

شركة ملان لمنتجات الحديد
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٣٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة ملان لمنتجات الحديد

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ملان لمنتجات الحديد "شركة مساهمة سعودية مدرجة" ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية. للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت الانتباه

نود ان نلفت الانتباه الى الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية التالية:

- ايضاح رقم (٢): قامت الشركة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤م بإتمام الاستحواذ على فرع شركة ميار الدولية (الفرع). قامت الشركة بالمحاسبة والتقرير عن موجودات ومطلوبات الفرع في قوائمها المالية بصافي قيمتها الدفترية ٤,٢١٧,٤٦٧ ريال سعودي وقد نتج عنه مخصص شهرة مؤقتة بمبلغ ٣٠,٦٦٣,٥٠٣ ريال سعودي لحين الإنتهاء من إجراءات التقييم وتخصيص القيمة العادلة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

- الايضاح رقم (١٦) والإيضاح رقم (٢): تضمنت أرصدة الفرع المستحوز عليه رصيد قرض من صندوق التنمية الصناعي والبالغ رصيده ٥,٩١٢,٤٥٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م هذا ولم يتم تعديل الاوراق الرسمية المتعلقة بالقرض ، وما زال العمل جاري لنقله الى اسم الشركة، ومن المتوقع اكمال الاوراق الرسمية والانتهاه من التعديل خلال الفترة اللاحقة، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الاهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الامور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها اثناء المراجعة مع الامور الرئيسية للمراجعة
الاعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تم إثبات إيرادات من المبيعات بقيمة ٨٦,٣٧١,٦٧٦ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٨٩,٦٩٦,٦٦٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٤). يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند انتقال السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيراد من العقود مع العملاء. تعتبر الإيرادات احد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية الاعتراف بالإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة. يرجى الرجوع الى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الايضاح رقم (٥) للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم (٢٤) للاطلاع على مزيد من الافصاحات ذات العلاقة بالإيرادات.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • قمنا بمراجعة مدى ملائمة السياسات المحاسبية للاعتراف بإيرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥". • إختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. • إختبار عينة من المنتجات المباعة، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. • قمنا ببعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة. • قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال السنة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى كفاية وملائمة الافصاحات ذات الصلة في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة ملان لمننتاجات الحديد
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الامور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها اثناء المراجعة مع الامور الرئيسية للمراجعة
المحاسبة عن الاستحواذ قامت الشركة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤م بإتمام الاستحواذ بنسبة ١٠٠٪ على فرع شركة ميار الدولية ("فرع شركة")، وقد بلغ سعر الشراء وفقاً للاتفاقيه المبرمة ما قيمته ٣٤,٨ مليون ريال سعودي، حيث حصلت الشركة بذلك التاريخ على السيطرة فعلياً على الفرع. تم المحاسبة عن الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الاعمال" المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي يتطلب من الادارة عمل تقديرات هامة، قامت الشركة باشتراك مقيم مهني مستقل لتحديد القيمة العادلة لاصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوز عليها وتخصيص مبلغ الشراء، حيث ما زال العمل جاري على تحديد القيمة العادلة وتخصيص عوض الشراء ومن المتوقع الانتهاء منها خلال الفترة القادمة، وبناء على الحقائق والظروف غير المكتملة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، فقد قامت الشركة بتقدير ان قيمة الشراء هي افضل تقدير لقيمة الاستحواذ، حيث قامت الشركة بالمحاسبة والتقرير عن البنود في قوائمها عن تلك المبالغ كمخصص شهرة مؤقتة (ايضاح ٧). اعتبرنا هذا امرا رئيسا للمراجعة نظرا لاهمية التقديرات المرتبطة في تحديد البنود المؤقتة وعمليات الاثبات لموجودات الفرع والتزاماته الفعلية في تاريخ الاستحواذ. يرجى الرجوع الى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الايضاح رقم (٥) للاطلاع على السياسة المتعلقة بتجميع الأعمال والايضاح رقم (٢)، ورقم (٧) للاطلاع على مزيد الافصاحات ذات العلاقة بعملية الاستحواذ والشهرة ..	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • قمنا بفحص اتفاقية شراء الفرع والتحقق من صحة قيمة الشراء. بالإضافة الى ذلك ، الاطلاع والحصول على كافة المستندات الخاصة باتفاقية الشراء. • الحصول على القوائم المالية المدققة لحسابات الفرع المستحوز عليه بتاريخ الاستحواذ والتحقق من صحة الموجودات والالتزامات الفعلية للفرع لمستحوز عليه. • قمنا بالتواصل مع مراجع الحسابات المستقل للفرع والتحقق من اجراءات المراجعة ومدى توافقها مع المعايير الدولية للمراجعة والاطلاع على اوراق العمل ذات الصلة. • قمنا بمراجعة مدى ملائمة السياسات المحاسبية لاثبات مخصص الشهرة المؤقتة بما يتوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الاعمال". • التحقق من مدى صحة المعالجة المحاسبية وعملية الاثبات ذات الصلة المرتبطة والحصول على كافة القيد المحاسبية ومطابقتها مع الاتفاقيات. • تقييم مدى كفاية وملائمة الافصاحات ذات الصلة في القوائم المالية.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للصندوق لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير ومدير الصندوق هو المسؤول عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، عندما تصبح متاحة لنا، عند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحا لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فانه يتعين علينا ابلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة . وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو 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 تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة ملان لمنتجات الحديد
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وتلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وتقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٦١٤,٠٤٠	٧,٥٤٩,٧٣٢	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٣٣,١٧٣	٣٠,٧٧٩,٨٧٦	٧	أصول غير ملموسة، بالصافي
٢,٩٧٨,٣٣٦	٢,٨٧٧,٤٦٣	٨	حق استخدام أصول، بالصافي
٤,٧٢٥,٥٤٩	٤١,٢٠٧,٠٧١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,٨٨٠,٣٠٤	١٢,٨٣٦,٨٩٣	٩	مخزون، بالصافي
١٥,١٨١,٨٠٥	٥,٠٧١,٣٣٧	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
١٤,٠١٤,٧٤٦	٢٠,٦١٩,٣٠٧	١١	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٩,٤٢٨,٩١٧	٤,٣٢٤,٢٧٥		نقد لدى البنوك
٤٨,٥٠٥,٧٧٢	٤٢,٨٥١,٨١٢		مجموع الموجودات المتداولة
٥٣,٢٣١,٣٢١	٨٤,٠٥٨,٨٨٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٦,٦٠٠,٠٠٠	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤,٧٠١,٩١٧	٩٨٥,٥٩٩	١٢	علاوة اصدار
٥٦٧,٠٨٠	-	١٣	احتياطي نظامي
(١,٧٨٧,٥٢٩)	(٤,٥٧٩,٤٩٤)		خسائر متراكمة
٣٠,٠٨١,٤٦٨	٢٣,٠٠٦,١٠٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٩٥٨,٢١٤	١,٨١٩,٦٩٦	٨ - ب	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
-	٦,٨٩٤,٤١١	١٦	قرض صندوق التنمية الصناعي
-	٢,٢٨٥,٥٢٤	١٦ - ١	المنح الحكومية - الجزء غير المتداول
٣٧٢,٣٢٨	٦٤٢,٢٧٦	١٤	التزامات منافع الموظفين
٢,٣٣٠,٥٤٢	١١,٦٤١,٩٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٧٩,٧٧٥	٩٨٨,٩٢٨	٨ - ب	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
-	٣٥,٠٦٥	١٦ - ١	المنح الحكومية - الجزء المتداول
١٦,٨٤٢,٠٤١	١١,٧٠٨,٤٤٠	١٥	تسهيلات إئتمانية
٢,٢٩٣,٧٤٦	٣٥,٦١٨,٦٧٤	١٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٠٣,٧٤٩	١,٠٥٩,٧٦٤	١٨	مخصص الزكاة
٢٠,٨١٩,٣١١	٤٩,٤١٠,٨٧١		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣,١٤٩,٨٥٣	٦١,٠٥٢,٧٧٨		مجموع المطلوبات
٥٣,٢٣١,٣٢١	٨٤,٠٥٨,٨٨٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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 (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ملان لمنتجات الحديد
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	
٨٩,٦٩٦,٦٦٠	٨٦,٣٧١,٦٧٦	٢٤	المبيعات
(٨٥,٥٥٦,٥٤٤)	(٨١,٩٣٤,٥١٩)	٢٤	تكلفة المبيعات
٤,١٤٠,١١٦	٤,٤٣٧,١٥٧		مجمّل الربح
(٣,٢٣٤,٨٠٠)	(٣,٨٧٩,٨٨٥)	١٩,٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٠١٥,٣٦٢)	(٣,٦١٥,٣٥٤)	٢٠	مصاريف بيعية وتسويقية
-	(١,١٤٤,٠٥٢)	٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	(٩٣٤,٦٤٧)	١٠	مخصص الإنخفاض في دفعات مقدمة لموردين
(٢٦٩,٩٥١)	(٢٦٥,٢٢٦)	١١,٢٩	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(٣,٣٧٩,٩٩٧)	(٥,٤٠٢,٠٠٧)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(١,٨٥٦,٣٩٩)	(١,٧١٠,٥٣٧)	٢١,٢٩	تكاليف التمويل
١,١٥٣,٤٤٢	٧٠٩,٧٠٩	٢٢	إيرادات أخرى
(٤,٠٨٢,٩٥٤)	(٦,٤٠٢,٨٣٥)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٧٠٣,٧٤٩)	(٦٦٩,٤٨١)	١٨	الزكاة
(٤,٧٨٦,٧٠٣)	(٧,٠٧٢,٣١٦)		صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
٣١,١٨٢	(٣,٠٤٧)	١٤	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٣١,١٨٢	(٣,٠٤٧)		إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) // الدخل الشامل الآخر للسنة
(٤,٧٥٥,٥٢١)	(٧,٠٧٥,٣٦٣)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
خسارة السهم			
(١٨.٠)	(٠,٢٧)	٢٣	نصيب السهم الأساسي و المخفض من صافي خسارة السنة

رئيس مجلس الإدارة
عبد الرحمن ابراهيم العضيبي

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز عبد الرحمن الذياب

المدير المالي
محمد أحمد السيد

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ملان لمنتجات الحديد
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رأس المال ريال سعودي	دفعات مقابل زيادة رأس المال ريال سعودي	علاوة إصدار ريال سعودي	إحتياطي نظامي ريال سعودي	(خسائر متراكمة)/ أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٨,٣٠١,٩١٧	-	٥٦٧,٠٨٠	٢,٩٦٧,٩٩٢	٣٤,٨٣٦,٩٨٩
-	-	-	-	(٤,٧٨٦,٧٠٣)	(٤,٧٨٦,٧٠٣)
-	-	-	-	٣١,١٨٢	٣١,١٨٢
-	-	-	-	(٤,٧٥٥,٥٢١)	(٤,٧٥٥,٥٢١)
٣,٦٠٠,٠٠٠	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	(٤,٧٠١,٩١٧)	٤,٧٠١,٩١٧	-	-	-
٢٦,٦٠٠,٠٠٠	-	٤,٧٠١,٩١٧	٥٦٧,٠٨٠	(١,٧٨٧,٥٢٩)	٣٠,٠٨١,٤٦٨
-	-	-	-	(٧,٠٧٢,٣١٦)	(٧,٠٧٢,٣١٦)
-	-	-	-	(٣,٠٤٧)	(٣,٠٤٧)
-	-	-	-	(٧,٠٧٥,٣٦٣)	(٧,٠٧٥,٣٦٣)
-	-	(٣,٧١٦,٣١٨)	-	٣,٧١٦,٣١٨	-
-	-	-	(٥٦٧,٠٨٠)	٥٦٧,٠٨٠	-
٢٦,٦٠٠,٠٠٠	-	٩٨٥,٥٩٩	-	(٤,٥٧٩,٤٩٤)	٢٣,٠٠٦,١٠٥

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

صافي خسارة السنة

الدخل الشامل الاخر

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

المحول من دفعات مقابل زيادة رأس المال
(إيضاح ١٢)

المحول من دفعات مقابل زيادة رأس المال الى
علاوة إصدار (إيضاح ١٢)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي خسارة السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

المحول من علاوة الإصدار الى الخسائر المتراكمة
(إيضاح ١٢)

المحول من إحتياطي نظامي الى الخسائر
المتراكمة (إيضاح ١٣)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رئيس مجلس الإدارة
عبد الرحمن ابراهيم العضيبي

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز عبد الرحمن الذياب

المدير المالي
محمد أحمد السيد

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,٠٨٢,٩٥٤)	(٦,٤٠٢,٨٣٥)	خسارة السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة السنة قبل الزكاة:
٣٤٩,٠٨١	٥٣٦,٣٦٧	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨,٠٥٢	٤١,٨٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٨٦٧,٥٢٦	١,١٥٤,٥٠٨	استهلاك حق استخدام أصول
-	(٦,٩٨٢)	أرباح أستبعادات عقود الإيجار
(٢٩,٣٩١)	-	ارباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦٩,٩٥١	٢٦٥,٢٢٦	المكون من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
-	٩٣٤,٦٤٧	المكون من مخصص الإنخفاض في الدفعات المقدمة للموردين
-	١,١٤٤,٠٥٢	المكون من مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٤٦,١١٠	١٤١,٣٢٩	المكون من التزامات منافع الموظفين
-	(٣٥,٠٦٥)	إيرادات المنح الحكومية
-	٣٥,٠٦٥	إطفاء فوائد القيمة الحالية
١,٨٥٦,٣٩٩	١,٦٧٥,٤٧٢	تكاليف تمويل
(٥٨٥,٢٢٦)	(٥١٦,٤١٦)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٣٥٢,٠٧٧	(٧٤١,٩٦٦)	مخزون
(٤,٢٢٢,٤٧٠)	(١,٨٠٢,٨٧٣)	ذمم مدينة
(٤,٣٦١,٣٢٢)	١٠,٢٧٨,٩٩٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٧٢٢,٠٧٢)	٢٦٣,٧٦٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٧,٥٣٩,٠١٣)	٧,٤٨١,٥٠٧	النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣,٩٣٣)	(٢١,١٣٥)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(١,٧٤١,٥١٠)	(١,٢٨٨,١٣٨)	المسدد من تكاليف التمويل
(٧٠٠,٦٦٦)	(٧٠٣,٧٤٩)	المسدد من مخصص الزكاة
(٩,٩٨٥,١٢٢)	٥,٤٦٨,٤٨٥	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٨٢٧,٠٦٨)	(١٧,٥٠٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٣٩١	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع مقابل الاستحواذ على فرع
-	(٢٥,٠٠٠)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٧٩٧,٦٧٧)	(٥,٠٤٢,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٨,٢٢٤,٨٦٤	٤٩,٦٩٣,٩٥٠	المحصل من تسهيلات إئتمانية
(٦٢,٨٠٤,٩٨٦)	(٥٤,٨٢٧,٥٥١)	المسدد من تسهيلات إئتمانية
(١,٢٠٥,٩٦٠)	(١,٠٨٠,٩٠٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٤,٢١٣,٩١٨	(٦,٢١٤,٥٠١)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٦,٥٦٨,٨٨١)	(٥,٧٨٨,٥١٦)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
-	٦٨٣,٨٧٤	النقد المحول نتيجة الإستحواذ على الفرع
١٥,٩٩٧,٧٩٨	٩,٤٢٨,٩١٧	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٩,٤٢٨,٩١٧	٤,٣٢٤,٢٧٥	النقد لدى البنوك في نهاية السنة
		معلومات المعاملات غير النقدية (إيضاح ٢٥)

رئيس مجلس الإدارة
عبد الرحمن بن ابراهيم العضيبي

الرئيس التنفيذي
عبد العزيز عبد الرحمن الذياب

المدير المالي
محمد أحمد السيد

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التكوين والنشاط

أ - شركة ملان لمنتجات الحديد هي شركة مساهمة سعودية مدرجة "الشركة" مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٣٥٠٤١ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٦هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٥م). يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١ ريال سعودي.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفليزية والبلاستيكية البيع بالجملة لشرائح ومسحوبات وكتل معدنية وحديدية البيع بالجملة للأنابيب المعدنية والحديدية البيع بالجملة للخشب بجميع أنواعه البيع بالجملة للأدوات للحديدية والأقفال البيع بالجملة للأسقف الصناعية المعدنية والابواب والشبابيك والمصنوعات المعدنية البيع بالتجزئة للخرادات المعدنية وعدد ادوات النجارة والحدادة البيع بالتجزئة لخشب البناء البيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية والفليزية والبلاستيكية. وتتضمن القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها كما هو أدناه:

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
شركة ملان لمنتجات الحديد شركة مساهمة سعودية	٢٠٥٠١٧١٥٤٢	الدمام	البيع بالجملة لشرائح ومسحوبات وكتل معدنية وحديدية البيع بالجملة للأنابيب المعدنية والحديدية البيع بالجملة للأدوات الحديدية والأقفال البيع بالجملة للأسقف الصناعية المعدنية والابواب والشبابيك والمصنوعات المعدنية.
شركة ميار الدولية للصناعة	١١٢٦١٠٦٦٠٢	سدير	البيع بالجملة لقطع الغيار الخاصة بأجهزة التكييف والتبريد صناعة التلاجات والمجمدات صناعة المبردات الخاصة بالمياه صناعة المراوح الكهربائية
شركة ملان لمنتجات الحديد مساهمة مقفلة	٤٠٣٠٤٨١٥٦٠	جدة	البيع بالجملة لشرائح ومسحوبات وكتل معدنية وحديدية البيع بالجملة للأنابيب المعدنية والحديدية البيع بالجملة للأدوات للحديدية والأقفال البيع بالجملة للأسقف الصناعية المعدنية والابواب والشبابيك والمصنوعات المعدنية.

ب - الزيادة في رأس المال وعلو الإصدار

- قرر الشركاء بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠٢١م) الموافقة على تعديل عقد تأسيس شركة أبناء إبراهيم بن سليمان العضيبي بتغيير اسم الشركة إلى شركة ملان لمنتجات الحديد بالإضافة إلى رفع رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مع الاحتفاظ برقم السجل التجاري وقد تم تعديل عقد تأسيس الشركة بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢١م). بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢١م) قرر الشركاء في شركة ملان لمنتجات الحديد بالتحويل من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى 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 المساهمون بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (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 مساهمون جدد من خلال الإكتتاب العام في السوق الموازية، وتدفع قيمتها عن طريق الإكتتاب في أسهم الزيادة مع الإحتفاظ برقم السجل التجاري.

- بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٤٤هـ (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 ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢م)، تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، برمز تداول ٩٥٥٣ وبالرمز الدولي SA١٥LGC٤LH٣، 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، ونتج عن عملية الطرح والإكتتاب في أسهم الشركة علو 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.

- بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٣م)، تم الإنتهاء من تعديل الإجراءات القانونية للشركة والمتضمنة زيادة رأس المال الشركة ليصبح ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٣م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة قيمة السهم ليصبح قيمة السهم ١ ريال سعودي بدلاً من ١٠ ريال سعودي، ليصبح إجمالي عدد الاسهم بعد التعديل ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ سهم بدلاً من ٢,٦٦٠,٠٠٠ سهم.

ج - يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الطريق الدائري الشرقي - حي الفاروق - الرياض - المملكة العربية السعودية، ص.ب ٧٠٩٠، الرمز البريدي ١٢٨٦٣، المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢ - تجميع الأعمال

قامت الشركة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤م بإتمام الاستحواذ بنسبة ١٠٠٪ على فرع شركة ميار الدولية ("فرع") ، وقد كان سعر الشراء ما قيمته ٣٤,٨٨٠,٩٧٠ ريال سعودي، حيث حصلت الشركة بذلك التاريخ على السيطرة الفعلية على الفرع. وقد تم استكمال الاجراءات القانونية بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤م، ويكون السداد خلال مدة اقصاها ستة شهور وفقاً للجدول التالي:

تاريخ الاستحقاق	القيمة
عند توقيع العقد	٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٣١ يناير ٢٠٢٥	٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٢٨ فبراير ٢٠٢٥	٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٣١ مارس ٢٠٢٥	٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٣١ مايو ٢٠٢٥	٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧,٨٨٠,٩٧٠ ريال سعودي

هذا ولم يتم حتى تاريخ القوائم المالية تخصيص المقابل المالي على الموجودات والمطلوبات المحددة المستحوز عليها، وقد قامت الشركة بتجميع أرصدة فرع الشركة ونتائج اعمالها اعتباراً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤م.

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي

القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستحوز عليها كما في تاريخ الاستحواذ (٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤م):

الموجودات

٦,٤٥٤,٥٥٩	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٧٧,٧٣٢	حق استخدام أصول، بالصافي
٣,٣٥٨,٦٧٥	مخزون، بالصافي
١٣٤,٥٤٨	مستحق من اطراف ذات علاقة
١,١٠٣,١٧٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٩٣٢,٣٦٦	ذمم مدينة، بالصافي
٦٨٣,٨٧٤	نقد وما في حكمه
١٦,٩٤٤,٩٢٧	مجموع الموجودات

المطلوبات

٦,٨٥٩,٣٤٦	قروض - جزء غير متداول
١٩٨,٤٤٤	التزامات عقود - الجزء غير المتداول
٢,٣٥٥,٦٥٤	إيرادات منح حكومية المؤجلة
١١٣,١٩٩	التزامات منافع الموظفين
١٩,٧١٤	التزامات عقود - الجزء المتداول
١,٤٠٨,٩٢١	ذمم دائنة
١,٣٨١,٨٩٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٩٠,٢٨٣	مخصص الزكاة
١٢,٧٢٧,٤٦٠	مجموع المطلوبات
٤,٢١٧,٤٦٧	

القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة

- فيما يلي صافي الحركة الناتجة عن عملية تجميع الأعمال:

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤م	شهرة المؤقتة
بالريال السعودي	المقابل المالي
٣٤,٨٨٠,٩٧٠	صافي القيمة الدفترية للموجودات المحددة
(٤,٢١٧,٤٦٧)	الشهرة المؤقتة
٣٠,٦٦٣,٥٠٣	

٣ - 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.

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 الإستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الشركة:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. حيث قدرت الشركة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية تمثلت هذه التعديلات في ما يلي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة:

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين:

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. ٢- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. ٣- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة. ٤- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	حل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة من حيث هيكل قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) بالإضافة إلى تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧م
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.	١ يناير ٢٠٢٥م

٥ - 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:

-الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييماً لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجودتها المتداولة بمبلغ ٦,٥٥٩,٠٥٩ ريال سعودي ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون قدرة الشركة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها وإعادة جدولة السداد، تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

-تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الإهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت-.

-تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإطفاء ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإطفاء في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت-.

-مخصص مخزون بطيئة الحركة

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

-قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الأصول أو الالتزامات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

-إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد 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 لأصول 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 استثمارات 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 بدلالات 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 الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف 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

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

-الإنخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة (تتمة)

تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر انتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الإنتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

-إلتزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للإلتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع إفتراضات 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 والإفتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الإفتراضات. تتم مراجعة جميع الإفتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

- معدل الإقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الإقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الإقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الإقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

-تقييم التزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمستأجر

أبرمت الشركة عقود طويلة الأجل بشأن المباني. وقد تبين للإدارة أن كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية العقارات التي تستأجرها الشركة تظل مع المؤجر بسبب العوامل التالية؛ (أ) لن تحصل الشركة على ملكية العقار المستأجر عن إنتهاء عقد الإيجار؛ فإن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة من قبل الشركة أقل بكثير من القيمة العادلة للعقار المستأجر؛ (ج) لم يتم منح الشركة خيار لشراء الأصل بسعر أقل على نحو كاف من القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للزيادة. وعليه، يتم المحاسبة عن عقود الإيجار المذكورة كعقود إيجار تشغيلي.

-الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة الا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الاحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية

-الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات. كما تقوم إدارة الشركة بالآخذ في الاعتبار أي ربوطات مستلمة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

إلغاء الإعتراف

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

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 ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

- 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. تشمل 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 بإستعمال 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 ٥٪
أثاث ومفروشات	١٠٪ - ٢٥٪
بيوت جاهزة	١٠٪ - ٢٥٪
الآلات ومعدات	١٠٪ - ٢٥٪
سيارات وشاحنات	١٠٪ - ١٥٪
أجهزة كهربائية وحاسبات	٢٠٪ - ٢٥٪

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

الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير 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 الإقتصادية 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 بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره ويتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. إن نسب الإطفاء السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي:

البيان	نسبة الإطفاء
الأصول الغير ملموسة	١٠٪

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للممتلكات والآلات 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 الإعتراف 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 تخصم منها، حسب الاقتضاء ، عند الإعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 الإعراف الأولى. ويتم الإعراف 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 المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة 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 الإعراف 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 الإعراف الأولى.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية. عندما تكون المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال غير مكتملة حتى نهاية فترة التقرير التي تحدث فيها عملية التجميع، فإنه يجب على المنشأة المستحوذ أن تقوم بالتقرير في قوائمها المالية عن مبالغ مؤقتة للبيود التي تكون المحاسبة عنها غير مكتملة. وخلال فترة القياس، يجب على المنشأة المستحوذ أن تعدل - بأثر رجعي المبالغ المؤقتة المثبتة في تاريخ الاستحواذ لتعكس المعلومات الجديدة المتحصل عليها حول الحقائق والظروف التي وجدت كما في تاريخ الاستحواذ والتي لو كانت معروفة، كانت ستؤثر على قياس المبالغ المثبتة كما في ذلك التاريخ. وخلال فترة القياس يجب على المنشأة المستحوذ - أيضاً - أن تثبت أصولاً أو التزامات إضافية إذا تم الحصول على معلومات جديدة حول حقائق وظروف وجدت كما في تاريخ الاستحواذ والتي، لو كانت معروفة كانت ستؤدي إلى إثبات هذه الأصول والالتزامات كما في ذلك التاريخ. وتنتهي فترة القياس بمجرد حصول المنشأة المستحوذ على المعلومات التي كانت تسعى لها حول الحقائق والظروف التي وجدت في تاريخ الاستحواذ، أو بمجرد علمها بعدم إمكانية الحصول على معلومات أكثر. وبالرغم من ذلك، لا يجوز أن تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ. فترة القياس هي الفترة بعد تاريخ الاستحواذ والتي يمكن للمنشأة المستحوذ خلالها أن تعدل المبالغ المؤقتة المثبتة لعملية تجميع أعمال. وتوفر فترة القياس للمنشأة المستحوذ وقتاً معقولاً لتحصل على المعلومات الضرورية لتحديد وقياس ما يلي كما في تاريخ الاستحواذ وفقاً لمتطلبات هذا المعيار الدولي للتقرير المالي:

(أ) الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها وأي حصة غير مسيطرة في الأعمال المستحوذ عليها؛

(ب) العوض المحول مقابل الأعمال المستحوذ عليها أو المبلغ الآخر المستخدم في قياس الشهرة؛

(ج) في تجميع أعمال منجز على مراحل، حصة حقوق الملكية في المستحوذ، الأعمال المستحوذ عليها المحتفظ بها - سابقاً - من قبل المنشأة

(د) الشهرة أو المكسب الناتج عن شراء بسعر تفاضلي

يجب على المنشأة المستحوذ أن تأخذ في الحسبان جميع العوامل ذات الصلة عند تحديد ما إذا كانت المعلومات المتحصل عليها بعد تاريخ الاستحواذ ينبغي أن ينتج عنها تعديل للمبالغ المؤقتة المثبتة أو ما إذا كانت تلك المعلومات تنتج عن أحداث وقعت بعد تاريخ الاستحواذ. وتشمل العوامل ذات الصلة التاريخ الذي تم فيه الحصول على المعلومات الإضافية وما إذا كانت المنشأة المستحوذ تستطيع أن تحدد سبباً لتغيير المبالغ المؤقتة. من المرجح أن تعكس المعلومات المتحصل عليها - حالاً - بعد تاريخ الاستحواذ الظروف التي وجدت في تاريخ الاستحواذ أكثر من المعلومات المتحصل عليها بعد عدة أشهر.

تثبت المنشأة المستحوذ زيادة (تخفيضاً) في المبلغ المؤقت المثبت لأصل قابل للتحديد أو الالتزام بزيادة أو تخفيض في الشهرة. وبالرغم من ذلك، قد تؤدي المعلومات الجديدة المتحصل عليها خلال فترة القياس - أحياناً - إلى تعديل المبلغ المؤقت لأكثر من أصل أو التزام واحد خلال فترة القياس، يجب على المنشأة المستحوذ أن تثبت التعديلات على المبالغ المؤقتة كما لو أن المحاسبة عن عملية تجميع الأعمال قد اكتملت في تاريخ الاستحواذ. وبالتالي، يجب على المنشأة المستحوذ أن تتفح المعلومات المقارنة للفترة السابقة المعروضة في القوائم المالية حسب الحاجة، بما في ذلك إجراء أي تغيير في الاستهلاك، أو الإطفاء أو الآثار الأخرى على الدخل المثبتة لاستكمال المحاسبة الأولية. بعد انتهاء فترة القياس، يجب على المنشأة المستحوذ أن تتفح المحاسبة عن تجميع الأعمال - فقط - لتصحح خطأ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) 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 لدى البنوك

يتمثل النقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب والشيكات تحت التحصيل وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتاحة للمجموعة بدون قيود والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

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 أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والألات 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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل، تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل، ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

الأطراف ذات 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 الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

(٢) أحد 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 كفاء 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.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

التزامات 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 الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر 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 تكبدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام 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 أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات 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، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة 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 التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام 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 الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويدير 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 المطفأ باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد 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 الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية لالتزام 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 الاستحقاق. 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.

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عند توفر تأكيد معقول على تلقي المنحة والتقييد بجميع الشروط المرتبطة بها. كما يتم الاعتراف بالمنحة عندما تتعلق ببند المصاريف كدخل على أساس منتظم طوال الفترات التي يتم فيها صرف التكاليف المعترزم تعويضها. ويتم الاعتراف بالمنحة عندما تتعلق بإحدى الموجودات، كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات ذات الصلة.

علاوة إصدار

تُسجل علاوة الإصدار عند إصدار الأسهم بقيمة تزيد عن القيمة الاسمية لها. يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل من الإصدار ضمن حقوق الملكية، حيث يُفصل بين القيمة الاسمية للأسهم وعلاوة الإصدار. تُدرج علاوة الإصدار بحقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. لا يتم الاعتراف بعلاوة الإصدار كإيراد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم استخدامها وفقاً للسياسات الداخلية والقوانين السارية، مثل تغطية مصاريف الإصدار، أو تعزيز رأس المال.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات 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 للإعتراف 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: الإعتراف بالمبيعات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء. إن إيرادات الشركة تتحقق بشكل جوهري عند نقطة من الزمن.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص لالتزام 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 الاتفاقية التجارية. تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصادفي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات.

لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو على أساس إئتمان بما يتفق مع ممارسات السوق.

الإيرادات من مبيعات الحديد:

بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع المنتجات الحديدية فيها هو التزام الأداء الوحيد، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم. يتم قياس الإيرادات بالصادفي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية إن وجدت. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي تبدأ سيطرة العميل على الأصل الموعود وتقي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود: -للشركة حق حال الدفعة نظير الأصل، -العميل لديه ملكية قانونية للأصل، -نقلت المجموعة الملكية الفعلية للأصل، -يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل، -قبول العميل للأصل.

الإيراد من مبيعات النفايات:

تتق الإيعتراف بالإيرادات عندما يتم تسليم السلعة من قبل العميل عند نقطة زمنية معينة يتم تحويل جميع المنافع والمخاطر المتعلقة بها إلى العميل ويكون قادر على الاستفادة من السلعة المقدمة وعليه يكون لدى الشركة الحق بإثبات الإيرادات في التوقيت الذي يتم فيه إصدار الفواتير.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع/ بتقديم منتجات أو خدمات بيئية اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية، حيث أن قطاع الشركة يتمثل في قطاع واحد وهو بيع الأجهزة الإلكترونية.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
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.

الالتزامات المحتملة

تتعرض الشركة للعديد من الالتزامات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقييم حالة هذه الالتزامات المحتملة بشكل منتظم لتقدير احتمالية تكبد الشركة لتلك الالتزامات المعنية. ومع ذلك، يتم اثبات المخصصات للالتزام الحالي، بناءً على تقييم الإدارة، في القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

التكلفة	مباني على أراضي مستأجرة*	أثاث ومفروشات	بيوت جاهزة	آلات ومعدات	سيارات وشاحنات***	أجهزة كهربائية وحاسبات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٤٦٢,١٣٣	٥٢٠,٤٢٧	٢٤,٧٢٥	٧٩٤,٣٧٥	٩٣٦,٤٠٠	٤٦٦,٧٦٤	٣,٢٠٤,٨٢٤
المحول نتيجة الاستحواذ (إيضاح ٢)	٣,٣٠٨,٩٩٥	٧١,٥٥٧	-	٧,٧٠٤,٧٨٥	٧٩٠,١٩٢	١٧٠,٣٤٨	١٢,٠٤٥,٨٧٧
إضافات خلال السنة	-	-	-	٥,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠	١٧,٥٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٧٧١,١٢٨	٥٩١,٩٨٤	٢٤,٧٢٥	٨,٥٠٤,١٦٠	١,٧٢٦,٥٩٢	٦٤٩,٦١٢	١٥,٢٦٨,٢٠١
الإستهلاكات المتراكمة	٤٦٢,١٣٢	١٤٦,٣٠٦	١٩,٩٧٢	٢٧٧,٧٩٧	٤٤٢,٧٦٧	٢٤١,٨١٠	١,٥٩٠,٧٨٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٢٢٠,٦٠٠	٣٤,٢٧٢	-	٤,٩٣٢,٢٥٩	٢٨٣,٩٤٩	١٢٠,٢٣٨	٥,٥٩١,٣١٨
المحول نتيجة الاستحواذ (إيضاح ٢)	٣١,٩٣٤	١٠٩,١٧٥	٢,٢٠٠	٢٠٣,٦٥٣	١٠٣,٦٩٧	٨٥,٧٠٨	٥٣٦,٣٦٧
المحمل على السنة	٧١٤,٦٦٦	٢٨٩,٧٥٣	٢٢,١٧٢	٥,٤١٣,٧٠٩	٨٣٠,٤١٣	٤٤٧,٧٥٦	٧,٧١٨,٤٦٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٠٥٦,٤٦٢	٣٠٢,٢٣١	٢,٥٥٣	٣,٠٩٠,٤٥١	٨٩٦,١٧٩	٢٠١,٨٥٦	٧,٥٤٩,٧٣٢
صافي القيمة الدفترية							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٠٥٦,٤٦٢	٣٠٢,٢٣١	٢,٥٥٣	٣,٠٩٠,٤٥١	٨٩٦,١٧٩	٢٠١,٨٥٦	٧,٥٤٩,٧٣٢

* إن بند المباني على أراضي مستأجرة، مقامة على أراضي مستأجرة لمدة تتراوح بين ٥ إلى ٢٠ سنة.

** إن جميع الممتلكات والمعدات والمباني على أراضي مستأجرة لفرع ميار والبالغ قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ١٢,٠٤٥,٨٧٧ ريال سعودي مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعي (إيضاح ١٦) ولم يتم التنازل عنها حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

*** إن بند السيارات التي تم الاستحواذ عليه في اتفاقية الاستحواذ البالغة قيمتها ٥٠٦,٢٤٣ لم تنتقل ملكيتها لصالح الشركة والعمل ما زال جاري على نقل ملكيتها لصالح الشركة، ومن المتوقع اكمال الاوراق الرسمية

والانتهاء من التعديل خلال الفترة اللاحقة.

تم تبويب مصروف الإستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩١,٦٢٧	٣٣٤,٩٤٧	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)
١٤٢,٣٤٠	١٨٤,٨٧٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
١٥,١١٤	١٦,٥٤٦	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
٣٤٩,٠٨١	٥٣٦,٣٦٧	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

التكلفة	مباني على أراضي مستأجرة ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	بيوت جاهزة ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	سيارات وشاحنات ريال سعودي	أجهزة كهربائية وحاسبات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٤٦٢,١٣٣	٣٣٦,٣٣٤	٢٤,٧٢٥	٤٨٩,٢١٧	٧٥٤,٧٠٠	٣٩٠,٤٤٧	٢,٤٥٧,٥٥٦
إضافات خلال السنة	-	١٨٤,٠٩٣	-	٣٠٥,١٥٨	٢٦١,٥٠٠	٧٦,٣١٧	٨٢٧,٠٦٨
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٧٩,٨٠٠)	-	(٧٩,٨٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٦٢,١٣٣	٥٢٠,٤٢٧	٢٤,٧٢٥	٧٩٤,٣٧٥	٩٣٦,٤٠٠	٤٦٦,٧٦٤	٣,٢٠٤,٨٢٤
الإستهلاكات المتراكمة							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٤٦٢,١٣٢	٦٠,٠١٦	١٧,٥٣٢	١٩٣,٦٠٨	٤٤٢,٧٩١	١٤٥,٤٢٤	١,٣٢١,٥٠٣
المحمل على السنة	-	٨٦,٢٩٠	٢,٤٤٠	٨٤,١٨٩	٧٩,٧٧٦	٩٦,٣٨٦	٣٤٩,٠٨١
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٧٩,٨٠٠)	-	(٧٩,٨٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٦٢,١٣٢	١٤٦,٣٠٦	١٩,٩٧٢	٢٧٧,٧٩٧	٤٤٢,٧٦٧	٢٤١,٨١٠	١,٥٩٠,٧٨٤
صافي القيمة الدفترية							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١	٣٧٤,١٢١	٤,٧٥٣	٥١٦,٥٧٨	٤٩٣,٦٣٣	٢٢٤,٩٥٤	١,٦١٤,٠٤٠

شركة ملان لمنتجات الحديد
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧ - الأصول غير الملموسة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	برامج وانظمة محاسبية (إيضاح ٧-١) شهرة مؤقتة (إيضاح ٧-٢)
١٣٣,١٧٣	١١٦,٣٧٣	
-	٣٠,٦٦٣,٥٠٣	
١٣٣,١٧٣	٣٠,٧٧٩,٨٧٦	

١-٧ برامج وانظمة محاسبية

تتمثل في برامج الكمبيوتر والأنظمة المحاسبية للشركة، ويتم إطفائها على مدة ٥ سنوات ان الحركة على البرامج والأنظمة المحاسبية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	التكلفة
١٩٠,٢٥١	١٩٠,٢٥١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
-	٢٥,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١٩٠,٢٥١	٢١٥,٢٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإطفاء المتراكم

١٩,٠٢٦	٥٧,٠٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
٣٨,٠٥٢	٤١,٨٠٠	المحمل خلال السنة (إيضاح ١٩)
٥٧,٠٧٨	٩٨,٨٧٨	الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

١٣٣,١٧٣	١١٦,٣٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
---------	---------	-------------------------------

٧-٢ شهرة مؤقتة

قامت الشركة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤م بإتمام الاستحواذ والسيطرة الفعلية بنسبة ١٠٠٪ على فرع شركة ميار الدولية (الفرع)، وقد تم استكمال الاجراءات القانونية بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤م وقد بلغ سعر الشراء وفقا للاتفاقيه المبرمة ما قيمته ٣٤,٩ مليون ريال سعودي وقد تم المحاسبة عن موجودات ومطلوبات الفرع بالتكلفة الدفترية والتي بلغت صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي في تاريخ الاستحواذ، هذا وقد نتج عنه مخصص شهرة مؤقتة بمبلغ ٣٠,٦٦٣,٥٠٣ ريال سعودي لحين انتهاء اعمال تحديد القيمة العادلة وتخصيص المقابل المالي على الموجودات والمطلوبات المحددة المستحوز عليها والمتوقع الإنتهاء منها في الفترة اللاحقة. تضمنت اتفاقية الاستحواذ على عدد من الموجودات متمثلة في العلامة التجارية التي تحمل اسم كوكول ماستر، وموجودات أخرى ما زالت الشركة في صدد اكمال الاجراءات النظامية لنقل ملكيتها لصالح الشركة ومن المتوقع الانتهاء منها خلال الفترة اللاحقة لتاريخ هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	المقابل المالي (إيضاح ٢)
-	٣٤,٨٨٠,٩٧٠	صافي القيمة الدفترية للموجودات المحددة (إيضاح ٢)
-	(٤,٢١٧,٤٦٧)	
-	٣٠,٦٦٣,٥٠٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨ - عقود الإيجار				
تتعلق موجودات حق الاستخدام بعقود إيجار أراضي ومباني، ويتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، لمدة تتراوح من (٥ - ٢٠) سنة. يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار:				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مباني ريال سعودي	اراضي ريال سعودي	التكلفة
٣,٥٤٢,٩٢١	٤,٠٩٤,٩٦٩	٤,٠٩٤,٩٦٩	-	الرصيد كما في بداية السنة
١,٩٧٠,٢٦٨	١,٧٨٤,٤٧٣	١,٧٨٤,٤٧٣	-	الإضافات خلال السنة
-	٣٣٤,٩٥٥	-	٣٣٤,٩٥٥	المحول نتيجة الاستحواذ (إيضاح ٢)
(١,٤١٨,٢٢٠)	(١,٢٤٨,٢٧٦)	(١,٢٤٨,٢٧٦)	-	الإستبعادات خلال السنة
٤,٠٩٤,٩٦٩	٤,٩٦٦,١٢١	٤,٦٣١,١٦٦	٣٣٤,٩٥٥	الرصيد كما في نهاية السنة
الاستهلاك المتراكم				
١,٦٦٧,٣٢٧	١,١١٦,٦٣٣	١,١١٦,٦٣٣	-	الرصيد كما في بداية السنة
-	٥٧,٢٢٣	-	٥٧,٢٢٣	المحول نتيجة الاستحواذ (إيضاح ٢)
٨٦٧,٥٢٦	١,١٥٤,٥٠٨	١,١٥٣,٢٠٦	١,٣٠٢	المحمل على السنة
(١,٤١٨,٢٢٠)	(٢٣٩,٧٠٦)	(٢٣٩,٧٠٦)	-	الإستبعادات خلال السنة
١,١١٦,٦٣٣	٢,٠٨٨,٦٥٨	٢,٠٣٠,١٣٣	٥٨,٥٢٥	الرصيد كما في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية				
٢,٩٧٨,٣٣٦	٢,٨٧٧,٤٦٣	٢,٦٠١,٠٣٣	٢٧٦,٤٣٠	الرصيد كما في نهاية السنة

أ- الحركة على حق إستخدام الأصول:

تم تبويب مصروف إستهلاك حق الإستخدام المحمل على السنة كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢١,٤٠٤	٩٤٦,٥٩٢
٢٦٧,٣٣٤	١٣٦,٤٣١
٧٨,٧٨٨	٧١,٤٨٥
٨٦٧,٥٢٦	١,١٥٤,٥٠٨

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)

مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مستودعات ريال سعودي	اراضي ريال سعودي	
٢,٠٦٩,٦٠٤	٢,٩٣٧,٩٨٩	٢,٩٣٧,٩٨٩	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
١,٩٧٠,٢٦٨	٢١٨,١٥٨	-	٢١٨,١٥٨	المحول نتيجة الاستحواذ (إيضاح ٢)
-	١,٧٨٤,٤٧٣	١,٧٨٤,٤٧٣	-	الإضافات خلال السنة
-	(١,٠١٥,٥٥٢)	(١,٠١٥,٥٥٢)	-	الإستبعادات خلال السنة
١٠٤,٠٧٧	١٦٤,٤٥٦	١٦٣,٥٣١	٩٢٥	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢١)
-	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	-	المحول الى المصاريف المستحقة
-	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	-	المحول الى المصاريف المدفوعة مقدماً
(١,٢٠٥,٩٦٠)	(١,١١٩,٩٠٠)	(١,١١٩,٩٠٠)	-	المسدد خلال السنة
٢,٩٣٧,٩٨٩	٢,٨٠٨,٦٢٤	٢,٥٨٩,٥٤١	٢١٩,٠٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تم تبويب أرصدة التزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

١,٩٥٨,٢١٤	١,٨١٩,٦٩٦	١,٦١٠,٤٨١	٢٠٩,٢١٥	الجزء غير المتداول
٩٧٩,٧٧٥	٩٨٨,٩٢٨	٩٧٩,٠٦٠	٩,٨٦٨	الجزء المتداول

يتم إطفاء فوائد التزامات عقود الإيجار وفقاً لمعدلات الفائدة الدارجة في السوق في تاريخ التطبيق حيث تم إطفاء فوائد عقود الإيجار للإيجارات القائمة بمعدل فائدة يتراوح بين (٥٪ - ٦٪).

شركة ملان لمنتجات الحديد
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩ - المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	مخزون
٩,٩٨٢,٢٤٤	١٤,٢٨٤,٨٩٢	يخصم: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١٠١,٩٤٠)	(١,٤٤٧,٩٩٩)	
٩,٨٨٠,٣٠٤	١٢,٨٣٦,٨٩٣	

إن الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٠١,٩٤٠	١٠١,٩٤٠	المكون خلال السنة
-	١,١٤٤,٠٥٢	المحول نتيجة الاستحواذ (إيضاح ٢)
-	٢٠٢,٠٠٧	الرصيد في نهاية السنة
١٠١,٩٤٠	١,٤٤٧,٩٩٩	

١٠ - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	دفعات مقدمة لموردين
١٣,٤٢٨,٢٠٦	٥,٠٧٣,٤٩٣	(يخصم): مخصص دفعات مقدمة لموردين
-	(٩٣٤,٦٤٧)	
١٣,٤٢٨,٢٠٦	٤,١٣٨,٨٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٢١,٧٢٩	٤٤٢,٠٨٨	ذمم وعهد موظفين
٨٥,٠٣٨	٦٨,١٤٨	تأمين إتمادات مستندية (إيضاح ٢٨)
١,٠٨٦,٣٢٩	-	أخرى
٢٦٠,٥٠٣	٤٢٢,٢٥٥	
١٥,١٨١,٨٠٥	٥,٠٧١,٣٣٧	

إن الحركة على مخصص دفعات مقدمة لموردين كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	المكون خلال السنة
-	٩٣٤,٦٤٧	
-	٩٣٤,٦٤٧	

١١ - الذمم المدينة تجارية، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الذمم المدينة
١٤,٧٣٠,٧٤٧	٢١,٨٧٣,٩٥٧	(يخصم): مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(٧١٦,٠٠١)	(١,٢٥٤,٦٥٠)	
١٤,٠١٤,٧٤٦	٢٠,٦١٩,٣٠٧	

إن الحركة على مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٤٤٦,٠٥٠	٧١٦,٠٠١	المخصص من الفرع المستحوذ عليه (إيضاح ٢)
-	٢٧٣,٤٢٣	المكون خلال السنة
٢٦٩,٩٥١	٢٦٥,٢٢٦	الرصيد في نهاية السنة
٧١٦,٠٠١	١,٢٥٤,٦٥٠	

شركة ملان لمنتجات الحديد
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١- الذمم المدينة تجارية، بالصافي (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٩٩٨,٩٨٥	١٨,١٣٢,٥٣٠	من ١ يوم حتى ٩٠ يوم
٧٧٣,٧١٠	٢,٦٧٣,٧٥٧	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
٨٣٠,٤٧٠	٥٠٠,١١٦	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
١٢٧,٥٨٢	٥٦٧,٥٥٤	أكثر من ٣٦٥ يوم
١٤,٧٣٠,٧٤٧	٢١,٨٧٣,٩٥٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإجمالي	من ١ يوم حتى ٩٠ يوم ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم ريال سعودي	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ يوم ريال سعودي
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة	%٥,٧٤	%١,٤٠	%٨,٩٨	%٤٦,٥٨	%٩٣,٠٨
إجمالي القيمة الدفترية	٢١,٨٧٣,٩٥٧	١٨,١٣٢,٥٣١	٢,٦٧٣,٧٥٧	٥٠٠,١١٥	٥٦٧,٥٥٤
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١,٢٥٤,٦٥٠	٢٥٣,٣٣٦	٢٤٠,٠٩٩	٢٣٢,٩٤١	٥٢٨,٢٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الإجمالي	من ١ يوم حتى ٩٠ يوم ريال سعودي	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم ريال سعودي	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ يوم ريال سعودي
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة	%٤,٨٦	%٢,٤١	%٦,٥٩	%٤٥,٩	%١٠٠
إجمالي القيمة الدفترية	١٤,٧٣٠,٧٤٧	١٢,٩٩٨,٩٨٥	٧٧٣,٧١٠	٨٣٠,٤٧٠	١٢٧,٥٨٢
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٧١٦,٠٠١	١٥٦,٢٧٦	٥٠,٩٥٦	٣٨١,١٨٧	١٢٧,٥٨٢

١٢ - دفعات مقابل زيادة على رأس المال وعلاوة الإصدار

- بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢م)، تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، رمز التداول ٩٥٥٣ وبالرمز الدولي SA١٥LGC٤L٨H٣، 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 الاسمية للسهم بتاريخ الطرح ١٠ ريال سعودي، بلغت المبالغ المحصلة عن عملية الإدراج ما قيمته ٨,٣٠١,٩١٧ ريال سعودي، نظراً لعدم اكمال الاجراءات النظامية تم اثبات المبلغ المحصل كدفعات مقابل زيادة على رأس المال، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م اكملت الشركة اجراءات تعديل اوراقها النظامية وتم تحويل ما قيمته ٣,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى رأس المال (ايضاح ١)، اضافة الى انه نتج عن عملية الطرح والإكتتاب في أسهم الشركة علاوة إصدار بقيمة ٤,٧٠١,٩١٧ ريال سعودي بعد خصم مصاريف الطرح البالغة ٣٣٨,٠٨٣ ريال سعودي.

- بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤م) وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها على تحويل مبلغ ٣,٧١٦,٣١٨ ريال سعودي من رصيد علاوة الإصدار البالغ ٤,٧٠١,٩١٧ ريال سعودي لإطفاء خسائر الشركة المتراكمة والتي تمثل (١٣,٩٧٪) من رأس المال كما في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م حيث بلغ رصيد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٩٨٥,٥٩٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤,٧٠١,٩١٧ ريال سعودي).

١٣ - الإحتياطي النظامي

بتاريخ ١٩ ذي الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٤م) وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها على تحويل رصيد الإحتياطي النظامي البالغ ٥٦٧,٠٨٠ ريال سعودي لإطفاء جزء من خسائر الشركة المتراكمة البالغة ١,٧٨٧,٥٢٩ ريال سعودي والتي تمثل (٦,٧٢٪) من رأس المال كما في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٤ - التزامات منافع الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
%٤,٧٥	%٥,٩	معدل الخصم
%٤,٥	%٣	معدل زيادة المزايا

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٤- التزامات منافع الموظفين (تتمة)
ب- إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٢٥٠,٥٢١	٣٧٢,٣٢٨
-	١١٣,١٩٩
١٤٦,١١٠	١٤١,٣٢٩
١٠,٨١٢	٣٣,٥٠٨
(٣١,١٨٢)	٣,٠٤٧
(٣,٩٣٣)	(٢١,١٣٥)
٣٧٢,٣٢٨	٦٤٢,٢٧٦

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في السنة
رصيد التزامات منافع الموظفين من الفرع المستحوذ عليه (إيضاح ٢)
المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة (إيضاح ٢١)
المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
المسدد خلال السنة
رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

ج- تحليل الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٤٠٣,٤٦٨	٦٤٨,٦٩٩
٣٤٤,٦٧٥	٦٣٥,٨٥٣
٣٤٦,٥٦٠	٤٤٩,٢٢٣
٤٠١,٨٤٢	٤٤٠,٣٢٧
٤٢,٣	٣٦,٣٧

أساس

زيادة بنسبة ١٪

نقص بنسبة ١٪

أساس

زيادة بنسبة ١٪

نقص بنسبة ١٪

معدل التغير في الرواتب

معدل الخصم

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 الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزامات منافع الموظفين حيث أنه غير المحتمل حدوث تغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٥ - التسهيلات الائتمانية

بنك البلاد:

لدى الشركة تسهيلات إئتمانية مع بنك البلاد بلغ حدها الإئتماني مبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على شكل تسهيلات إئتمانية لتمويل مدفوعات للموردين، وإعتمادات مستندية وخطابات ضمان، وبهامش ربح ٤٪ + سايبور، وبلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١١,٧٠٨,٤٤٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩,٩٧٥,١٥١ ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة بموجب سند لأمر بمبلغ ١٣,٦٢٦,٠٠٠ ريال سعودي وبرنامج كفالة بما لا يقل عن نسبة ٩٥٪ من التمويل، وكفالة غرم وأداء من قبل كلاً من السيد/ ماجد إبراهيم سليمان العضيبي، والسيد/ مقرن إبراهيم سليمان العضيبي، والسيد/ عبدالعزيز إبراهيم سليمان العضيبي، والسيد/ بندر إبراهيم سليمان العضيبي، والسيد/ عبدالرحمن إبراهيم سليمان العضيبي، (مساهمين في الشركة) وتخضع لمعدلات عمولة تتوافق مع معدلات الفائدة السائدة في السوق.

مصرف الإنماء:

لدى الشركة تسهيلات إئتمانية من مصرف الإنماء خلال سنة ٢٠٢٢م بلغ حدها الإئتماني مبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على شكل تسهيلات إئتمانية لتمويل مدفوعات للموردين، وإعتمادات مستندية وخطابات ضمان، وبهامش ربح ٤٪ + سايبور بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ لا شيء ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦,٨٦٦,٨٩٠ ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة بموجب كفالة غرم وأداء من قبل كلاً من السيد/ عبدالرحمن إبراهيم سليمان العضيبي، والسيد/ بندر إبراهيم سليمان العضيبي، والسادة/ شركة دار التكامل القابضة، وكفالة برنامج كفالة لتمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة، وتخضع لمعدلات عمولة تتوافق مع معدلات الفائدة السائدة في السوق.

بلغت تكاليف التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١,٤٧٧,٥٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٧٤١,٥١٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢١).

شركة ملان لمنتجات الحديد
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥ - التسهيلات الإئتمانية (تتمة)
إن الحركة على رصيد التسهيلات الإئتمانية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٤٢٢,١٦٣	١٦,٨٤٢,٠٤١	الرصيد بداية السنة
٦٨,٢٢٤,٨٦٤	٤٩,٦٩٣,٩٥٠	المحصل خلال السنة
(٦٢,٨٠٤,٩٨٦)	(٥٤,٨٢٧,٥٥١)	المسدد خلال السنة
١٦,٨٤٢,٠٤١	١١,٧٠٨,٤٤٠	الرصيد كما في نهاية السنة

١٦ - قرض صندوق التنمية الصناعي

في ٨ جمادى الآخر ١٤٤٢ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢١)، حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي "الصندوق الصناعي" لغرض تمويل مشاريع. بلغ إجمالي القرض مبلغ ٩,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مخصصاً منه ٣٨٥,٠٠٠ ريال سعودي مقابل الدراسات وتكلفة التقييم الصناعي يستحق سدادها بدفعات وتواريخ محددة مسبقاً في الاتفاقية. إن جميع أصول فرع ميار الدولية مرهونة لصالح الصندوق (إيضاح ٦). وقد تم إعادة هيكلة جدولة السداد في إطار مساعدة الشركة في تأجيل سداد القرض، بحيث يتم سداد القرض على ١٣ أقساط غير متساوية تبدأ من ١٥ فبراير ٢٠٢٦م وتنتهي في ١٥ فبراير ٢٠٣٢م.
إن الحركة على رصيد قرض صندوق التنمية الصناعي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩,٢١٥,٠٠٠	المحول نتيجة الاستحواذ (إيضاح ٢)
-	(٢,٣٢٠,٥٨٩)	خصم القيمة الحالية لأرصدة القروض (إيضاح ١-١٦)
-	٦,٨٩٤,٤١١	الرصيد في نهاية السنة

١-١٦ - المنح الحكومية

إن الحركة على المنح الحكومية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٣٥٥,٦٥٤	المحول نتيجة الاستحواذ (إيضاح ٢)
-	(٣٥,٠٦٥)	إطفاء فوائد القيمة الحالية خلال السنة (إيضاح ٢١,٢٢)
-	٢,٣٢٠,٥٨٩	الرصيد في نهاية السنة
-	٣٥,٠٦٥	تم تبويب أرصدة إيرادات المنح الحكومية على النحو التالي:
-	٢,٢٨٥,٥٢٤	الجزء المتداول
-		الجزء غير المتداول

١٧ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٩,٠٥٦	٣,٧٢٠,٠٠٥	ذمم دائنة
-	٢٩,٨٨٠,٩٧٠	دفعات مستحقة لشركة يارا الدولية المحدودة (إيضاح ٢)*
١١٥,٠٠٠	١,٠٠٢,٧١٥	مصروفات مستحقة
١,٠٢٧,٦٥١	٥١٢,٤٣٥	ضريبة القيمة المضافة
٤٠٤,٣٩٨	٣١٣,١٧٩	دفعات مقدمة من عملاء
-	١٨٩,٣٧٠	تكاليف تمويل مستحقة
١٥٧,٦٤١	-	منافع موظفين مستحقة
٢,٢٩٣,٧٤٦	٣٥,٦١٨,٦٧٤	

*تمثل الدفعات المستحقة للشركة المالكة السابقة للفرع المستحوذ عليه.

شركة ملان لمنتجات الحديد
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	حقوق الملكية
٣١,٨٦٨,٩٩٧	٢٩,٩٢٩,٥٢٤	إلتزامات غير متداولة ومخصصات أخرى
٣,٧٣٤,٢٨٤	٤٤,٢٤٨,٥١٩	موجودات غير متداولة وحسميات أخرى
(٤,٧٢٥,٥٤٩)	(٤٨,٢٧٦,٨٠٠)	صافي الخسارة المعدلة
(٣,٦٨٧,٢٦٣)	(٦,٤٠٢,٨٣٥)	

- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٧٠٠,٦٦٦	٧٠٣,٧٤٩	المحول نتيجة الإستحواذ (إيضاح ٢)
-	٣٩٠,٢٨٣	المكون خلال السنة
٧٠٣,٧٤٩	٦٦٩,٤٨١	المسدد خلال السنة
(٧٠٠,٦٦٦)	(٧٠٣,٧٤٩)	الرصيد في نهاية السنة
٧٠٣,٧٤٩	١,٠٥٩,٧٦٤	ج - الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي حتى عام ٢٠٢٣م وحصلت على شهادة زكاة، و لم تحصل الشركة على أي ربوط زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

١٩ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	رواتب ومزايا موظفين
١,٣٠٦,٦٣١	١,٤٨٥,٠٣٩	مكافآت وحوافز
٦٥٢,٥٠٠	١,٠٣٨,٠٧٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٤٢,٣٤٠	١٨٤,٨٧٤	رسوم حكومية
١٠٤,٠٥٥	٧٢,٣٢٢	استهلاك حق إستخدام أصول (إيضاح ٨)
٧٨,٧٨٨	٧١,٤٨٥	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
٣٨,٠٥٢	٤١,٨٠٠	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٣٠,٨٤٤	٣٨,٩٧٨	أخرى
٨٨١,٥٩٠	٩٤٧,٣١٢	
٣,٢٣٤,٨٠٠	٣,٨٧٩,٨٨٥	

٢٠ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	رواتب ومزايا موظفين
٣,١١٧,٧٠٧	٢,٨٣١,٣٨٤	مكافآت وحوافز
١٠٠,٢٧٥	٢٢٨,٧٦١	رسوم حكومية
١٤٧,٧٢٩	١٥٠,٣٢٩	استهلاك حق إستخدام أصول (إيضاح ٨)
٢٦٧,٣٣٤	١٣٦,٤٣١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٥,١١٤	١٦,٥٤٦	أخرى
٣٦٧,٢٠٣	٢٥١,٩٠٣	
٤,٠١٥,٣٦٢	٣,٦١٥,٣٥٤	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢١ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,٧٤١,٥١٠	١,٤٧٧,٥٠٨	تكاليف تمويل تسهيلات إئتمانية (إيضاح ١٥)
١٠٤,٠٧٧	١٦٤,٤٥٦	إطفاء تكاليف التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
-	٣٥,٠٦٥	إطفاء فوائد القيمة الحالية (إيضاح ١٦-١)
١٠,٨١٢	٣٣,٥٠٨	تكاليف تمويل لإلتزامات منافع موظفين (إيضاح ١٤)
١,٨٥٦,٣٩٩	١,٧١٠,٥٣٧	

٢٢ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٥٣,٧٢٤	٣١١,٦٤٠	إيرادات بيع مخلفات
-	٣٥,٠٦٥	إيرادات منح حكومية (إيضاح ١٦)
-	٦,٩٨٢	أرباح إستبعاد عقود إيجار (إيضاح ٨)
٣٦٦,٠٠٧	-	إيرادات ودائع بنكية
٤٣٣,٧١١	٣٥٦,٠٢٢	أخرى
١,٨٥٦,٣٩٩	٧٠٩,٧٠٩	

٢٣ - خسارة السهم

تحتسب خسارة السهم الأساسية من صافي خسارة السنة بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. تم تعديل عدد الأسهم بناء على قرار الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٣م)، ليعكس تجزئة الأسهم المبينة في الإيضاح (١). نظراً لأن هذه التجزئة تمثل زيادة في عدد الاسهم الاساسية، دون تغيير مقابل الموارد، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الاسهم الاساسية القائمة خلال السنوات المعروضة بأثر رجعي. يعكس الجدول أدناه صافي الخسارة وعدد الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي للسهم:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
(٤,٧٨٦,٧٠٣)	(٧,٠٧٢,٣١٦)	صافي الخسارة السنة
٢٦,٠٦٧,٣٩٧	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في نهاية السنة
(٠,١٨)	(٠,٢٧)	خسارة السهم

٢٤ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وينود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. تتمثل قطاعات الشركة فيما يلي:

-قطاع الحديد حيث تقوم الشركة ببيع الحديد الخام وقصه حسب طلب العملاء.

-قطاع الثلاثجات حيث تقوم الشركة بتصنيع ثلاثجات حسب الطلب.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

المجموع ريال سعودي	قطاع الثلاثجات ريال سعودي	قطاع الحديد ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤٢,٨٥١,٨١٢	٨,١٤٣,٨٢٨	٣٤,٧٠٧,٩٨٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٤١,٢٠٧,٠٧١	٣٧,٢٠٧,٢٦٧	٣,٩٩٩,٨٠٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٤,٠٥٨,٨٨٣	٤٥,٣٥١,٠٩٥	٣٨,٧٠٧,٧٨٨	إجمالي الموجودات
٤٩,٤١٠,٨٧١	٣٧,٧٥٨,٦٠١	١١,٦٥٢,٢٧٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
١١,٦٤١,٩٠٧	٩,٥٠١,٩٢٥	٢,١٣٩,٩٨٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦١,٠٥٢,٧٧٨	٤٧,٢٦٠,٥٢٦	١٣,٧٩٢,٢٥٢	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع ريال سعودي	قطاع الثلاجات ريال سعودي	قطاع الحديد ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤٨,٥٠٥,٧٧٢	-	٤٨,٥٠٥,٧٧٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٧٢٥,٥٤٩	-	٤,٧٢٥,٥٤٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٣,٢٣١,٣٢١	-	٥٣,٢٣١,٣٢١	إجمالي الموجودات
٢٠,٨١٩,٣١١	-	٢٠,٨١٩,٣١١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٣٣٠,٥٤٢	-	٢,٣٣٠,٥٤٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٣,١٤٩,٨٥٣	-	٢٣,١٤٩,٨٥٣	إجمالي المطلوبات

المجموع ريال سعودي	قطاع الثلاجات ريال سعودي	قطاع الحديد ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨٦,٣٧١,٦٧٦	١,١٥٧,٨١٨	٨٥,٢١٣,٨٥٨	المبيعات
(٨١,٩٣٤,٥١٩)	(٧٦٩,٦٣٨)	(٨١,١٦٤,٨٨١)	تكلفة المبيعات
٤,٤٣٧,١٥٧	٣٨٨,١٨٠	٤,٠٤٨,٩٧٧	مجمول الربح للسنة
(٥٣٦,٣٦٧)	(١٨٧,١١٧)	(٣٤٩,٢٥٠)	استهلاكات
(١,٧١٠,٥٣٧)	(٣٥,٩٩٠)	(١,٦٧٤,٥٤٧)	تكاليف تمويل
(٧,٠٧٢,٣١٦)	(١,٩٠٩,٤١٩)	(٥,١٦٢,٨٩٧)	صافي خسارة السنة

توقيت إثبات الإيرادات :

المجموع ريال سعودي	قطاع الثلاجات ريال سعودي	قطاع الحديد ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨٦,٣٧١,٦٧٦	١,١٥٧,٨١٨	٨٥,٢١٣,٨٥٨	نقطة زمنية معينة
٨٦,٣٧١,٦٧٦	١,١٥٧,٨١٨	٨٥,٢١٣,٨٥٨	المجموع

المجموع ريال سعودي	قطاع الثلاجات ريال سعودي	قطاع الحديد ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٨٩,٦٩٦,٦٦٠	-	٨٩,٦٩٦,٦٦٠	المبيعات
(٨٥,٥٥٦,٥٤٤)	-	(٨٥,٥٥٦,٥٤٤)	تكلفة المبيعات
٤,١٤٠,١١٦	-	٤,١٤٠,١١٦	مجمول الربح للسنة
(٣٤٩,٠٨١)	-	(٣٤٩,٠٨١)	استهلاكات
(١,٨٤٥,٥٨٧)	-	(١,٨٤٥,٥٨٧)	تكاليف تمويل
(٤,٧٨٦,٧٠٣)	-	(٤,٧٨٦,٧٠٣)	صافي الخسارة للسنة

توقيت إثبات الإيرادات :

المجموع ريال سعودي	قطاع الثلاجات ريال سعودي	قطاع الحديد ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٨٩,٦٩٦,٦٦٠	-	٨٩,٦٩٦,٦٦٠	نقطة زمنية معينة
٨٩,٦٩٦,٦٦٠	-	٨٩,٦٩٦,٦٦٠	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٥ - معلومات التدفقات النقدية

المعاملات غير النقدية:		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إضافة حق استخدام وإلتزامات عقود الإيجار	١,٧٨٤,٤٧٣	١,٩٧٠,٢٦٨	
المحول من إلتزامات عقود الإيجار الى المصاريف المستحقة	٢٠٠,٠٠٠	-	
تكاليف تمويل مستحقة	١٨٩,٣٧٠	-	
ذمم دائنة مقابل الاستحواذ على الفرع	٢٩,٨٨٠,٩٧٠	-	
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات نتيجة استحواذ على الفرع	٦,٤٥٤,٥٥٩	-	
إضافات حق استخدام أصول نتيجة الإستحواذ على الفرع	٢٧٧,٧٣٢	-	
إضافات مخزون نتيجة الإستحواذ على الفرع	٣,٣٥٨,٦٧٥	-	
إضافات مستحق من اطراف ذات علاقة نتيجة الإستحواذ على الفرع	١٣٤,٥٤٨	-	
إضافات المصاريف المدفوعة مقدماً الموجودات الأخرى نتيجة الإستحواذ على الفرع	١,١٠٣,١٧٣	-	
إضافات ذمم مدينة نتيجة الإستحواذ على الفرع	٤,٩٣٢,٣٦٦	-	
إضافات نقد لدى البنوك نتيجة الإستحواذ على الفرع	٦٨٣,٨٧٤	-	
إضافات قروض - جزء غير متداول نتيجة الإستحواذ على الفرع	٦,٨٥٩,٣٤٦	-	
إضافات إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول نتيجة الإستحواذ على الفرع	١٩٨,٤٤٤	-	
إضافات إيرادات المنح الحكومية نتيجة الإستحواذ على الفرع	٢,٣٥٥,٦٥٤	-	
إضافات إلتزامات منافع الموظفين نتيجة الإستحواذ على الفرع	١١٣,١٩٩	-	
إضافات إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول نتيجة الإستحواذ على الفرع	١٩,٧١٤	-	
إضافات ذمم دائنة نتيجة الإستحواذ على الفرع	١,٤٠٨,٩٢١	-	
إضافات مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى نتيجة الإستحواذ على الفرع	١,٣٨١,٨٩٩	-	
إضافات مخصص الزكاة نتيجة الإستحواذ على الفرع	٣٩٠,٢٨٣	-	
تحويل دفعات مقابل زيادة على رأس المال الى علاوة الإصدار	-	٤,٧٠١,٩١٧	
تحويل دفعات مقابل زيادة على رأس المال	-	٣,٦٠٠,٠٠٠	

٢٦ - إدارة المخاطر 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 أيضاً 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. أفيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

المطلوبات	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر	أكثر من سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ	إجمالي التدفقات
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إلتزامات منافع الموظفين	٦٤٢,٢٧٦	-	-	-	-	٦٤٢,٢٧٦	٦٤٢,٢٧٦
إلتزامات عقود الإيجار	٢,٨٠٨,٦٢٤	-	١,١٠٠,٦١٤	١,٧٩١,٤١٠	-	٢,٨٩٢,٠٢٤	٢,٨٩٢,٠٢٤
التسهيلات الإئتمانية	١١,٧٠٨,٤٤٠	-	١١,٧٠٨,٤٤٠	-	-	١١,٧٠٨,٤٤٠	١١,٧٠٨,٤٤٠
قرض صندوق التنمية الصناعي	٦,٨٩٤,٤١١	-	-	٦,٨٩٤,٤١١	-	٦,٨٩٤,٤١١	٦,٨٩٤,٤١١
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	٣٥,٣٠٥,٤٩٥	٣٥,٣٠٥,٤٩٥	-	-	-	-	٣٥,٣٠٥,٤٩٥
ومطلوبات أخرى	٥٧,٣٥٩,٢٤٦	٣٥,٣٠٥,٤٩٥	١٢,٨٠٩,٠٥٤	٨,٦٨٥,٨٢١	٦٤٢,٢٧٦	٥٧,٤٤٢,٦٤٦	٥٧,٤٤٢,٦٤٦
الإجمالي							

شركة ملان لمنتجات الحديد
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٦ - إدارة المخاطر الأدوات المالية (تتمة)

ب-فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

القيمة الدفترية	أكثر من ٣ أشهر	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ	اجمالي التدفقات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧٢,٣٢٨	-	-	٣٧٢,٣٢٨	٣٧٢,٣٢٨
٢,٩٣٧,٩٨٩	-	٩٧٩,٧٧٥	-	٢,٩٣٧,٩٨٩
١٦,٨٤٢,٠٤١	-	١٦,٨٤٢,٠٤١	-	١٦,٨٤٢,٠٤١
١,٨٨٩,٣٤٨	١,٨٨٩,٣٤٨	-	-	١,٨٨٩,٣٤٨
٢٢,٠٤١,٧٠٦	١,٨٨٩,٣٤٨	١٧,٨٢١,٨١٦	٣٧٢,٣٢٨	٢٢,٠٤١,٧٠٦

الإجمالي

مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٧٣٠,٧٤٧	٢١,٨٧٣,٩٥٧
٩,٤٢٨,٩١٧	٤,٣٢٤,٢٧٥
٢٤,١٥٩,٦٦٤	٢٦,١٩٨,٢٣٢

ذمم مدينة

النقد لدى البنوك

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وترافق الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد 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 التغيرات 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 والاستثمارات والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

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

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 (تسهيلات إئتمانية ناقصاً النقد لدى البنوك). فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٨٤٢,٠٤١	١٨,٦٠٢,٨٥١
(٩,٤٢٨,٩١٧)	(٤,٣٢٤,٢٧٥)
٧,٤١٣,١٢٤	١٤,٢٧٨,٥٧٦
٣٠,٠٨١,٤٦٨	٢٣,٠٠٦,١٠٥
%٢٤,٦٤	%٦٢,٠٦

تسهيلات إئتمانية وقرض الصندوق التنمية الصناعية

بَطْر ح: نقد لدى البنوك

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٧ - 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 الافراد الذين لديهم السلطة والمسؤولية في التخطيط وممارسة السلطة للتحكم بشكل مباشر او غير مباشر في أنشطة الشركة وموظفيها. تعتبر الشركة ان أعضاء مجلس الإدارة ولجانه 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 ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٥٧,٠٠٠	٣٩٨,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٣٥,٢٨١	١,٧٨٠,٣٠٩	رواتب وبدلات الادارة التنفيذية
١٥٣,٩٧٩	٢٥٥,١٥٠	التزامات منافع الموظفين
١,٩٤٦,٢٦٠	٢,٤٣٣,٤٥٩	

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

بلغ إجمالي الإلتزامات المحتملة على الشركة لصالح البنوك مقابل اعتمادات مستندية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، مبلغ صفر ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤,١٠٠,٢٥٦ ريال سعودي) (إيضاح ١٠).

٢٩ - إعادة تبويب أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة للتوافق مع طريقة عرض القوائم المالية للسنة الحالية، والتي كانت أهم التبويبات كما يلي:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كما تم الإفصاح عنه سابقاً ريال سعودي	أثر إعادة التبويب ريال سعودي

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر كما يلي:

(٣,٢٣٤,٨٠٠)	٢٨٠,٧٦٣	(٣,٥١٥,٥٦٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٦٩,٩٥١)	(٢٦٩,٩٥١)	-	مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
(١,٨٥٦,٣٩٩)	(١٠,٨١٢)	(١,٨٤٥,٥٨٧)	تكاليف التمويل

٣٠ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣١ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٩ سبتمبر ١٤٤٦هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٥م) قامت الشركة بتعيين شركة افاق المالية كمدير الترتيب الوحيد، وذلك لأغراض إنشاء وإصدار وطرح صكوك على منصتها (صكوك مقومة بالريال السعودي) بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بخلاف الذي تم ذكره اعلاه في رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣٢ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥م).