

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٥٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعة الحسابات المستقل

إلى / السادة مساهمي شركة اليمامة للصناعات الحديدية تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومتاسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة لسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه:

الكليفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور المراجعة الرئيسية
الاعتراف بالإيرادات - مبيعات	
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فعالية وكفاءة نظم الرقابة ذات الصلة بدورة الإيرادات، اختبار النظم العامة لتكنولوجيا المعلومات والرقابة الرئيسية لتطبيقات تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، فحص حركة الإيرادات التي تمت في نهاية العام لتقدير ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة، إجراء اختبارات الفحص المستند وإجراءات التحليلية. 	<p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، بلغت صافي إيرادات المجموعة ١,٤٦١ مليار ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٦٢١ مليار ريال سعودي).</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية بسبب:</p> <ul style="list-style-type: none"> كبر حجم المعاملات. تفترض المعايير المهنية للمراجعة أن هناك مخاطر جوهرية تتعلق بتحقق الإيراد. <p>توضح السياسة المحاسبية للمجموعة كيفية تحقق الإيراد كما تم ذكره بالإيضاح رقم ٣ وتم عرض تحليل الإيرادات بالإيضاح رقم ٢٢.</p>

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 | الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 | ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)

إلى / السادة مساهي شركة اليمامه للصناعات الحديدية تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

أمور المراجعة الرئيسية	تقييم المخزون	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م بلغ صافي رصيد المخزون مبلغ ٩٤٠ مليون ريال سعودي (٦٢٥ مليون ريال سعودي). يعتبر وجود وتقدير المخزون من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب ما يلي:		تشمل إجراءات المراجعة التي قمنا بها لمعالجة مخاطر الأخطاء الجوهرية المتعلقة بوجود المخزون ما يلي:- - حضور الجرد الفعلي في نهاية السنة وتقدير مدى كفاية الرقابة على وجود المخزون. - مراجعة إجراءات المجموعة لعكس نتائج الجرد الفعلي في السجلات المحاسبية.
لدى المجموعة مستوى عالي من المخزون في نهاية العام. بالإضافة إلى الإيضاح رقم ٣، يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن تحديد ما إذا كان المخزون سيتحقق بقيمة أقل من التكلفة يتطلب من الإدارة ممارسة الحكم وتطبيق الافتراضات القائمة على أكثر الأدلة المؤثرة في الوقت الذي يتم فيه إعداد التقديرات، وتقوم الإدارة بالإجراءات التالية لتحديد الانخفاض المطلوب: - استخدام تقارير متوسط أعمار المخزون إلى جانب الاتجاهات التاريخية لتقدير القدرة المستقبلية المحتملة لبيع المخزون بطريق الحركة والمتقدم، - بالنسبة إلى أعمار المخزون، تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون الرائد وبطريق الحركة على أساس النسبة المئوية، وهذه النسب المئوية مستمدة من المستويات التاريخية للمخصص، - يتم إجراء تحليل أصناف المخزون في تاريخ القوائم المالية للتأكد من أنه يتم إثباته بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل ويتم الاعتراف بانخفاض القيمة إذا لزم الأمر.		فيما يتعلق بتحديد تكلفة المخزون، شملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها: - بالنسبة لبنود المشتريات من المخزون بما في ذلك المواد الخام وقطع الغيار، مراجعة عمليات الشراء واختبار المستندات المؤيدة على أساس العينة. - بالنسبة إلى الإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام، تقييم مدى معقولية طرق التكاليف المستخدمة من قبل المجموعة من خلال منزج بين إجراءات فحص نظم الرقابة الداخلية والفحص المستند.
تم توضيح السياسة المحاسبية للمخزون في الإيضاح رقم ٣، وتم عرض تفاصيل المخزون في الإيضاح رقم ٨.		فيما يتعلق بتحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون، اشتغلت إجراءات المراجعة لدينا:- - اختبار تقرير متوسط أعمار المخزون الذي أعدته الإدارة والتأكد من صحة البنود المتقدمة عن طريق مطابقة عينة من الجرد للمخزون المتقدم وتاريخ الفواتير المسجلة، - تم اختبار صافي القيمة القابلة للتحقيق ومقارنتها مع أسعار البيع الحديثة للمخزون بعد خصم التكلفة حتى بيعه على أساس العينة. - مراجعة السياسة المحاسبية المطبقة للمجموعة والتأكد من مطابقتها للسياسة المدرجة بالقواعد المالية. - تم إعادة احتساب المخزون بطريق الحركة والرائد.

الخبر
تلفون +966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 | الخبر 11557

جدة
تلفون +966 12 652 5333 | ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض
تلفون +966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

تقرير مراجعة الحسابات المستقل (تمة)

إلى / السادة مساهمي شركة الياما للصناعات الحديدية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

أمور المراجعة الرئيسية	الذمم التجارية المدينية
الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات والذمم التجارية المدينية واحتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة مع الأخذ في الإعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة. - إختبار تصميم وتطبيق أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات الرقابة على أرصدة الذمم التجارية المدينية ومتابعة التحصيل للذمم التجارية المدينية. - اختيار عينة من الذمم التجارية المدينية وطلب إرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، وبالنسبة للعملاء الذين لم ترد منهم مصادقات على صحة أرصدقهم، قمنا بإجراءات مراجعة بديلة والتي تتضمن فحص المستندات المؤيدة ومتابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة المختارة. - فحص الدراسة المعدة من قبل الإدارة للخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم التجارية ومدى كفاية المخصص المكون. - تقييم الأسس التي يستخدمتها الإدارة في تحديد الخسائر الإئتمانية المتوقعة ومدى معقوليتها. - استخدام المتخصصين لدينا لفحص الطريقة المستخدمة بواسطة الإدارة مقارنة بما هو متعارف عليه. - تقييم المنهجية والافتراضات والتقديرات المستخدمة في نماذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية.
الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	
<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 فهم للإجراءات التي تقوم بها الإدارة فيما يتعلق بالانخفاض قيمة الأصول غير المالية وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. - الحصول على دراسة انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ودراسة صافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من استخدام الممتلكات والآلات والمعدات المعتمدة من قبل إدارة المجموعة. - الاستعانة بمتخصصينا لاختبار الافتراضات الرئيسية التي تستخدمها الإدارة في حساب القيمة المستخدمة. - تقييم مدى مقولية الافتراضات والأسس التي تم الاعتماد عليها أثناء إعداد دراسة التدفقات النقدية المستقبلية المعتمدة من قبل الإدارة. - مراجعة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة للتتأكد من عدم اتخاذ قرارات بالتصريف في أي ممتلكات وألات ومعدات خلال العام الحالي. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة من قبل الإدارة في القوائم المالية الموحدة. 	

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 | فاكس +966 13 893 3349 | ص ب 4636 | ص ب 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 | فاكس 21454 | ص ب 15651 | جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 | فاكس 11557 | ص ب 69658 | ص ب 11557 | الرياض 11557

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)

إلى / السادة مساهمي شركة اليمامة للصناعات الحديدية تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي لعام ٢٠٢٢

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحدثة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا ثبت لنا وجود تحريف جوهري، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الأسس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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 حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة لكل خالية من أخطاء جوهيرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهيرية، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهيرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالمجموعة.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

الخبر
تلفون +966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 | الفiber 11557

جدة
تلفون +966 12 652 5333 | ص.ب 21456
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21456

الرياض
تلفون +966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)

إلى / السادة مساهمي شركة اليمامة للصناعات الحديدية تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند 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 في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقييم العرض العام وهيكل ومحظى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً 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 يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، في جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحکام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
جدة: ٥ جمادي الآخرة ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الخبر
تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 ص.ب 11557

جدة
تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 ص.ب 21454

الرياض
تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 ص.ب 11557

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	إيضاح	م٢٠٢٢	م٢٠٢١
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي		٥٠٤,٦٠٠,٨٤٢	٤٤٧,٣٣٨,٦٠٤
موجودات غير ملموسة، بالصافي		٤,٩٩٥,٨٩٨	٥,٩٠٦,٦٣٧
حق استخدام أصول، بالصافي		٣١,٨٦٥,٥٩١	٢٧,٣٨٧,٠٦٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥٤١,٤٦٢,٣٣١	٤٨٠,٦٣٢,٣٠١
الموجودات المتداولة			
مخزون، بالصافي		٩٣٩,٧٨٢,٥٠٩	٦٢٤,٧٣٤,٨٣٥
نرم تجارية مدينة، بالصافي		٣٥٢,٢٤٢,٥٣٥	٢٧٥,٠٦٤,٨٠٥
مدفوعات مقدماً ونرم مدينة أخرى، بالصافي		١٥,٥١٠,١٧٢	٣٣,٤١٤,٤٨٠
موجودات مالية بقيمة العائلة من خلال الربح أو الخسارة		٢,١٠٠,٧٦٥	١,٢١٢,١٢٤
نقد وما في حكمه		٦٨,٣٣١,٩٧١	١٨١,٣٦١,٨٣٩
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٣٧٧,٩٦٧,٩٥٢	١,١١٥,٧٨٨,٠٨٣
إجمالي الموجودات		١,٩١٩,٤٣٠,٢٨٣	١,٥٩٦,٤٢٠,٣٨٤
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال		٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٨٩,١٩٨,٠٦٠	٨٩,١٩٨,٠٦٠
أرباح مبقة		٤٩,٣٤٤,٠١٦	١٦٦,١٣٣,٠٩٠
إجمالي حقوق المساهمين العائد إلى مساهمي الشركة		٦٤٦,٥٤٢,٠٧٦	٧٦٣,٣٣١,١٥٠
حقوق المساهمين غير المسيطرة		١٣٧,٢٩٥,٩٠٢	١٤١,٣٦٦,٢٤٨
إجمالي حقوق المساهمين		٧٨٣,٨٣٧,٩٧٨	٩٠٤,٦٩٧,٣٩٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول		٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول		٣١,٢٩٩,٧٢٥	٢٥,٢١٠,٦٢٥
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٣٨,١١٩,٦٠١	٣٣,٦٢٤,٣٧٥
التزام تكاليف تشكيل وإزالة ممتلكات وألات ومعدات		١١,٩٣٣,٠٧٨	١١,٦٩٩,٠٩٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٨٣,٨٥٢,٤٠٤	٨٣,٠٣٤,٠٩٥
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل		٨٧٣,٧٦١,٢٠٢	٤٦٩,٥٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول		٢,٥٤٩,٧٢٩	٢,٥٨٧,٣٨٢
مخصص خسائر العقود		١,٤٩٢,٣٨٨	٥,٨٠٧,٧٨٠
دائع توزيعات أرباح		٥٦٨,٨٨١	٥٧١,٤٣٩
نرم تجارية دائنة		٤٩,١٦٦,٤٧١	٥٠,٣٧٤,٥٢٦
دفعات مقدمة من العملاء		٤٣,١٢٦,٢٤٤	٦,٨٩٨,٤٠٥
مصاريف مستحقة ونرم دائنة أخرى		٤١,٧٩٢,٧٠١	٣١,٩٧١,٣٩٨
مخصص الزكاة		٢٩,٢٨٢,٢٨٥	٣٠,٩٧٧,٩٦١
إجمالي المطلوبات المتداولة		١,٠٥١,٧٣٩,٩٠١	٦٠٨,٦٨٨,٨٩١
إجمالي المطلوبات		١,١٣٥,٥٩٢,٣٠٥	٦٩١,٧٢٢,٩٨٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٩١٩,٤٣٠,٢٨٣	١,٥٩٦,٤٢٠,٣٨٤

نائب رئيس مجلس الإدارة

رائد المديهيم

الرئيس التنفيذي

يوسف بازيد

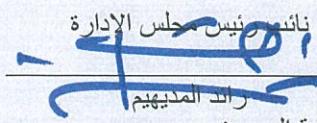
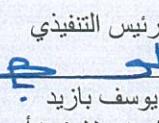
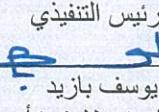
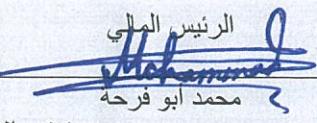
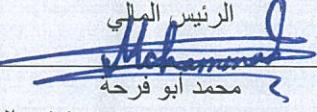
الرئيس المالي

محمد أبو فرحة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
المبيعات، بالصافي	١,٤٦٤,٩٧٦,٠٠٧	١,٦١٩,٠٢٧,٥٩٠
تكلفة المبيعات	(١,٣٨٦,٨١٨,٨٤٥)	(١,٢٥٤,٨٥٤,٠٧٣)
جمل الربح	٧٨,١٥٧,١٦٢	٣٦٤,١٧٣,٥١٧
مصرفات بيع وتوزيع	(١٨,٠٦٧,٩٦١)	(٢٥,٣١٠,٩٩٧)
مصرفات إدارية	(٤٧,٩٤٥,٧٠٤)	(٤٩,٩٥٩,٠٩٧)
الربح من التشغيل	١٢,١٤٣,٤٩٧	٢٨٨,٩٠٣,٤٢٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١,٤٤١,٣٣٥	(٢,٧٩٥,٧١٥)
مخصص خسائر العقود	٤,٣١٥,٣٩٢	(٥,٨٠٧,٧٨٠)
أعباء تمويلية	(٢٦,٠٧٥,٩٩٢)	(١٣,٣١٠,٢١٠)
أرباح حقيقة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,١٩٨,٤٣١	١١٣,٨٦٨
خسائر / أرباح غير حقيقة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٤٢٣,٣٥٩)	٢٧٩,٢٤٦
إيرادات أخرى	١,٧٥٤,٣٧٦	١,٥٥٢,٢٨٠
الخسارة / الربح قبل الزكاة	(٣,٦٤٦,٣٢٠)	٢٦٨,٩٣٥,١١٢
الزكاة	(١٣,٣٦٦,٧٥٣)	(٢٤,٣٩٢,١٢٠)
صافي الخسارة / الربح بعد الزكاة	(١٧,٠١٣,٠٧٣)	٢٤٤,٥٤٢,٩٩٢
بنود الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يتم إعادة تضمينها ضمن الربح أو الخسارة:		
إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين	١٧	٢,٠٠٩,٨٨٣
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر	(١,١٩٦,٣٤٧)	٢,٠٠٩,٨٨٣
إجمالي الخسارة / الدخل الشامل	(١٨,٢٠٩,٤٢٠)	٢٤٦,٥٥٢,٨٧٥
مساهمي الشركة		
حقوق الملكية غير المسيطرة		
اجمالي الخسارة / الدخل الشامل الآخر العائد إلى:		
مساهمي الشركة		
حقوق الملكية غير المسيطرة		
اجمالي الخسارة / الدخل الشامل العائد إلى:		
مساهمي الشركة		
حقوق الملكية غير المسيطرة		
(خسارة) ربحية السهم لصافي (خسارة) ربح الفترة:		
الأسيوية		
المخضبة		

نائب رئيس مجلس الادارة  الرئيس التنفيذي 
يوسف بازيذ  الرئيس المالي 
محمد أبو فرحة 

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٢٦٨,٩٣٥,١١٢	(٣,٦٤٦,٣٢٠)		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٤١,٨٣٤,٥٠٣	٤٢,٧٠٢,٧٩١	٥	(خساره) ربح السنة قبل الزكاة
٩١٧,٨٧٩	٩١٨,٢٣٩	٦	تسويات:
٢,٩٤٣,٨١٣	٣,٤٠٤,٢٧٧	٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(١٧٥,٧٨٦)	١٢,٣٨٤	٢٦	اطفاء موجودات غير ملموسة
٩,٨٩٤,٤٤٠	(٢,٧٩٤,٧٨٠)	٨	استهلاك حق استخدام أصول
--	٥٥,٩٢٧,٨٤٠	٨	(أرباح) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٥,٨٠٧,٧٨٠	(٤,٣١٥,٣٩٢)		مخصص أصناف مخزون بطبيعة الحركة
٢,٧٩٥,٧١٥	(١,٤٤١,٣٣٥)	٩	مخصص إنخفاض قيمة المخزون
(٢٧٩,٢٤٦)	٤٢٣,٣٥٩	١١	مخصص خسائر العقود
٥,٣٥١,١٧٢	٥,٧١٦,٤٦٨	١٧	مخصص خسائر إنتقائية متوقعة
١٣,٣١٠,٢١٠	٢٦,٠٧٥,٩٩٢	٢٧	خسائر (أرباح) إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
٣٥١,٣٣٥,٥٩٢	١٢٢,٩٨٣,٥٢٣		مخصص مزايا الموظفين
			أعباء تمويلية*
(١٠٢,١٩٥,٦٢٤)	(٣٦٨,١٨٠,٧٣٤)		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
٥٧,٧٨٤,٩١١	(٧٥,٧٣٦,٣٩٥)		مخزون*
(٦,٤٩٦,٢٢٣)	١٧,٩٠٤,٣٠٨		ذمم تجارية مدينة
٦,١٢٩,٧٥٩	(١,٧٤٥,٢٣٠)		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,١٦٩,٩٤٤	٣٦,٢٢٧,٨٣٩		ذمم تجارية دائنة*
(٩,١٧١,٨٢١)	٢,٥٤٨,٠٨٩		دفعات مقدمة من العملاء
٢٩٨,٥٥٦,٥٣٨	(٢٦٥,٩٩٨,٦٠٠)	٢١	مصروفات مستحقة وذمم متداولة أخرى*
(١٤,٧٣٩,٣١٢)	(١٥,٠٦٢,٤٢٩)		النقد المستخدم في / المتوفّر من العمليات التشغيلية
(٤,٠٤٠,٣٦٢)	(٢,٤١٧,٥٨٩)	١٧	زكاة مدفوعة خلال السنة
٢٧٩,٧٧٦,٨٦٤	(٢٨٣,٤٧٨,٦١٨)		مزايا الموظفين المدفوعة خلال السنة
			صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(٤١,٢٨٨,٧٥٧)	(٩٩,٤٨٤,٥٦٨)		<u>الأنشطة الإستثمارية</u>
٢٦٣,٣٥٣	٤٤,٣٣٠		شراء ممتلكات وألات ومعدات*
--	(٧,٥٠٠)		متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٩٣٢,٨٧٨)	(١,٣١٢,٠٠٠)		إضافات موجودات غير ملموسة
(٤١,٩٥٨,٢٨٢)	(١٠٠,٧٥٩,٧٣٨)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٦٢,٢٤٦,٥٩٩	٣٩٤,٢٦١,٢٠٢		<u>الأنشطة التمويلية</u>
(١٢٣,١٩٠,٥٧٥)	(١٠٢,٦٥٢,٥٥٨)		قروض وتسهيلات إنتقائية
(١٠,٠١٦,٠٤٦)	(١٦,٦١٦,٢١١)		أرباح موزعة
(٣,٩٥٣,٦٤١)	(٣,٧٨٣,٩٤٥)	٧	تكليف أعباء تمويلية*
(٧٤,٩١٣,٦٦٣)	٢٧١,٢٠٨,٤٨٨		المسدود من التزامات عقود الإيجار*
			صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٦٢,٩٠٤,٩١٩	(١١٣,٠٢٩,٨٦٨)		التغير في النقد وما في حكمه
١٨,٤٥٦,٩٢٠	١٨١,٣٦١,٨٣٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨١,٣٦١,٨٣٩	٦٨,٣٣١,٩٧١		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

نائب رئيس مجلس الإدارة

رائد المديري

الرئيس التنفيذي

يوسف بازيد

الرئيس المالي

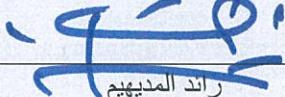
محمد أبو فرحة

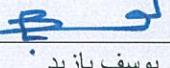
تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

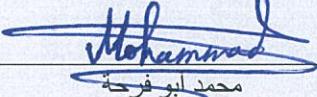
شركة اليمامة للصناعات الحديدية
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (نتيجة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	إيضاح	* معاملات أخرى غير نقدية
٣,٨٤١,٠٤٢	٥٣٧,١٧٥		شراء ممتلكات وألات ومعدات
--	(٥٣٧,١٧٥)		ذمم تجارية دائنة
(٣,٨٤١,٠٤٢)	--		مخزون
٢٢٩,٣٩٤	٢٣٣,٩٨٣		الالتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وألات ومعدات
١,٤٨٠,٣١٤	٧,٢٧٣,٢١٤		مصروفات مستحقة وذمم متداولة أخرى
(١,٦٨٩,٨٣٣)	(٧,٨٨٢,٨٠٨)		حق استخدام أصول
(٣,٢٩٤,١٦٤)	(٩,٤٥٩,٧٨١)		أعباء تمويلية
٣,٢٧٤,٢٨٩	٩,٨٣٥,٣٩٢		التزامات عقود الإيجار

نائب رئيس مجلس الإدارة 
رائد المديهي

الرئيس التنفيذي 
يوسف بازيد

الرئيس المالي 
محمد أبو فرجة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة اليمامة للصناعات الحديدية شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") والمسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٠٠٧٩٤ بتاريخ ١٤٠٩هـ بموجب قرار مالي وزير التجارة رقم ٣٠ (٧٢٦) بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٢٧هـ وقرار مالي بالموافقة على إعلان تأسيس الشركة رقم (١٤٩١) بتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٠٦م. كما تعمل الشركة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٤٤/ص بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٠٩هـ والتعديلات اللاحقة له.

تمثل أنشطة الشركة في:

- صناعة الأنابيب والمواسير والأشكال مجوفة من الحديد الصلب،
- صناعة الهياكل المعدنية وأجزائها للجسور والأبراج.
- صناعة الأعمدة وأجزائها، يشمل (أعمدة وكتاف الإنارة وأعمدة إشارات المرور. إلخ)،
- سبك الحديد والصلب، صنع أنابيب ومواسير وأشكال مجوفة ووصلات أنابيب أو مواسير للطاقة الشمسية.

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

المصنوع	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
اليمامة للصناعات الحديدية	جدة	٤٠٣٠٠٦٨٠٤٣	٢٨ ربيع الثاني ١٤١٠هـ
اليمامة للأعمدة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٤٨٩٣٨	٩ ربيع الأول ١٤٢٥هـ
اليمامة للصناعات الحديدية	الدمام	٢٠٥٠٠٥٩٠٤٥	٧ ربيع الأول ١٤٢٩هـ
اليمامة لإنتاج أبراج الطاقة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٨٠٨٨٦	٩ رجب ١٤٢٩هـ
اليمامة لأنظمة الطاقة الشمسية	جدة	٤٠٣٠٣٠٤٠٨٠	٩ رمضان ١٤٣٩هـ
اليمامة لأنظمة طاقة الرياح (تحت الإنشاء)	جدة	٤٠٣٠٣٠٤٢٦٧	١٣ رمضان ١٤٣٩هـ

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م: ٥٠٨ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٠,٨ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م: ٥٠ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م: ١٠ ريال سعودي).

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة اليمامة لحديد التسليح	المملكة العربية السعودية	%٧٢,٥٠

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

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعديمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م، يجب على المجموعة تطبيق نموذج التكالفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات الفقارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لمدة ثلاثة سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد تم التمديد لاحقاً.

٢/٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية، إلا إذا سمحت المعايير الدولية للتقرير المالي بالقياس وفقاً لطرق تقدير أخرى.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، وتقديرات وإفتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات وإفتراضات الهمامة قد تم الإفصاح عنها بايضاح رقم ٤.

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض.

٣/٢ 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 قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات وإفتراضات 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 وإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال اثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.
إن الأحكام الهمامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة.

٤/٢ الإستمارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الإستمار وفقاً لمبدأ الإستمارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه في قدرة المجموعة على الإستمار على هذا النحو. لذا فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمارية.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للشركة الأم (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة ("المجموعة"). وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة فيما عدا ما تم ذكره في أسس الأعداد وإضافة ٢، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١/٣ أسس توحيد القوائم المالية

إن القوائم المالية للمجموعة تشمل على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق للعوائد من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها، وعندما يكون للمجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. إن المجموعة تعتبر ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما يكون لدى المجموعة:

١. السيطرة على الشركة المستثمر فيها (حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية لتجهيز الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
٢. التعرض للمخاطر والحقوق في العوائد المختلفة من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها.
٣. القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في إحدى عناصر السيطرة المنكورة أعلاه. تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، ومصروفات شركة تابعة مستحوذ عليها أو مستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية من تاريخ إكتساب المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

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

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

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

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

شركة اليمامه للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٣ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

العمليات المستبعدة

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

حصص الملكية غير المسيطرة

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

٢/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١ م
يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للمجموعة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

الميال الموحدة الموحدة الموحدة	الوصف	التعديلات على المعايير
تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط التحوطات المتاثرة خلال فترة عدم التأكيد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتاثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القيسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إصلاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقة التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.	الإصلاحات القياسية ١ يناير ٢٠٢١ م لسعر الفائدة - المرحلة الثانية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومتغير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة يكفي ١٩ هو تعديل لدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله).	١ إبريل ٢٠٢١ م الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التاجر - كوفيد - ١٩ - امتيازات الإيجار ذات الصلة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	التعديلات على المعايير	الوصف	من أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ م	سارية لفترات السنوية ابتداءً	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٠١٨-٩ والمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١	التعديلات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	١ يناير ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المتوقع خسارتها تكاليف الوفاء بالعقد	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تقي بها الشركة جميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	التعديلات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	١ يناير ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المتوقع خسارتها تكاليف الوفاء بالعقد	التعديل توضح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	التعديلات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	١ يناير ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المتوقع خسارتها تكاليف الوفاء بالعقد	يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "في المائة" لقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل باثر مستقبلي على التعديلات والتبدلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.
المعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١	التعديلات السنوية على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١	١ يناير ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المتوقع خسارتها تكاليف الوفاء بالعقد	يلغى التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١	التعديلات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١	١ يناير ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المتوقع خسارتها تكاليف الوفاء بالعقد	يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.
المعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	التعديلات السنوية على المعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	١ يناير ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المتوقع خسارتها تكاليف الوفاء بالعقد	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".

٣/٣ ترجمة العملات الأجنبية

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

شركة اليماما للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣ ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

يتم الاعتراف بفرق أسعار الصرف على البند النقدي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البند النقدي المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم شهيدها (وهي وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تسديد البند النقدي عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، استبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تبويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق المساهمين بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات المترتبة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تبويب الحصة النسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة.

فروق ترجمة العملات الأجنبية للشركات التابعة

كل شركة من شركات المجموعة يتم إثبات المعاملات المقومة بعملات أخرى غير عملة العرض وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بفرق أسعار الصرف على البند النقدي في قائمة الربح والخسارة الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ذلك عندما يتم تأجيل الربح الشامل الآخر لتغطية التدفقات النقدية المؤهلة. يتم عرض الموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة للشركات الأجنبية والتي أصدرت بالعملة الوظيفية لها بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات بالريال السعودي وفقاً للمتوسط المرجح لأسعار الصرف خلال السنة أو وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة للمعاملات الجوهرية. التغيرات الناتجة من إعادة ترجمة الرصيد الافتتاحي لصافي موجودات من العمليات الخارجية والتغيرات الناتجة من ترجمة صافي نتائج السنة للعمليات الخارجية يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

عندما يكون هناك تغيير في السيطرة على العمليات الخارجية، يتم إثبات التغيير في أسعار الصرف والمدرجة ضمن حقوق الملكية يتم تحميلاً على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعادات.

٤/٤ ممتلكات وألات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والألات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خاصة والعقارات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود الأراضي المملوكة ملكية خاصة والعقارات قيد الإنشاء بالتكلفة يتم استهلاك الاستهلاك بطريقة القسط الثابت، بمعدلات الاستهلاك المحددة لكل نوع من الممتلكات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بالاستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة الموجودات (باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خاصة والعقارات قيد الإنشاء) ناقصاً قيمتها التخريدية على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام طريقة القسط الثابت. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة في الاستهلاكات.

السنوات	البند
٥٠ - ٢٠	مباني
٣٠ - ٧	آلات ومعدات
١٠ - ٥	مركبات ووسائل نقل
٢٠ - ٥	الأثاث والأجهزة المكتبية
١٠ - ٥	أجهزة حاسب آلي والأجهزة الكهربائية
٥	عدد و أدوات
٣٠-٧	قطع غيار استراتيجية

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٣ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

وبالنسبة للإضافات والاستبعادات خلال الفترة يتم تحويل الاستهلاك بداية من شهر التالي للإقتاء أو الرسملة وحتى الشهر الذي تم فيه إستبعاد تكفة تلك الموجودات (تاريخ الاستبعاد).

المراجعة السنوية لقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية
القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة
للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي .

تم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغير (التغيرات) كتغير في التقديرات المحاسبية.

تجزئة الموجودات

ت تكون الممتلكات والألات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (شكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

- يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والألات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة لتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والألات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معًا لغرض الاستهلاك).
- في إطار منهج التجزئة. لا تعرف المجموعة بتكليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والألات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة بإستبدال الأجزاء (والتي تمثل التكلفة اللاحقة لجزء المستبدل) تسرى عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

المشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم اظهارها كمشروعات تحت التنفيذ حتى يتم استلام المشروع من المقاول ثم يتم تحويلها إلى البند المختلفة ضمن الممتلكات والألات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والألات والمعدات
ت تكون تكفة بند الممتلكات والألات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيفات.
- أي تكاليف مربطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة الازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراهى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالة الطبيعية، والإلتزام المتكمد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف انتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مربطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

٣- السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٤/١ ممتلكات وألات ومعدات (نتمة)

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحويل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة القوائم المالية التي يتم تكبدها فيها. يتم تحويل الصيانة والإصلاحات العادي التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

ويتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد ممتلكات وألات ومعدات بمقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراجها في بند الإيرادات الأخرى.

٤/٢ موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تراخيص برامج حاسوب آلي والتي يتم رسملة المبالغ التي يتم إنفاقها ناقصاً أي انخفاض بالقيمة، إن وجد. ويتم الحصول على تراخيص برامج الحاسوب الآلي وتدرج بسعر التكلفة إطفاءها بطريقة القسط الثابت على مدار عمر صلاحية الرخص والتي تتراوح بين ٥ إلى ١٥ سنة ونصف.

٤/٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة العادلة ناقصاً منها التكلفة البيعية. ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إن وجدت.

ويتم تحديد القيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي رقم (١٢) والخاص بالقيمة العادلة وتكلفة الاستبعاد وهي التكلفة التي يمكن إضافتها فقط. ويتم تقييم القيمة الدفترية للأصول عن طريق القيمة الحالية المخصومة للتفاقات النقدية المستقبلية أخذًا في الاعتبار المخاطر المتعلقة بالفقد في البلد التي يتم التعامل بها.

في تاريخ كل مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتياطية رد الانخفاض في القيمة. وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد وفقاً للتغيرات المعدلة في قيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات الناتجة بشكل أساسي من الطاقة غير المستطلة للمصنع عن طريق إيقاف أو بيع منتجات غير فعالة من المنتجات المساعدة. عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة في حدود القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إلا إذا كان الأصل المعنى مدحجاً بالقيمة المعد تقبيها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

٤/٤ المخزون

يتم تقييم المخزون فيما عدا التالف بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (أيهما أقل). ويتم إثبات الانخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقق كمصاروفات خلال الفترة التي نشأ فيها ذلك الانخفاض. أي رد لقيمة الانخفاض يتم تحميلاً على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة التي نشأت فيها ذلك الرد. ويتم تحديد صافي القيمة القابلة للاسترداد بواسطة السعر التقديرى لبيع المنتجات خلال النشاط العادى للمجموعة ناقصاً منها أي تكاليف إضافية متوقعة اللازمة لاكتمال المنتج والمصاروفات الازمة لتسويقه وتوزيعه وبيع هذا المنتج.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧/٣ المخزون (تتمة)

ويتم تحديد التكالفة كما يلي:

النوع	البلد
المتوسط المرجح	المواد الخام
المتوسط المرجح	قطع الغيار
متوسط التكالفة الصناعية	مخزون تحت التشغيل
متوسط التكالفة الصناعية	إنتاج تام

ويتم تقييم التاليف بصفى القيمة القابلة للاسترداد. التكالفة الصناعية تتضمن التكالفة المباشرة للخامات والعماله وجزء من التكالفة غير المباشرة.

يتم تقييم البصاعة بالطريق بتكلفة الشراء أو قيمة فاتورة المورد بالإضافة إلى بعض المصروفات الازمة لإتمام عملية الشراء.

صفى القيمة القابلة للتحقق وتقييم مخصص المخزون

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الطبيعي للمجموعة ناقصاً التكاليف التقيرية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. يتم إجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لتخفيف المخزون عادة على أساس فردي. وهذا عندما يكون المنتج من نفس خط الإنتاج (الذي له غرض واستخدام نهائي مماثل) ويتم تسويقه في نفس المنطقة الجغرافية.

إن تخفيف المخزون أقل من التكالفة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي بأنه لا يجب أن تزيد قيمة الموجودات بما يفوق المبالغ المتوقعة تتحققها من بيعها.

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم والتاليف. يتم تحديد المخزون التاليف وتخفيف عند إجراء الجرد للمخزون. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم حسب كل فئة من قوائم الجرد كجزء من التقرير المالي. يتم تقييم المرحلة على أساس مقارنة مستوى أكمال المخزون الذي يحتفظ به بالبيع المستقبلية المحتملة والمترقبة.

٨/٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتأخرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لائق الموجودات أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزایا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوارد ناتجة عن الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها موجودات 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 مقرضة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤- يتم إلغاء الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاة المجموعة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

تتوقف المجموعة عن إثبات الموجودات المالية بشكل اساسي عند:

- انتهاء الحقوق التعاقدية للتفقات التقديمة من الموجودات المالية؛ أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوق تحصيل التفقات التقديمة التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بالتحويل الجوهري؛ أو
 - الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإلغاء من المطلوبات التعاقدية أو الغاءها أو انتهاءها. كما تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعينة.

و عند الترuff عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحمّلة) يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- الموجولات التي يتم قياسها بالتكلفة المطافة؛ أو
 - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
 - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمار في أدوات الملكية.

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

لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية التغيير في نموذج العمل.

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

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

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

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطافة 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.

شركة اليماما للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٨/٣ الأدوات المالية (تنمية)

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر:

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكفة 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.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كبيرة بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكفة الاستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتاثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

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 المدرجة وتوافر 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 القيمة

الانخفاض 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 باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية.

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

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (للمجموعة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (للمجموعة)

٨/٣ الأدوات المالية (للمجموعة)

الانخفاض في القيمة (للمجموعة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (للمجموعة)

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

قامت المجموعة باختيار تقييم خسائر انخفاض النظم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الانهائية 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 المخصصة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في حصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. 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 الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليل خسارة الانخفاض 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 للأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستندة 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. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحد المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التتفق النقدي المخصوص، حيث يتم حصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة 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 شهر تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسببي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتقاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تلخصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. 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 التي 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.

٩/٣ القروض والذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتتشا اساساً 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 الخسائر الإنمائية المتوقعة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابلها 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.

١٠ 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 الاستثمار الأصلي والمتأصلة للمجموعة بدون قبود. يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

١١/٣ ذمم دائنة تجارية وبمبالغ مستحقة الدفع

يتم الإعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج 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 إغاؤه أو ينقضى.

١٢/٣ إيرادات وتكاليف التمويل

ت تكون إيرادات التمويل من إيرادات مرابحات إسلامية على الأموال المستمرة والتي يتم الإعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الإعتراف بإيرادات مرابحات إسلامية عند إستحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

١٣/٣ 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. تم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للنفقات المطلوب تسويتها للالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصاريف فوائد.

١٤/٣ مزايا الموظفين

وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة - مكافأة نهاية الخدمة

إن المجموعة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمل في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم إحتسابها بناء 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 الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقىيم الإكتواري بستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقىيم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقىيم. ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم الإعتراف بتكلفة الخدمة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إحتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتکاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقىيات والسداد للموظفين)
- تكلفة 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 المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفيين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسية من أجور الموظفيين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الإلتزام المجموع يهدى الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصاروف عند استحقاقه.

١٥/٣ الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تبث المجموعة إيرادات العقد مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥/٣ الإيرادات (تتمة)

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 له.

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

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على 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) تُنفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ المزمع تحصيله في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي تستحقه المجموعة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المترددة أو الانتهاءات أو الامتيازات السعرية أو الحواجز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق المجموعة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع المنتجات الحديدية فيها هو التزام الأداء الوحيد، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسلیم. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية إن وجدت.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي تبدأ سيطرة العميل على الأصل الموعود وتُنفي المنشأة بالالتزامات الأداء. تراعي المجموعة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

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

١٦/٣ الزكاة والضريبة

تُخضع المجموعة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إحتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديرى ويتم تحمل 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 المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦/٣ الزكاة والضريبة (تتمة)

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 كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتتحمل 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.

١٧/٣ المصاروفات

مصاروفات البيع والتسويق هي تلك المصاروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصاروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصاروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصاروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاروفات البيع والتوزيع والمصاروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة وظيفة تلك المصاروفات.

١٨/٣ التمويل متداول / غير متداول

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

- يتوقع أن تتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محافظت به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- التقاد وما في حكمه، ما لم يكن مننوعاً من الصرف أو الإستخدام لتسوية التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تمويل الالتزام كمتداول عندما:

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

تقوم المجموعة بتمويل كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

١٩/٣ توزيعات الأرباح

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

٢٠/٣ المعلومات القطاعية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٢١/٣ الإحتياطي النظامي

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

٤- استخدام الأحكام والتقديرات

يُطلب 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 والإفتراءات 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 والإفتراءات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال اثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

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

قياس التزام مزايا الموظفين

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلقة بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصيص القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة واحدة للإتنان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقيير الإفتراءات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراءات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٦).

الإنفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإنفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. لإثبات الإنفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى وحدات أصغر مولدة للنقد ناتجة عن الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى.

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد هي قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد. يتم إثبات خسائر الإنفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة. يتم أولاً تحديدها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة محملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي. يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعذر قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن احتسابهم إذا لم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

إنفاض قيمة الدعم التجاري المدينة والدعم المدينة الأخرى

تطبق المجموعة نموذج الخسائر الاحتمالية المتوقعة لتحديد خسائر الإنفاض في قيمة الدعم التجاري المدينة، ويطلب ذلك من المجموعةأخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التغير.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (نتمة)

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقيير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق 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 انخفاض، قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتنسق تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإضافة للتقلبات 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 الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

الالتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تقييم الالتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات المنتشأة على أرض مستأجرة على أساس دوري ويتم خصمها بمعدل خصم يعكس شروط الالتزام لتحديد القيمة الحالية للالتزام. تم عمل تقديرات وافتراضات هامة في تحديد المخصص للمطلوبات القائمة بازالة الموجودات حيث أن هناك العديد من العوامل التي سوف تؤثر على المبلغ النهائي المستحق. وتشمل هذه العوامل تقديرات لمدى تكاليف إعادة التأهيل والتغيرات التكنولوجية والتغيرات التنظيمية وزيادة التكاليف مقارنة بمعدلات التضخم والتغيرات في معدلات الخصم. وقد تؤدي هذه الإفتراضات إلى اختلاف النفقات الفعلية في المستقبل عن المبالغ المتوقعة حاليا. يمثل المخصص في تاريخ التقرير أفضل تقديرات الادارة لقيمة الحالية للتکاليف المستقبلية.

الموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة، بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفاؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر على إحتمال الإنخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء 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 الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصروفات التي تناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفاؤها 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 تقييم 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 الالتزام ضمن معاملة نظمية 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.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (نهاية)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (نهاية)

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تستخدم المجموعة 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 ٢٠٢٢ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ 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.

تعرف المجموعة بالنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م لا توجد نقلات بين المستويات.

٥- ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي

الإجمالي		مشروعات تحت التنفيذ	استئناف التجارية	أجهزة حاسوب الكهربائية	الأثاث والأجهزة рабطة	مرويـات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٨٥٩,٢٠٠,٩٢٦	٧,٠,٢٢,٥٥,٤٤	٥,٩٦,٠٦,٤٩,	٥,٦٤,٤٢	١٠,٨٩٥,٥٣,٥٣	٥,٠٩,٥٠,	٤٤,٢٢,٦٤	٤٤,٢٠,٢١,	٣٤٥,٥٤,٢٢,٦٢	١٢,٢,٦٢,٧٢٥
٣٧,٨١٥,٤١٢	٢٧,١,٢٢,٢٢,٢٢	٣,٨٤,٤٢	٣,٠٢,٤٢	٤٢,٠٢,٥٤	٥,٠,٢,٤٢	٤٤,٤٠	٤٤,٣٧,٤٢	١٢,٢,٦٢,٧٢٣	—
(٧٧٧,٩٩٩)	(٨٧,٥٥١)	(٨٧,٥٥١)	(٨٧,٥٥١)	(٨٧,٥٥١)	(٨٧,٥٥١)	(٩,٢٢,٠)	(٩,٢٢,٠)	—	—
(٣٧,٦١٧)	(٣٧,٦١٧)	(٣٧,٦١٧)	(٣٧,٦١٧)	(٣٧,٦١٧)	(٣٧,٦١٧)	٢,٢٧٧	٢,٢٧٧	١,٨٤,٤٠,٥٠	—
٨٩٥,٨٧,٦٤٤	٣١,١,١٧٢,٨٤,٨٨	٨,١٧٢,٩٨١	٤,٤,٨٢,٩٨١	١١,١٩٧,٧,٧	٥,٠٩,٥٠,	٤,٤,٢٣,٣٨٧	٤,٤,٢٣,٣٣	٣٤٥,٣٦,٣٣	١٣,٢٤,٦٤,٢٢
١٠,٦١,٧١,٤٤٤	٩,٤,٤٤,٣٤,٤٤	٩,٤,٤٤,٣٤	٩,٤,٤٤,٣٤	١١,١٩٧,٧,٧	٥,٠٩,٥٠,	٢,٢٨,٧٧	٢,٢٨,٧٧	١,٧١,٨١,٨٧	—
(٨٨٥,٨١٣)	(٨٨٥,٨١٣)	(٨٨٥,٨١٣)	(٨٨٥,٨١٣)	(٨٨٥,٨١٣)	(٨٨٥,٨١٣)	(١,٩,٢٢)	(١,٩,٢٢)	(٥٥,٤٠,٤١)	—
(٥٩,٠٠,١)	(٥٠,٥٥,٦,١)	(٥٠,٥٥,٦,١)	(٥٠,٥٥,٦,١)	(٥٠,٥٥,٦,١)	(٥٠,٥٥,٦,١)	١,٥١	١,٥١	١,٩,٩٥,٥٧	—
٩٩٥,٠٠,٥٦٢	٧٥,٥٦٩,١٥٢	٧٥,٥٦٩,١٥٢	٧٥,٥٦٩,١٥٢	٧٥,٥٦٩,١٥٢	٧٥,٥٦٩,١٥٢	٥,٠,٩,٠٠	٥,٠,٩,٠٠	٣٦٥,١٣٥,٤٤,٤٥	١٣,٢٤,٦٤,٢٢
٤٠٠,٣٧,٤٤	٤٠٠,٣٧,٤٤	٤٠٠,٣٧,٤٤	٤٠٠,٣٧,٤٤	٤٠٠,٣٧,٤٤	٤٠٠,٣٧,٤٤	٤,٣٧,٣	٤,٣٧,٣	٤,٣٧,٣	—
٥٧٦,٢٠	٥٧٦,٢٠	٥٧٦,٢٠	٥٧٦,٢٠	٥٧٦,٢٠	٥٧٦,٢٠	٤,١٢,١	٤,١٢,١	٤,١٢,١	—
(١٩,٤٤,٣١)	(١٩,٤٤,٣١)	(١٩,٤٤,٣١)	(١٩,٤٤,٣١)	(١٩,٤٤,٣١)	(١٩,٤٤,٣١)	(٥,٢,٢٧)	(٥,٢,٢٧)	(٥,٢,٢٧)	—
٤٤١,٥٢,٢٤,٧٧٩	٤٤١,٥٢,٢٤,٧٧٩	٤٤١,٥٢,٢٤,٧٧٩	٤٤١,٥٢,٢٤,٧٧٩	٤٤١,٥٢,٢٤,٧٧٩	٤٤١,٥٢,٢٤,٧٧٩	٤,٩,٩٧,٩٧٣	٤,٩,٩٧,٩٧٣	٤,٩,٩٧,٩٧٣	—
(٨٢,٩,١,٩)	(٨٢,٩,١,٩)	(٨٢,٩,١,٩)	(٨٢,٩,١,٩)	(٨٢,٩,١,٩)	(٨٢,٩,١,٩)	(١,٩,٩١)	(١,٩,٩١)	(١,٩,٩١)	—
٤٨٣,٣٩,٥١٨	٤٨٣,٣٩,٥١٨	٤٨٣,٣٩,٥١٨	٤٨٣,٣٩,٥١٨	٤٨٣,٣٩,٥١٨	٤٨٣,٣٩,٥١٨	٤,٢١,٩,٣	٤,٢١,٩,٣	٤,٢١,٩,٣	—
٧,٠,١,٠,٦,٢	—	—	—	—	—	—	—	٣,٢,٢,٦٢	—
٥٠٤,٦,٦,٨٤٤	٥٠٤,٦,٦,٨٤٤	٥٠٤,٦,٦,٨٤٤	٥٠٤,٦,٦,٨٤٤	٥٠٤,٦,٦,٨٤٤	٥٠٤,٦,٦,٨٤٤	١,٥٩,٦,٦	١,٥٩,٦,٦	١,٥٩,٦,٦	—
٤٤٤,٣٣,٨,٦,٤	٤٤٤,٣٣,٨,٦,٤	٤٤٤,٣٣,٨,٦,٤	٤٤٤,٣٣,٨,٦,٤	٤٤٤,٣٣,٨,٦,٤	٤٤٤,٣٣,٨,٦,٤	١,٥٧,٦,٦	١,٥٧,٦,٦	١,٥٧,٦,٦	—

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

بيان التغيرات

كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي (تتمة)

١/٥ تم توزيع الاستهلاك المحمول للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٣٩,٣٢٩,٥٣٨	٤٠,٢٣٦,٤٧٧	٢٣	تكلفة المبيعات
٦١,٦٥٨	٣٢,٤٦٦	٢٤	مصاروفات بيع وتوزيع
٢,٤٤٣,٣٠٧	٢,٤٣٣,٨٤٨	٢٥	مصاروفات إدارية
٤١,٨٣٤,٥٠٣	٤٢,٧٠٢,٧٩١		

٢/٥ إن مباني الشركة الأم والبالغ صافي قيمتها الدفترية ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١١٥,٥ مليون ريال سعودي)، مقامة على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية بابيجرار سنوي قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط أو شروط أخرى كما هو متطرق عليه بواسطة الأطراف المعنية، فيما عدا مصنعي الأعدة والأبراج حيث أنها مقامان على أرض مملوكة للشركة الأم والبالغ صافي قيمتهما الدفترية ١٠٨,٩٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٧٧,٠٩ مليون ريال سعودي).

٣/٥ تقع مباني مصنع الشركة التابعة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٦٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٧٢ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية بيتبع لمدة ٣٥ سنة، تبدأ من ٥ ربيع الثاني ١٤٢٧ هـ بابيجرار سنوي. الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط وشروط أخرى كما هو متطرق عليه بواسطة الأطراف المعنية.

٤/٥ قامت المجموعة بدراسة إنخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بها وتم إحتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، على أساس القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تكون من صافي الموجودات التشغيلية للقطاعات. عند تحديد القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها بإستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لفترة خمس سنوات بواقع ٦%٧٦٢٦ قبل إحتساب الزكاة حتى عام ٢٠٢٦م، وذلك وفقاً للأعمال الإنتاجية المقدرة للألات والمعدات ذات الصلة ونتج عن تلك الدراسة عدم وجود إنخفاض بموجودات مصنعين ضمن قطاعي الإنشاءات والكهرباء (مصنع الهياكل الفراغية ومصنع أبراج الطاقة الكهربائية ومصنع الطاقة الشمسية). يتأثر إحتساب القيمة قيد الإستخدام ويتعذر ذو درجة عالية من الحساسية في حال تغير أي من الإفتراضات الرئيسية التالية:

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

ويفهم يلي حركة مخصص الإنخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	الرصيد في بداية السنة	الرصيد في نهاية السنة
٧,٠١٠,٦٠٢	٧,٠١٠,٦٠٢		
٧,٠١٠,٦٠٢	٧,٠١٠,٦٠٢		

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي (تتمة)
٦/٥ تتضمن الممتلكات والألات والمعدات المشروعات تحت التنفيذ التالية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥,٢٩٠,٥٨	٥٥,٣٥٣,٠٧٨	مدفوعات مقدمة للموردين
٤١٢,٦٠٣	١٥,٥٨٣,٢٥٨	مشروع أنظمة طاقة الرياح
١٠٤,٥٩٢	٢,٥٢١,٢٧١	أعمال توسيعه مصنع أنابيب جدة
١٢,٨٧٢	٧٦٢,٣٠٨	التوسيع في خط الإنتاج الرابع في مصنع الدمام
٩٠,٤٦٣	٨٢٦,٨٦٠	مشروع الصرير - حديد التسليح
١٦,٣٥٠	٧٩,٠٣٥	اسطوانة رفع أرضية الفرن - حديد التسليح
--	٤٤٣,٣٤٢	تجمیع وتركيب اللوحات ١٧-١٨-١٩-٢٠ وحدة كاملة - حديد التسليح
٥,٨٩٠,١٤٧	--	مصنع الجلفنة بالصناعية - مصنع الطاقة الشمسية
٥,١٩٦,٠٥٦	--	ماكينة تشكيل وتخييم الأنابيب (أنابيب جدة)
٣,٨١٣,٥٥٩	--	مشروع اضافة مكان تقطيع ليزر - مصنع الأبراج
٣٤٧,٦٩٦	--	مشروع تجديد وتطوير حوض الجلفنة - الأعمدة
٣١,١٧٤,٨٤٦	٧٥,٥٦٩,١٥٢	

٦- موجودات غير ملموسة، بالصافي
تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج ورخص الحاسوب الآلي والتي يتم إطفائها على فترة من ٥ إلى ١٥,٥ سنة.

١/٦ فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، بالصافي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	التكلفة
١٦,٠٦٤,٠١٦	١٦,٠٦٤,٠١٦		الرصيد في ١ أكتوبر
--	٧,٥٠٠		إضافات خلال السنة
١٦,٠٦٤,٠١٦	١٦,٠٧١,٥١٦		الرصيد في ٣٠ سبتمبر
			مجموع الأطفاء
٩,٢٣٩,٥٠٠	١٠,١٥٧,٣٧٩		الرصيد في ١ أكتوبر
٩١٧,٨٧٩	٩١٨,٢٣٩		الإطفاء خلال السنة
١٠,١٥٧,٣٧٩	١١,٠٧٥,٦١٨		الرصيد في ٣٠ سبتمبر
٥,٩٠٦,٦٣٧	٤,٩٩٥,٨٩٨		صافي الرصيد في ٣٠ سبتمبر

٢/٦ تم توزيع الأطفاء خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	تكلفة المبيعات
٨٢,٦٥٥	٨٢,٦٥٥	٢٣	٨٢,٦٥٥
٢٨,٩٤١	٢٨,٩٤٠	٢٤	٢٨,٩٤٠
٨٠٦,٢٨٣	٨٠٦,٦٤٤	٢٥	٨٠٦,٦٤٤
٩١٧,٨٧٩	٩١٨,٢٣٩		٩١٨,٢٣٩

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار

١/٧ فيما يلي الحركة على حق استخدام الأصول، بالصافي:

التكلفة	إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الرصيد في ١ أكتوبر		٤١,٠٢٦,٤٤١	٣٣,١٤٣,٦٣٣
إضافات خلال السنة		٥,٧٥٦,٥٧٣	٣٢,١٤٣,٨٣٣
استبعادات خلال السنة		٣,٤٠٤,٢٧٧	١,٦٨٩,٨٣٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر		٤,١٦٠,٨٥٠	--
<u>مجمع الاطفاء</u>		<u>٣١,٨٦٥,٥٩١</u>	<u>٢٧,٣٨٧,٠٦٠</u>
الرصيد في ١ أكتوبر		٣,٤٠٤,٢٧٧	٢,٨١٢,٧٦٠
الاطفاء خلال السنة		٤,١٦٠,٨٥٠	٢,٩٤٣,٨١٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر		٣١,٨٦٥,٥٩١	٥,٧٥٦,٥٧٣
صافي الرصيد في ٣٠ سبتمبر			

٢/٧ تم توزيع الاطفاء خلال السنة كما يلي:

تكلفة المبيعات	إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
مصاريف إدارية		٢٣	٢,٠٥٤,١٩٧
		٢٥	٨٨٩,٦١٦
		٣,٤٠٤,٢٧٧	٢,٩٤٣,٨١٣

٣/٧ فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار:

الرصيد في ١ أكتوبر	إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة		٢٧,٧٩٨,٠٠٧	٢٨,٤٧٧,٣٥٩
استبعادات خلال السنة		٨,٨٦٣,٢١٣	١,٦٨٩,٨٣٣
أعباء تمويلية خلال السنة		(٩٨٠,١٥٩)	--
المددد خلال السنة		١,٩٥٢,٥٨٤	١,٥٨٤,٤٥٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر		(٣,٧٨٤,١٩٤)	(٣,٩٥٣,٦٤١)
		٣٣,٨٤٩,٤٥٤	٢٧,٧٩٨,٠٠٧

٤/٧ فيما يلي التزامات الإيجار كما تم تبويبها في قائمة المركز المالي:

الالتزام المتداول	إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
		٢,٥٦٩,٧٧٩	٢,٥٨٧,٣٨٢
		٣١,٢٩٩,٧٧٥	٢٥,٢١٠,٦٢٥
		٣٣,٨٤٩,٤٥٤	٢٧,٧٩٨,٠٠٧

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- المخزون، بالصافي ٨

١/٨ يتكون المخزون مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٣٩٧,٥٧٩,١٦٤	٨١٦,٤٠٤,٩٣٥		مواد خام
١١١,٩٥٣,٨١٨	١١٣,٤٦١,٦٣٦		إنتاج تام
١٨,٣٢٠,٩٣٦	٢٢,١٣١,٨٥٧		إنتاج تحت التشغيل
٤٧,٧٨١,٠٥٣	٤٩,٤٧٣,٥٧٦		قطع غير
٦٩,٩٧٤,٠٨٩	١٢,٣١٧,٧٩٠		بضاعة بالطريق
٦٤٥,٦٠٩,٠٦٠	١,٠١٣,٧٨٩,٧٩٤		
(٢٠,٨٧٤,٢٢٥)	(١٨,٠٧٩,٤٤٥)	٢/٨	يخصم: مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة
--	(٥٥,٩٢٧,٨٤٠)	٣/٨	يخصم: مخصص إنخفاض المخزون
٦٢٤,٧٣٤,٨٣٥	٩٣٩,٧٨٢,٥٩٩		

٢/٨ فيما يلي الحركة على مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٠,٩٧٩,٧٨٥	٢٠,٨٧٤,٢٢٥		الرصيد في ١ أكتوبر
٩,٨٩٤,٤٤٠	٢,٦٦٥,٧٥٤	٢٣	المكون خلال السنة
--	(٥,٤٦٠,٥٣٤)		المستخدم خلال السنة
٢٠,٨٧٤,٢٢٥	١٨,٠٧٩,٤٤٥		الرصيد في ٣٠ سبتمبر

٣/٨ فيما يلي الحركة على مخصص إنخفاض المخزون خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
--	٥٥,٩٢٧,٨٤٠	٢٣	المكون خلال السنة*
--	٥٥,٩٢٧,٨٤٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر

*كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، قامت الإدارة بدراسة الإنخفاض في صافي القيمة البيعية للمخزون ونتج عن تلك الدراسة وجود انخفاض في القيمة البيعية للمخزون بقيمة ٥٥,٩٢٧,٨٤٠ ريال سعودي، تم تسجيلها ضمن تكفة المبيعات.

- ذمم تجارية مدينة، بالصافي ٩

١/٩ تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١١٥,٥٤١,٩٥٣	٩٠,٦٤٦,٥٢٨	٣١	عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة
١٧٢,٨٣٤,٥٤٠	٢٧١,٥٢٢,٤٨٧		عملاء تجاريون - أخرى
٢٨٨,٣٧٦,٤٩٣	٣٦٢,١٦٩,٠١٥		
(١٣,٣١١,٦٨٨)	(٩,٩٢٦,٤٨٠)	٢/٩	يخصم: مخصص الخسائر الإنقائية المتوقعة
٢٧٥,٠٦٤,٨٠٥	٣٥٢,٢٤٢,٥٣٥		

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ذمم تجارية مدينة، بالصافي (نهاية)

٢/٩ فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
١٠,٥١٥,٩٧٣	١٣,٣١١,٦٨٨	المكون خلال السنة
٢,٧٩٥,٧١٥	٢,٢٠٠,٠٠٠	المستخدم خلال السنة (٤/٩)
--	(٥,٥٨٥,٢٠٨)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
١٣,٣١١,٦٨٨	٩,٩٢٦,٤٨٠	

٣/٩ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م إن ٦٥٪ من إجمالي مبيعات الفترة تخص ثمانية عملاء فقط بلغ رصيدهم القائم ١٧٩,٢ مليون ريال سعودي (٦٧٪ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م: ١٩٥,٦ مليون ريال سعودي).

٤/٩ يتضمن المستخدم من مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة قيمة ذمم مدينة تجارية والتي تم شطبها بناء على قرار مجلس الإدارة بالتمرير بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ١٤٣,٨٧٣ ريال سعودي وذلك لتقادها وعدم القدرة على تحصيل تلك الذمم وفقاً لما ورد بالقرار المشار إليه.

٥/٩ فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما في ٣٠ سبتمبر:

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		
الإنفاض في القيمة	الرصيد	الإنفاض في القيمة	الرصيد	غير مستحق من ١ إلى ٩٠ يوم من ٩١ إلى ١٨٠ يوم أكثر من ١٨١ يوم
١,٤١٩,٥٣٣	٢٢٥,٢٤٧,٦٤٢	١,٣٨٠,٢٠٢	٢٥٥,٩٤٧,٨٩٠	
٦٧٥,٣١٣	٨,٨٢٧,٩٨٢	٥٣٥,٤٣٠	٧٧,٠٢٢,١٥٠	
٥,٩١٥,٠٨٨	٤٥,١٤٧,٣٤٤	٤٤,١٦٢	٢١,٢٣٢,٢٨٩	
٥,٣٠١,٧٥٤	٩,١٥٣,٥٢٥	٧,٩٦٦,٦٨٦	٧,٩٦٦,٦٨٦	
١٣,٣١١,٦٨٨	٢٨٨,٣٧٦,٤٩٣	٩,٩٢٦,٤٨٠	٣٦٢,١٦٩,٠١٥	

بلغت التحصيلات في الفترة اللاحقة من أرصدة الذمم التجارية المدينة القائمة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ١٢٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٨٦ مليون ريال سعودي)، وبلغت الذمم المضمونة ٢٠٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٨,٤١ مليون ريال سعودي) والتي تم استبعادها من الذمم التجارية عند احتساب الخسائر الإنتمانية المتوقعة، ليصبح رصيد الذمم الصافي الخاص للإحتساب ٣٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥٣,٩٩ مليون ريال سعودي) مصنفة طبقاً لأعمارها.

تم الإفصاح عن معلومات إضافية تتعلق بعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان والسوق في إيضاح رقم (٣٣).

١٠ - مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	دفعات مقدمة للموردين مصاريف مدفوعة مقدماً ذمم موظفين أرصدة مدينة أخرى
٢٦,٩١٤,٧٠٨	٩,١٩٤,٥٢٤	
٤,٠٥٠,٨١١	٥,٧٦٠,٢١٩	
١,٤٧٢,٤٣٦	٦١٧,٨٤٣	
١,٠٩٧,٨٩٣	٥٨,٩٥٦	
٣٣,٥٣٥,٨٤٨	١٥,٦٣١,٥٤٠	
(١٢١,٣٦٨)	(١٢١,٣٦٨)	
٢٣,٤١٤,٤٨٠	١٥,٥١٠,١٧٢	

يخص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
تتمثل في قيمة الاستثمار في أسهم شركة متداولة في سوق الأسهم السعودي بغرض الإتجار، وتحتفظ المجموعة بهذه المحفظة لدى شركة وساطة محلية مرخصة بالمملكة العربية السعودية، تم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لأسعار الإغلاق بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي، وتتمثل حركة الموجودات فيما يلي:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
--	١,٢١٢,١٢٤	الرصيد في ١ أكتوبر
١,١٤٥,٨٧١	٢٠,٢٤٧,٥١١	الإضافات
(٣٢٦,٨٦١)	(٢٢,١٣٣,٩٤٢)	الاستبعادات
٢٧٩,٢٤٦	(٤٢٣,٣٥٩)	خسائر / أرباح إعادة التقييم (غير محققة)
١١٣,٨٦٨	٣,١٩٨,٤٣١	الأرباح المحققة
١,٢١٢,١٢٤	٢,١٠٠,٧٦٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

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

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٧١,٣٦١,٨٣٩	٦٨,١٥١,٩٧١	نقد بالبنوك - حسابات جارية
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	حساب استثماري - ودائع قصيرة الأجل
--	١٨٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٧١,٣٦١,٨٣٩	٦٨,٣٣١,٩٧١	

١٣ - رأس المال
بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي موزع على ٥٠,٨ مليون سهم عادي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

إن المساهمون الرئيسيون كما في ٣٠ سبتمبر هم كما يلي:

النسبة	عدد الأسهم	م ٢٠٢٢		شركة راشد عبد الرحمن الرشاد وأولاده
		النسبة	عدد الأسهم	
٩,٦٥	٤,٩٠٠,٠٠٠	٩,٦٥	٤,٩٠٠,٠٠٠	شركة عبد القادر المهديب وأولاده
٨,٠٤	٤,٠٨٣,٤٦١	٨,٠٤	٤,٠٨٣,٤٦١	شركة المعدل للتجارة والمقاولات
٩,٩٩	٥,٠٧٤,١٤١	٩,٩٩	٥,٠٧٤,١٤١	شركة المينا التجارية
٦,٧٧	٣,٤٤٠,٣٨٤	٦,٧٧	٣,٤٤٠,٣٨٤	عبد الكريم حمد عبد الكريم المعدل
٥,٨٣	٢,٩٦٢,٥٥٦	٥,٨٣	٢,٩٦٢,٥٥٦	

١٤ - الاحتياطي النظامي
وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - حقوق الملكية غير المسيطرة

١/١٥ تتمثل حقوق الملكية غير المسيطرة فيما يلي:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
٥١٤,٠٥٩,٠٨٣	٤٩٩,٢٥٧,٨٣٢
١٤١,٣٦٦,٢٤٨	١٣٧,٢٩٥,٩٠٢

صافي موجودات الشركة التابعة
صافي الموجودات العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة (%) ٢٧,٥

٢/١٥ فيما يلي الحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
١٣٨,٨٩٩,٢٢٦	١٤١,٣٦٦,٢٤٨
٣٦,٨٤٢,٠٢٢	٩,٦٧٩,٦٥٤
(٣٤,٣٧٥,٠٠٠)	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)
١٤١,٣٦٦,٢٤٨	١٣٧,٢٩٥,٩٠٢

الرصيد في ١ أكتوبر
الحصة في إجمالي الدخل الشامل الآخر (٤/١٥)
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة (٣/١٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر

٣/١٥ خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة التابعة بتوزيع أرباح على المساهمين بلغت قيمتها ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ما يخص حقوق الملكية غير المسيطرة منها مبلغ ١٣,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي.

٤/١٥ يلخص الجدول التالي المعلومات التي تتعلق بالشركة التابعة للمجموعة والتي لديها حصة غير مسيطرة جوهرية فيها قبل أي استبعاد للتعاملات بين شركات المجموعة:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
١٩١,٣٤١,٣٤٦	١٨١,٩٤٣,٥٢٧
٣٧٥,٠٢٨,٨٢٠	٤٢٩,٥٣٤,٨٩٩
(٣١,٩٨٤,٢٥٧)	(٣٢,٩٣٠,٨٧٤)
(٢٠,٣٢٦,٨٢٦)	(٧٩,٢٨٩,٧٢٠)
٥١٤,٠٥٩,٠٨٣	٤٩٩,٢٥٧,٨٣٢
١٤١,٣٦٦,٢٤٨	١٣٧,٢٩٥,٩٠٢
١٣٣,٤٩٥,٥٧٩	٣٥,٠٦٥,١٦٥
٤٧٥,٤٠٨	١٣٣,٥٨٤
١٣٣,٩٧٠,٩٨٧	٣٥,١٩٨,٧٤٩
٣٦,٧١١,٢٨٥	٩,٦٤٢,٩١٨
١٣٠,٧٣٧	٣٦,٧٣٦
٣٦,٨٤٢,٠٢٢	٩,٦٧٩,٦٥٤

موجودات غير متدولة
موجودات متدولة
مطلوبات غير متدولة
مطلوبات متدولة
صافي الموجودات (%) ١٠٠
القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة (%) ٢٧,٥

ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل (%) ١٠٠

ربح السنة للحصص غير المسيطرة
الدخل الشامل الآخر الموزعة على حصص الملكية غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للحصص غير المسيطرة (%) ٢٧,٥

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - تسهيلات بنكية

تسهيلات بنكية من بنوك محلية
لدى المجموعة تسهيلات بنكية بلغ إجماليها ١٩ ٢,١٩ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م: ١,٨٣ مليار ريال سعودي) مع بعض البنوك
المحليّة باع المعونة، منها مبلغ ١,٢٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م: ٩٤,٩٠ مليون ريال سعودي)، تتبع في خطابات ضمان
واعتمادات مستندية وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل وذلك لتغطية متطلبات رأس المال العامل للمجموعة، كما تتضمن تسهيلات بنكية طويل
الأجل من البنك العربي الوطني للشركة الأم للمساهمة في إنشاء مصنع شركة اليمامة لأنظمة الطاقة الشمسية ومصنع شركة اليمامة
لأنظمة طاقة الرياح وتمويل رأس المال العامل، بالإضافة إلى قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي طول الأجل لتمويل توسيع
مصنع اليمامة للأعمدة الكهربائية وملحقاتها والذي تم سداد آخر أقساطه خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ م. إن كافة التسهيلات البنكية تحمل
بعمولات بنكية وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بواسطة سندات لأمر صادر من الشركة الأم والشركة التابعة للبنوك المحلية.

١/١٦ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت الشركة خلال شهر أغسطس ٢٠٢١ م على موافقة صندوق التنمية الصناعية السعودي المؤرخة في ١٥ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق
٢٧ أبريل ٢٠٢١ م لمنح قرض لمصنع شركة اليمامة لأنظمة الطاقة الشمسية بمبلغ ٤٩,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، لتمويل ٥٥٪ من
الممتلكات والألات والمعدات ورأس المال العامل المزهلة للتمويل، على أن يتم صرف المبلغ على دفعات حتى ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م، ويتم استقطاع مبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال من هذه الدفعات على أساس تناصي من كامل قيمة القرض تمثل
مصاريف التمويل المدفوعة مسبقاً بالإضافة إلى مصاريف تمويل نصف سنوية تسد طوال سريان الإتفاقية، تم الاتفاق على الحد الأعلى
لها، وقد استلمت الشركة مبلغ ١٣,٧٨٥,٠٠٠ ريال سعودي تمثل ٣٠٪ من قيمة القرض بعد استقطاع ٣٠٪ من الاتّعال (١,١٢٥,٠٠٠
ريال سعودي) ويسدد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ في ١٥ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٥ مايو ٢٠٢٢ م وتنتهي في ١٥ ربّع الثاني
١٤٤٥ هـ الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٢٨ م، هذا القرض يضمون بحسب امر اصدرتها شركة اليمامة للصناعات الحديدية لصالح صندوق
التنمية الصناعية السعودي تغطي كامل المبلغ والدفعات، ويرهن المبني والمنشآت المقامّة 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 بنسب مالية معينة.

قامت الشركة خلال شهر مارس ٢٠٢٢ م بالاتفاق مع صندوق التنمية الصناعية السعودي على السداد المبكر للقرض بمبلغ ١٤,٩١٠,٠٠٠^١
ريال سعودي يمثل الجزء المستلم من القرض ونصيبه من الاتّعال مماثل إقفال القرض وإغفاء الشركة من الاتّعال المتبقية
البالغة ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي، وقد قامت الشركة خلال شهر أبريل ٢٠٢٢ م بسداد المبلغ المطلوب، وقد تم إقفال القرض خلال شهر
يونيو ٢٠٢٢ م، وخلال شهر يوليو ٢٠٢٢ م تم فك رهن المبني والمنشآت المقامّة أو التي ستقام على أرض المصنع مع كامل المصنع
وألاته ومعداته وتوابعه وملحقاته وكل ما يتم الحصول عليه لاحقاً، وتم إلغاء سندات الأمر الإلكتروني التي تم إصدارها لصالح صندوق
التنمية الصناعية السعودي.

٢/١٦ القروض التسهيلات البنكية

الجزء المتداول (٣/١٦)	الجزء غير المتداول
٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٧٩,٥٠٠,٠٠٠	٨٨٣,٧٦١,٢٠٢
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٨٦,٢٦١,٢٠٢

٣/١٦ القروض قصيرة الأجل

تتمثل القروض البنكية قصيرة الأجل في المبالغ غير المسددة 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 من الآتي:

القروض البنكية قصيرة الأجل	الجزء المتداول من القروض البنكية طويلة الأجل
٤٦٩,٥٠٠,٠٠٠	٨٧٣,٧٦١,٢٠٢
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٧٩,٥٠٠,٠٠٠	٨٨٣,٧٦١,٢٠٢

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- تسهيلات بنكية (تتمة)

٤/١٦ القروض البنكية وفقاً للجهات الممولة:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
٣٤٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٤٠,٥٠٠,٠٠٠
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
١٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠
--	٢٢,٨٤٥,٦٢٦
--	٥,٤١٥,٥٧٦
٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٨٦,٢٦١,٢٠٢

البنك العربي الوطني - الجزء المتداول
 البنك العربي الوطني - الجزء غير المتداول (٥/١٦)
 البنك السعودي الفرنسي
 مصرف الراجحي
 البنك السعودي البريطاني

٥/١٦ يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
١,٠٠٠,٠٠٠	--
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠

٢٠٢٣
٢٠٢٤

٦/١٦ الحركة في القروض

تتمثل الحركة في القروض بما يلي:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
٤٢٩,٧٥٣,٤٠١	٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠
١,٦٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٩٩,٤٥٤,٤٨١
(١,٦٠٧,٧٥٣,٤٠١)	(٢,٢٠٥,١٩٣,٢٧٩)
٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٨٦,٢٦١,٢٠٢

الرصيد في ١ أكتوبر
 إضافات خلال السنة
 المسدد خلال السنة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر

٧- تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

١/١٧ فيما يلي الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
٣٤,٣٢٣,٤٤٨	٣٣,٦٢٤,٣٧٥
٤,٩١٨,٣٨٣	٤,٨١٩,٦٨٧
٤٣٢,٧٨٩	٨٩٦,٧٨١
٥,٣٥١,١٧٢	٥,٧١٦,٤٦٨
(٢,٠٠٩,٨٨٣)	١,١٩٦,٣٤٧
(٤,٠٤٠,٣٦٢)	(٢,٤١٧,٥٨٩)
٣٣,٦٢٤,٣٧٥	٣٨,١١٩,٦٠١

تكلفة الخدمة الحالية
 تكلفة الفوائد
 المحمل على قائمة الربح أو الخسارة

خسائر (أرباح) إعادة القياس
 المزايا المدفوعة خلال السنة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
لسنة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢/١٧ تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الإقتراضات الرئيسية التالية:

	م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	معدل الخصم %
	للشركة	للشركة التابعة	معدل زيادة الرواتب %
	للشركة	للشركة التابعة	معدل الخصم %
٢,٦٥	٤,٠٠		
٢,٩٨	٤,٠٠		
٢,٦٥	٤,٠٠		
٣,٨٠	٤,٠٠		

٣/١٧ فيما يلي تحليل إجمالي ما يتقاضاه الموظفين خلال السنة:

	م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	إيضاح
١٢٠,٢٢٥,٧٥٠	١٢١,٤٤٥,٠١٧		أجور ورواتب
٨,٢٠٦,٣٢٤	٣,٣٥٩,٦٦٩		مكافآت
٥,٣٥١,١٧٢	٥,٧١٦,٤٦٨		مصرف المزايا المحددة
١٣٣,٨٢٣,٢٠١	١٣٠,٥٢١,١٥٤		

٤/١٧ الحساسية في إلتزام المزايا المحددة:

	م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	معدل الخصم
٣١,٤٥٩,٧٥٧	٣٥,٧٨٨,٧٨٢		زيادة بنسبة ٦%
٣٦,٠٠٧,٠٧١	٤٠,٧٤٢,٩٣٥		نقص بنسبة ٦%
٣٦,١٤٧,٨٥٨	٤٠,٩٠٧,٩٩٢		التغير في الرواتب
٣١,٤٠٠,٧٠٧	٣٥,٥٩٨,٣٥٧		زيادة بنسبة ٦%
١,١٩٢	١,٢٤١		نقص بنسبة ٦%
٥٧,٦	٣٧,٧٥		افتراض دراسة إحصائية للموظفين
٨,٨	٥,٦٩		عدد الموظفين

١٨- إلتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وألات ومعدات

يتمثل في قيمة الإلتزام الناشئ عن إلتزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وألات ومعدات المنشأة على أراضي مستأجرة والتي تقتضي إتفاقية التأجير على إزالة ما تم إنشاؤه من موجودات في نهاية مدة الإيجار.

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

توقع المجموعة أن تكون توقعات التدفقات النقدية الخارجة هي نفس تاريخ انتهاء عقود الإيجار، وفيما يلي الحركة على مخصص التزام تفكيك وإزالة ممتلكات وألات ومعدات:

	م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	إيضاح	
	١١,٤٦٩,٧٠١	١١,٦٩٩,٠٩٥		الرصيد في ١ أكتوبر
	٢٢٩,٣٩٤	٢٣٣,٩٨٣		الأعباء التمويلية المحملة
	١١,٦٩٩,٠٩٥	١١,٩٣٣,٠٧٨	٢٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- مخصص خسائر العقود

بتاريخ ٢٠٢١ أغسطس، تم توقيع عقد توريد منتجات بين شركة اليمامة للصناعات الحديدية (الشركة الأم) وشركة لارسن آند تبرو العربية السعودية بقيمة ٤١ مليون ريال سعودي، وتم الاتفاق بين الطرفين وفقاً للتعاقد على التوريد خلال السنة المالية ٢٠٢٢، ونتيجة للتغيرات الجوهرية في قيمة المواد الخام الأساسية في الفترة اللاحقة لتأريخ توقيع الإتفاقية، قامت الإدارة في تاريخ المركز المالي بإعادة تقييم التكالفة المقدرة للعقد، وبما أن المقدرة التي لا يمكن تعجنبها ٥,٨ مليون ريال سعودي، تم تسجيلها ضمن مخصص خسائر العقود، وحيث أن الإدارة لم تتمكن من تحديد قيمة الشرط الجزائري في حال عدم الوفاء بالعقد فقد إعتبرت أن الخسارة المقدرة أقل من قيمة الشرط الجزائري التي يمكن تكبدها، تتمثل حركة المخصص فيما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
--	٥,٨٠٧,٧٨٠
٥,٨٠٧,٧٨٠	--
---	(٤,٣١٥,٣٩٢)
٥,٨٠٧,٧٨٠	١,٤٩٢,٣٨٨

الرصيد في ١ أكتوبر
المكون خلال السنة
المستخدم خلال السنة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر

٢- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
ت تكون المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٤,٤١١,٥٥٨	١٣,٧٤٥,٧٥١
٢,٧٥٩,٢٢٣	١١,٨٥٠,٨٣٢
٤,٤٠٥,٦٩٦	٣,٨٤٩,٦٩٦
٨,٢٠٥,٩٣٩	٤,٢٥٤,٤٥٠
١,٤٨٠,٣١٤	٧,٢٧٣,٢١٤
٧٠٨,٦٦٨	٨١٨,٧٥٨
٣١,٩٧١,٣٩٨	٤١,٧٩٢,٧٠١

مصروفات مستحقة
ضريبة القيمة المضافة
مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
حوافز موظفين مستحقة
مصروفات تمويل مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - الزكاة

١/٢١ احتساب الزكاة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية - الشركة الأم:

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	<u>الإضافات</u>
٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٨,٤١٤,٨٨٩	٨٩,١٩٨,٠٦٠	الاحتياطيات
--	٧٧,٢٣٣,٠٩٠	أرباح مرحلة
٢٨,٧٤٦,٥٧٥	١٢,٥٠٠,٠٠٠	قروض
--	٨,٤١٢,٥٩٨	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦٣,٠٣٩,٧١٤	٧٧,١١٤,٠٢٣	مخصصات
--	٥٦٨,٨٨١	دائنو توزيعات أرباح
٩,٠٠٦,٦٦٢	١٥,٥١٢,٥٦٨	التزامات عقود الإيجار
<u>٦٧٧,٢٠٧,٨٤٠</u>	<u>٧٨٨,٥٣٩,٢٢٠</u>	<u>اجمالي الإضافات</u>
 	 	<u>الخصومات</u>
(٢٧٩,٩٨٩,٧٨٩)	(٣٤٣,٨٣١,١٨٠)	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
(١٧,٥٩٤,٢٩٥)	(١٨,٩٦٦,١٩٤)	مخزون قطع غيار
(٢٧٥,٥٦٣,٨٧٠)	(٣٢٦,٤٤٢,٨٣٦)	استثمارات
(٩,٣٠١,١٦٣)	(١٥,٦٨٧,٦٢٤)	حق استخدام أصول
(٥٨٢,٤٤٩,١١٧)	(٧١٤,٩٢٧,٨٣٤)	اجمالي الخصومات
٩٤,٧٥٨,٧٢٣	٧٣,٦١١,٣٨٦	الوعاء الزكوي
٩٧,٧٠٣,٢٠٣	٧٥,٨٩٨,٧٤٥	الوعاء الزكوي المعدل (٣٦٥ يوم)
١٤٥,١٨٢,٠٢٨	١٠,٧٣١,٢٩٢	صافي الربح المعدل*
<u>٢٤٢,٨٨٥,٢٣١</u>	<u>٨٦,٦٣٠,٠٣٧</u>	<u>اجمالي الوعاء</u>
<u>٦,٠٧٢,١٣١</u>	<u>٢,١٦٥,٧٥١</u>	<u>الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥%</u>

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (لتنمية)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١- الزكاة (لتنمية)

٤١/١ احتساب الزكاة (لتنمية)

شركة اليمامة لحديد التسليح:

الإضافات	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
رأس المال	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الأرباح المرحلية	٩٤,٨٦٢,٢٢٨	٢٤,٢٤٠,٧٩٩
احتياطي نظامي	٦٩,١٩٦,٨٥٥	٥٥,٨٤٧,٢٩٧
المخصصات المرحلية	١٨,٧٤٦,٩٦٤	١٢,٩٩٨,٦٩٨
التزامات عقود الإيجار	١٨,٣٣٦,٨٨٧	١٨,٧٩١,٣٤٥
إضافات أخرى للوعاء	١٥٢,٣٢٥	١٦٨,٥٩٦
	٥٠١,٢٩٥,٢٥٩	٤١٢,٠٤٦,٧٣٥
الرسومات:		
ممتلكات وألات ومعدات، صافي	١٦٥,٢٨٢,٧٥٢	١٧٢,٦٢٤,٠٤٥
أصول حق الاستخدام، صافي	١٦,١٧٧,٩٦٧	١٨,٠٨٥,٨٩٧
الموجودات غير الملموسة، صافي	٤٨٢,٨١٥	٦٣١,٤٠٤
قطع الغيار،	٢٩,٥٧٦,٥٤٢	٢٩,٣٩٣,٣٣٤
اجمالي الحسومات	٢١١,٥٢٠,٠٧٦	٢٢٠,٧٣٤,٦٨٠
الوعاء الزكوي	٢٨٩,٧٧٥,١٨٣	١٩١,٣١٢,٠٥٥
الوعاء الزكوي طبقاً للتقويم الهجري	٢٩٨,٧٧٩,٤٩٧	١٩٧,٢٥٦,٧٧٩
صافي الربح المعدل*	٤٦,٤٥٢,٨٣٦	١٥٠,٩٧٦,٧٥٤
الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر	٣٤٥,٢٢٢,٣٣٣	٣٤٨,٢٣٣,٥٣٣
% ٢,٥	٨,٢٣٠,٨٠٨	٨,٧٠٥,٨٣٩
الزكاة المستحقة		

٤١/٢ المحمل 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، بطرح منها صافي القيمة الدفترية للممتلكات والإلايات والمعدات وبعض البنود الأخرى. وفي حال كان الوعاء الزكوي سالباً، لا يكون على الشركة زكاة مستحقة الدفع للسنة، تم احتساب الزكاة للشركة الأم والشركة التابعة (شركة اليمامة لحديد التسليح) بناء على القوائم المالية المنفصلة كما في وللسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

٤١/٣ مخصص الزكاة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	الرصيد في ١ أكتوبر
٣٠,٩٧٧,٩٦١	٢١,٣٢٥,١٥٣	المكون خلال السنة
١٠,٧٩٦,٥٦٠	١٤,٧٧٧,٩٧٠	فرق زكوية عن سنوات سابقة
٢,٥٧٠,١٩٣	٩,٦١٤,١٥٠	المدفوع خلال السنة
(١٥,٠٦٢,٤٢٩)	(١٤,٧٣٩,٣١٢)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
٢٩,٢٨٢,٢٨٥	٣٠,٩٧٧,٩٦١	

ترى الإدارة أن مخصص الزكاة المكون بقي بالالتزامات الزكوية المستقبلية الناتجة عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م وكذاك الإلتزامات المحتملة عن الفروقات الزكوية الإضافية في حالة صدور قرار اللجنة الضريبية الإستثنافية باقرار الفروقات الزكوية البالغة ١٧,٢ مليون ريال سعودي كما هو مبين في ايضاح رقم (٤/٢١).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- الزكاة (تتمة)

٤/١ الوضع الزكوي

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات منذ بداية التأسيس في ٢٦ يونيو ٢٠٠٦ حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وبموجبه قامت الشركة بسداد الزكاة المستحقة وحصلت على شهادة زكاة نهائية صالحة حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٣، وفيما يلي تفاصيل الوضع الزكوي للشركة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م والذي يوضح قيمة الفروقات الزكوية الناتجة عن فحص الهيئة لسنوات المشار إليها ونتيجة اعتراف الشركة على تلك الفروقات وكذلك المبالغ المسددة من قبل الشركة مقابل فروقات فحص تلك السنوات:

أ) للفترة من تاريخ التأسيس ٢٦ يونيو ٢٠٠٦م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م:

استلمت الشركة شهادة الزكاة النهائية والربط الزكوي النهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ب) السنوات من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١١م:

بلغت الفروقات الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١١م مبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وفقاً لمطالبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، قامت الشركة بالإعتراض على الفروقات البالغة ٩,٩ مليون ريال سعودي لهذه السنوات، تم قبول مبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي عن السنة ٢٠١١م من الإعتراض المقدم على تلك الفروقات، وقامت الشركة بإصدار خطاب ضمان بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي يمثل جميع الفروقات التي لم تقبلها الهيئة للأعوام ٢٠١٠-٢٠٠٨م، ليكون صافي الفروقات المستحقة المعتبر علىها عن تلك السنوات ٧,٥ مليون ريال سعودي.

ج) السنوات من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٤م:

لم تستلم الشركة أية ربوط عن تلك السنوات.

د) السنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٩م:

بلغت الفروقات الزكوية عن السنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٩م مبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي وفقاً لمطالبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، قامت الشركة بسداد ٤,٤ مليون ريال سعودي تمثل الفروقات الزكوية لستين ٢٠١٨، ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٥، ٢٠١٩، ٢٠١٧، ٢٠١٦، ٢٠١٨. وقامت بالإعتراض على مبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي للسنوات ٢٠١٥، ٢٠١٧، ٢٠١٩، تم قبول مبلغ ١,٥ ريال سعودي من الإعتراض المقدم على تلك الفروقات، وقامت الشركة بسداد مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي يمثل إجمالي الفروقات التي لم يتم قبولها من الهيئة، وبهذا لم يتبق أي فروقات زكوية مستحقة عن تلك السنوات.

هـ) سنة ٢٠٢٠م:

بلغت الفروقات الزكوية عن سنة ٢٠٢٠م مبلغ ٩,٧٤٢ مليون ريال سعودي وفقاً للربط الزكوي ومطالبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢,٥٨٩ ريال سعودي، والإعتراض على مبلغ ٩,٧٣٠ مليون ريال سعودي، تم رفض الإعتراض المقدم للهيئة على تلك الفروقات، وأصدرت الشركة ضماناً بنكيًّا لصالح الهيئة بقيمة ٤,٨٧ مليون ريال سعودي، وقد رفضت الأمانة العامة للجان الضريبية اعتراض الشركة على الربط الزكوي لدى الهيئة، فقامت الشركة بطلب الاستئناف على قرار الأمانة العامة للجان الضريبية، وسوف يتم تحديد موعد الجلسة.

و) سنة ٢٠٢١م:

لم تستلم الشركة ربطاً زكرياً عن سنة ٢٠٢١م.

شركة اليمامة لحديد التسليح

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن الأعوام منذ بداية النشاط حتى العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م وقامت بسداد الزكاة المستحقة في تلك الإقرارات، وتم الحصول على شهادة زكاه نهائية صالحة حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٣م. انهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من تاريخ تأسيس الشركة حتى العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- المبيعات، بالصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	قطاع الإنشاءات
١,٢٣٢,٩٨٦,٠٨٨	٩٩٥,٠٠٢,٠١١	
٣٨٦,٠٤١,٥٠٢	٤٦٩,٩٧٣,٩٩٦	
١,٦١٩,٠٢٧,٥٩٠	١,٤٦٤,٩٧٦,٠٠٧	

إن أغلبية البيع يتم عند نقطة زمنية محددة عند تسليم المنتجات، أما الإيرادات التي تتم على فترة من الزمن فكانت غير جوهرية خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وبلغت ٨٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤,٩٦ مليون ريال سعودي).

٢٣- تكلفة المبيعات

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	مواد خام مستخدمة
١,٠٧٩,٩٤٤,٤٣٥	١,١٦٨,٢٨٤,٤٣٩		رواتب مباشرة وأجور وما في حكمها
٩١,٦١٥,٧١٨	٩٠,٥٧٢,٠٣١		استهلاك
٣٩,٣٢٩,٥٣٨	٤٠,٢٣٦,٤٧٧	٥	مخصص مخزون بطي الحركة
٩,٨٩٤,٤٤٠	(٢,٧٩٤,٧٨٠)	٨	اطفاء حق استخدام الأصول
٢,٠٥٤,١٩٧	٢,٠٥٦,٩٤٥	٧	اطفاء موجودات غير ملموسة
٨٢,٦٥٥	٨٢,٦٥٥	٦	الأنفاس في المخزون
--	٥٥,٩٢٧,٨٤٠	٨	تكاليف غير مباشرة أخرى
٣١,٩٣٣,٠٩٠	٣٢,٤٥٣,٢٣٨		
١,٢٥٤,٨٥٤,٠٧٣	١,٣٨٦,٨١٨,٨٤٥		

٤- مصروفات بيع وتوزيع

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	مصروفات نقل
١٧,٢٩١,٨٤٤	١١,٣٩١,١٧٧		رواتب وأجور وما في حكمها
٧,٥٣٢,٩٤١	٦,٢٣١,٨٤٨		اطفاء
٦١,٦٥٨	٣٢,٤٦٦	٥	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢٨,٩٤١	٢٨,٩٤٠	٦	أخرى
٣٩٥,٦١٣	٣٨٣,٥٣٠		
٢٥,٣١٠,٩٩٧	١٨,٠٦٧,٩٦١		

٥- مصروفات إدارية

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٤,٦٧٤,٥٤٢	٣٣,٧١٧,٥٦٩		مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
٤,٤٠٦,٥٠٠	٢,٦٦٠,٠٠٠		استهلاك
٢,٤٤٣,٣٠٧	٢,٤٣٣,٨٤٨	٥	أتعاب مهنية وإستشارية
١,٥٣٩,٧٦٤	١,٨٣٦,٣٣٣		مصروفات دعم الحاسب الآلي واشتراكات
١,٣٤٠,٢٥٠	٢,٣٦٧,٢٩٠		اطفاء موجودات غير ملموسة
٨٠٦,٢٨٣	٨٠٦,٦٤٤	٦	اطفاء حق استخدام الأصول
٨٨٩,٦١٦	١,٣٤٧,٣٢٢	٧	
٣,٨٥٨,٨٣٥	٢,٧٧٦,٦٨٨		
٤٩,٩٥٩,٠٩٧	٤٧,٩٤٥,٧٠٤		

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٢٦- إيرادات أخرى

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٢٦,٩٦٨	١,١٦٨,١٨٥
٤٢٤,١٠١	٣٦٥,٧٦٣
١٤٧,٩٠٢	٤,٥١٩
١٧٥,٧٨٦	(١٢,٣٨٤)
٢٨٦,١١٤	--
٣٩١,٤٠٩	٢٢٨,٢٩٣
١,٥٥٢,٢٨٠	١,٧٥٤,٣٧٦

إيرادات ودائع بنكية
دعم صندوق الموارد البشرية
مروق أسعار صرف العملات الأجنبية
أرباح إستعادات ممتلكات وألات ومعدات
تعويضات تأمين
أخرى

-٢٧- أعباء تمويلية

ت تكون الأعباء التمويلية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
١١,٤٩٦,٣٦٠	٢٣,٨٨٩,٤٤٥	١٦ تكلفة التمويل المحملة المتعلقة بالقرضون
١,٥٨٤,٤٥٦	١,٩٥٢,٥٨٤	٧ مصروف الفوائد المحملة على إلتزامات إيجار طويل الأجل
٢٢٩,٣٩٤	٤٣٣,٩٨٣	١٨ الأعباء التمويلية غير المخصومة لمخصص فك وإزالة الممتلكات والألات والمعدات
١٣,٣١٠,٢١٠	٢٦,٠٧٥,٩٩٢	١٧ تكاليف التمويل كما في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٤٣٢,٧٨٩	٨٩٦,٧٨١	١٧ <u>يضاف</u> تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين
١٣,٧٤٢,٩٩٩	٢٦,٩٧٢,٧٧٣	أجمالي تكاليف التمويل

-٢٨- ربحية السهم

١/٢٨ ربحية السهم الأساسية:

تم إحتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابلة للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم
العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية الموحدة والبالغة ٥٠,٨ مليون سهم.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٠٧,٨٣١,٧٠٧	(٢٦,٦٥٥,٩٩١)
٤,٠٩	(٠,٥٢)

(الخسارة) / الربح العائد إلى مساهمي الشركة

(خسارة) / ربح السهم العائد على مساهمي الشركة

٢/٢٨ ربحية السهم المخفضة:

يتم إحتساب ربح السهم المخفضة بناءً على الربح القابلة للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم
العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحقّق للأسهم العادية، إن وجد.

خلال السنة لا يوجد أسهم مصدرة / مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربح السهم الأساسية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمه)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

٣٠ في سبتمبر ٢٠٢٢م، بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة مبلغ ١٦١,٨٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م: ١٢٢ مليون ريال سعودي).

(٣٠) سبتمبر ٢١ ٢٠٢٢م: بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إعتمادات مستندية قائمة ٤٦٥٣,٤٦ مليون ريال سعودي، (٣٠) سبتمبر ٢١ ٢٠٢٢م: بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إعتمادات مستندية قائمة ٤٦٥٣,٤٦ مليون ريال سعودي،

٣٠ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، بلغت الارتباطات الرأسالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١١٥,٩٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م: ١١٠,٩٣ مليون ريال سعودي).

٣٠- ارباح موزعة

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

أقر مجلس الإدارة باجتماعه الذي عقد بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٢ م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من السنة المالية التي تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، بموجب التفويض الذي منحته إيه الجموعة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٢ م، بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٣٨١ ريال سعودي بواقع ٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد، وأحقية توزيعات الأرباح النقدية للمساهمين المالكين للأسهم يوم ١٦ يونيو ٢٠٢٢ م والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الإستحقاق. وقد تم توزيع الأرباح بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م، وأودعت بالحسابات الاستثمارية المرتبطة بمحفظ المساهمين الاستثمارية.

أقر مجلس الإدارة باجتماعه الذي عقد بتاريخ ٨ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م تبلغ ٥٠,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يوافق ١ ريال سعودي للسهم الواحد لمساهمي الشركة المالكين لأسهمها في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع بنهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الأحقية. وتم تحويل الأرباح النقدية إلى المساهمين المستحقين لها في ٩ جمادى الثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٢م.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

وافقت الجمعية العامة لمساهمي الشركة التي عقدت بتاريخ ٣ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢١م على توصية مجلس الإدارة في ٧ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م تبلغ ٥٠,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يوازن ١ ريال سعودي للسهم الواحد، لمساهمي الشركة المالكين للأسمها يوم انعقاد الجمعية المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع بنهائية ثاني يوم تداول لي يوم انعقاد الجمعية العامة العادية للشركة. وقد تم في ٢٥ فبراير ٢٠٢١م تحويل الأرباح النقدية إلى المساهمين المستحقين لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م
(جميع المبالغ بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤٣ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة
تشتمل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية في مشتريات ومبيعات بصناعة وتقديم خدمات والتي تتم وفقاً لشروط متتفق عليها ويتم اعتقادها بواسطة الإدارة والتي أجازتها الجمعية العامة
المساهمين المنعقدة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٢٤هـ الموافق ١ فبراير ٢٠١٣م مع الشركات والأطراف التالية:

١٤٤ - فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر والأرصدة الناتجة عنها:

نوع المعاملة	المبلغ	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر		الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر		معاملات مع أطراف ذات علاقة		تحت بنك نظم تجارية مدينة (الرياض) ٩	
		٢٠١٣م	٢٠١٤م	٢٠١٣م	٢٠١٤م	مبيعات	مبيعات	مساهم	مساهم
طبيعة العلاقة						مبيعات	مبيعات	شركة عبد القادر المهيوب وأولاده *	شركة عبد القادر المهيوب وأولاده *
المعاملة						مبيعات	مبيعات	شركة راشد عبد الرحمن الرشاد وأبنائه **	شركة راشد عبد الرحمن الرشاد وأبنائه **
١٤٥ - مساهم	٢٠٠,٩٦,٦٧٥	٢٠٠,٩٦,٦٧٥	٢٠٠,٨٤,٣٢,١٤	٢٠٠,٨٤,٣٢,١٤	٢٠٠,٨٤,٣٢,١٤	٢٠٠,٨٤,٣٢,١٤	٢٠٠,٨٤,٣٢,١٤	شركة المينا التجارية ***	شركة المينا التجارية ***
١٤٦ - مساهم	٤٠١,٥٠,٥١٥	٤٠١,٥٠,٥١٥	٤٠٠,٨٧,٩١٦	٤٠٠,٨٧,٩١٦	٤٠٠,٨٧,٩١٦	٤٠٠,٨٧,٩١٦	٤٠٠,٨٧,٩١٦	مجموعة المهن الحديدية ****	مجموعة المهن الحديدية ****
١٤٧ - مساهم	٢٤٤,٢٣,٢٢,٢	٢٤٤,٢٣,٢٢,٢	٢٢,٩٩,٩٩٥	٢٢,٩٩,٩٩٥	٢٢,٩٩,٩٩٥	٢٢,٩٩,٩٩٥	٢٢,٩٩,٩٩٥	شركة مدار نموذج البناء (سابقاً شركة الفوزان للمواد البناء)	شركة مدار نموذج البناء (سابقاً شركة الفوزان للمواد البناء)
١٤٨ - مساهم	٦٠,٢٣,٧٢,٧١	٦٠,٢٣,٧٢,٧١	٦٠,٢٣,٧٢,٧١	٦٠,٢٣,٧٢,٧١	٦٠,٢٣,٧٢,٧١	٦٠,٢٣,٧٢,٧١	٦٠,٢٣,٧٢,٧١	شركة المعجل التجارية	شركة المعجل التجارية
١٤٩ - مساهم	٥٠,٧٣,٨٢,٧١	٥٠,٧٣,٨٢,٧١	٥٠,٧٣,٨٢,٧١	٥٠,٧٣,٨٢,٧١	٥٠,٧٣,٨٢,٧١	٥٠,٧٣,٨٢,٧١	٥٠,٧٣,٨٢,٧١	تحت بنك نظم تجارية دائمة	تحت بنك نظم تجارية دائمة
١٥٠ - مساهم	١١٥,٤٦,٤٦,٩٥٣	١١٥,٤٦,٤٦,٩٥٣	٩٠,٦٤,٥٤,٦٤	٩٠,٦٤,٥٤,٦٤	٩٠,٦٤,٥٤,٦٤	٩٠,٦٤,٥٤,٦٤	٩٠,٦٤,٥٤,٦٤	شركة عبد الرحمن الرشاد وأبنائه **	شركة عبد الرحمن الرشاد وأبنائه **
١٥١ - مساهم	١٩,٥١٦	١٩,٥١٦	١٠,٥٨,٣١٠	١٠,٥٨,٣١٠	١٠,٥٨,٣١٠	١٠,٥٨,٣١٠	١٠,٥٨,٣١٠	شركة مدار نموذج البناء (سابقاً شركة الفوزان للمواد البناء)	شركة مدار نموذج البناء (سابقاً شركة الفوزان للمواد البناء)
١٥٢ - مساهم	--	--	١,٩٧٥	١,٩٧٥	١,٩٧٥	١,٩٧٥	١,٩٧٥	مساهم	مساهم
١٥٣ - مساهم	--	--	١٧٧	١٧٧	١٧٧	١٧٧	١٧٧	مساهم في الشركة التابعة	مساهم في الشركة التابعة
١٥٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	مشتريات	مشتريات
١٥٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	مشتريات	مشتريات
١٥٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٥٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٥٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٥٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٦٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٦١ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٦٢ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٦٣ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٦٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٦٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٦٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٦٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٦٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٦٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٧٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٧١ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٧٢ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٧٣ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٧٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٧٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٧٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٧٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٧٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٧٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٨٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٨١ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٨٢ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٨٣ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٨٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٨٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٨٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٨٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٨٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٨٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٩٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٩١ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٩٢ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٩٣ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٩٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٩٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٩٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٩٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٩٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٩٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١١٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١١١ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١١٢ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١١٣ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١١٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١١٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١١٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١١٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١١٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١١٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٢٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٢١ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٢٢ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٢٣ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٢٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٢٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٢٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٢٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٢٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٢٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٣٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٣١ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٣٢ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٣٣ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٣٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٣٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٣٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٣٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٣٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٣٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤١ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٣ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤١٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤١١ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤١٢ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤١٣ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤١٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤١٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤١٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤١٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤١٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤١٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢١ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٢ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٣ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٣٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٣١ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٣٢ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٣٣ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٣٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٣٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٣٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٣٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٣٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٣٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤١ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤٢ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤٣ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤٤ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤٥ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤٦ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤٧ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤٨ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤٩ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤١٠ - مساهم	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٤٢٤١١ - مساهم	--	--	--	--					

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تنمية)

٢/٣١ موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتجهيز ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك).

بما في ذلك الرواتب والأجور وما في حكمها خلال الفترة ما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة	موظفي الإدارة العليا
٨,٣٠٨,٤٥٧	٨,١٢٢,١٩٨	رواتب وبدلات وحوافز	أعضاء مجلس الإدارة
٤,٤٠٦,٥٠٠	٢,٦٦٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	

٣٢- المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس 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 تتشكل 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 أجرأه متعدد القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من قبل الإدارة العليا للمجموعة.

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

قطاع الإنشاءات ويشمل الآتي:

- (ا) إنتاج أنابيب صلب.
- (ب) مصنع اليمامة لحديد التسليح.
- (ج) مصنع اليمامة للهيكل الفراغية.

قطاع الكهرباء ويشمل الآتي:

- (ا) مصنع أبراج الطاقة الكهربائية.
- (ب) مصنع الأعمدة الكهربائية.
- (ج) مصنع الطاقة الشمسية.

آخر:

وتمثل في ممتلكات تخص الإدارة العامة.

التقارير القطاعية

المجموعات	تكلفة المبيعات	صافي ربح (خسارة) القطاع	موجودات القطاع	مطلوبات القطاع
المبيعات				
١,٤٦٤,٩٧٦,٠٠٧	--	٤٦٩,٩٧٣,٩٩٦	٩٩٥,٠٠٢,٠١١	
(١,٣٨٦,٨١٨,٨٤٥)	--	(٤٤٥,٤٩٧,٨٣٥)	(٩٤١,٣٢١,٠١٠)	
(١٧,٠١٣,٠٧٣)	٢,٨٤٧,٧٨٣	(١٤,٣٠٤,١٩٩)	(٥,٥٥٦,٦٥٧)	
١,٩١٩,٤٣٠,٢٨٣	٢٦,٦٥٣,٧٢٩	٦٥٨,٩٥٧,١٨٠	١,٢٣٣,٨١٩,٣٧٤	
١,١٣٥,٥٩٢,٣٠٥	٢٣,٧٠٧,٨٦٠	٣٣٢,٥٩٢,٧٣٧	٧٧٩,٢٩١,٧٠٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢- المعلومات القطاعية (تتمة)

التقارير القطاعية					
الإجمالي	آخر	قطاع الكهرباء	قطاع الإنشاءات		٢٠٢١ م
١,٦١٩,٠٢٧,٥٩٠	--	٣٨١,٠٧٤,٨١٠	١,٢٣٧,٩٥٢,٧٨٠		المبيعات
١,٢٥٤,٨٥٤,٠٧٣	--	٣٤٢,٩٥٥,٣٩٧	٩١١,٨٩٨,٦٧٦		تكلفة المبيعات
٢٤٤,٥٤٢,٩٩٢	٢٧٩,٢٤٧	(٩,٥٦٣,٦٤٧)	٢٥٣,٨٢٧,٣٩٢		صافي ربح (خسارة) القطاع
١,٥٩٦,٤٢٠,٣٨٤	١٨,٣٥٧,٩٠٩	٥٥٢,٥٦٤,٢٠٨	١,٠٢٥,٤٩٨,٢٦٧		موجودات القطاع
٦٩١,٧٢٢,٩٨٦	١٦,٤٦٩,٢٠٦	١٣١,١٤٤,٨٣٠	٥٤٤,١٠٨,٩٥٠		مطلوبات القطاع

٤٣- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متعددة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

٤٤- 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 الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتقدرات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي 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 لعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءً بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم وإلتزاماتهم.

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 تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردية المتعلقة بكل بند.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤/٣٣ 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 الأجنبية، ومخاطر الأسعار الأخرى.

٤/٤/٣٣ 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 ٢٠٢١م	القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	<u>أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة</u>
٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٨٦,٢٦١,٤٠٢	قرصون
٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٨٦,٢٦١,٤٠٢	

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

الربح (الخسارة) المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	الربح (الخسارة) المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م	<u>قرصون</u>
النقص في نقاط الزيادة في نقاط	النقص في نقاط الزيادة في نقاط	
الأساس المتعلقة بالأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة بالأساس المتعلقة	
بأسعار الفائدة بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة بأسعار الفائدة	
١٠٠ نقطة أساس ١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس ١٠٠ نقطة أساس	
(٤,٩٢٠,٠٠٠)	٤,٩٢٠,٠٠٠	
	(٨,٨٦٢,٦١٢)	
	٨,٨٦٢,٦١٢	

٤/٤/٣٤ مخاطر العملات الأجنبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣/٣٣ مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ 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 بالالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الإنتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الإنتمانية الممنوعة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمارة في مراقبة مخاطر الإنتمان المتعلقة بعملائها وتكون مخصص للخسائر الإنتمانية المتوقعة. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بالإستمار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف إنتماني مرتفع. تستحق الدّمّن التجاريّة المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق. وقد تم إظهار الدّمّن المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	موجودات مالية
٢٧٥,٦٤,٨٠٥	٣٥٢,٢٤٢,٥٣٥	ذمم تجارية مدينة
١٨١,٣٦١,٨٣٩	٦٨,٣٣١,٩٧١	أرصدة بنكية
<u>٤٥٦,٤٢٦,٦٤٤</u>	<u>٤٢٠,٥٧٤,٥٠٦</u>	
		موجودات مالية
٢٢٩,٧٦٨,٧٩٢	٢٩٣,٨٠٩,١٣٦	مضمونة *
٢٢٦,٦٥٧,٨٥٢	١٢٦,٧٦٥,٣٧٠	غير مضمونة **
<u>٤٥٦,٤٢٦,٦٤٤</u>	<u>٤٢٠,٥٧٤,٥٠٦</u>	

* كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، تتضمن موجودات المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٢٢٥,٥ مليون ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م: ٤٨,٤١ مليون ريال سعودي).

** كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، تتضمن الموجودات المالية المضمونة / غير المضمونة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٩٠,٥ مليون ريال سعودي مستحقة من أطراف ذات علاقه والتي لم تتجاوز بعد تاريخ استحقاقها (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م: ١١٥,٥ مليون ريال سعودي).

٤/٣٤ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال لوفاء بالإلتزامات 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 والتتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الاعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤/٣٣ مخاطر السيولة (تتمة)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

أجمالي القيمة الدفترية	أجمالي الاستحقاقات التعاقدية	فواتير مستحقة لفترات مستقبلية	٣ سنوات أو أكثر	من سنة إلى ٣ سنوات	سنة أو أقل	٢٠٢٢ طلبيات مالية غير مشتقة بوض
٨٨٦,٢٦١,٢٠٢	٨٩٠,٨٨٨,٤٢٢	٤,٦٢٧,٢٢٠	--	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٨٣,٧٦١,٢٠٢	م تجارية دائنة خصوص خسائر العقود
٤٩,١٦٦,٤٧١	٤٩,١٦٦,٤٧١	--	--	--	٤٩,١٦٦,٤٧١	نحو توزيعات أرباح سرفوفات مستحقة وذمم دائنة
١,٤٩٢,٣٨٨	١,٤٩٢,٣٨٨	--	--	--	١,٤٩٢,٣٨٨	برى زام عقود الایجار
٥٦٨,٨٨١	٥٦٨,٨٨١	--	--	--	٥٦٨,٨٨١	
٤١,٧٩٢,٧٠١	٤١,٧٩٢,٧٠١	--	--	--	٤١,٧٩٢,٧٠١	
٣٣,٨٤٩,٤٥٤	٤٦,٩٦١,١٥٧	١٣,١١١,٧٠٣	٢٥,٧٣٩,٣٢٤	٥,٥٦٠,٤٠١	٢,٥٤٩,٧٢٩	
١,٠١٣,١٣١,٠٩٧	١,٠٣٠,٨٧٠,٠٢٠	١٧,٧٣٨,٩٢٣	٢٥,٧٣٩,٣٢٤	٨,٠٦٠,٤٠١	٩٧٩,٣٣١,٣٧٢	
<hr/>						
٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٤,٨٩٣,١٢٧	٢,٨٩٣,١٢٧	--	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٧٩,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ طلبيات مالية غير مشتقة بوض
٥٠,٣٧٤,٥٢٦	٥٠,٣٧٤,٥٢٦	--	--	--	٥٠,٣٧٤,٥٢٦	م تجارية دائنة خصوص خسائر العقود
٥,٨٠٧,٧٨٠	٥,٨٠٧,٧٨٠	--	--	--	٥,٨٠٧,٧٨٠	نحو توزيعات أرباح سرفوفات مستحقة وذمم دائنة
٥٧١,٤٣٩	٥٧١,٤٣٩	--	--	--	٥٧١,٤٣٩	برى زام عقود الایجار
٣١,٩٧١,٣٩٨	٣١,٩٧١,٣٩٨	--	--	--	٣١,٩٧١,٣٩٨	
٢٧,٧٩٨,٠٠٧	٤٠,٩٠٩,٧١٠	١٣,١١١,٧٠٣	٢١,٠٢٠,٣١٧	٤,١٩٠,٣٠٨	٢,٥٨٧,٣٨٢	
٦٠٨,٥٢٣,١٥٠	٦٢٤,٥٢٧,٩٨٠	١٦,٠٠٤,٨٣٠	٢١,٠٢٠,٣١٧	١٦,٦٩٠,٣٠٨	٥٧٠,٨١٢,٥٢٥	

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

٤/٣٤ إدارة رأس المال

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

تبلغ نسبة صافي التزامات المجموعة المعدلة إلى صافي حقوق الملكية ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إجمالي الإلتزامات يخصم: نقد وما في حكمه صافي الإلتزامات
٦٩١,٧٢٢,٩٨٣	١,١٣٥,٥٩٢,٣٥٥	اجمالي حقوق المساهمين
(١٨١,٣٦١,٨٣٩)	(٦٨,٣٣١,٩٧١)	حقوق المساهمين المعدلة
٥١٠,٣٦١,١٤٤	١,٠٦٧,٢٦٠,٣٤٤	صافي الإلتزامات إلى حقوق المساهمين
٩٠٤,٦٩٧,٣٩٨	٧٨٣,٨٣٧,٩٧٨	
٩٠٤,٦٩٧,٣٩٨	٧٨٣,٨٣٧,٩٧٨	
٠,٥٦	١,٣٦	

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريلات سعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٥/٣٣ إدارة رأس المال (تتمة)

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

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية			الموجودات المالية ذمم تجارية مدينة نقد وما في حكمه موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مصروفات مدفوعة مقدماً	
	المستوى ٣			المستوى ١				
	١	٢	٣	١	٢	٣		
--	--	--	--	٣٥٢,٢٤٢,٥٣٥	٣٥٢,٢٤٢,٥٣٥	٣٥٢,٢٤٢,٥٣٥	الموجودات المالية ذمم تجارية مدينة نقد وما في حكمه موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مصروفات مدفوعة مقدماً	
--	--	--	--	٦٨,٣٣١,٩٧١	٦٨,٣٣١,٩٧١	٦٨,٣٣١,٩٧١		
٢,١٠٠,٧٦٥	--	--	٢,١٠٠,٧٦٥	--	--	--		
--	--	--	--	٦,٣١٥,٦٥٠	٦,٣١٥,٦٥٠	٦,٣١٥,٦٥٠	المطلوبات المالية قروض وتسهيلات ذمم دائنة تجارية دائنة توزيعات أرباح مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى مخصص الزكاة	
٢,١٠٠,٧٦٥	--	--	٢,١٠٠,٧٦٥	٤٢٦,٨٩٠,١٥٦	٤٢٦,٨٩٠,١٥٦	٤٢٦,٨٩٠,١٥٦		
--	--	--	--	٨٨٦,٢٦١,٢٠٢	٨٨٦,٢٦١,٢٠٢	٨٨٦,٢٦١,٢٠٢		
--	--	--	--	٤٩,١٦٦,٤٧١	٤٩,١٦٦,٤٧١	٤٩,١٦٦,٤٧١		
--	--	--	--	٥٦٨,٨٨١	٥٦٨,٨٨١	٥٦٨,٨٨١		
--	--	--	--	٤١,٧٩٢,٧٠١	٤١,٧٩٢,٧٠١	٤١,٧٩٢,٧٠١		
--	--	--	--	٢٩,٢٨٢,٢٨٥	٢٩,٢٨٢,٢٨٥	٢٩,٢٨٢,٢٨٥		
--	--	--	--	١,٠٠٧,٠٧١,٥٤٠	١,٠٠٧,٠٧١,٥٤٠	١,٠٠٧,٠٧١,٥٤٠		
	م ٢٠٢١							
--	--	--	--	٢٧٥,٠٦٤,٨٠٥	٢٧٥,٠٦٤,٨٠٥	٢٧٥,٠٦٤,٨٠٥	الموجودات المالية ذمم تجارية مدينة نقد وما في حكمه موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مصروفات مدفوعة مقدماً	
--	--	--	--	١٨١,٣٦١,٨٣٩	١٨١,٣٦١,٨٣٩	١٨١,٣٦١,٨٣٩		
١,٢١٢,١٢٤	--	--	١,٢١٢,١٢٤	--	--	--		
--	--	--	--	٦,٤٩٩,٧٧٢	٦,٤٩٩,٧٧٢	٦,٤٩٩,٧٧٢	المطلوبات المالية قرض وتسهيلات ذمم دائنة تجارية دائنة توزيعات أرباح مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى مخصص الزكاة	
١,٢١٢,١٢٤	--	--	١,٢١٢,١٢٤	٤٦٢,٩٢٦,٤١٦	٤٦٢,٩٢٦,٤١٦	٤٦٢,٩٢٦,٤١٦		
--	--	--	--	٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠		
--	--	--	--	٥٠,٣٧٤,٥٢٥	٥٠,٣٧٤,٥٢٥	٥٠,٣٧٤,٥٢٥		
--	--	--	--	٥٧١,٤٣٩	٥٧١,٤٣٩	٥٧١,٤٣٩		
--	--	--	--	٣١,٩٧١,٣٩٨	٣١,٩٧١,٣٩٨	٣١,٩٧١,٣٩٨		
--	--	--	--	٣٠,٩٧٧,٩٦١	٣٠,٩٧٧,٩٦١	٣٠,٩٧٧,٩٦١		
--	--	--	--	٦٠٥,٨٩٥,٣٢٤	٦٠٥,٨٩٥,٣٢٤	٦٠٥,٨٩٥,٣٢٤		

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

٤- أحداث هامة

يتم حالياً إجراء مراجعة وإعادة هيكلة أساسية لمؤشرات أسعار الفائدة الرئيسية على مستوى، العالم، واتساعاً مع هدف البنك المركزي السعودي في المحافظة على الاستقرار النقدي والمالي فقد تقرر ما يلي:

قرر البنك المركزي السعودي خلال الفترة من مايو حتى سبتمبر ٢٠٢٢م رفع معدل اتفاقيات إعادة الشراء "الريبو" بمقدار ٢,٥ في المئة من ١,٢٥ إلى ٣,٧٥ في المئة. تتبع إدارة المجموعة عن كثب تلك التغيرات لتحديد الأثر المالي المحتمل على نتائج أعمالها خلال الفترات القادمة.

٥- أحداث لاحقة

قرر البنك المركزي السعودي خلال نوفمبر وديسمبر ٢٠٢٢م رفع معدل اتفاقيات إعادة الشراء "الريبو" بمقدار ١,٢٥ في المئة من ٣,٧٥ إلى ٥,٠٠ في المئة. تتبع إدارة المجموعة عن كثب تلك التغيرات لتحديد الأثر المالي المحتمل على نتائج أعمالها خلال الفترات القادمة.

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

٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.

٧- إعتماد القوائم المالية الموحدة

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢م..