

**شركة اليمامة للصناعات الحديدية**

(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

مع

**تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود**

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥  
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤  
www.kpmg.com  
تلفون فاكس إنترنت رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ ٤٦/١١/٩٧ تاريخ ١٤١٢/٩/٧

كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور السادس  
شارع الأمير سلطان  
من.ب ٥٥٠٧٨  
جده ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية

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

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

#### نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة اليمامه للصناعات الحديدية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والقوائم الموحدة الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الموحدة الأولية استناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

قمنا بالفحص المحدود وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والإستفسار 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 المعترف 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 أية تعديلات هامة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

#### للتباّه

تلقت الإلتباس إلى الإيضاح رقم (١١) 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 التأكّد المتعلّق 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

إبراهيم عبد باعش  
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ٢٠ ربیع الثانی ١٤٣٨هـ  
الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧م

كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية وعضو غير شريك في شبكة شركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية، شركة تعاونية سويسرية

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

**قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة)**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**  
**(بالريال السعودي)**

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٥٠,٨٢٨,٣٤٤	٧٦,٨٩٧,٦٧٨		نقد وما في حكمه
٢٦٨,٦٣٥,٩٦٤	٢١١,٤١٣,٤٩١	٤	ذمم تجارية مدينة
٤٠٦,٦٦٣,٩٨٩	٦١٣,٦٩١,٩٨٠		مخزون
٤٣,٢٣١,٩٦٠	١٤,٦٣٢,١١٤		مذخوات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<b>٧٦٩,٣٦٠,٢٥٧</b>	<b>٩١٦,٦٣٥,٢٦٣</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٦٢,٦٤٢	--		استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,١٧٤,٨٣٤	--		مصرفوفات مؤجلة - بالصافي
٤٨١,٤١٠,٤٧٣	٤٦٦,٢٩٧,٥٢٢	٥	ممتلكات وألات ومعدات
<b>٤٨٤,٦٤٧,٩٤٩</b>	<b>٤٦٦,٢٩٧,٥٢٢</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>١,٢٥٤,٠٠٨,٢٠٦</b>	<b>١,٣٨٢,٩٣٢,٧٨٥</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٩٣,٦٢٠,٠٤٧	٤٢٨,٥٦٥,٤٤٨	٦	قروض قصيرة الأجل
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠	٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٩,٨٨٢,٦٠٠	٢٣,٩٠٥,١٥٢		ذمم تجارية دائنة
٩,٦٥٦,٥٩٤	٢٢,٥١٤,٠٨٧	٧	مخصصات
١٧,٣٨٤,٩٩٧	٢٧,٨٥٠,٨٢١	٩	مخصص الزكاة
٢٥,٨٥٧,٢٥٣	٤٩,٧٤٢,٢٨٣		مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<b>٤٨٧,٦٥١,٤٩١</b>	<b>٥٥٤,٥٢٧,٧٩١</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٥,١٥٠,٠٠٠	١٣,٢٠٠,٠٠٠	٦	قروض طويلة الأجل
٢١,٤٧٧,١٨٩	٢٥,٨١٦,٦٩٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>٣٦,٦٢٧,١٨٩</b>	<b>٣٩,٠١٦,٦٩٢</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٥٢٤,٢٧٨,٦٨٠</b>	<b>٥٩٣,٥٤٤,٤٨٣</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٨,٩٥٦,٢١٤	٥٦,٢٨٥,٥٧		احتياطي نظامي
٣٦,٦٤٢	--		التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٥٢,٠٤٤,٢٥٥	٨٠,٦١٤,٥٣٦		أرباح مبقة
٥٩٩,٠٣٧,١١١	٦٤٤,٨٩٩,٥٩٣		إجمالي حقوق الملكية العائد إلى مساهمي الشركة
١٣٠,٦٩٢,٤١٥	١٤٤,٤٨٨,٧٠٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>٧٢٩,٧٢٩,٥٢٦</b>	<b>٧٨٩,٣٨٨,٣٠٢</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>١,٢٥٤,٠٠٨,٢٠٦</b>	<b>١,٣٨٢,٩٣٢,٧٨٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
(بالريال السعودي)

	٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
المبيعات	٤٣٥,٤٦١,١٨٥	٣٢٥,٤٣٥,٤٠٦	
تكلفة المبيعات	(٣٧٥,٨٥٠,٩٦٢)	(٢٦٥,٦٤٣,١٦٦)	
مجمل الربح	٥٩,٦١٠,٢٢٣	٥٩,٧٩٢,٢٤٠	
مصروفات بيع وتوزيع	(٧,١٩٠,٠٨١)	(٥,٦٨٨,٧٠٢)	
مصروفات عمومية وإدارية	(١٠,٧٣١,٦٢٠)	(١٢,٢٦٠,٠٨١)	
الدخل من العمليات	٤١,٦٨٨,٥٢٦	٤١,٨٤٣,٤٥٧	
إيرادات أخرى	٢٥,٤٧٢	١٤٢,٨٧٦	
تكاليف التمويل	(٢,٧٠٤,٤٠٦)	(٣,٧٤١,٢٠٥)	
صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٩,٠٠٩,٥٨٨	٢٨,٢٤٥,١٢٨	
الزكاة	(١,٢٢٤,١٩٢)	(٢,٦٤٧,٩٢٠)	
صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٧,٧٨٥,٣٩٥	٣٥,٥٩٧,٢٠٨	
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢,٩٦٣,٢٨٨)	(٦,٠٣٥,٢٨٨)	
صافي الدخل	٣٤,٨٢٢,١٠٧	٢٩,٥٦١,٩٢٠	
ربحية السهم من:			١٠
- الدخل من العمليات الرئيسية	٠,٨٢	٠,٨٤	
- الإيرادات الأخرى	٠,٠٠٥	٠,٠٠٢٩	
- صافي الدخل	٠,٧٩	٠,٥٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة).

٢

عضو مجلس الإدارة المفوض  
رائد ابراهيم المكييف

الرئيس التنفيذي  
يوسف سعيد بازيذ

الرئيس العالمي  
عبداللطيف عبدالله ابراهيم

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

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مراجعة)**  
**للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**  
**(بالريال السعودي)**

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	إضاح
٣٩,٠١٩,٥٨٨	٣٨,٢٤٥,١٢٨	
٩,٩٦٤,٢٥٧	٩,٧٠٤,٠١٦	
١,٦١٩	--	
--	٦,٠٠٠,٠٠٠	
--	(٢,٥١٦)	
٥٩٧,٢٣٣	--	
٢,٧٠٤,٤٠٦	٢,٧٤١,٢٠٤	
٢,٣٨٢,٣٧٢	٣,٥٣٤,٢١٩	٧
٨٩٧,٢١٨	٢,١٢٥,٩١١	
<u>٥٥,٥٥٦,٦٩٣</u>	<u>٦٣,٢٤٧,٩٦٢</u>	
(٢١,٤٧٨,٠٣٩)	٧٧٦,٨٦٨	
٩٤,٢٠٠,٨٨٥	(١٩٠,٥٢١,٢٥٣)	
(٩,٣٤٥,٧٤٥)	٦,٢٨٢,٧٦٧	
(٧,٢٩٨,٥٤٠)	(١,٣١١,٨١٣)	
(٧,٥٧٩,٠٦١)	(١,٠٨٨,٠٨٦)	
(١٠,٠٦٧,٧٩١)	--	
(١٤٥,٦٨١)	(٥٨٩,٧٧٨)	
<u>٩٣,٨٤٢,٨٢١</u>	<u>(١٢٣,٢٠٣,٣٣٣)</u>	
(٦,٠٠٧,٣٩٢)	(٨٩١,٢٩٤)	
--	٢٨,٥١٦	
<u>(٦,٠٠٧,٣٩٢)</u>	<u>(٨٦٢,٧٧٨)</u>	
(٦,٤٤٨,٨٦٠)	١٦٨,٥٦٥,٤٤٨	
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	
(٢,٧٠٤,٤٠٦)	(٣,٧٤١,٢٠٤)	
--	(٦,٨٧٥,٠٠٠)	
(٦٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٣,٥٠٠,٠٠٠)	٨
(٨٢,٦٥٣,٢٦٦)	٩٤,٤٤٩,٢٤٤	
٥,١٨٢,١٦٣	(٢٩,٦١٦,٨٦٧)	
٤٥,٦٤٦,١٨١	١٠٦,٥١٤,٥٤٥	
٥١,٨٢٨,٣٤٤	٧٦,٨٩٧,٦٧٨	

**الأنشطة التشغيلية**  
**صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة**

**تعديلات:**

**استيلاك**

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

مخصص إنخفاض في قيمة المخزون

أرباح بيع أوراق مالية متاحة للبيع

إطفاء صروفات مذكرة

تكاليف التمويل

مخصصات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحمل على الفترة

**التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية**  
**ذمم تجارية مدينة**

**مخزون**

مدفوعات مقنماً وموجودات متداولة أخرى

ذمم تجارية دائنة

صرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

زكاة مدفوعة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

**الأنشطة الاستثمارية**

إضافات ممتلكات وألات ومعدات

تحصيلات بيع أوراق مالية متاحة للبيع

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

**الأنشطة التمويلية**

صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل

صافي الحركة في القروض طويلة الأجل

تكاليف تمويل مدفوعة

أرباح موزعة لحقوق الملكية غير المسيطرة

أرباح موزعة

صافي التدفق النقدي المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

التغير في النقد ومافي حكمه

النقد ومافي حكمه في بداية الفترة

النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإضافات المرفقة من ١ إلى ١٦  
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة).

الطبعة الأولى - طرابلس - شركة إيمامة للصناعات الحديثة

(بِسْرَهُ مَدْنَاهُ سَعْوَيْهِ)

(غير مراجعة)  
المملكة الموحدة الأولى حقوق المتغيرات قانونية المفقرة الثالثة أشهر المتينية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بيان السعودية)

تعتبر الإيصالات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة).

**البرتبين التدريسي**  
لـ **عبداللطيف عزيز فلاح** **الأراضي**  
**البرتبين التدريسي**  
لـ **محمد عزيز**

الفصل السادس  
الإدارات المدنية

# شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

- ١ - عا

تأسست شركة اليمامة للصناعات الحديدية شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") والمسجلة بمدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٦٨٠٤٣ ب تاريخ ١٠١٠٧٠٧٩٤ هـ بموجب قرار مالي و وزير التجارة رقم (٧٢٦) بتاريخ ١٣٢٧/٣/٢٠ هـ وقرار معاليه بالموافقة على إعلان تأسيس الشركة رقم (١٤٩١) بتاريخ ١٤٢٧/٥/٣٠ هـ الموافق ٢٠٠٦/٦/٢٦ وجرى الترخيص للمجموعة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٤٤/ص بتاريخ ١٤٠٩/٢٢ هـ والتعديلات اللاحقة له، تتمثل أنشطة الشركة فيما يلي:

- إنتاج أنابيب صلب ملحومة طولياً (سوداء / مجلفة) وأنابيب حديدية مزخرفة الديكور، وقطع صاج، إنتاج أشرطة وكلبسات للتخييم والتريبيط، وحواجز طرق، وأسياخ حديد التسليح من الخردة، وعربات يدوية، صاج مرج متعدد، وأسياخ حديد التسليح من الخردة، قطاعات حديدية مجوفة، قطاعات حديدية مشكلة على البارد وإطارات هكلية 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	٤٠٣٠٠٦٨٠٤٣	١٤١٠/٤/٢٨
اليمامة للأعمدة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٤٨٩٣٨	١٤٢٥/٣/٩
اليمامة للصناعات الحديدية	الدمام	٢٠٥٠٠٥٩٠٤٥	١٤٢٩/٣/٧
اليمامة لإنتاج أبراج الطاقة الكهربائية	جدة	٤٠٣٠١٨٠٨٨٦	١٤٢٩/٧/٩

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

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

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

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

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

الرياض ١١٥٣٤

ص. ب ٥٥٣٠٣

المملكة العربية السعودية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، بلغ رأس المال المكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٥٠,٨ مليون ريال سعودي) موزع على ٥٠,٨ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٥٠,٨ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١٠ ريال سعودي).

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

**- ٤ - أسس الإعداد**

**(أ) المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف 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 تتكون أساساً من الإستحقاقات المتكررة العادلة المعترضة ضرورية بواسطة الإدارة لظهور قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية. لا تشتمل القوائم المالية الموحدة الأولية على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. هذه القوائم المالية الموحدة الأولية يجب أن تتم قراءتها متزنة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المحاسبي ومفهوم الإستمارارية.

**(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 والتشريعية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتلبة 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 توقيف السيطرة.

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

**الحصص غير المسيطرة**

تمثل 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 الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

- ٢ - أسس الاعداد (تابع)

(٥) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية 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 الأولية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

انخفاض قيمة النم المتجارية المدينة

ي يتم تكوين مخصص الإنخفاض في قيمة النم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإنفاقية. 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 النم 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 بطينة الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقدم 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 بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب 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 سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال 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 الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض 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 قبلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات الغير متداولة وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض 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 الإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة الأولية.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس الإدارة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. وفي حالة كانت أدوات الملكية وأى انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم أقل من تكلفتها، يتم اعتبار ذلك كدليل موضوعي لهذا الانخفاض في القيمة. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقييرات. كما ترى الإدارة أن فحص الانخفاض 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 الانخفاض ونقوم بإدراجه في قائمة الدخل الموحدة كمخصص للانخفاض في قيمة الاستثمار. الانخفاض المتواصل يمثل الانخفاض الذي يقل عن التكلفة المستمر لفترة ٩ أشهر أو أكثر بغض النظر عن قيمته ويتم إدراجه في قائمة الدخل الموحدة كمصرف إنجذاب في قيمة الاستثمارات. الخسارة المدرجة سابقاً للانخفاض في قيمة الاستثمار في أسهم لا يمكن عكسها في قائمة الدخل الموحدة.

-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية تتفق مع تلك المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م، والقوائم المالية الموحدة الأولية لفترة المقارنة، فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بواسطة المجموعة لإعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل والإستثمارات في صناديق استثمارية 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 ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**(ب) الذمم التجارية المدينة**

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية 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 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 المرجع. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكليف الإنتاج أو التحويل والتکاليف 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 التقديرى خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقدم 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 الاتجار ولا تمتلك الشركة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتقيد هذه الإستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد 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 بإستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماطلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيارات نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الإستثمارات.

**(هـ) مصروفات موجلة**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

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

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنفاض المترآمة، 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.

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

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

لا يحسب إستهلاك على الأراضي المملوكة، يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها القديمة 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 وفترة المقارنة:

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

**(ز) الدعم الدائنة والبالغ 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 المتبدلة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة مقدماً من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، والتي لاختلف جوهرياً عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرةً لإذماء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهرى جميع الأنشطة 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 ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

### ٣- ملخص 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) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقدر 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.

#### (ك) تحقق الإيرادات

تحقق الإيرادات عند إستيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتتحقق منافع اقتصادية للمجموعة
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتبدلة والتكاليف 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 بمقتضاهما انتقال المخاطر والمنافع الهمامة 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 العادلة مباشرة إلى العقد من تاريخ ضمان العقد وحتى الانتهاء بالكامل. يتم رسملة تكاليف الاقتراض العادلة مباشرة إلى إنشاء موجودات مؤهلة وتدرج تكاليف عقود. يتم إدراج التغيرات في تقديرات التكاليف وخصائص 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 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 ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) الزكاة

تُخضع الشركة وشركتها التابعة لزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق لزكاة 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 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 الموحدة الأولية لفترة الحالية.

(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 لمساهمين.

(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 مبنية للأسباب التالية:  
(١) عدم وجود احتمال بأن تتفق 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.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
(بالريال السعودي)

-٤- نحو تجارية مدينة

٤- أ تكون النحو التجاري المدينة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>م٢٠١٥</u>	<u>م٢٠١٦</u>	<u>إيضاح</u>	
١٤٧,٤٣٩,٤٥٧	١٢٨,٠٦٣,١٧٣	١٢	عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة
١٢٣,٥٤٤,٢٩١	٨٨,٦٨٨,١٠٢		عملاء تجاريون - أخرى
٢٧٠,٩٨٣,٧٤٨	٢١٦,٧٥١,٢٧٥		الإجمالي
(٢,٣٤٧,٧٨٤)	(٥,٣٣٧,٧٨٤)	٤- ب	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٢٦٨,٦٣٥,٩٦٤</u>	<u>٢١١,٤١٣,٤٩١</u>		

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

<u>م٢٠١٥</u>	<u>م٢٠١٦</u>	
٢,٣٤٧,٧٨٤	٥,٣٣٧,٧٨٤	الرصيد في بداية الفترة
<u>٢,٣٤٧,٧٨٤</u>	<u>٥,٣٣٧,٧٨٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة

٤- ج وفيما يلي تحليل لأعمار النحو التجاري المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

<u>م٢٠١٥</u>	<u>م٢٠١٦</u>	
٢٤١,٦٤٩,٢٩١	١٨٦,٧٢١,٢٣٣	من يوم - ٦٠ يوم
١٣,٦٣١,٦٠٦	١٠,٧٦٢,٨٥٥	من ٦١ يوم - ٩٠ يوم
١٠,١٦٣,٥٩٤	١٠,٤٩١,٩٧٤	من ٩١ يوم - ١٨٠ يوم
٣,٧٨١,٩٧١	٣,٤٢٤,٩٦٢	من ١٨١ يوم - ٣٦٠ يوم
١,٧٥٧,٢٨٦	٥,٣٥٠,٢٥١	أكثر من ٣٦٠ يوم
<u>٢٧٠,٩٨٣,٧٤٨</u>	<u>٢١٦,٧٥١,٢٧٥</u>	إجمالي النحو التجاري المدينة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

#### ٥- ممتلكات وآلات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٦٤ مليون ريال سعودي).

(ب) إن مباني الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٩٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١٠٣ مليون ريال سعودي) مقامة على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية بليجار سنوي رمزي لمدة ٢٠ سنة تبدأ في ٢٩ شوال ١٤٢٩ هـ، الإيجار قابل للتتجديد 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 ٩٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١٠٠ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية ببنينع لمدة ٣٥ سنة، تبدأ من ٥ ربيع الثاني ١٤٢٧ هـ بليجار سنوي إسمى. الإيجار قابل للتتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط وشروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية.

#### ٦- قروض بنكية

##### تسهيلات بنكية من بنوك محلية

لدى المجموعة تسهيلات بنكية مستخدمة مع بعض البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٧٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٧٥٨ مليون ريال سعودي) تمثل في خطابات ضمان وإعتمادات 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 ٢٠١٣ م على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض توسيعه مصنع اليمامة للأعمدة الكهربائية وملحقاتها بحد أقصى ١٦,٩ مليون ريال سعودي، ويسدد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ في ١٥ شوال ١٤٣٦ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٥ م وتنتهي في ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م، هذا القرض مضمون برهن المبني 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 بنسبي مالية معينة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
 (بالريال السعودي)

**٦ - قروض بنكية (تابع)**

**(أ) قروض قصيرة الأجل**

تتمثل القروض البنكية قصيرة الأجل في مبالغ غير مسددة تحت حساب تسهيلات سحب على المكتشف وتسهيلات قروض قصيرة الأجل مع بعض البنوك التجارية لتمويل متطلبات رأس المال العامل.  
 تتكون القروض البنكية قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
٢٨٤,١٥٤,١٥٨	٢٦٩,٢٢٣,٩٩٦	البنك العربي الوطني
٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٩,٣٤١,٤٥٢	البنك السعودي الفرنسي
١٧,٩٦٥,٨٨٩	--	مصرف الراجحي
<u>٣٩٣,٦٢٠,٠٤٧</u>	<u>٤٢٨,٥٦٥,٤٤٨</u>	

**(ب) قروض طويلة الأجل**

تتكون القروض البنكية طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
١٦,٤٠٠,٠٠٠	١٥,١٥٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعي السعودي
<u>١٦,٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥,١٥٠,٠٠٠</u>	

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

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداوله
١٥,١٥٠,٠٠٠	١٣,٢٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداوله
<u>١٦,٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥,١٥٠,٠٠٠</u>	

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

**القرض بالريال السعودي**

**العام**

٢,٧٠٠,٠٠٠	٢٠١٨
٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٩
٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢١
١٣,٢٠٠,٠٠٠	الإجمالي

# شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

## -٧ مخصصات

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٧,٢٧٤,٢٢٢	١٨,٩٧٩,٨٦٨	الرصيد في بداية الفترة
٢,٣٨٢,٣٧٢	٣,٥٣٤,٢١٩	المكون خلال الفترة
<u>٩,٦٥٦,٥٩٤</u>	<u>٢٢,٥١٤,٠٨٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة

(ب) وفقاً لما ورد في مطالبة شركة الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") عن الفروقات بين كميات الاستهلاك للكهرباء والمياه المتفق عليها بين شركة اليمامة لحديد التسليح (الشركة التابعة) وشركة مراقبة وكميات الاستهلاك الفعلي للشركة التابعة (إيضاح ١١/أ). قامت الشركة التابعة بإحتساب مخصص لفروقات كميات الاستهلاك للكهرباء والمياه المتفق عليها بين الشركة التابعة وشركة مراقبة وكميات الاستهلاك الفعلي للشركة التابعة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ م حتى تاريخ المركز المالي، وذلك لمقابلة أية مطالبات قد تنشأ مستقبلاً عن تلك الفترة.

## -٨ أرباح موزعة

(أ) تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م بناءً على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (٣/٦) بتاريخ ٢٠١٤٣٧/٠٢/٠٣ هـ الموافق ٢٠١٥/١١/١٥ م على المساهمين بواقع ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، ما يعادل ١٢,٥٪ من القيمة الإسمية للسهم وباجمالي مبلغ ٦٣,٥ مليون ريال سعودي، وقد أقرت الجمعية في 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 م مبلغ ١٢٧ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بناءً على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (٣/٨) بتاريخ ٢٠١٤٣٧/٠٨/٢٣ هـ الموافق ٢٠١٦/٥/٣ م على المساهمين بواقع ١,٥٠ ريال سعودي لكل سهم، ما يعادل ١٥٪ من القيمة الإسمية للسهم وباجمالي مبلغ ٧٦,٢ مليون ريال سعودي.

(ج) تم توزيع أرباح عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بناءً على توصية مجلس الإدارة في اجتماعه رقم (٣/١٠) بتاريخ ٢٠١٤٣٨/٠٣/٠٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/٠٥ م والذي أوصى بتوزيع ١,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، ما يعادل ١٢,٥٪ من القيمة الإسمية للسهم وباجمالي مبلغ ٦٣,٥ مليون ريال سعودي، على أن تكون أحقيه الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز ايداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية تداول يوم الإثنين ١٢ ديسمبر ٢٠١٦ م على أن يكون تاريخ التوزيع ٢٠١٦/١٢/٢٩ م.

# شركة اليمامة للصناعات الحديدية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

## ٩ - الزكاة

### (أ) المحمل على الفترة

يتمثل مصروف الزكاة المحمول خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	الفترة الحالية
٣,٦٢١,٩٨٩	٢,٦٤٧,٩٢٠	يخصم: مخصص إنتفى الغرض منه
(٢,٣٩٧,٧٩٦)	--	صافي الزكاة المحملة على الفترة
١,٢٢٤,١٩٣	٢,٦٤٧,٩٢٠	

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

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	الرصيد في بداية الفترة
٢٦,٢٢٨,٤٩٥	٤٥,٢٠٢,٩٠١	يضاف: المحمول على الفترة
١,٢٢٤,١٩٣	٢,٦٤٧,٩٢٠	يخصم: المدفوعات خلال الفترة
(١٠,٦٧,٧٩١)	--	الرصيد في نهاية الفترة
١٧,٣٨٤,٩٩٧	٢٧,٨٥٠,٨٢١	

### (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. استلمت الشركة ربوطات زكوية عن السنوات من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١١ م طالبت فيه الهيئة بثروقات 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 ربطها المعدل لتصبح إجمالي الفروقات 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 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 الدخل 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 الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

**١٠ - ربحية السهم**

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من صافي الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٥٠,٨ مليون سهماً (٢٠١٥ م: ٥٠,٨ مليون سهماً).

**١١ - الارتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة**

(أ) وردت مطالبة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٥ م إلى شركة اليمامة لحديد التسليح (الشركة التابعة) من شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع (مرافق) بإجمالي مبلغ ١٤٦,٤٧٣,٠٨٤ ريال سعودي وذلك عن فروقات كميات الاستهلاك للكهرباء والمياه المتفق 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 وبن تاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم الإتفاق بين الشركة التابعة وشركة مرافق على تعديل بنود الاستهلاك المتفق عليها في الإتفاقية السابقة على أن تكون واجهة 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 وتخص 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 بتحفيض المطالبة عن السنوات ٢٠١٢ م، ٢٠١٣ م إلى ١٨,٦٩٠,٦٧٥ ريال سعودي. رفضت إدارة الشركة التابعة هذه المطالبة وترى عدم أحقيتها مرافق بالمطالبة بتلك المبالغ وما زالت فروق الاستهلاك للسنوات ٢٠١٢ م، ٢٠١٣ م والبالغ إجمالها ١٨,٧ مليون ريال سعودي تقريباً خاضعة للتفاوض مع شركة مرافق. أكد المساهمين بالشركة التابعة على تحملهم شخصياً أية إلتزامات قد تنشأ عن هذه المطالبة في المستقبل نقداً وذلك كله 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 يلى:

المساهم	المبلغ
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
الإجمالي	١٣,٥٥٠,٧٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
(بالريال السعودي)

**١١ - الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة (تابع)**

- (ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة ١٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١١٩ مليون ريال سعودي).
- (ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إعتمادات مستندية قائمة ١٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٢٢٩ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموعة.
- (د) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١٠,٩ مليون ريال سعودي).

**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 اعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت التالية:

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

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

١٢ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

## رصيد الإغفال

مدين ٢٠١٥	٢٠١٦	معاملات مع أطراف ذات علاقة		طبيعة المعاملة	تحت بند ذمم تجارية مدينة (ايضاح ٤):
		٢٠١٥	٢٠١٦		
٥٤,٣٥٧,٩٩٤	٢٠,٢٣٢,٥٦٥	٦٢,٨٤٧,٨٦١	٢٧,٧٦٣,٤٦٥	مبيعات	شركة الفوزان لمواد البناء
٤٦,٥٩٨,٥٩٦	٦٢,١٠٨,٧٢٨	٧٦,٧٦٣,٦١٥	٨٧,٩٨٠,١٩١	مبيعات	شركة عبد القادر المهيديب وأولاده - *
٢٨,٥١١,٦٦١	٢٢,٩٠٤,٨٤٣	٤٣,٦٨٠,٦٤٦	٦,٩٦٨,٢٩٢	مبيعات	الراشد وأولاده - **
١٣,٧١٥,٦٤٩	٣,١٩٠,٥٣١	٨,٢٠٣,٩٨٦	١٩,٣٩٨,١٧٦	مبيعات	شركة المها التجارية
٣,٢٠٢,٢٨٧	١٦,٨٠١,١٤٣	١١,٣٣٤,٠٨٨	١٦,٧٢٤,٠٤٣	مبيعات	مجموعة المها للحديد - ***
١,٠٥٣,٢٧٠	٢,٨٢٥,٣٦٣	٧٩٤,٦٠٠	٢,١٤٣,٠٠٠	مبيعات	شركة المعجل للتجارة والمقاولات
١٤٧,٤٣٩,٤٥٧	١٢٨,٠٦٣,١٧٣				

- \* 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.

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 الفترة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة المعاملة	معاملات مع أطراف ذات علاقة	موظفي الإدارة العليا
٢,٧١٩,١٧٤	٢,٢١٩,٦٦٦	راتب وبدلات وحوافز		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

#### ١٣ - أرباح قيد التوزيع

تتمثل أرباح قيد التوزيع في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات الأرباح المعلن عنها وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة التابعة بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦ م والتي تم سدادها خلال نوفمبر ٢٠١٦ م.

#### ١٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

تتشكل مخاطر أسعار الفائدة من احتمال 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 إحتياجات 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 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 الإنتمان مرتفع. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وتتركز ٥٥% (٥٥٪) من الذمم المدينة التجارية المستحقة للشركة من ٦ 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 تقيس بالقيمة العادلة، قد تتشابه فروقات بين تقييرات القيم الدفترية والقيم العادلة. ويرأى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

**١٥ - 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	أخرى	قطاع الكهرباء	قطاع البناء	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٤٦٦,٢٩٧,٥٢٢	٤٠,٤٠٣,٥١٤	٩١,١٢٧,٤٣١	٣٣٤,٧٦٦,٥٧٧	ممتلكات وألات ومعدات
٣٢٥,٤٣٥,٤٠٦	--	٤٦,٥٥٢,٣٩٧	٢٧٨,٨٨٣,٠٠٩	المبيعات
٢٩,٥٦١,٩٢٠	--	٤,١٦٤,٤٨٩	٢٥,٣٩٩,٤٣١	صافي الدخل
<hr/>				
٤٨١,٤١٠,٤٧٣	١٥,٠٣٦,٢٣١	١٠٠,٦٦٦,٧٨٦	٣٦٥,٧٠٧,٤٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٤٣٥,٤٦١,١٨٥	--	١٠٥,٧٨٣,٥٠٠	٣٢٩,٦٧٧,٦٨٥	ممتلكات وألات ومعدات
٣٤,٨٢٢,١٠٧	--	٢٦,٠٢١,٤٨٩	٨,٨٠٠,٦١٨	المبيعات
				صافي الدخل

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

**١٦ - إعتماد القوائم المالية**

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧ م).