

## **شركة اليمامة للصناعات الحديدية**

(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)**

لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

مع

تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٥٥  
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤  
[www.kpmg.com](http://www.kpmg.com)  
تلفون فاكس إينترنت رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ تاريخ ١٤١٢/٩/٧

كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
مركز زهران للأعمال، برج ، الدور التاسع  
شارع الأمير سلطان  
ص ٥٥، ٧٨  
جدة ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية

### "تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموحدة"

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

#### نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ"المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمه التدفقات النقية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعترضة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة استناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

قمنا بالفحص المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

#### نتيجة الفحص المحدود

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات هامة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

#### لفت انتباه

نلقي الإنبياء إلى الإيضاح رقم (١٢/أ) من القوائم المالية الأولية الموحدة والذي يشير إلى المطالبة المحتملة من أحد موردي الخدمات الرئيسيين للشركة التابعة، والتي قد تصل إلى مبلغ ١٨,٧ مليون ريال سعودي تقريباً، عن فروق كميات الكهرباء والمياه المحجوزة والكميات المستخدمة فعلياً من الكهرباء والمياه عن السنتين ٢٠١٢ و ٢٠١٣. في ضوء عدم التأكيد المتعلق بهذا الأمر وكذلك الضمان المقدم من المساهمين المؤسسين النهائيين، كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح المذكور أعلاه، لم يتم اعتبار هذا المبلغ إلتزام على المجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ابراهيم عبد الله  
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ١٧ محرم ١٤٣٨  
الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١٦

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

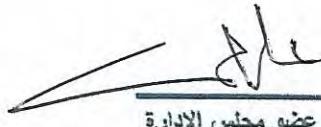
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في 30 سبتمبر 2016 م

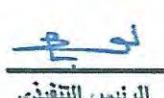
(بالريال السعودي)

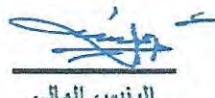
<u>2015</u> (مراجعة)	<u>2016</u> (غير مراجعة)	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
45,646,181	106,514,545		الموجودات المتداولة
247,157,925	213,986,659	4	نقد وما في حكمه
500,864,874	429,170,727		نسم تجارية مدينة
33,886,216	19,118,581		مخزون
<u>827,555,196</u>	<u>768,790,512</u>		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
62,642	24,580		الموجودات غير المتداولة
3,772,067	1,593,788		استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
485,368,957	477,848,337	5	مصرفوفات مؤجلة - بالصافي
489,203,666	479,466,705		ممتلكات وألات ومعدات
<u>1,316,758,862</u>	<u>1,248,257,217</u>		<u>إجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
			<u>إجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات:</u>
400,068,907	260,000,000	6	قرصون قصيرة الأجل
11,250,000	1,950,000	6	قرصون طويلة الأجل - الجزء المتداول
47,181,140	25,216,965		نسم تجارية دائنة
--	6,875,000		أرباح قيد التوزيع
7,274,222	18,979,868	7	مخصصات
26,228,495	25,202,901	10	مخصص الزكاة
33,436,314	50,856,089		مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>525,439,078</u>	<u>389,080,823</u>		<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
15,150,000	13,200,000	6	قرصون طويلة الأجل
20,725,653	24,380,559		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
35,875,653	37,580,559		<u>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
561,314,731	426,661,382		<u>إجمالي المطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
508,000,000	508,000,000	1	رأس المال
35,474,003	53,689,460		احتياطي نظامي
36,642	(1,420)		التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
84,204,359	120,754,156		أرباح مبقة
627,715,004	682,442,196		<u>إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة</u>
127,729,127	139,153,639		حقوق الملكية غير المسطرة
755,444,131	821,595,835		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
<u>1,316,758,862</u>	<u>1,248,257,217</u>		<u>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</u>

تحتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

  
عضو مجلس الإدارة

  
عضو مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
الرئيس العام

شركة اليمامة للصناعات الحديدية  
(شركة مساهمة سعودية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة ثلاثة أشهر، السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2016م

(بالریال سعودی)

السنة المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		بيان
2015 (مراجعة)	2016 (غير مراجعة)	2015 (مراجعة)	2016 (غير مراجعة)	
2,020,241,313	1,648,061,865	327,799,602	280,414,559	المبيعات
(1,737,850,730)	(1,315,485,627)	(282,240,006)	(227,737,735)	تكلفة المبيعات
282,390,583	332,576,238	45,559,596	52,676,824	مجمل الربح
(28,161,056)	(32,407,941)	(4,999,926)	(4,662,127)	مصاريف بيع وتوزيع
(42,430,240)	(50,708,546)	(10,845,748)	(11,663,572)	مصاريف عمومية وإدارية
211,799,287	249,459,751	29,713,922	36,351,125	المدخل من العمليات
—	(12,310,689)	--	--	تكاليف الإكتتاب العام
4,307,862	1,629,474	1,055,872	320,118	إيرادات أخرى
(15,121,558)	(12,778,597)	(3,221,003)	(4,022,266)	تكاليف التمويل
200,985,591	225,999,939	27,548,791	32,648,977	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(14,520,065)	(9,045,861)	(4,699,931)	(2,491,385)	الزكاة
186,465,526	216,954,078	22,848,860	30,157,592	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(27,725,101)	(34,799,512)	(4,310,368)	(4,951,045)	حقوق الملكية غير المسيطرة
158,740,425	182,154,566	18,538,492	25,206,547	صافي الدخل
4.17	4.91	0.58	0.72	ربحية السهم من:
0.08	0.03	0.02	0.01	- الدخل من العمليات الرئيسية
3.12	3.59	0.36	0.50	- الإيرادات الأخرى
				- صافي الدخل

جزءاً لا يتجزأ من هذه القانون المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

  
عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

الذئب  
الذئب

شركة اليمامة للصناعات الحديدية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2016م

(بالريل السعودي)

2015 (مراجعة)	2016 (غير مراجعة)	إضاح	
200,985,591	225,999,939		<u>الأنشطة التشغيلية</u> صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
35,220,417 (55,322)	39,198,156 (52,874)	4	تعديلات: استهلاك أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
— (322,273)	2,990,000 —	4	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها المستخدم من مخصص الدين المشكوك في تحصيلها
— 2,744,150	8,538,670 2,178,279	7	مخصص إنخفاض في قيمة المخزون إطفاء مصروفات مجلة
15,121,558	12,778,597		تكاليف التمويل
1,791,242	11,705,646		مخصصات
4,402,264	4,816,640		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل على السنة
259,887,627	308,153,053		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية ذمم تجارية مدينة مخزون
63,467,217 (4,668,363)	30,181,266 63,155,477	10	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى ذمم تجارية دائنة
2,284,939 (10,512,050)	6,135,624 (10,071,455)		مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
3,571,283 (1,306,313)	17,419,775 (1,161,734)		زكاة مشفوعة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
322,875,421	391,847,831		صافي التدفق النقدي المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(41,250,139) 116,740	(31,681,736) 57,074		<u>الأنشطة الاستثمارية</u> إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(41,133,399)	(31,624,662)		تحصيلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(62,736,387) (44,190,305)	(140,068,907) (11,250,000)	9	صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل صافي الحركة في القروض طويلة الأجل
— (15,121,558)	20,942,700 (12,778,597)		تكليف الإكتتاب العام المحصلة من المساهمين المؤسسين
(15,262,500) (127,000,001)	(16,500,000) (139,700,001)		تكليف تمويل مدفوعة
(264,310,751)	(299,354,805)		أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
17,431,271	60,868,364		أرباح موزعة
28,214,910	45,646,181		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
45,646,181	106,514,545		التغير في الثقة وباقي حكمه النقد وباقي حكمه في بداية السنة
—	(38,062)		النقد وباقي حكمه في نهاية السنة
—	3,571,082		معاملات أخرى غير نقدية
—	6,875,000		التغير في القيمة العادلة للإستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
			المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات وألات ومعدات
			أرباح قيد التوزيع لحقوق الملكية غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

عضو مجلس الإدارة  
\_\_\_\_\_

عضو مجلس الإدارة  
\_\_\_\_\_

الرئيس التنفيذي  
\_\_\_\_\_

الرئيس المالي  
\_\_\_\_\_

شركة اليمامة للصناعات الحديدية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2016م  
(بالريل السعودي)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة								
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح متقدمة	للمستشار في أوراق مالية متاحة للبيع	احتياطي نظامي	رأسمال المال	إيداع	
711,241,106	115,266,526	595,974,580	68,337,978	36,642	19,599,960	508,000,000		كما في 30 سبتمبر 2015م:
186,465,526	27,725,101	158,740,425	158,740,425	--	--	--	--	الرصيد في 1 أكتوبر 2014م (مراجع)
(127,000,001)	--	(127,000,001)	(127,000,001)	--	15,874,043	--	--	صافي دخل السنة (مراجع)
(15,262,500)	(15,262,500)			--	--	--	9	التحول إلى الاحتياطي النظامي
755,444,131	127,729,127	627,715,004	84,204,359	36,642	35,474,003	508,000,000		أرباح موزعة
216,954,078	34,799,512	182,154,566	182,154,566	--	--	--		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من الأرباح
(139,700,001)	--	(139,700,001)	(139,700,001)	--	18,215,457	--	--	الموزعة بالشركة التابعة
(23,375,000)	(23,375,000)	12,310,689	12,310,689	--	--	--	8	الرصيد في 30 سبتمبر 2015م (مراجع)
12,310,689	--	12,310,689	12,310,689	--	--	--		كما في 30 سبتمبر 2016م:
(38,062)	--	(38,062)	--	(38,062)	--	--		الرصيد في 1 أكتوبر 2015م (مراجع)
621,595,835	139,153,639	682,442,196	120,754,156	(1,420)	53,689,460	508,000,000		صافي دخل السنة (غير مراجع)
								التحول إلى الاحتياطي النظامي
								أرباح موزعة
								حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من الأرباح
								الموزعة بالشركة التابعة
								الرصيد في 30 سبتمبر 2016م (غير مراجع)

تعتبر الإضافات المرفقة من 1 إلى 17  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة).

   
الرئيس التنفيذي    
الرئيس المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس إدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

# شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

- ١ - عام

تأسست شركة اليمامة للصناعات الحديدية شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") والمسجلة بمدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٦٨٠٤٣ بتاريخ ١٤٠٩/٠٦/١٠٠٧٠٧٩٤هـ بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم (٧٢٦) بتاريخ ١٤٢٧/٣/٢٠هـ وقرار معاليه بالموافقة على إعلان تأسيس الشركة رقم (١٤٩١) بتاريخ ١٤٢٧/٥/٣٠هـ الموافق ٢٠٠٦/٦/٢٦ وجرى الترخيص للمجموعة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٤٤/ص ١٤٠٩/٢٢هـ والتعديلات اللاحقة له، تتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:

- إنتاج أنابيب صلب ملحومة طولياً (سوداء / مجلفة) وأنابيب حديدية من خرفة للديكور، وتقطيع صاج، إنتاج أشرطة وكلبسات للتخييم والتربيط، وحواجز طرق، وأسياخ حديد التسليح من الخردة، وعربات يدوية، صاج معرج متعدد، أسياخ حديد التسليح من الخردة، قطاعات حديدية مجوفة، قطاعات حديدية مشكلة على البارد وإطارات هيكلية مجسمة.
- إنتاج أعمدة كهربائية مجلفنة وملحقاتها.
- إنتاج أبراج نقل الطاقة الكهربائية.
- إنتاج قطاعات حديدية خاصة بالمنشآت المعدنية.

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

المصنوع	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
اليمامة للصناعات الحديدية	جدة	٤٠٣٠٦٨٠٤٣	١٤١٠/٤/٢٨هـ
اليمامة للأعمدة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٤٨٩٣٨	١٤٤٥/٣/٩هـ
اليمامة للصناعات الحديدية	الدمام	٢٠٥٠٥٩٠٤٥	١٤٢٩/٣/٧هـ
اليمامة لانتاج أبراج الطاقة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٨٠٨٨٦	١٤٢٩/٧/٩هـ

في ١٤٣٧/٨/١٥هـ الموافق ٢٠١٦/٥/٢٢ قامت هيئة السوق المالية بإدراج أسهم الشركة بالسوق المالية وجاري إتخاذ الإجرارات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة سعودية (مقلة) إلى شركة مساهمة سعودية عامة.

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

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

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

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

الرياض ١١٥٣٤

ص. ب ٥٥٣٠٣

المملكة العربية السعودية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م، بلغ رأس المال المكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ٥٠٨ مليون ريال سعودي) موزع على ٥٠٨ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ٥٠٨ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ١٠ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

- ٢ - أسس الإعداد

**(أ) المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة كافة التسويات والتي تكون أساساً من الاستحقاقات المتكررة العادية المعتبرة ضرورية بواسطة الإدارة لظهور قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية. لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. هذه القوائم المالية الأولية الموحدة يجب أن تتم قراءتها مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م.

**(ب) أسس القياس**

تم عداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبى ومفهوم الإستمرارية.

**(ج) أسس توحيد القوائم المالية**

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

**الشركة التابعة**

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

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

**ال控股 غير المسيطرة**

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

**(د) عملاً العرض والنشاط**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريل السعودي)

-٢ أسس الإعداد (تابع)

**(٥) استخدام الأحكام والتقديرات**

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

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

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

**انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة**

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

**مخصص أصناف مخزون بطيئة الحركة**

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

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

- ٢ - أسس الإعداد (تابع)

(ه) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

**الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات غير المالية**

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

**الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع**

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

**ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

- ٣ -

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م، والقوائم المالية الأولية الموحدة لفترة المقارنة، فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. تم إعادة تدويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة عرض الفترة الحالية.

**(أ) النقد وما في حكمه**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

- ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**(ب) الذمم التجارية المدينة**

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

**(ج) المخزون**

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

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

**(د) استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع**

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

**(ه) مصروفات مؤجلة**

تتمثل في المصروفات المؤجلة التي تكبدها المجموعة والمتعلقة بأشطتها قبل مرحلة التشغيل والتي تستفيد منها السنوات القادمة. هذا ويتم إطفاؤها على مدى الفترة التقديرية للانتفاع بها باستخدام القسط الثابت بحد أقصى خمس سنوات.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****(و) ممتلكات وآلات ومعدات**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المترافق وخسارة الإنفاض المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصاروفات التي تتعلق مباشرةً باقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشييد الأصول تتم رسمتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الإستخدام.

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات.

تحمل مصاروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهرية فتتم رسمتها.

لا يحتسب إستهلاك على الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها القديرية في نهاية مدة استخدامها – اعتباراً من تاريخ شرائها أو تركيبها – على أقساط سنوية متساوية على مدى عمرها الإنتاجية المتوقعة. أما فيما يتعلق باحتساب الإستهلاك لشركة التابعة لبني مهني مبني وآلات ومعدات إنتاج مصنع الورق فيتم ذلك بموجب طريقة عدد الوحدات المنتجة.

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

<u>السنوات</u>	<u>البنود</u>
٣٣ - ٢٠	مباني
٢٠ - ١٠	آلات ومعدات
٥	أجهزة وبرامج حاسب آلي والأجهزة الكهربائية
٥	الأثاث والأجهزة المكتبية
٥	سيارات

**(ز) الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع**

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

**(ح) القروض**

يتم إدراج القروض بالبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة مقدماً من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، والتي لا تختلف جوهرياً عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرةً لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة الالزامية لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحويل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريلال السعودي)

- ٣ - مُلخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**(ط) المخصصات**

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

**(ي) مُلخص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

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

**(ك) تحقق الإيرادات**

تحقيق الإيرادات عند إستيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

• إمكانية تحديد التكاليف المتبدلة والتکاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك إستيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

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

الإنشاءات

يتم إثبات إيرادات العقود على أساس طريقة نسبة الإنجاز لكل عقد والتي يتم تحديدها باستخدام قياس مخرجات العقد (إجراء حصري للعمل المنجز أو الجزء المستكملاً فعلياً من أعمال العقد) أو القيام بدلاً من ذلك بتطبيق قياس مدخلات العقد (نسبة التكاليف المتبدلة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد). تشمل تكلفة العقد على التكاليف والمصروفات العمومية والإدارية العائنة مباشرة إلى العقد من تاريخ ضمان العقد حتى الانتهاء بالكامل. يتم رسمة تكاليف الاقراض العائنة مباشرة إلى إنشاء موجودات مؤهلة وتدرج تكاليف عقود. يتم إدراج التغيرات في تقديرات التكاليف وخسائر العقود غير المستكملة (إن وجدت) في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك التغيرات. وعندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد سوف يتتجاوز إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج الخسارة المتوقعة مباشرة.

**(ل) المصروفات**

مصروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات المجموعة في وظائف البيع والتوزيع. كافة المصروفات الأخرى بخلاف تكلفة المبيعات وأعباء التمويل وتكاليف الإكتتاب العام الأولى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاريفات البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

- ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) الزكاة

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

(ن) المعاملات بالعملات الأجنبية

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

(س) توزيعات الأرباح

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

(ع) التقارير المالية القطاعية

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

(ف) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

(ص) المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة

١) المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:  
(١) عدم وجود احتمال بأن تتفق الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميراً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

٢) الموجودات المحتملة

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

**شركة اليمامة للصناعات الحديدية**

(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

**٤- ذمم تجارية مدينة**

**٤- أ تتكون الذمم التجارية المدينة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:**

<u>٢٠١٥ م</u> (مراجعة)	<u>٢٠١٦ م</u> (غير مراجعة)	إيضاح	
١٠١,٣٨٩,٨٠٣	١١٨,٦٤٥,٤٣٤	١٣	عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة
١٤٨,١١٥,٩٠٧	١٠٠,٦٧٩,٠١٠		عملاء تجاريون - أخرى
٢٤٩,٥٥٥,٧١٠	٢١٩,٣٢٤,٤٤٤		الإجمالي
<u>(٢,٣٤٧,٧٨٥)</u>	<u>(٥,٣٣٧,٧٨٥)</u>	٤- ب	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٢٤٧,١٥٧,٩٢٥</u>	<u>٢١٣,٩٨٦,٦٥٩</u>		

**٤- ب فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:**

<u>٢٠١٥ م</u> (مراجعة)	<u>٢٠١٦ م</u> (غير مراجعة)	
٢,٦٧٠,٠٥٨	٢,٣٤٧,٧٨٥	الرصيد في بداية السنة
--	٢,٩٩٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
<u>(٣٢٢,٢٧٣)</u>	<u>--</u>	المستخدم خلال السنة
<u>٢,٣٤٧,٧٨٥</u>	<u>٥,٣٣٧,٧٨٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

**٤- ج وفيما يلي تحليل لأعمار الذمم التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م:**

٢٠١٦

١٦٦,٢٢٩,٤٢٦	من يوم - ٦٠ يوم
١٣,٥٩٩,٦٥٥	من ٦١ يوم - ٩٠ يوم
٢٨,١٥٩,٣٦٥	من ٩١ يوم - ١٨٠ يوم
٤,٠٦٧,٢٣١	من ١٨١ يوم - ٣٦٠ يوم
<u>٧,٢٦٨,٧٦٧</u>	أكثر من ٣٦٠ يوم
<u>٢١٩,٣٢٤,٤٤٤</u>	إجمالي الذمم التجارية

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

**- ٥ - ممتلكات وألات ومعدات**

(أ) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ممتلكات ومعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") تخص فرع الشركة، مصنع اليمامة للأعمدة الكهربائية وملحقاتها، بلغ صافي قيمتها الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ٦٣ مليون ريال سعودي).

(ب) إن مباني الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ١٠٣ مليون ريال سعودي) مقامة على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية بайجار سنوي رمزي لمدة ٢٠ سنة تبدأ في ٢٩ شوال ١٤٢٩ هـ، الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط أو شروط أخرى كما هو منتفق عليه بواسطة الأطراف المعنية، ما عدا مصنعي الأعمدة والأبراج حيث أنها مقامان على أرض مملوكة للشركة.

(ج) تقع مباني مصنع الشركة التابعة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٧ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ١٠١ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية ببنبع لمدة ٣٥ سنة، تبدأ من ٥ ربيع الثاني ١٤٢٧ هـ بайجار سنوي إسمى. الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط وشروط أخرى كما هو منتفق عليه بواسطة الأطراف المعنية.

**- ٦ - قروض بنكية**

**تسهيلات بنكية من بنوك محلية**

لدى المجموعة تسهيلات بنكية مستخدمة مع بعض البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٧٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٧٣٤ مليون ريال سعودي) تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية وتسهيلات بنكية قصيرة وطويلة الأجل وذلك لتفطية متطلبات رأس المال العامل والمتطلبات الرأسمالية المجموعة. إن كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات بنكية وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بواسطة سند لأمر صادر من الشركة.

**قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي**

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

**شركة اليمامة للصناعات الحديدية**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

- ٦ - **قرصون بنكية (تابع)**

**(أ) قروض قصيرة الأجل**

تتمثل القروض البنكية قصيرة الأجل في مبالغ غير مسددة تحت حساب تسهيلات سحب على المكتشوف

وتسهيلات قروض قصيرة الأجل مع بعض البنوك التجارية لتمويل متطلبات رأس المال العامل.

ت تكون القروض البنكية قصيرة الأجل كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي:

<u>٢٠١٥</u> (مراجعة)	<u>٢٠١٦</u> (غير مراجعة)	
٣١١,١٢٨,١٢٤	١٥٧,١٠٠,٠٠٠	البنك العربي الوطني
٨٣,٥٠٠,٠٠٠	١٠٢,٩٠٠,٠٠٠	البنك السعودي الفرنسي
٥,٤٤٠,٧٨٣	--	مصرف الراجحي
<u>٤٠٠,٠٦٨,٩٠٧</u>	<u>٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

**(ب) قروض طويلة الأجل**

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

<u>٢٠١٥</u> (مراجعة)	<u>٢٠١٦</u> (غير مراجعة)	
١٦,٤٠٠,٠٠٠	١٥,١٥٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعي السعودي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	البنك العربي الوطني
<u>٢٦,٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥,١٥٠,٠٠٠</u>	

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

<u>٢٠١٥</u> (مراجعة)	<u>٢٠١٦</u> (غير مراجعة)	
١١,٢٥٠,٠٠	١,٩٥٠,٠٠	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١٥,١٥٠,٠٠	١٣,٢٠٠,٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٦,٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥,١٥٠,٠٠</u>	

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

القرض بالريال السعودي

العام

٢,٧٠٠,٠٠	٢٠١٨
٣,٥٠٠,٠٠	٢٠١٩
٤,٥٠٠,٠٠	٢٠٢٠
٢,٥٠٠,٠٠	٢٠٢١
<u>١٣,٢٠٠,٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

مخصصات -٧

(أ) فيما يلي الحركة على المخصصات خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

<u>م٢٠١٥</u>	<u>م٢٠١٦</u>	
(مراجعة)	(مراجعة)	
٥,٤٨٢,٩٨٠	٧,٢٧٤,٢٢٢	الرصيد في بداية السنة
١,٧٩١,٢٤٢	١١,٧٠٥,٦٤٦	المكون خلال السنة
<u>٧,٢٧٤,٢٢٢</u>	<u>١٨,٩٧٩,٨٦٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ب) وفقاً لما ورد في مطالبة شركة مراقب الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع ("مراقب") عن الفروقات بين كميات الإستهلاك للكهرباء والمياه المنتفق عليها بين شركة اليمامة لحديد التسليح (الشركة التابعة) وشركة مراقب وكميات الإستهلاك الفعلي للشركة التابعة (إيضاح ١٢). قامت الشركة التابعة بإحتساب مخصص لفروقات كميات الإستهلاك للكهرباء والمياه المنتفق عليها بين الشركة التابعة وشركة مراقب وكميات الإستهلاك الفعلي للشركة التابعة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ م حتى تاريخ المركز المالي، وذلك لمقابلة أية مطالبات قد تنشأ مستقبلاً عن تلك الفترة.

تکاليف الإكتتاب العام -٨

تمثل تکاليف الإكتتاب العام فيما تكبده الشركة خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م من مصروفات الإكتتاب العام الأولى والتي يتم تحديدها على قائمة الدخل عند تكبدها. هذا وقد قام المساهمون المؤسسين بتحمل تلك التکاليف بالكامل من حصيلة الإكتتاب وتم سدادها نقداً إلى الشركة، وبناءً عليه، فقد قامت الشركة بإثباتات ماتم تحصيله من المساهمين مقابل تحملهم للتکاليف المتکبدة خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م بقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لذات الفترة.

أرباح موزعة -٩

(أ) تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٠٩/٣٠ م بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه رقم (٣/٦) بتاريخ ٢٠١٥/١١/١٥ هـ الموافق ١٤٣٧/٠٢/٠٣ هـ على المساهمين بواقع ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، ما يعادل ١٢,٥٪ من القيمة الإسمية للسهم وباجمالي مبلغ ٦٣,٥ مليون ريال سعودي، وقد أقرت الجمعية في إجتماعها بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٢٢ هـ الموافق ١٤٣٧/٠٣/١٦ هـ توزيع الأرباح بناءً على توصية مجلس الإدارة وعليه يكون إجمالي ما تم توزيعه من أرباح عن العام المالي ٢٠١٥ مبلغ ١٢٢ مليون ريال سعودي أي ما يعادل ٢٥٪ من رأس المال وبمعدل ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم.

(ب) تم توزيع أرباح عن النصف الأول للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٠٩/٣٠ م بناءً على توصية مجلس الإدارة في إجتماعه رقم (٣/٨) بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/٢٣ هـ الموافق ١٤٣٧/٠٨/٢٣ هـ على المساهمين بواقع ١,٥٠ ريال سعودي لكل سهم، ما يعادل ١٥٪ من القيمة الإسمية للسهم وباجمالي مبلغ ٧٦,٢ مليون ريال سعودي.

# شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريلال السعودي)

## ١٠ - الزكاة

### (أ) المحمول على السنة

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

٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)
١٤,٥٢٠,٠٦٥	١١,٤٤٣,٦٥٨
--	(٢,٣٩٧,٧٩٧)
<b>١٤,٥٢٠,٠٦٥</b>	<b>٩,٠٤٥,٨٦١</b>

الفترة الحالية

يخصم: مخصص إنتقى الغرض منه  
صافي الزكاة المحملة على السنة

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

٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)
٢٢,٢٢٠,٤٨٠	٢٦,٢٢٨,٤٩٥
١٤,٥٢٠,٠٦٥	١١,٤٤٣,٦٥٨
(١٠,٥١٢,٠٥٠)	(١٠,٠٧١,٤٥٥)
--	(٢,٣٩٧,٧٩٧)
<b>٢٦,٢٢٨,٤٩٥</b>	<b>٢٥,٢٠٢,٩٠١</b>

الرصيد في بداية السنة

يضاف: المحمول على السنة

يخصم: المدفوعات خلال السنة

يخصم: مخصص إنتقى الغرض منه

الرصيد في نهاية السنة

### (ج) الموقف الزكوي لشركات المجموعة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات منذ بداية التأسيس حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م. وبموجبه دفعت الزكاة المستحقة وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣١ يناير ٢٠١٧ م. إستلمت الشركة ربوطات زكوية عن السنوات من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١١ م طالبت فيه الهيئة بفرقوقات زكوية بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالإعتراض على الرابط المذكور وتم رفع إعتراض الشركة إلى اللجنة الإبتدائية الزكوية الضريبية كما قدمت الشركة خطاب ضمان للهيئة بالمبلغ المطلوب، صدر قرار من اللجنة بقبول الإعتراض عن السنة المالية ٢٠١١ م وأصدرت ربطة المعامل لتصبح إجمالي الفرقوقات عن السنوات أعلاه، بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي إلى أن يتم صدور قرار اللجنة الضريبية الإستئنافية. ولم يتم إسلام أي ربوطات عن السنوات من ٢٠١٥ م حتى تاريخه.

### شركة اليمامة لحديد التسليح

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن الأعوام منذ بداية النشاط حتى العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م وقامت بسداد الزكاه المستحقة حسب تلك الإقرارات وحصلت على شهادة زكاه غير مقيدة صالحة حتى ٣١ يناير ٢٠١٧ م. أنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل من السنوات من تاريخ تأسيس الشركة حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م. أما بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٥ م لم يصدر للشركة ربوط زكوية عن تلك السنوات حتى تاريخه.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريل السعودي)

**١١ - ربحية السهم**

تم إحتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة وبالنسبة ٥٠,٨ مليون سهماً (٢٠١٥ م: ٥٠,٨ مليون سهماً).

**١٢ - الارتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة**

(أ) وردت مطالبة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٥ م إلى شركة اليمامة لحديد التسليح (الشركة التابعة) من شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وبنبع (مرافق) بإجمالي مبلغ ١٤٦,٤٧٣,٠٨٤ ريال سعودي وذلك عن فروقات كميات الاستهلاك للكهرباء والمياه المنفق عليها بين الشركة التابعة وشركة مرافق وكميات الاستهلاك الفعلي للشركة التابعة عن السنوات من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٤ م والتي تتضمن المطالبة السابقة من شركة مرافق بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٤ م. قامت الشركة التابعة بالتفاوض مع شركة مرافق وبتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم الإتفاق بين الشركة التابعة وشركة مرافق على تعديل بنود الإستهلاك المنفق عليها في الإنفاقية السابقة على أن تكون واجبة التطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ م، وبناءً على ذلك أصدرت شركة مرافق مطالبات معدلة عن الفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وقامت الشركة التابعة بسدادها بالكامل. بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٦ م، ورد إلى الشركة التابعة خطاب من شركة مرافق يفيد أنه بالرجوع إلى اللوائح والأنظمة فإن شركة مرافق سوف تقتصر مطالبتها عن السنوات ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٤ م فقط بدون الرجوع إلى السنوات التي تسبق ذلك وبناءً عليه فقد تم تعديل مطالبة شركة مرافق لتصبح حوالي ٤٠,٣ مليون ريال سعودي وتخص السنوات ٢٠١٢ م وذلك بعد سداد ٢٠١٤ م كما سبق ذكره أعلاه. بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٦ م، ورد إلى الشركة التابعة خطاب من شركة مرافق يفيد بتخفيض المطالبة عن السنوات ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٣ م إلى ١٨,٦٩٠,٦٧٥ ريال سعودي. رفضت إدارة الشركة التابعة هذه المطالبة وترى عدم أحقيّة مرافق بالمطالبة بذلك المبالغ وما زالت فروق الاستهلاك للسنوات ٢٠١٢ م، ٢٠١٣ م والبالغ إجمالياً ١٨,٧٠٧ مليون ريال سعودي تقريباً خاصّة للتفاوض مع شركة مرافق. أكد المساهمين بالشركة التابعة على تحملهم شخصياً أيّة إلتزامات قد تنشأ عن هذه المطالبة في المستقبل نقداً وذلك كلاً حسب مساهمته في رأس المال. ويدور هم أكّد المساهمين المؤسسين بشركة اليمامة للصناعات الحديدية على تحملهم شخصياً حصة الشركة وبالنسبة ٧٢,٥ % من إجمالي المطالبة أعلاه بمبلغ ١٣,٥٥٠,٧٢٦ ريال سعودي نقداً كما يلي:

المبلغ	إسم المساهم
٣,٢٧٧,٩٢١	شركة راشد عبدالرحمن الراشد وأولاده
٣,٢٧٧,٩٢١	شركة عبدالقادر المهيديب وأولاده
٢,١٤٩,١٤٥	شركة المعجل للتجارة والمقاولات
١,٣١١,٧١٠	شركة المها التجارية
١,١٢٨,٧٧٦	السيد/ عبدالكريم بن حمد بن عبدالكريم المعجل
٦٥٥,٨٥٥	السيد/ عبدالعزيز بن عبدالله بن ابراهيم المها
٦٥٥,٨٥٥	السيد/ ابراهيم بن عبدالله بن ابراهيم المها
٦٥٥,٨٥٥	السيد/ مهنا بن عبدالله بن ابراهيم المها
٤٣٧,٦٨٨	السيد/ رياض بن عبدالله بن راشد ابو نيان
<b>١٣,٥٥٠,٧٢٦</b>	<b>الإجمالي</b>

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

١٢ - الارتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة (تابع)

(ب) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة ١٣١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ١٢٧ مليون ريال سعودي).

(ج) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إعتمادات مستندية قائمة ٣٦١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ١٨١ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.

(د) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ١,٥ مليون ريال سعودي).

١٣ - معاملات وارصدة مع أطراف ذات علاقة

أ- تمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية مشتريات ومبيعات بضائع وتقديم خدمات والتي تتم وفقاً لشروط النشاط التجاري ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت التالية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

١٣ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

بـ- فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر والأرصدة الناتجة عنها:  
رصيد الأقبال

مدين	مدين	مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة	معاملات مع أطراف ذات علاقة تحت بند ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٤):
٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	
٤٢,٧١٩,٧٥٣	٣٠,٣٦٦,٤٧٧	٣٧٩,٦٥١,١٤٣	٣٦٩,٩٥٠,٨٣٦	مبيعات شركة الفوزان لمواد البناء
٣٤,٧١٩,٦٣٢	٣٩,١٧٤,٤٢٧	٣٧٤,٠٩٨,٩٩٣	٢٣٢,٤١٧,٠٤١	مبيعات شركة عبد القادر المهيديب وأولاده - *
١١,٥٩٧,٢٩٦	٤٩,٨٥٩,٠٢٦	١١٤,٥٧٣,٨٦٥	٩٧,٤٣٠,٩٩٩	مبيعات شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده - **
٥,٢١٠,٨٠٩	١٤,٢٥٨,٩٩٧	١٦,٧٠١,٥٢٥	٤٦,٥٥٣,٤٣٨	مبيعات شركة المهانا التجارية
٦,٨٨٣,٦٤٣	٤,٤٨٥,٦٤٥	٤١,٤٦٦,٣٤٩	٤٢,١٠٨,٦٠٠	مبيعات مجموعة المهانا للحديد - ***
٢٥٨,٦٧٠	٥٠٠,٨٦٢	١,٦١٣,١٩٦	١٢,٨٢٥,٥١٣	مبيعات شركة المعجل للتجارة والمقاولات
<u>١٠١,٣٨٩,٨٠٣</u>	<u>١١٨,٦٤٥,٤٣٤</u>			

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

- \*\* يشمل التعامل مع شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده، الشركة السعودية لخدمات الأعمال الكهربائية والميكانيكية.

- \*\*\* مجموعة المهانا للحديد تخص المساهم مهنا بن عبد الله المها.

موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تحديد وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك).  
يتضمن بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال السنة كما يلي:

٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (مراجعة)	طبيعة المعاملة	معاملات مع أطراف ذات علاقة
١١,٥٢٤,٨٦٨	٩,٧٤١,٣٣٢	راتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

**١٤ - أرباح قيد التوزيع**

تتمثل أرباح قيد التوزيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات الأرباح المعلن عنها وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة التابعة بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦ م والتي لم يتم سدادها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

**١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

**مخاطر أسعار الفائدة**

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

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها.

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

**مخاطر الإنقاذ**

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وتتركز %٧٧ (%٥٨: ٢٠١٥) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للشركة من ثمانية عملاء رئيسيين. وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

**مخاطر العملة**

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

**القيمة العادلة للأدوات المالية**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م  
(بالريال السعودي)

#### ١٦ - المعلومات القطاعية

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

##### قطاع الانشاءات ويشمل الآتي:

- أ) إنتاج أنابيب صلب.
- ب) مصنع اليمامة لحديد التسليح.
- ج) مصنع الهياكل الفراغية.

##### قطاع الكهرباء ويشمل الآتي:

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

##### أخرى:

وتتمثل في ممتلكات تخص الإدارة العامة والعائدات الناتجة من الإستثمارات.

الإجمالي	أخرى	قطاع الكهرباء	قطاع الانشاءات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
٤٧٧,٨٤٨,٣٣٧	١٤,٦٧١,٥٥٠	٩٦,٤٦٧,٣٣٦	٣٦٦,٧٠٩,٤٥١	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٤٨,٠٦١,٨٦٥	--	٣٢٣,٥٧١,٠٩٣	١,٣٢٤,٤٩٠,٧٧٢	المبيعات
١٨٢,١٥٤,٥٦٦	--	٥٧,٨٤٦,٠٧٧	١٢٤,٣٠٨,٤٨٩	صافي الدخل
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م				
٤٨٥,٣٦٨,٩٥٧	١٥,٢٩٦,٤٩٩	١١٢,٣١٦,٥٧٣	٣٥٧,٧٥٥,٨٨٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٢٠,٢٤١,٣١٣	--	٤٢٩,٩٩٤,٦٣٦	١,٥٩٠,٢٤٦,٦٧٧	المبيعات
٩٥٨,٧٤٠,٤٢٥	--	٧٤,٦٣٤,٥٥٤	٨٤,١٠٥,٨٧١	صافي الدخل

لم يتم الإفصاح عن بعض بنود الموجودات الأخرى والإلتزامات على مستوى قطاعات الأعمال وذلك نظراً لعدم توافر بياناتها على مستوى قطاعات الأعمال الرئيسية.

#### ١٧ - إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٧ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١٦م).