



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة ملان لمنتجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة ملان لمنتجات الحديد

(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة ملان لمنتجات الحديد "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناصفة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وأنها لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم إثبات إيرادات من المبيعات بقيمة ٨٤,٦٢٠,٣٣٤ ريال سعودي.	● مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقق إيراد الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥".
يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.	● إختيار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها وكذلك إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	● إختيار عينة من المنتجات المباعة، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الإعتراف بالإيراد.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	● إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة.
	● قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا من خلال العمل الذي قمنا به بأن هنالك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة ملان لمنتجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد التقارير المالية في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما اننا نقوم أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على إستقلالنا، وتقديم ضوابط الإلتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا بإستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، أو في حالات نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب انه من المتوقع بشكل معقول ان تفوق التبعات السلبية لفضل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق (٢١ مارس ٢٠٢٣ م)

شركة ملان لمنتجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٠٢,٨٠٥	١,١٣٦,٠٥٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
-	١٧١,٢٢٥	٦	أصول غير ملموسة، بالصافي
١١١,٥٠٠	-		دفعات مقابل شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٢٥٥,٨٣٧	١,٨٧٥,٥٩٤	٧	حق استخدام أصول، بالصافي
٣,٢٧٠,١٤٢	٣,١٨٢,٨٧٢		مجموع الموجودات الغير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,٤٣٥,١٢٤	١٣,٢٣٢,٣٨١	٨	مخزون، صافي
١٥,١٢٦,٣٢٦	٢٠,٨٨٢,٧١٠	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي
٨,٨٨٧,٤٢١	١٥,٩٩٧,٧٩٨	١٠	نقد وما في حكمه
٣٣,٤٤٨,٨٧١	٥٠,١١٢,٨٨٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣٦,٧١٩,٠١٣	٥٣,٢٩٥,٧٦١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
-	٨,٣٠١,٩١٧	١٢	دفعات مقابل زيادة على رأس المال
٥٦٧,٠٨٠	٥٦٧,٠٨٠	١٣	احتياطي نظامي
٣,٧٣٩,١٢٤	٢,٩٦٧,٩٩٢		أرباح مبقاة
٢٧,٣٠٦,٢٠٤	٣٤,٨٣٦,٩٨٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٦٤٩,٩٠٠	١,٤٠٥,٧١٨	٧	التزامات التأجير الجزء - غير المتداول
١٢٨,٦٩٧	٢٥٠,٥٢١	١٤	التزامات منافع الموظفين
١,٧٧٨,٥٩٧	١,٦٥٦,٢٣٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٧٩٧,٣٨٦	١١,٤٢٢,١٦٣	١٥	قروض قصيرة الأجل
٦٢٨,٣٠٩	٦٦٣,٨٨٦	٧	التزامات التأجير الجزء - المتداول
١,٥٨١,٤٠٠	٤,٠١٥,٨١٨	١٦	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٢٧,١١٧	٧٠٠,٦٦٦	١٧	مخصص الزكاة
٧,٦٣٤,٢١٢	١٦,٨٠٢,٥٣٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٤١٢,٨٠٩	١٨,٤٥٨,٧٧٢		مجموع المطلوبات
٣٦,٧١٩,٠١٣	٥٣,٢٩٥,٧٦١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن إبراهيم العضيبي

الرئيس التنفيذي  
عبد العزيز عبد الرحمن الذباب

المدير المالي  
محمد أحمد السيد



إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

21/03/2023

شركة ملان لمنتجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٨,١٥٢,٩٧٨	٨٤,٦٢٠,٣٣٤	١٨	المبيعات
(٤٠,٣٢٥,٨١٥)	(٧٩,٣٠١,٥٧١)	١٩	تكلفة المبيعات
٧,٨٢٧,١٦٣	٥,٣١٨,٧٦٣		مجمل الربح
(٢,٤٤٢,٩١٠)	(٢,٧٩٠,١١٨)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٠٩,٤٦٢)	(٢,٩٣٤,٨٥٨)	٢١	مصاريف بيعية وتسويقية
٤,٤٧٤,٧٩١	(٤٠٦,٢١٣)		صافي (الخسارة) / الربح من العمليات الرئيسية
٥٥٨,٧٦٢	١,٣١٤,٠٧٤	٢٢	إيرادات أخرى
(٢٣٥,٦٤٠)	(٩٦٨,٤٨٢)	٢٣	تكاليف التمويل
٤,٧٩٧,٩١٣	(٦٠,٦٢١)		صافي (خسارة السنة) / ربح السنة قبل الزكاة
(٦٢٧,١١٧)	(٧٠٠,٦٦٦)	١٧	الزكاة
٤,١٧٠,٧٩٦	(٧٦١,٢٨٧)		صافي (خسارة السنة) / ربح السنة
			<b>الخسارة الشاملة الأخرى</b>
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(١٤,٥٩٢)	(٩,٨٤٥)	١٤	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٤,٥٩٢)	(٩,٨٤٥)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤,١٥٦,٢٠٤	(٧٧١,١٣٢)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
			<b>ربحية السهم</b>
١,٨١	(٠,٣٣)	٢٤	نصيب السهم الأساسي في صافي (خسارة السنة) / ربح السنة



رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن إبراهيم العضيبي

الرئيس التنفيذي  
عبد العزيز عبد الرحمن الذياب

المدير المالي  
محمد أحمد السيد

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

21/03/2023

شركة ملان لمنتجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المجموع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	رأس مال إضافي ريال سعودي	دفعات مقابل زيادة		رأس المال ريال سعودي
			احتياطي نظامي ريال سعودي	على رأس المال ريال سعودي	
١٧,١٧٨,٦٤٩	١,٥٠٤,٣١٨	١٥,٠٢٤,٣٣١	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
٤,١٧٠,٧٩٦	٤,١٧٠,٧٩٦	-	-	-	-
(١٤,٥٩٢)	(١٤,٥٩٢)	-	-	-	-
٤,١٥٦,٢٠٤	٤,١٥٦,٢٠٤	-	-	-	-
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢٢,٥٠٠,٠٠٠
(١٦,٥٢٨,٦٤٩)	(١,٥٠٤,٣١٨)	(١٥,٠٢٤,٣٣١)	-	-	-
-	(٤١٧,٠٨٠)	-	٤١٧,٠٨٠	-	-
٢٧,٣٠٦,٢٠٤	٣,٧٣٩,١٢٤	-	٥٦٧,٠٨٠	-	٢٣,٠٠٠,٠٠٠
(٧٦١,٢٨٧)	(٧٦١,٢٨٧)	-	-	-	-
(٩,٨٤٥)	(٩,٨٤٥)	-	-	-	-
(٧٧١,١٣٢)	(٧٧١,١٣٢)	-	-	-	-
٨,٣٠١,٩١٧	-	-	٨,٣٠١,٩١٧	-	-
٣٤,٨٣٦,٩٨٩	٢,٩٦٧,٩٩٢	-	٥٦٧,٠٨٠	٨,٣٠١,٩١٧	٢٣,٠٠٠,٠٠٠

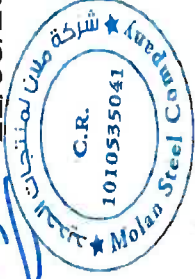
رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن البراهيم العضيبي

الرئيس التنفيذي  
عبد العزيز عبد الرحمن الذياب

المدير المالي  
مصود أحمد السيد

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

21/03/2023



شركة ملان لمنتجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤,٧٩٧,٩١٣	(٦٠,٦٢١)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة السنة)/ ربح السنة قبل الزكاة
٩١,٠٧٠	٢١٨,٨٢٣	تعديلات لتسوية صافي (خسارة السنة)/ ربح السنة قبل الزكاة:
-	١٩,٠٢٦	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣٥,٢٠٧	٧٣١,٨١٥	إطفاء أصول غير ملموسة
-	(١٦١,٦٠٨)	استهلاك حق استخدام أصول
-	٣١٩,٨٦٠	تسويات على عقود الإيجار
(٢١٩,٧٩٦)	-	المكون من مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(٢١٤,٠٩٠)	-	رد من مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٦٢,٠٩٥	١١٨,٢٧٩	رد من مخصص مخزون راكد
٢٣٥,٦٤٠	٩٦٨,٤٨٢	المكون من التزامات منافع الموظفين
٥,١٨٨,٠٣٩	٢,١٥٤,٠٥٦	تكاليف تمويل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٥١,٢٨٧)	(٣,٧٩٧,٢٥٧)	مخزون
(٨,٣٥٣,٢٨٧)	(٦,٠٧٦,٢٤٤)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٢١٦,٥٦٩	٢,٤٣٤,٤١٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢,٠٩٩,٩٦٦)	(٥,٢٨٥,٠٢٧)	النقد المستخدم في العمليات
(٨,٧٨٥)	(٦,٣٠٠)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٣٨,١٦٦)	(٨١٣,٩٥٩)	المسدد من تكاليف التمويل
(٤٨٠,٦٧١)	(٦٢٧,١١٧)	المسدد من مخصص الزكاة
(٢,٦٢٧,٥٨٨)	(٦,٧٣٢,٤٠٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٥٨٨,٦٠١)	(٣٤٠,٥٧١)	المدفوع شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١١١,٥٠٠)	-	دفعات مقابل شراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	(١٩٠,٢٥١)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٧٠٠,١٠١)	(٥٣٠,٨٢٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥,٩٧١,٣٥١	-	إضافة على رأس المال
-	٨,٣٠١,٩١٧	علاوة إصدار
٨,٠٣٧,٤٦٠	٤٦,١٨٥,٣٠٧	المحصل من قروض قصيرة الأجل
(٨,٠٦٥,٧٩٨)	(٣٩,٥٦٠,٥٣٠)	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٥٢٦,٤٣٥)	(٥٥٣,٠٩٢)	المسدد من التزامات التأجير
٥,٤١٦,٥٧٨	١٤,٣٧٣,٦٠٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢,٠٨٨,٨٨٩	٧,١١٠,٣٧٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٧٩٨,٥٣٢	٨,٨٨٧,٤٢١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٨٨٧,٤٢١	١٥,٩٩٧,٧٩٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
١,٨٩٥,٦٤٥	٣٩١,٧٩٢	إضافة حق استخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة
-	١١١,٥٠٠	إتبات مقابل شراء ممتلكات والآلات ومعدات الى الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٦١,٦١٨	بيع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٠٤,٣١٨	-	المبقاة لزيادة رأس مال الشركة
١٥,٠٢٤,٣٣١	-	المال الإضافي لزيادة رأس مال الشركة
١٤٠,٩٦٩	-	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة



المدير المالي  
محمد أحمد السيد  
21/03/2023

الرئيس التنفيذي  
عبد العزيز عبد الرحمن الذياب  
رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن البراهيم العضيبي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



١ - التكوين والنشاط

أ - شركة ملان لمنتجات الحديد هي شركة مساهمة سعودية "الشركة" مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٣٥٠٤١ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢١ شوال ١٤٢٦ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠١٥م). تشتمل القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٢,٣٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

- بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢م)، أعلنت هيئة السوق المالية السعودية صدور قرار مجلس الهيئة بالموافقة على طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية حيث تم طرح ٥٣٢,٤١ ألف سهماً تمثل ٢٠,٠٢% من رأس المال.

- يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في البيع بالجملة للأنايبب المعدنية والحديدية، البيع بالجملة للأدوات للحديدية والأقفال، البيع بالجملة لشرائح ومسحوبات وكتل معدنية وحديدية، البيع بالجملة للأسقف الصناعية المعدنية والأبواب والشبابيك والمصنوعات المعدنية.

وتتضمن القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفرعها كما هو أدناه:

إسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
شركة ملان لمنتجات الحديد	٤٠٣٠٤٨١٥٦٠	جدة	البيع بالجملة لشرائح ومسحوبات وكتل معدنية وحديدية، البيع بالجملة للأدوات للحديدية والأقفال، البيع بالجملة للأنايبب المعدنية والحديدية، البيع بالجملة للأسقف الصناعية المعدنية والأبواب والشبابيك والمصنوعات المعدنية.

ب - التحول في الكيان القانوني للشركة والزيادة في رأس المال

- قرر الشركاء بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠٢١م) الموافقة على تعديل عقد تأسيس شركة أبناء إبراهيم بن سليمان العضيبي بتغيير اسم الشركة الى شركة ملان لمنتجات الحديد بالإضافة الى رفع رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مع الاحتفاظ برقم السجل التجاري وقد تم تعديل عقد تأسيس الشركة بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢١م). بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢١م) قرر الشركاء في شركة ملان لمنتجات الحديد بالتحول من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة بعدد أسهم ٢,٣٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، حيث تم الاعلان وتعديل كافة الاوراق والسجلات الرسمية للشركة.

- قرر المساهمين بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢١م)، الموافقة على رفع رأس مال الشركة من ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك بزيادة مبلغ ٣,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك عن طريق إصدار عدد ٣٦٠,٠٠٠ سهم جديد يكتتب بها مساهمين جدد من خلال الإكتتاب العام في السوق الموازية، وتدفع قيمتها عن طريق الإكتتاب في أسهم الزيادة مع الاحتفاظ برقم السجل التجاري ولم يتم تعديل الأوراق الرسمية للشركة.

- بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢م)، تم صدور قرار مجلس هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب الشركة بتسجيل أسهمها وطرح ٥٣٢,٤١٤ سهماً تمثل ٢٠,٠٢% من أسهمها في السوق الموازية.

- بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢م)، تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، رمز التداول ٩٥٥٣ وبالرمز الدولي THAL٤LGC١٥SA، وقامت الشركة بطرح ٥٣٢,٤١ ألف سهم عادي من إجمالي أسهمها، تمثل ٢٠,٠٢% من رأسمالها والبالغ ٢٦,٦ مليون ريال سعودي بعد الطرح، وتم تحديد سعر الطرح عند ٢٤ ريال سعودي للسهم الواحد، وبلغت نسبة التغطية ١٣٨٦,٠٦% من إجمالي الأسهم المطروحة. وبلغت القيمة الإسمية للسهم بتاريخ الطرح ١٠ ريال سعودي، وتنتج عن عملية الطرح والإكتتاب في أسهم الشركة علاوة إصدار بقيمة ٤,٧٠١,٩١٧ ريال سعودي بعد خصم مصاريف الطرح البالغة ٣٣٨,٠٨٢ ريال سعودي، ليصبح إجمالي الدفعات مقابل زيادة على رأس المال ٨,٣٠١,٩١٧ ريال سعودي.

ج - يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو الطريق الدائري الشرقي - حي الفاروق - الرياض - المملكة العربية السعودية، ص.ب ٧٠٩٠، الرمز البريدي ١٢٨٦٣، المملكة العربية السعودية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢م واستمرار إلزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للإستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة خلال السنة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات تركز هذه التقديرات والإفتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الإفتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات لغرض احتساب الإستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت-

-تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات لغرض احتساب الإستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت-

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
استخدام الأحكام والتقديرات

-مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبضود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة إن وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستخدم تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الإعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

-إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق أصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو إستثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

-الإنخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للإئتمان حسب نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الإعترا ف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الإعترا ف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الإقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

-التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للإلتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

إلغاء الإعترا ف

تقوم الشركة بإلغاء الإعترا ف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهرى انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالإحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعترا ف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالإعترا ف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
القيمة العادلة (تتمة)

- تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"  
تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
  - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
  - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
  - تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
  - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
  - تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة إن وجدت. تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الإستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي:

البيان	نسبة الإستهلاك
مباني على أراضي مستأجرة	مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أسبق
أثاث ومفروشات	١٠% - ٢٥%
بيوت جاهزة	١٠% - ٢٥%
الآت ومعدات	١٠% - ٢٥%
سيارات وشاحنات	١٠% - ١٥%
أجهزة كهربائية وحاسبات	٢٥% - ٢٥%

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إحتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الإنتهاء منها ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في إستهلاكها.

الأصول الغير الملموسة

تتمثل الأصول الغير الملموسة في البرامج المحاسبية التي قامت الشركة باقتنائها ولها أعمار إنتاجية أكثر من سنة. يتم قياسها بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة إن وجدت.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الإعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم إنتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إحتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره ويتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**الإنخفاض في قيمة الموجودات**

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء دورية للقيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

**الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية (أو إصدارها) بخلاف الأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

**أولاً: الموجودات المالية**

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

**أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر**

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبيت كإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة.

**ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة**

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفاه وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

**ثانياً: المطلوبات المالية**

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

**- طريقة معدل الفائدة الفعلي**

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة) بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

#### ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

#### المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

#### النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق منها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحوبات على المكشوف في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

#### عقود الإيجار

##### الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أكبر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الإقتراض الإضافي.

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

(١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛

(٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو

(٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

(١) إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

(٢) احد الشركتين هي شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

(٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

(٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

(٥) الشركة هي خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفاءة العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

(٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

(٨) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

الإلتزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، بإستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضرية القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود إلتزام حالي (نظامي أو ضمنى) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الإقتصادية لسداد الإلتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدْرَج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة.

التسهيلات البنكية والقروض

يتم الاعتراف بالقروض والتسهيلات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة (المتثلة بالمتحصلات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الاعتراف المبدئي تقاس هذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفاه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الإسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة مالم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية لإلتزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الإستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

الإلتزامات المحتملة

لا يعترف بالإلتزامات المحتملة في القوائم المالية، بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**المبيعات**

يتم إثبات المبيعات عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالمبيعات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالمبيعات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

إن إيرادات الشركة تتحقق بشكل جوهري عند نقطة من الزمن.

يتم إثبات المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص لإلتزام الأداء ذلك، يعرف على أنه النقطة الزمنية التي يتم نقل فيها السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويكون التحصيل محتمل، يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط الإنفاقية التجارية.

تتمثل المبيعات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصادفي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات. لا يتم إعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً حيث أن المبيعات تتم اما نقداً أو على أساس إئتمان بما يتفق مع ممارسات السوق.

**إيرادات أخرى**

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

**المصاريف**

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، بينما المصروفات التي تخص عمليات البيع والتسويق تدرج ضمن المصروفات البيعية والتسويقية ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية، ويتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

**تكاليف التمويل**

ترسمل تكاليف الإقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الإقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الإقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة عند إقتراض الأموال.

**تحويل العملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

الإجمالي ريال سعودي	مشروعات تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة كهربائية وحاسبات ريال سعودي	سيارات وشاحنات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	بيوت جاهزة ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	مباني على أراضي مستأجرة* ريال سعودي	التكلفة
٢,٠٠٥,٤٨٥	٢٦١,٦١٨	١٧٧,٠٠٣	٥٦٧,٧٠١	٤٧٦,٨٦٧	٢٤,٧٢٥	٣٥,٤٣٨	٤٦٢,١٣٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٤٠,٥٧١	٥٦,٢٦٧	١٣٩,٠٠٤	٦٢,٥٠٠	-	-	٨٢,٨٠٠	-	إضافات خلال السنة المحول من دفعات مقدمة لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
١١١,٥٠٠	-	-	١١١,٥٠٠	-	-	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
-	(٣١٧,٨٨٥)	٦٩,٢٣٠	١٢٤,٥٠٠	١٢,٣٥٠	-	١١١,٨٠٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٤٥٧,٥٥٦	-	٣٨٥,٢٣٧	٨٦٦,٢٠١	٤٨٩,٢١٧	٢٤,٧٢٥	٢٣٠,٠٤٣	٤٦٢,١٣٣	الإستهلاكات المتراكمة
١,١٠٢,٦٨٠	-	٨٥,٤٤٢	٣٧٦,٠١٤	١٤١,٢٨٠	١٤,٩٦٩	٢٢,٨٤٣	٤٦٢,١٣٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢١٨,٨٢٣	-	٥٩,٨٠٤	٦٦,٧٧٧	٥٢,٣٢٨	٢,٥٦٣	٣٧,٣٥١	-	المحمل على السنة
١,٣٢١,٥٠٣	-	١٤٥,٢٤٦	٤٤٢,٧٩١	١٩٣,٦٠٨	١٧,٥٣٢	٦٠,١٩٤	٤٦٢,١٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,١٣٦,٠٥٣	-	٢٣٩,٩٩١	٤٢٣,٤١٠	٢٩٥,٦٠٩	٧,١٩٣	١٦٩,٨٤٩	١	صافي القيمة الدفترية

\* إن بند المباني على أراضي مستأجرة مقامة على أراضي مستأجرة لمدة ٥ سنوات.  
تم تبويب مصرف الإستهلاك للسنة على النحو التالي:

ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٧٥,٣٥٤	١٠١,٥٨٢
١٥,٧١٦	١١٧,٢٤١
٩١,٠٧٠	٢١٨,٨٢٣

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

		٥- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)								
		مباني على	أراضي مستأجرة	أثاث ومفروشات	بيوت جاهزة	آلات ومعدات	سيارات وشاحنات	أجهزة كهربائية وحاسبات	مشتريات تحت التنفيذ	الإجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	التكلفة									
	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٦٢,١٣٣	٢٧,٩٨٧	٢٤,٧٢٥	٢٤٢,٨٦٧	٥٦٧,٧٠١	١٠١,٤٧١	-	٢٦١,٦١٨	١,٤١٦,٨٨٤
	إضافات خلال السنة	-	٧,٤٥١	-	٢٤٤,٠٠٠	-	٧٥,٥٣٢	-	٢٦١,٦١٨	٥٨٨,٦٠١
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٦٢,١٣٣	٣٥,٤٣٨	٢٤,٧٢٥	٤٧٦,٨٦٧	٥٦٧,٧٠١	١٧٧,٠٠٣	-	٢٦١,٦١٨	٢,٠٠٥,٤٨٥
	الإستهلاكات المتراكمة									
	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٦٢,١٣٢	١٩,٧٩٢	١٢,٣٨٤	١١٨,٠١٣	٣٢٦,٥١٢	٧٢,٧٧٧	-	-	١,٠١١,٦١٠
	المحمل على السنة	-	٣,٠٥١	٢,٥٨٥	٢٣,٢٦٧	٤٩,٥٠٢	١٢,٦٦٥	-	-	٩١,٠٧٠
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٦٢,١٣٢	٢٢,٨٤٣	١٤,٩٦٩	١٤١,٢٨٠	٣٧٦,٠١٤	٨٥,٤٤٢	-	-	١,١٠٢,٦٨٠
	صافي القيمة الدفترية									
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١	١٢,٥٩٥	٩,٧٥٦	٣٣٥,٥٨٧	١٩١,٦٨٧	٩١,٥٦١	٢٦١,٦١٨	٢٦١,٦١٨	٩,٠٢,٨٠٥

شركة ملان لمنتجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦- الأصول غير الملموسة، بالصادفي  
تتمثل الأصول الغير ملموسة في برامج الكمبيوتر والأنظمة المحاسبية للشركة، يتم إطفائها على مدة ٥ سنوات وقد بلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	التكلفة
١٩٠,٢٥١	الإضافات خلال السنة
١٩٠,٢٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٩,٠٢٦	الإطفاء المتراكم
١٩,٠٢٦	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٠)
	الرصيد في نهاية السنة
١٧١,٢٢٥	صافي القيمة الدفترية
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٧- عقود الإيجار  
يتعلق حق استخدام الأصول بعقود إيجار مباني، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.  
أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مباني)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٧٩٥,٣٩٩	٢,٢٥٥,٨٣٧	إضافات خلال السنة
١,٨٩٥,٦٤٥	٣٩١,٧٩٢	تسويات على عقود الإيجار
-	(٤٠,٢٢٠)	إستهلاك حق الإستخدام خلال السنة
(٤٣٥,٢٠٧)	(٧٣١,٨١٥)	الرصيد كما في نهاية السنة
٢,٢٥٥,٨٣٧	١,٨٧٥,٥٩٤	

تم تبويب مصرف إستهلاك حق الإستخدام كما يلي:

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
٣٩١,٦٨٧	٥٢٦,٤٥٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٤٣,٥٢٠	٩٢,٣٥٨	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢١)
-	١١٣,٠٠١	
٤٣٥,٢٠٧	٧٣١,٨١٥	

ب- الحركة على التزامات التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٨٥٢,٤٨٧	٢,٢٧٨,٢٠٩	اضافات خلال السنة
١,٨٩٥,٦٤٥	٣٩١,٧٩٢	إطفاء تكلفة الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٣)
٥٦,٥١٢	١٥٤,٥٢٣	تسويات على عقود الإيجار
-	(٢٠١,٨٢٨)	المسدد خلال السنة
(٥٢٦,٤٣٥)	(٥٥٣,٠٩٢)	الرصيد كما في نهاية السنة
٢,٢٧٨,٢٠٩	٢,٠٦٩,٦٠٤	تم تبويب التزامات التأجير كما يلي:
٦٢٨,٣٠٩	٦٦٣,٨٨٦	الجزء المتداول
١,٦٤٩,٩٠٠	١,٤٠٥,٧١٨	الجزء غير المتداول

شركة ملان لمنتجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨ - المخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون
٩,٥٣٧,٠٦٤	١٣,٣٣٤,٣٢١	يخصم: مخصص مخزون راكد
(١٠١,٩٤٠)	(١٠١,٩٤٠)	
٩,٤٣٥,١٢٤	١٣,٢٣٢,٣٨١	

إن الحركة على مخصص المخزون الراكد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٣١٦,٠٣٠	١٠١,٩٤٠	المستخدم خلال السنة
(٢١٤,٠٩٠)	-	الرصيد في نهاية السنة
١٠١,٩٤٠	١٠١,٩٤٠	

٩ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الذمم المدينة
٥,٧١٣,٣٩٦	١٠,٥٠٨,٢٧٧	(يخصم): مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(١٢٦,١٩٠)	(٤٤٦,٠٥٠)	
٥,٥٨٧,٢٠٦	١٠,٠٦٢,٢٢٧	دفعات مقدمة لموردين
٨,٤٤٥,٥٣٥	٨,٤٠٨,٢١٠	دعم حكومي، حافظ ادراج
-	٩٢٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣٤,٩٠٣	٥٤٢,٢١١	تأمين إعمادات مستندية
٤١٠,٦٥١	٤٣٩,٠٢٩	ذمم موظفين وعهد
٦٦,١٦٥	٦٢,٩٧١	أخرى
٣٨١,٨٦٦	٤٤٨,٠٦٢	
١٥,١٢٦,٣٢٦	٢٠,٨٨٢,٧١٠	

\*يتمثل المبلغ بدعم حكومي مستحق متمثلاً في حافظ الإدراج في سوق نمو والخاص ببرنامج طموح والمثبت ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢٢)، تم تحصيل المبلغ من قبل الشركة خلال الفترة اللاحقة لهذه القوائم المالية.

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٤٨٦,٩٤٨	١٢٦,١٩٠	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٠)
-	٣١٩,٨٦٠	رد خلال السنة
(٢١٩,٧٩٦)	-	المستخدم من مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(١٤٠,٩٦٢)	-	الرصيد في نهاية السنة
١٢٦,١٩٠	٤٤٦,٠٥٠	

الجدول التالي يوضح أعمار الذمم المدينة التجارية لدى الشركة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	من يوم حتى ٣٠ يوم
٢,٥٢١,٨٢٦	٣,٨٣٥,٠٥٨	من ٣١ يوم حتى ٩٠ يوم
٣,١٣٢,١١٠	٥,٧٣٩,٦٣٢	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
-	٧٩٣,٩٦٢	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
-	٨٠,٩٠٤	أكثر من ٣٦٥ يوم
٥٩,٤٦٠	٥٨,٧٢١	
٥,٧١٣,٣٩٦	١٠,٥٠٨,٢٧٧	

شركة ملان لمنهجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي (تتمة)

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
الإجمالي	من يوم حتى	من ٣١ يوم	من ٩١ يوم حتى	من ١٨١ يوم حتى	أكثر ٣٦٥ يوم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٤٦,٠٥٠	٦٥,٤٢٣	٩٧,٩١٤	١٧٧,٩٩٧	٦٠,٦٧٦	٤٤,٠٤٠
١٠,٥٠٨,٢٧٧	٣,٨٣٥,٠٥٨	٥,٧٣٩,٦٣٢	٧٩٣,٩٦٢	٨٠,٩٠٤	٥٨,٧٢١
%٤,٢٤	%١,٧١	%١,٧١	%٢٢,٤٢	%٧٥	%٧٥
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة					
إجمالي القيمة الدفترية					
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
الإجمالي	من يوم حتى	من ٣١ يوم	من ٩١ يوم حتى	من ١٨١ يوم حتى	أكثر ٣٦٥ يوم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٦,١٩٠	٢٩,٧٦٤	٣٦,٩٦٦	-	-	٥٩,٤٦٠
٥,٧١٣,٣٩٦	٢,٥٢١,٨٢٦	٣,١٣٢,١١٠	-	-	٥٩,٤٦٠
%٢,٢١	%١,١٨	%١,١٨	-	-	%١٠٠
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة					
إجمالي القيمة الدفترية					
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة					

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٨٨٧,٤٢١	١٥,٩٩٣,٤٦٣
-	٤,٣٣٥
٨,٨٨٧,٤٢١	١٥,٩٩٧,٧٩٨

نقد لدى البنوك

نقد في الصندوق

١١- رأس مال إضافي

تتمثل المساهمات الإضافية في رأس المال بتمويل طويل الأجل مقدم من قبل الشريك لغرض دعم الأداء المالي للشركة، لا تحمل هذه المبالغ عمولة ولا يوجد وقت محدد لسدادها. خلال عام ٢٠٢١ م، قرر مجلس الإدارة تحويل مبلغ ١٥,٠٢٤,٣٣١ ريال سعودي إلى حساب رأس مال الشركة لزيادة رأس المال ليصبح رصيد رأس المال الإضافي كما (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لا شيء).

١٢- دفعات مقابل زيادة على رأس المال

- قرر المساهمين بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢١ م)، الموافقة على رفع رأس مال الشركة من ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك بزيادة مبلغ ٣,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك عن طريق إصدار عدد ٣٦٠,٠٠٠ سهم جديد يكتتب بها مساهمين جدد من خلال الإكتتاب العام في السوق الموازية، وتدفع قيمتها عن طريق الإكتتاب في أسهم الزيادة مع الاحتفاظ برقم السجل التجاري ولم يتم تعديل الأوراق الرسمية للشركة.

- بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢ م)، تم صدور قرار مجلس هئية السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب الشركة بتسجيل أسهمها وطرح ٥٣٢,٤١٤ سهماً تمثل ٢٠,٠٢% من أسهمها في السوق الموازية.

- بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م)، تم إدراج وبيع تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، رمز التداول ٩٥٥٣ وبالرمز الدولي ٣HΛL٤LGC١٥SA، وقامت الشركة بطرح ٥٣٢,٤١ ألف سهم عادي من إجمالي أسهمها، تمثل ٢٠,٠٢% من رأس مالها والبالغ ٢٦,٦ مليون ريال سعودي بعد الطرح، وتم تحديد سعر الطرح عند ٢٤ ريال سعودي للسهم الواحد، وبلغت نسبة التغطية ١٣٨٦,٠٦% من إجمالي الأسهم المطروحة. وبلغت القيمة الاسمية للسهم بتاريخ الطرح ١٠ ريال سعودي، ونتج عن عملية الطرح والإكتتاب في أسهم الشركة علاوة إصدار بقيمة ٤,٧٠١,٩١٧ ريال سعودي بعد خصم مصاريف الطرح البالغة ٣٣٨,٠٨٣ ريال سعودي، ليصبح إجمالي الدفعات مقابل زيادة على رأس المال ٨,٣٠١,٩١٧ ريال سعودي.

١٣- الإحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة ملان لمنتجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤ - التزامات منافع الموظفين

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الإعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٧٥%	٢,٧٥%	معدل الخصم
٢,٨٧%	٢,٧٥%	معدل زيادة المزايا
ب- إن حركة إلتزامات منافع الموظفين كما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد إلتزامات منافع الموظفين بداية السنة
٦٠,٧٩٥	١٢٨,٦٩٧	<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
٦٠,٦٠٢	١١٤,٨٢٦	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٩٣	٣,٤٥٣	تكلفة الفائدة
١٤,٥٩٢	٩,٨٤٥	<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</u>
(٨,٧٨٥)	(٦,٣٠٠)	خسائر إكتوارية عن إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
١٢٨,٦٩٧	٢٥٠,٥٢١	<u>المسدد خلال السنة</u>
رصيد إلتزامات منافع الموظفين في نهاية السنة		
ج- تحليل الحساسية في إلتزامات منافع الموظفين:		

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	أساس	
١٢٨,٦٩٧	٢٥٠,٥٢١	زيادة بنسبة ١%	معدل التغير في الرواتب
١٤١,٥٩٩	٢٧٣,١٦٣	نقص بنسبة ١%	
١١٧,٣٧٠	٢٣٠,٥٢٩	أساس	
١٢٨,٦٩٧	٢٥٠,٥٢١	زيادة بنسبة ١%	معدل الخصم
١١٨,٠٧٦	٢٣١,٨١٦	نقص بنسبة ١%	
١٤١,٠٠٩	٢٧٢,٠٧٧		
٤٢,٩٠	٤٠,٨٠		

إفتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية  
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الإفتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الإفتراضات الهامة، مع بقاء كافة الإفتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في إلتزامات منافع الموظفين حيث أنه غير المحتمل حدوث تغيرات في الإفتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٥ - قروض قصيرة الأجل

بنك البلاد:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لدى الشركة تسهيلات إئتمانية مع بنك البلاد بلغ حدها الإئتماني مبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في شكل قروض قصيرة الأجل لتمويل مدفوعات للموردين، وإعتمادات مستندية وخطابات ضمان، بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، مبلغ ٨,٢٠٥,٠٥٩ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٧٩٧,٣٨٦ ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة بموجب سند لأمر بمبلغ ١٣,٦٢٦,٠٠٠ ريال سعودي وكفالة برنامج كفالة بما لا يقل عن نسبة ٩٥% من التمويل، وكفالة غرم وأداء من قبل كلاً من السيد/ ماجد ابراهيم سليمان العضيبي، والسيد/ مقرن ابراهيم سليمان العضيبي، والسيد/ عبدالعزيز ابراهيم سليمان العضيبي، والسيد/ بندر ابراهيم سليمان العضيبي، والسيد/ عبدالرحمن ابراهيم سليمان العضيبي، وتخضع لمعدلات عمولة تتوافق مع معدلات الفائدة السائدة في السوق.

شركة ملان لمنتجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٥ - قروض قصيرة الأجل (تتمة)

مصرف الإنماء:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لدى الشركة تسهيلات إئتمانية مع مصرف الإنماء بلغ حدها الإئتماني مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في شكل قروض قصيرة الأجل لتمويل مدفوعات للموردين، وإعتمادات مستندية وخطابات ضمان، بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٣,٢١٧,١٠٤ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: لا شيء ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة بموجب كفالة غرم وأداء من قبل كلاً من السيد/ عبدالرحمن ابراهيم سليمان العضيبي، والسيد/ بندر ابراهيم سليمان العضيبي، والسادة/ شركة دار التكامل القابضة، وكفالة برنامج كفالة لتمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة، وتخضع لمعدلات عمولة تتوافق مع معدلات الفائدة السائدة في السوق. إن الحركة على رصيد التسهيلات البنكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤,٨٢٥,٧٢٤	٤,٧٩٧,٣٨٦	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٣٧,٤٦٠	٤٦,١٨٥,٣٠٧	المحصل خلال السنة
(٨,٠٦٥,٧٩٨)	(٣٩,٥٦٠,٥٣٠)	المسدد خلال السنة
٤,٧٩٧,٣٨٦	١١,٤٢٢,١٦٣	الرصيد في نهاية السنة

١٦ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٦٢٥,٢٠٨	١,٨٩٨,٣١٥	دفعات مقدمة من عملاء
٣٣٥,٦٦٦	٧٣٧,٢١٦	ضريبة القيمة المضافة
١٦٢,٦٢٧	٧٠٥,٨٣٨	ذمم دائنة
٧٥,٩٠٨	١٦٩,٣٧١	منافع موظفين مستحقة
-	١٠٣,٠٧٨	مصاريف تمويلية مؤجلة
٣٨١,٩٩١	٤٠٢,٠٠٠	مصرفات مستحقة
١,٥٨١,٤٠٠	٤,٠١٥,٨١٨	

١٧ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٠,٣١٣,٨٨٠	٢٧,٥٧٩,١٤٣	حقوق الملكية
٢,٩٩٢,٢٣٥	٢,٤٢٠,١٣١	إلتزامات غير متداولة ومخصصات أخرى
(٣,٢٧٠,١٤٢)	(٣,١٨٢,٨٧٢)	موجودات غير متداولة وحسميات أخرى
٤,٤٢٦,١٢٢	٣٧٧,٥١٨	صافي الربح المعدل للسنة

ب- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤٨٠,٦٧١	٦٢٧,١١٧	الرصيد في بداية السنة
٦٢٧,١١٧	٧٠٠,٦٦٦	المكون خلال السنة
(٤٨٠,٦٧١)	(٦٢٧,١١٧)	المسدد خلال السنة
٦٢٧,١١٧	٧٠٠,٦٦٦	الرصيد في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي حتى عام ٢٠٢١م وتم الحصول على الشهادات الزكوية المطلوبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

١٨ - المبيعات

تتمثل إيرادات الشركة بالمبيعات الناتجة عن الحديد، ولا يوجد منتجات أخرى للشركة، يتم بيع منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل للعملاء، ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن، بلغت مبيعات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٨٤,٦٢٠,٣٣٤ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٨,١٥٢,٩٧٨ ريال سعودي).

شركة ملان لمنتجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٩ - تكلفة المبيعات

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٩,٣٨٥,٧٧٧	٩,٥٣٧,٠٦٤	مخزون بداية السنة (إيضاح ٨)
٣٩,٣٧٣,٠٩٣	٨١,٠٨٧,٧٠٩	المشتريات خلال السنة، صافي
٤٨,٧٥٨,٨٧٠	٩٠,٦٢٤,٧٧٣	
١,١٠٤,٠٠٩	٢,٠١١,١١٩	<b>يضاف:</b> مصاريف تشغيل (١٩ - أ)
(٩,٥٣٧,٠٦٤)	(١٣,٣٣٤,٣٢١)	<b>يخصم:</b> مخزون آخر السنة (إيضاح ٨)
٤٠,٣٢٥,٨١٥	٧٩,٣٠١,٥٧١	

أ) مصاريف تشغيل

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٩٢,٢٩٧	٥٨٦,٧٩٦	رواتب ومزايا موظفين
٣٩١,٦٨٧	٥٢٦,٤٥٦	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٧)
٣٠٤,١٢٥	٤٧١,٥٥٩	أعمال ومصنوعات
٥٤,١٥٢	١٢٢,١٢٩	رسوم حكومية
٧٥,٣٥٤	١٠١,٥٨٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٨٦,٣٩٤	٢٠٢,٥٩٧	أخرى
١,١٠٤,٠٠٩	٢,٠١١,١١٩	

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٩١٠,٧٣٧	١,٠٤٦,٥٣١	رواتب ومزايا موظفين
١,٠٩٤,٥٠٠	٥٢٩,٨٠٣	مكافآت وحوافز
-	٣١٩,٨٦٠	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (إيضاح ٩)
١٥٠,٢٢٣	١٧٩,٥٩٥	رسوم حكومية
١٥,٧١٦	١١٧,٢٤١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٣,٥٢٠	٩٢,٣٥٨	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٧)
٤٠,٩٩٢	٣٢,٢٨٠	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
-	١٩,٠٢٦	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٣,٩٧٤	١١,٠٣١	إيجارات
١٨٣,٢٤٨	٤٤٢,٣٩٣	أخرى
٢,٤٤٢,٩١٠	٢,٧٩٠,١١٨	

٢١ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٧٧١,١٨٣	١,٨٨٠,٧٥١	رواتب ومزايا موظفين
-	٤٥٣,١٧٧	مكافآت وحوافز
٦٨,١٥٧	١١٤,٢٤١	رسوم حكومية
-	١١٣,٠٠١	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٧)
٧٠,١٢٢	٣٧٣,٦٨٨	أخرى
٩٠٩,٤٦٢	٢,٩٣٤,٨٥٨	



شركة ملان لمنتجات الحديد  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٢ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	٨٠٠,٠٠٠	دعم حكومي، حافظ إدراج (إيضاح ٩)
١٢٤,٨٧٦	٢٧١,٤١٨	إيرادات مخلفات
-	٢٤٢,٦٥٦	أخرى
٤٣٣,٨٨٦	-	مخصصات إنتفى الغرض منها
٥٥٨,٧٦٢	١,٣١٤,٠٧٤	

٢٣ - تكاليف التمويل

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٧٩,١٢٨	٨١٣,٩٥٩	تكاليف التمويل
٥٦,٥١٢	١٥٤,٥٢٣	إطفاء تكاليف التزامات التأجير (إيضاح ٧)
٢٣٥,٦٤٠	٩٦٨,٤٨٢	

٢٤ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية من صافي (الخسارة) // الدخل بقسمة صافي (الخسارة) // الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغة ٢,٣٠٠,٠٠٠ مليون سهم.  
يعكس الجدول أدناه صافي (الخسارة) // الربح وعدد الأسهم المستخدمة في إحتساب الربح الأساسي للسهم:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤,١٧٠,٧٩٦	(٧٦١,٢٨٧)	صافي (الخسارة) // الربح العائد على المساهمين
٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في نهاية السنة
١,٨١	(٠,٣٣)	(خسارة السهم) // ربحية السهم

٢٥ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات إلتزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الإلتزامات في وقتها.

أ- فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الموجودات	أكثر من ٣ أشهر	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة	١,٦٣٥,٧٥١	-	-	١٠,٥٠٨,٢٧٧
الإجمالي	١,٦٣٥,٧٥١	-	-	١٠,٥٠٨,٢٧٧
المطلوبات				
إلتزامات منافع الموظفين	-	-	٢٥٠,٥٢١	٢٥٠,٥٢١
إلتزامات التأجير	٦٦٣,٨٨٦	١,٤٠٥,٧١٨	-	٢,٠٦٩,٦٠٤
قروض قصيرة الأجل	١١,٤٢٢,١٦٣	-	-	١١,٤٢٢,١٦٣
ذمم دائنة ومصاري ف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٦٩,٣٧١	-	-	٤,٠١٥,٨١٨
مخصص الزكاة	٧٠٠,٦٦٦	-	-	٧٠٠,٦٦٦
الإجمالي	١٢,٩٥٦,٠٨٦	١,٤٠٥,٧١٨	٢٥٠,٥٢١	١٨,٤٥٨,٧٧٢

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٥ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)  
مخاطر السيولة (تتمة)

ب-فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

الموجودات	ليس لها تاريخ				
	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
ذمم مدينة	٥,٣٠٢,٠٤٤	٤١١,٣٥٢	-	-	٥,٧١٣,٣٩٦
الإجمالي	٥,٣٠٢,٠٤٤	٤١١,٣٥٢	-	-	٥,٧١٣,٣٩٦
المطلوبات					
إلتزامات منافع الموظفين	-	-	-	١٢٨,٦٩٧	١٢٨,٦٩٧
إلتزامات التأجير	-	٦٢٨,٣٠٩	١,٦٤٩,٩٠٠	-	٢,٢٧٨,٢٠٩
قروض قصيرة الأجل	-	٤,٧٩٧,٣٨٦	-	-	٤,٧٩٧,٣٨٦
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	١,٥٨١,٤٠٠	-	-	١,٥٨١,٤٠٠
مخصص الزكاة	٦٢٧,١١٧	-	-	-	٦٢٧,١١٧
الإجمالي	٦٢٧,١١٧	٧,٠٠٧,٠٩٥	١,٦٤٩,٩٠٠	١٢٨,٦٩٧	٩,٤١٢,٨٠٩

مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في عدم الإلتزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بإلتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الإئتمان على أرصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	النقد لدى البنوك ذمم مدينة
٨,٨٨٧,٤٢١	١٥,٩٩٣,٤٦٣	
٥,٧١٣,٣٩٦	١٠,٥٠٨,٢٧٧	
١٤,٦٠٠,٨١٧	٢٦,٥٠١,٧٤٠	

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغييرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتمد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية.

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغييرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الإلتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والإستثمارات والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغييرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، بإستثناء بعض القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الإئتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق. قامت الشركة بتطبيق إستراتيجية تحوط للسيطرة على تقلبات معدل الفائدة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٥ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين (تمويل مباحات طويلة الأجل ناقصاً النقد لدى البنوك). فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٩٧,٣٨٦	١١,٤٢٢,١٦٣	قروض قصيرة الأجل
(٨,٨٨٧,٤٢١)	(١٥,٩٩٣,٤٦٣)	ي طرح: النقد لدى البنوك
(٤,٠٩٠,٠٣٥)	(٤,٥٧١,٣٠٠)	صافي الدين
٢٧,٣٠٦,٢٠٤	٣٤,٨٣٦,٩٨٩	إجمالي حقوق الملكية
% (١٤,٩٨)	% (١٣,١٢)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٦ - المعاملات مع كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة

تمثل المعاملات مع كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة في معاملات المساهمين الرئيسيين في الشركة. موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأفراد الذين لديهم السلطة والمسؤولية في التخطيط وممارسة السلطة للتحكم بشكل مباشر أو غير مباشر في أنشطة الشركة وموظفيها. تعتبر الشركة أن أعضاء مجلس الإدارة ولجانته الفرعية والإدارة التنفيذية هم موظفو الإدارة الرئيسيين لأغراض معيار المحاسبة الدولي رقم "٢٤" إفصاحات الأطراف ذات العلاقة.

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٤١,٥٠٠	٣٥٧,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٥٤,٢١٦	١,٣٣٣,٥٣٦	رواتب وبدلات الإدارة التنفيذية
٨٩٥,٧١٦	١,٦٩٠,٥٣٦	

٢٧ - الإلتزامات محتملة

بلغت إجمالي الإلتزامات المحتملة على الشركة لصالح البنوك مقابل اعتمادات مستندية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، مبلغ ٢,٤٨٧,٨٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: لا شيء ريال سعودي).

٢٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف وإعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب الأرقام للسنة الحالية، حيث تم إعادة تبويب مبلغ ١١١,٥٠٠ ريال سعودي، من مشاريع تحت التنفيذ إلى دفعات مقابل شراء ممتلكات والآلات ومعدات، وتم إعادة تصنيف مبلغ ٣٩١,٦٨٧ ريال سعودي، من المصاريف العمومية والإدارية مصروف استهلاك حق إستخدام أصول إلى تكلفة المبيعات.

فيما يلي أثر إعادة التبويب على قائمة المركز المالي:

الرصيد قبل إعادة التبويب	إعادة التبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠١٤,٣٠٥	(١١١,٥٠٠)	٩٠٢,٨٠٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	١١١,٥٠٠	١١١,٥٠٠	دفعات مقابل شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٨٣٤,٥٩٧	(٣٩١,٦٨٧)	٢,٤٤٢,٩١٠	مصاريف عمومية وإدارية
٣٩,٩٣٤,١٢٨	٣٩١,٦٨٧	٤٠,٣٢٥,٨١٥	تكلفة المبيعات

٢٩ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣٠ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٣م).

٣١ - الأحداث اللاحقة

- بتاريخ ٠٦ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٣م)، تم الإنتهاء من تعديل الإجراءات القانونية للشركة والمتضمنة زيادة رأس المال الشركة ليصبح ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ في ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م)، (المشار اليه فيما يلي " بالنظام ") حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، بالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الإلتزام الكامل بها موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين إعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل النظام الأساسي للشركة لأي تغييرات لموائمة المواد مع أحكام النظام (إن وجدت)، وبعد ذلك يتعين على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية السنوية للمصادقة عليه.

باستثناء ما تم ذكره أعلاه، وفي رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.