

**شركة اليمامة للصناعات الحديدية**

(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٧م

مع

**تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص**

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥	تلفون	كي بي إم جي الفوزان وشركاه
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤	فاكس	محاسبون ومراجعون قانونيون
www.kpmg.com	إنترنت	مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع
١٤١٢/٩/٧ ٤/١١/٣٢٣	رقم الترخيص	شارع الأمير سلطان
		من بـ ٥٥٠٧٨
		جدة ٢١٥٣٤
		المملكة العربية السعودية

## "تقرير فحص على القوائم المالية الموحدة الأولية"

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة اليمامة للصناعات الحديدية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الموحدة الأولية والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية لفتره ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن إداره هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه إستفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا نعمل بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن تُبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

### لفت انتباه

نلت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١١/أ) من القوائم المالية الموحدة الأولية 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 ٢٠١٢م و ٢٠١٣م. في ضوء عدم التأكد 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 الموحدة الأولية.

عن /كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ابراهيم عبود باعش  
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ٢٣ رجب ١٤٣٨ هـ  
الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٧م

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

**قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير المراجعة)**

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م
<b>الموجودات المتداولة</b>			
نقد و ما في حكمه			٨١,١٧٨,٠٨٧
ذمم تجارية مدينة			٢٥٠,٦٤٤,٨٦١
مخزون			٥٠٠,٧٢٤,٥٥٨
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى			١٥,٧٨٣,١١٠
إجمالي الموجودات المتداولة			٨٤٨,٣٣٠,٦١٦
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
استئجار في أوراق مالية متاحة للبيع		--	٦٢,٦٤٢
مصروفات مؤجلة - بالصافي		--	٢,٥٧٧,٦٠٢
ممتلكات وألات ومعدات		٤٦١,٧٣٢,٣٨٤	٤٧٧,١٢٦,٤٤٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٤٦١,٧٣٢,٣٨٤	٤٧٩,٧٦٦,٦٩١
إجمالي الموجودات		١,٣١٠,٠٦٤,٠٠٠	١,٢٦٨,٥١٣,٥٥٨
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات</b>			
مطلوبات متداولة			
قروض قصيرة الأجل			٣١٠,٥٢٢,٩٩٦
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول			١,٢٠٠,٠٠٠
ذمم تجارية دائنة			٢٥,٧٨٨,٩٣١
مخصصات			٢٥,١٣٤,١٠١
مخصص الزكاة			١٧,٥٥٦,٢٨٩
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى			٤٥,٨٨١,٩٧٥
إجمالي المطلوبات المتداولة			٤٢٦,٠٨٥,٢٩٢
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
قروض طويلة الأجل			١٣,٢٠٠,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			٢٥,٩٣٧,٥٠٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			٣٩,١٣٧,٥٠٩
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال			٤٦٥,٢٢٢,٨٠١
احتياطي نظامي			٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
التغير في القيمة العادلة للإستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع			٦١,١١٣,٠٠٥
أرباح مقاصة			--
إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة			١٢٤,٦٦,٠٧١
حقوق الملكية غير المسطرة			٦٩٣,١٧٩,٠٧٦
إجمالي حقوق الملكية			١٥١,٦٦٢,١٢٣
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية			٨٤٤,٨٤١,١٩٩
			١,٣١٠,٠٦٤,٠٠٠
			١,٢٦٨,٥١٣,٥٥٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥  
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير المراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٧ م  
(بالريال السعودي)

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس				ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس				إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٩٦,٠٦٣,٤٥٥	٦٩٧,٤٢٦,٩٥٧	٤٦٠,٦٠٢,٢٧٠	٣٧١,٩٩١,٥٥٢					المبيعات
(٧٣٩,٤٢٨,٨٥٧)	(٥٥٧,٢٦٨,٧٧٤)	(٣٦٣,٥٧٧,٨٩٥)	(٢٩١,٦٢٥,٦٠٦)					تكلفة المبيعات
١٥٦,٦٣٤,٥٩٨	١٤٠,١٥٨,١٨٣	٩٧,٠٢٤,٣٧٥	٨٠,٣٦٥,٩٤٦					مجمل الربح
(١٦,٣١٢,١٩٨)	(١٢,٣٧٩,٣٧٥)	(٩,١٢٢,١١٧)	(٦,٦٩١,٦٧٣)					مصروفات بيع وتوزيع
(٢٧,٧٧٩,٧٩٥)	(٢٤,٦٨٠,٠٨٣)	(١٧,٠٤٨,١٧٥)	(١٢,٤١٩,٧٦٨)					مصروفات عمومية وإدارية
١١٢,٥٤٢,٦١٥	١٠٣,٠٩٨,٧٢٥	٧٠,٨٥٤,٠٨٣	٦١,٤٥٥,٥٥٥					الدخل من العمليات
١,٠٢٦,٣١٩	٨١٦,٥٤١	١,٠٠٠,٨٤٧	٦٧٣,٥٧٨					إيرادات أخرى
(٥,٨٤٧,٨٠٣)	(٧,٥٦٩,٢٧٩)	(٣,١٤٣,٣٩٧)	(٣,٨٢٨,٢٢٦)					تكاليف التسويق
١٠٧,٧٢١,١٢١	٩٦,٣٤٥,٩٨٧	٦٨,٧١١,٥٣٣	٥٨,١٠٠,٨٥٧					صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٤٠٢,٣٠٤)	(٥,٢٩٥,٨٨٢)	(٢,١٧٨,١١١)	(٢,٦٤٧,٩٦٢)	٩				الزكاة
١٠٤,٣١٨,٨١٧	٩١,٠٥٠,١٠٥	٦٦,٥٣٣,٤٤٢	٥٥,٤٥٢,٨٩٥					صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣,٨٣٥,٥٢٠)	(١٣,٢٠٨,٧٠٢)	(١٠,٨٧٢,٢٣٢)	(٧,١٧٣,٤١٤)					حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٠,٤٨٣,٢٩٧	٧٧,٨٤١,٤٠٣	٥٥,٦٦١,١٩٠	٤٨,٢٧٩,٤٨١					صافي الدخل
٢,٢٢	٢,٠٣	١,٤٠	١,٢١					ربحية السهم من:
٠,٠٢	٠,٠٢	٠,٠٢	٠,٠١					- الدخل من العمليات
١,٧٨	١,٥٣	١,١٠	٠,٩٥					- الإيرادات الأخرى
				١٠				- صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة	٩٦,٣٤٥,٩٨٧	١٠٧,٧٢١,١٢١
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية :		
استهلاك أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات		١٩,٨١٠,٧٣٥
أرباح بيع أوراق مالية متاحة للبيع		(٦,٥٨١)
مخصص إنخفاض في قيمة المخزون		--
إطفاء مصاريف مجلة تكاليف التمويل		١,٢٠٠,٠٠٠
مخصصات		١,١٩٤,٤٦٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل على الفترة		٥,٨٤٧,٨٠٣
		٥,١٧٧,٣٨٤
		١,٨٧٠,٢١٦
	١٤٥,٦٦٤,٣٨٣	١٤٢,٨١٥,١٤٣
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>		
ذمم تجارية مدينة مخزون مدفوعات مقدماً و الموجودات متداولة أخرى ذمم تجارية دائنة مصروفات مستحقة و مطلوبات متداولة أخرى زكاة مدفوعة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة صافي التدفق النقدي المتوفّر من الأنشطة التشغيلية		(٦٣,٨١١,٦٦)
<b>الأنشطة الإستثمارية</b>		(٨٥,٠٥٣,٨٣١)
إضافات ممتلكات وألات ومعدات		١٤٢,١١٦,٣٥٠
متصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات		(٨,٣٨٩,٤٢٧)
متصلات بيع أوراق مالية متاحة للبيع		(٤٧٨,٨٣٥)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية		٢٤,٤٢٧,٥٧٥
		(١٠,٠٧١,٤٥٦)
		(٢٦٦,٠٢٤)
	٨,٤٩٧,١٦٣	٢٢٦,٣٤٢,٢٦٠
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل		(١١,٥٦٩,٨٤٤)
صافي الحركة في القروض طويلة الأجل		--
تكاليف تمويل مدفوعة		٨,٢٠٠
أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة		
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١١,٥٦١,٦٤٤)
التغير في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		
		(١٠٢,٦٢٥,٢٨٥)
		(١٠,٥٠٠,٠٠٠)
		(٥,٨٤٧,٨٠٣)
		--
		(٦٣,٥٠٠,٠٠٠)
		(١٨٢,٤٧٣,٠٨٨)
		٣٢,٣٠٧,٥٢٨
		٤٥,٦٤٦,١٨١
		٧٧,٩٥٣,٧٠٩
		٥٠,٥٢٣,٩٩٦
		(٧٥٠,٠٠٠)
		(٧,٥٦٩,٢٧٩)
		(٦,٨٧٥,٠٠٠)
		(٦٣,٥٠٠,٠٠٠)
		(٢٨,١٧٠,٢٨٣)
		(٢٥,٣٣٦,٤٥٨)
		١٠٦,٥١٤,٥٤٥
		٨١,١٧٨,٠٨٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

عضو مجلس الإدارة المفوض  
رائد ابن ابراهيم المديري

الرئيس التنفيذي  
يوسف سعيد يزيد

الرئيس المالي  
عبداللطيف عبدالله ابن ابراهيم

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية (غير المراجحة)  
لقرة السنة المالية في ٣١ مارس ٢٠١٧م  
(بالرجال السعويدي)

**حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة**

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		صافي التغير في القيمة		الاستثمار في		أوراق المالية		إيجار مبادلة		غير الملكية		إجمالي حقوق الملكية	
رأس المال	احتياطي دائمي	أوراق المالية متاحة للبيع	أوراق المالية المتداولة	إيجار مبادلة	غير الملكية	إيجار مبادلة	أوراق المالية المتداولة	غير الملكية	إيجار مبادلة	غير الملكية	إيجار مبادلة	غير الملكية	إجمالي حقوق الملكية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م:	١٦٠,١١٣,٥٠٠	٥٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٣,٣٢٨,٨٦٥	٥٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٣,٣٢٨,٨٦٥	١٣٨,٤٥٣,٤٢١	١٣٨,٤٥٣,٤٢١	٨١٧,٢٨٩,٦٧٤	١٣٨,٤٥٣,٤٢١	٩١,٠٥,١٠٥	٨١٧,٢٨٩,٦٧٤	٩١,٠٥,١٠٥	٨١٧,٢٨٩,٦٧٤
الرصيد في ١٠٢٠١٦م (مراجع)						٧٧,٨٤١,٤٠٣	٧٧,٨٤١,٤٠٣	٧٧,٨٤١,٤٠٣	٧٧,٨٤١,٤٠٣	٧٧,٨٤١,٤٠٣	٧٧,٨٤١,٤٠٣	٧٧,٨٤١,٤٠٣	٧٧,٨٤١,٤٠٣
صافي دخل الفترة (غير منتجي)						٧٧,٧٨٤,١٤٠	٧٧,٧٨٤,١٤٠	٧٧,٧٨٤,١٤٠	٧٧,٧٨٤,١٤٠	٧٧,٧٨٤,١٤٠	٧٧,٧٨٤,١٤٠	٧٧,٧٨٤,١٤٠	٧٧,٧٨٤,١٤٠
التحول إلى الاحتياطي دائمي						٧٦,٧٧٤,١٤٠	٧٦,٧٧٤,١٤٠	٧٦,٧٧٤,١٤٠	٧٦,٧٧٤,١٤٠	٧٦,٧٧٤,١٤٠	٧٦,٧٧٤,١٤٠	٧٦,٧٧٤,١٤٠	٧٦,٧٧٤,١٤٠
إيجار موزع على						٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠
بين الاستثمار في أوراق المالية متاحة للبيع						٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مراجع)						٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م:						٣٣٦,٣٧٤,٠٠٣	٣٣٦,٣٧٤,٠٠٣	٣٣٦,٣٧٤,٠٠٣	٣٣٦,٣٧٤,٠٠٣	٣٣٦,٣٧٤,٠٠٣	٣٣٦,٣٧٤,٠٠٣	٣٣٦,٣٧٤,٠٠٣	٣٣٦,٣٧٤,٠٠٣
الرصيد في ١٠٢٠١٦م (مراجع)						٥٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٨٠٠,٠٠٠
صافي دخل الفترة (غير منتجي)						٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧
محول إلى الاحتياطي دائمي						٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧	٩٠,٤٣٣,٢٩٧
إيجار موزع على						٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مراجع)						٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١	٦٣,٦٣٢,٦٩٧,٣٠١
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م:						١٨	١٨	١٨	١٨	١٨	١٨	١٨	١٨
الرصيد في ١٠٢٠١٦م (مراجع)													
صافي دخل الفترة (غير منتجي)													
محول إلى الاحتياطي دائمي													
إيجار موزع على													
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مراجع)													

عضو مجلس إدارة المفتش  
رائد إبراهيم الدبيبة

الأمين التنفيذي  
لريف سعيد إبراهيم

الرئيس المالي  
عبدالله إبراهيم

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.  
٢

يعتبر الاستخراجات المرفقة من ١ إلى ١٥  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

# شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريلال السعودي)

- ١ -

- تأسست شركة اليمامة للصناعات الحديدية شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") والمسجلة بمدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٦٨٠٤٣ ب تاريخ ١٤٠٩/٠٦/١٠١٠٧٠٧٩٤ هـ بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم (٧٢٦) بتاريخ ١٤٢٧/٣/٢٠ هـ وقرار معاليه بالموافقة على إعلان تأسيس الشركة رقم (١٤٩١) بتاريخ ١٤٢٧/٥/٣٠ هـ الموافق ٢٠٠٦/٦/٢٦ م وجرى الترخيص للمجموعة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٤٤/ص بتاريخ ١٤٠٩/٠٣/٢٢ هـ والتعديلات اللاحقة له، تتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:
- أ) إنتاج أنابيب صلب ملحومة طولياً (سوداء / مجلفة) وأنابيب حديدية من خرفة للديكور، وتقطيع صاج، إنتاج أشرطة وكلبسات للتغريم والتريبيط، وحواجز طرق، وأسياخ حديد التسليح من الخردة، وعربات يدوية، صاج مرحج متعدد، قطاعات حديدية مجوفة، قطاعات حديدية مشكلة على البارد وإطارات هيكلية مجسمة.
  - ب) إنتاج أعمدة كهربائية ملحوظة وملحقاتها.
  - ج) إنتاج أبراج نقل الطاقة الكهربائية.
  - د) 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	١٤١٠/٤/٢٨ هـ
اليمامة للأعمدة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٤٨٩٣٨	١٤٢٥/٣/٩ هـ
اليمامة للصناعات الحديدية	الدمام	٢٠٥٠٠٥٩٠٤٥	١٤٢٩/٣/٧ هـ
اليمامة لإنتاج أبراج الطاقة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٨٠٨٨٦	١٤٢٩/٧/٩ هـ

في ١٤٣٧/٨/١٥ هـ الموافق ٢٠١٦/٥/٢٢ م قامت هيئة السوق المالية بإدراج أسهم الشركة بالسوق المالية وتم الإنتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة سعودية (مفلحة) إلى شركة مساهمة سعودية عامة في ١٤٣٨/٢/٢٣ م الموافق ٢٠١٦/١١/٢٣ م.

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

نسبة الملكية	اسم 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ م، بلغ رأس المال المكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٥٠,٨ مليون ريال سعودي) موزع على ٥٠,٨ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٥٠,٨ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ١٠ ريال سعودي).

# شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

### ٢- أسس الإعداد

#### (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية 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 الموحدة الأولية المرفقة كافة التسويات والتي تكون أساساً من الإستحقاقات المتكررة العادية المعتبرة ضرورية بواسطة الإدارة لظهور قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية. لا تشمل القوائم المالية الموحدة الأولية على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. هذه القوائم المالية الموحدة الأولية يجب أن تتم قراءتها مع قرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

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

#### (ب) أسس القياس

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

#### الشركة التابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. 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.

#### الحصص غير المسيطرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

- ٢ - **أسس الإعداد (تابع)**

**(د) عملة العرض والنشاط**

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

**(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات**

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

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

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

**انخفاض قيمة الذم التجاريه المدينة**

يتم تكوين مخصص الإنخفاض في قيمة الذم 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، وأمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جماعياً مؤشرات على وجود دليل موضوعي لإنخفاض في قيمة الذم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

**مخصص أصناف مخزون بطبيعة الحركة**

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

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريل السعودي)

-٢- أسس الإعداد (تابع)

(٥) 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 نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية 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 الموحدة الأولية.

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 تقييرات. كما ترى الإدارة أن فحص الانفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع العالمي 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 للانخفاض 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 كمصاروف 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 الموحدة الأولية تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، والقوائم المالية الموحدة الأولية لفترة المقارنة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

١- 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 نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي، والمتحدة للمجموعة دون أي قيود.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

-٣- **ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**ب- الذمم التجارية المدينة**

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات للديون 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 شطبتها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

**ج- المخزون**

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

ت تكون صافي القيمة القابلة 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 انخفضت 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 الإتجار ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقيد هذه الإستثمارات مبدئياً ولاحقاً بعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أي تغيرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد 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 تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداء أخرى والتي تعاملتها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الإستثمارات.

**هـ- مصروفات مؤجلة**

تتمثل في المصروفات المؤجلة التي تكبدها المجموعة والمتعلقة بأنشطةها 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 الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريلال السعودي)

-٣- **ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

و- **ممتلكات وألات ومعدات**

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنفاض المتراءكة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرةً بإقتناء الأصل. تكاليف التمويل عن القروض لتمويل تشيد الأصول تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل لغرض الاستخدام.

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

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

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

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

السنوات	البند
٣٣ - ٢٠	مباني
٢٠ - ١٠	آلات ومعدات
٥	أجهزة وبرامج حاسب آلي والأجهزة الكهربائية
٥	الأثاث والأجهزة المكتبية
٥	السيارات

-ز- **الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع**

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمتطلوب 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 بالمتطلبة بعد خصم تكاليف المعاملة المتباينة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة مقدماً من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، باستخدام معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائد مباشرةً لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحويل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة الأولية.

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

**-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**ط- المخصصات**

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

**ي- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

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

**ث- 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.

**إيرادات العقود**

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

**المصروفات**

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

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريلال السعودي)

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**م- الزكاة**

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

**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 الموحدة الأولية للفترة الجارية.

**س- توزيعات الأرباح**

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

**ع- التقارير المالية القطاعية**

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

**ف- الاحتياطي النظامي**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي السابق، يتوجب على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين إحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢ أ. ووفقاً للنظام الأساسي المعدل للشركة فإنه على الشركة تجنب ١٠٪ من أرباحها الصافية سنويأ لتكوين الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****ص- المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة****١) المطلوبات المحتملة**

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

(١) عدم وجود إحتمال بأن تدفق الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، 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.

**٤- ذمم تجارية مدينة**

٤- أ- تتكون الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٦٢٠١٧**إيضاح**

<u>١٨٦,٧٣٨,٨٤١</u>	<u>١١٧,٢٣٦,٣١٥</u>	<u>١٢</u>	عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة
<u>١٢٦,٥٧٧,٩٣٤</u>	<u>١٣٨,٧٤٦,٣٣٠</u>		عملاء تجاريون - أخرى
<u>٣١٣,٣١٦,٧٧٥</u>	<u>٢٥٥,٩٨٢,٦٤٥</u>		الإجمالي
<u>(٢,٣٤٧,٧٨٤)</u>	<u>(٥,٣٣٧,٧٨٤)</u>	<u>٤- ب</u>	يخص: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٣١٠,٩٦٨,٩٩١</u>	<u>٢٥٠,٦٤٤,٨٦١</u>		

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

٢٠١٦٢٠١٧

<u>(٢,٣٤٧,٧٨٤)</u>	<u>(٥,٣٣٧,٧٨٤)</u>	الرصيد في بداية الفترة
<u>(٢,٣٤٧,٧٨٤)</u>	<u>(٥,٣٣٧,٧٨٤)</u>	الرصيد في نهاية الفترة

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

٤- ذمم تجارية مدينة (تابع)

٤- ج وفيما يلي تحليل لأعمر الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ مارس:

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
٢٢٥,٥٣٣,٨٦٠	١٥٤,٨٩٣,٤٦٥	من يوم إلى ٣٠ يوم
٦٣,٢٨١,٨٦٨	٥٩,٣٠٥,٩١٠	من ٣١ يوم إلى ٦٠ يوم
٥,٩٤٤,٢٧١	١٩,٠٠٠,٨١٣	من ٦١ يوم إلى ٩٠ يوم
٧,٤٧٣,٦٤٩	٦,٨٢٢,٤٨١	من ٩١ يوم إلى ١٢٠ يوم
٧,٢٧٣,٦٤٩	٤,٥٧١,٩١٤	من ١٢١ يوم إلى ١٨٠ يوم
٤,٢٠٠,٤٠٠	٣,٦٦٠,٠٩٧	من ١٨١ يوم إلى ٣٦٠ يوم
١,٣٤٦,٠١٥	٧,٧٢٧,٩٦٥	أكثر من ٣٦٠ يوم
<u>٣١٣,٣١٦,٧٧٥</u>	<u>٢٥٥,٩٨٢,٦٤٥</u>	<u>إجمالي الذمم التجارية المدينة</u>

٥- ممتلكات وألات ومعدات

(أ) تتضمن الممتلكات والألات والمعدات، ممتلكات ومعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") تخص فرع الشركة، مصنع اليمامة للأعمدة الكهربائية وملحقاتها، بلغ صافي قيمتها الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٦٢,٦ مليون ريال سعودي).

(ب) إن مباني الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ١٠١ مليون ريال سعودي) مقامة على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية بإيجار سنوي رمزي لمدة ٢٠ سنة تبدأ في ٢٩ شوال ١٤٢٩ هـ الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط أو شروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية، ما عدا مصنعي الأعمدة والأبراج حيث أنها مقامان على أرض مملوكة للشركة.

(ج) تقع مباني مصنع الشركة التابعة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٥ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٩٩ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية ببنبع لمدة ٣٥ سنة، تبدأ من ٥ ربى الثاني ١٤٢٧ هـ بإيجار سنوي إسمى. الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط وشروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية.

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

**٦- تسهيلات بنكية****تسهيلات بنكية من بنوك محلية**

لدى المجموعة تسهيلات بنكية مستخدمة مع بعض البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٦٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٧٣٧ مليون ريال سعودي) تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات مستندية وتسهيلات بنكية قصيرة وطويلة الأجل وذلك لتغطية متطلبات رأس المال العامل والمتطلبات الرأسمالية للمجموعة. إن كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات بنكية وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بواسطة سند لأمر صادر من الشركة.

**قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي**

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

**أ. قروض قصيرة الأجل**

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

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

ت تكون القروض البنكية قصيرة الأجل كما في ٣١ مارس مما يلي:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
١٨٨,١٣٤,٢٦٨	١٩٦,٤٢٣,٩٩٦	البنك العربي الوطني
٧١,٥٠٠,٠٠٠	١١٤,١٠٠,٠٠٠	البنك السعودي الفرنسي
١٢,٥٢٥,١٠٦	--	مصرف الراجحي
٢٥,٢٨٤,٢٤٨	--	البنك السعودي للاستثمار
<u>٢٩٧,٤٤٣,٦٢٢</u>	<u>٣١٠,٥٢٣,٩٩٦</u>	

**ب. قروض طويلة الأجل**

ت تكون القروض البنكية طويلة الأجل كما في ٣١ مارس مما يلي:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
١٥,٩٠٠,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعي السعودي
<u>١٥,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٤,٤٠٠,٠٠٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

**٦- قروض بنكية (تابع)****ب. قروض طويلة الأجل (تابع)**

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

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٧٥٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
١٥,١٥٠,٠٠٠	١٣,٢٠٠,٠٠٠	
<u>١٥,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٤,٤٠٠,٠٠٠</u>	

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

**العام القرض بالريال السعودي**

٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٠١٨
٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٩
٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢١
<u>١٣,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

**٧- مخصصات**

(أ) فيما يلي الحركة على المخصصات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	الرصيد بداية الفترة
٧,٢٧٤,٢٢٢	١٨,٩٧٩,٨٦٨	المكون خلال الفترة
<u>٥,١٧٧,٣٨٤</u>	<u>٦,١٥٤,٢٣٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>١٢,٤٥١,٦٠٦</u>	<u>٢٥,١٣٤,١٠١</u>	

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

# شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريل السعودي)

### -٨ أرباح موزعة

(أ) تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٠٩/٣٠ م بناءً على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (٣/١٠) بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٦٠ هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/٥ م والذي أوصى بتوزيع ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، ما يعادل ١٢,٥٪ من القيمة الإسمية للسهم وبإجمالي مبلغ ٦٣,٥ مليون ريال سعودي، على أن تكون أحقيه الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم الإثنين ٢٠١٦/١٢/١٢ م على أن يكون تاريخ التوزيع ٢٠١٦/١٢/٢٩ م. وعليه يكون إجمالي ما تم توزيعه من أرباح عن العام المالي ٢٠١٦ مبلغ ١٣٩,٧ مليون ريال سعودي أي ما يعادل ٢٧,٥٪ من رأس المال وبمعدل ٢,٧٥ ريال سعودي لكل سهم.

(ب) تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٠٩/٣٠ م بناءً على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (٣/٦) بتاريخ ١٤٣٧/٠٣/٢٠ هـ الموافق ٢٠١٥/١١/١٥ م بتوزيع أرباح عن النصف الثاني للعام المالي ٢٠١٥ م على المساهمين بواقع ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم ما يعادل ١٢,٥٪ من القيمة الإسمية للسهم وبإجمالي مبلغ ٦٣,٥ مليون ريال سعودي، وقد أقرت الجمعية في اجتماعها بتاريخ ١٤٣٧/٠٣/١٦ هـ الموافق ٢٠١٥/١٢/٢٧ م توزيع الأرباح بناءً على توصية مجلس الإدارة وعليه يكون إجمالي ما تم توزيعه من أرباح عن العام المالي ٢٠١٥ مبلغ ١٢٧ مليون ريال سعودي أي ما يعادل ٢٥٪ من رأس المال وبمعدل ٢,٥ ريال سعودي لكل سهم.

### -٩ الزكاة

#### (أ) المحم على الفترة

يتمثل مصروف الزكاة المحم خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	الفترة الحالية
٥,٨٠٠,١٠١ (٢,٣٩٧,٧٩٧)	٥,٢٩٥,٨٨٢ --	يخصم: مخصص إنفاق الغرض منه
<u>٣,٤٠٢,٣٠٤</u>	<u>٥,٢٩٥,٨٨٢</u>	صافي الزكاة المحملة على الفترة

#### (ب) العركة في مخصص الزكاة خلال الفترة

يتمثل مصروف الزكاة المحم خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	الرصيد في بداية الفترة
٢٦,٢٢٨,٤٩٥	٢٥,٢٠٢,٩٠١	يضاف المحم على الفترة
٣,٤٠٢,٣٠٤	٥,٢٩٥,٨٨٢	يخصم المدفوعات خلال الفترة
<u>(١٠,٠٧١,٤٥٦)</u>	<u>(١٢,٩٤٢,٤٩٤)</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>١٩,٥٥٩,٣٤٣</u>	<u>١٧,٥٥٦,٢٨٩</u>	

## شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

#### ٩- الزكاة (تابع)

##### (ج) الوضع الزكوي لشركات المجموعة

###### شركة اليمامة للصناعات الحديدية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات منذ بداية التأسيس حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م. وبموجبه دفعت الزكاة المستحقة وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣١ يناير ٢٠١٨ م. 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 الربط المذكور وتم رفع اعتراض الشركة إلى اللجنة الإبتدائية الزكوية الضريبية كما قدمت الشركة خطاب ضمان للهيئة بالمبلغ المطلوب، صدر قرار من اللجنة بقبول الإعتراض عن السنة المالية ٢٠١١ م وأصدرت ربطها المعدل 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 ٢٠١٢ م حتى تاريخه.

###### شركة اليمامة لحديد التسليح

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن الأعوام منذ بداية النشاط حتى العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م وقامت بسداد الزكاه المستحقة حسب تلك الإقرارات وحصلت على شهادة زكاه صالحة حتى ٣١ يناير ٢٠١٨ 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 ٢٠١٦ م لم يصدر للشركة ربوط زكوية عن تلك السنوات حتى تاريخه.

#### ١٠- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٧ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٥٠,٨ مليون سهماً (٢٠١٦ م: ٥٠,٨ مليون سهماً).

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

## ١١- الارتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

أ- وردت مطالبة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٥ م إلى شركة اليمامة لحديد التسليح (الشركة التابعة) من شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنجع (مرافق) بإجمالي مبلغ ١٤٦,٤٧٣,٠٨٤ ريال سعودي وذلك عن فروقات كميات الاستهلاك للكهرباء والمياه المنقولة 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 بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ م تم الإتفاق بين الشركة التابعة وشركة مرافق على تعديل بنود الاستهلاك المنقول عليها في الإتفاقية 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 ٢٠١٤ 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 ٢٠١٢ 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 وتختص السنوات ٢٠١٢ م، ٢٠١٣ 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 ٢٠١٢ م، ٢٠١٣ م إلى ١٨,٦٩٠ ريال سعودي. رفضت إدارة الشركة التابعة هذه المطالبة وترى عدم أحقيّة مرافق بالمطالبة بتلك المبالغ ومارأت فروق الاستهلاك للسنوات ٢٠١٢ م، ٢٠١٣ م والبالغ إجمالها ١٨,٧ مليون ريال سعودي تقريرياً خاضعة للتفاوض مع شركة مرافق. أكد المساهمين بالشركة التابعة على تحملهم شخصياً أية إلتزامات قد تنشأ عن هذه المطالبة في المستقبل نقداً وذلك حسب مساهمته في رأس المال. وبدورهم أكد المساهمين المؤسسين بشركة اليمامة للصناعات الحديدية على تحملهم شخصياً حصة الشركة والبالغة ٧٢,٥٪ من إجمالي المطالبة أعلاه بمبلغ ١٣,٥٥٠,٧٢٦ ريال سعودي نقداً كما يلي:

الإجمالي	اسم المساهم
١٣,٥٥٠,٧٢٦	شركة راشد عبدالرحمن الراشد وأولاده
٣,٢٧٧,٩٢١	شركة عبدالقادر المهديب وأولاده
٣,٢٧٧,٩٢١	شركة المعجل للتجارة والمقاولات
٢,١٤٩,١٤٥	شركة المها التجارية
١,٣١١,٧١٠	السيد/ عبدالكريم بن حمد بن عبدالكريم المعجل
١,١٢٨,٧٧٦	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
٦٥٥,٨٥٥	السيد/ رياض بن عبدالله بن راشد ابو نيان
٤٣٧,٦٨٨	

ب- في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة ١٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ١٣٣ مليون ريال سعودي).

ج- في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إعتمادات مستندية قائمة ٢٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٢٩١ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.

د- في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٩ مليون ريال سعودي).

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

١٢ - معاملات وأرصدة 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 إعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت التالية:

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

ب- فيما يلي المعاملات مع أطراف ذات علاقة للفترة المنتهية في ٣١ مارس والأرصدة الناتجة عنها:

<u>رصيد الإقبال</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>معاملات مع أطراف ذات علاقـة</u>
<u>دين</u>	<u>المعاملة</u>	
<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>
٤٤,٧٥٦,٣٦١	٣٤,٤٠٨,٩٢٦	١٢٥,٥٩٥,٩٠٢
٩٠,٧٥٤,٨٩٠	٤١,٤٦٠,١٤٧	١٩٣,٧٤٣,٨٩٨
٢٢,٠٠٨,٣٥٤	١٣,٤٥٩,٦٨٧	٦٧,٠٩٣,٧٣٣
١٠,٦٩٣,٩١٤	٧,٧١٠,٤٨٠	٢٢,٤٨١,١٦٩
١٣,٦٤٠,٥٧٢	١٧,٢٩١,٨٨٥	٢١,٩٢٢,٤٩٧
٤,٨٨٤,٧٥٠	٢,٩٠٥,٢٠٠	٤,٨٣٧,٤٠٠
<b>١٨٦,٧٣٨,٨٤١</b>	<b>١١٧,٢٣٦,٣١٥</b>	
<b>(أ) تحت بند ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٤):</b>		
٤٤,٧٥٦,٣٦١	٣٤,٤٠٨,٩٢٦	٧٢,٣٦٤,٠٦٤
٩٠,٧٥٤,٨٩٠	٤١,٤٦٠,١٤٧	١٦٤,٨٦٩,٦٩٢
٢٢,٠٠٨,٣٥٤	١٣,٤٥٩,٦٨٧	١٢,٣٩٤,٢٨٦
١٠,٦٩٣,٩١٤	٧,٧١٠,٤٨٠	٤٢,٩٩٩,٦٤٦
١٣,٦٤٠,٥٧٢	١٧,٢٩١,٨٨٥	٣٠,٠١٩,٩٤٢
٤,٨٨٤,٧٥٠	٢,٩٠٥,٢٠٠	٤,٩٦٧,٥٠٠
<b>(ب) تحت بند مدفوعات مقدماً</b>		
<b>وموجودات متداولة أخرى:</b>		
أعمال منفذة		
باليزيادة عن		
فوائير		
مرحلية		
--	١,٣٨٥,٢٦٤	١,٣٨٥,٢٦٤

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

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

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

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

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>معاملات مع أطراف ذات علاقة</u>	موظفي الإدارة العليا
٤,١٤٢,٧٨٧	٤,١١٦,٩٨٨	راتب وبدلات وحوافز		

**١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى، قروض قصيرة الأجل، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى وديون طويلة الأجل.

**مخاطر أسعار الفائدة**

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

**مخاطر السيولة**

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

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

**مخاطر الإنتمان**

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 إنتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وتتركز ٥٤٪ (٢٠١٦ م) من الذمم التجارية المدينة المستحقة للشركة طرف ٨ عملاء رئيسيين. وقد تم إظهار الذمم المدينة التجارية بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

**مخاطر العملة**

تمثل 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 بالتعاملات والأرصدة 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 تفاص بالقيمة العادلة، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. ويرأى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

# شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

## ١٤ - المعلومات القطاعية

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

### قطاع الإنشاءات ويشمل الآتي:

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

### قطاع الكهرباء ويشمل الآتي:

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

### أخرى:

وتتمثل في ممتلكات تخص الإدارة العامة والعائدات الناتجة من الإستثمارات.

الإجمالي	آخرى	قطاع الكهرباء	قطاع الإنشاءات	٣١ مارس ٢٠١٧ م
٤٦١,٧٣٣,٣٨٤	١٤,٢١٩,٩٥٧	٩٥,٥١٧,٧٧٧	٣٥١,٩٩٥,٦٥٠	ممتلكات وألات ومعدات
٦٩٧,٤٢٦,٩٥٧	--	١١٤,١١١,٢٠٥	٥٨٣,٣١٥,٧٥٢	المبيعات
٧٧,٨٤١,٤٠٣	--	١٧,٥٣٢,٢٢٥	٦٠,٣٠٩,١٦٩	صافي الدخل
٣١ مارس ٢٠١٦ م	آخرى	قطاع الكهرباء	قطاع الإنشاءات	٣١ مارس ٢٠١٦ م
٤٧٧,١٢٦,٤٤٧	١٤,٩٢١,٨٩٥	٩٨,٤٠٢,١٢٤	٣٦٣,٨٠٢,٤٢٨	ممتلكات وألات ومعدات
٨٩٦,٠٦٣,٤٥٥	--	٢٠١,١٣٦,٥٣٦	٦٩٤,٩٢٦,٩١٩	المبيعات
٩٠,٤٨٣,٢٩٧	--	٤٨,٩٢٨,٩٤٥	٤١,٥٥٤,٣٥٢	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.

## ١٥ - إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٠١٧ م).