

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٥ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
٧ - ٣٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة / مساهمي شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

مقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، المرفقة الخاصة بشركة اليمامة للصناعات الحديدية - ("الشركة") والشركة التابعة لها ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة" وتتمثل فيما يلي:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٣٧)
جدة: ٢٨ صفر ١٤٤٨هـ
شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

C. R. 1010385804

PKF Al Bassam
chartered accountants

الذخيرة

هاتف 4636 | ص.ب 3378 96613
فاكس 31952 | ص.ب 3349 96613

جدة

هاتف 15651 | ص.ب 25333 96612
فاكس 21454 | ص.ب 2894 96612

الرياض

هاتف 69658 | ص.ب 2065333 96611
فاكس 1157 | ص.ب 5444 96611

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
٥٨٢,٠١٤,٧٧٨	٦١٦,٢١٩,٨٩٣	٥	الموجودات غير المتداولة
٣,٥٣٩,٠١٠	٣,٣٤٤,٩٠١		ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٣,٧٠٢,٧٣٤	٢٢,٠٣٩,٨٤٤	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٦٠٩,٢٥٦,٥٢٢	٦٤١,٦٠٤,٦٣٨		موجودات حق إستخدام، بالصافي
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٩١,٥٢٧,٤٠٥	٩١٨,٣٧١,٨٩١	٧	الموجودات المتداولة
٤١٢,٠٣٧,٦٥٢	٦٠٥,٩١٣,٤٠٩	٨	مخزون، بالصافي
١٨,٢٨٤,٠١٥	٣٠,٦٢٥,٠٢١		ذمم تجارية مدينة، بالصافي
٤٣٤,٨٨١	--		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي
٣٣,٥٢٣,٤٥٤	٧٧,١٠١,٢٥٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٥٥,٨٠٧,٤٠٧	١,٦٣٢,٠١١,٥٧٤		نقد وما في حكمه
١,٧٦٥,٠٦٣,٩٢٩	٢,٢٧٣,٦١٦,٢١٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين والمطلوبات
١١٣,٨٢٤,٥٦٦	٢٦٢,٠٠٨,٠٥٤		حقوق المساهمين
٦٢١,٨٢٤,٥٦٦	٧٧٠,٠٠٨,٠٥٤		رأس المال
٩٨,٠٤٩,٤٠٥	١٠٤,٩٧٧,١٤١		أرباح مبقاة
٧١٩,٨٧٣,٩٧١	٨٧٤,٩٨٥,١٩٥		إجمالي حقوق المساهمين العائد إلى مساهمي الشركة
			حقوق المساهمين غير المسيطرة
			إجمالي حقوق المساهمين
١٢٨,١٤٨,٢٠٩	١٢٤,٥٨٠,٩٧٦	٩	المطلوبات
٢٢,٩١٣,٠٩٦	٢٢,٧٥١,٢٥٣	٦	المطلوبات غير المتداولة
٥٣,٢٥٣,٧٧٧	٥٨,٠٦١,٠٠٢		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٥,٩٥٩,٠٨٨	١٦,٤٢٣,٢٤٤		مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٢٠,٢٧٤,١٧٠	٢٢١,٨١٦,٤٧٥		التزامات منافع الموظفين
			التزام تكاليف تفكيك وإزالة ممتلكات وآلات ومعدات
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٨٣,٩٧٠,٥١٨	١,٠٤٤,٨٥٢,٧٣٢	٩	المطلوبات المتداولة
١,٨٤٣,٤٥٦	١,١٦٠,٩٥٦	٦	قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٥٦٧,٤٠١	٥٦٧,٤٠١		مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٧٦,٤١٦,٤٨٢	٤٦,٣٤١,٥٠٨		دائنو توزيعات أرباح
٦,١٦١,٣٣١	١٤,٣١٣,٣٧٣		ذمم تجارية دائنة
٤٧,٦٩٩,٤٤٧	٥٨,٨٢١,٩٧٩		التزامات عقود - دفعات مقدمة من عملاء
٨,٢٥٧,١٥٣	١٠,٧٥٦,٥٩٣	١٠	مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٨٢٤,٩١٥,٧٨٨	١,١٧٦,٨١٤,٥٤٢		الزكاة المستحقة
١,٠٤٥,١٨٩,٩٥٨	١,٣٩٨,٦٣١,٠١٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٧٦٥,٠٦٣,٩٢٩	٢,٢٧٣,٦١٦,٢١٢		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة



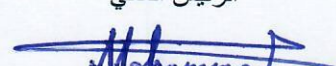
خالد الشامي

الرئيس التنفيذي



سهل الثبتي

الرئيس المالي



محمد أبو فرحة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٢٠٢٦ م (غير مدققة)		
١,٤٧٤,٦٢٠,٣٨٦	١,٥٧١,٥٣٩,٣٧٧	٤٧٧,٤٥٣,٢٩٨	٥٤٧,٤٦١,١٢٥		المبيعات
(١,٣٢٥,٦٩٧,٩٤٦)	(١,٢٩٠,٧٨٣,٩٦٦)	(٤٢٠,٢٦٣,٠٨٨)	(٤٣٢,٣٢٤,٦٣٧)		تكلفة المبيعات
١٤٨,٩٢٢,٤٤٠	٢٨٠,٧٥٥,٤١١	٥٧,١٩٠,٢١٠	١١٥,١٣٦,٤٨٨		مجمّل الربح
(٢١,٩٠٢,٩٩٥)	(٢٥,٨١٨,٠٧٩)	(٦,٦٧٥,٤١١)	(٩,٤٤٩,٥٥٨)		مصروفات بيع وتوزيع
(٤٦,١٤٣,٨٨٧)	(٤١,٢٤٥,٢١٠)	(١٨,٤٤٨,٩٧٨)	(١٤,٤٠٤,٢٤٠)		مصروفات إدارية
٨٠,٨٧٥,٥٥٨	٢١٣,٦٩٢,١٢٢	٣٢,٠٦٥,٨٢١	٩١,٢٨٢,٦٩٠		الربح من التشغيل
(٤٥,٠٣٠,٧٤٣)	(٥١,٣٧٦,١٨٤)	(١٥,٧٢٦,٥٢٧)	(١٨,٣٠٢,٥٧٩)		أعباء تمويلية (خسائر) أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إيرادات أخرى، بالصافي الربح قبل الزكاة
٧٨٥,٢٣٩	(٤٧,٨١٦)	(١٥,٨١٩)	--		الزكاة
(٧٦,٧٠٣)	--	(٥٠,٣٠٣)	--		صافي ربح الفترة
٥٧٢,٣٨٢	٣,٤٦٢,٤٤٤	٣٩٥,٣٣١	١,٦٣٧,٦٢٠		إجمالي الدخل الشامل
٣٧,١٢٥,٧٣٣	١٦٥,٧٣٠,٥٦٦	١٦,٦٦٨,٥٠٣	٧٤,٦١٧,٧٣١		الربح (الخسارة) العائد إلى: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٦٨٤,١٨٠	(١٠,٦١٩,٣٤٢)	(١,٦٥٩,٦٣٧)	(٤,٦٤٣,٢٤٦)	١٠	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل العائد إلى: مساهمي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٩,٨٠٩,٩١٣	١٥٥,١١١,٢٢٤	١٥,٠٠٨,٨٦٦	٦٩,٩٧٤,٤٨٥		ربحية السهم لصافي ربح الفترة: الأساسية
٣٩,٨٠٩,٩١٣	١٥٥,١١١,٢٢٤	١٥,٠٠٨,٨٦٦	٦٩,٩٧٤,٤٨٥		المخفضة
٤١,٩١٢,٦٨٢	١٤٨,١٨٣,٤٨٨	١٥,٣٧٢,٧١١	٦٢,٠٩١,١٨١		
(٢,١٠٢,٧٦٩)	٦,٩٢٧,٧٣٦	(٣٦٣,٨٤٥)	٧,٨٨٣,٣٠٤		
٣٩,٨٠٩,٩١٣	١٥٥,١١١,٢٢٤	١٥,٠٠٨,٨٦٦	٦٩,٩٧٤,٤٨٥		
٠,٨٣	٢,٩٢	٠,٣٠	١,٢٢		
٠,٨٣	٢,٩٢	٠,٣٠	١,٢٢		

رئيس مجلس الإدارة
حاتم الشامي

الرئيس التنفيذي
سهل التبيتي

الرئيس المالي
محمد أبو فرحة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة البمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق المساهمين العائدة إلى مساهمي الشركة		
		الإجمالي	أرباح مبقاه	رأس المال
٧١٩,٨٧٣,٩٧١	٩٨,٠٤٩,٤٠٥	٦٢١,٨٢٤,٥٦٦	١١٣,٨٢٤,٥٦٦	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
١٥٥,١١١,٢٢٤	٦,٩٢٧,٧٣٦	١٤٨,١٨٣,٤٨٨	١٤٨,١٨٣,٤٨٨	--
--	--	--	--	--
١٥٥,١١١,٢٢٤	٦,٩٢٧,٧٣٦	١٤٨,١٨٣,٤٨٨	١٤٨,١٨٣,٤٨٨	--
٨٧٤,٩٨٥,١٩٥	١٠٤,٩٧٧,١٤١	٧٧٠,٠٠٨,٠٥٤	٢٦٢,٠٠٨,٠٥٤	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
٦٩٠,٩٦٥,٦١٠	١٠١,٨٨٤,٣٦٦	٥٨٩,٠٨١,٢٤٤	٨١,٠٨١,٢٤٤	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠
٣٩,٨٠٩,٩١٣	(٢,١٠٢,٧٦٩)	٤١,٩١٢,٦٨٢	٤١,٩١٢,٦٨٢	--
--	--	--	--	--
٣٩,٨٠٩,٩١٣	(٢,١٠٢,٧٦٩)	٤١,٩١٢,٦٨٢	٤١,٩١٢,٦٨٢	--
(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٤٠٠,٠٠٠)	--
٧٠٥,٣٧٥,٥٢٣	٩٩,٧٨١,٥٩٧	٦٠٥,٥٩٣,٩٢٦	٩٧,٥٩٣,٩٢٦	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢٥ م (مدقق)
الدخل الشامل للفترة

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدقق)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدقق)

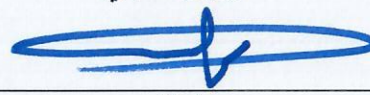
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ م (مدقق)
الدخل الشامل للفترة

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدقق)
توزيعات أرباح
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدقق)

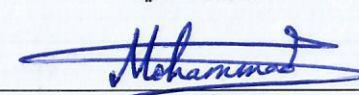
رئيس مجلس الإدارة


خالد الشامي

الرئيس التنفيذي


سهل الثبتي

الرئيس المالي


محمد أبو فرحة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٣٧,١٢٥,٧٣٣	١٦٥,٧٣٠,٥٦٦		ربح الفترة قبل الزكاة
			تسويات:
٣٢,٩٥٢,٥٣٠	٣٨,٠٩٦,١٥٦		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧١٩,٩٩٤	٧٢٧,٦٤١		إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٩٠٦,٦٦٦	١,٦٦٢,٨٩٠	٦	إطفاء موجودات حق إستخدام
٥٦	(٤,٨٤٥)		(ربح) / خسارة إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,٩١٨)	--	٦	(أرباح) / إستبعاد موجودات حق استخدام
(١,٨٤٤,٦٣٩)	٣٠٩,٢٦٧	٧	الإنخفاض قيمة المخزون
٧٦,٧٠٣	--		خسائر غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٨٥,٢٣٩)	٤٧,٨١٦		أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٠٣٠,٧٤٣	٥١,٣٧٦,١٨٤		أعباء تمويلية
٥,٦٦٥,٢٨٤	٦,٤٣٧,٦٢٣		إلتزامات منافع الموظفين
١٢٠,٨٣١,٩١٣	٢٦٤,٣٨٣,٢٩٨		
(٨٩,٥٧٩,١٢٩)	(١٩٣,٨٧٥,٧٥٧)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦,٨٨١,١٢٣)	(٢٢٧,١٥٣,٧٥٣)		ذمم تجارية مدينة
١,٤٠٩,٥٨٢	(١٢,٣٤١,٠٠٦)		مخزون
(١٨,٧٦٢,٨٩٥)	(٣٠,٠٧٤,٩٧٤)		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩,٢٨٣,٥٦٩	٧,٤٥٥,١١٨		ذمم تجارية دائنة
(٧,٣٢١,٨٠١)	٨,١٥٢,٠٤٢		مصروفات مستحقة وذمم دائنه أخرى*
٨,٩٨٠,١١٦	(١٨٣,٤٥٥,٠٣٢)		دفعات مقدمة من العملاء
(٨,٤٣٧,٠٢٤)	(٨,١١٩,٩٠٢)	١٠	النقد (المستخدم في) العمليات التشغيلية
(٢,٣٦٣,٧٨٨)	(١,٦٣٠,٣٩٨)		زكاة مدفوعة خلال الفترة
(٤٤,٥٨٣,٠٥٦)	(٤٧,٢٤٤,٦١٤)		إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٤٦,٤٠٣,٧٥٢)	(٢٤٠,٤٤٩,٩٤٦)		أعباء تمويلية مسددة*
			صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٥٤,١١٥,٤٢٧)	(٧٢,٣٠٨,٢٠٨)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣٧,٥٠٠)	(٥٣٣,٥٣٢)		شراء أصول غير ملموسة
(٣,٦٢٦,٢٦٧)	(١١٢,٩٥١)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٦٨٠,٢٢٦	٥٠٠,٠١٦		متحصلات بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	١١,٧٨٢		متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٣,٤٩٨,٩٦٨)	(٧٢,٤٤٢,٨٩٣)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

خالد الشامي

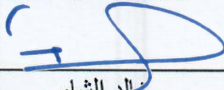
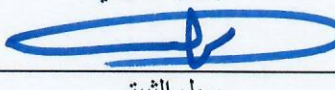
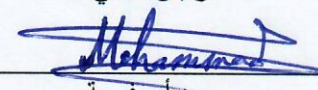
سهل الثبتي

محمد أبو فرحة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٢٠٢٦ م (غير مدققة)	إيضاح	الأنشطة التمويلية
٢,٦٨٧,٨٩٣,١٦٩	٣,١٩٣,٥٨٨,٠٥٣	٩	المحصل من القروض والتسهيلات الإئتمانية
(٢,٥٨٨,٨٥٨,٨١٨)	(٢,٨٣٦,٢٧٣,٠٧٢)	٩	سدادات القروض والتسهيلات الإئتمانية
(٢,٤٩٠,٩٩٣)	(٨٤٤,٣٤٣)		المسدد من مطلوبات عقود الإيجار *
(٢٥,٤٠٠,١٦١)	--		توزيعات أرباح مسددة
٧١,١٤٣,١٩٧	٣٥٦,٤٧٠,٦٣٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٨,٧٥٩,٥٢٣)	٤٣,٥٧٧,٧٩٩		التغير في النقد وما في حكمه
٧١,٠١٨,٨٠٥	٣٣,٥٢٣,٤٥٤		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٢,٢٥٩,٢٨٢	٧٧,١٠١,٢٥٣		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٣٣١,١٣٧)	--		* معاملات أخرى غير نقدية
٣٣١,١٣٧	--		موجودات حق استخدام
٣٧٩,٢٥٩	٤٦٤,١٥٦		مطلوبات عقود الإيجار
٢٢٧,٩٧٢	٣,٦٦٧,٤١٤		الأعباء التمويلية لمخصص فك وإزالة موجودات منشأة على أرض مستأجرة
(٦٠٧,٢٣١)	(٤,١٣١,٥٧٠)		مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
			الأعباء التمويلية المسددة
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	الرئيس المالي	
			
خالد الشامي	سهل الثبتي	محمد أبو فرحة	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الشركة والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة اليمامة للصناعات الحديدية شركة مساهمة مدرجة ("الشركة" أو "الشركة الأم") والمسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٠٧٩٤ رقم موحد (٧٠٠١٣٤٣٦٣٦) بتاريخ ١ جمادى الآخر ١٤٠٩هـ بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم (٧٢٦) بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٢٧هـ وقرار معاليه بالموافقة على إعلان تأسيس الشركة رقم (١٤٩١) بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٠٦م. كما تعمل الشركة بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٤٤/ص بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٠٩هـ والتعديلات اللاحقة له.

تتمثل أنشطة الشركة في:

- صناعة الأنابيب والمواسير والأشكال المجوفة من الحديد الصلب،
- صناعة الهياكل المعدنية وأجزائها للجسور والأبراج،
- صناعة الأعمدة وأجزائها، يشمل (أعمدة وكابائن الإنارة وأعمدة إشارات المرور. إلخ)،
- صناعة وتركيب الإنشاءات الفولاذية سابقة الصنع للمنشآت الصناعية.

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

المصنع	المدينة	الرقم الموحد	تاريخ السجل التجاري
اليمامة للصناعات الحديدية	جدة	٧٠١٤٦٠٦٢٣٥	٢٨ ربيع الثاني ١٤١٠هـ
اليمامة للأعمدة الكهربائية	جدة	٧٠١٢٥٩٠٨٦٠	٩ ربيع الأول ١٤٢٥هـ
اليمامة للصناعات الحديدية	الدمام	٧٠١٤٧١١٩٩٣	٧ ربيع الأول ١٤٢٩هـ
اليمامة لإنتاج أبراج الطاقة الكهربائية	جدة	٧٠١٢٦٧٢٠٠٧	٩ رجب ١٤٢٩هـ
اليمامة لأنظمة الطاقة الشمسية	جدة	٧٠٠٤١٧١٩٩٢	٩ رمضان ١٤٣٩هـ
اليمامة لمعالجة الهياكل الصناعية	جدة	٧٠٢٨٢٣٩٣٩٥	٦ شعبان ١٤٤٣هـ
مصنع شركة اليمامة لأنظمة طاقة الرياح	ينبع	٧٠٢٣٩٨٤٧٩٧	١١ ذو الحجة ١٤٤٢هـ

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٥٠٨ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٠,٨ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٥٠,٨ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١٠ ريال سعودي).

٢. أسس توحيد القوائم المالية

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

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة اليمامة لحديد التسليح	المملكة العربية السعودية	٧٢,٥٠٪

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس توحيد القوائم المالية (تتمه)

١- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
٢- التعرض للمخاطر والحقوق في العوائد المختلفة من تداخلها مع الشركة المستثمر فيها.
٣- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم إدراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، ومصروفات شركة تابعة مستحوذ عليها أو مستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية من تاريخ إكتساب المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

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

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

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

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

بناءً على الخطاب الوارد لشركة اليمامة للصناعات الحديدية من شركة اليمامة لحديد التسليح (الشركة التابعة شركة مساهمة مقفلة) والذي يفيد بتوصية مجلس إدارتها برفع رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية، (علماً بأن رأس مالها الحالي يبلغ ٣٠٠ مليون ريال)، للمضي قدماً في مشروع مصنع الكتل الحديدية، وذلك عن طريق إصدار ٢٥ مليون سهم إضافي بسعر إصدار ١٢ ريال للسهم الواحد، وطرحها على مساهمي الشركة للاكتتاب بها، بعد الحصول على موافقات الجهات المعنية ذات العلاقة. وقد طلبت الشركة التابعة من شركة اليمامة للصناعات الحديدية الإفادة عن إمكانية مشاركتها في المساهمة في تغطية الإكتتاب في زيادة رأس المال، فقد قرر مجلس إدارة شركة اليمامة للصناعات الحديدية بالتميرير في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥ م وفقاً للمادة (٢٢) من النظام الأساسي للشركة وعقب الفحص مشاركة شركة اليمامة للصناعات الحديدية في الإكتتاب بعدد ٦,٣ مليون سهم من أسهم حقوق الأولوية في الشركة التابعة بسعر إصدار ١٢ ريال للسهم الواحد، وبمبلغ إجمالي ٧٥,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتم تمويلها من الموارد الذاتية للشركة، لتصبح حصة شركة اليمامة للصناعات الحديدية في شركة اليمامة لحديد التسليح (الشركة التابعة) ٥١٪ بعد رفع رأس مالها الذي يتطلب حصول الشركة التابعة على موافقات الجهات المعنية.

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة الموجزة، وفي إطار الإجراءات المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة، استلمت الشركة خلال شهر يوليو ٢٠٢٦ م مبلغاً قدره ٢٥٩,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من بعض المساهمين، يمثل جزءاً من متحصلات الاكتتاب في زيادة رأس المال، على أن يتم استكمال استلام المبالغ المتبقية من المساهمين وفقاً للترتيبات المتفق عليها. وتأتي هذه المتحصلات في إطار دعم خطط الشركة المتعلقة بتنفيذ مشروع مصنع الكتل الحديدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

العمليات المستبعدة

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

حصص المساهمين غير المسيطرة

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

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، لذا يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

٢/٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات منافع الموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة و الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وكذلك على أساس مبدأ الاستحقاق وافترض الاستمرارية.

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه التقديرات والإفتراسات الهامة قد تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٣/٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة.

الإستمرارية

أجرت إدارة الشركة الأم تقييماً شاملاً لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وذلك استناداً إلى مراجعة التوقعات المالية والتدفقات النقدية المستقبلية والعوامل التشغيلية ذات الصلة. وبناءً على هذا التقييم، لم تلاحظ الإدارة وجود أي مؤشرات جوهرية قد تثير شكوكاً حول قدرة الشركة على الاستمرار في ممارسة أعمالها في المستقبل المنظور. وعليه، ترى الإدارة أن لدى الشركة الموارد الكافية للاستمرار في عملياتها، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ ومعايير التقارير المالية الدولية رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م	توضح التعديلات متطلبات إثبات واستبعاد الموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك المحاسبة بتاريخ التسوية لبعض أنظمة الدفع الإلكتروني. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية المشروطة الناتجة عن الخصائص المرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG). كما تتضمن التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧.	تم تطبيق التعديلات خلال الفترة الحالية، ولم يكن للتطبيق أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، حيث إن الأدوات المالية وترتيبات التسوية الخاصة بالشركة لم تتأثر بشكل جوهري.
معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ ومعايير التقارير المالية الدولية رقم ٧	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦ م	تعدل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الخاص" وأحكام محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للعقود التي تعرض المنشآت لتقلبات أسعار الكهرباء الناتجة عن ظروف طبيعية غير قابلة للسيطرة مثل الأحوال الجوية. كما تم إدخال متطلبات إفصاح محددة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧.	تم تطبيق التعديلات خلال الفترة الحالية، ولم يكن للتطبيق أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، حيث إن طبيعة عمليات الشركة وترتيباتها التعاقدية لم تؤد إلى أي تعرض جوهري لمثل هذه العقود.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكنها لم تصبح سارية بعد للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م	يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويضع إطاراً جديداً لعرض والإفصاح عن القوائم المالية. ويقدم المعيار تصنيفات جديدة للإيرادات والمصروفات (تشغيلية، استثمارية، وتمويلية)، ويتطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل. كما يعزز الإرشادات المتعلقة بالتجميع والتفصيل، ويقدم متطلبات إفصاح لمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات تصنيف الفوائد والتوزيعات في قائمة التدفقات النقدية.	تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨. وبينما من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في العرض والإفصاحات، فإنه لا يتوقع أن يكون له أثر جوهري على إثبات أو قياس موجودات الشركة أو مطلوباتها أو إيراداتها أو مصروفاتها.
معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩	الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة وغير الخاضعة للمساءلة العامة بتطبيق متطلبات إفصاح مخفضة مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الإثبات والقياس الكاملة لمعايير التقارير المالية الدولية. ويؤثر المعيار على متطلبات الإفصاح فقط ولا يؤثر على الإثبات أو القياس.	ستقوم الإدارة بتقييم مدى انطباق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ عند تاريخ التطبيق. ومن المتوقع أن يؤثر المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يتوقع أن يكون له أثر جوهري على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية.

إرشادات تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨

سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويُطبق على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لهذا المعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

وتقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) على قوائمها المالية، ولا سيما فيما يتعلق بعرض القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات الصلة. واستناداً إلى التقييم الأولي، لا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق المعيار أثر على قياس أو الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات أو حقوق الملكية أو صافي الربح، إلا أنه من المتوقع أن يترتب عليه تغييرات في عرض بعض البنود والإفصاحات ضمن القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكنها لم تصبح سارية بعد للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة (تتمة):

إرشادات تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨ (تتمة)
ومن أبرز الجوانب التي تقوم الشركة بتقييمها ما يلي:

• هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات التشغيل والاستثمار والتمويل والزيادة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة، بالإضافة إلى عرض مجاميع فرعية إلزامية جديدة، بما في ذلك الربح التشغيلي والربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل

• إعادة تصنيف بعض البنود

قد يستلزم تطبيق المعيار إعادة تصنيف بعض الإيرادات والمصروفات، بما في ذلك الفوائد وفروقات أسعار صرف العملات الأجنبية، والمكاسب أو الخسائر الناتجة عن أدوات التحوط، وفقاً لطبيعة النشاط أو البند المرتبط بها، وذلك بما يتوافق مع متطلبات المعيار.

• مؤشرات الأداء المحددة من قبل الإدارة

يتطلب المعيار الإفصاح عن مؤشرات الأداء المحددة من قبل الإدارة، إن وجدت، ضمن إيضاح مستقل، مع تقديم المعلومات والتسويات اللازمة وفقاً لمتطلبات المعيار.

• مبادئ التجميع والتفصيل

يعزز المعيار متطلبات تجميع المعلومات وتصنيفها وعرضها والإفصاح عنها، بما يسهم في تحسين جودة المعلومات المقدمة في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

• التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧)

أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، بحيث يتعين على المنشآت التي تستخدم الطريقة غير المباشرة أن تبدأ تسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من الربح التشغيلي بدلاً من صافي الربح أو ربح الفترة، وهو ما سيؤدي إلى تغيير بعض بنود التسوية المعروضة في قائمة التدفقات النقدية.

كما تتضمن التعديلات إرشادات محدثة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. واستناداً إلى التقييم الأولي، تتوقع المجموعة تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية، بينما ستستمر الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة في التصنيف ضمن الأنشطة الاستثمارية والتمويلية، على التوالي، وفقاً لمتطلبات المعيار.

وستواصل المجموعة تقييم الآثار المترتبة على تطبيق المعيار، وسيتم الإفصاح عن أي آثار جوهرية، إن وجدت، عند تطبيقه لأول مرة.

وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الموحدة الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة، كما ستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

كما تقوم الإدارة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها المجموعة الإيرادات وتتكدب التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التنظيم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من قبل الإدارة العليا للمجموعة، تمارس المجموعة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

قطاع الإنشاءات	قطاع الكهرباء	قطاع الطاقة المتجددة	القطاعات الأخرى
مصنع اليمامة للصناعات الحديدية (الأنابيب والمواسير)	مصنع أبراج الطاقة الكهربائية	مصنع الطاقة الشمسية	الإدارة العامة
مصنع اليمامة لحديد التسليح - الشركة التابعة	مصنع الأعمدة الكهربائية	مصنع اليمامة لطاقة الرياح	

فيما يلي نتائج أعمال تلك القطاعات عن فترة التسعة أشهر المنتهية في:

النتائج القطاعية					٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)
قطاع الإنشاءات	قطاع الكهرباء	قطاع الطاقة المتجددة	أخرى	الإجمالي	المبيعات
٦٤١,٤٦٩,٩١٢	٦٨٦,٢٨٠,٥٤٤	٢٤٣,٧٨٨,٩٢١	--	١,٥٧١,٥٣٩,٣٧٧	تكاليف المبيعات
(٥٨٤,٥٥١,٨٣٧)	(٤٧٦,١١٣,٧٩٩)	(٢٣٠,١١٨,٣٣٠)	--	(١,٢٩٠,٧٨٣,٩٦٦)	صافي ربح / (خسارة) القطاع
١٦,٧٧٣,٧٧٥	١٣٨,٩٢٤,٤٩٦	(٥٣٩,٢٣١)	(٤٧,٨١٦)	١٥٥,١١١,٢٢٤	موجودات القطاع
٥٥١,٣٦٠,٣٠٤	١,٢٠١,٥٤٩,٤٥٨	٥١٠,٤٩٧,٥٤٣	١٠,٢٠٨,٩٠٧	٢,٢٧٣,٦١٦,٢١٢	مطلوبات القطاع
٢٦٤,٧٦٢,١٢٨	٦١٩,٧٦٨,٦١٠	٤٩٨,٤١٤,٥٥٧	١٥,٦٨٥,٧٢٢	١,٣٩٨,٦٣١,٠١٧	
النتائج القطاعية					٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مدققة)
قطاع الإنشاءات	قطاع الكهرباء	قطاع الطاقة المتجددة	أخرى	الإجمالي	المبيعات
٧٤٥,٥٦٦,٥٩٥	٤٨٧,٠٠٥,٩٧٠	٢٤٢,٠٤٧,٨٢١	--	١,٤٧٤,٦٢٠,٣٨٦	تكاليف المبيعات
(٧٢٧,٦٥٦,٤٤٢)	(٣٧٢,٧٠١,٧٥١)	(٢٢٥,٣٣٩,٧٥٣)	--	(١,٣٢٥,٦٩٧,٩٤٦)	صافي ربح / (خسارة) القطاع
(٣٣,٦٣٤,٤٧١)	٥٩,٧٨٠,٦١٧	١٢,٩٥٥,٢٣٠	٧٠٨,٥٣٧	٣٩,٨٠٩,٩١٣	موجودات القطاع
٦٨٨,٩٦٩,٥٢٧	٧٦٠,٨٦١,١٠٣	٣٩٩,٢٨٦,٤٨٧	٢٢,٦٢١,٨٥١	١,٨٧١,٧٣٨,٩٦٨	مطلوبات القطاع
٦١٥,٨٤٦,١٣٦	٢٥٧,٧٤٢,٨٤٧	٢٧٤,٢٦١,٣٣٣	١٨,٥١٣,١٢٩	١,١٦٦,٣٦٣,٤٤٥	

شركة البعامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

١/٥ فيما يلي بيان بصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
١,١٩٠,٢٧٧,٨٥٦	١,١٦٤,٨٥٩,٥٥١	تكلفة ممتلكات و آلات و معدات
٧٦,٦٥٦,٦٠٧	٣٠,٥٧٩,٧٦٧	مشروعات تحت التنفيذ (٥/٥)
١,٢٦٦,٩٣٤,٤٦٣	١,١٩٥,٤٣٩,٣١٨	إجمالي التكلفة
(٦٤٩,٩١٢,٦٢٥)	(٦١٢,٦٢٢,٥٩٥)	مجمع الإستهلاك
(٨٠١,٩٤٥)	(٨٠١,٩٤٥)	خسائر الإنخفاض في القيمة (٤/٥)
٦١٦,٢١٩,٨٩٣	٥٨٢,٠١٤,٧٧٨	صافي القيمة الدفترية

*خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تم استبعاد بعض الأصول بتكلفة تاريخية ٨١٣ ألف ريال سعودي، حيث بلغت صافي قيمتها الدفترية ٦,٩ ألف ريال سعودي.

٢/٥ إن مباني الشركة الأم والبالغ صافي قيمتها الدفترية ١٩٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٢٠٠,١ مليون ريال سعودي)، مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية بإيجار سنوي قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط أو شروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية، فيما عدا مباني مصنعي الأعمدة والأبراج حيث أنهما مقامان على أرض مملوكة للشركة الأم والبالغ صافي قيمتهما الدفترية ٢١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٢١,١ مليون ريال سعودي).

٣/٥ تقع مباني مصنع الشركة التابعة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ٥٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٥٤,٥ مليون ريال سعودي) على قطعة أرض مستأجرة من الإدارة العامة للهيئة الملكية ببنع لمدة ٣٥ سنة، تبدأ من ٥ ربيع الثاني ١٤٢٧ هـ بإيجار سنوي. الإيجار قابل للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط وشروط أخرى كما هو متفق عليه بواسطة الأطراف المعنية.

٤/٥ الإنخفاض في القيمة

تقوم الإدارة بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات بشكل دوري للتحقق من وجود مؤشرات تدل على احتمال انخفاض قيمتها، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ الانخفاض في قيمة الأصول.

وخلال الفترات المالية الربع سنوية، تقتصر مراجعة الإدارة على تقييم وجود مؤشرات جوهرية لانخفاض القيمة، وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة فوراً وتسجيل أي خسائر انخفاض - إن وجدت - في قائمة الربح أو الخسارة.

أما في حال عدم وجود مؤشرات على انخفاض القيمة، فإن الإدارة تقوم بإجراء دراسة تفصيلية لاختبار انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات مرة واحدة سنوياً، في نهاية السنة المالية، لتحديد القيمة القابلة للاسترداد ومقارنتها بالقيمة الدفترية للأصول.

وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم تلاحظ الإدارة وجود مؤشرات جوهرية تستدعي إجراء اختبار انخفاض قيمة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (نتمة)

٥/٥ تتضمن المشروعات تحت التنفيذ الأعمال التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	
١٦,٧١٧,٨٤٩	٣٩,٧٧٠,١٣٦	أعمال توسعة مصنع أنابيب جدة
٢,٦٥٥,٥٣٣	٢٩,٧٤٦,٢٧٤	أعمال توسعة مصنع الأبراج - محطة الجلفنة
٣,٠٢٠,١٨٥	٣,٦٠٣,١٧٥	مشروع مصنع الصهر - حديد التسليح
٢,٣٣٥,٤٣٩	٣,٠٧١,١٦٨	مشروع أنظمة الإنارة
٤,٥٨٦,٣٦١	٤٦٥,٨٥٤	دفعات مقدمة لموردي المعدات
١,٢٦٤,٤٠٠	--	مشروع أنظمة طاقة الرياح
٣٠,٥٧٩,٧٦٧	٧٦,٦٥٦,٦٠٧	

- أعمال توسعة مصنع أنابيب جدة، تتضمن أعمال التوسعة لمصنع أنابيب جدة مرحلتين للتنفيذ، بلغ إجمالي الأعمال والدفعات المتعلقة بالمشروع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م: ٣٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ١٦ مليون ريال سعودي)، تبلغ التكلفة الإجمالية تقديرية ٤١ مليون ريال سعودي).

- أعمال توسعة مصنع الأبراج، تتضمن أعمال التوسعة لمصنع الأبراج الأعمال المدنية لأحواض الجلفنة و توسعة منطقة التشطيب و خطوط و معدات الجلفنة و الزنك، بلغ إجمالي الأعمال والدفعات المتعلقة بالمشروع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م: ٢٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٢ مليون ريال سعودي)، تبلغ التكلفة الإجمالية تقديرية ٨٤ مليون ريال سعودي.

- تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ المدفوعة من الشركة التابعة لإنشاء مصنع الصهر وآلات داخلية الصنع، وبلغ إجمالي الأعمال المنفذة والمستخلصات الخاصة بالمشروع ٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٣ مليون ريال سعودي)، وتبلغ التكلفة التقديرية لإنشاء مصنع الصهر ٩٠٠ مليون ريال سعودي ومن المتوقع الانتهاء من أعمال الإنشاء خلال سنتين من تاريخ البدء بعد الحصول على التمويل اللازم.

٦/٥ الأعباء التمويلية المرسمة:

لم يتم رسملة أية أعباء تمويلية خلال الفترة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٤,٩١ مليون ريال سعودي).

٧/٥ الممتلكات والمعدات المهلكة بالكامل والعاطلة عن العمل:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لدى المجموعة ممتلكات ومعدات بتكلفة تاريخية ٢٠٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٢٠٨ مليون ريال سعودي)، هذه الممتلكات مهلكة بالكامل ولا زالت قيد الاستخدام، ليس لدى المجموعة ممتلكات ومعدات عاطلة عن العمل بشكل مؤقت، وكذلك لا يوجد ممتلكات ومعدات محتفظ بها بغرض البيع.

٨/٥ رهونات الممتلكات والمعدات:

حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل مشروع إنشاء مصنع طاقة الرياح بتكلفة إجمالية ١٨٨,٧ مليون ريال سعودي وذلك مقابل رهن كافة الأصول الثابتة للمشروع. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، يوجد رهونات على قيمة الممتلكات والمعدات لمصنع طاقة الرياح بقيمة ١٨٧,٩ مليون ريال سعودي (صافي قيمة دفترية) وذلك مقابل قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي، تم الإنتهاء من الأعمال تحت التنفيذ لمشروع أنظمة طاقة الرياح خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٥ م، وتم الإعلان عن بدء تشغيل المشروع علي منصة تداول السعودية.

شركة البمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقود الإيجار

١/٦ فيما يلي الحركة على موجودات حق إستخدام، بالصافي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	التكلفة
٣٧,٢٠٢,٧٩٧	٤٠,٤٩٥,١٢١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	٣٣١,١٣٧	إضافات خلال الفترة/ السنة
--	(٣,٦٢٣,٤٦١)	إستبعادات خلال الفترة/ السنة
٣٧,٢٠٢,٧٩٧	٣٧,٢٠٢,٧٩٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٣,٥٠٠,٠٦٣	١٤,٥٨٥,٣٩٠	مجمع الإطفاء
١,٦٦٢,٨٩٠	٢,٥٠٣,٢٠٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	(٣,٥٨٨,٥٣٥)	الإطفاء خلال الفترة / السنة
١٥,١٦٢,٩٥٣	١٣,٥٠٠,٠٦٣	إستبعادات خلال الفترة / السنة
٢٢,٠٣٩,٨٤٤	٢٣,٧٠٢,٧٣٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		صافي الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢/٦ فيما يلي الحركة على مطلوبات عقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٤,٧٥٦,٥٥٢	٢٨,٢٠٤,٩٧٦	إضافات خلال الفترة / السنة
--	٣٣١,١٣٧	أعباء تمويلية خلال الفترة / السنة
١,١٤١,٤٢٠	١,٦٠٧,٦٢٩	المحول الى المصروفات المستحقة*
--	(١,٤٧٨,٢٨٣)	المسدد خلال الفترة / السنة
(١,٩٨٥,٧٦٣)	(٣,٨٥٣,٥٤٧)	إستبعادات خلال الفترة / السنة
--	(٥٥,٣٦٠)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٣,٩١٢,٢٠٩	٢٤,٧٥٦,٥٥٢	

* خلال سنة المقارنة تم تحويل مبلغ ١,٤٧٨,٢٨٣ ريال سعودي من مطلوبات عقود الإيجار إلى المصروفات المستحقة.

٣/٦ فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار كما تم تبويبها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	إلتزام متداول
١,١٦٠,٩٥٦	١,٨٤٣,٤٥٦	إلتزام غير متداول
٢٢,٧٥١,٢٥٣	٢٢,٩١٣,٠٩٦	
٢٣,٩١٢,٢٠٩	٢٤,٧٥٦,٥٥٢	

- تتراوح معدلات الخصم المستخدمة في احتساب موجودات حق إستخدام ومطلوبات عقود الإيجار من ٤,٥٪ إلى ٦,٠٪.
- تتمثل عقود الايجار للمجموعة بشكل رئيسي في عقود تأجير أراضى صناعية طويلة الاجل من "مدن" والهيئة الملكية بمدينة ينبع، المقابل الإيجاري ثابت لهذه التعاقدات ويدفع سنوياً.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. عقود الإيجار (تتمة)

٤/٦ فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية غير المخصصة لعقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	خلال سنة	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
مدفوعات عقود الإيجار	٢,٥٥٦,٣٢١	١٢,٤٢٨,٣٥٤	٢٣,٣٢٥,٨٩٢	٣٨,٣١٠,٥٦٧
يخصم:				
أعباء تمويلية مستقبلية	(١,٣٩٥,٣٦٥)	(٥,٢٤٣,٨٧٣)	(٧,٧٥٩,١٢٠)	(١٤,٣٩٨,٣٥٨)
صافي القيمة الحالية	١,١٦٠,٩٥٦	٧,١٨٤,٤٨١	١٥,٥٦٦,٧٧٢	٢٣,٩١٢,٢٠٩

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	خلال سنة	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
مدفوعات عقود الإيجار	٣,٣٤٩,٤٣٨	١٢,٦٧٤,٣١٩	٢٤,٢٧٢,٥٧٣	٤٠,٢٩٦,٣٣٠
يخصم:				
أعباء تمويلية مستقبلية	(١,٥٠٥,٩٨٢)	(٥,٦٥٩,٥٧٧)	(٨,٣٧٤,٢١٩)	(١٥,٥٣٩,٧٧٨)
صافي القيمة الحالية	١,٨٤٣,٤٥٦	٧,٠١٤,٧٤٢	١٥,٨٩٨,٣٥٤	٢٤,٧٥٦,٥٥٢

٧. المخزون، بالصافي

١/٧ يتكون المخزون مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	إيضاح
٥٥٢,٥٢١,٩٢٤	٣٣٥,٤٨٨,٠٨١	مواد خام
١٢٤,٤٢٧,٧٧٢	١١٩,٧١٨,٤٨١	إنتاج تام
٢١,٣٨٠,٩٢٧	٢٥,٣٠٩,٧٢١	إنتاج تحت التشغيل
٤٩,٧٩٢,٤٩٩	٥٠,٠٢٣,٢٩٢	قطع غيار
٣١,٦٣٠,٠٥٣	٢٩,٠٤٧,٨٣٤	الخردة والسكراب
٥٤٨,٣١٠	٧٨٩,٨٥٢	مواد التغليف والتعبئة
١,١٥٩,٣٣٨	١,٠٩٨,٧٨٧	مواد مستهلكة
١٤٧,٤٦٤,٩٠١	١٤٠,٢٩٥,٩٢٣	بضاعة بالطريق
٩٢٨,٩٢٥,٧٢٤	٧٠١,٧٧١,٩٧١	٢/٧
(١٠,٥٥٣,٨٣٣)	(١٠,٢٤٤,٥٦٦)	٣/٧
٩١٨,٣٧١,٨٩١	٦٩١,٥٢٧,٤٠٥	٤/٧

يخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون

٢/٧ يتم تقييم الخردة وسكراب الحديد الناتج من عمليات التصنيع بالقيمة الأقل بين التكلفة وصافي القيمة البيعية. ونظراً لعدم تحمل الخردة لتكلفة إنتاج مباشرة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية لها بالاعتماد على عروض الأسعار الحديثة المقدمة من أطراف مستقلة بشكل سنوي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ صافي القيمة الإستراتيجية القابلة للتحقق للطن الواحد ما يقارب ١٤٠٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ١,٤٠٠ ريال سعودي)، ووفقاً لإستراتيجية الشركة لإدارة مخزون الخردة والسكراب لا يتم بيعه، ويتم الاحتفاظ به للاستخدام كمادة خام لمصنع الصهر.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. المخزون، بالصافي (تتمة)

٣/٧ مخزون بضاعة بالطريق

يتضمن رصيد المخزون بضاعة بالطريق تمثل بضائع تم شراؤها ولم يتم استلامها فعلياً حتى تاريخ القوائم المالية. يتم إثبات بضاعة بالطريق ضمن المخزون عند انتقال المخاطر والمنافع الجوهرية للملكية إلى الشركة وفقاً لشروط التعاقد (مثل شروط التسليم المتفق عليها)، ويتم قياسها بالتكلفة التي تشمل سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة أخرى لازمة لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. ولا يتم إدراج البضاعة بالطريق التي لم تنتقل مخاطرها ومنافعها الجوهرية إلى الشركة ضمن المخزون حتى تاريخ القوائم المالية.

٤/٧ فيما يلي الحركة على الإنخفاض في قيمة المخزون الحركة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (مدققة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة رد الإنخفاض خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٠,٢٤٤,٥٦٦	١٦,٧٠٧,٢٥٢	
٣٠٩,٢٦٧	٥٤١,٥٥٣	
--	(٧,٠٠٤,٢٣٩)	
١٠,٥٥٣,٨٣٣	١٠,٢٤٤,٥٦٦	

٨. ذمم تجارية مدينة، بالصافي

١/٨ تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (مدققة)	إيضاح	عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة عملاء تجاريون - أخرى يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٥,٧٣٧,٦٢٥	٨٤,٧٦٠,٣٧٤	١٣	
٥٢٠,١٠٢,٢٦٤	٣٣٧,٢٠٣,٧٥٨		
٦١٥,٨٣٩,٨٨٩	٤٢١,٩٦٤,١٣٢		
(٩,٩٢٦,٤٨٠)	(٩,٩٢٦,٤٨٠)		
٦٠٥,٩١٣,٤٠٩	٤١٢,٠٣٧,٦٥٢		

٢/٨ فيما يلي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (مدققة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٩,٩٢٦,٤٨٠	٩,٩٢٦,٤٨٠	
٩,٩٢٦,٤٨٠	٩,٩٢٦,٤٨٠	

- خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغ حجم المبيعات للعملاء الرئيسيين (٢ عملاء) ٢٦٪ من إجمالي مبيعات الفترة الحالية بقيمة: ٤٠٨,١ مليون ريال سعودي، وبلغ رصيد الذمم المدينة التجارية المتعلقة بهؤلاء العملاء كما في نهاية الفترة ٢١٩,٧ مليون ريال سعودي. (خلال فترة المقارنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، بلغ حجم المبيعات للعملاء الرئيسيين (٣ عملاء) ٣٢٪ من إجمالي مبيعات الفترة، بقيمة ٤٧٦,٦ مليون ريال سعودي، وبلغ رصيد الذمم المدينة التجارية المتعلقة بهؤلاء العملاء كما في نهاية الفترة ٢٩٢,٩ مليون ريال سعودي).

- وفقاً لتقديرات الإدارة، يُعد العميل عميلاً رئيسياً إذا بلغت مبيعاته ما يزيد عن ١٠٪ من إجمالي مبيعات المجموعة خلال الفترة. وتحاول الإدارة الالتزام بعدم وجود تركّز جوهري في مخاطر الائتمان على عملاء بذاتها، وتنوع قاعدة العملاء وعدم اعتماد الشركة على عميل واحد أو عدد محدود من العملاء بصورة قد تؤثر على أعمالها أو مركزها المالي.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. ذمم تجارية مدينة، بالصافي (تتمة)

٣/٨ فيما يلي بيان بأعمار الذمم التجارية المدينة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)				
الرصيد	الذمم المضمونة	الذمم الخاضعة للإحتساب	الخسائر الإئتمانية المتوقعة	
٣٠٤,٧٨٩,١٤٢	٢١٢,٩٥٠,٦٤٥	٩١,٨٣٨,٤٩٧	١,٢٦١,٢٩٥	غير مستحق من ١ إلى ٩٠ يوم من ٩١ إلى ١٨٠ يوم أكثر من ١٨١ يوم
٢٩٢,٠٦٧,١٧٢	٢٣٤,٠٨٧,٥٤٣	٥٧,٩٧٩,٦٢٩	٧٤١,٨٥١	
٨,٣٦٦,٣٨٣	٤,٤٣٢,٣٦٤	٣,٩٣٤,٠١٩	١٧,١٥٩	
١٠,٦١٧,١٩٢	١,١٦٧,٠٤٦	٩,٤٥٠,١٤٦	٧,٩٠٦,١٧٥	
٦١٥,٨٣٩,٨٨٩	٤٥٢,٦٣٧,٥٩٨	١٦٣,٢٠٢,٢٩١	٩,٩٢٦,٤٨٠	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)				
الرصيد	الذمم المضمونة	الذمم الخاضعة للإحتساب	الخسائر الإئتمانية المتوقعة	
٢٥٦,٥٠٨,٦٠٤	١٨٣,٠٤٩,٧١٩	٧٣,٤٥٨,٨٨٥	١,٢٠٥,٣٤٠	غير مستحق من ١ إلى ٩٠ يوم من ٩١ إلى ١٨٠ يوم أكثر من ١٨١ يوم
١٥٢,٧٥٠,٥٩٩	٩٥,٢٩٩,١٣٩	٥٧,٤٥١,٤٦٠	٧٣٥,٠٩٣	
٣,٩٧٩,٨٥٢	١٢٢	٣,٩٧٩,٧٣٠	١٧,٣٥٨	
٨,٧٢٥,٠٧٧	٤,١٣٨	٨,٧٢٠,٩٣٩	٧,٩٦٨,٦٨٩	
٤٢١,٩٦٤,١٣٢	٢٧٨,٣٥٣,١١٨	١٤٣,٦١١,٠١٤	٩,٩٢٦,٤٨٠	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، وفقا لتقديرات الإدارة فإن أثر التغير في رصيد مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة غير جوهري ولم يتم تسجيله في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تم الإفصاح عن معلومات إضافية تتعلق بتعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان والسوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. تسهيلات بنكية

١/٩ تسهيلات بنكية من بنوك تجارية

لدى المجموعة تسهيلات بنكية متوافقة مع الضوابط الشرعية بلغ إجماليها ٢,٢٦ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٢,٣ مليار ريال سعودي) مع بعض البنوك المحلية وصندوق التنمية الصناعية السعودي بلغ المستخدم منها مبلغ ١,٥١ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١,٤ مليار ريال سعودي)، تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات مستندية وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل وذلك لتغطية متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. إن كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات بنكية وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بواسطة سندات لأمر صادرة من الشركة الأم والشركة التابعة للبنوك المحلية بلغ متوسط أسعار الفائدة من ٤٪ إلى ٨٪.

٢/٩ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة خلال شهر أغسطس ٢٠٢٣م على موافقة صندوق التنمية الصناعية السعودي لمنح قرض لمصنع شركة اليمامة لأنظمة طاقة الرياح بمبلغ ١٧٠ مليون ريال سعودي، للمساهمة في تمويل العقارات والآلات والمعدات ورأس المال العامل المؤهلة للتمويل، على أن يتم صرف المبلغ على دفعات حتى ٢٩ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٥م، ويتم استقطاع مبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي من هذه الدفعات على أساس تناسبي من كامل قيمة القرض تمثل مصاريف التمويل المدفوعة مسبقاً بالإضافة إلى مصاريف تمويل نصف سنوية تسدد طوال سريان الاتفاقية، تم الاتفاق على الحد الأعلى لها، وقد قامت المجموعة بتلبية متطلبات القرض خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر واستلمت مبلغ ١٣٦ مليون ريال سعودي يمثل ٨٠٪ من قيمة القرض، تم استقطاع ٨٠٪ من الأتعاب منه (١٠,٩ مليون ريال سعودي)، ويسدد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ في ١٥ شوال ١٤٤٨ هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٧م وتنتهي في ١٥ ربيع الثاني ١٤٥٤ هـ الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٣٢م، هذا القرض مضمون بسندات أمر أصدرتها شركة اليمامة للصناعات الحديدية لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي تغطي كامل المبلغ والدفعات، ومقابل رهن المباني والمنشآت المقامة أو التي ستقام على أرض المصنع مع كامل المصنع وآلاته ومعداته وتوابعه وملحقاته وكل ما يتم الحصول عليه لاحقاً من أجل المشروع، تتضمن الاتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الاحتفاظ بنسب مالية معينة.

٣/٩ القروض والتسهيلات البنكية المتداولة وغير المتداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (مدققة)	
١,٠٤٤,٨٥٢,٧٣٢	٦٨٣,٩٧٠,٥١٨	الجزء المتداول (٤/٩)
١٢٤,٥٨٠,٩٧٦	١٢٨,١٤٨,٢٠٩	الجزء غير المتداول (٥/٩)
١,١٦٩,٤٣٣,٧٠٨	٨١٢,١١٨,٧٢٧	

٤/٩ القروض قصيرة الأجل

تتمثل القروض البنكية قصيرة الأجل في المبالغ غير المسددة تحت حساب تسهيلات سحب على المكشوف وتسهيلات قروض قصيرة الأجل مع بعض البنوك التجارية لتمويل متطلبات رأس المال العامل لشركات المجموعة. وتتكون القروض البنكية قصيرة الأجل من الآتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (مدققة)	
١,٠٤٠,٠٧١,٦٧٥	٦٨٣,٩٧٠,٥١٨	القروض البنكية قصيرة الأجل
٤,٧٨١,٠٥٧	--	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٠٤٤,٨٥٢,٧٣٢	٦٨٣,٩٧٠,٥١٨	

شركة البمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. تسهيلات بنكية (تتمة)

٥/٩ فيما يلي بيان بالإستحقاقات التعاقدية النقدية غير المخصصة عن قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي - قرض طويل الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
١٢,٨٠٠,٠٠٠	١٢,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٧
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٨
١٩,٢٠٠,٠٠٠	١٩,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٢٩
٢٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٠٣٠
٢٨,٨٠٠,٠٠٠	٢٨,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٣١
٣٦,٨٠٠,٠٠٠	٣٦,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٣٢
١٣٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدفعات التعاقدية غير المخصصة
(٦,٦٣٧,٩٦٧)	(٧,٨٥١,٧٩١)	الأعباء التمويلية المؤجلة
١٢٩,٣٦٢,٠٣٣	١٢٨,١٤٨,٢٠٩	صافي القيمة الدفترية
(٤,٧٨١,٠٥٧)	--	الجزء المتداول
١٢٤,٥٨٠,٩٧٦	١٢٨,١٤٨,٢٠٩	الجزء غير المتداول

٦/٩ القروض البنكية وفقاً للجهات الممولة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
٤١٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٥,٣٠٠,٠٠٠	البنك العربي الوطني
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٧,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإنماء
١٤٠,٩٨٢,٩٧٧	--	مصرف الراجحي
١٢٩,٣٦٢,٠٣٣	١٢٨,١٤٨,٢٠٩	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩٢,١٧٨,٦٣٣	٢٥,٩٧٠,٥١٨	البنك السعودي البريطاني
٦٠,٩١٠,٠٦٥	١٥,٧٠٠,٠٠٠	البنك السعودي الفرنسي
٣٢,٠٠٠,٠٠٠	--	بنك قطر الوطني
١,١٦٩,٤٣٣,٧٠٨	٨١٢,١١٨,٧٢٧	

٧/٩ الحركة في القروض والتسهيلات البنكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
٨١٢,١١٨,٧٢٧	٨٥٠,٠٥٥,٨٤٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,١٩٣,٥٨٨,٠٥٣	٣,٣٩٤,٢٧٥,٣٨٩	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢,٨٣٦,٢٧٣,٠٧٢)	(٣,٤٣٢,٢١٢,٥١١)	المسدد خلال الفترة / السنة
١,١٦٩,٤٣٣,٧٠٨	٨١٢,١١٨,٧٢٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

* بلغت تكلفة التمويل المرتبطة بالقروض والتسهيلات البنكية المحملة على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة ٤٧,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م : ٥٤,٢ مليون ريال سعودي) ، لم يتم رسملة أعباء تمويلية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٤,٩ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٥).

* تتضمن الحركة على القروض خلال الفترة مبلغ ١,٣٩ مليار ريال سعودي قروض مدورة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ١,٨ مليار ريال سعودي).

شركة البمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. تسهيلات بنكية (تتمة)

٨/٩ الامتثال بالتعهدات المالية والتشغيلية

وفقاً لشروط الاتفاقيات، يتعين على المجموعة الامتثال لتعهدات التسهيلات المالية والتشغيلية. تقوم الإدارة بإجراء تقييم واختبار مدى الالتزام بهذه التعهدات بشكل سنوي. وقد أجرت الإدارة هذا التقييم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، ولم تلاحظ وجود أي إخلال بالتعهدات المالية والتشغيلية. وبناءً على أحدث التقديرات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، ترى الإدارة أنه لا توجد أي مؤشرات على عدم الالتزام بتلك التعهدات.

٩/٩ الرهونات والضمانات

حصلت الشركة الأم على قروض وتسهيلات ائتمانية مقابل تقديم ضمانات تمثلت في سندات لأمر ورهن بعض العقارات والممتلكات والمعدات الخاصة بمصنع طاقة الرياح، والبالغ صافي قيمتها الدفترية ١٨١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، (كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١٨٧,٩ مليون ريال سعودي) وذلك كضمان مقابل قرض ممنوح من صندوق التنمية الصناعي السعودي.

١٠/٩ إعادة تمويل تسهيلات قصيرة الأجل

خلال الفترة، قامت الشركة بإعادة جدولة بعض التسهيلات البنكية قصيرة الأجل، هذه التعديلات لا تمثل تعديلاً جوهرياً لشروط الالتزامات المالية، وبالتالي لم يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية، وإنما تم الاستمرار في قياسها بالقيمة الدفترية. ولم يترتب على هذه التعديلات أي أثر على قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، كما تم تصنيف الالتزامات وفقاً لجداول السداد المعدلة.

١٠. الزكاة

١/١٠ الزكاة المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (مدققة)	
٨,٢٥٧,١٥٣	١٦,٦٥٣,٦٢١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٠,٥٨٥,٤٣٢	٧,٠١١,٥١٠	المكون خلال الفترة / السنة
٣٣,٩١٠	٣٣٤,٣١٠	فروق زكوية عن سنوات سابقة
--	(٧,٢٦٧,٤٢٩)	رد مخصص سنوات سابقة انتفى الغرض منه
(٨,١١٩,٩٠٢)	(٨,٤٧٤,٨٥٩)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٠,٧٥٦,٥٩٣	٨,٢٥٧,١٥٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢/١٠ الوضع الزكوي

شركة البمامة للصناعات الحديدية

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات منذ بداية التأسيس في ٢٦ يونيو ٢٠٠٦م حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، وقامت بسداد الزكاة المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٧م، وفيما يلي تفاصيل الوضع الزكوي للشركة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م:

(أ) للفترة من تاريخ التأسيس ٢٦ يونيو ٢٠٠٦م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن الأعوام منذ بداية النشاط حتى العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وقامت بسداد الزكاة المستحقة في تلك الإقرارات لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، أنهت الشركة موقفها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات من تاريخ تأسيس الشركة حتى العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، علماً بأن الشركة لم تستلم أية ربوط زكوية عن السنوات ٢٠١٢م حتى ٢٠٢٤م.

(ب) سنة ٢٠٢٥م:

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، وسددت الزكاة المستحقة خلال شهر يناير ٢٠٢٦م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الزكاة المستحقة (تتمة)

شركة اليمامة لحديد التسليح

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن الأعوام منذ بداية النشاط حتى العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، وقامت بسداد كافة الالتزامات الزكوية بهذا الخصوص، وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٧ م. وقد أنهت الشركة موقفها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات من تاريخ تأسيس الشركة حتى العام المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م.

٣/١٠ الوضع الضريبي

شركة اليمامة للصناعات الحديدية

تخضع شركة اليمامة للصناعات الحديدية للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إعداد إقرارات ضريبة القيمة المضافة وكذلك ضريبة الاستقطاع (إن وجدت) شهرياً، وسداد المبالغ المستحقة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١/٣/١٠ ضريبة القيمة المضافة

- تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٨ م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات المجموعة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها المجموعة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.
- استلمت شركة اليمامة للصناعات الحديدية في ١٦ ديسمبر ٢٠٢٥ م من الهيئة دراسة تقييم فحص ضريبة القيمة المضافة للشركة للعام ٢٠٢٤ م. بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي عبارة عن ضريبة تخص فواتير مشتريات خدمات تموين (وجبات تغذية للعمال بالمصانع) والدفعات المقدمة من العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقد قامت الشركة بسداها في ٣ مارس ٢٠٢٦ م.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية الشهرية للعام المالي ٢٠٢٥ م و للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وقامت بسداد المبالغ المستحقة.

٢/٣/١٠ ضرائب الإستهلاك

- تقوم الشركة بإستهلاك ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.
- قامت شركة اليمامة للصناعات الحديدية بتقديم إقرارات ضريبة الإستهلاك للعام المالي ٢٠٢٥ م وسداد المبالغ المستحقة، وتقديم الإقرارات الشهرية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وسداد المبالغ المستحقة.

شركة اليمامة لحديد التسليح

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية المستحقة حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، وتقديم الإقرارات الشهرية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وسداد المبالغ المستحقة.

تم إجراء آخر فحص ضريبي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الفترة الممتدة من يناير ٢٠٢٣ م حتى ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقد خلص الفحص إلى عدم وجود فروقات تستدعي تعديل الإقرارات الضريبية.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. ربحية السهم

١/١١ ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على صافي ربح الفترة للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والبالغة ٥٠,٨ مليون سهم، خلال الفترة لا يوجد أي تغيرات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، كذلك خلال فترة المقارنة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		صافي الربح العائد لمساهمي الشركة الأم متوسط عدد الأسهم القائمة ربحية السهم
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤١,٩١٢,٦٨٢	١٤٨,١٨٣,٤٨٨	١٥,٣٧٢,٧١١	٦٢,٠٩١,١٨١	
٥٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠,٨٠٠,٠٠٠	
٠,٨٣	٢,٩٢	٠,٣٠	١,٢٢	

٢/١١ ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على صافي ربح الفترة للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجد. خلال الفترة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

١٢. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

١/١٢ خطابات الضمان البنكية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان البنكية التي تصدرها البنوك المحلية نيابة عن المجموعة لتغطية عقود العملاء مبلغ ٢٥٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٢٥٤,٨ مليون ريال سعودي).

٢/١٢ الإعتمادات المستندية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إعتمادات مستندية قائمة ٦٩ مليون ريال سعودي، (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٣٧٨,٩ مليون ريال سعودي) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للمجموع لتغطية التعاقدات مع موردي المجموعة.

٣/١٢ الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغت الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ عن العقود المبرمة و أوامر الشراء حتي تاريخ القوائم المالية مبلغ ١٧,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٤٠,٩ مليون ريال سعودي).

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

١/١٣ تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية في مشتريات ومبيعات بضائع وتقديم خدمات والتي تتم وفقاً لشروط متفق عليها ويتم وإعتمادها بواسطة الإدارة والتي أجازتها الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م مع المنشآت والأطراف التالية، فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو والأرصدة الناتجة عنها:

حجم المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الرصيد كما في		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	معاملات مع أطراف ذات علاقة
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م			
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)			
تحت بند ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٨)						
٤٦,١٨٥,١٩٦	٣٩,٧١١,٥٧٢	٢٣٤,١٩٦,٦٠٥	١٧٦,٤٢٤,١٨٦	مبيعات	مساهم	شركة عبد القادر المهيدب وأولاده *
٨١٦,٤٤٣	١٤,٣٧١,٥٩١	١٤,١٤١,٨٣٢	٢٣,٩٧٨,٩٤٧	مبيعات	مساهم	شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده **
١٠,٨٥٣,٠٩٢	١٤,٥٢٣,٢٠١	٩٧,٤٧٠,٧٧٢	٦٣,٨٠٤,٤٤٢	مبيعات	مساهم	شركة المهنا التجارية
٢٤,٦٦٥,٩٣٣	٢٤,٧٨٠,٧٣٢	٣٢,٩٣٥,٨٤٩	٣٠,٧٧٤,٦٣٦	مبيعات	مساهم	مجموعة المهنا التجارية ***
٢,٢٣٩,٧١٠	٢,٣٥٠,٥٢٩	١٠,٠٣٦,٤٣٥	٤,٤٦٥,٤٥٠	مبيعات	مساهم في الشركة التابعة	شركة مدار لمواد البناء (سابقاً شركة الفوزان لمواد البناء)
٨٤,٧٦٠,٣٧٤	٩٥,٧٣٧,٦٢٥					
ضمن بند ذمم تجارية دائنة						
٩٢,٣٢٤	--	١,٣٨٢,٠٢٢	٨٦٦,٥٩١	مشتريات	مساهم	شركة عبد القادر المهيدب وأولاده *
--	--	--	٢٦٩,٠٦٩	مشتريات	مساهم في الشركة التابعة	شركة مدار لمواد البناء (سابقاً شركة الفوزان لمواد البناء)
--	--	--	--	مشتريات	مساهم	مجموعة المهنا للحديد ***
٩٢,٣٢٤	--					

* يشمل التعامل مع شركة عبد القادر المهيدب وأولاده، شركة مصدر لمواد البناء وشركة ثبات للمقاولات وشركة مصدر للتجهيزات الفنية.

** يشمل التعامل مع شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده، الشركة السعودية لخدمات الأعمال الكهربائية والميكانيكية وشركة الراشد لمواد البناء، شركة تقنيات النخبة الصناعية.

*** مجموعة المهنا التجارية تخصص المساهم وعضو مجلس الإدارة مهنا بن عبد الله المهنا.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢/١٣ موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك)، بلغ بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال الفترة ما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملة	
٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٢٠٢٦ م (غير مدققة)		
٢,٢٠٨,٥٠٠	٢,٢٧٥,٧٢٢	٧٣٣,٥٠٠	٦٠٣,٩٦٩	مكافآت وحوافز	أعضاء مجلس الإدارة
٥,٤٨٩,١٥٨	٦,٢٠٣,٢٨٣	١,٥٩٦,٤٧١	٣,٨٨٥,٣٦٨	رواتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا

١٤. أرباح موزعة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

أوصى مجلس الإدارة باجتماعه بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م بقيمة ٢٥,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بواقع ٠,٥ ريال للسهم الواحد تمثل ٥٪ من رأس المال، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة، المقيدون في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، وقد وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين على التوصية في اجتماعها بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٥ م، وتم توزيع الأرباح النقدية على المساهمين المستحقين لها في ٢٤ مارس ٢٠٢٥ م..

١٥. إدارة المخاطر المالية

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

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

١/١٥ إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة. ويتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناء بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم. وتشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

شركة البعامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢/١٥ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر الأسعار الأخرى.

١/٢/١٥ مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي القروض التي حصلت عليها المجموعة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

القيمة الدفترية كما في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)
١,٠٤٠,٠٧١,٦٧٥	٦٨٣,٩٧٠,٥١٨
١,٠٤٠,٠٧١,٦٧٥	٦٨٣,٩٧٠,٥١٨

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

قروض

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)
(١٠,٤٠٠,٧١٧)	(٦,٨٣٩,٧٠٥)
١٠,٤٠٠,٧١٧	٦,٨٣٩,٧٠٥

أسعار الفائدة

الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس (خسارة)

الإنخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس (ربح)

٢/٢/١٥ مخاطر العملات الأجنبية

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

٣/١٥ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ولحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بالإستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق. وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣/١٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
٦٠٥,٩١٣,٤٠٩	٤١٢,٠٣٧,٦٥٢	موجودات مالية
٧٧,١٠١,٢٥٣	٣٣,٥٢٣,٤٥٤	ذمم تجارية مدينة
٦٨٣,٠١٤,٦٦٢	٤٤٥,٥٦١,١٠٦	نقد وما في حكمه
٥٢٩,٧٣٨,٨٥١	٣١١,٩٤٢,٢٥٠	موجودات مالية
١٥٣,٢٧٥,٨١١	١٣٣,٦١٨,٨٥٦	مضمونة *
٦٨٣,٠١٤,٦٦٢	٤٤٥,٥٦١,١٠٦	غير مضمونة **

* كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تتضمن الموجودات المالية المضمونة الأرصدة البنكية بقيمة ٧٧,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٣٣,٥ مليون ريال سعودي) وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٤٥٢,٦ مليون ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٢٧٨,٤ مليون ريال سعودي).

** كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تتضمن الموجودات المالية غير المضمونة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٨١,٧ مليون ريال سعودي مستحقة من أطراف ذات علاقة والتي لم تتجاوز بعد تواريخ استحقاقها (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ٨٤,٨ مليون ريال سعودي).

٤/١٥ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤/١٥ مخاطر السيولة (تتمة)

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة، يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية، قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة				إجمالي القيمة الدفترية
سنة أو أقل	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي الاستحقاقات التعاقدية	
١,٠٦٠,٤٩٩,٧٨٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٦٠٠,٠٠٠	١,١٩٠,٠٩٩,٧٨٠	١,١٦٩,٤٣٣,٧٠٨
٤٦,٣٤١,٥٠٨	--	--	٤٦,٣٤١,٥٠٨	٤٦,٣٤١,٥٠٨
٥٦٧,٤٠١	--	--	٥٦٧,٤٠١	٥٦٧,٤٠١
٥٨,٨٢١,٩٧٩	--	--	٥٨,٨٢١,٩٧٩	٥٨,٨٢١,٩٧٩
٢,٥٥٦,٣٢١	١٢,٤٢٨,٣٥٤	٢٣,٣٢٥,٨٩٢	٣٨,٣١٠,٥٦٧	٢٣,٩١٢,٢٠٩
١,١٦٨,٧٨٦,٩٨٩	٧٦,٤٢٨,٣٥٤	٨٨,٩٢٥,٨٩٢	١,٣٣٤,١٤١,٢٣٥	١,٢٩٩,٠٧٦,٨٠٥
٦٩٨,٨٣٤,٧٩٦	٧٠,٤٠٠,٠٠٠	٦٥,٦٠٠,٠٠٠	٨٣٤,٨٣٤,٧٩٦	٨١٢,١١٨,٧٢٧
٧٦,٤١٦,٤٨٢	--	--	٧٦,٤١٦,٤٨٢	٧٦,٤١٦,٤٨٢
٥٦٧,٤٠١	--	--	٥٦٧,٤٠١	٥٦٧,٤٠١
٤٧,٦٩٩,٤٤٧	--	--	٤٧,٦٩٩,٤٤٧	٤٧,٦٩٩,٤٤٧
٣,٣٤٩,٤٣٨	٧,٠١٤,٧٤٢	١٥,٨٩٨,٣٥٤	٤٠,٢٩٦,٣٣٠	٢٤,٧٥٦,٥٥٢
٨٢٦,٨٦٧,٥٦٤	٧٧,٤١٤,٧٤٢	٨١,٤٩٨,٣٥٤	٩٩٩,٨١٤,٤٥٦	٩٦١,٥٥٨,٦٠٩

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

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٥/١٥ إدارة رأس المال

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	
١,٣٩٨,٦٣١,٠١٧	١,٠٤٥,١٨٩,٩٥٨	إجمالي الإلتزامات
٧٧,١٠١,٢٥٣	٣٣,٥٢٣,٤٥٤	يخصم: نقد وما في حكمه
١,٣٢١,٥٢٩,٧٦٤	١,٠١١,٦٦٦,٥٠٤	صافي الإلتزامات
٨٧٤,٩٨٥,١٩٥	٧١٩,٨٧٣,٩٧١	إجمالي حقوق المساهمين
٨٧٤,٩٨٥,١٩٥	٧١٩,٨٧٣,٩٧١	حقوق المساهمين المعدلة
١,٥١	١,٤١	صافي الإلتزامات إلى حقوق المساهمين

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مدققة)					
القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	التكلفة المطفأة	
--	--	--	٦٠٥,٩١٣,٤٠٩	٦٠٥,٩١٣,٤٠٩	الموجودات المالية
--	--	--	٧٧,١٠١,٢٥٣	٧٧,١٠١,٢٥٣	ذمم تجارية مدينة
--	--	--	٦٨٣,٠١٤,٦٦٢	٦٨٣,٠١٤,٦٦٢	نقد وما في حكمه
--	--	--	١,١٦٩,٤٣٣,٧٠٨	١,١٦٩,٤٣٣,٧٠٨	المطلوبات المالية
--	--	--	٤٦,٣٤١,٥٠٨	٤٦,٣٤١,٥٠٨	قروض وتسهيلات بنكية
--	--	--	٥٦٧,٤٠١	٥٦٧,٤٠١	ذمم تجارية دائنة
--	--	--			دائنو توزيعات أرباح
--	--	--	٥٨,٨٢١,٩٧٩	٥٨,٨٢١,٩٧٩	مصرفات مستحقة وذمم
--	--	--	١٠,٧٥٦,٥٩٣	١٠,٧٥٦,٥٩٣	دائنة أخرى
--	--	--	١,٢٨٥,٩٢١,١٨٩	١,٢٨٥,٩٢١,١٨٩	الزكاة المستحقة

شركة اليمامة للصناعات الحديدية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٥/١٥ إدارة رأس المال (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	
--	--	--	--	٤١٢,٠٣٧,٦٥٢	٤١٢,٠٣٧,٦٥٢	الموجودات المالية
--	--	--	--	٣٣,٥٢٣,٤٥٤	٣٣,٥٢٣,٤٥٤	ذمم تجارية مدينة
						نقد وما في حكمه
						موجودات مالية بالقيمة
						العادلة من خلال الربح أو
						الخسارة
٤٣٤,٨٨١	--	--	٤٣٤,٨٨١	--	--	
٤٣٤,٨٨١	--	--	٤٣٤,٨٨١	٤٤٥,٥٦١,١٠٦	٤٤٥,٥٦١,١٠٦	
						المطلوبات المالية
--	--	--	--	٨١٢,١١٨,٧٢٧	٨١٢,١١٨,٧٢٧	قروض وتسهيلات بنكية
--	--	--	--	٧٦,٤١٦,٤٨٢	٧٦,٤١٦,٤٨٢	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	--	٥٦٧,٤٠١	٥٦٧,٤٠١	دائنو توزيعات أرباح
						مصرفات مستحقة و ذمم
--	--	--	--	٤٧,٦٩٩,٤٤٧	٤٧,٦٩٩,٤٤٧	دائنة أخرى
--	--	--	--	٨,٢٥٧,١٥٣	٨,٢٥٧,١٥٣	الزكاة المستحقة
--	--	--	--	٩٤٥,٠٥٩,٢١٠	٩٤٥,٠٥٩,٢١٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. أحداث هامة

- تشهد مؤشرات أسعار الفائدة العالمية الرئيسية حاليًا عمليات مراجعة وإعادة هيكلة جوهرية، تقوم إدارة المجموعة بمتابعة هذه التغيرات عن كثب وتقييم الأثر المالي المحتمل على نتائج أعمالها ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة الحالية، وكذلك على الفترات المستقبلية.
- أعلنت شركة اليمامة للصناعات الحديدية أنها تلقت يوم الثلاثاء الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢٥ م إشعاراً من المساهم / شركة عبد القادر المهيدب وأولاده (شركة مساهمة مقفلة) بصفتها أحد كبار المساهمين في الشركة، والتي تملك ٨,٠٣٨٪ من أسهم شركة اليمامة للصناعات الحديدية، يفيد برغبتها في إعادة التنظيم والهيكلية في محافظتها الاستثمارية، وذلك عن طريق نقل ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم تمثل حوالي ٤,٧٢٤٪ من أسهم شركة اليمامة للصناعات الحديدية من محفظتها الاستثمارية إلى محفظة شركة المهيدب القابضة (شركة ذات مسؤولية محدودة) وهي إحدى الشركات التابعة لشركة عبد القادر المهيدب وأولاده، وسيترتب على هذا النقل تغيير في نسبة ملكية أحد كبار المساهمين في شركة اليمامة للصناعات الحديدية، مما سيترتب عليه تغيير في قائمة كبار المساهمين في شركة اليمامة للصناعات الحديدية على موقع تداول، وقد حصل المساهم على موافقة الهيئة على نقل أوراق مالية دون تنفيذ صفقة بناء على الفقرة الفرعية (م) من الفقرة (٢) من المادة السادسة والثلاثين من قواعد مركز إيداع الأوراق المالية.
- أعلنت شركة اليمامة للصناعات الحديدية بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٥ م، عن توقيع عقد لتوريد أبراج حديدية مع الشركة العربية لإنشاء التمديدات الكهربائية المحدودة، لمشروع إنشاء خط جهد فائق ٣٨٠ ك.ف بالمنطقة الغربية بقيمة ١٧٦,٤٨٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- أعلنت شركة اليمامة للصناعات الحديدية بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٥ م، عن توقيع عقد لتوريد أبراج حديدية مع شركة لارسن اند تيرو العربية السعودية بقيمة ١٠٦,٤٣٩,٥٠٠ ريال سعودي .
- أعلنت شركة اليمامة للصناعات الحديدية بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م، عن عقد لتوريد أبراج طاقة الرياح لمشروع محطة ينبع لطاقة الرياح مع فرع شركة سيبكو ١١١ إلكتريك باور كونستراكتشن المحدودة بقيمة ١٢٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .
- أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٥ م، الموافق ٨ رجب ١٤٤٧ هـ، الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة، والتي سيعُقد عن موعد انعقادها لاحقاً، بعدم توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، وذلك بهدف دعم المركز المالي للشركة، والمساهمة في تمويل مشاريعها التوسعية، وزيادة رأس مال شركتها التابعة (شركة اليمامة لحديد التسليح).
- شهدت الفترة الحالية استمرار التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط، مما أدى إلى زيادة حالة عدم اليقين في الأسواق الإقليمية والعالمية، وانعكس ذلك على سلاسل الإمداد وتكاليف الشحن وأسعار الطاقة. وتقوم إدارة الشركة بتقييم أثر هذه التطورات على أنشطتها التشغيلية، لا سيما فيما يتعلق بتوافر المواد الخام الأساسية لقطاع حديد التسليح، إضافة إلى تأثيرها المحتمل على تكاليف التشغيل وأسعار البيع.
- كما أن طبيعة قطاع حديد التسليح، المرتبط بشكل وثيق بقطاع الإنشاءات والبنية التحتية، تجعله حساساً لأي تباطؤ محتمل في تنفيذ المشاريع أو تغيير في مستويات الطلب في السوق المحلي. واستناداً إلى المعلومات المتاحة خلال الفترة، لم ينتج عن هذه التطورات أثر جوهري مباشر على القوائم المالية لشركة اليمامة للصناعات الحديدية، إلا أن استمرار هذه الظروف قد يؤدي إلى تقلبات في التكاليف أو مستويات الطلب خلال الفترات القادمة. وتواصل إدارة الشركة متابعة هذه المستجدات بشكل مستمر، واتخاذ ما يلزم من إجراءات تشغيلية ومالية لتعزيز كفاءة الأداء والحد من أي آثار محتملة.
- بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٦ م، أعلنت شركة اليمامة للصناعات الحديدية (الشركة الأم) أنها تلقت إشعاراً من المساهم / شركة المهنا التجارية " شركة تضامن" (أحد كبار المساهمين في الشركة ويمتلك ٣,٤٤٠,٣٨٤ سهماً، بنسبة ٦,٧٧٢٤١٪) بصور موافقة هيئة السوق المالية بتقسيم كامل الأسهم المملوكة لشركة المهنا التجارية في شركة اليمامة للصناعات الحديدية بالتساوي بين كل من الأستاذ عبدالرحمن بن عبدالله المهنا، والأستاذ محمد بن عبدالله بن مهنا، ويترتب على هذا تغيير في نسبة ملكية أحد كبار المساهمين في شركة اليمامة للصناعات الحديدية (الشركة الأم).

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث هامة باستثناء خلال الفترة بخلاف ماتم الإفصاح عنه بهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، والتي قد تؤثر على المركز المالي للمجموعة أو الإفصاحات بالقوائم المالية بخلاف ما تم الإفصاح عنه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. أحداث لاحقة

خلال الفترة اللاحقة، قرر مجلس إدارة الشركة التابعة، شركة البمامة لحديد التسليح، تفويض الرئيس التنفيذي للشركة بتوقيع عقد مع شركة دانيالي الإيطالية لتوريد خط إنتاج الكتل الحديدية والإشراف على تركيبه، وذلك بمبلغ إجمالي قدره ٦٢ مليون يورو، وذلك في إطار مشروع الصهر، بعد الانتهاء من إعداد مسودات العقود القانونية اللازمة.

فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة وختم تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة و التي قد تؤثر على المركز المالي للمجموعة أو الإفصاحات بالقوائم المالية

١٨. أرقام المقارنة

لم تخضع الأرقام المقارنة للسنة السابقة الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لأي إعادة تصنيف جوهرية. وبالتالي، يظل عرض الأرصدة والإفصاحات متسقاً مع عرضها في الفترة الحالية، مما يضمن قابلية مقارنة المعلومات المالية.

١٩. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢١ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٦ م).