

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٠- ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين
المحترمين
شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الرياض للحديد ("الشركة") والشركة التابعة لها (بشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية 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 الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا القوائم المالية الموحدة، وقد فیننا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة مراجعتنا للأمر الرئيسي للمراجعة
الإعتراف بالإيرادات	<ul style="list-style-type: none"> تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا المهني ما يلي: تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة للإعتراف بالإيرادات ولقياسها بما يتسق مع متطلبات المعيار المحاسبي ذي الصلة. مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" الإيرادات من العقود مع العملاء. تقييم مدى كفاءة تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية ذات الصلة بدورة الإيرادات. قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. اختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات. تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة.
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إعترفت المجموعة بإجمالي إيرادات بمبلغ ١٣٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م ١٥٦,١ مليون ريال سعودي)</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم إعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع الى الايضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين
المحترمين
شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير المالي السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والذي من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م متوفر لنا بعد تاريخ تقرير المراجع المستقل. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشتمل على المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهريّة. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م، فإننا نخلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملّة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة المجموعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً 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 معتمد 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 للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة المجموعة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة المجموعة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين
شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- 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 نكتشفها خلال مراجعتنا.
- ونفهد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وعند الإقتضاء، 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 الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو لوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة ٢٠ من نظام الشركات أن يُضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساسي للشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية للشركة فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهرى على القوائم المالية تمثلت فيما يلي:

لم تقم الشركة باستكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بتحديث السجل التجاري ونظام الأساس للشركة حول زيادة رأس المال والشكل القانوني للشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٥٢٥,٩٣٨	١٢,٥٥١,٦٣٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٦,٨٠٩	٤٧,٥٧٣	٦	موجودات غير ملموسة
٤٦٥,٨٠٠	٢٩٥,٠٨٣	٧	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
٤,٣٣٧,٤١٤	١٩,٦٨٤,١٧٣	٨	حق استخدام أصول
١٧,٤٠٥,٩٦١	٣٢,٥٧٨,٤٥٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣١,٥٣١,٤٣٤	٤٥,٦٠٩,٤١٦	٩	مخزون
٢٢,٤٨٨,٢٦٠	٢٥,١٣٩,٩٧٤	١٠	ذمم مدينة
٢,٦٥٩,٤٢٠	٢,٩٨١,٤٨٧	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢	ودائع لأجل
١١,٢٤١,٢١٤	١٣,٣٤٢,١١٦	١٢	النقد وما في حكمه
٦٧,٩٢٠,٣٢٨	٩٣,٠٧٢,٩٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
٨٥,٣٢٦,٢٨٩	١٢٥,٦٥١,٤٥٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤,٥٣٦,٩٧٧	٥,٦٥١,٣٦٧	١٣	احتياطي نظامي
١١,٤٢٢,٨٦٨	٢١,٤٥٢,٣٧٦		أرباح مبقاة
(١,٦٢٤,٣٤٩)	(٢,١٧٠,٤٩٥)		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٦٤,٣٣٥,٤٩٦	٧٤,٩٣٣,٢٤٨		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٤٤٩,٣٤٨	١٨,٣٤٥,٦٧٦	٨	التزامات تأجير - جزء غير متداول
٦,٠٠٣,١٣٩	٦,٢٩٤,٣٧٣	١٤	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٩,٤٥٢,٤٨٧	٢٤,٦٤٠,٠٤٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,١١١,٦٩٢	١٨,٧٥٠,٠٠٠	١٥	قروض وتسهيلات بنكية
١,٠٨٤,٦٤٥	١,٠٨٧,٩٣٧	٨	التزامات تأجير - جزء متداول
٣,١١٩,٦٥٧	٢,٠١٦,٠٦٤	١٦	ذمم دائنة
٢,٨٦٠,٦٤٠	٢,٦٢٧,٣٨٤	١٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٣٦١,٦٧٢	١,٥٩٦,٧٧٠	١٨	مخصص الزكاة
١١,٥٣٨,٣٠٦	٢٦,٠٧٨,١٥٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٩٩٠,٧٩٣	٥٠,٧١٨,٢٠٤		مجموع المطلوبات
٨٥,٣٢٦,٢٨٩	١٢٥,٦٥١,٤٥٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

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

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
١٥٦,١٠٢,٣٤٨	١٣٤,٢٠٠,٦٠٦	٢٠	إيرادات
(١٣٩,٧٩٠,٦٢٠)	(١١٢,١٤٢,٨٩٨)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٦,٣١١,٧٢٨	٢٢,٠٥٧,٧٠٨		مجمّل الربح
(١,٩٨٦,٩٧٠)	(١,٨٧٩,٣٢٢)	٢٢	مصاريّف بيعيه وتسويقية
(٧,٨٤٨,٨٠٧)	(٩,٠٢٣,٦٣٨)	٢٣	مصاريّف عمومية وإدارية
٦,٤٧٥,٩٥١	١١,١٥٤,٧٤٨		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٢٨٢,٠٨٦)	(١,٧٣٢,٧٢١)	٢٤	تكاليف تمويل
٢٦٠,٩٦٥	٣,٥٤٦,١٦٦	٢٥	إيرادات أخرى
٦,٤٥٤,٨٣٠	١٢,٩٦٨,١٩٣		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٣٦١,٦٧٢)	(١,٨٢٤,٢٩٥)	١٨	الزكاة
٥,٠٩٣,١٥٨	١١,١٤٣,٨٩٨		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
(٧٥١,٥٥١)	(٥٤٦,١٤٦)	١٤	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٧٥١,٥٥١)	(٥٤٦,١٤٦)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤,٣٤١,٦٠٧	١٠,٥٩٧,٧٥٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم			
١,٣٠	٢,٢٣	٢٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من العمليات الرئيسية
١,٠٢	٢,٢٣	٢٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

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

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع	الموظفين المحددة	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	المجموع
٥٩,٩٩٣,٨٨٩	(٨٧٢,٧٩٨)	٦,٨٣٩,٠٢٦	٤,٠٢٧,٦٦١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥,٠٩٣,١٥٨	-	٥,٠٩٣,١٥٨	-	-	
(٧٥١,٥٥١)	(٧٥١,٥٥١)	-	-	-	
-	-	(٥٠٩,٣١٦)	٥٠٩,٣١٦	-	
٦٤,٣٣٥,٤٩٦	(١,٦٢٤,٣٤٩)	١١,٤٢٢,٨٦٨	٤,٥٣٦,٩٧٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١١,١٤٣,٨٩٨	-	١١,١٤٣,٨٩٨	-	-	
(٥٤٦,١٤٦)	(٥٤٦,١٤٦)	-	-	-	
-	-	(١,١١٤,٣٩٠)	١,١١٤,٣٩٠	-	
٧٤,٩٣٣,٢٤٨	(٢,١٧٠,٤٩٥)	٢١,٤٥٢,٣٧٦	٥,٦٥١,٣٦٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

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

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٦,٤٥٤,٨٣٠	١٢,٩٦٨,١٩٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٣,٠٤٥,٧٠٠	٢,٨٤٨,٥٢٦	٥
١٢,٣٨٧	٢٩,٢٣٦	٦
(١٣,٤٣٧)	-	٢٥
٩٢٨,٥٠٠	١,٧١٢,٨٤٢	٨
-	(٣٤٦,٥٠٦)	٨
-	١٦٨,٠٥٢	٩
٢١٥,٥٦٢	٩٠,٧٥٩	١٠
٨٣٠,٢٢١	٩٠٠,٠٤٨	١٤
٢٨٢,٠٨٦	١,٧٣٢,٧٢١	٢٤
١١,٧٥٥,٨٤٩	٢٠,١٠٣,٨٧١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٩٦٨,٣٣١)	(١٤,٢٤٦,٠٣٤)	
٢,٤٩٧,٦٩٣	(٢,٧٤٢,٤٧٣)	
٣٥,٩٥٠	(٣٢٢,٠٦٧)	
٨٨٩,٩٦٥	(١,١٠٣,٥٩٣)	
(٦٨٥,٨٦٨)	(٢٣٣,٢٥٦)	
(١,٩٠٣,٣٢٥)	(١,١٥٤,٩٦٠)	١٤
(١,٢٢٥,٧٠٤)	(١,٥٨٩,١٩٧)	١٨
٩,٣٩٦,٢٢٩	(١,٢٨٧,٧٠٩)	
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٦١,٦٠٠)	(٢,٠٧٢,٨٩٧)	٥
١٩,١٣٠	-	
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	
-	(٦٣٠,٦٠٤)	٧
(٦٤٢,٤٧٠)	(٨,٧٠٣,٥٠١)	
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٠٦٥,٠٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥
(١٢,٩٠٤,٢٧٨)	(٩,٣٦١,٦٩٢)	١٥
(١,٤١٧,٩٣٦)	(٢,٤٠٧,١٩٦)	
-	(١,١٣٩,٠٠٠)	
(١١,٢٥٧,١٢٥)	١٢,٠٩٢,١١٢	
		صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٥٠٣,٣٦٦)	٢,١٠٠,٩٠٢	
١٣,٧٤٤,٥٨٠	١١,٢٤١,٢١٤	
١١,٢٤١,٢١٤	١٣,٣٤٢,١١٦	١٢

أهم المعاملات غير النقدية (إيضاح - ٢٧)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

١- التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة الرياض للحديد كشركة مساهمة سعودية بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٧٤٤٩ بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٢ هـ الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٠١ م.

تمثل القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجلات التجارية الفرعية الواردة أدناه:

النشاط	رقم السجل التجاري	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري
صناعة منتجات أولية من الحديد على شكل كتل من الركائز والمخلفات بعد إعادة صهرها.	١٠١٠١٦٠٤٣١	٢٣ يوليو ٢٠٠٠ م	شركة معن بن حمد الجاسر وشركاه لصهر الحديد
صناعة منتجات أولية من الحديد على شكل كتل من الركائز والمخلفات بعد إعادة صهرها للبيع بالتجزئة لسكراب مواد البناء، يشمل (تجارة الحديد الخرقة)	١٠١٠٢٤٥٩٤٩	٩ مارس ٢٠٠٨ م	شركة الرياض لخرقة المعادن
البيع بالتجزئة لمواد البناء يشمل الأسمنت البلك الجبس البلاط الأسمنتي الخ	١٠١٠٨٦٣٠٤٠	٢٠ فبراير ٢٠٢٣ م	شركة تمويل الإنشاء لمواد البناء

ب- يتمثل نشاط الشركة الأم في صناعة صفائح ألواح ولفائف شريطية وقضبان وأسياخ وزوايا وأسلاك ومقاطع بكافة أشكالها بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٤١١١٠١٢٥٢٢١٢ هـ الموافق ١٩ ذو الحجة ١٤١٣ هـ الموافق ١٠ يونيو ١٩٩٣ م.

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
وحدة ٣٥، ٤٥٧٨، الإمام عبدالله بن سعود بن
طريق عبد العزيز - حي الشهداء
الرياض ١٣٢٤١،
المملكة العربية السعودية

د- رأس مال الشركة محدد بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م): ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

هـ- طلبت الشركة موافقة هيئة السوق المالية على إدراج مليون سهم أي ما يمثل ٢٠% من رأس المال والتي تم إدراجهم بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ م في السوق الموازية (نمو). تم الحصول على الموافقة على الإدراج بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م وتم إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق الموازية بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتم قيدها برقم ٩٥٨٨ بتداول السعودية. بلغت تكلفة إدراج أسهم الشركة ما يقارب مبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي وقد تم تكبدها خلال الأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ وقد قرر المساهمين تعويض الشركة عن تلك التكلفة من خلال خصم مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي من متحصلات طرح الأسهم للاكتتاب العام.

و- دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام" حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. وبناءً عليه، يتعين على الشركة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للتصديق عليه.

ز- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة لها المبينة أدناه:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة		النشاط الرئيسي للشركة التابعة	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١٠٠%	١٠٠%	صناعة الأوعية المعدنية المستخدمة في نقل وتعبئة السلع، يشمل (البراميل وحاويات النفايات والمخلفات والدلاء والصناديق والعلب... الخ) ولتم تبدأ الشركة نشاطها التشغيلي بعد	شركة بيداء اليمامة للصناعة

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أساس التكلفة التاريخية

تم عرض القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية، كما هو مبين في ملخص لأهم السياسات المحاسبية (إيضاح ٤) " ملخص لأهم السياسات المحاسبية ".

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والقوائم المالية للشركة التابعة، كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها الشركة الأم. تسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة عندما يكون لدى الشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة، يتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي تتم ممارستها حالياً في الاعتبار. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أي تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ حصول الشركة على السيطرة وحتى انتهاء هذه السيطرة. تتم المحاسبة عن التغير في حقوق ملكية شركة تابعة دون فقدان السيطرة عليها كعمالة حقوق ملكية.

السجلات المحاسبية

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي و هو عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة، ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات عن الملاحظات المصاحبة بما في ذلك الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في فروق جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرات على الأسس المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب افتراضات لالتزامات المشروع ويتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران العمالة. ونظراً للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يكون حساساً للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير. تقوم إدارة المجموعة بشكل دوري بالتشاور مع الخبراء الاكتواريين الخارجيين فيما يتعلق بهذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف المنافع الدورية المحددة للموظفين المتكبدة.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع المنافع التي يتم دفعها، ويتم استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحكم طبيعتها، على التقديرات والتقييمات فيما إذا كان الاعتراف قد تم الوفاء به، بما في ذلك تقديرات احتمال التدفقات النقدية الخارجة. تعتمد مخصصات للدعاوى القضائية على تقدير التكاليف، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارة القانونية والمعلومات الأخرى المتاحة حالياً. كما تشمل مخصصات منافع نهاية الخدمة وتكاليف التخارج، إن وجدت، تتطلب أيضاً حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة لتكاليف التخارج الأخرى. تتضمن مخصصات الالتزامات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة حول ما إذا كانت التدفقات النقدية الخارجة محتملة أم لا.

تقدير معدل الاقتراض المترابدين

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركة التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل).

مخصص المخزون بطيء الحركة

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية بشكل دوري لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تتعرض لأي خسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة. إذا تم تقدير مبلغ الأصول القابلة للاسترداد بأقل من قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم تسجيل ذلك الانخفاض في خسارة انخفاض في القيمة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحد. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو الالتزامات. أو
 - في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.
- يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم توضيح ذلك، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو الالتزامات المتمثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)
الأحكام في تطبيق المعايير المحاسبية

إن الأحكام التالية لها الأثر الأهم على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد السيطرة والتأثير الكبير

حكم الإدارة في تقييم السيطرة على الشركة التابعة الموحدة:

الشركة التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها والتي تسيطر عليها المجموعة. ترى إدارة المجموعة أن المجموعة تسيطر على المنشأة عندما تتعرض المجموعة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها والقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمستثمرين.

تحديد السيطرة والتأثير الكبير (تتمة)

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما تكون المجموعة مساوية أو أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك أي تعاقدية وغيرها من هذه الحقائق. الترتيبات التي قد تؤثر على الأنشطة مما يؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات حق الاستخدام أصول

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام أصول لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل المادي. تقوم المجموعة بشكل دوري بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وسنة الاستهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية المستمدة من هذه الموجودات.

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد إيجار العقود مع خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. لا يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) إلا في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه). تقوم المجموعة عند بدء عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التمديد. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

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

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويسمح بالتطبيق المبكر: ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ – عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ – الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضًا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ – ترتيبات تمويل المورد

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ – عدم القدرة على التبادل

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية،
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة المصاريف المتعلقة المباشرة باقتناء الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر تكاليف الإصلاح والصيانة من المصاريف الإيراد، في حين تعامل مصاريف التحسينات على أنها تكاليف رأسمالية.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم إزالة الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المتوقفة عن العمل، بالإضافة إلى استهلاكها المتراكم، من الحسابات في تاريخ البيع أو الاستبعاد. إن العمر الإنتاجي للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

العمر الإنتاجي	البيان
٨ - ٢٥ سنة أو فترة الإيجار أيهما أقل	المباني المقامة على الأراضي المستأجرة
٢ - ١٠ سنوات أو فترة الإيجار أيهما أقل	التحسينات على المباني المستأجرة
٢ - ٥ سنوات	السيارات ووسائل النقل
٢ - ١٠ سنوات	الأثاث والتجهيزات
١ - ١٠ سنوات	الآلات والمعدات
٢ - ٨ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات
١ - ٨ سنوات	الأدوات والمعدات

إذا كان هناك مؤشر على وجود تغيير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل، يتم تعديل الانخفاض المستقبلي في ذلك الأصل ليعكس التوقعات الجديدة. عند الاستبعاد، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل المباع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وإدراجه في الإيرادات الأخرى أو مصاريف التشغيل الأخرى.

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم والخسائر المتركمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكديدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى عمرها الإنتاجي على أساس القسط الثابت، على النحو التالي:

العمر الإنتاجي	البيان
٣-٥ سنوات	برامج الحاسب الآلي

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيزات الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنته من أجله، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل إيجارات المكاتب والمصانع وسكن العمال والمستودعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
 - أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
 - أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
 - تقدير للتكاليف التي ستكبدها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.
- يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

تستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدره لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
 - تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
 - إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.
- تقوم المجموعة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.
- بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق الاستخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".
- مدة عقود الإيجار تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
 - الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.
- بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل. الأصول المنخفضة القيمة هي بنود لا تستوفي حدود الرسملة للمجموعة ولا تشكل أهمية بالنسبة لقائمة المركز المالي الموحدة لشركة المجموعة ككل. يتم إثبات دفعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول المنخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم (لما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات عدا المذكورة أعلاه، يتم في نهاية كل سنة مالية، إجراء تقييم للتأكد من وجود أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية.

يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً، فيما عدا الشهرة، فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد للأصل عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثباتها خسارة الانخفاض في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر انتمائية متوقعة 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

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتمثل التكاليف في المصاريف المتكبدة من أجل وصول المنتج إلى الموقع الحالي بحالته الراهنة ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح. تستند صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً أية تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الإتمام أو البيع. كما يتم تكوين مخصصات لمواجهة المخزون الراكد والبطيء الحركة عندما يكون ذلك ضرورياً.

القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة. يتم إثبات أي فرق بين العائدات (صافي تكاليف المعاملة) والمبلغ المستحق السداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب التسهيل. عندما لا يكون هناك دليل على أنه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيل، تتم رسملة الرسوم كمصروفات مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذي الصلة.

تتم تسوية القروض من المركز المالي الموحد عند الوفاء بالالتزام المحدد بموجب العقد أو إنهائه أو إلغائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

منافع الموظفين

- التزام خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

- مزايا التقاعد

تقوم المجموعة 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات المخصص في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو تعاقدي) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يطلب تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لسداد الالتزام. يستند قياس الالتزامات على المتطلبات القانونية الحالية والتفتيات المتوفرة. يتم خصم المخصصات فقط عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- وعند إدراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مخصص الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").

- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد والنقد لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى من النقد في الصناديق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك، وجميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم ينص على خلاف ذلك ولها فترات استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة .

ودائع مرابحة لأجل

تشمل الودائع لأجل إيداعات لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، والتي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر ولكن ليس أكثر من سنة واحدة من تاريخ الإيداع. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري وتعتبر ذات مخاطر انتمائية منخفضة. تستحق إيرادات الاستثمار في الودائع لأجل على أساس زمني بالرجوع للمبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على المجموعة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كان للمنشأة أعضاء في نفس الشركة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين المجموعة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وان أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضون والمسؤولون عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمجموعة بما فيهم المدير.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

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

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

(أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،

و

(ب) أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم

عند الإثبات الأولي لاستثمارات الأسهم غير المقنتاة لأغراض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تقاس كافة الموجودات المالية غير المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة أن تخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي يستوفي بطريقة أخرى المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

يقاس الأصل المالي في الأصل (ما لم يكن ذمماً مدينة تجارية لا تتضمن مكون تمويل هام تم قياسه في الأصل بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليه - في حالة البنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

إن الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بحسب خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الدخل الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند: انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطالبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه.

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر. يتم تطبيق الطريقة لتقويم المخصص للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تحدد معدلات الخسارة المتوقعة على أساس بيانات سداد الذمم المدينة على مدى ١٢ شهر قبل كل فترة مالية وخسائر الائتمان السابقة المقابلة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي للمملكة العربية السعودية (البلد الذي تقوم فيه ببيع المنتجات أو تقديم الخدمات) على أنه العامل الأكثر ملاءمة، وعليه تعدل معدلات الخسائر السابقة على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تُقسم طريقة الخسارة المتوقعة عرض إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمال التعثر عن السداد، الخسارة الناتجة عن التعثر، التعرض عند التعثر عن السداد. وفيما يلي وصفاً موجزاً لتلك الأجزاء:

• الخسارة الناتجة عن التعثر: تمثل تقديراً للخسارة الناتجة عن التعثر. ويتم تحديدها بالفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك المتوقع استلامها من قبل الجهة المقرضة بما في ذلك أية ضمانات رهنية. وعادة ما يتم عرضها كنسبة مئوية من التعرض عند التعثر عن السداد

• احتمال التعثر عن السداد: يمثل احتمال التعثر على مدى أفق زمني معين.

• التعرض عند التعثر عن السداد: يمثل تقديراً للتعرض بتاريخ تعثر مستقبلي، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك عمليات سداد المبلغ الأصلي والعمولة والسحوبات المتوقعة على التسهيلات المتعهد بها.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

طريقة خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة نموذج احتمال التعثر عند نقطة من الزمن لقياس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. يشتمل نموذج احتمال التعثر عند نقطة من الزمن على المعلومات المستمدة من دورة الائتمان الحالية، كما يحدد المخاطر عند نقطة من الزمن. ويمكن استخدام هيكل شروط احتمال التعثر عند نقطة من الزمن لقياس مدى التدهور الائتماني وبدء احتمال التعثر عند إجراء عمليات احتساب المخصصات. كذلك، عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، بعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن توقع التدفقات النقدية واحتساب إجمالي القيمة الدفترية ومخصص الخسارة والتكلفة المضافة للأداة المالية.

تصورات المتوسط المرجح المتعلقة بالاقتصاد الكلي

تقوم المجموعة بتضمين عامل الاقتصاد الكلي المتمثل في إجمالي الناتج المحلي لوضع تصورات مع تحقق النتيجة المرجحة باستخدام تصورات أسوأ وأفضل حالة. يقوم التحليل القائم على التصورات بإدراج المعلومات المستقبلية في تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام تصورات الاقتصاد الكلي المتعددة المستقبلية. يعكس تقدير خسائر الائتمان المتوقعة المبلغ المرجح بالاحتمالات غير المتحيزة، والذي تم تحديده عن طريق تقويم عدد من النتائج المحتملة.

بعد تعديل المدخلات الخاصة بالنموذج بتصورات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمال التعثر لكل تصور على حده ويتم تحديد المتوسط المرجح لاحتمال التعثر على أساس احتساب التصورات المحتملة. وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بناءً على احتمالية التصورات.

تقوم المجموعة بإجراء تقويم لموجوداتها المالية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان باستخدام تقسيمات مثل المنطقة الجغرافية ونوع العميل وتصنيف العميل، وغير ذلك. وتعكس القطاعات المختلفة الفروقات في احتمال التعثر ومعدلات الاسترداد في حالة التعثر.

تعريف التعثر

في السياق أعلاه، تنظر المجموعة في التعثر عند:

• احتمال عدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باتخاذ أي إجراءات مثل تسهيل الضمانات (في حالة الاحتفاظ بها)، أو تجاوز العميل موعد الاستحقاق لما يزيد عن ٣٦٠ يوماً لأي التزام ائتماني جوهرى تجاه المجموعة.

المخصص المحدد

يتم إثبات المخصص المحدد على أساس كل عميل على حده بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. تقوم المجموعة بإثبات المخصص المحدد لقاء المبالغ المستحقة القبض من بعض العملاء. يتم عكس قيد المخصصات فقط عند استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (إما بشكل جزئي أو بشكل كامل) عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها. ويكون ذلك عادةً عندما تحدد المجموعة بأن لا يوجد لدى المدين أية موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تدر عليه تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية الخاصة بها، باستثناء الضمانات المالية والتزامات القروض، كمقاسة بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو وعند الإثبات الأولى لها

القياس اللاحق

تقاس المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف العمولة في قائمة الدخل الموحدة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات مصروف العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة. كما يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الدخل الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إغاثة أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل شبه كامل، 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 الدخل الموحدة.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تحقق الإيرادات

- تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:
- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
 - ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
 - ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعّة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - ٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
 - ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

إيرادات المجموعة الناتجة عن بيع المنتجات الحديدية في المملكة العربية السعودية. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند أو عند استيفاء التزامات الأداء عن طريق نقل السيطرة على البضائع المتعهد بها إلى العملاء، ويتم نقل السيطرة في وقت معين. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، باستثناء الخصومات، ويستحق الدفع عند الوفاء بالتزام الأداء.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق مبيعات النشاط من رواتب وأجور والتكاليف الغير المباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الربح من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ، وتنوي المجموعة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المباني المقامة على الأراضي المستأجرة	التحسينات على المباني المستأجرة	السيارات ووسائل النقل	الأثاث والتجهيزات	الآلات والمعدات	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات	الأدوات والمعدات	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م							
التكلفة							
٢٥,٣٤٠,٧٧٦	٣,٦٦٠,١٢٥	٢,٩٢٨,٩٣١	٢,٨٣٧,٧٥٩	٧٦,٥٥٨,٤٨١	٨٥٣,٩٦٢	٢,١٢٢,٢٥٢	١١٤,٣٠٢,٢٨٦
-	٤٩,٠٠٠	١,٢٥٢,٣١٤	٢٢٧,٠٨٣	٥٤٤,٥٠٠	-	-	٢,٠٧٢,٨٩٧
-	١٢٣,٨٥٧	-	-	٦٧٧,٤٦٤	-	-	٨٠١,٣٢١
٢٥,٣٤٠,٧٧٦	٣,٨٣٢,٩٨٢	٤,١٨١,٢٤٥	٣,٠٦٤,٨٤٢	٧٧,٧٨٠,٤٤٥	٨٥٣,٩٦٢	٢,١٢٢,٢٥٢	١١٧,١٧٦,٥٠٤
الرصيد، في ٣١ ديسمبر							
الاستهلاك المتراكم							
١٩,٦١٦,٦٦٣	٢,٩٢٥,٥١٨	٢,٥٥٧,٨٠٨	٢,٦٨٠,٠٣٠	٧١,١٦٧,١٤٧	٧٧٨,٤٢٦	٢,٠٥٠,٧٥٦	١٠١,٧٧٦,٣٤٨
٩٥٥,٠٨١	٣٤٧,٨٣٩	٣٠١,٨٦١	٩٦,٣٦٣	١,٠٨٦,٣٣٢	٢٤,٠٠٦	٣٧,٠٤٤	٢,٨٤٨,٥٢٦
٢٠,٥٧١,٧٤٤	٣,٢٧٣,٣٥٧	٢,٨٥٩,٦٦٩	٢,٧٧٦,٣٩٣	٧٢,٢٥٣,٤٧٩	٨٠٢,٤٣٢	٢,٠٨٧,٨٠٠	١٠٤,٦٢٤,٨٧٤
٤,٧٦٩,٠٣٢	٥٥٩,٦٢٥	١,٣٢١,٥٧٦	٢٨٨,٤٤٩	٥,٥٢٦,٩٦٦	٥١,٥٣٠	٣٤,٤٥٢	١٢,٥٥١,٦٣٠
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م							
التكلفة							
٢٥,٣١٠,٧٧٦	٣,٣١٥,١٢٥	٣,٦٧٨,٢٦٤	٢,٨٣٧,٧٥٩	٧٦,٣٨٦,٣٠٦	٨٣٣,٥٣٧	٢,١٢٢,٢٥٢	١١٤,٤٨٤,٠١٩
٣٠,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	-	١٧٢,١٧٥	٢٠,٤٢٥	-	٦٦١,٦٠٠
-	-	-	-	-	-	-	(٨٤٣,٣٣٣)
٢٥,٣٤٠,٧٧٦	٣,٦٦٠,١٢٥	٢,٩٢٨,٩٣١	٢,٨٣٧,٧٥٩	٧٦,٥٥٨,٤٨١	٨٥٣,٩٦٢	٢,١٢٢,٢٥٢	١١٤,٣٠٢,٢٨٦
الرصيد، في ٣١ ديسمبر							
الاستهلاك المتراكم							
١٨,٧٣٢,٤٠٦	٢,٥٩٠,٤٣٣	٣,٣٠٧,٣٤٥	٢,٥٧٨,٢١٠	٦٩,٥٩٩,٥٧٩	٧٥٧,٨٠٨	٢,٠٠٢,٥٠٧	٩٩,٥٦٨,٢٨٨
٨٨٤,٢٥٧	٣٣٥,٠٨٥	٨٨,١٠٣	١٠١,٨٢٠	١,٥٦٧,٥٦٨	٢٠,٦١٨	٤٨,٢٤٩	٣,٠٤٥,٧٠٠
-	-	-	-	-	-	-	(٨٣٧,٦٤٠)
١٩,٦١٦,٦٦٣	٢,٩٢٥,٥١٨	٢,٥٥٧,٨٠٨	٢,٦٨٠,٠٣٠	٧١,١٦٧,١٤٧	٧٧٨,٤٢٦	٢,٠٥٠,٧٥٦	١٠١,٧٧٦,٣٤٨
٥,٧٢٤,١١٣	٧٣٤,٦٠٧	٣٧١,١٢٣	١٥٧,٧٢٩	٥,٣٩١,٣٣٤	٧٥,٥٣٦	٧١,٤٩٦	١٢,٥٢٥,٩٣٨
صافي القيمة الدفترية							

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٥- الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

ب- تم توزيع مصروف استهلاك الممتلكات والألات والمعدات للسنتين المنتهيتين على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٦٨٩,٩٩٧	٢,٤٧١,١٤٦	تكلفة المبيعات – (إيضاح ٢١)
-	٧,٨٧٨	مصاريف بيعيه وتسويقية – (إيضاح ٢٢)
٣٥٥,٧٠٣	٣٦٩,٥٠٢	مصاريف عمومية وإدارية – (إيضاح ٢٣)
٣,٠٤٥,٧٠٠	٢,٨٤٨,٥٢٦	

ج- تم رهن كافة الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بأحد فروع المجموعة والتي تبلغ قيمتها ٤٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٥).

د- إن جميع التحسينات البالغ تكلفتها بالسجلات المحاسبية ٣,٨٣٢,٩٨٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار على مُدد قابلة للتجديد.

هـ- إن جميع المباني البالغ تكلفتها بالسجلات المحاسبية ٢٥,٣٤٠,٧٧٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقامة على أراضي مستأجرة بموجب عقود إيجار على مُدد قابلة للتجديد.

و- إن تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا زالت تعمل بلغت ٨٠,٤٦٨,١٣٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- الموجودات الغير الملموسة

تشمل الأصول غير الملموسة للمجموعة برامج الحاسب الآلي:.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٩,١٩٥	١٠٩,١٩٥	التكلفة
-	-	الرصيد، في ١ يناير
١٠٩,١٩٥	١٠٩,١٩٥	إضافات خلال السنة
		الرصيد، في ٣١ ديسمبر
١٩,٩٩٩	٣٢,٣٨٦	الإطفاء المتراكم
١٢,٣٨٧	٢٩,٢٣٦	الرصيد، في ١ يناير
٣٢,٣٨٦	٦١,٦٢٢	المحمل للسنة خلال السنة
		الرصيد، في ٣١ ديسمبر
٧٦,٨٠٩	٤٧,٥٧٣	صافي القيمة الدفترية

٧- الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التكاليف المتكبدة في مشروع تمديد خطوط الغاز لمصانع درفلة الحديد. خلال عام ٢٠٢٢ م، تم بدء بناء تمديد خطوط الغاز إلي مصانع درفلة الحديد بتكلفة متوقعة تصل إلي ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم الإنتهاء من المرحلة الأولى التي تنطوي علي الأعمال المدنية وتم رسملتها خلال العام. وتم تنفيذ المرحلة الثانية والتي تشكل أتمتة وكهرباء مشروع الغاز خلال العام ومن المتوقع أن تكتمل هذه الأعمال بالكامل خلال عام ٢٠٢٤. التكلفة المتوقعة للإنتهاء من تلك الأعمال تبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
إن حركة الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٦٥,٨٠٠	٤٦٥,٨٠٠	الرصيد، في ١ يناير
-	٦٣٠,٦٠٤	إضافات خلال السنة
-	(٨٠١,٣٢١)	المحول للممتلكات والألات والمعدات خلال السنة – (إيضاح ٥)
٤٦٥,٨٠٠	٢٩٥,٠٨٣	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٨- حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

حق استخدام الأصول

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	المستودعات	سكن العمال	مصانع وأراضي	المكاتب	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,١٠٢,١٥٣	٢,٤٢٤,٤٢٢	٥٣٣,٢١٢	٣,٢١٥,٧٤٧	٩٢٨,٧٧٢	الرصيد، في ١ يناير
١٧,٠٥٩,٦٠١	٦٩٣,٢٣٠	-	١٦,١٥٤,٣٩٤	٢١١,٩٧٧	إضافات خلال السنة
(٣٦٤,٦٢٦)	-	-	-	(٣٦٤,٦٢٦)	استبعادات خلال السنة
٢٣,٧٩٧,١٢٨	٣,١١٧,٦٥٢	٥٣٣,٢١٢	١٩,٣٧٠,١٤١	٧٧٦,١٢٣	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم:

٢,٧٦٤,٧٣٩	١,٥٤٢,٢٣٨	٨٨,٣٠٥	٤٢٤,٣٨٤	٧٠٩,٨١٢	الرصيد، في ١ يناير
١,٧١٢,٨٤٢	٥٥١,٩٦٢	٢٩,٤٣٥	٩٤٣,٣٩٧	١٨٨,٠٤٨	المحمل للسنة
(٣٦٤,٦٢٦)	-	-	-	(٣٦٤,٦٢٦)	استبعادات خلال السنة
٤,١١٢,٩٥٥	٢,٠٩٤,٢٠٠	١١٧,٧٤٠	١,٣٦٧,٧٨١	٥٣٣,٢٣٤	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

١٩,٦٨٤,١٧٣	١,٠٢٣,٤٥٢	٤١٥,٤٧٢	١٨,٠٠٢,٣٦٠	٢٤٢,٨٨٩	
------------	-----------	---------	------------	---------	--

المجموع	المستودعات	سكن العمال	مصانع وأراضي	المكاتب	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
---------	------------	------------	--------------	---------	-------------------------

٧,١٠٢,١٥٣	٢,٤٢٤,٤٢٢	٥٣٣,٢١٢	٣,٢١٥,٧٤٧	٩٢٨,٧٧٢	الرصيد، في ١ يناير
-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٧,١٠٢,١٥٣	٢,٤٢٤,٤٢٢	٥٣٣,٢١٢	٣,٢١٥,٧٤٧	٩٢٨,٧٧٢	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم:

١,٨٣٦,٢٣٩	١,٠١٨,١٥٥	٥٨,٨٧٠	٢٣٧,٤٥٠	٥٢١,٧٦٤	الرصيد، في ١ يناير
٩٢٨,٥٠٠	٥٢٤,٠٨٣	٢٩,٤٣٥	١٨٦,٩٣٤	١٨٨,٠٤٨	المحمل للسنة
٢,٧٦٤,٧٣٩	١,٥٤٢,٢٣٨	٨٨,٣٠٥	٤٢٤,٣٨٤	٧٠٩,٨١٢	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

٤,٣٣٧,٤١٤	٨٨٢,١٨٤	٤٤٤,٩٠٧	٢,٧٩١,٣٦٣	٢١٨,٩٦٠	صافي القيمة الدفترية
-----------	---------	---------	-----------	---------	----------------------

التزامات التأجير

ب- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٧١٦,٤٤٦	٤,٥٣٣,٩٩٣	الرصيد، في ١ يناير
-	١٧,٠٥٩,٦٠١	إضافات خلال السنة
٢٣٥,٤٨٣	٥٩٣,٧٢١	مصرفات الفائدة المثبتة خلال السنة - (إيضاح ٢٤)
(١,٤١٧,٩٣٦)	(٢,٤٠٧,١٩٦)	المسدد من التزام التأجير
-	(٣٤٦,٥٠٦)	استبعادات خلال السنة
٤,٥٣٣,٩٩٣	١٩,٤٣٣,٦١٣	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

تم تبويب التزامات عقود التأجير التمويلية المحددة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣,٤٤٩,٣٤٨	١٨,٣٤٥,٦٧٦	التزامات تأجير - جزء غير متداول
١,٠٨٤,٦٤٥	١,٠٨٧,٩٣٧	التزامات تأجير - جزء متداول

٨- حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تتمة)

التزامات التأجير (تتمة)

ج- إن مجموع مصروفات الفائدة المثبتة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٣٥,٤٨٣	٥٩٣,٧٢١	التكاليف التمويلية - (إيضاح ٢٤)
٢٣٥,٤٨٣	٥٩٣,٧٢١	

د- تم توزيع مصروف استهلاك حق استخدام أصول للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٤٠,٤٥٢	٨١٥,٦٢٨	تكلفة المبيعات - (إيضاح ٢١)
١٨٨,٠٤٨	٨٩٧,٢١٤	مصاريف عمومية وإدارية - (إيضاح ٢٣)
٩٢٨,٥٠٠	١,٧١٢,٨٤٢	

هـ- تتبع المجموعة سياسة توزيع تكاليف التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار باستخدام سعر الفائدة، كما تقوم بإطفاء أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.

٩- المخزون

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,١٤٣,٣٢٤	٢٥,٧٦٠,٧٥٣	إنتاج تام
٧,٥٠٥,٧٤٥	١٠,١٩٧,٦٠٠	مواد خام
٧,٨١١,٢٠٤	٩,٦٢٦,٩٣٧	قطع الغيار
٢٩٨,٤٢٨	٤١٩,٤٤٥	بضاعة بالطريق
(٢٢٧,٢٦٧)	(٣٩٥,٣١٩)	ناقصاً: مخصص مخزون راكد ويطيء الحركة
٣١,٥٣١,٤٣٤	٤٥,٦٠٩,٤١٦	

ب- إن الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢٧,٢٦٧	٢٢٧,٢٦٧	الرصيد، في ١ يناير
-	١٦٨,٠٥٢	المحمل خلال السنة
٢٢٧,٢٦٧	٣٩٥,٣١٩	الرصيد، في ٣١ ديسمبر
		١٠- الذمم المدينة
		أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٣,٣٥٩,٩٩١	٢٦,١٠٢,٤٦٤	ذمم مدينة
(٨٧١,٧٣١)	(٩٦٢,٤٩٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ب
٢٢,٤٨٨,٢٦٠	٢٥,١٣٩,٩٧٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٨٣,٤٧٧	٨٧١,٧٣١	الرصيد، في ١ يناير
٢١٥,٥٦٢	٩٠,٧٥٩	المحمل خلال السنة
(٢٧,٣٠٨)	-	الشطب خلال السنة
٨٧١,٧٣١	٩٦٢,٤٩٠	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠- الذمم المدينة (تتمة)

ج- أعمار الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠,٢١١,٥٥١	١٩,٧٠٦,٠٤٥	لم تستحق بعد
٩,٣١٥,٨٧٦	٤,٨٤٤,٩٧٥	١ - ٣٠ يوماً
١,٧٩٨,٦٤٨	٢٣,٦٦٠	٣١ - ٦٠ يوماً
٣٠٦,٦٠١	٢٣٣	٦١ - ١٢٠ يوماً
-	٣٤,٩٤٠	١٢٠ - ٣٦٥ يوماً
١,٧٢٧,٣١٥	١,٤٩٢,٦١١	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٢٣,٣٥٩,٩٩١	٢٦,١٠٢,٤٦٤	

تأخذ الشركة في الاعتبار أي تغيير في الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان حتى نهاية فترة التقرير. يتم تحليل مؤشرات انخفاض القيمة أو انخفاض القيمة المتعلقة بالعملاء الأفراد. يتم تقييم عملاء التجزئة والذمم المدينة التجارية الأخرى قصيرة الأجل بشكل جماعي لتحديد انخفاض القيمة. بناءً على التجارب السابقة، من المتوقع أن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها.

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٧٧٧,٩٠٥	١,٣٧٦,١٦٣	دفعات مقدمة لموردين
٥١٣,١٨١	١٩٨,٥٦٩	سلف وعهد موظفين
٥٣١,٧٦٢	٣٦٧,٣١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٢٤٤,٧٢٧	ضريبة القيمة المضافة
-	٩٥٨,١٤٣	الإيرادات المستحقة
٥٧٥,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	خطاب ضمان
(٧٣٨,٤٢٨)	(٧٣٨,٤٢٨)	مخصص انخفاض دفعات مقدمة لموردين - ب
٢,٦٥٩,٤٢٠	٢,٩٨١,٤٨٧	

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص انخفاض دفعات مقدمة لموردين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٣٨,٤٢٨	٧٣٨,٤٢٨	الرصيد، في ١ يناير
-	-	المحمل خلال السنة
٧٣٨,٤٢٨	٧٣٨,٤٢٨	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

١٢- النقد والنقد لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى

١٢,١ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٨٧٩	٧٨,٧٥٦	نقد في الصندوق
١١,٢٣٤,٣٣٥	١,٧٦٣,٣٦٠	نقد لدى البنوك
-	١١,٥٠٠,٠٠٠	ودائع مراجعة
١١,٢٤١,٢١٤	١٣,٣٤٢,١١٦	

١٢,٢ - ودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل (مراجعة) للفترة ٦,٩% مع فترات استحقاق أقل من سنة واحدة.

١٣- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص النظام الأساسي للشركة على تجنيب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها النظام الأساسي، وحسب النظام الأساسي للشركة، يتم في نهاية كل سنة مالية تجنيب ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز للجمعية العامة للمساهمين أن تقرر وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس مال المجموعة.

١٤- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٣٢٤,٦٩٢	٦,٠٠٣,١٣٩
٨٣٠,٢٢١	٩٠٠,٠٤٨

الرصيد، في ١ يناير

المرجح في قائمة الربح أو الخسارة المحددة

تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة

المرجح في قائمة الدخل الشامل الآخر المحددة

إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

٧٥١,٥٥١	٥٤٦,١٤٦
(١,٩٠٣,٣٢٥)	(١,١٥٤,٩٦٠)
٦,٠٠٣,١٣٩	٦,٢٩٤,٣٧٣

المسدد خلال السنة

الرصيد، في ٣١ ديسمبر

تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الائتمان المخططة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٢٥%	٥,٠٠%
٢,٥٠%	٣,٥٠%
مرتفع جداً	مرتفع جداً

معدل الخصم

معدل الزيادة في الرواتب

معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
نقص ١%	زيادة ١%	نقص ١%	زيادة ١%
٦,٥٤٦,٤٨٦	٥,٥٣٢,٧٧٤	٦,٨٥٥,٠٣١	٥,٨٠٨,٨٢٢
٦,٥٤٥,٠٩١	٦,٥٤٥,٠٩١	٥,٨٠١,١٦٤	٦,٨٥٣,٥٩٩

معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب

تعتمد تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغيير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، هذا غير مرجح وقد تكون بعض التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة ببعضها البعض، وعند حساب حساسية مكافآت نهاية الخدمة للموظفين لافتراض ائتواري جوهري، يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين - مكافآت الخدمة المحسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة في نهاية فترة التقرير) عند حساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في بيان المركز المالي.

١٥- القروض والتسهيلات البنكية

في عام ٢٠٢٢ م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل ائتماني مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. في ١٥ مايو ٢٠٢٢ م، تم تجديد الاتفاقية وانتهت في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وقد تم منح هذه التسهيلات بهامش ربح وعمولات على التسهيلات يحددها معدل الفائدة على الاقتراض الداخلي وبين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى نسبة متفق عليها. كما أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي. تم ضمانه برهن على جميع ممتلكات الفرع ومصنعه ومعداته وضمانات شخصية من أحد المساهمين. تم سداد هذا القرض في عام ٢٠٢٢ م والبالغ ٨,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

كما حصلت المجموعة على قرض بقيمة ٣,٠٦٥,٠٨٩ من بنك محلي في العام ٢٠٢٢ م تم سداه في العام الحالي.

خلال يناير ٢٠٢٣ م حصلت المجموعة على قرض بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعي السعودي، لأغراض استخدام رأس المال العامل. القرض مضمون برهن عقاري على جميع الاصول والالات والمعدات الخاصة بأحد الفروع

يسدد القرض على أربعة أقساط متساوية بمبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم سداد قسط واحد. سيتم سداد الأقساط المتبقية البالغة ١٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي في عام ٢٠٢٤.

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٥- القروض والتسهيلات البنكية (تتمة)

إن الحركة على القروض والتسهيلات البنكية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٩٠٤,٢٧٨	٣,١١١,٦٩٢	الرصيد، في ١ يناير
٣,٠٦٥,٠٨٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المستلم خلال السنة
(١٢,٩٠٤,٢٧٨)	(٩,٣٦١,٦٩٢)	المسدد خلال السنة
٤٦,٦٠٣	-	تكاليف تمويل مستحقة
<u>٣,١١١,٦٩٢</u>	<u>١٨,٧٥٠,٠٠٠</u>	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

١٦- ذمم دائنة

إن أرصدة الذمم الدائنة البالغة ٢,٠١٦,٠٦٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,١١٩,٦٥٧ ريال سعودي) هي المبالغ المستحقة للموردين التجاريين عن المعاملات التجارية العادية.

١٧- مصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٧٤,٣١٥	١,٢٤٥,٣١٠	مصاريف مستحقة
١,٢٩٦,٣٤٠	١,١٤٤,٦٢٦	رواتب ومزايا موظفين
٢٩٣,٠٧٤	-	ضريبة القيمة المضافة
١٩٦,٩١١	٢٢٣,٥٧٣	دفعات مقدمة من العملاء
-	١٣,٨٧٥	أخرى
<u>٢,٨٦٠,٦٤٠</u>	<u>٢,٦٢٧,٣٨٤</u>	

١٨- مخصص الزكاة

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٢٥,٧٠٤	١,٣٦١,٦٧٢	الرصيد، في ١ يناير
١,٣٦١,٦٧٢	١,٥٩٦,٧٧٠	المكون خلال السنة
-	٢٢٧,٥٢٥	فروقات سنوات سابقة
(١,٢٢٥,٧٠٤)	(١,٥٨٩,١٩٧)	المسدد خلال السنة
<u>١,٣٦١,٦٧٢</u>	<u>١,٥٩٦,٧٧٠</u>	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

ب. الموقف الزكوي

شركة الرياض للحديد

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٥. قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن كافة الأعوام من ٢٠١٦ م وحتى ٢٠٢٢ م، سددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات، وحصلت على الشهادات المطلوبة.

شركة بيداء اليمامة للصناعة

قدمت الشركة إقرارات الزكاة والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها حتى عام ٢٠٢٣ م، سددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات، وحصلت على الشهادات المطلوبة لم يتم استلام أية ربوط زكوية عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

١٩- أطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الاعتيادية.

فيما يلي المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
السيدة / هيله بنت عبد العزيز بن عبدالله العنقري	مساهم	تمويل	-	٢,٥٤٦,٢١٤
السيد / معن حمد الجاسر	مساهم	مصاريف بالإئابة رواتب ومكافآت	-	٢٩٧,٣٩٩
مزاي الادارة العليا	الإدارة العليا	ومزايا	٩٦٠,٠٠٠	٨٢٧,٣٥٠
مزاي الادارة العليا	الإدارة العليا	أرصدة نهاية الخدمة	٤٩,٥٦٩	١٣٩,٥٥٠

٢٠- إيرادات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤٨,٦٠٢,٩٣٦	١٣٢,٥٣٤,١٩١	مبيعات الزوايا والمبسطات
١٠,٦٣٤,٨٦٣	١,٧٩٢,٣٠٠	مبيعات خردة الحديد والمواد الخام
(٣,١٣٥,٤٥١)	(١٢٥,٨٨٥)	مردودات المبيعات وخصم مسموح به
١٥٦,١٠٢,٣٤٨	١٣٤,٢٠٠,٦٠٦	

ب- توقيت إثبات بالإيرادات:

يتم الوفاء بالتزامات الأداء تسليم البضائع وانتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضائع إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٦,١٠٢,٣٤٨	١٣٤,٢٠٠,٦٠٦	عند نقطة من الزمن

ج- نوعية العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٦,١٠٢,٣٤٨	١٣٤,٢٠٠,٦٠٦	قطاع خاص

د- الاقليم الجغرافي:

يتم تحقيق جميع الإيرادات من العملاء المقيمين في المملكة العربية السعودية.

٢١- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٦,٤١٦,٦٢٤	٨٠,٣٥٣,٩٧٧	مواد ومستلزمات إنتاج
١٤,٠٠١,٣٤٠	١٤,٠٠١,٣٢٢	رواتب ومزايا موظفين
١٠,٧٣٦,٣١٦	١١,٣٤٦,٢٠٢	منافع وخدمات
٤,٧٤٥,٣٠٨	٢,٨٣٥,٤١١	صيانة وإصلاح
٢,٦٨٩,٩٩٧	٢,٤٧١,١٤٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات - (إيضاح ٥)
٧٤٠,٤٥٢	٨١٥,٦٢٨	استهلاك حق استخدام الأصول - (إيضاح ٨)
٢٨٠,٨٨٠	٣١٢,٤٤٠	نقل
١٧٩,٧٠٣	٦,٧٧٢	أخرى
١٣٩,٧٩٠,٦٢٠	١١٢,١٤٢,٨٩٨	

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٢- مصاريف البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٥٦٢,٩٠٩	١,٣٣٤,٨٢٣	نقل مبيعات المنتج التام والخردة
٣٨٨,٣٧٣	٥٠٨,٧٥٨	رواتب ومزايا موظفين
-	٧,٨٧٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - (إيضاح ٥)
٣٥,٦٨٨	٢٧,٨٦٣	أخرى
١,٩٨٦,٩٧٠	١,٨٧٩,٣٢٢	

٢٣- مصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٢٥٠,٠٥٩	٥,٦٥٤,٤١٧	رواتب ومزايا موظفين
٧٩١,١٠٤	٩٩٣,٣٨٠	الاتعاب المهنية والاستشارية
١٨٨,٠٤٨	٨٩٧,٢١٤	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٨)
٣٥٥,٧٠٣	٣٦٩,٥٠٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٥٥,٩٥٦	١٠٣,٤٣٠	عمولات بنكية
٢١٥,٥٦٢	٩٠,٧٥٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٠)
٦٩,٣٧٧	٥٠,٦٢١	منافع وخدمات
٢٣١,٧٤٨	٣٢,٣٨١	رسوم وأشتر اكات
١٢,٣٨٧	٢٩,٢٣٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٧٧,٦١٢	٣,٩٢٢	صيانة وإصلاح
٤٠١,٢٥١	٧٩٨,٧٧٦	أخرى
٧,٨٤٨,٨٠٧	٩,٠٢٣,٦٣٨	

٢٤- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٣٥,٤٨٣	٥٩٣,٧٢١	تكلفة تمويل-التزامات التأجير - (إيضاح ٨)
٤٦,٦٠٣	١,١٣٩,٠٠٠	تكلفة تمويل-القروض والتسهيلات البنكية
٢٨٢,٠٨٦	١,٧٣٢,٧٢١	

٢٥- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣,٤٣٧	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٥٢,١٥٧	أرباح من ودائع قصيرة الأجل
-	٩٩٦,٠٩٥	المحصل من صندوق تنمية الموارد البشرية
-	٨٠٠,٠٠٠	حوافز إدراج الشركات الصغيرة والمتوسطة في هيئة سوق المال
-	٩٥٠,٠٠٠	مصاريف إدراج أسهم في السوق الموازية مستردة
٢٤٧,٥٢٨	٤٤٧,٩١٤	أخرى
٢٦٠,٩٦٥	٣,٥٤٦,١٦٦	

٢٦- ربحية السهم

تتمثل ربحية السهم فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٤٧٥,٩٥١	١١,١٥٤,٧٤٨	صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٣٠	٢,٢٣	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
٥,٠٩٣,١٥٨	١١,١٤٣,٨٩٨	ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح السنة
١,٠٢	٢,٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم الأساسي من ربحية السنة
		عدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة

إن ربحية الأسهم المخفضة ممتثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحويل

٢٧- معلومات التدفق النقدي

١-٢٧ المعاملات غير النقدية

إضافات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (إيضاح ٨)
المحول من من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إيضاح ٥ و٧)

٢-٢٧ التغيرات في الألتزامات من أنشطة التمويل

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير م ٢٠٢٣	٢٠٢٣ م
١٩,٤٥٣,٦١٣	١٧,٣٠٦,٨١٦	(٢,٤٠٧,١٩٦)	٤,٥٥٣,٩٩٣	التزامات التأجير
١٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(٩,٣٦١,٦٩٢)	٣,١١١,٦٩٢	القروض والتسهيلات البنكية
٣٨,٢٠٣,٦١٣	٤٢,٣٠٦,٨١٦	(١١,٧٦٨,٨٨٨)	٧,٦٦٥,٦٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير م ٢٠٢٢	٢٠٢٢ م
٤,٥٣٣,٩٩٣	٢٣٥,٤٨٣	(١,٤١٧,٩٣٦)	٥,٧١٦,٤٤٦	التزامات التأجير
٣,١١١,٦٩٢	٣,١١١,٦٩٢	(١٢,٩٠٤,٢٧٨)	١٢,٩٠٤,٢٧٨	القروض والتسهيلات البنكية
٧,٦٤٥,٦٨٥	٣,٣٤٧,١٧٥	(١٤,٣٢٢,٢١٤)	١٨,٦٢٠,٧٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

يتضمن بند "أخرى" تأثير تكاليف التمويل والإضافات والاستبعادات علي التزامات الإيجار.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة بشكل رئيسي من الذمم المدينة والنقد ومافي حكمه والودائع قصيرة الاجل التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة والقروض من البنوك والتزامات الإيجار. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل أعمال المجموعة.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة المجموعة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن المجموعة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءة ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسئولياتهم والتزاماتهم.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق (مثل مخاطر معدل الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر رأس مال .

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها المجموعة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	
٢٢,٤٨٨,٢٦٠	٢٥,١٣٩,٩٧٤	الذمم التجارية
١١,٢٤١,٢١٤	١٣,٣٤٢,١١٦	النقد وما في حكمه
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
١,٠٨٨,١٨١	١,٧٣١,٧١٢	موجودات أخرى
٣٤,٨١٧,٦٥٥	٤٦,٢١٣,٨٠٢	

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة لالتزامات الإيجار، والتعرض لمخاطر أسعار الفائدة ليس ضرورياً.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ قريب من قيمته العادلة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة، المبالغ الإجمالي وليست بالصافي.

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨,٧٥٠,٠٠٠	-	-	١٨,٧٥٠,٠٠٠	قروض وتسهيلات بنكية
٢٥,٤٦٠,١٢٦	١٢,٧٧٣,١٢٦	١١,٥٩٩,٠٦٣	١,٠٨٧,٩٣٧	التزامات تأجير
٢,٠١٦,٠٦٤	-	-	٢,٠١٦,٠٦٤	ذمم دائنة
٤٦,٢٢٦,١٩٠	١٢,٧٧٣,١٢٦	١١,٥٩٩,٠٦٣	٢١,٨٥٤,٠٠١	
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ١٢ شهراً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,١١١,٦٩٢	-	-	٣,١١١,٦٩٢	قروض وتسهيلات بنكية
٥,٩٦٠,٤٢١	٣,١٣٥,٩٧٦	١,٧٣٩,٨٠٠	١,٠٨٤,٦٤٥	التزامات تأجير
٣,١١٩,٦٥٧	-	-	٣,١١٩,٦٥٧	ذمم دائنة
١٢,١٩١,٧٧٠	٣,١٣٥,٩٧٦	١,٧٣٩,٨٠٠	٧,٣١٥,٩٩٤	

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على الشركاء. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مفسدوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغييرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للملاك. تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال من قبل البنوك التي قامت بتقديم قروض وتسهيلات ائتمانية للشركة. إن الشركة ملتزمة بهذه المتطلبات. فيما يلي تحليلاً بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠,٩٩٠,٧٩٣	٥٠,٧١٨,٢٠٤	إجمالي المطلوبات
(١١,٢٤١,٢١٤)	(١٩,٣٤٢,١١٦)	ناقصاً: النقد والبنوك
٩,٧٤٩,٥٧٩	٣١,٣٧٦,٠٨٨	صافي الدين
٦٤,٣٣٥,٤٩٦	٧٤,٩٣٣,٢٤٨	صافي حقوق الملكية
١٥ %	٤٢ %	الدين إلى حقوق الملكية

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجودات أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في حالة عدم وجوده، في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء. ما لم ينص على خلاف ذلك، تعكس القيمة الدفترية للأدوات المالية قيمتها العادلة.

٢٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات المالية

لدى المجموعة التزامات تتمثل في خطاب ضمان بمبلغ ٥٧٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ م):
(٥٧٥,٠٠٠ ريال سعودي)

٣٠- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة أو قبل إصدار هذه القوائم الموحدة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

شركة الرياض للحديد
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م).