مصروفات أخرى غير قابلة للرسملة
٢,٤٠٥,٣٦٠	تصحيح أخطاء في تقديرات الأعمار الإنتاجية لبعض بنود الممتلكات والألات
٤٧٣,٦١٢,٦٦٢	والمعدات
	مخصص فك وإزالة الموجودات المنشأة على أرض مستأجرة
	صافي القيمة الدفترية (المعدلة)

د. تتضمن الممتلكات والألات والمعدات، ممتلكات ومعدات من هونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") تخص فرع الشركة، مصنع اليمامة للأعمدة الكهربائية وملحقاتها، بلغ صافي قيمتها الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٦٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٦١ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١١).

هـ. إن مباني الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٩٨,٧ مليون ريال سعودي) مقامة على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية بإيجار سنوي رمزي لمدة ٢٠ سنة تبدأ في ٢٩ شوال ١٤٢٩هـ، الإيجار قابل التجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط أو شروط أخرى كما هو متطرق عليه بواسطة الأطراف المعنية، ما عدا مصنعي الأعمدة والأبراج حيث أنهما مقامان على أرض مملوكة للشركة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٠ - ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

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

ز. تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المشاريع التالية:

	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٣,١٥٢,١١٤	٩,٥٠٥,٠٠٣	مشروع مصنع الدمام - المرحلة الثانية خط الإنتاج الثالث لأنابيب	
٩,٦٣٧,٤٠٩	٢,٢٧٤,٣١١	مشروع تحديث مبني صالة خطوط الإنتاج - مصنع الأنابيب جدة	
١,٥٤٠,٩٠٣	--	مشروع خط إنتاج أعمدة التوزيع	
٩٢٥,٥٧٦	--	مشروع خط إنتاج أعمدة الإنارة	
٤٤٦,٦٨٥	--	مشروع الجلفنة بمصنع الأعمدة	
٢٢٠,٩٠٠	٥٢,٨٠٠	آخرى	
٢٥,٩٢٣,٥٨٧	١١,٨٣٢,١١٤		

١١ - تسهيلات إئتمانية

تسهيلات بنكية من بنوك محلية

لدى المجموعة تسهيلات بنكية بلغ إجماليها ١٦ مليار ريال سعودي مع بعض البنوك المحلية بلغ المستخدم منها مبلغ ٥٢٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٧٥٢ مليون ريال سعودي) تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل وذلك لتغطية متطلبات رأس المال العامل والمتطلبات الرأسمالية للمجموعة. إن كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات بنكية وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بواسطة سند لأمر صادر من الشركة.

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

١١- تسهيلات إئتمانية (تابع)

أ- القروض قصيرة الأجل

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

ت تكون القروض البنكية قصيرة الأجل كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
١٥٧,١٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	البنك العربي الوطني
١٠٢,٩٠٠,٠٠٠	١٧٢,٥٠٠,٠٠٠	البنك السعودي الفرنسي
<u>٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٩٣,١٠٠,٠٠٠</u>	

ب- قروض طويلة الأجل

ت تكون القروض طويلة الأجل كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
(معدل إيضاح ٢٨) ١٤,٤٣٣,٤٢٧	١٢,٠٤٠,٠٦٧	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٧٠٧,٦٨٦	٢,٢٥٣,٩٢٨	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١٢,٧٢٥,٧٤١	٩,٧٨٦,١٣٩	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
١٤,٤٣٣,٤٢٧	١٢,٠٤٠,٠٦٧	

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

<u>المبلغ</u>	<u>العام</u>
٣,٣٤٨,٥٤٤	٢٠١٩
٤,٤١٩,٣٠٧	٢٠٢٠
٢,٠١٨,٢٨٨	٢٠٢١
٩,٧٨٦,١٣٩	الإجمالي

ج- خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، قامت المجموعة بتصحيح الخطأ الناتج عن عدم احتساب الأعباء التمويلية طبقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي ويبلغ أثر ذلك الأرباح المتبقاة كما في ١ أكتوبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٥١,٧١٦ ريال سعودي وعلى قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧١٦,٥٧٣ ريال سعودي (إيضاح ٢٨).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٢ - مخصصات

(أ) يتمثل هذا الرصيد في المخصص المحاسب عن الفروقات ما بين كمية الكهرباء المستهلكة فعلياً والمفوتة من شركة مراقب الكهرباء والمياه بالجبيل وبنغ ("مراقب") وبين الكميات المتفق عليها مع شركة اليمامة لحديد التسليح (الشركة التابعة) عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ م وحتى تاريخ المركز المالي. في ١٤ فبراير ٢٠١٧ م، ورد إلى الشركة التابعة مطالبة من شركة مراقب عن فروق قراءات العداد عن السنوات ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م بمبلغ ٩,٦٩٩,٣٣٤ ريال سعودي وتم سداد تلك المطالبة خصماً من حساب المخصص. كما ورد إلى الشركة التابعة بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠١٧ م، مخالصة نهائية من شركة مراقب تفيد عدم وجود مطالبات قائمة على الشركة التابعة عن السنوات ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م عن فروق كميات الكهرباء والمياه المستهلكة فعلياً والمتفق عليها لهذه السنوات.

(ب) فيما يلي الحركة في المخصص خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
٧,٢٧٤,٢٢٢	١٨,٩٧٩,٨٦٨	الرصيد في بداية السنة
١١,٧٠٥,٦٤٦	١١,٣٥١,٦٥٣	المكون خلال السنة
--	(٩,٦٩٩,٣٣٤)	المدروس خلال السنة
<u>١٨,٩٧٩,٨٦٨</u>	<u>٢٠,٦٣٢,١٨٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٣ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
٢١,٧٧٠,٧٩٣	٢٤,٤٣٦,٣٣٨	مصروفات مستحقة
٢,٠٢٣,٤٧٨	٢,٥٠٠,٦٧٧	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة المستحقة
٨,٧٦١,٥٠٤	٥,٦٩٠,٦٤٩	حوافز موظفين مستحقة
٤,٤٨٤,٨٤٢	٣,٣٨٧,٥١٣	دفعات مستلمة مقدماً من عملاء
٢,٠٩٧,٣٨٣	٢,٢٤٩,٥١٤	مصروفات تمويل مستحقة
١,٦٩٢,٣٦٩	٩٧٦,٤٢٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>٥٠,٨٣٠,٣٦٩</u>	<u>٣٩,٢٤١,١٢٠</u>	

١٤ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة خلال السنة:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
٢٠,٧٢٥,٦٥٣	٢٤,٣٨٠,٥٥٩	الرصيد في بداية السنة
٤,٨١٦,٦٤٠	٥,٤٩٤,٦٨٨	المكون خلال السنة
(١,١٦١,٧٣٤)	(٢,١٤٨,٧٧١)	المدفوع خلال السنة
<u>٢٤,٣٨٠,٥٥٩</u>	<u>٢٧,٧٢٦,٤٧٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٥ - رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، بلغ رأس المال المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي (٥٠٨ مليون ريال سعودي) موزع على ٥٠٨ مليون سهم (٥٠٨ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م: ١٠ ريال سعودي).

١٦ - الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٦٣% من رأس المال. هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٧ - أرباح موزعة

فيما يلي توزيعات الأرباح عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م:

- خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه رقم (٣/١٠) بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٦ م والذي أوصى بتوزيع ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، ما يعادل ١٢,٥% من القيمة الإسمية للسهم وباجمالي مبلغ ٦٣,٥ مليون ريال سعودي، على أن تكون أحقيبة الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهائية تداول يوم الإثنين ١٢ ديسمبر ٢٠١٦ م على أن يكون تاريخ التوزيع ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ م. وعليه يكون إجمالي ما تم توزيعه من أرباح عن العام المالي ٢٠١٦ م مبلغ ١٣٩,٧ مليون ريال سعودي أي ما يعادل ٢٧,٥% من رأس المال وبمعدل ٢,٧٥ ريال سعودي لكل سهم.

- تم توزيع أرباح خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م عن النصف الأول من هذه السنة بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه رقم (٣/١٢) بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ١٥ مايو ٢٠١٧ م على المساهمين بواقع ريال سعودي لكل سهم، ما يعادل ١٠% من القيمة الإسمية للسهم وباجمالي مبلغ ٥٠,٨ مليون ريال سعودي.

فيما يلي توزيعات الأرباح عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م:

- تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه رقم (٣/٦) بتاريخ ٣ صفر ١٤٣٧ هـ الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠١٥ م على المساهمين بواقع ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، ما يعادل ١٢,٥% من القيمة الإسمية للسهم وباجمالي مبلغ ٦٣,٥ مليون ريال سعودي، وقد أقرت الجمعية في إجتماعها بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ م توزيع الأرباح بناءً على توصية مجلس الإدارة وعليه يكون إجمالي ما تم توزيعه من أرباح عن العام المالي ٢٠١٥ م مبلغ ١٢٧ مليون ريال سعودي أي ما يعادل ٢٥% من رأس المال وبمعدل ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم.

- تم توزيع أرباح خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م عن النصف الأول من هذه السنة المالية بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه رقم (٣/٨) بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٦ م على المساهمين بواقع ١,٥٠ ريال سعودي لكل سهم، ما يعادل ١٥% من القيمة الإسمية للسهم وباجمالي مبلغ ٧٦,٢ مليون ريال سعودي.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

- ١٨ -

(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 والمخصصات كما في بداية العام والدخل الصافي المعدل، ناقص الحسومات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات والإستثمارات وبعض البنود الأخرى. وفي حال كان الوعاء الزكوي سالباً، لا يكون على الشركة زكاة مستحقة الدفع للسنة.

يتمثل مصروف الزكاة المحمول خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

<u>م ٢٠١٦</u>	<u>م ٢٠١٧</u>	الفترة الحالية
١١,٤٤٣,٦٥٨	٩,٥٦٠,٤٩٣	يخصم: مخصص إنفاق الغرض منه
(٢,٣٩٧,٧٩٧)	--	صافي الزكاة المحمولة على السنة
٩,٠٤٥,٨٢١	٩,٥٦٠,٤٩٣	

(ب) وفيما يلي المكونات الهامة للوعاء الزكوي للشركة الأم للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

<u>م ٢٠١٦</u>	<u>م ٢٠١٧</u>	الإضافات
٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥,١٥٠,٠٠٠	١٢,٠٤٠,٠٦٧	قرופض ومصادر تمويل أخرى
٣٢,٤٨٣,١٣٢	٣٢,٦٦٦,١١٦	مخصصات
٦١,٥٩٢,١٣٨	٥٣,٤٣٦,١٢٨	صافي الدخل المعدل
٨٤,٢٠٤,٣٥٩	١٢٢,٣٧٥,٠٠٦	أرباح مرحلة
٣٥,٤٧٤,٠٠٣	٥٣,٣٢٨,٨٦٥	الاحتياطيات
٧٣٦,٩٠٣,٦٣٢	٧٨١,٨٤٦,١٨٢	إجمالي الإضافات
 		<u>الخصومات</u>
		ممتلكات، آلات ومعدات (بالصافي)
١٩٥,٠٠٩,٩٦٣	٢٤٤,٠١٤,٣٨٥	مصروفات مجلة
١,٥٩٣,٧٨٨	٦,٥١٢,١٥٣	مخزون قطع غيار
١٦,٢٠٠,٢٥٠	١٨,٩٧٢,٥٠٤	استثمارات
٢٧٥,١١٥,٤٢٥	٢٧١,٧٠١,٩١٢	توزيعات أرباح
١٣٩,٧٠٠,٠٠١	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	إجمالي الخصومات
٦٢٧,٦١٩,٤٢٧	٦٥٥,٥٠٠,٩٥٤	الوعاء الزكوي
١٠٩,٢٨٤,٢٠٥	١٢٦,٣٤٥,٢٢٨	الزكاة المستحقة ٢,٥ % (من الوعاء الزكوي أو صافي الدخل
٢,٧٣٢,١٠٥	٣,١٥٨,٦٣١	المعدل أيهما أعلى)

(ج) الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

<u>م ٢٠١٦</u>	<u>م ٢٠١٧</u>	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٢٢٨,٤٩٥	٢٥,٢٠٢,٩٠١	يضاف: المحمول على السنة
١١,٤٤٣,٦٥٨	٩,٥٦٠,٤٩٣	يخصم: المدفوعات خلال السنة
(١٠,٠٧١,٤٥٥)	(١٢,٩٤٢,٤٩٤)	يخصم: مخصص إنفاق الغرض منه
٢٥,٢٠٢,٩٠١	٢١,٨٢٠,٩٠٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
 (بالريال السعودي)

١٨ - الزكاة (تابع)

(ج) الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة (تابع)

ترى الإدارة أن مخصص الزكاة المكون بفي بالإلتزامات الزكوية المستقبلية الناتجة عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م وكذلك الإلتزامات المحتملة عن الفروقات الزكوية الإضافية في حالة صدور قرار اللجنة الضريبية الإستثنافية بأقرار الفروقات الزكوية البالغة ٧,٥ مليون ريال سعودي كما هو مبين في إيضاح

(د) الوضع الزكوي

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات منذ بداية التأسيس حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م. وبموجبه دفعت الزكاة المستحقة وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣١ يناير ٢٠١٨ م. استلمت الشركة ربوطات زكوية عن السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١ طالبت فيه الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض على الربط المذكور وتم رفع اعتراض الشركة إلى اللجنة الإبتدائية الزكوية الضريبية كما قدمت الشركة خطاباً ضمناً للهيئة بالمبلغ المطلوب، صدر قرار من اللجنة بقبول الإعتراض عن السنة المالية ٢٠١١ وأصدرت ربطها المعدل لتصبح إجمالي الفروقات عن السنوات أعلاه، بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي إلى أن يتم صدور قرار اللجنة الضريبية الإستثنافية. ولم يتم استلام أي ربوطات عن السنوات من ٢٠١٢ م حتى تاريخه. حيث مازال إستئناف الشركة قيد الدراسة في اللجنة الإستثنافية.

شركة اليمامة لحديد التسليح

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن الأعوام منذ بداية النشاط حتى العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م وقامت بسداد الزكاه المستحقة حسب تلك الإقرارات وحصلت على شهادة زكاه غير مقيدة صالحة حتى ٣٠ يناير ٢٠١٨ م. أنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل من الدخل من السنوات من تاريخ تأسيس الشركة حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م. أما بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٦ م لم يصدر للشركة ربوط زكوية عن تلك السنوات حتى تاريخه.

١٩ - ربحية السهم

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة وبالبالغ ٥٠,٨ مليون سهماً (٢٠١٦ م: ٥٠,٨ مليون سهماً).

٢٠ - تكلفة المبيعات

ت تكون تكلفة المبيعات للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر بما يلي:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	إيضاح
١,١٤٩,٦٧٦,٨٤٨	٨٧٨,٠٤٥,٥١٥	مواد خام مستخدمة
٧٤,٢٤٢,٧٠٩	٦٤,٩٢٨,٦١٣	رواتب مباشرة وأجور وما في حكمها
٣١,٠٩٠,٦٩٢	٣٤,٤٨٠,٧١٨	استهلاك
١١,٧٥٥,٦٤٦	١١,٣٥١,٦٥٣	مخصص فروقات استخدام الكهرباء والمياه
٤٥,٣٩٦,٤٨٠	٤٦,٧٠١,٦٠٣	تكاليف غير مباشرة محملة
١,٣١٢,١١٢,٣٧٥	١,٠٣٥,٤٨٨,١٠٢	

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
 (بالريال السعودي)**

- ٢١ - مصروفات بيع وتوزيع

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

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٢٢,٦٨٩,٨٢٨	١٣,٣٧٦,١٥٢		مصاروفات نقل
٦,١٩٤,٠٤٩	٧,٤٣١٢٣٢		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٩٩٠,٠٠٠	٩٩٨,٩٨٥	١٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٦٤,٢٠٢	٤٢٢,٦٠٨		دعاية وإعلان
٨٦,٦٠١	٩٩,٤٣١	١٠	إستهلاك
٤٣٢,٥٣٥	٣٦٢,٠٤٥		أخرى
٣٣,١٥٧,٢١٥	٢٢,٦٩٠,٤٥٣		

- ٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
(معدلة إيضاح ٢٨)			
٣٥,١٨٦,٩٤٤	٣٣,٣٦١,٦٥١		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٦٤٣,٤٧٨	٢,٥٠٠,٦٧٧		مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
٣,٦٧٧,٥٧٨	٣,٢٧١,٠٣٣	١٠	إستهلاك
١,٩٤٣,٤٣٢	٢,٧٧٤,١٣٥		أتعاب مهنية وإستشارية
١,٤٦١,٧٤٧	١,٩١٦,٢٤٥		مصاروفات دعم الحاسوب الآلي وإشتراكات
٣,٠٧٦,٨٣٧	٨٠١,٣٨٥	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٢٦,٣٣٥	٧٠٥,٧٥١		سفر وإنقلابات
٦٠٤,٨٧٣	٥٣٤,٥١٣		هاتف وبريد
٢٢٠,٤٢٨	٣٢٩,٠٧٤		مصاروفات صيانة وإصلاح
٢٣٢,٣٠٢	٢٢٩,١٥٦		قرطاسية ومطبوعات
٢٥٨,٣٩٣	٢٢٨,٣٧٤		إيجارات
١٢١,١٠٦	١١٥,٧٧٦		دعاية وإعلان
٢,٧٣٨,٠٩٣	--		شطب مشروعات تحت التنفيذ
٧٨٨,٤٠٦	٩٣٣,٤٣٢		أخرى
٥٣,٧٧٩,٩٥٢	٤٧,٧٠١,٢٠٢		

- ٢٣ - إيرادات أخرى

ت تكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧		
١,٣٣٣,٤٨٣	٨٥٨,٩١٥		دعم صندوق الموارد البشرية
١٤٠,٠٩٩	(١,٠٧٦,٩٢١)		فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
٥١,٤٩٩	٣٧,٤٠٧		أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٠٣,٠١٨	٢٤٧,٥١٤		أخرى
١,٦٢٨,٠٩٩	٦٦,٩١٥		

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)**

٤٤ - الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

(ا) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة ١٤٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ١٣١ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إعتمادات مستندية قائمة ٩٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٣٦١ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادلة للمجموعة.

(ج) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بلغت الإلتزامات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٧٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٨ مليون ريال سعودي).

٤٥ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذو علاقة

أ- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين في الشركة وأقربائهم حتى الجيل الرابع، والشركات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة.
 تتمثل المعاملات مع أطراف ذو علاقة بصفة أساسية في مشتريات ومبيعات بضائع وتقديم خدمات والتي تتم وفقاً لشروط منتفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة والتي أجازتها الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة بتاريخ ١٨ جمادى الأول ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٧ مع المنشآت والأطراف التالية:

العلاقة	اسم المنشأة
مساهم	شركة المهاnia التجارية
مساهم	مجموعة المهاnia للحديد
مساهم	السيد/ مهنا بن عبدالله بن ابراهيم المهاnia
مساهم	شركة المعجل التجارية
مساهم	شركة عبد القادر المهيديب وأولاده
مساهم	شركة راشد عبدالرحمن الراشد وأولاده
مساهم في الشركة التابعة	شركة الفوزان لمواد البناء

ب- المعاملات مع الأطراف ذو علاقة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر والأرصدة الناتجة عنها:

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	مبلغ المعاملة ٢٠١٦م	مبلغ المعاملة ٢٠١٧م	طبيعة المعاملة	معاملات مع أطراف ذات علاقة	تحت بند نعم تجارية مدينة (ايضاح ٥)
٣٠,٣٦٦,٤٧٧	٢٣,٤٣٦,٢٢١	٢٢٧,٠٤٨,٤٣٤	١٢٢,٠٧١,٠٦٣	مبيعات	شركة الفوزان لمواد البناء	شركة عبد القادر المهيديب وأولاده - *
٣٧,٣٧٨,١٢٧	٣٩,٤٢٧,٠٤٥	٣٨١,١٩٦,٠٥١	٢٧٩,٤٧٨,٨١٩	مبيعات	شركة عبد القادر المهيديب وأولاده - *	شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده **
٢٩,٨٥٩,٠٢٦	٤,٦٧٠,٦٥٣	١١١,٨٥٣,١٢٢	٢٣,١٧٦,٠٩٤	مبيعات	شركة المهاnia التجارية	شركة المهاnia للحديد - ***
١٤,٤٥٨,٩٩٧	٦,٧٧٥,٩٦٤	٤٦,٥٥٣,٤٣٨	٨٥,٨٠٢,٧٦٠	مبيعات	مجموعة المهاnia للحديد - ***	شركة المعجل للتجارة والمقاولات
٤,٤٨٥,٦٤٥	٢٣,٠٥٦,٥٤٤	٤٢,١٠٨,٦٠٠	٦٧,١٦٥,٠٦٦	مبيعات		
٥٠٠,٨٦٢	٣٠٩,٠٠١	١٢,٨٢٥,٥١٣	٦,٦٨٥,٨٥٠	مبيعات		
١١٦,٨٤٩,١٣٤	٩٧,٦٧٥,٤٠٨					

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)**

٢٥ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذو علاقة (تابع)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر	مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	معاملات مع أطراف ذات علاقة
٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٧ م
تحت بند مدفوعات مقدماً وموارد متداولة أخرى (إيضاح ٧):			
١,٧٩٦,٣٠٠	٥٦٣,١٩٢	١,٧٩٦,٣٠٠	٥٦٣,١٩٢
الفواتير المرحلية	القوائم المالية	أعمال منفذة بالزيادة عن الأولاد - *	شركة عبد القادر المهيديب وأولاده - *

* يشمل التعامل مع شركة عبد القادر المهيديب وأولاده، شركة مصدر لمواد البناء وشركة المهيديب للمقاولات.

** يشمل التعامل مع شركة راشد الرحمن الراشد وأولاده، الشركة السعودية لخدمات الأعمال الكهربائية والميكانيكية وشركة الراشد لمواد البناء

** مجموعة المهنا للحديد تخص المساهم مهنا بن عبد الله المهنا.

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

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	طبيعة المعاملة	موظفي الإدارة العليا
١١,٨٦٤,١٥٢	١٠,٢٢٤,٢٥٩	راتب وبدلات وحوافز	

٢٦ - دالنو توزيعات

يتمثل هذا الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات الأرباح المرحلية المعلن عنها بواسطة الشركة التابعة وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة التابعة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٧ م والبالغة ١٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٦,٨٧٥ مليون ريال سعودي) والتي لم يتم سدادها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

٢٧ - مخصص فك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات

يتمثل مخصص فك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات في قيمة الإلتزام الناشئ عن فك وإزالة الممتلكات وآلات والمعدات المنشأ على أرض مستأجرة والتي تقتضي إتفاقية التأجير على إزالة ما تم إنشاؤه من موجودات في نهاية الفترة. قامت المجموعة بإستخدام معدل خصم ٥٪ لتحديد القيمة الحالية للإلتزام، تعتقد الإدارة أن معدل الخصم المستخدم هو إنعكاس لشروط الإلتزام.

٢٨ - تعديلات سنوات سابقة

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بإجراء مراجعة ودراسة شاملة للممتلكات وآلات والمعدات ونتج عنها إعادة تبويب وتصحيح أخطاء محاسبية ناتجة مما يلي:

- رسملة بعض البنود الغير قابلة للرسملة (راجع إيضاح ٩ و ١٠)
- أخطاء تتعلق بالأعمار الإنتاجية المقدرة لبعض بنود الممتلكات وآلات والمعدات (راجع إيضاح ١٠)
- الموجودات غير الملموسة (راجع إيضاح ٩)

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٢٨ - تعديلات سنوات سابقة (تابع)

- عدم رسملة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المحتملة لفك وإزالة الموجودات المنشأة على أرض مستأجرة
(إيضاح ١٠)

- عدم استخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في إحتساب التكفة المطفأة للقرض (إيضاح ١١).
هذا وقد قامت المجموعة بتعديل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وفيما يلي أثر هذه التعديلات:

أ- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

الموجودات	الموجودات المتداولة	مخزون	اجمالي الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة	ممتلكات وألات ومعدات	موجودات غير ملموسة	اجمالي الموجودات غير المتداولة	اجمالي الموجودات
<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م</u>
<u>بعد التعديل</u>	<u>تعديل</u>	<u> إعادة تبويب</u>	<u>قبل التعديل</u>	<u>إيضاح</u>				
٤٢٩,٤٧١,٤٤٨	--	٣٠٠,٧٢١	٤٢٩,١٧٠,٧٢٧					
٧٦٩,٠٩١,٢٣٣	--	٣٠٠,٧٢١	٧٦٨,٧٩٠,٥١٢					
٤٧٣,٦١٢,٦٢٦	(١,١٣٥,١٢٠)	(٣٦٢,٤٩٨)	٤٧٥,١١٠,٢٤٤	١٠				
٨,٥٣٩,٤٣٩	٨,٤٧٧,٦٦٢	٦١,٧٧٧	--	٩				
٤٨٢,١٧٦,٦٤٥	٧,٣٤٢,٥٤٢	(٣٠٠,٧٢١)	٤٧٥,١٣٤,٨٢٤					
١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨	٧,٣٤٢,٥٤٢	--	١,٢٦٣,٩٢٥,٣٣٦					
١,٧٠٧,٦٨٦	(٢٤٢,٣١٤)	--	١,٩٥٠,٠٠٠	١١				
٣٨٨,٨١٢,٧٨٩	(٢٤٢,٣١٤)	--	٣٨٩,٠٠٥,١٠٣					
١٢,٧٢٥,٧٤١	(٤٧٤,٢٥٩)	--	١٣,٢٠٠,٠٠٠	١١				
٥,٥٨٦,٩٩١	٥,٥٨٦,٩٩١	--	--					
٤٢,٦٩٣,٢٩١	٥,١١٢,٧٣٢	--	٣٧,٥٨٠,٥٥٩					
٤٣١,٥٠٦,٠٨٠	٤,٨٧٠,٤١٨	--	٤٢٦,٦٣٥,٦٦٢					
١٢٢,٣٧٥,٠٠٦	٤,٨٦٦,١٩٨	--	١١٧,٥٠٨,٨٠٨					
٦٨٣,٧٠٢,٤٥١	٤,٨٦٦,١٩٨		٦٧٨,٨٣٦,٢٥٣					
١٣٦,٠٥٩,٣٤٧	(٢,٣٩٤,٠٧٤)	--	١٣٨,٤٥٣,٤٢١					
٨١٩,٧٦١,٧٩٨	٢,٤٧٢,١٢٤	--	٨١٧,٢٨٩,٦٧٤					
١,٢٥١,٢٦٧,٨٧٨	٧,٣٤٢,٥٤٢	--	١,٢٤٣,٩٢٥,٣٣٦					

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريلال السعودي)**

٢٨ - تعديلات سنوات سابقة (تابع)

بـ- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

بعد التعديل	تعديل	قبل التعديل	
(١,٣١٢,١١٢,٣٧٥) ٣٣٥,٩٤٩,٤٩٠	٣,٣٧١,٨٧٧ ٣,٣٧١,٨٧٧	(١,٣١٥,٤٨٤,٢٥٢) ٣٣٢,٥٧٧,٦١٣	تكلفة المبيعات مجمل الربح
(٥٣,٧٧٩,٩٥٢) ٢٤٩,٠١٢,٣٢٣	٤٨٥,٤٨٠ ٣,٨٥٧,٣٥٧	(٥٤,٢٦٥,٤٣٢) ٢٤٥,١٥٤,٩٦٦	مصروفات عمومية وإدارية الدخل من العمليات
(١٣,١٢٣,٥٩٠)	(٣٤٤,٩٩٢)	(١٢,٧٧٨,٥٩٨)	تكاليف التمويل صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٢٥,٢٠٦,١٤٣	٣,٥١٢,٣٦٥	٢٢١,٦٩٣,٧٧٨	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٦,١٦٠,٢٨٢	٣,٥١٢,٣٦٥	٢١٢,٦٤٧,٩١٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٤,٦٥١,٢١٧)	(٥٥١,٩٢٣)	(٣٤,٠٩٩,٢٩٤)	صافي الدخل
١٨١,٥٠٩,٠٦٥	٢,٩٦٠,٤٤٢	١٧٨,٥٤٨,٦٢٣	
<u>٤,٩</u> <u>٣,٥٧</u>		<u>٤,٨٣</u> <u>٣,٥١</u>	

٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تتشاً مخاطر أسعار الفائدة من إحتمال ما يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك البنك الدائن والتسهيلات البنكية. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة عن طريق مراقبة تذبذب أسعار الفائدة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات حالة نشوئها.

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من قروض قصيرة الأجل وذمم تجارية دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٤٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر الإنقاذ

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينية التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وتتراكز ٧٧٪ (٦٠٪؛ ٨٢٪) من الذمم المدينية التجارية المستحقة للمجموعة من ثمانية عملاء رئيسيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م: ثمانية عملاء رئيسيين). وقد تم إظهار الذمم المدينية بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

مخاطر العملة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع والتي تقيس بالقيمة العادلة، قد تتشا فروقات بين تغيرات القيم الدفترية والقيم العادلة. ويرأى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

٤٠ - المعلومات القطاعية

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

قطاع الإنشاءات ويشمل الآتي:

- أ) إنتاج أنابيب صلبة.
- ب) مصنع اليمامة ل الحديد التسليج.
- ج) مصنع الهياكل الفراغية.

قطاع الكهرباء ويشمل الآتي:

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

أخرى:

وتمثل في ممتلكات تخص الإدارة العامة والعائدات الناتجة من الإستثمارات.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (بالريال السعودي)

٣٠ - المعلومات القطاعية (تابع)

الإجمالي	أخرى	قطاع الكهرباء	قطاع الإنشاءات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٤٦١,١٩٣,٢٩٧	١٣,٧٥٧,٤٩٥	٩٦,٧٢٤,٩٠٠	٣٥٠,٧١٠,٩٠٢	ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٤٩,٧٥٢,٤٢٢	--	١٨٤,٨٢٨,٥٤٦	١,٠٦٤,٩٤٣,٨٧٦	المبيعات
١٠٠,٢٠٣,٧٨٩	--	١٣,٣٣٥,٩٨٠	٨٦,٨٦٧,٨٠٩	صافي الدخل
<hr/>				
٤٧٣,٦١٢,٦٢٦	١٤,٦٧١,٥٥٠	٩٦,٤٦٧,٣٣٦	٣٦٢,٤٧٣,٧٤٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (معدل)
١,٦٤٨,٠٦١,٨٦٥	--	٣٢٣,٥٧١,٠٩٣	١,٣٢٤,٤٩٠,٧٧٢	ممتلكات وألات ومعدات
١٨١,٥٠٩,٠٦٥	--	٥٧,٨٤٦,٠٧٧	١٢٣,٦٦٢,٩٨٨	المبيعات
<hr/>				
لم يتم الإفصاح عن بعض بنود الموجودات الأخرى والإلتزامات على مستوى قطاعات الأعمال وذلك نظراً لعدم توافر بياناتها على مستوى قطاعات الأعمال الرئيسية.				

٣١ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٧ م).