

شركة ملان لمنتجات الحديد
شركة مساهمة سعودية مدرجة

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

المحتويات	الصفحة
- تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة	١
- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)	٢
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المراجعة)	٣
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير المراجعة)	٤
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)	٥
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)	٦ - ٢١



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بشركة ملان لمنتجات الحديد (شركة مساهمة سعودية مدرجة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وللتغيرات في حقوق الملكية، وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموجزة"). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عدم التأكد الجوهرية المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢-٢) حول القوائم المالية الأولية الموجزة، والذي يشير إلى أن الشركة تكبدت صافي خسارة قدرها ١١,١٣٧,٦٦٠ ٪ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وأن خسائرها المتراكمة كما في ذلك التاريخ تجاوزت رأس مالها. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٤,٩٣٧,٢٩٠ ٪، بالإضافة إلى تسجيل الشركة صافي تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٦,٣٩٦,٢٦٦ ٪ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٢-٢)، تعتمد قدرة الشركة على الاستمرار، من بين أمور أخرى، على نجاح خطط الإدارة المتعلقة بزيادة وإعادة هيكلة رأس المال، واستمرار توفر الدعم والتمويل اللازم، وتحسن السيولة ورأس المال العامل، وتحقيق التدفقات النقدية والأداء التشغيلي المتوقع.

تشير هذه الأحداث والظروف، بالإضافة إلى الأمور الأخرى الموضحة في الإيضاح رقم (٢-٢)، إلى وجود عدم تأكد جوهرية قد يثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

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

زاهر عبد الله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٨هـ

الموافق: ٧ سبتمبر ٢٠٢٦م



شركة ملان لمنتجات الحديد
شركة مساهمة سعودية مدرجة
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٥,٢٠٨,٧٧٠	١٤,٠٧٣,٧١٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٤١٩,٧١٠	٨,٣٩٤,٦٢٠	٥	موجودات غير ملموسة والشهرة
١,٤١١,٨٧٤	١,١٦٠,٨٩٧		موجودات حق استخدام
٢٩,٠٤٠,٣٥٤	٢٣,٦٢٩,٢٣٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٦,٣٩٤,٩٥٠	٣,٥١٥,٢٢٢	٦	مخزون
٨,٧٠٨,٥٧٠	٣,٦٩٠,٨٥٤	٧	ذمم مدينة تجارية
١,٥٢٨,٧٣٦	١,٦٧١,٠٥٣	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٢٣,١٥٣	٢,٠٥٧,٣٦٥		نقد لدى البنوك
١٧,٢٥٥,٤٠٩	١٠,٩٣٤,٤٩٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٦,٢٩٥,٧٦٣	٣٤,٥٦٣,٧٢٧		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٢٦,٦٠٠,٠٠٠	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٩٨٥,٥٩٩	٩٨٥,٥٩٩		علاوة اصدار
(٢٦,٣٨٩,٥٢٠)	(٣٧,٥٧٦,٠٤٠)		الخسائر المتراكمة
١,١٩٦,٠٧٩	(٩,٩٩٠,٤٤١)		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٧,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١١	القروض والتسهيلات البنكية
٦٨٨,٨٢٩	٤٣٣,٢٤٧		مطلوبات عقود الايجار
٨٩٢,٦٥٧	٩٩٥,٨٩٩		مطلوبات منافع الموظفين المحددة
١,٦٣٠,٩١٣	١,٢٥٣,٢٣٨	١٢	منح حكومية
١٠,٧١٢,٣٩٩	٨,٦٨٢,٣٨٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٢٣,٧١٤,٩٦٦	١٤,٣٠٢,٧٧٧	١٠	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٩,٤٨٢,٧٧١	١٠,٢٠٩,٧٠٠	١١	القروض والتسهيلات البنكية
-	١٠,٠٢٦,٣٧٤	٩	قرض حسن من طرف ذو علاقة
٤٨١,٦٦٥	٤٧٤,٣٠٤		مطلوبات عقود الايجار
٣١٧,٦٠٠	٤٦٨,٣٤٦	١٢	منح حكومية
٣٩٠,٢٨٣	٣٩٠,٢٨٣	١٣	الزكاة المستحقة
٣٤,٣٨٧,٢٨٥	٣٥,٨٧١,٧٨٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٥,٠٩٩,٦٨٤	٤٤,٥٥٤,١٦٨		إجمالي المطلوبات
٤٦,٢٩٥,٧٦٣	٣٤,٥٦٣,٧٢٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
عبدالرحمن العضيبي

الرئيس التنفيذي
عبدالعزيز الذياب

المدير المالي
محمد السيد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)		
٣٣,٢٤٩,٨٤٤	٩,٢٩٨,٥١٨	١٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣١,٢٢٤,٧٣٢)	(١٠,٤٤٩,٩٩٠)	١٥	تكلفة الإيرادات
٢,٠٢٥,١١٢	(١,١٥١,٤٧٢)		إجمالي (الخسارة) / الربح
(٢,١٦٤,٨٨٧)	(١,٩٣٦,٧٤٧)	١٦	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٩١١,٨٤٥)	(٢,٢٧٠,٧٣٤)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤٠,٢٠٣)	(٩٧٨,١٠٧)	٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٤,٠٠٣,٥٦٨)	٥	الانخفاض في قيمة الشهرة
(٢,١٩١,٨٢٣)	(١٠,٣٤٠,٦٢٨)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(١,٠٦٨,٨٠٧)	(١,١٦٥,٤٣٣)	١٩	تكاليف تمويلية
٤٤٨,٧٧٤	٣٦٨,٤٠١	١٨	إيرادات أخرى
(٢,٨١١,٨٥٦)	(١١,١٣٧,٦٦٠)		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
-	-	١٣	مصروف الزكاة
(٢,٨١١,٨٥٦)	(١١,١٣٧,٦٦٠)		صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
-	(٤٨,٨٦٠)		خسائر من إعادة قياس مطلوبات خطة منافع الموظفين المحددة
-	(٤٨,٨٦٠)		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٢,٨١١,٨٥٦)	(١١,١٨٦,٥٢٠)		اجمالي الخسارة الشاملة للفترة

خسارة السهم:

خسارة السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة الفترة العائدة للمساهمين في الشركة ٢٠ (٠,٤٢) (٠,١١)

رئيس مجلس الإدارة
عبدالرحمن العضيبي

الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز الذیاب

المدير المالي
محمد السيد

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي (العجز الكلي) / حقوق الملكية	الأرباح المبقة	علاوة اصدار	رأس المال	
١,١٩٦,٠٧٩	(٢٦,٣٨٩,٥٢٠)	٩٨٥,٥٩٩	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجع)
(١١,١٣٧,٦٦٠)	(١١,١٣٧,٦٦٠)	-	-	صافي خسارة الفترة
(٤٨,٨٦٠)	(٤٨,٨٦٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١١,١٨٦,٥٢٠)	(١١,١٨٦,٥٢٠)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٩,٩٩٠,٤٤١)	(٣٧,٥٧٦,٠٤٠)	٩٨٥,٥٩٩	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجع)
٢٣,٠٠٦,١٠٥	(٤,٥٧٩,٤٩٤)	٩٨٥,٥٩٩	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)
(٢,٨١١,٨٥٦)	(٢,٨١١,٨٥٦)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٢٠,١٩٤,٢٤٩	(٧,٣٩١,٣٥٠)	٩٨٥,٥٩٩	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجع)

رئيس مجلس الإدارة
عبدالرحمن العضيبي

الرئيس التنفيذي
عبدالعزیز الذیاب

المدير المالي
محمد السيد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥م (غير مُراجعة)	٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	
(٢,٨١١,٨٥٦)	(١١,١٣٧,٦٦٠)	
الأنشطة التشغيلية		
صافي خسارة الفترة قبل الزكاة		
تسويات لمطابقة خسارة السنة قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:		
٦٤٤,٦٤٧	١,١٣٦,٩٥٤	٤
٥٩٥,٠٤٠	٢٥٠,٩٧٧	
٢١,٥٢٦	٢١,٥٢٢	٥
٣,٣٥٣	-	
-	٤,٠٠٣,٥٦٨	٥
١٤٠,٢٠٣	٩٧٨,١٠٧	٧
-	٦١,٠٩٤	٦
(١٣٥,٢٠٣)	(٢٢٦,٩٢٩)	١٢
٧٨,٦٠٠	١١١,٤٠٣	
١,٠٦٨,٨٠٧	١,١٦٥,٤٣٣	١٩
(٣٩٤,٨٨٣)	(٣,٦٣٥,٥٣١)	
تعديلات راس المال العامل:		
المخزون		
٥,٣٦٣,٦٩١	٢,٨١٨,٦٣٤	
٥,٢٠١,٧٥٦	٤,٠٣٩,٦٠٩	
(٤٨٠,٥٢١)	(١٤٢,٣١٧)	
(١٢,٩٤٧,٣٤٢)	(٩,٣٩٧,٢٥٠)	
(٣,٢٥٧,٢٩٩)	(٦,٣١٦,٨٥٥)	
(٣٣,٦٤٦)	(٧٩,٤١١)	
(٦٦٩,٤٨٠)	-	١٣
(٣,٩٦٠,٤٢٥)	(٦,٣٩٦,٢٦٦)	
الأنشطة الاستثمارية		
(٧,٦٤٩)	(١,٩٠٠)	٤
(٧,٦٤٩)	(١,٩٠٠)	
الأنشطة التمويلية		
-	١٠,٠٢٦,٣٧٤	٩
٢٣,٦٨٢,٦٩٠	-	
(١٧,٩٦٦,٧١٤)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١١
(٩٣٠,٩٦٤)	(٢٩٣,٢١٤)	
(٥٧٠,٦٥٥)	(٩٠٠,٧٨٢)	
٤,٢١٤,٣٥٧	٧,٨٣٢,٣٧٨	
٢٤٦,٢٨٣	١,٤٣٤,٢١٢	
٤,٣٢٤,٢٧٥	٦٢٣,١٥٣	
٤,٥٧٠,٥٥٨	٢,٠٥٧,٣٦٥	

المعاملات غير النقدية

التكاليف التمويلية المستحقة

٢١٣,٧٣٥

١٤١,٥٠٠

١٠

محمد السيد

المدير المالي

الرئيس التنفيذي عبدالعزيز الديب

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن جمن العضيبي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- نبذة عن الشركة

أ- التأسيس

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 أغسطس ٢٠١٥م).

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ ر.، مقسماً إلى ٢٦,٦٠٠,٠٠٠ سهم، وتبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١ ر. وجميعها أسهم عادية نقدية.

ب- النشاط الرئيسي للشركة

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 للأنابيب 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 والحدادة - البيع بالتجزئة لخشب البناء - البيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية والفليزية والبلاستيكية.

ج- العنوان الرئيسي

يقع المركز الرئيسي للشركة في الطريق الدائري الشرقي - حي الفاروق ص. ب ٧٠٩٠ الرمز البريدي ١٢٨٦٣ الرياض - المملكة العربية السعودية.

د- السجلات الفرعية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة موجودات ومطلوبات ونتائج اعمال السجل التجاري الرئيسي للشركة والسجلات الفرعية الواردة ادناه:

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 للأنابيب 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 الثلاجات والمجمدات صناعة المبردات الخاصة بالمياه صناعة المراوح الكهربائية.
٤٠٣٠٤٨١٥٦٠	جدة	٢٠٢٢/٨/١٦م	فرع شركة ملان لمنتجات الحديد شركة مساهمة مقفلة	البيع بالجملة لشرائح ومسحوبات وكتل معدنية وحديدية البيع بالجملة للأنابيب المعدنية والحديدية البيع بالجملة للأدوات للحديدية والأقفال البيع بالجملة للأسقف الصناعية المعدنية والابواب والشبابيك والمصنوعات المعدنية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة عادةً لمجموعة كاملة من القوائم المالية، ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

وعلاوة على ذلك، فإن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ شك جوهري متعلق بالاستمرارية

تكبدت الشركة صافي خسارة قدرها ١١,١٣٧,٦٦٠ ر. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وبلغت خسائرها المتراكمة كما في ذلك التاريخ مبلغاً تجاوز رأس مال الشركة. كما تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٤,٩٣٧,٢٩٠ ر.، بالإضافة إلى تسجيل صافي تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٦,٣٩٦,٢٦٦ ر. خلال الفترة. وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تأثرت نتائج الشركة والسيولة المتاحة لها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بصورة جوهرياً بالقيود التي طرأت على حساباتها البنكية نتيجة النزاع القائم مع شركة يارا، مما أثر على قدرة الشركة على تمويل رأس المال العامل وشراء المخزون وممارسة عمليات البيع والتحصيل بصورة اعتيادية. وترى الإدارة أن تلك الظروف ذات طبيعة استثنائية ومؤقتة ولا تعكس بصورة كاملة الأداء التشغيلي المتوقع للشركة خلال الفترات المستقبلية.

قامت الإدارة بإعداد تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار، والذي يتضمن توقعات مالية وخططاً لتحسين السيولة والأداء التشغيلي وإعادة هيكلة رأس المال. وتشمل أهم الإجراءات والخطط التي تعتمد عليها الإدارة ما يلي:

- أبرمت الشركة اتفاقية قرض حسن مع شركة دار التكامل القابضة، أحد كبار مساهمي الشركة، بحد أقصى قدره ١٥ مليون ر.، وذلك لدعم احتياجات الشركة التمويلية والتشغيلية. وقد بلغ إجمالي المبالغ المسحوبة من القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م نحو ١٠ مليون ر. كما تعمل الشركة حالياً على استكمال الإجراءات والحصول على موافقة المساهم لرسملة رصيد القرض ضمن حقوق الملكية، وذلك ضمن خطط الشركة لتعزيز مركزها المالي ومعالجة الخسائر المتراكمة، مع مراعاة استكمال الموافقات والإجراءات النظامية ذات العلاقة.
- العمل على استعادة النشاط البنكي والتشغيلي بصورة طبيعية وتحسين إدارة رأس المال العامل والسيولة.
- دعم وتحسين النشاط التشغيلي لنشاط الثلاثيات، بما في ذلك التوسع في نقاط البيع من خلال فتح فروع جديدة في الرياض وجدة والاستفادة من الموسم الرئيسي للنشاط.
- تنفيذ خطط الإدارة الهادفة إلى زيادة الإيرادات وتحسين هوامش الربحية والتدفقات النقدية خلال الفترات المستقبلية، حيث تتوقع الإدارة تحسناً تدريجياً في النشاط اعتباراً من عام ٢٠٢٧م والعودة إلى الربحية وفقاً لخطتها اعتباراً من عام ٢٠٢٨م.

وترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها وخططها الموضحة أعلاه، أن لديها أساساً مناسباً لإعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية، وأن الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها والاستمرار في عملياتها خلال فترة التقييم.

ومع ذلك، فإن قدرة الشركة على الاستمرار تعتمد، من بين أمور أخرى، على نجاح خطط زيادة وإعادة هيكلة رأس المال، واستمرار توفر الدعم والتمويل اللازم، وتحسن السيولة ورأس المال العامل، وتحقيق مستويات الأداء التشغيلي والتدفقات النقدية المتوقعة. وبناءً عليه، تشير الظروف والأحداث الموضحة أعلاه إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

وقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية، ولا تتضمن أية تعديلات قد تنتج في حال عدم تمكن الشركة من الاستمرار في أعمالها.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وإسناد الاستحقاق المحاسبي، باستثناء مطلوبات خطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والحاسبين.

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الموجودات والمطلوبات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من الأحكام والافتراضات والتقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة للشركة.

٢-٥ عملة العرض والافصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي "ر." والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريبها إلى أقرب "ر.".

٢-٦ التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية عن كثب وتقييم آثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي، وذلك نظراً لأن غالبية عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية. وبينما لا تزال الأوضاع متغيرة وغير مؤكدة وفي حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي ونظام فعال لإدارة المخاطر للتعامل مع المخاطر المحتملة المرتبطة بهذه التطورات.

كما في للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لم يكن لهذه التطورات الجيوسياسية أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، وبالنظر إلى الطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستواصل الشركة تقييم أي آثار محتملة طويلة الأجل على أعمالها ونتائجها المالية خلال فترات التقارير المستقبلية.

٣- أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية هي سارية في الفترة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها ليس له أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة بخلاف العرض والإفصاحات، باستثناء ما ذكر خلاف ذلك.

تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١ "عدم قابلية الاستبدال"

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية وتتضمن هذه التعديلات ما يلي:

- توضيح متطلبات الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. وعلى وجه الخصوص، أوضحت التعديلات أن إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي يتم في تاريخ التسوية، كما أُنحت خياراً في السياسة المحاسبية، عند استيفاء شروط محددة، لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- تقديم إرشادات إضافية بشأن كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية التي تتضمن خصائص مرتبطة بالعوامل البيئية والاجتماعية والحوكمة وغيرها من الخصائص المماثلة.
- توضيح المقصود بخصائص عدم حق الرجوع، وكذلك الخصائص التي تميز الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- استحداث متطلبات إفصاح جديدة بشأن الأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة، بالإضافة إلى متطلبات إفصاح إضافية للأدوات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ورقم ٧ بشأن ترتيبات شراء الطاقة

تنطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي ترتبط بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة، وتشمل ما يلي:

- توضيح كيفية تطبيق متطلبات الاستخدام الخاص بالمنشأة على العقود التي ينطبق عليها نطاق هذه التعديلات.
- تعديل متطلبات تعيين البند محل التحوط في علاقات تحوط التدفقات النقدية بالنسبة للعقود التي ينطبق عليها نطاق هذه التعديلات.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية - الإصدار ١١

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: محاسبة التحوط التطبيق الأولي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الربح أو الخسارة الناتج عن إلغاء الاعتراف.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: مقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر بمطلوبات عقود الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي".
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة.

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م ويُسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار رقم ١٨، والذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويُطبق على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لهذا المعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال الفترة (تتمة)

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يستحدث المعيار رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك إجماليات وفرعيات محددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصاريف على طبيعة الأنشطة الرئيسية للمنشأة.

ولا يترتب على تطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أي تغيير في صافي الربح أو صافي الأصول. إلا أنه سيتعين على الشركة عرض مجموعين فرعيين جديدين هما "الربح التشغيلي" و "الربح أو الخسارة قبل تكاليف التمويل والزكاة / ضريبة الدخل". ومع ذلك، يختلف مجموع الربح التشغيلي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ عن مجموع الربح التشغيلي المعروض حالياً من قبل الشركة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تطرأ التغييرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

- يُدرج دخل العمليات وتكاليف التمويل، وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للشركة، ضمن إيرادات وتكاليف التمويل. ويوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن تصنيف الإيرادات والمصاريف ضمن فئتي الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية.
- تُعرض أرباح وخسائر فروق أسعار صرف العملات الأجنبية حالياً ضمن الإيرادات والمصاريف الأخرى، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، تُصنف فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تُصنف فيها الإيرادات أو المصاريف الناتجة عنها، ما لم ينص المعيار على خلاف ذلك.

ب- مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

يتطلب المعيار الإفصاح عن "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة" (MPMs) وتمثل مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة في المجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف التي تُستخدم في الاتصالات العامة خارج نطاق القوائم المالية، والتي تعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على الشركة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بهذه المقاييس ضمن إيضاح مستقل في القوائم المالية.

وتواصل الشركة حالياً تقييم مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، بما في ذلك تحديد الاتصالات العامة الواقعة ضمن نطاق متطلبات المعيار والتي تستخدمها الشركة للتواصل مع المستخدمين بشأن أدائها المالي. وستحدد الشركة مقاييس الأداء التي تستوفي تعريف مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل للمعلومات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات أو تفصيلها في القوائم المالية، سواء في القوائم المالية الأساسية أو الإيضاحات المرفقة بها. كما يتضمن إرشادات تتعلق بتسمية البنود ووصفها عند عرضها في القوائم المالية الأساسية أو الإفصاح عنها في الإيضاحات. تقوم الشركة حالياً بتقييم كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها، استناداً إلى خصائص الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية، وبما يضمن تجميع البنود ذات الخصائص المتشابهة بصورة مناسبة وفصل البنود ذات الخصائص المختلفة عندما تكون المعلومات الناتجة جوهرية.

د- التعديلات التبعية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتطلب من المنشآت استخدام الربح التشغيلي المحدد حديثاً كنقطة بداية عند إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة لعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

وتستخدم الشركة حالياً صافي الربح قبل الزكاة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية، ومن المتوقع أن تتغير بعض بنود التسوية نتيجة لاستخدام نقطة البداية الجديدة.

كما تتضمن التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ متطلبات جديدة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح، والتي ستأخذها الشركة في الاعتبار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات من (مباني على أراضي مستأجرة - اثاث ومفروشات - بيوت جاهزة - آلات ومعدات - سيارات وشاحنات - أجهزة كهربائية وحاسبات).

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	التكلفة
١٩,٦٣٥,٨٠١	١٩,٦٠٠,٠٦٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٩٠٠	٣٥,٧٣٩	إضافات خلال الفترة / السنة
١٩,٦٣٧,٧٠١	١٩,٦٣٥,٨٠١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٤,٤٢٧,٠٣١	٢,١٢٧,١٥١	مجمع الاستهلاك
١,١٣٦,٩٥٤	٢,٢٩٩,٨٨٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥,٥٦٣,٩٨٥	٤,٤٢٧,٠٣١	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
١٤,٠٧٣,٧١٦	١٥,٢٠٨,٧٧٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

تم توزيع عبء استهلاك الفترة على بنود المصاريف المختلفة بالشركة وذلك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥)
١,٠٤٩,٠٣٣	٥٦١,٩٤٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٦)
٢١,٤٧١	١٤,٢٠٧	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ١٧)
٦٦,٤٥٠	٦٨,٤٩٥	
١,١٣٦,٩٥٤	٦٤٤,٦٤٧	

٥- موجودات غير ملموسة والشهرة

قامت الإدارة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بإعادة تقييم المؤشرات المتعلقة بانخفاض قيمة الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على فرع شركة ميار الدولية للصناعة، وذلك في ضوء النتائج الفعلية للوحدة المولدة للنقد خلال الفترة والتغيرات في التوقعات المستقبلية لأدائها.

وبناءً على النتائج الفعلية المحققة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، قامت الإدارة بتحديث التوقعات المالية والتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بالوحدة المولدة للنقد، بما في ذلك تحديث توقعات الأداء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م، لتعكس أحدث المعلومات المتاحة وتوقعات الإدارة للأداء المستقبلي.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد على أساس القيمة قيد الاستخدام، وذلك باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستقبلية المحدثة والمعتمدة من الإدارة. وقد استندت التوقعات إلى النتائج الفعلية المحققة حتى تاريخ التقرير المالي، بالإضافة إلى تقديرات الإدارة للأداء المتوقع خلال الفترة المتبقية من عام ٢٠٢٦م والسنوات اللاحقة.

ونتيجة لتحديث اختبار الانخفاض في القيمة، تبين أن القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد تجاوزت قيمتها القابلة للاسترداد، وعليه قامت الشركة بإثبات خسارة انخفاض إضافية في قيمة الشهرة بمبلغ ٤ مليون ر. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وتم تحميلها على الربح أو الخسارة.

٥- موجودات غير ملموسة والشهرة (تتمة)

فيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة والشهرة خلال الفترة:

التكلفة	برامج وأجهزة محاسبية	الشهرة	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م	٢١٥,٢٥١	٢٠,٨٩٤,٣٨٥	٢١,١٠٩,٦٣٦
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٢١٥,٢٥١	٢٠,٨٩٤,٣٨٥	٢١,١٠٩,٦٣٦
مجمع الاطفاء			
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م	١٤١,٩٢٨	-	١٤١,٩٢٨
الإطفاء خلال الفترة	٢١,٥٢٢	-	٢١,٥٢٢
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	١٦٣,٤٥٠	-	١٦٣,٤٥٠
الانخفاض المتراكم			
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م	-	٨,٥٤٧,٩٩٨	٨,٥٤٧,٩٩٨
المحمل خلال الفترة	-	٤,٠٠٣,٥٦٨	٤,٠٠٣,٥٦٨
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	-	١٢,٥٥١,٥٦٦	١٢,٥٥١,٥٦٦
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٥١,٨٠١	٨,٣٤٢,٨١٩	٨,٣٩٤,٦٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧٣,٣٢٣	١٢,٣٤٦,٣٨٧	١٢,٤١٩,٧١٠

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في اختبار الانخفاض في القيمة

استند احتساب القيمة قيد الاستخدام كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م إلى التوقعات المالية المحدثة والمعتمدة من الإدارة. وتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام معدلات نمو المبيعات، ومعدل النمو طويل الأجل، ومعدل الخصم.

قامت الإدارة بتحديث توقعات المبيعات والأداء التشغيلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م استناداً إلى النتائج الفعلية المحققة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وأحدث توقعاتها للفترة المتبقية من السنة لتعكس أفضل تقديرات الإدارة للظروف الاقتصادية والتشغيلية المتوقعة وأداء الوحدة المولدة للنقد.

الافتراضات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
معدل النمو طويل الأجل	٢%	٢%
معدل الخصم قبل الضريبة	١٢,٢٤%	١٢,٢٤%

إن احتساب القيمة قيد الاستخدام حساس بصورة رئيسية للتغيرات في توقعات المبيعات ومعدل الخصم. وقد أخذت الإدارة في الاعتبار التغيرات الممكنة بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية عند تقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد.

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢,٤١٢,١١٧	٣,٥٥٦,٠٩٨	مخزون مواد خام
١,٤٤١,٦٤٩	٤,١٢٥,٨٥٣	مخزون تام حديد
١,٧٧٠,٨١١	٧٦١,٢٦٠	مخزون تام ثلاجات
٥,٦٢٤,٥٧٧	٨,٤٤٣,٢١١	
(٢,١٠٩,٣٥٥)	(٢,٠٤٨,٢٦١)	
٣,٥١٥,٢٢٢	٦,٣٩٤,٩٥٠	(يحسم) مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد

١-٦ فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢,٠٤٨,٢٦١	١,٦٠٢,٠٦٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦١,٠٩٤	٤٤٦,٢٠١	المكون خلال الفترة / السنة
٢,١٠٩,٣٥٥	٢,٠٤٨,٢٦١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٧- ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٩,٠٩٨,٦٠٣	١٣,١٣٨,٢١٢	ذمم مدينة تجارية
(٥,٤٠٧,٧٤٩)	(٤,٤٢٩,٦٤٢)	(يحسم): مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣,٦٩٠,٨٥٤	٨,٧٠٨,٥٧٠	

١-٧ الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٤٢٩,٦٤٢	١,٢٥٤,٦٥٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩٧٨,١٠٧	٣,١٧٤,٩٩٢	المكون خلال الفترة / السنة
٥,٤٠٧,٧٤٩	٤,٤٢٩,٦٤٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

* أعمار الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الخسائر	
القيمة الدفترية	الائتمانية المتوقعة	
٢,٢٥٠,٥٨٥	٢٧,٢٦٢	من يوم حتى ٩٠ يوم
٤٢٤,٨٢٥	٣٥,٦٩٧	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
٢,٥٦٤,٦٤٩	١,٤٨٦,٢٤٦	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم
٣,٨٥٨,٥٤٤	٣,٨٥٨,٥٤٤	أكثر من ٣٦٥ يوم
٩,٠٩٨,٦٠٣	٥,٤٠٧,٧٤٩	

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

* أعمار الذمم المدينة التجارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		من يوم حتى ٩٠ يوم
الخسائر	القيمة الدفترية	
الائتمانية المتوقعة		
٦٦,٨١٩	٦,٥٤٣,٣٠٨	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
١٠٦,٦٣١	١,٣٢٥,٥٩٦	من ١٨١ يوم إلى ٣٦٥ يوم
٧٠٣,٦٦١	١,٧١٦,٧٧٧	أكثر من ٣٦٥ يوم
٣,٥٥٢,٥٣١	٣,٥٥٢,٥٣١	
٤,٤٢٩,٦٤٢	١٣,١٣٨,٢١٢	

٨- مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	دفوعات مقدمة للموردين
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧١٠,٨٦٩	٦٨٢,٠٠٩	(يحسم): مخصص دفعات مقدمة للموردين
(٤٨٥,٦٨٦)	(٥١٣,٨٢٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٦٣,٥٤٨	٧٢٠,٤٨٠	ذمم موظفين
٤٩,٥٣٢	٦٦,٣٦٢	ضريبة القيمة المضافة
٨٥,٨٨٢	-	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٦٩,١٦٣	٩٩٥,٩٦٥	(يحسم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة الأخرى
(٤٢٢,٢٥٥)	(٤٢٢,٢٥٥)	
١,٦٧١,٠٥٣	١,٥٢٨,٧٣٦	

٩- الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة، والمنشآت التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير جوهري من قبل تلك الأطراف. تتم الموافقة على شروط هذه التعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي قائمة بتعاملات الأطراف ذات العلاقة بالشركة:

٩-١ قرض حسن من طرف ذو علاقة

بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٦م، أبرمت الشركة اتفاقية قرض حسن مع شركة دار التكامل القابضة، أحد كبار مساهمي الشركة والتي تمتلك نسبة ٢١,٦٪ من رأس مال الشركة، وذلك بحد أقصى قدره ١٥ مليون ر. بهدف تغطية تكاليف الاستحواذ على فرع شركة ميار الدولية للصناعة وتغطية احتياجاته التشغيلية الجارية.

وفقاً لشروط الاتفاقية الأصلية، يحق لشركة دار التكامل القابضة مطالبة الشركة بسداد كامل المبالغ المسحوبة من القرض، دون زيادة أو نقصان، بموجب إشعار خطي يحدد تاريخ السداد. وقد بلغ إجمالي المبالغ المسحوبة من القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ١٠,٠٣ مليون ر. ونظراً لأن القرض كان مستحق السداد عند الطلب وفقاً للشروط التعاقدية السارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، فقد تم إثباته بقيمته الاسمية البالغة ١٠,٠٣ مليون ر. وتصنيفه ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ذلك التاريخ.

بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٦م، أبرمت الشركة وشركة دار التكامل القابضة ملحقاً لاتفاقية القرض تم بموجبه تعديل شروط سداد القرض، والتي كانت وفقاً للاتفاقية الأصلية مستحقة السداد عند الطلب، ليتم سداد الرصيد القائم على ثماني دفعات سنوية متساوية قيمة كل منها ١,٨٧٥,٠٠٠ ر.، على أساس السحب الكامل لمبلغ التسهيل البالغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ر.، على أن تستحق الدفعة الأولى بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٧م.

ونظراً لأن تعديل شروط السداد تم بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، فقد تم اعتبار هذا التعديل من الأحداث اللاحقة غير المعدلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) "الأحداث بعد فترة التقرير"، وعليه لم يتم تعديل القيمة الدفترية أو تصنيف القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م نتيجة لهذا التعديل اللاحق.

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- الأطراف ذات علاقة (تتمة)

٩-٢ تعويضات موظفي الإدارة العليا (كبار التنفيذيين)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٥١,٨٢٥	٩٨١,٥٤١	رواتب وأجور ومزايا ومكافآت وحوافز وبدلات أخرى
٢١٩,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٧٠,٨٢٥	١,٢١٢,٥٤١	

١٠- ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٤٨١,٢٩٢	٧٨٣,١١٤	ذمم دائنة تجارية
١٧,١٧٧,٦٣٥	١١,٥٣٠,٦٢٨	دفعات مستحقة من الاستحواذ على فرع شركة ميار الدولية للصناعة
٥٦٣,٣٦٩	١,١٨٦,٤٩٥	مصارييف مستحقة
٤٠٢,٧٧٩	-	ضريبة القيمة المضافة
٦٩٦,٣٦٦	٤٥٢,٣٢٦	دفعات مقدمة من العملاء
٢٣٧,٠٨٥	٢٠٨,٧١٤	مستحقات عاملين
١٥٦,٤٤٠	١٤١,٥٠٠	تكاليف تمويل مستحقة
٢٣,٧١٤,٩٦٦	١٤,٣٠٢,٧٧٧	

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - قروض والتسهيلات البنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٢٠٩,٧٠٠	٦,٩٨٢,٧٧١
١٦,٢٠٩,٧٠٠	١٦,٩٨٢,٧٧١

شركة أفاق المالية

صندوق التنمية الصناعية السعودي

شركة أفاق المالية

بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٢٥ م)، أبرمت الشركة عقد تمويل مرابحة بإجمالي مبلغ قدره ٦,٨٧٧,٧٧٥ ر (يمثل تكلفة شراء قدرها ٥,٠٠٠,٠٠٠ ر مضافاً إليه هامش ربح قدره ١,٨٧٧,٧٧٥ ر). ويتم سداد أصل مبلغ المرابحة على ٧ أقساط نصف سنوية تبدأ من ٣٠ إبريل ٢٠٢٦ م وتنتهي في ٣٠ إبريل ٢٠٢٩ م. وقد قدمت الشركة سندات لأمر بإجمالي قيمة المديونية.

بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٥ م)، أبرمت الشركة عقد تمويل مرابحة بإجمالي مبلغ قدره ٧,٥٢٢,٢٢٥ ر (يمثل تكلفة شراء قدرها ٥,٠٠٠,٠٠٠ ر مضافاً إليه هامش ربح قدره ٢,٥٢٢,٢٢٥ ر). ويتم سداد أصل مبلغ المرابحة على ٦ أقساط نصف سنوية تبدأ من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٦ م وتنتهي في ٣٠ إبريل ٢٠٢٩ م. وقد قدمت الشركة سندات لأمر بإجمالي قيمة المديونية.

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 ر، مخصصاً منه ٣٨٥,٠٠٠ ر مقابل الدراسات وتكلفة التقييم الصناعي. ويستحق سداد القرض بأقساط وتواريخ محددة بموجب الاتفاقية. وقد تم رهن جميع موجودات الفرع لصالح الصندوق الصناعي كضمان للقرض.

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. إن هذا القرض مضمون مقابل الالتزام بنسب وتعهدات مالية وكانت الشركة غير ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ولذلك تم إعادة تبويب رصيد القرض بالكامل إلى رصيد متداول.

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

وكانت الحركة على رصيد القروض والتسهيلات البنكية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٦,٩٨٢,٧٧١	١٨,٦٠٢,٨٥١
٢٢٦,٩٢٩	٦٨٨,٣٦٠
-	٢٨,٥٢٥,٢٢٦
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٨٣٣,٦٦٦)
١٦,٢٠٩,٧٠٠	١٦,٩٨٢,٧٧١

الرصيد في بداية الفترة / السنة

إطفاء فوائد القيمة الحالية لقرض الصندوق الصناعي

المحصل خلال السنة

المسدد خلال السنة

تم تبويبها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
١٠,٢٠٩,٧٠٠	٩,٤٨٢,٧٧١
١٦,٢٠٩,٧٠٠	١٦,٩٨٢,٧٧١

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- المنح الحكومية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٩٤٨,٥١٣	٢,٣٢٠,٥٨٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٢٢٦,٩٢٩)	(٣٧٢,٠٧٦)	الإطفاء خلال الفترة / السنة
١,٧٢١,٥٨٤	١,٩٤٨,٥١٣	

تم تبويب المنح الحكومية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤٦٨,٣٤٦	٣١٧,٦٠٠	الجزء المتداول
١,٢٥٣,٢٣٨	١,٦٣٠,٩١٣	الجزء غير المتداول
١,٧٢١,٥٨٤	١,٩٤٨,٥١٣	

١٣- الزكاة

أ- مخصص الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٩٠,٢٨٣	١,٠٥٩,٧٦٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	-	المكون خلال الفترة / السنة
-	(٦٦٩,٤٨١)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣٩٠,٢٨٣	٣٩٠,٢٨٣	الرصيد في نهاية السنة

ب- الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم اقرارها الزكوي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٥ م، وحصلت على شهادة الزكاة، ولم تحصل الشركة على أي ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٤- الإيرادات من العقود مع العملاء

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧,٥٤٥,٠٩٣	٢٦,٤٣٢,٦٦٧	مبيعات الحديد
١,٩٠٢,٠٤٧	٧,١٨٣,٣٨٢	مبيعات التلاجات
(١٤٨,٦٢٢)	(٣٦٦,٢٠٥)	يحسم: مردودات المبيعات
٩,٢٩٨,٥١٨	٣٣,٢٤٩,٨٤٤	

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤,٢٨٤,٨٩٢	٨,٤٤٣,٢١١	مخزون بداية السنة (إيضاح ٦)
٢٢,٧٢٠,٨٤٨	٥,٠٩٧,٩٤٥	المشتريات خلال الفترة
٣,١٤٠,١٩٣	٢,٥٣٣,٤١١	المصاريف التشغيلية (إيضاح ١٥-١)
(٨,٩٢١,٢٠١)	(٥,٦٢٤,٥٧٧)	مخزون نهاية الفترة (إيضاح ٦)
٣١,٢٢٤,٧٣٢	١٠,٤٤٩,٩٩٠	

١٥-١ المصاريف التشغيلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,١٣٣,٤٦٥	٨٦٠,٠٠٧	أجور ورواتب وما في حكمها
٥٦١,٩٤٥	١,٠٤٩,٠٣٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٤٩٢,٧٦٩	١٥٠,٧٢١	استهلاك موجودات حق استخدام
١٢٧,٤٩٦	٦٩,٢٢٩	صيانة وإصلاح
٤٣,٠٤٥	٦٧,٧٨٧	إيجارات
-	٦١,٠٩٤	مخصص مخزون بطي الحركة وراكد (إيضاح ٦)
١٠٧,٥١٧	٥٦,٣٥٧	اتعاب مهنية
٢٥٦,٢٠٨	٥٢,٠٠٢	نقل بضائع
٧٠,٢٥٢	٤١,٠٢٤	محروقات
٣٧,٠٦٥	٢٧,٦٧٨	مرافق وخدمات
٢٧,٩٨٦	٢٤,٥٩٧	تأمين صناعي
٦١,٥٥٩	١٥,٧١٥	عمولات
٤٦,٧٣٥	١٤,٨٣٩	رسوم حكومية واشتراكات
٤٢,٤٧٢	٨,٧١٢	أنظمة الأمن والسلامة
٥٠,٠٤٩	٥,٧٢٤	مستلزمات انتاج
٨١,٦٣٠	٢٨,٨٩٢	مصاريف اخرى
٣,١٤٠,١٩٣	٢,٥٣٣,٤١١	

١٦ - مصاريف بيع وتوزيع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٦٨٧,٤١٣	١,٤٣٨,٧٦٢	أجور ورواتب وما في حكمها
١٤٠,٤٨٧	١٥٢,١٢٥	عمولات بيعيه وتسويقية
٦٥,٧٥٠	٧٩,١٨٣	إيجارات
-	٧٤,٣٦٥	اتعاب مهنية
٦٧,٦١٦	٥٩,٣٨١	استهلاك موجودات حق استخدام
٢٤,٥٩٩	٢١,٦٢٨	مرافق وخدمات
١٤,٢٠٧	٢١,٤٧١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
١٢,٠٠٠	١٩,٤٥٣	صيانة وإصلاح
١٣,٧٧٥	١١,٥٩٩	رحلات عمل
٢٩,٤٦٥	٧,٨٤٣	رسوم حكومية واشتراكات
١٠٩,٥٧٥	٥٠,٩٣٧	مصاريف اخرى
٢,١٦٤,٨٨٧	١,٩٣٦,٧٤٧	

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - مصاريف عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩٣٨,٩١٨	٩٥٦,٦٨٤	أجور ورواتب وما في حكمها
٢٦٣,٧٠٠	٦٤٤,٨٩١	اتعاب مهنية
٢١٩,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١٠١,١٠٨	١٠٧,٧٥٩	رسوم حكومية واشتراكات
٨٠,٦٠٣	٦٦,٦٩٠	صيانة واصلاح
٦٨,٤٩٥	٦٦,٤٥٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٣٤,٩٥٥	٤٠,٨٧٥	استهلاك موجودات حق استخدام
٢١,٥٢٥	٢١,٥٢٢	استهلاك موجودات غير ملموسة
١٣,٠٩٠	١١,١٠٧	مرافق وخدمات
١٧٠,٤٥١	١٢٣,٧٥٦	اخرى
١,٩١١,٨٤٥	٢,٢٧٠,٧٣٤	

١٨ - إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٣٥,٢٠٣	٢٢٦,٩٢٩	إيرادات إطفاء المنح الحكومية (إيضاح ١٢)
٣١٣,٥٧١	١٤١,٤٧٢	إيرادات اخرى
٤٤٨,٧٧٤	٣٦٨,٤٠١	

١٩ - تكاليف تمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٨٤,٣٩٠	٨٨٥,٨٤٣	تكاليف تمويلية
٢٢٣,٧٥٢	٢٢٦,٩٢٩	إطفاء خصم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١١)
٦٠,٦٦٥	٣٠,٢٧١	فوائد مطلوبات عقود التأجير
-	٢٢,٣٩٠	تكلفة تمويل مطلوبات منافع الموظفين
١,٠٦٨,٨٠٧	١,١٦٥,٤٣٣	

٢٠ - خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم الأساسية للسهم بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٢,٨١١,٨٥٦)	(١١,١٣٧,٦٦٠)	صافي خسارة الفترة
٢٦,٦٠٠,٠٠٠	٢٦,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٠,١١)	(٠,٤٢)	خسارة السهم الأساسية من صافي خسارة الفترة العائدة للمساهمين في الشركة

شركة ملان لمنتجات الحديد

شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) - (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- المعلومات القطاعية

تقوم الشركة بعرض معلوماتها القطاعية من خلال تقسيم أنشطتها إلى قطاعين استراتيجيين رئيسيين. كل من هذين القطاعين يقدم خدمات متنوعة ويدار بشكل مستقل نظراً لاختلاف الخصائص الاقتصادية بينهما، مثل اتجاهات نمو المبيعات، معدل العائد، ومستويات الاستثمار الرأسمالي. كما أن كل قطاع يتبنى استراتيجيات تسويقية مختلفة. فيما يلي تفصيل القطاعات التشغيلية:

- مبيعات القطاع التجاري: يتضمن منتجات الحديد حيث تقوم الشركة ببيع الحديد الخام وقصه حسب طلب العملاء.
- مبيعات القطاع الصناعي: يتضمن منتجات التلجارات حيث تقوم الشركة بتصنيع تلجارات حسب الطلب.

تستخدم الشركة مجمل ربح القطاع لقياس الأداء لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب لتقييم نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى والتي تعمل في نفس الصناعات.

فيما يلي بعض البيانات المالية لقطاعات الأعمال:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م			٣٠ يونيو ٢٠٢٦م			
الإجمالي	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	الإجمالي	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	
٣٣,٢٤٩,٨٤٤	٧,١٨٣,٣٨٢	٢٦,٠٦٦,٤٦٢	٩,٢٩٨,٥١٨	١,٩٠٢,٠٤٧	٧,٣٩٦,٤٧١	الإيرادات
(٣١,٢٢٤,٧٣٢)	(٥,٤٧٢,٢٩٢)	(٢٥,٧٥٢,٤٤٠)	(١٠,٤٤٩,٩٩٠)	(٢,٩٧٥,٣٢٦)	(٧,٤٧٤,٦٦٤)	تكلفة الإيرادات
٢,٠٢٥,١١٢	١,٧١١,٠٩٠	٣١٤,٠٢٢	(١,١٥١,٤٧٢)	(١,٠٧٣,٢٧٩)	(٧٨,١٩٣)	مجمل الربح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			٣٠ يونيو ٢٠٢٦م			
الإجمالي	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	الإجمالي	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	
٢٩,٠٤٠,٣٥٤	٢٦,٩١٧,٠٠٢	٢,١٢٣,٣٥٢	٢٣,٦٢٩,٢٣٣	٢١,٨٦٠,٩٧٨	١,٧٦٨,٢٥٥	الموجودات غير المتداولة
١٧,٢٥٥,٤٠٩	٦,٠٢٧,٣٩٤	١١,٢٢٨,٠١٥	١٠,٩٣٤,٤٩٤	٤,٠٢٠,٢٨٧	٦,٩١٤,٢٠٧	الموجودات المتداولة
٤٦,٢٩٥,٧٦٣	٣٢,٩٤٤,٣٩٦	١٣,٣٥١,٣٦٧	٣٤,٥٦٣,٧٢٧	٢٥,٨٨١,٢٦٥	٨,٦٨٢,٤٦٢	الإجمالي
١٠,٧١٢,٣٩٩	١,٩٤١,٩٤٥	٨,٧٧٠,٤٥٤	٨,٦٨٢,٣٨٤	٦,٦١٦,٧٥٢	٢,٠٦٥,٦٣٢	المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٣٨٧,٢٨٥	٢٧,١٢٠,٥٩٧	٧,٢٦٦,٦٨٨	٣٥,٨٧١,٧٨٤	٢٦,٥٧٥,٩٣١	٩,٢٩٥,٨٥٣	المطلوبات المتداولة
٤٥,٠٩٩,٦٨٤	٢٩,٠٦٢,٥٤٢	١٦,٠٣٧,١٤٢	٤٤,٥٥٤,١٦٨	٣٣,١٩٢,٦٨٣	١١,٣٦١,٤٨٥	الإجمالي

٢٢- الأدوات المالية، إدارة المخاطر، والقيمة العادلة

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للشركة متوافقة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لم تحدث تغييرات جوهرية في تصنيف أو قياس أو القيمة العادلة للأدوات المالية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. كما لم تكن هناك تغييرات ذات أهمية في تعرض الشركة لمخاطر الائتمان أو السيولة أو السوق، أو في الطرق المستخدمة لإدارة تلك المخاطر، مقارنة بما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية السنوية السابقة.

القيمة العادلة

تمثل المبلغ الذي يمكن من خلاله تبادل الأصل أو تسوية الالتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في صفقة تتم في ظروف سوقية عادلة. تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية. وتعتقد إدارة الشركة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٢٣- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الشركة أي ارتباطات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

٢٤- المطلوبات المحتملة

لا توجد لدى الشركة أي مطلوبات أو تعهدات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

٢٥- الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة

بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٦م، قرر مجلس إدارة الشركة تعديل خطة معالجة الخسائر المتراكمة، والتي تتضمن سحب ملف زيادة رأس المال القائم حالياً لدى هيئة السوق المالية، ودمج أسهم الشركة من خلال تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١ ر. إلى ١٠ ر. دون تغيير في إجمالي رأس مال الشركة، بالإضافة إلى رسملة الدين المستحق لشركة دار التكامل القابضة والبالغ ١٥ مليون ر. من خلال زيادة رأس مال الشركة. كما قرر مجلس الإدارة اتخاذ إجراءات وقرارات أخرى تهدف إلى إعادة هيكلة رأس مال الشركة ومعالجة الخسائر المتراكمة، وسيتم الإعلان عن تفاصيلها في حينه بعد استكمال الإجراءات والحصول على الموافقات النظامية اللازمة.

وفي ذات التاريخ، وافق مجلس إدارة شركة دار التكامل القابضة، أحد كبار المساهمين في الشركة، على تحويل كامل مبلغ القرض الحسن الممنوح للشركة والبالغ ١٥ مليون ر. إلى أسهم في رأس مال الشركة بالقيمة الاسمية للسهم دون علاوة إصدار، وذلك ضمن خطة الشركة لمعالجة الخسائر المتراكمة وتحسين مركزها المالي. وتخضع عملية الرسملة لاستكمال الموافقات والإجراءات النظامية اللازمة، بما في ذلك موافقة هيئة سوق المال، على أن يتم استكمالها خلال مدة أقصاها أربعة أشهر من تاريخ الموافقة، ما لم يتفق الطرفان كتاباً على تمديد تلك المدة. وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم يتم استكمال إجراءات الرسملة وقيد الأسهم باسم شركة دار التكامل القابضة، وعليه تظل أحكام عقد القرض وملحقاته وجدول السداد والسندات لأمر سارية ونافذة إلى حين استكمال عملية الرسملة وقيد الأسهم فعلياً باسم شركة دار التكامل القابضة لدى مركز إيداع الأوراق المالية.

٢٦- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤٤٨هـ (الموافق ١ سبتمبر ٢٠٢٦م).