

شركة ملان لمنتجات الحديد  
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	المحتويات
١ - ٤	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨ - ٩	- قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٤٤	- إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة ملان لمنتجات الحديد  
شركة مساهمة سعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة ملان لمنتجات الحديد - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ("الميثاق")، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزاماً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### عدم التأكد الجوهرية المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢-٣) حول القوائم المالية، والذي يشير إلى أن الشركة تكبدت صافي خسارة بقيمة ٢١,٨٤٦,٥٧٧ ٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وكما في ذلك التاريخ، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بواقع ١٧,١٣١,٨٧٦ ٪، كما قاربت الخسائر المتراكمة رأس مال الشركة. وتشير هذه الأحداث والظروف، فضلاً عن أمور أخرى مبيّنة في الإيضاح (٢-٣) حول القوائم المالية، إلى وجود حالة هامة من عدم التأكد قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وتتوقف قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على استكمال عملية إصدار أسهم حقوق أولوية والتي تتوقع الشركة الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٦م، وعليه، أعدت هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

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

فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها مع الأمر الرئيسي للمراجعة
تقييم الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية - الشهرة لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م شهرة نشأت من اندماج أعمال سابقة بمبلغ ٢٠,٨٩٤,٣٨٥ ٪.	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الإدارة للهبوط في قيمة الشهرة: • أشركنا خبير التقييم لدينا للمساعدة في تقييم ملاءمة المنهجية والنماذج المستخدمة من قبل الإدارة. • قمتنا بالمنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس القيمة قيد الإستخدام للموجودات في كل وحدة مدرة للنقد ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). قمنا بالإستفسار والمناقشة مع الإدارة فيما يتعلق بأية تغييرات أجريت على نموذج الهبوط في القيمة في السنة الحالية، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج؛
وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات"، الذي يتطلب من المنشأة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال على الأقل سنوياً بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر للهبوط في القيمة.	

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة ملان لمنتجات الحديد  
شركة مساهمة سعودية

## الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها مع الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تمت مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أجرت الإدارة إختبار هبوط في قيمة الشهرة المخصصة لكل وحدة مدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام المشتقة من نموذج التدفق النقدي المخصوم المعد بناءً على أحدث خطة أعمال رسمية أعدتها إدارة الشركة. ونتج عن هذا الاختبار هبوط في القيمة بقيمة ٨,٥٤٧,٩٩٨.£.</p> <p>اعتبرنا اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة أمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة.</p> <p>إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة هي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها الشركة بشكل رئيسي؛</li> <li>• افتراضات تأثير الإجراءات المستقبلية للمنافسين الرئيسيين للشركة على افتراضات الإيرادات وإجمالي هامش الربح المتوقعة؛ و</li> <li>• معدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة في نموذج القيمة قيد الاستخدام.</li> </ul> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٢-٣ حول القوائم المالية المرفقة للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم ٧ للإفصاحات ذات الصلة.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• اختبرنا دقة ومدى إرتباط بيانات الإدخال المستخدمة في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء الشركة مقابل الموازنات؛</li> <li>• فحصنا المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام افتراضات رئيسية بما في ذلك بالتحديد، معدلات نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة؛ و</li> <li>• اجرينا تحليلات الحساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة من أجل تقييم الأثر الممكن علي نطاق من النتائج المحتملة.</li> </ul> <p>كذلك قمنا بالتأكد من أن السياسة المحاسبية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي وقمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.</p>

## أمر اخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدي رأي مراجعة غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥م).

## المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود أي تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة ملان لمنتجات الحديد  
شركة مساهمة سعودية

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤول 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 ونظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤول عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة والإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك لدى الإدارة بديل واقعي آخر بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة، أن تؤثر بمفردها 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم بـ:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف 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 حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة ملان لمنتجات الحديد  
شركة مساهمة سعودية

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تتعرف عليها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة خلال مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في حالات 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.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد  
وزاهر عبدالله الحجاج للإستشارات المهنية

زاهر عبد الله الحجاج  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٦٢)



الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٣ مايو ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٧,٤٧٢,٩١١	١٥,٢٠٨,٧٧٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,٠١٠,٧٥٨	١٢,٤١٩,٧١٠	٧	الموجودات غير الملموسة والشهرة
٢,٨٧٧,٤٦٣	١,٤١١,٨٧٤	٨	موجودات حق استخدام
٤١,٣٦١,١٣٢	٢٩,٠٤٠,٣٥٤		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٢,٦٨٢,٨٣٢	٦,٣٩٤,٩٥٠	٩	مخزون
٢٠,٦١٩,٣٠٧	٨,٧٠٨,٥٧٠	١٠	ذمم مدينة تجارية
٥,٠٧١,٣٣٧	١,٥٢٨,٧٣٦	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٣٢٤,٢٧٥	٦٢٣,١٥٣		نقد لدى البنوك
٤٢,٦٩٧,٧٥١	١٧,٢٥٥,٤٠٩		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٨٤,٠٥٨,٨٨٣	٤٦,٢٩٥,٧٦٣		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٦,٦٠٠,٠٠٠	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٩٨٥,٥٩٩	٩٨٥,٥٩٩		علاوة إصدار
(٤,٥٧٩,٤٩٤)	(٢٦,٣٨٩,٥٢٠)		الخسائر المتراكمة
٢٣,٠٠٦,١٠٥	١,١٩٦,٠٧٩		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٦,٨٩٤,٤١١	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢	قروض وتسهيلات بنكية
١,٨١٩,٦٩٦	٦٨٨,٨٢٩	٨	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٢٨٥,٥٢٤	١,٦٣٠,٩١٣	١٣	منح حكومية
٦٤٢,٢٧٦	٨٩٢,٦٥٧	١٤	مطلوبات منافع الموظفين المحددة
١١,٦٤١,٩٠٧	١٠,٧١٢,٣٩٩		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٥,٦١٨,٦٧٤	٢٣,٧١٤,٩٦٦	١٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١١,٧٠٨,٤٤٠	٩,٤٨٢,٧٧١	١٢	قروض وتسهيلات بنكية
٩٨٨,٩٢٨	٤٨١,٦٦٥	٨	مطلوبات عقود الإيجار
٣٥,٠٦٥	٣١٧,٦٠٠	١٣	منح حكومية
١,٠٥٩,٧٦٤	٣٩٠,٢٨٣	١٦	الزكاة المستحقة
٤٩,٤١٠,٨٧١	٣٤,٣٨٧,٢٨٥		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٦١,٠٥٢,٧٧٨	٤٥,٠٩٩,٦٨٤		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٨٤,٠٥٨,٨٨٣	٤٦,٢٩٥,٧٦٣		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن إبراهيم العضيبي

الرئيس التنفيذي  
عبد العزيز عبد الرحمن الذياب

المدير المالي  
محمد أحمد السيد

شركة ملان لمنتجات الحديد  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بـ إ.م.ل ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٨	٦٠,٩٤٩,٣٤٥	٨٦,٣٧١,٦٧٦	الإيرادات من العقود مع العملاء
١٩	(٥٩,٥١٦,٧٨٦)	(٨٣,٠٧٨,٥٧١)	تكلفة الإيرادات
	١,٤٣٢,٥٥٩	٣,٢٩٣,١٠٥	إجمالي الربح
٢٠	(٤,٧٠٠,٠١٧)	(٣,٦١٥,٣٥٤)	مصاريف بيع وتوزيع
٢١	(٤,٦٨٩,٥٢٤)	(٣,٨٧٩,٨٨٥)	مصاريف عمومية وإدارية
١٠	(٣,١٧٤,٩٩٢)	(٢٦٥,٢٢٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧	(٨,٥٤٧,٩٩٨)	-	الانخفاض في قيمة الشهرة
١١	٤٢٠,٨٢٢	(٩٣٤,٦٤٧)	رد / (مخصص) الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة للموردين
١١	(٤٢٢,٢٥٥)	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة الأخرى
	(١٩,٦٨١,٤٠٥)	(٥,٤٠٢,٠٠٧)	الخسارة من العمليات الرئيسية
٢٢	(٢,٩٢٣,١٠١)	(١,٧١٠,٥٣٧)	تكاليف تمويل
٢٣	٧٥٧,٩٢٩	٧٠٩,٧٠٩	إيرادات أخرى
	(٢١,٨٤٦,٥٧٧)	(٦,٤٠٢,٨٣٥)	خسارة السنة قبل الزكاة
١٦	-	(٦٦٩,٤٨١)	مصروف الزكاة
	(٢١,٨٤٦,٥٧٧)	(٧,٠٧٢,٣١٦)	صافي خسارة السنة
<b>الدخل الشامل الآخر</b>			
<b>الدخل الشامل الآخر الذي لن يُعاد تصنيفه في الفترات اللاحقة إلى الربح أو الخسارة:</b>			
١٤	٣٦,٥٥١	(٣,٠٤٧)	أرباح / (خسارة) إعادة قياس خطة منافع الموظفين المحددة
	٣٦,٥٥١	(٣,٠٤٧)	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
	(٢١,٨١٠,٠٢٦)	(٧,٠٧٥,٣٦٣)	الخسارة الشاملة للسنة
<b>خسارة السهم</b>			
٢٤	(٠,٨٢)	(٠,٢٧)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة العائدة لحملة الأسهم العادية في الشركة

رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن إبراهيم العضيبي

الرئيس التنفيذي  
عبد العزيز عبد الرحمن الذياب

المدير المالي  
محمد أحمد السيد

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
٣٠,٠٨١,٤٦٨	(١,٧٨٧,٥٢٩)	٥٦٧,٠٨٠	٤,٧٠١,٩١٧	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
(٧,٠٧٢,٣١٦)	(٧,٠٧٢,٣١٦)	-	-	-	خسارة السنة
(٣,٠٤٧)	(٣,٠٤٧)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٧,٠٧٥,٣٦٣)	(٧,٠٧٥,٣٦٣)	-	-	-	الخسارة الشاملة للسنة
-	٣,٧١٦,٣١٨	-	(٣,٧١٦,٣١٨)	-	المحول من علاوة الإصدار الى الخسائر المتراكمة إيضاح ١
-	٥٦٧,٠٨٠	(٥٦٧,٠٨٠)	-	-	المحول من الاحتياطي النظامي الى الخسائر المتراكمة - إيضاح ١
٢٣,٠٠٦,١٠٥	(٤,٥٧٩,٤٩٤)	-	٩٨٥,٥٩٩	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٣,٠٠٦,١٠٥	(٤,٥٧٩,٤٩٤)	-	٩٨٥,٥٩٩	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥م
(٢١,٨٤٦,٥٧٧)	(٢١,٨٤٦,٥٧٧)	-	-	-	خسارة السنة
٣٦,٥٥١	٣٦,٥٥١	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢١,٨١٠,٠٢٦)	(٢١,٨١٠,٠٢٦)	-	-	-	الخسارة الشاملة للسنة
١,١٩٦,٠٧٩	(٢٦,٣٨٩,٥٢٠)	-	٩٨٥,٥٩٩	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن إبراهيم العضيبي

الرئيس التنفيذي  
عبد العزيز عبد الرحمن الذياب

المدير المالي  
محمد أحمد السيد

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		خسارة السنة قبل الزكاة
(٦,٤٠٢,٨٣٥)	(٢١,٨٤٦,٥٧٧)	<b>تسويات لمطابقة خسارة السنة قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:</b>
٥٣٦,٣٦٧	٢,٢٩٩,٨٨٠	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٥٤,٥٠٨	١,٢٠١,٧٨٨	٨ استهلاك موجودات حق استخدام
-	٨,٥٤٧,٩٩٨	٧ الانخفاض في قيمة الشهرة
٤١,٨٠٠	٤٣,٠٥٠	٧ إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٦,٩٨٢)	(١١٠,١٦٥)	٢٣ أرباح أستبعادات عقود الإيجار
٢٦٥,٢٢٦	٣,١٧٤,٩٩٢	١٠ المكون من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	٤٢٢,٢٥٥	١١ المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة الأخرى
٩٣٤,٦٤٧	(٤٢٠,٨٢٢)	١١ رد (المكون) من مخصص الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين
١,١٤٤,٠٥٢	٤٤٦,٢٠١	٩ المكون من مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٤١,٣٢٩	٣٥٦,٧١٧	١٤ المكون من مطلوبات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣٥,٠٦٥)	(٣٧٢,٠٧٦)	١٣ إطفاء إيرادات المنح الحكومية
١,٧١٠,٥٣٧	٢,٩٢٣,١٠١	٢٢ تكاليف تمويلية
(٥١٦,٤١٦)	(٣,٣٣٣,٦٥٨)	
		<b>تعديلات رأس المال العامل:</b>
(٧٤١,٩٦٦)	٥,٨٤١,٦٨١	مخزون
(١,٨٠٢,٨٧٣)	٨,٧٣٥,٧٤٥	ذمم مدينة تجارية
١٠,٢٧٨,٩٩٤	٣,٥٤١,١٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٦٣,٧٦٨	(١١,٨٧٠,٧٧٨)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٧,٤٨١,٥٠٧	٢,٩١٤,١٥٨	
(٢١,١٣٥)	(١٠٥,١٦٣)	١٤ المسدد من مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٧٠٣,٧٤٩)	(٦٦٩,٤٨١)	١٦ الزكاة المسددة
٦,٧٥٦,٦٢٣	٢,١٣٩,٥١٤	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٧,٥٠٠)	(٣٥,٧٣٩)	٦ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٠٠٠)	-	٧ شراء موجودات غير ملموسة
(٤,٣١٦,١٢٦)	-	٤-٢ الاستحواذ على فرع شركة، بالصافي من النقد المحصل
(٤,٣٥٨,٦٢٦)	(٣٥,٧٣٩)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٤٩,٦٩٣,٩٥٠	٢٨,٥٢٥,٢٢٦	١٢ متحصلات من قروض وتسهيلات بنكية
(٥٤,٨٢٧,٥٥١)	(٣٠,٨٣٣,٦٦٦)	١٢ سداد قروض وتسهيلات بنكية
(١,٢٨٨,١٣٨)	(٢,١١٤,٧٤٣)	تكاليف التمويل المسددة
(١,٠٨٠,٩٠٠)	(١,٣٨١,٧١٤)	٨ المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(٧,٥٠٢,٦٣٩)	(٥,٨٠٤,٨٩٧)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
(٥,١٠٤,٦٤٢)	(٣,٧٠١,١٢٢)	<b>صافي التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة</b>
٩,٤٢٨,٩١٧	٤,٣٢٤,٢٧٥	النقد لدى البنوك كما في ١ يناير
٤,٣٢٤,٢٧٥	٦٢٣,١٥٣	<b>النقد لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ر.س ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	المعاملات غير النقدية
١,٧٨٤,٤٧٣	١,١٧٧,٣٠٣	٨	موجودات حق استخدام
(١,٧٨٤,٤٧٣)	(١,١٧٧,٣٠٣)	٨	مطلوبات عقود الإيجار
٢٠٠,٠٠٠	-	٨	المحول من مطلوبات عقود الإيجار إلى المصاريف المستحقة
١٨٩,٣٧٠	١٥٦,٤٤٠	١٥	تكاليف تمويل مستحقة
٣٥,٠٦٥	٦٨٨,٣٦٠	١٢	إطفاء فوائد القيمة الحالية لقرض الصندوق الصناعي
٢٩,٨٨٠,٩٧٠	-	١٥	ذمم دائنة مقابل الاستحواذ على الفرع
١٦,٣٧٧,٧٣٨	-	٤-٢	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات نتيجة استحواذ على الفرع
٢٧٧,٧٣٢	-	٤-٢	إضافات موجودات حق استخدام نتيجة الاستحواذ على الفرع
٣,٢٠٤,٦١٤	-	٤-٢	إضافات مخزون نتيجة الاستحواذ على الفرع
١٣٤,٥٤٨	-	٤-٢	إضافات مستحق من أطراف ذات علاقة نتيجة الاستحواذ على الفرع
١,١٠٣,١٧٣	-	٤-٢	إضافات المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى نتيجة الاستحواذ على الفرع
٤,٩٣٢,٣٦٦	-	٤-٢	إضافات ذمم مدينة نتيجة الاستحواذ على الفرع
٦,٨٥٩,٣٤٦	-	٤-٢	إضافات قروض وتسهيلات بنكية نتيجة الاستحواذ على الفرع
٢١٨,١٥٨	-	٤-٢	إضافات مطلوبات عقود الإيجار نتيجة الاستحواذ على الفرع
٢,٣٥٥,٦٥٤	-	٤-٢	إضافات إيرادات المنح الحكومية نتيجة الاستحواذ على الفرع
١١٣,١٩٩	-	٤-٢	إضافات مطلوبات منافع الموظفين نتيجة الاستحواذ على الفرع
٢,٧٩٠,٨٢٠	-	٤-٢	إضافات ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى نتيجة الاستحواذ على الفرع
٣٩٠,٢٨٣	-	٤-٢	إضافات مخصص الزكاة نتيجة الاستحواذ على الفرع

رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن إبراهيم العضيبي

الرئيس التنفيذي  
عبد العزيز عبد الرحمن الذياب

المدير المالي  
محمد أحمد السيد

## ١- التكوين والنشاط

شركة ملان لمنتجات الحديد هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٣٥٠٤١ (الرقم الموحد ٧٠١١٠٠٩٦٨٠) والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٦هـ (الموافق ٦ اغسطس ٢٠١٥م)، ويقع المركز الرئيسي للشركة في الطريق الدائري الشرقي - حي الفاروق ص.ب ٧٠٩٠ الرمز البريدي ١٢٨٦٣ الرياض - المملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة وفروعها داخل المملكة العربية السعودية في البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفليزية والبلاستيكية - البيع بالجملة لشرائح ومسحوبات وكتل معدنية وحديدية - البيع بالجملة للأنايب المعدنية والحديدية - البيع بالجملة للخشب بجميع أنواعه - البيع بالجملة للأدوات للحديدية والأقفال - البيع بالجملة للأسقف الصناعية المعدنية والابواب والشبابيك والمصنوعات المعدنية - البيع بالتجزئة للخردوات المعدنية وعدد وادوات النجارة والحداة - البيع بالتجزئة لخشب البناء - البيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية والفليزية والبلاستيكية.

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ ٪ مقسم إلى ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، وتبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١ ٪ وجمعها أسهم عادية نقدية.

في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤، أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ ٪ عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية، وذلك بعد الحصول على موافقة الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية. وفي ٦ نوفمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة بتقديم ملف طلب زيادة رأسمالها من خلال طرح أسهم حقوق أولوية إلى هيئة السوق المالية.

بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل مبلغ ٣,٧١٦,٣١٨ ٪ من علاوة الإصدار البالغ ٤,٧٠١,٩١٧ ٪ لإطفاء خسائر الشركة المتراكمة وبلغ رصيد علاوة الإصدار للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٩٨٥,٥٩٩ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ٩٨٥,٥٩٩ ٪). وبتاريخ ١٩ ذي الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٤م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٥٦٧,٠٨٠ ٪ لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للشركة.

تتضمن القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج اعمال السجل التجاري الرئيسي للشركة والسجلات الفرعية الواردة أدناه:

رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري	النشاط
٢٠٥٠١٧١٥٤٢	الدمام	٢٠٢٣/٥/٢٢م	فرع شركة ملان لمنتجات الحديد شركة مساهمة سعودية	البيع بالجملة لشرائح ومسحوبات وكتل معدنية وحديدية البيع بالجملة للأنايب المعدنية والحديدية البيع بالجملة للأدوات للحديدية والأقفال البيع بالجملة للأسقف الصناعية المعدنية والابواب والشبابيك والمصنوعات المعدنية.
١١٢٦١٠٦٦٠٢	سدير	٢٠٢١/٢/٣م	فرع شركة ميار الدولية للصناعة	البيع بالجملة لقطع الغيار الخاصة بأجهزة التكييف والتبريد صناعة الثلجات والمجمدات صناعة المبردات الخاصة بالمياه صناعة المراوح الكهربائية.
٤٠٣٠٤٨١٥٦٠	جدة	٢٠٢٢/٨/١٦م	فرع شركة ملان لمنتجات الحديد شركة مساهمة مغلقة	البيع بالجملة لشرائح ومسحوبات وكتل معدنية وحديدية البيع بالجملة للأنايب المعدنية والحديدية البيع بالجملة للأدوات للحديدية والأقفال البيع بالجملة للأسقف الصناعية المعدنية والابواب والشبابيك والمصنوعات المعدنية.

## ٢- أسس اعداد القوائم المالية

### ١-٢ بيان الإلتزام

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 أسس القياس

#### (أ) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء منافع نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

#### (ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي ("ر.س")، وهي عملة القياس والعرض الخاصة بالشركة. وقد تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أعدت الشركة هذه القوائم المالية على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية (انظر إيضاح ٢-٣).

### ٣-٢ الاستمرارية

حققت الشركة صافي خسارة بقيمة ٢١,٨٤٦,٥٧٧ ر.س للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقد قاربت الخسائر المتراكمة رأس المال، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بواقع ١٧,١٣١,٨٧٦ ر.س كما في التاريخ ذاته.. وشهدت أسعار منتجات الشركة انخفاضاً تماشياً مع اتجاهات الصناعة. وتشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود حالة هامة من عدم اليقين قد تثير شكوكاً كبيرة حيال مقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

وراجع مجلس الإدارة واعتمد توقعات التدفقات النقدية للاثني عشر شهراً المقبلة وبدأ في اتخاذ عدة إجراءات لتحسين وضع السيولة للشركة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر:

١. زيادة رأس المال من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية،
٢. إعادة الهيكلة التشغيلية من خلال إغلاق مستودعات الشركة في مختلف مناطق المملكة وتركيز العمليات في مدينة الرياض، بما يسهم في خفض التكاليف التشغيلية والتكاليف الثابتة،
٣. التوسع في أنشطة الشركة بعد الاستحواذ على فرع شركة ميار الدولية للصناعة خلال عام ٢٠٢٤ م، بما يسهم في تحقيق معدلات نمو أعلى،
٤. الترتيب للحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل إضافية.

كما طبقت إدارة الشركة مجموعة إجراءات تخفيفية فورية وهامة لخفض التكاليف بهدف تحسين التدفقات النقدية للشركة ووضع السيولة لديها. وتنبّهت هذه الإجراءات:

١. تأجيل المصاريف التقديرية أو إلغائها
٢. تجميد التوظيف غير الضروري
٣. خفض المصاريف غير الضرورية
٤. تحسين الفعالية في عمليات الإنتاج

وتتوقف قدرة الشركة على مواصلة عملياتها على إصدار أسهم حقوق أولوية بنجاح، وهو ما تثق الإدارة في إتمامه في عام ٢٠٢٦ م. وبناء على التوقعات المالية للشركة والخطوات المتخذة أعلاه، أجرت إدارة الشركة تقييماً بشأن قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسخت قناعة لديها بأن الشركة ستستمر في أعمالها في المستقبل القريب. وعليه، أعدت هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي لا تتضمن أي تعديلات على القيم الدفترية وتصنيف الموجودات والمطلوبات والمصاريف المفصّل عنها التي قد تكون لازمة إذا لم يكن مبدأ الاستمرارية مناسباً.



## ٢- أسس اعداد القوائم المالية (تتمة)

## ٢-٤ اندماج الأعمال (تتمة)

خلال عام ٢٠٢٥ م، اكتمل التقييم وتم تحديد القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات عند تاريخ الاستحواذ بمبلغ ١٦,٣٧٧,٧٣٨ ١, بزيادة قدرها ٩,٩٢٣,١٧٩ ١ عن القيمة المؤقتة، وإنخفاض المخزون بمبلغ قدره ١٥٤,٠٦١ ١. وقد تم إعادة عرض معلومات المقارنة لعام ٢٠٢٤ م لتعكس التعديل على القيم المؤقتة. ونتيجة لذلك، تم تسجيل إنخفاض مكافئ في الشهرة بمقدار ٩,٧٦٩,١١٨ ١، ليصبح إجمالي الشهرة الناتجة عن الاستحواذ ٢٠,٨٩٤,٣٨٥ ١. ولم يكن الأثر الناتج عن زيادة مصروف الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ذو أهمية نسبية.

تم تحديد القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات باستخدام كلٍ من أسلوب المقارنة السوقية وأسلوب التكلفة. حيث يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار الأسعار السوقية لأصول مماثلة عند توفرها، كما تم استخدام تكلفة الإحلال بعد خصم الاستهلاك عندما يكون ذلك مناسباً. وتعكس تكلفة الإحلال بعد خصم الاستهلاك التعديلات المتعلقة بالتهور المادي، بالإضافة إلى التقادم الوظيفي والاقتصادي.

من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ساهم فرع شركة ميار الدولية للصناعة بإيرادات قدرها ١٣,٥٦٩,٠٧٩ ١ وريح قبل الزكاة من العمليات المستمرة للشركة قدره ١,٠٢٤,٧٦٢ ١.

## الالتزام المتعلق بالاستحواذ على الفرع والنزاع القانوني مع شركة يارا الدولية المحدودة ("شركة يارا" - المالك السابق للفرع):

بلغ إجمالي المقابل المستحق لشركة يارا مبلغ ٣٤,٨٨٠,٩٧٠ ١، وقد تم الاتفاق على سداده على سبعة أقساط شهرية. وخلال عام ٢٠٢٤ م، قامت الشركة بسداد مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ١، كما سددت مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ١ خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٥ م، ليبلغ الرصيد المتبقي المستحق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ ١٧,٨٨٠,٩٧٠ ١.

ونشأ خلاف بين الشركة وشركة يارا بشأن سعر الشراء، مما دفع شركة يارا إلى رفع دعوى قضائية ضد الشركة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٥ م، مطالبة بمبلغ ١٧,٨٨٠,٩٧٠ ١، بالإضافة إلى تعويض عن أضرار التقاضي بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ١.

وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٥ م، صدر حكم ابتدائي بإلزام الشركة بسداد مبلغ ١٧,٨٨٠,٩٧٠ ١ لصالح شركة يارا، مع رفض باقي الطلبات. كما قامت الشركة بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٥ م برفع دعوى قضائية ضد شركة يارا تطالب فيها بإبطال عقد شراء الفرع واسترداد المبلغ المسدد سابقاً لشركة يارا.

وفي ١١ نوفمبر ٢٠٢٥ م، صدر الحكم النهائي في الدعوى المقامة من شركة يارا، متضمناً تأكيداً للحكم الابتدائي بإلزام الشركة بسداد مبلغ ١٧,٨٨٠,٩٧٠ ١ فقط، ورفض باقي الطلبات. ونتيجة لذلك، قامت شركة يارا بسحب مبلغ ٧٠٣,٣٣٥ ١ من الحسابات البنكية للشركة. كما صدر بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٥ م حكم ابتدائي بوقف تنفيذ الحكم لحين الفصل في دعوى إبطال العقد.

بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٦ م، أصدرت محكمة الاستئناف التجارية بمدينة الرياض حكماً بإلغاء قرار وقف التنفيذ الصادر بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٥ م، والحكم بعدم قبول طلب وقف التنفيذ. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م، تم توقيع إتفاقية صلح وتسوية نهائية شاملة (إيضاح ٣٢).

وفيما يلي ملخص بالأرصدة المتعلقة بالالتزام:

٣٤,٨٨٠,٩٧٠
(١٧,٧٠٣,٣٣٥)
<u>١٧,١٧٧,٦٣٥</u>

إجمالي قيمة المقابل المستحق
إجمالي المبالغ المسددة خلال عامي ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م
الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (إيضاح ١٥)

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة من قبل الشركة بصورة ثابتة لإعداد قوائمها المالية.

#### ٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

الموجودات

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف كمتداولة / غير متداولة.

يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير، أو
- عندما يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمليات العادية.
  - في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداده لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير.
- تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ٣-٢ عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر الشركة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الأصول القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

تحدد الشركة أنها استحوذت على الأعمال عند الاستحواذ على مجموعة من الأنشطة والأصول التي يجب أن تشتمل على مدخلات وعمليات جوهرية تساهم وبشكل كبير في القدرة على تكوين مخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت هامة بالنسبة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة مع المهارات أو المعرفة أو الخبرات اللازمة لأداء تلك العملية، أو أنها تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد، أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

وعند قيام الشركة بالاستحواذ على مجموعة أعمال ما، يتم تقدير الأصول والالتزامات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (التي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أي حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الأصول القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم الشركة بإعادة التقييم للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقييم زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، فإنه يتم حينئذٍ إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.



**٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)****٣-٤ تكاليف الاقتراض**

ترسمل تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما يستغرق فترة زمنية طويلة كجزء من تكلفة الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

**٣-٥ الإيجارات**

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد.

**الشركة كمستأجر**

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات مطلوبات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

**موجودات حق الاستخدام**

تقوم الشركة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر موجودات حق الاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة مطلوبات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

أراضي	٢٠ سنة
مباني	٥-٢ سنة

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

**مطلوبات عقود الإيجار**

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الطرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (على سبيل المثال: تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد لك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني. يدرج عكس قيد تكلفة بند التمويل ضمن الربح أو الخسارة.

يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

## ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٣-٥ عقود الإيجار (تتمة)

## عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار لموجودات تُعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

## ٣-٦ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل في فترة تكبدها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

تُطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يُؤخذ في الاعتبار التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتكون الموجودات غير الملموسة قيد التطوير من التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بتطوير البرمجيات والتي سيتم تحويلها في النهاية إلى موجودات غير ملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر غير محدد، ولكن يتم اختبار انخفاض قيمتها سنوياً أو قبل ذلك إذا كان هناك مؤشر على الضعف إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم فحص العمر الإنتاجي للموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعمالها أو استبعادها. يتم قياس أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

تمثل الموجودات غير الملموسة برامج الحاسب الآلي والتي لها عمر إنتاجي محدد. إن المعدلات المقدرة لإطفاء الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي	البيان
١٠ سنوات	برامج الحاسب الآلي

## ٣-٧ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحققها - أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى مكانه ووضع الحالي على النحو التالي:

- مواد خام وتكلفة الشراء: على أساس متوسط التكلفة المرجح.
- البضائع تامة الصنع والأعمال قيد التنفيذ: تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم تحديد تكلفة البنود المنفردة الخاصة بالمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكاليف.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٨ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصناديق والأرصدة لدى البنوك التي تستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

#### ٣-٩ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي ("ر.س")، تقرر الشركة عملتها الوظيفية والبند التي تتضمنها القوائم المالية والتي تُقاس باستخدام العملة الوظيفية.

#### المعاملات والأرصدة

تُسجل المعاملات بالعملات الأجنبية بداية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات.

ويُعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير.

تُدرج كافة الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة.

تُحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية، إن وُجدت، بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

#### ٣-١٠ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يُسهم في الارتقاء بأصل مالي لمنشأة ما والارتقاء بالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### (١) الموجودات المالية

##### (أ) القياس

##### (أ) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بمبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة وفي حالة الأصل المالي غير المسجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، القيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهري بسعر المعاملة وبالنسبة للذمم المدينة التجارية الأخرى، التي تحتوي على مكون مالي جوهري، تقوم الشركة بتعديل سعر المعاملة فيما يتعلق بمكون مالي جوهري.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام الشركة بإدارة موجوداتها المالية من أجل إيجاد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا كان سيكون هناك تدفقات نقدية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية منها وبيعها. يتم الاعتراف بالمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.



### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

##### (٢) المطلوبات المالية

##### (أ) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية ومطلوبات عقود الإيجار.

##### القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف المطلوبات المالية ضمن الفئات التالية:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف).

##### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف).

هذه هي الفئة الأكثر ملائمة للشركة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض والسلف المرتبطة بفائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات التي يتم التوقف عن الاعتراف بها وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. لم تقم الشركة بتصنيف أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

##### إلغاء الإعتراق

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

##### (٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

##### ٣-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم فحص الموجودات غير المالية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في حال تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يتواجد بشأنها تدفقات نقدية قابلة للتحديد بصورة منفصلة (وحدات مدرة للنقد). يتم تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لوحدات مدرة للنقد (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي على أساس القيمة الدفترية لكل من أصل في الوحدة (مجموعة الوحدات). يعامل هذا الانخفاض في القيم الدفترية كخسائر انخفاض في القيمة لكل من الموجودات على حده ويتم إثباته. يتم فحص الموجودات غير المتداولة بخلاف الشهرة التي حصل بها انخفاض في القيمة لعمل عكس قيد محتمل للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة كدخل مباشرة في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس قيد خسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الشهرة.



### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ١٦-٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المتكبدة بشأن شراء الاصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، عندما ينطبق ذلك، و/أو
  - عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة المبيعات.
- إن صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابل للاسترداد من/ أو المستحق إلى السلطات الضريبية يتم إدراجه إما كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

#### ١٧-٣ ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

#### ١٨-٣ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال مصادر تدفقات نقدية خارجية للمصادر إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كامل المخصص مثلاً بموجب عقد تأمين، فيتم تسجيل مبلغ الاسترداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

#### مخصصات الضمان

تقدم الشركة ضمان إصلاح العيوب العامة والتي كانت موجودة عند البيع المطلوبة بموجب النظام. يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بهذه الضمانات التأمينية عند بيع المنتج أو تقديم الخدمة للعميل. ويتم الاعتراف المبدئي استناداً إلى الخبرة التاريخية، كما تتم مراجعة تقديرات تكاليف الضمان سنوياً.

#### ١٩-٣ الإيراد من العقود مع العملاء

تعمل الشركة في مجال أعمال المنتجات الحديدية وصناعة التلاجات والمبردات. ويتم إثبات الإيراد من العقود مع العملاء عند انتقال السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل، بالمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وتعمل الشركة بوجه عام إلى أنها كأصيل في ترتيبات إيراداتها.

#### بيع المنتجات الحديدية والتلاجات والمبردات

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن بيع المنتجات الحديدية والتلاجات والمبردات في نقطة من الزمن التي يتم فيها نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عادةً عند تسليم المنتجات في موقع العميل.

تنظر الشركة فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تُعد التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (مثل الضمانات). وعند تحديد سعر المعاملة لبيع المنتجات الحديدية والتلاجات والمبردات، تأخذ الشركة في الاعتبار تأثيرات المقابل المتغير، ووجود عنصر تمويل كبير، والمقابل غير النقدي، وأي مقابل يُدفع للعميل (إن وُجد).

تتمثل سياسة الشركة في بيع منتجاتها لعملائها مع حق الإرجاع حسب شروط معينة. ومع ذلك، توصلت الإدارة إلى أن المرتجعات المتوقعة بناءً على نمط المرتجعات التاريخية تعتبر غير جوهرية، وبالتالي لم تقم الإدارة باحتسابها.

عادةً ما تقدم الشركة ضمانات للإصلاحات العامة للعيوب التي كانت موجودة في وقت البيع، كما هو مطلوب بموجب النظام. ويتم المحاسبة عن هذه الأنواع من الضمانات كمخصصات ضمان. (أنظر السياسة المحاسبية المتعلقة بمخصصات الضمان في القسم (١٨-٣) المخصصات).

#### ٢٠-٣ الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

### ٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٢١ تكلفة الإيرادات

تثبت كافة المصاريف على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

#### ٣-٢٢ مصاريف البيع والتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات الشركة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

#### ٣-٢٣ المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة المبيعات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع - متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار، والتأمين، والأتعاب المهنية، وغيرها.

#### ٣-٢٤ القطاعات التشغيلية

يتم رفع التقارير للقطاعات التشغيلية على نحو يتفق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. الإدارة التنفيذية (رئيس مجلس الإدارة والإدارة العليا (الرئيس التنفيذي والرئيس المالي)) هي صانعة القرار التشغيلي الرئيسية وتراقب نتائج تشغيل وحدات الأعمال الخاصة بها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل

#### ٣-٢٥ خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة خسارة السنة العائدة لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب خسارة السهم المخفض وذلك بقسمة الخسارة المتعلقة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

#### ٣-٢٦ توزيعات الأرباح النقدية على مساهمي الشركة

تعترف الشركة بالتزام لدفع الأرباح وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. وطبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق الملكية.

#### ٣-٢٧ المطلوبات المحتملة

لا يعترف بالمطلوبات المحتملة في القوائم المالية، بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يُعترف بالمطلوبات المحتملة في القوائم المالية، بل يُفصح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

#### ٤- الاحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات عن الملاحظات المصاحبة بما في ذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في فترات مستقبلية.

إفصاحات أخرى تتعلق بتعرض الشركة للمخاطر وحالات عدم التأكد تشمل:

إدارة رأس المال - (إيضاح ٢٨)

إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات - (إيضاح ٢٧)

إفصاحات تحليلات الحساسية - (إيضاح ١٤،٧)

#### الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

#### تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن بنود التجديد والإنهاء. تقوم الشركة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو تفصيلها بشكل جوهري حسب الطلب).

#### التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل وغيرها من المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات بتاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تخرج عن نطاق سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها. وتدرج المعلومات المتعلقة بالافتراضات وحالات عدم اليقين في التقديرات في المجالات التالية:

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة لجميع الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير. ويتم اختبار الموجودات غير المالية للانخفاض في القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن المبالغ الدفترية قد لا يمكن استردادها. ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تستخدم الإدارة القيمة العادلة باستخدام مدخل السوق ومدخل القيمة قيد الاستخدام.

يوجد انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد مبلغها القابل للاسترداد، والذي يمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات بيع ملزمة، تتم بين أطراف مستقلة، لوجودات مماثلة أو أسعار السوق المرصودة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. ويستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ويتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء موجودات الوحدة المدرة للنقد الجاري اختبارها. إن المبلغ القابل للاسترداد حساس لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. وتعد هذه التقديرات أكثر صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي أثبتتها الشركة.

تُعد هذه التقديرات الأكثر ارتباطاً بالشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد التي تعترف بها الشركة. أما الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المولدة للنقدية المختلفة، بما في ذلك تحليل الحساسية، فقد تم الإفصاح عنها وشرحها بشكل مفصل في (الإيضاح رقم ٧).







٦- ممتلكات وآلات ومعدات

إجمالي	أجهزة كهربائية وحاسبات	سيارات وشاحنات***	آلات ومعدات	بيوت جاهزة	أثاث ومفروشات	مباني علي أراضي مستأجرة*	التكلفة
٣,٢٠٤,٨٢٤	٤٦٦,٧٦٤	٩٣٦,٤٠٠	٧٩٤,٣٧٥	٢٤,٧٢٥	٥٢٠,٤٢٧	٤٦٢,١٣٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٧,٥٠٠	١٢,٥٠٠	-	٥,٠٠٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
١٦,٣٧٧,٧٣٨	١١٧,٦١٧	٦٨٨,٠٠٠	٨,٠٦١,٩٦٠	-	٦٦,٥٦١	٧,٤٤٣,٦٠٠	المحول نتيجة الاستحواذ (الإيضاح ٢-٤)
١٩,٦٠٠,٠٦٢	٥٩٦,٨٨١	١,٦٢٤,٤٠٠	٨,٨٦١,٣٣٥	٢٤,٧٢٥	٥٨٦,٩٨٨	٧,٩٠٥,٧٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المعدلة)
٣٥,٧٣٩	٢٦,٧٣٩	-	٩,٠٠٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
١٩,٦٣٥,٨٠١	٦٢٣,٦٢٠	١,٦٢٤,٤٠٠	٨,٨٧٠,٣٣٥	٢٤,٧٢٥	٥٨٦,٩٨٨	٧,٩٠٥,٧٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٥٩٠,٧٨٤	٢٤١,٨١٠	٤٤٢,٧٦٧	٢٧٧,٧٩٧	١٩,٩٧٢	١٤٦,٣٠٦	٤٦٢,١٣٢	الإستهلاك المتراكم
٥٣٦,٣٦٧	٨٥,٧٠٨	١٠٣,٦٩٧	٢٠٣,٦٥٣	٢,٢٠٠	١٠٩,١٧٥	٣١,٩٣٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,١٢٧,١٥١	٣٢٧,٥١٨	٥٤٦,٤٦٤	٤٨١,٤٥٠	٢٢,١٧٢	٢٥٥,٤٨١	٤٩٤,٠٦٦	المحمل على السنة
٢,٢٩٩,٨٨٠	١٠٥,١٤٠	٢٢٢,٦٧٨	١,٤٩٧,٠٩٦	٢,٢٠١	١٠٠,٥٨٥	٣٧٢,١٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المعدلة)
٤,٤٢٧,٠٣١	٤٣٢,٦٥٨	٧٦٩,١٤٢	١,٩٧٨,٥٤٦	٢٤,٣٧٣	٣٥٦,٠٦٦	٨٦٦,٢٤٦	المحمل على السنة
١٥,٢٠٨,٧٧٠	١٩٠,٩٦٢	٨٥٥,٢٥٨	٦,٨٩١,٧٨٩	٣٥٢	٢٣٠,٩٢٢	٧,٠٣٩,٤٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧,٤٧٢,٩١١	٢٦٩,٣٦٣	١,٠٧٧,٩٣٦	٨,٣٧٩,٨٨٥	٢,٥٥٣	٣٣١,٥٠٧	٧,٤١١,٦٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المعدلة)

\* إن بند المباني على أراضي مستأجرة، مقامة على أراضي مستأجرة لمدة تتراوح بين ٥ الى ٢٠ سنة.  
\*\* إن جميع الممتلكات والآلات والمعدات والمباني على أراضي مستأجرة لفرع ميار والبالغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٤,٢٤١,٦٥٣ ر.س مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعي (إيضاح ١٢).  
\*\*\* إن بند السيارات التي تم الاستحواذ عليها في اتفاقية الاستحواذ البالغ صافي قيمتها الدفترية ٦٨٨,٠٠٠ ر.س لم تنتقل ملكيتها لصالح الشركة والعمل مازال جارياً لنقل ملكيتها لصالح الشركة، ومن المتوقع اكتمال الأوراق الرسمية والانتهاء من التعديل خلال الفترة الاحقة.

تم تبويب مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)
٣٣٤,٩٤٧	٢,١١٤,٦٤٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
١٨٤,٨٧٤	١٣٤,١٠٢	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٠)
١٦,٥٤٦	٥١,١٣٠	
٥٣٦,٣٦٧	٢,٢٩٩,٨٨٠	

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات موجودات مستهلكة بالكامل، ولكنها لا تزال قيد الاستخدام النشط من قبل الشركة، بإجمالي تكلفة دفترية بلغت ١,٢٢٠,٥٣٥ ر.س (٢٠٢٤ م: ٧٢٩,٥٨٠ ر.س).

## ٧- الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإجمالي	الشهرة	برامج وأجهزة محاسبية	التكلفة
١٩٠,٢٥١	-	١٩٠,٢٥١	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٢٠,٨٩٤,٣٨٥	٢٠,٨٩٤,٣٨٥	-	الاستحواذ على فرع (معدلة) * - (إيضاح ٢-٤)
٢١,١٠٩,٦٣٦	٢٠,٨٩٤,٣٨٥	٢١٥,٢٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المعدلة)
٢١,١٠٩,٦٣٦	٢٠,٨٩٤,٣٨٥	٢١٥,٢٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<b>مجمع الإطفاء</b>
٥٧,٠٧٨	-	٥٧,٠٧٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤١,٨٠٠	-	٤١,٨٠٠	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢١)
٩٨,٨٧٨	-	٩٨,٨٧٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٣,٠٥٠	-	٤٣,٠٥٠	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢١)
١٤١,٩٢٨	-	١٤١,٩٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<b>الانخفاض المتراكم</b>
٨,٥٤٧,٩٩٨	٨,٥٤٧,٩٩٨	-	المحمل خلال السنة
٨,٥٤٧,٩٩٨	٨,٥٤٧,٩٩٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٢١,٠١٠,٧٥٨	٢٠,٨٩٤,٣٨٥	١١٦,٣٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المعدلة) *
١٢,٤١٩,٧١٠	١٢,٣٤٦,٣٨٧	٧٣,٣٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

\* تم تعديل قيمة الشهر ولا تتطابق مع الأرقام الواردة في القوائم المالية لعام ٢٠٢٤ م، حيث تم إجراء تعديلات على التقييم النهائي للاستحواذ على فرع شركة ميار الدولية للصناعة كما هو موضح في الإيضاح (٢-٤).

يتم اجراء اختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مدرة للنقد مع القيمة القابلة للاسترداد والتي يتم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة خمس سنوات. يتم تطبيق معدل الخصم ما قبل الضريبة على توقعات التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد ذات الصلة بمعدل خصم ١٢,٢٤ ٪ بالنسبة للقيمة النهائية ومعدل نمو طويل الأجل ٢ ٪.

يعد احتساب القيمة قيد الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدل خصم ما قبل الضريبة.

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	المنهج المستخدم في التقييم
معدل نمو المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدار الخمس سنوات المتوقعة استناداً الى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.
معدل خصم ما قبل الضريبة	يتم تطبيق معدل الخصم، الى المتوسط المرجح لتكلفة راس المال على مجالات عمل محددة بناء على الافتراضات المتعلقة بمعدلات الفائدة ومعدلات الضرائب وعلاوة المخاطر ويتم إعادة احتسابه الى معدل ما قبل الضريبة (معدل خصم ما قبل الضريبة).

## ٧- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

كانت الافتراضات المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام والتي يكون المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية لها كالتالي:

## الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يلي الافتراضات المترتبة على التغيرات في الافتراضات الرئيسية:

## أ) افتراضات نمو المبيعات

يبلغ معدل النمو للمبيعات في فترة التوقعات بمعدل سنوي مركب قدرة ١٠٪ وفي حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي، فإن انخفاض هذه النسبة بمقدار ١٪ سيؤدي إلى انخفاض إضافي قدرة ٩٦٢,٦٠٧ ٪.

## ب) معدل خصم ما قبل الضريبة

تم تقدير معدل الخصم قبل الضريبة في فترة التنبؤ بنسبة ١٢,٢٤٪ في حالة بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، سيؤدي ارتفاع هذه النسبة بمعدل ١٪ إلى انخفاض إضافي قدرة ٢,٥٣٤,٧١٣ ٪.

## ٨- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

تمتلك الشركة عقود إيجار متنوعة تتعلق بسكن الموظفين والمبنى الإداري للشركة المدرجة ضمن فئة المباني، وأرض المصنع المدرجة ضمن الأراضي المستأجرة. عادةً ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من ٢ إلى ٢٠ سنة. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. تطبق المجموعة إعفاءات الإثبات الخاصة بـ "عقود الإيجار قصيرة الأجل" للعقود التي تبلغ مدتها سنة واحدة أو أقل.

أ- فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة:

المجموع	مباني	أراضي	
٢,٩٧٨,٣٣٦	٢,٩٧٨,٣٣٦	-	١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٧٨٤,٤٧٣	١,٧٨٤,٤٧٣	-	إضافات
٢٧٧,٧٣٢	-	٢٧٧,٧٣٢	المحول نتيجة الاستحواذ (إيضاح ٢-٤)
(١,٠٠٨,٥٧٠)	(١,٠٠٨,٥٧٠)	-	إستبعادات
(١,١٥٤,٥٠٨)	(١,١٥٣,٢٠٦)	(١,٣٠٢)	مصارييف الاستهلاك
٢,٨٧٧,٤٦٣	٢,٦٠١,٠٣٣	٢٧٦,٤٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٧٧,٣٠٣	١,١٧٧,٣٠٣	-	إضافات
(٢,٥٥٢)	-	(٢,٥٥٢)	تعديلات
(١,٤٣٨,٥٥٢)	(١,٤٣٨,٥٥٢)	-	إستبعادات
(١,٢٠١,٧٨٨)	(١,١٨٥,١٧٩)	(١٦,٦٠٩)	مصارييف الاستهلاك
١,٤١١,٨٧٤	١,١٥٤,٦٠٥	٢٥٧,٢٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

## ٨- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

ب- فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٩٣٧,٩٨٩	٢,٨٠٨,٦٢٤	١ يناير
٢١٨,١٥٨	-	المحول نتيجة الإستحواذ (إيضاح ٢-٤)
١,٧٨٤,٤٧٣	١,١٧٧,٣٠٣	إضافات
١٦٤,٤٥٦	١١٧,٥٥٠	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٢)
(١,٠٨٠,٩٠٠)	(١,٣٨١,٧١٤)	دفعات
(٢٠٠,٠٠٠)	-	المحول الى المصاريف المستحقة
-	(٧٢٩)	تعديلات
(١,٠١٥,٥٥٢)	(١,٥٥٠,٥٤٠)	استبعادات
٢,٨٠٨,٦٢٤	١,١٧٠,٤٩٤	كما في ٣١ ديسمبر
٩٨٨,٩٢٨	٤٨١,٦٦٥	المتداول
١,٨١٩,٦٩٦	٦٨٨,٨٢٩	غير المتداول
٢,٨٠٨,٦٢٤	١,١٧٠,٤٩٤	

ج- فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٤,٤٥٦	١١٧,٥٥٠	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٢)
١,١٥٤,٥٠٨	١,٢٠١,٧٨٨	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام *
١٦,٥٠٠	٣١٣,٠٣٤	مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل **
١,٣٣٥,٤٦٤	١,٦٣٢,٣٧٢	

\* تم توزيع مصروف الاستهلاك المتعلق بموجودات حق الاستخدام للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٤٦,٥٩٢	٩٩٤,٠٨٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)
٧١,٤٨٥	٧١,٧٥٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
١٣٦,٤٣١	١٣٥,٩٥٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
١,١٥٤,٥٠٨	١,٢٠١,٧٨٨	

\*\* تم توزيع مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦,٥٠٠	١٣٥,٨٣٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)
-	١٧٧,٢٠١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
١٦,٥٠٠	٣١٣,٠٣٤	

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بـ ر.س ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
المعدلة		
-	٣,٥٥٦,٠٩٨	مواد خام
١٤,٢٨٤,٨٩٢	٤,٨٨٧,١١٣	بضائع تامة الصنع
١٤,٢٨٤,٨٩٢	٨,٤٤٣,٢١١	
(١,٦٠٢,٠٦٠)	(٢,٠٤٨,٢٦١)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد
١٢,٦٨٢,٨٣٢	٦,٣٩٤,٩٥٠	

الحركة على مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٠١,٩٤٠	١,٦٠٢,٠٦٠	الرصيد في بداية السنة
١,١٤٤,٠٥٢	٤٤٦,٢٠١	المكون خلال السنة (إيضاح ١٩)
٣٥٦,٠٦٨	-	المحول نتيجة الاستحواذ (المعدل)
١,٦٠٢,٠٦٠	٢,٠٤٨,٢٦١	

١٠- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢١,٨٧٣,٩٥٧	١٣,١٣٨,٢١٢	ذمم مدينة تجارية
(١,٢٥٤,٦٥٠)	(٤,٤٢٩,٦٤٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٠,٦١٩,٣٠٧	٨,٧٠٨,٥٧٠	

نظراً للطبيعة قصيرة الأجل للذمم المدينة التجارية، فإن قيمتها الدفترية تعتبر مساوية لقيمتها العادلة.

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧١٦,٠٠١	١,٢٥٤,٦٥٠	الرصيد كما في بداية السنة
٢٧٣,٤٢٣	-	المخصص من الفرع المستحوذ عليه
٢٦٥,٢٢٦	٣,١٧٤,٩٩٢	المحمل على السنة
١,٢٥٤,٦٥٠	٤,٤٢٩,٦٤٢	الرصيد كما في نهاية السنة

ب- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	القيمة الدفترية	
٦٦,٨١٩	٪١,٠٢	٦,٥٤٣,٣٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١٠٦,٦٣١	٪٨,٠٤	١,٣٢٥,٥٩٦	من يوم حتى ٩٠ يوم
٧٠٣,٦٦١	٪٤٠,١	١,٧١٦,٧٧٧	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
٣,٥٥٢,٥٣١	٪١٠٠	٣,٥٥٢,٥٣١	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
٤,٤٢٩,٦٤٢		١٣,١٣٨,٢١٢	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢٥٣,٣٣٦	٪١,٤٠	١٨,١٣٢,٥٣١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٤٠,٠٩٩	٪٨,٩٨	٢,٦٧٣,٧٥٧	من يوم حتى ٩٠ يوم
٢٣٢,٩٤١	٪٤٦,٥٨	٥٠٠,١١٥	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
٥٢٨,٢٧٤	٪٩٣,٠٨	٥٦٧,٥٥٤	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
١,٢٥٤,٦٥٠		٢١,٨٧٣,٩٥٧	أكثر من ٣٦٥ يوم



## ١٢- القروض والتسهيلات البنكية (تتمة)

## قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

في ٨ جمادى الآخر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢١ م)، حصل فرع شركة ميار الدولية للصناعة ("الفرع") الذي استحوذت عليه الشركة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق الصناعي") بمبلغ ٩,٦٠٠,٠٠٠ ١، مخصصاً منه ٣٨٥,٠٠٠ ١ مقابل الدراسات وتكلفة التقييم الصناعي. ويستحق سداد القرض بأقساط وتواريخ محددة بموجب الاتفاقية. وقد تم رهن جميع موجودات الفرع لصالح الصندوق الصناعي كضمان للقرض (إيضاح ٦).

في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ م، تمت الموافقة على إعادة هيكلة جدول السداد من خلال الفرع المستحوذ عليه بحيث يتم سداد القرض على ١٣ قسطاً نصف سنوي تبدأ من ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م وتنتهي في ١٥ فبراير ٢٠٣٢ م. وقد قامت الشركة في السنة الحالية بسداد الأقساط المستحقة الخاصة بعام ٢٠٢٦ م بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ ١. إن هذا القرض مضمون مقابل الالتزام بنسب وتعهدات مالية وكانت الشركة غير ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ولذلك تم إعادة تبويب رصيد القرض بالكامل إلى رصيد متداول. وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٦,٩٨٢,٧٧١ ١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ٦,٨٩٤,٤١١ ١).

هذا ولم يتم بعد الانتهاء من الاجراءات النظامية المتعلقة بنقل القرض باسم الشركة، ومن المتوقع الانتهاء منه خلال الفترة اللاحقة.

إن الحركة على رصيد القروض والتسهيلات البنكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦,٨٤٢,٠٤١	١٨,٦٠٢,٨٥١	كما في ١ يناير
٦,٨٥٩,٣٤٦	-	الإضافات نتيجة الاستحواذ خلال السنة - (إيضاح ٢-٤)
٣٥,٠٦٥	٦٨٨,٣٦٠	إطفاء فوائد القيمة الحالية لقرض الصندوق الصناعي (إيضاح ٢٢)
٤٩,٦٩٣,٩٥٠	٢٨,٥٢٥,٢٢٦	المحصل خلال السنة
(٥٤,٨٢٧,٥٥١)	(٣٠,٨٣٣,٦٦٦)	المسدد خلال السنة
١٨,٦٠٢,٨٥١	١٦,٩٨٢,٧٧١	كما في ٣١ ديسمبر

تم تبويب القروض والتسهيلات البنكية في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٨٩٤,٤١١	٧,٥٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
١١,٧٠٨,٤٤٠	٩,٤٨٢,٧٧١	الجزء المتداول
١٨,٦٠٢,٨٥١	١٦,٩٨٢,٧٧١	

## ١٣- منح حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢,٣٢٠,٥٨٩	كما في ١ يناير
٢,٣٥٥,٦٥٤	-	المحول نتيجة الاستحواذ (إيضاح ٢-٤)
(٣٥,٠٦٥)	(٣٧٢,٠٧٦)	الإطفاء للسنة (إيضاح ٢٣)
٢,٣٢٠,٥٨٩	١,٩٤٨,٥١٣	كما في ٣١ ديسمبر

تم تبويب المنح الحكومية في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٢٨٥,٥٢٤	١,٦٣٠,٩١٢	الجزء غير المتداول
٣٥,٠٦٥	٣١٧,٦٠٠	الجزء المتداول
٢,٣٢٠,٥٨٩	١,٩٤٨,٥١٣	

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - مطلوبات منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٧٢,٣٢٨	٦٤٢,٢٧٦	الرصيد كما في بداية السنة
١١٣,١٩٩	-	رصيد مطلوبات منافع الموظفين من الفرع المستحوذ عليه (إيضاح ٢-٤)
١٤١,٣٢٩	٣٥٦,٧١٧	المدرج في الربح والخسارة
٣٣,٥٠٨	٣٥,٣٧٨	تكلفة الخدمة الحالية
١٧٤,٨٣٧	٣٩٢,٠٩٥	تكلفة التمويل - إيضاح ٢٢
٢,٤٩٩	-	المدرج في الدخل الشامل الآخر
٥٤٨	(٣٦,٥٥١)	إعادة قياس (أرباح) // خسائر:
٣,٠٤٧	(٣٦,٥٥١)	افتراضات مالية
		تعديلات الخبرة
		إعادة قياس مطلوبات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢١,١٣٥)	(١٠٥,١٦٣)	المدرج بقائمة التدفقات النقدية
٦٤٢,٢٧٦	٨٩٢,٦٥٧	المسدد خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥.٩%	٥.٢٥%	معدل الخصم
٣%	٥.٢٥%	معدل الزيادة في الرواتب

فيما يلي تحليل الحساسية في مطلوبات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
نقص ١%	زيادة ١%	نقص ١%	زيادة ١%	
٤٤٠,٣٢٧	٤٤٩,٢٢٣	٩٦٣,١٦١	٨٣١,٦١٦	معدل الخصم
٦٣٥,٨٥٣	٦٤٨,٦٩٩	٨٢٧,٥٨٩	٩٦٦,٥٣٥	معدل التغير في الرواتب

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العلمية، يعد هذا الأمر غير مرجح، كما قد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة ببعضها البعض. وعند احتساب حساسية منافع نهاية الخدمة للموظفين تجاه افتراض اكتواري جوهري، يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة للموظفين المحتسبة على أساس طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) المستخدمة عند احتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.



## شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ إ.م.ل ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٨ - الإيرادات من العقود مع العملاء

يتمثل البند في إيرادات الشركة ويتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة من الزمن وجميع الإيرادات داخل حدود المملكة العربية السعودية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٥,٢١٣,٨٥٨	٤٨,٥٣٨,٠٨٤	مبيعات الحديد
١,١٥٧,٨١٨	١٢,٤١١,٢٦١	مبيعات التلاجات
٨٦,٣٧١,٦٧٦	٦٠,٩٤٩,٣٤٥	

### ١٩ - تكلفة الإيرادات

أ- فيما يلي عناصر تكلفة الإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩,٩٨٢,٢٤٤	١٤,٢٨٤,٨٩٢	المخزون في بداية السنة
٨٢,٨٩٢,٠٣٩	٤٥,٨٠٢,٧٣٦	المشتريات
٤,٤٨٩,١٨٠	٧,٨٧٢,٣٦٩	مصاريف التشغيل (إيضاح ١٩.ب)
(١٤,٢٨٤,٨٩٢)	(٨,٤٤٣,٢١١)	المخزون في نهاية السنة
٨٣,٠٧٨,٥٧١	٥٩,٥١٦,٧٨٦	

ب- فيما يلي عناصر مصاريف التشغيل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩١٨,٢٢٨	٢,٤٧٥,١٣١	رواتب ومزايا موظفين
٣٣٤,٩٤٧	٢,١١٤,٦٤٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٩٤٦,٥٩٢	٩٩٤,٠٨٠	استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ٨)
٤٢٦,٩١٢	٤٨٨,٧٣٠	نقل بضائع
٦٧,٠١١	٢٥٨,٦٩٨	قطع غيار وصيانة
٩,١٨٠	٢٤٧,٧٨٩	اتعاب مهنية
٤٦٥,٥٦٤	١٨٣,٠٩٤	مستلزمات انتاج
٤٢,٣٩٩	١٤٥,٢٦١	محروقات
١٦,٥٠٠	١٣٥,٨٣٣	إيجارات متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٨)
٣٤,٦٢٨	٨٨,٠٤٣	منافع وخدمات
-	٦٤,١٦٤	رسوم حكومية
-	٥٣,٤٥٠	تامين المصنع والسيارات
-	٤٦,٢٩٧	أنظمة الامن والسلامة
١,١٤٤,٠٥٢	٤٤٦,٢٠١	مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ٩)
٨٣,١٦٧	١٣٠,٩٥٠	أخرى
٤,٤٨٩,١٨٠	٧,٨٧٢,٣٦٩	

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,١٥٥,٦٤٣	٣,٥٩٣,٩٨٠	رواتب ومزايا موظفين
١٣٦,٤٣١	١٣٥,٩٥٥	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٨)
٥٤,٨٣١	٤٠,٩٠٣	رسوم واشتراكات
٤٠,٦٩٦	٢٠,٦٤٠	صيانة وإصلاح
٣٨,٠٥٤	٨٠,٨٦٦	منافع وخدمات
-	٣٠٣,٢٩٢	عمولات
٣٥,١٢٦	٧٠,١٥٢	دعاية واعلان
٣٠,٠٧٥	٨٨,٨٤١	اتعاب مهنية واستشارات
١٦,٥٤٦	٥١,١٣٠	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ٦)
-	١٧٧,٢٠١	إيجارات متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٨)
١٠٧,٩٥٢	١٣٧,٠٥٧	اخرى
٣,٦١٥,٣٥٤	٤,٧٠٠,٠١٧	

\* يتضمن البند تعويضات موظفي الإدارة العليا بمبلغ ٥٥٤,٦٨٧ ٥٥٤ (٢٠٢٤ م: ٤٣٠,٣٠١ ٤٣٠).

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٦٣٨,٤٦٠	١,٩٩٥,٨٤٤	رواتب ومزايا موظفين*
١,٠٣٨,٠٧٥	٥٦٩,٥٧٦	مكافآت وحوافز
٣٦١,٥٧٣	١,٣٧٩,٣١٦	اتعاب مهنية واستشارات
١٨٤,٨٧٤	١٣٤,١٠٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٣٣,٧٥٥	١٥١,٧٨٥	صيانة وإصلاح
٧٢,٣٢٢	١٣٠,٣٦٠	رسوم واشتراكات
٧١,٤٨٥	٧١,٧٥٣	استهلاك حق استخدام موجودات (إيضاح ٨)
٤١,٨٠٠	٤٣,٠٥٠	استهلاك موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٣٨,٩٧٨	٣٤,٦٨٩	منافع وخدمات
٢٩٨,٥٦٣	١٧٩,٠٤٩	اخرى
٣,٨٧٩,٨٨٥	٤,٦٨٩,٥٢٤	

\* يتضمن البند تعويضات موظفي الإدارة العليا بمبلغ ١,١٣٠,٢٩٤ ١,١٣٠ (٢٠٢٤ م: ١,٦٠٥,١٥٨ ١,٦٠٥).

٢٢- تكاليف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٤٧٧,٥٠٨	٢,٠٨١,٨١٣	فوائد قروض والتسهيلات البنكية
١٦٤,٤٥٦	١١٧,٥٥٠	تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٣٥,٠٦٥	٦٨٨,٣٦٠	إطفاء فوائد القيمة الحالية لقرض الصندوق الصناعي (إيضاح ١٢)
٣٣,٥٠٨	٣٥,٣٧٨	تكلفة تمويل مطلوبات منافع الموظفين (إيضاح ١٤)
١,٧١٠,٥٣٧	٢,٩٢٣,١٠١	



## شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

توقيت إثبات الإيرادات:

الاجمالي	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	
٦٠,٩٤٩,٣٤٥	١٢,٤١١,٢٦١	٤٨,٥٣٨,٠٨٤	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٠,٩٤٩,٣٤٥	١٢,٤١١,٢٦١	٤٨,٥٣٨,٠٨٤	نقطة زمنية معينة
			الإجمالي
٨٦,٣٧١,٦٧٦	١,١٥٧,٨١٨	٨٥,٢١٣,٨٥٨	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٦,٣٧١,٦٧٦	١,١٥٧,٨١٨	٨٥,٢١٣,٨٥٨	نقطة زمنية معينة
			الاجمالي

### ٢٦- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يُسهم في الارتقاء بأصل مالي لمنشأة ما والارتقاء بالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تحتفظ الشركة بأدوات مالية متنوعة ضمن سياق أنشطتها الاعتيادية.

#### ٢٦-١ الأدوات المالية حسب الفئة

(أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٠,٦١٩,٣٠٧	٨,٧٠٨,٥٧٠	١٠	ذمم مدينة تجارية
٤٩١,٢٢٤	٦٤٠,٠٧٢	١١	موجودات متداولة أخرى
٤,٣٢٤,٢٧٥	٦٢٣,١٥٣		نقد لدي البنوك
٢٥,٤٣٤,٨٠٦	٩,٩٧١,٧٩٥		

(ب) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٨٠٨,٦٢٤	١,١٧٠,٤٩٤	٨	مطلوبات عقود الايجار
٣٥,٣٠٥,٤٩٥	٢٣,٠١٨,٦٠٠	١٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٨,٦٠٢,٨٥١	١٦,٩٨٢,٧٧١	١٢	قروض وتسهيلات بنكية
٥٦,٧١٦,٩٧٠	٤١,١٧١,٨٦٥		

تعادل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية قيمها العادلة تقريباً. ولا تعتبر الموجودات المالية ذات مخاطر ائتمانية جوهرية. وتستحق الذمم المدينة التجارية على عملاء تم تقييم ملاءتهم الائتمانية قبل الدخول في تعاملات معهم.

#### ٢٦-٢ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل مطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسي، أو في غيابها، في السوق الأكثر نفعاً الذي تتوفر للمجموعة إمكانية الوصول إليه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء الخاصة بها.

وعند قياس القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للرصد قدر الإمكان. وتُصنف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في هرم القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم كما يلي:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة ضمن المستوى ١، والتي يمكن رصدها للموجودات أو المطلوبات، سواء بشكل مباشر (أي كأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات سوق قابلة للرصد (مدخلات غير قابلة للرصد).





## شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١ ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### ٢٧-٦ التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أخرى	عقود إيجار جديدة	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م
					المطلوبات المالية
١,١٧٠,٤٩٤	(١,٤٣٣,٧١٩)	١,١٧٧,٣٠٣	(١,٣٨١,٧١٤)	٢,٨٠٨,٦٢٤	مطلوبات عقود الإيجار
١٦,٩٨٢,٧٧١	٦٨٨,٣٦٠	-	(٢,٣٠٨,٤٤٠)	١٨,٦٠٢,٨٥١	قروض وتسهيلات بنكية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أخرى	عقود إيجار جديدة	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م
					المطلوبات المالية
٢,٨٠٨,٦٢٤	(٨٣٢,٩٣٨)	١,٧٨٤,٤٧٣	(١,٠٨٠,٩٠٠)	٢,٩٣٧,٩٨٩	مطلوبات عقود الإيجار
١٨,٦٠٢,٨٥١	٦,٨٩٤,٤١١	-	(٥,١٣٣,٦٠١)	١٦,٨٤٢,٠٤١	قروض وتسهيلات بنكية

يشتمل بند "أخرى" على أثر تعديلات عقود الإيجار والتسويات الأخرى.

### ٢٨- إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لكي تتمكن من مواصلة تقديم العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين؛ والحفاظ على قاعدة رأس مال قوية لدعم التطوير المستدام لأعمالها.

تدير الشركة هيكل رأسمالها من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مقدار توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. كما تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تُمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويقصد برأس المال حقوق الملكية كما هي ظاهرة في قائمة المركز المالي مضافاً إليها صافي الدين. ويتم احتساب صافي الدين على أنه القروض (إن وجدت)، ومطلوبات عقود الإيجار كما هي ظاهرة في قائمة المركز المالي، مخصوماً منها النقد وما في حكمه. ويتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق الملكية" كما هي ظاهرة في قائمة المركز المالي مضافاً إليها صافي الدين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إجمالي المطلوبات
٢١,٤١١,٤٧٥	١٨,١٥٣,٢٦٥	يخصم: النقد لدى البنوك
(٤,٣٢٤,٢٧٥)	(٦٢٣,١٥٣)	صافي الدين
١٧,٠٨٧,٢٠٠	١٧,٥٣٠,١١٢	حقوق الملكية
٢٣,٠٠٦,١٠٥	٩,٧٤٤,٠٧٧	مجموع رأس المال
٤٠,٠٩٣,٣٠٥	٢٧,٢٧٤,١٨٩	نسبة الرفع المالي
٪٤٢,٦	٪٦٤,٣	

تتمثل إجمالي المطلوبات في مطلوبات عقود الإيجار والقروض والتسهيلات البنكية.

## ٢٩- الأرقام المقارنة

أنظر إيضاح ٤-٢ فيما يتعلق بالتعديلات الخاصة بإكتمال احتساب القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات إندماج الأعمال لفرع شركة ميار الدولية للصناعة. كما قامت الشركة بتعديل بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية كما يلي:

## قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة)	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (كما أدرجت سابقاً)	
٨٣,٠٧٨,٥٧١	١,١٤٤,٠٥٢	٨١,٩٣٤,٥١٩	تكلفة الإيرادات
-	١,١٤٤,٠٥٢	(١,١٤٤,٠٥٢)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة

## ٣٠- الإرتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى الشركة أى إرتباطات رأس مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

## ٣١- المطلوبات المحتملة والتعهدات المالية

لا توجد لدى الشركة إي مطلوبات محتملة وتعهدات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

## ٣٢- الأحداث اللاحقة

تم بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م، توقيع اتفاقية صلح وتسوية نهائية وشاملة بين شركة ملان لمنتجات الحديد وشركة يارا الدولية المحدودة، إنهاءً كاملاً للنزاع القائم بين الطرفين بشأن عقد شراء السجل الفرعي المُقيد باسم شركة ميار الدولية للصناعة. تضمّنت الاتفاقية العدول عن طلب إبطال العقد والإبقاء عليه قائماً وسارياً، والاتفاق على استكمال تنفيذ العقد وسداد المبلغ المتبقي من قيمته وفق جدولته الجديدة تنتهي بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٧ م ورفع إجراءات التنفيذ القائمة فوراً وفكّ القيود عن الحسابات البنكية للشركة، وإنهاء الدعوى المنظورة المتعلقة بطلب إبطال العقد، وتسوية جميع المطالبات والإجراءات بين الطرفين وفقاً لما ورد في الاتفاقية.

## ٣٣- اعتماد مجلس الإدارة للقوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة إصدار هذه القوائم المالية في ١١ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ إبريل ٢٠٢٦ م).