

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٣٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الشهيلى للصناعات المعدنية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الأخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٣م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

**تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مغلقة) - تنمة**

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ

١٣ يونيو ٢٠٢٤ م

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م (معدلة - ايضاح ٢٦) ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	ايضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٩,٤١٤,٧٦٨	١٧,٥٨٤,٢٤٩	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٣٣٠,٩٦٥	١,٣١٠,٧٩٠	٦	الذمم المدينة طويلة الأجل
٢,١٩٧,٨٢٨	-	٧	أصول حق الاستخدام
٢٢,٩٤٣,٥٦١	١٨,٨٩٥,٠٣٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠,٣٤٦,٤٤٣	١٨,٩٢٨,٩٢٠	٨	المخزون
٥,٢٥٩,٣٨١	١٤,٢١٦,٠٦٦	٩	المدينون التجاريون
١٣,٠٧٦,٦٩٨	-	١٠	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
٢,٧٩٦,٥١٧	١,٩٢٧,٥٥٢	١١	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
١٥,٠٦٠	٣,٥٩٦,٢٧٠	١٢	النقد وما في حكمه
٣١,٤٩٤,٠٩٩	٣٨,٦٦٨,٨٠٨		إجمالي الأصول المتداولة
٥٤,٤٣٧,٦٦٠	٥٧,٥٦٣,٨٤٧		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٩٤١	١٤	الاحتياطي
٣١,٨٩٠,٦٥١	-	١٥	المساهمات الإضافية في رأس المال
١٦,٨٨٠	(٥٣,٣٣٠)		احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٥٥٦,٠٢٤	٨,٨٢٣,٦٢٧		الأرباح المبقة
٣٨,٥٩٣,٥٥٥	٢٩,٨٥٥,٢٣٨		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦١,١٢٨	-	٧	التزامات عقود الإيجار
-	٢,٤٩٦,٦٧٨	١٦	القروض لأجل
٢٧٨,٠٩٩	٥٩٧,٢٩٩	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٣٩,٢٢٧	٣,٠٩٣,٩٧٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٧٩٥,٩٨٦	-	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
-	٩,٥٢٣,٧٧٣	١٦	التسهيلات البنكية والجزء المتداول من القروض لأجل
٥,٤٣٤,١٢٢	٧,٤١١,٨١٩		الدائنون التجاريون
٧,٥١٩,٢٩٠	٧,٢١٦,١٧٥	١٨	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥٥٥,٤٨٠	٤٦٢,٨٦٥	١٩	مخصص الزكاة
١٥,٣٠٤,٨٧٨	٢٤,٦١٤,٦٣٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥,٨٤٤,١٠٥	٢٧,٧٠٨,٦٠٩		إجمالي المطلوبات
٥٤,٤٣٧,٦٦٠	٥٧,٥٦٣,٨٤٧		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٦) ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٣٦,١٩٤,٥٦٧	٦٠,٥٦٤,٦٠١	٢٠	الإيرادات
(٢٤,٣٨١,٢٧٤)	(٣٩,٤٨٣,٧٢٩)	٢١	تكلفة الإيرادات
١١,٨١٣,٢٩٣	٢١,٠٨٠,٨٧٢		مجمّل الربح
(٤,٠٢٩,٦٥١)	(٩,٥٩٣,٢٨٤)	٢٢	المصاريف العمومية والإدارية
٧,٧٨٣,٦٤٢	١١,٤٨٧,٥٨٨		ربح العمليات
(١٣٨,٨٦٩)	(٨٠٢,٤٤٠)	٢٣	الأعباء المالية
٢١٥,٢٧٤	٣٢٧,١٣٦	٢٤	الإيرادات الأخرى
٧,٨٦٠,٠٤٧	١١,٠١٢,٢٨٤		الربح قبل الزكاة
(٥٥٥,٤٨٠)	(٤٦٢,٨٦٥)	١٩	الزكاة
٧,٣٠٤,٥٦٧	١٠,٥٤٩,٤١٩		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً الى الربح:
١٦,٨٨٠	(٧٠,٢١٠)	١٧	(خسائر) أرباح إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٨٨٠	(٧٠,٢١٠)		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
٧,٣٢١,٤٤٧	١٠,٤٧٩,٢٠٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٦٥	٥,٢٧	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأس المال	الاحتياطي	المساهمات الإضافية في رأس المال	التزامات المنافع المحددة للموظفين	الأرباح المبقة	الإجمالي
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣١,٨٩٠,٦٥١	-	٧,٠٤٢,٥٧٩	٣٩,٠٦٣,٢٣٠
-	-	-	-	(٧٤٨,٥٤٣)	(٧٤٨,٥٤٣)
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣١,٨٩٠,٦٥١	-	٦,٢٩٤,٠٣٦	٣٨,٣١٤,٦٨٧
-	-	-	-	٧,٣٠٤,٥٦٧	٧,٣٠٤,٥٦٧
-	-	-	١٦,٨٨٠	-	١٦,٨٨٠
-	-	-	١٦,٨٨٠	٧,٣٠٤,٥٦٧	٧,٣٢١,٤٤٧
-	-	-	-	(٧,٠٤٢,٥٧٩)	(٧,٠٤٢,٥٧٩)
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣١,٨٩٠,٦٥١	١٦,٨٨٠	٦,٥٥٦,٠٢٤	٣٨,٥٩٣,٥٥٥
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣١,٨٩٠,٦٥١	١٦,٨٨٠	٦,٥٥٦,٠٢٤	٣٨,٥٩٣,٥٥٥
١٩,٩٠٠,٠٠٠	-	(١٩,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	(١١,٩٩٠,٦٥١)	-	-	(١١,٩٩٠,٦٥١)
-	-	-	-	١٠,٥٤٩,٤١٩	١٠,٥٤٩,٤١٩
-	-	-	(٧٠,٢١٠)	-	(٧٠,٢١٠)
-	-	-	(٧٠,٢١٠)	١٠,٥٤٩,٤١٩	١٠,٤٧٩,٢٠٩
-	-	-	-	(٧,٢٢٦,٨٧٥)	(٧,٢٢٦,٨٧٥)
-	١,٠٥٤,٩٤١	-	-	(١,٠٥٤,٩٤١)	-
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٩٤١	-	(٥٣,٣٣٠)	٨,٨٢٣,٦٢٧	٢٩,٨٥٥,٢٣٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المصرح عنه سابقاً)
التعديلات

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

الزيادة في رأس المال

تسوية المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح

المحول إلى الاحتياطي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م (معدلة - ايضاح ٢٦) ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧,٨٦٠,٠٤٧	١١,٠١٢,٢٨٤	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٢,٤٧٢,٢٩٩	٢,٤٥٧,٥٧٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦١,١٢٨	٢٦١,١٢٨	استهلاك أصول حق استخدام
-	(٢٤٧,٣١١)	الأرباح من استبعاد التزامات عقود الإيجار
-	٦٥٠,٠٠٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	١٤٩,٩١٣	مخصص المخزون بطيء الحركة
١٣٨,٨٦٩	٨٠٢,٤٤٠	الأعباء المالية
٢٤٥,٤٧٦	٢٥١,٢٠٣	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٠,٩٧٧,٨١٩	١٥,٣٣٧,٢٣٢	
		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية
(١,١٩٧,٦٤٢)	(٨,٧٣٢,٣٩٠)	المخزون
(٩,١٤٦,٩٢٥)	(١٣,٩٥٨,١٤٥)	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
(٦,٥٤١,٢٤١)	(١١,٣٩٩,٣٧٤)	المدينون التجاريون
(٢,٥٧٤,٣٩٣)	١٠,٤٩٩,١٤٥	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٣,٩٦٥,٣٣٧	١,٩٧٧,٦٩٨	الدائنون التجاريون
٥,٤٤٧,٠٦٨	٣٥٩,٩١٤	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٩٣٠,٠٢٣	(٥,٩١٥,٩٢٠)	النقدية (المستخدمة في) من العمليات
		الزكاة المدفوعة
(٢٠٣,١٠٥)	(٥٥٥,٤٨٠)	الأعباء المالية المدفوعة
-	(٦٦٣,٠٢٩)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
-	(١٤,٧٢٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
٧٢٦,٩١٨	(٧,١٤٩,١٥٦)	
		النشاط الاستثماري
-	(٦٢٧,٠٥٦)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦٢٧,٠٥٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
		الأنشطة التمويلية
-	١٢,٦٩٥,٧١١	القروض المستلمة
-	(١,٣٣٨,٢٨٩)	القروض المسددة
(٧٦٨,٨٣٢)	-	سدادات التزامات عقود الإيجار
(٧٦٨,٨٣٢)	١١,٣٥٧,٤٢٢	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٤١,٩١٤)	٣,٥٨١,٢١٠	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٥٦,٩٧٤	١٥,٠٦٠	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
١٥,٠٦٠	٣,٥٩٦,٢٧٠	
		المعاملات غير النقدية الهامة:
-	١٩,٩٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال من خلال المساهمات الإضافية في رأس المال
-	١١,٩٩٠,٦٥١	تسوية المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة من خلال المساهمات
٧,٠٤٢,٥٧٩	٧,٢٢٦,٨٧٥	الإضافية في رأس المال
-	١,٩٣٦,٧٠٠	تسوية المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة من خلال توزيعات أرباح
		استبعادات أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات حول الشركة

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية ("الشركة")، شركة مساهمة مغلقة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١١٥٩٢ بتاريخ ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٢٦ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٠٥ م).

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في صناعة أبدان المركبات من المعدن، صناعة مقطورات مركبة على هياكل ذات محركات، صناعة المركبات نص المقطورة من نوع الكارفان، صناعة المركبات المقطورة للسكك الحديدية والطرق، صناعة المركبات المقطورة لنقل الأثاث والسيارات، صناعة حاويات لنقل البضائع عادية أو مبردة، صناعة أجزاء المركبات المقطورة ونصف المقطورة. وتشمل أنشطة الشركة أيضاً على صناعة الملاجئ العسكرية المتنقلة، والطائرات العسكرية، والمركبات البرية والبرمائية العسكرية، وتصفيح المركبات العسكرية، وأعمال الصيانة والإصلاح والعمره للملاجئ العسكرية وأعمال تشييد الميادين العسكرية.

إن العنوان المسجل للشركة هو حي المناخ طريق الخرج، ص.ب ١١٤٢٧، الرياض ١٤٣١٤، المملكة العربية السعودية.

كما تشمل هذه القوائم المالية على السجلات الفرعية التالية للشركة:

الفرع	رقم السجل الفرعى	التاريخ
شركة الشهيلى للصناعة	١٠١٠٥٦٣٨٤٠	٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠١٩ م)
شركة الشهيلى للصناعات المعدنية شركة شخص واحد	١٠١٠٧٠٩٢١٠	٢٢ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢١ م)

خلال عام ٢٠٢٣ م، قرر مالك الشركة سابقاً، التنازل عن جزء من حصته ودخول شركاء جدد في الشركة. تم استكمال الاجراءات النظامية لتسجيل الشركاء الجدد وتحويل الكيان القانوني للشركة من شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة. كما قرر الشركاء في الشركة تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة ودخول مساهمين جدد في الشركة وكذلك بيع جزء من حصة الشريك الرئيسي في الشركة إلى المساهمين الجدد. تم استكمال الاجراءات النظامية لتحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. لم يطرأ أي تغيير على السنة المالية للشركة.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠٢٣. اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣:

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات أيضاً كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لغرض وضع التقديرات المحاسبية.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ببيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) "أحكام الأهمية النسبية" تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية للإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تهدف التعديلات على مساعدة المنشآت لتقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية الأكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" للمنشآت بمتطلب السياسات المحاسبية الخاص بـ "الأهمية النسبية" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

٦-٢ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة تطبيقاً مبكراً للمعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول بعد، وسيتم تطبيقها في تاريخ سريانها حسب الاقتضاء. ولا يتوقع أن ينشأ عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير جوهري على الشركة في تاريخ السريان:

تاريخ السريان

المعيار أو التعديل أو التفسير

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦): التزامات الإيجار من البيع وإعادة التأجير
 - الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
 - عدم إمكانية الصرف - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)
- ١ يناير ٢٠٢٤ م
١ يناير ٢٠٢٤ م
١ يناير ٢٠٢٤ م
١ يناير ٢٠٢٥ م

٣- الأحكام والإفتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والإفتراضات بتاريخ التقرير، التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والإفتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية، وفقاً للتعريفات الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات أو الإفتراضات أو التي مارست فيها الأحكام.

١-٣ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، لم يكن هناك أحكام هامة لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

٢-٣ الإفتراضات والتقديرات

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالموارد المستقبلية والموارد الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي مما ينطوي على مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت الشركة في تقديراتها وإفتراضاتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والإفتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الإفتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الإفتراضات والتقديرات في البنود التالية:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة مخصص على معدلات التعثر التاريخي الملحوظة للشركة. وتقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة في خسائر الائتمان بالمعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس اتجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصول أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك الذي سيتم تعديله مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية قانونية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج عكس خصم كتكلفة تمويل.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

- يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّح عنها، أو
- تكون في صورة أرصدة لدى البنوك، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّح عنها.

وتُصنّف الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

تُصنّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّح عنها، أو
- عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّح عنها.

وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد وما في حكمه

لغرض عرض قائمة المركز المالي، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة ولا تتعرض لمخاطر جوهرية في التغير في القيمة.

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة ولا تتعرض لمخاطر جوهرية في التغير في القيمة والسحوبات البنكية على المكشوف. يتم بيان السحوبات البنكية على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما، والتزام ماليًا وأدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الأصول المالية

القياس المبني

عند الإثبات المبني، فيما عدا الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة. في حالة الأصل المالي الذي لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصول المالية إلى القيمة العادلة للأصل المالي ذي الصلة. تحتسب تكاليف المعاملة للأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، إن وجدت.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي لها أجل أقل من ١٢ شهرًا بسعر المعاملة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أصول مالية بالتكلفة المطفأة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).

تعتمد هذه التصنيفات عند الإثبات الأولي للأصول على نموذج أعمال الشركة في إدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية. وتعد الفئة الأكثر صلة بالشركة هي الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

لم تصنف الشركة أصل مالي على أنه تم قياسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

لتصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

تقاس لاحقًا الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الائند وما في حكمه والأصول المتداولة الأخرى.

إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الأصول المالية.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من أصول مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

(أ) الأصول المالية - تنمة

التوقف عن الإثبات - تنمة

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولاي 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 الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر بها. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الأصول المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والمطلوبات التي أبقت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصول المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للأصول أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد التقرير المالي. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة سنتين. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(ب) المطلوبات المالية

الإثبات المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات المبني لها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة، وهي مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الإثبات الأولى.

يتم في الأصل إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين والآخرين، والقروض.

التصنيف والقياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها تصنف المطلوبات المالية إلى فئتين هما: المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والمراوبات).

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

(ب) المطلوبات المالية - تنمة

التصنيف والقياس اللاحق - تنمة

لأغراض القياس اللاحق لها تصنف المطلوبات المالية إلى فئتين هما: المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والمرابحاث).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المكتتاة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات المبدئي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية كـ "مكتتاة لأغراض المتاجرة" في حالة تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها الشركة ولم يتم تخصيصها كأدوات تغطية طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما تصنف المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى المنفصلة كـ "مكتتاة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة. ويتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المكتتاة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات المبدئي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاثبات المبدئي، وذلك فقط في حالة استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تقم الشركة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والمرابحاث)

يتم في الأصل اثبات القروض والمرابحاث طويلة الأجل بالقيمة العادلة (التي تمثل المتحصلات المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة، إن وجدت). وبعد الإثبات الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض لأجل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض والمرابحاث كمطلوبات متداولة، ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعدادة وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للعرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على أموال القروض.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن اثبات المطلوبات الأصلية واثبات مطلوبات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

(ج) مقاصة الأدوات المالية

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل تلك التكاليف على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الرأسمالية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة)، في حال استيفاء معايير الإثبات.

تصنيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة، ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. ويتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير المالي التي يتم تكبدها فيها. وعندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الاستهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة التالية لتخفيض تكلفة الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها. ويمثل المبلغ القابل للاستهلاك، التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة. ويتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصل. باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، لا يتم استهلاكها:

العمر الإنتاجي المقدر - بالسنوات

١٠ سنوات

٦-٧ سنوات

٥ سنوات

الفئة

الآلات والمعدات

الأثاث والمفروشات

أجهزة الحاسب الآلي

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ بعين الاعتبار عند مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات خطط الأعمال ومستويات المصاريف المتكبدة بشكل مستمر للحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة مناسبة وملائمة للاستخدام المستمر في الشركة والتنبؤ بتوقيت الاستبعاد. يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة ضمن إيرادات أخرى وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

الشركة كمستأجر

في بداية عقد الإيجار تقوم الشركة بإثبات أصول حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار الخاصة بها لكل عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر، ما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (والتي تنطوي على مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار لأصول منخفضة القيمة، والتي تقوم فيها الشركة بإثبات مدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي (إلا إذا كانت من أجل إنشاء أصول) بطريقة القسط الثابت على مدار مدة الإيجار إلا إذا كان هناك أسوب منظم آخر يكون أكثر تعبيراً عن توقيت استهلاك المنافع الاقتصادية التي تحققها الأصول المستأجرة.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية عقد الإيجار مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة، فتستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي. تستخدم الشركة، بشكل عام، معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم لقياس كل التزامات عقود الإيجار المثبتة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

عقود الإيجار - تنمة

الشركة كمتأجر - تنمة

تتضمن مدفوعات الإيجار الداخلة في قياس مطلوبات عقد الإيجار ما يلي:

- دفعات ثابتة (بما فيها الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار

يتم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كبند مستقل مصنف كالتزامات متداولة أو غير متداولة.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات عقود الإيجار (باستخدام أسلوب معدل الفائدة الفعال) ويتم تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزامات عقود الإيجار (مع إجراء تسوية مماثلة على أصول حق الاستخدام) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو تتغير التقديرات لممارسة حق الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تتغير دفعات الإيجار نتيجة تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير في مدفوعات متعلقة بضمانات القيمة المتبقية، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن التغير في مدفوعات الإيجار راجعاً إلى معدل فائدة متغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولم تتم المحاسبة عن التعديل كعقد إيجار جديد وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

تتضمن أصول حق الاستخدام القياس الأولي لمطلوبات عقود الإيجار المرتبطة بها ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل بداية عقد الإيجار وكذا التكاليف المباشرة الأولية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، ويتم عرضها في قائمة المركز المالي كبند مستقل.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدار مدة عقود الإيجار أو العمر الاقتصادي للأصول المستأجرة أيهما أقصر. إذا اشتمل عقد الإيجار على تحويل لملكية الأصول المستأجرة أو إذا كانت تكلفة أصول حق الاستخدام تعكس توقعات الشركة بأن تمارس خيار حق الشراء، فإن أصول حق الاستخدام يتم استهلاكها على مدار العمر الاقتصادي للأصول المستأجرة. يبدأ الاستهلاك مع بداية عقد الإيجار.

دفعات عقد الإيجار المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، لا تدخل في قياس التزامات عقود الإيجار وأصول حق الاستخدام بل يتم اثباتها كمصروف (إلا إذا كانت من أجل إنشاء أصول) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى تلك الدفعات.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية الخاصة به ذلك للتأكد من وجود أي دليل على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، ويتم تقدير الأصول القابلة للاسترداد.

يمثل المبلغ القابل للاسترداد قيمته قيد الاستعمال وقيمه العادلة ناقص تكلفة البيع، أيهما أكبر. وعند تقييم القيمة الحالية، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وتُحدد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. يتم تجميع الأصول التي لا يمكن اختبارها معاً في أصغر مجموعة من الأصول التي تدر تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول ("الوحدة المدرة للنقدية"). وفي حال وجود دليل على انخفاض في قيمة أصول الشركات فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي تنتمي لها أصول الشركات. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بشأن الوحدات المدرة للنقدية يتم توزيعها أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) وذلك على أساس تناسبي.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية - تمة

بالنسبة للأصول، باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

المنافع المحددة للموظفين

مكافآت موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل المتعلقة بالرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر، كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. ويتم إثبات التزام مقابل المبلغ المتوقع سداده إذا كان لدى الشركة التزام نظامي أو ضمني حالي بسداد هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف وبحيث يمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

برامج المساهمات المحددة

تمثل منافع التقاعد طبقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية برنامج اشتراكات محددة. لا توجد التزامات على الشركة باستثناء الاشتراكات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تقوم الشركة بإثبات الاشتراكات المستحقة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

برامج نهاية الخدمة للموظفين

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. يمثل صافي التزام التقاعد المثبت في قائمة المركز المالي بشأن برامج المنافع المحددة لما بعد التوظيف، القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس مباشرة في قائمة المركز المالي مع بنودها المُحمّلة على حساب أو المقيدة لحساب الاحتياطي الأخرى من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي تنشأ فيها. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

المخصصات

المخصصات والأصول المحتملة والمطلوبات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

يُقاس مخصص العقود المتوقع خسارتها بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل. وقبل تحديد المخصص، تقوم الشركة بإثبات أية خسائر انخفاض في القيمة ناتجة عن الأصول المصاحبة لذلك العقد.

لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال تدفق منافع اقتصادية. لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمالاً بعيداً.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، والتي تخضع أيضا للتفسيرات. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في القرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير. ويحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة. يحتسب التزام الزكاة الإضافي، إن وجد، والمتعلق بربوط سنوات سابقة من الهيئة في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط.

ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات المصروفات والأصول بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء: عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم اثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء، والذمم المدينة والدائنة المصرح عنها في مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة. يظهر صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

إثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يحتمل أن يمكن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف إن أمكن، بشكل موثوق به. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة تعاقدياً باستثناء الضرائب أو الرسوم.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج يتكون من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء":

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلع أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت الشركة بالأداء.
- أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل ذو استخدام بديل لدى الشركة، وأن الشركة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة

أصول العقود ومطلوبات العقود

أصول العقد هي الحق في ثمن مقابل البضائع أو الخدمات المحولة للعميل عندما يكون الحق مشروطاً على شيء بخلاف مرور الوقت، كأن تتطلب الفواتير المرحلية موافقة العميل مثلاً عند استلام موافقة العميل بدرجة المبلغ كأصول عقود ويتم إعادة تصنيفه كالمدينون التجاريون. تخضع أصول العقود لتقييم الانخفاض القيمة على نفس الأساس للأصول المالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

إن مطلوبات العقد هي التزام بتحويل سلع أو خدمات إلى عميل حصلت الشركة لقائه على مقابل من العميل (أو أن يكون مبلغ المقابل مستحقاً). يتم إثبات مطلوبات العقد كإيراد عندما تعمل الشركة بموجب العقد (أي، نقل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل). بخلاف الطريقة المستخدمة لإثبات إيرادات العقود المتعلقة ببيع العقار المكتمل، تستند المبالغ المفوترة للعميل مقابل بيع العقار للتطوير على تحقيق عدة أمور موجودة في العقد. ولا يشترط توافق المبلغ المعترف به كإيراد لفترة معينة بالضرورة مع المبالغ المفوترة والتي يوافق عليها العميل. في حال تجاوزت العقود التي يتم فيها تحويل في البضائع أو الخدمات إلى العميل المبلغ المفوتر ذات الصلة والذي وافق عليه العميل، يدرج الفرق (كأصول عقد) ويعرض في قائمة المركز المالي ضمن "أصول العقود"، بينما في العقود التي يتم فيها تحويل الأصول والعقود أقل من المبلغ المفوتر للعميل والذي وافق عليه العميل (أي عندما تستحق الدفعة أو استلام الدفعة قبل تحويل الشركة للبضائع والخدمات المتبقية)، يدرج الفرق (كمطلوبات عقد) ويعرض في قائمة المركز المالي ضمن "مطلوبات العقود".

المعلومات القطاعية

إن القطاع هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة. تتركز جميع أعمال الشركة في الوقت الحالي في قطاع واحد وفي نطاق جغرافي واحد وهو المملكة العربية السعودية، وعليه لا يتم الإفصاح عن المعلومات القطاعية.

التكاليف والمصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. يتم تصنيف المصاريف على النحو التالي:

- تكلفة الإيرادات وتشمل التكلفة المتعلقة مباشرة بمبيعات البضاعة وتقديم الخدمات، أي المرتبطة مباشرة بالإيرادات المثبتة.
- مصاريف البيع والتسويق تتمثل في جهود الشركة المتعلقة بقسم التسويق والمبيعات.
- مصاريف عمومية وإدارية تصنف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة، كمصاريف عمومية وإدارية.

يتم التوزيع بين تكاليف الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية عند الضرورة، وفق أسس ثابتة.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	الآلات والمعدات	الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٤,٠٧٤,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٤,٣٧٢	٢٤,١٩٨,٣٧٢
الإضافات	٤٥٦,٢٠٥	١١٨,٢٦٧	٥٢,٥٨٤	٦٢٧,٠٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤,٥٣٠,٢٠٥	٢١٨,٢٦٧	٧٦,٩٥٦	٢٤,٨٢٥,٤٢٨
الاستهلاك المتراكم	٤,٧٤٨,٨٤٤	٢٥,٠٢٥	٩,٧٣٥	٤,٧٨٣,٦٠٤
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢,٤٢٢,٥١٨	٢٤,٨١٧	١٠,٢٤٠	٢,٤٥٧,٥٧٥
المحمل للسنة	٧,١٧١,٣٦٢	٤٩,٨٤٢	١٩,٩٧٥	٧,٢٤١,١٧٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٧,٣٥٨,٨٤٣	١٦٨,٤٢٥	٥٦,٩٨١	١٧,٥٨٤,٢٤٩
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

التكلفة	الآلات والمعدات ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٤,٠٧٤,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٤,٣٧٢	٢٤,١٩٨,٣٧٢
الاستهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠٢٢م	٢,٣٤١,٤٤٤	١٠,٠٠٠	٤,٨٦١	٢,٣٥٦,٣٠٥
المحمل للسنة	٢,٤٠٧,٤٠٠	١٥,٠٢٥	٤,٨٧٤	٢,٤٢٧,٢٩٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٤,٧٤٨,٨٤٤	٢٥,٠٢٥	٩,٧٣٥	٤,٧٨٣,٦٠٤
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٩,٣٢٥,١٥٦	٧٤,٩٧٥	١٤,٦٣٧	١٩,٤١٤,٧٦٨

٦- الذمم المدينة طويلة الأجل

تتمثل الذمم المدينة طويلة الأجل في المبالغ المستحقة من أحد العملاء والناشئة عن المبيعات التي تمت خلال سنة ٢٠١٩م وما قبل، ونظرا لتعثر العميل عن السداد وبناء على الحكم الصادر عن المحكمة التجارية في الرياض بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١م (الموافق: ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤١هـ) تمت جدولة المبالغ المستحقة والبالغة ٢ مليون ريال سعودي على ١٠ أقساط سنوية تبدأ من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠م، تم احتساب القيمة الحالية لهذه المبالغ المستحقة وإثباتها وفقا لمتطلبات المعيار الدولي رقم (٩)، الأدوات المالية.

٧- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

١-٧ أصول حق الاستخدام

في ١ يناير الاستبعادات في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
	٢,٦١١,٢٨١	٢,٦١١,٢٨١
	(٢,٦١١,٢٨١)	-
	-	٢,٦١١,٢٨١
الاستهلاك المتراكم		
في ١ يناير	٤١٣,٤٥٣	١٥٢,٣٢٥
المحمل خلال السنة	٢٦١,١٢٨	٢٦١,١٢٨
الاستبعادات	(٦٧٤,٥٨١)	-
في ٣١ ديسمبر	-	٤١٣,٤٥٣
صافي القيمة الدفترية كما ٣١ ديسمبر	-	٢,١٩٧,٨٢٨

تم تحميل استهلاك أصول حق الاستخدام بالكامل على تكلفة الايرادات.

كان لدى الشركة عقد إيجار أرض لفترة إيجار ثابتة مدتها ١٠ سنوات وتنتهي في ٣١ مايو ٢٠٣١م، وتم الاتفاق مع مالك الأرض بالتراضي على إنهاء عقد الإيجار في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وعليه تم استبعاد أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتج عن هذا الاستبعاد أرباح قدرها ٢٤٧,٣١١ ريال سعودي تم عرضها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار - تتمة

٢-٧ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
٢,٦٨٨,٤٠٢	٢,٠٥٧,١١٤
-	(٢,١٨٤,٠١١)
١٣٧,٥٤٤	١٢٦,٨٩٧
(٧٦٨,٨٣٢)	-
٢,٠٥٧,١١٤	-

في ١ يناير
الاستيعادات
الأعباء المالية
المبالغ المسددة
في ٣١ ديسمبر

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
١,٧٩٥,٩٨٦	-
٢٦١,١٢٨	-
٢,٠٥٧,١١٤	-

التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي

الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

٨- المخزون

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
٥,٨٦٣,٢٥٨	١٣,٠٦٨,٣٧٥
٤,٤٨٣,١٨٥	٦,٠١٠,٤٥٨
١٠,٣٤٦,٤٤٣	١٩,٠٧٨,٨٣٣
-	(١٤٩,٩١٣)
١٠,٣٤٦,٤٤٣	١٨,٩٢٨,٩٢٠

المواد الخام
الإنتاج تحت التشغيل

يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨-١)

٨- ١ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
-	-
-	١٤٩,٩١٣
-	١٤٩,٩١٣

في بداية السنة
المحمل خلال السنة
في نهاية السنة

٩- المدينون التجاريون

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٦) ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
٥,٢٥٩,٣٨١	١٤,٨٦٦,٠٦٦
-	(٦٥٠,٠٠٠)
٥,٢٥٩,٣٨١	١٤,٢١٦,٠٦٦

ذمم مدينة
ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (٩-١)

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- المدينون التجاريون - تتمة

٩-١ فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
-	-
-	٦٥٠,٠٠٠
-	٦٥٠,٠٠٠

في بداية السنة
المكون خلال السنة
في نهاية السنة

- (أ) تطبيق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
(ب) لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتحمل فترات استحقاق تتراوح من ٣٠ إلى ١٨٠ يومًا.
(ج) إن صافي القيم الدفترية للمدينون التجاريون للشركة مقوم بالريال السعودي.
(د) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.
(هـ) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.

كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما يلي:

البيان	الإجمالي	أقل من ٩٠ يوم	من ٩١ حتى ١٨٠	من ١٨١ حتى ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤,٨٦٦,٠٦٦	١٠,٣٥٠,٥٢٠	٣,٩٧٧,٢٩٣	٥١,٧٢٤	٤٨٦,٥٢٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٢٥٩,٣٨١	٤,٥٩٤,٧٠٦	١٢٦,١٥٣	٥٣٨,٥٢٢	-

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تشتمل الجهات ذات العلاقة على المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة والشركات الزميلة (المنشآت التي تخضع بشكل مباشر أو غير مباشر لسيطرة المساهمين في الشركة أو يكون لديهم نفوذ جوهري فيها)، وتشتمل الجهات ذات العلاقة أيضًا على المنشآت التي يمتلك فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة الرئيسيين حصة فيها ("جهات ذات علاقة أخرى"). ويتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة الشركة ويتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقًا لشروط متفق عليها. وفيما يلي عرض لطبيعة العلاقة مع الجهات ذات علاقة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة
شركة الشهيلى للصناعات الهندسية	شركة ذات علاقة بأحد المساهمين في الشركة
مصنع الشهيلى للخرسانة الجاهزة	شركة ذات علاقة بأحد المساهمين في الشركة
مؤسسة خط التكنولوجيا	شركة ذات علاقة بأحد المساهمين في الشركة
مصنع راتنجات الخليج	شركة ذات علاقة بأحد المساهمين في الشركة
مؤسسة جزارك عند دارك	شركة ذات علاقة بأحد المساهمين في الشركة
مؤسسة علامات الريادة للتجارة	شركة ذات علاقة بأحد المساهمين في الشركة

١٠-١ فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
شركة الشهيلى للصناعات الهندسية	معاملات تجارية	-	٩,٧٥٢,٩٨٩
مصنع الشهيلى للخرسانة الجاهزة	معاملات تجارية	-	٢,٥٤٤,٨٠٨
مؤسسة خط التكنولوجيا	معاملات تجارية	-	٦٣,٢٣٨
مصنع راتنجات الخليج	معاملات تجارية	-	٤٠٣,٣٢٠
مؤسسة جزارك عند دارك	معاملات تجارية	-	٩١,٨٥٧
مؤسسة علامات الريادة للتجارة	معاملات تجارية	-	٢٢٠,٤٨٦

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

١٠-٢ كانت أرصدة المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة في قائمة المركز المالي تتكون مما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٥٤٤,٨٠٩	-	مصنع الشهيلى للخرسانة الجاهزة
٩,٧٥٢,٩٨٩	-	شركة الشهيلى للصناعات الهندسية
٤٠٣,٣١٩	-	مؤسسة خط التكنولوجيا
٢٢٠,٤٨٦	-	مصنع راتنجات الخليج
٩١,٨٥٧	-	مؤسسة جزارك عند دارك
٦٣,٢٣٨	-	مؤسسة علامات الريادة للتجارة
١٣,٠٧٦,٦٩٨	-	

١٠-٣ تعويض موظفي الإدارة التنفيذيين للشركة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	٣٠٨,٧٥٨	منافع قصيرة الأجل
٢٠٠,٠٠٠	٣٠٨,٧٥٨	

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٣٣٨,٨٠٧	٥٤٨,٥٤٥	سلف الموظفين
-	٣٦٤,٣٤١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٢٧٠,٢٩٨	٩٩٩,١٦٦	الدفعات المقدمة الى الموردين
١٨٧,٤١٢	١٥,٥٠٠	أخرى
٢,٧٩٦,٥١٧	١,٩٢٧,٥٥٢	

١٢- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٠,٦٠٣	٣,٥٤٧,٧٥٣	الأرصدة لدى البنوك
٤,٤٥٧	٤٨,٥١٧	النقد في الصندوق
١٥,٠٦٠	٣,٥٩٦,٢٧٠	

١٣- رأس المال

بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٣م، قرر مالك الشركة سابقاً، زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي من المساهمات الإضافية في رأس المال. تم استكمال الاجراءات النظامية والقانونية لتسجيل الزيادة في رأس المال خلال عام ٢٠٢٣م.

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٠٠ حصة، قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي). رأس المال موزع بين المساهمين على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
عدد	عدد الاسهم	قيمة السهم	قيمة الحصة	رأس المال	رأس المال	
الحصص	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠	١,٤٦٨,٥٧٥	١٠	١,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٤,٦٨٥,٧٥٠	هلا فهد ناصر الشهيلى
-	٩٠,٠٠٠	١٠	-	-	٩٠٠,٠٠٠	مشاري مطرب عمار الجبيل
-	٩٠,٠٠٠	١٠	-	-	٩٠٠,٠٠٠	رنا فهد ناصر الشهيلى
-	٩٠,٠٠٠	١٠	-	-	٩٠٠,٠٠٠	سناء فهد ناصر الشهيلى
-	١٤,٢٨٦	١٠	-	-	١٤٢,٨٦٠	سيف العبد اللطيف
-	١٤,٢٨٦	١٠	-	-	١٤٢,٨٦٠	مالك العبد اللطيف
-	٧,١٤٣	١٠	-	-	٧١,٤٣٠	فايز ناصر الشهيلى
-	١٠,٠٠٠	١٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	يوسف ناصر الشهيلى
-	١٤,٢٨٦	١٠	-	-	١٤٢,٨٦٠	محمد حسن السابح
-	٥٤,٢٨٢	١٠	-	-	٥٤٢,٨٢٠	مريم الفندي
-	٢٨,٥٧١	١٠	-	-	٢٨٥,٧١٠	أحمد الحربي
-	٦١,٤٢٩	١٠	-	-	٦١٤,٢٩٠	عبدالله العبد اللطيف
-	٥٧,١٤٢	١٠	-	-	٥٧١,٤٢٠	شركة علي محمد المنيف واخوانه
١٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠			١٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

١٤- الاحتياطي

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. قامت الشركة بتحديث نظامها الأساسي الصادر خلال ٢٠٢٣م ليتوافق مع أحكام النظام الجديد والذي ينص على تحويل ١٠٪ من أرباح السنة الحالية لحساب الاحتياطي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال.

١٥- المساهمات الإضافية في رأس المال

تتمثل المساهمات الإضافية في رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م في مساهمات عينية والتي تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٢٤,٢ مليون ريال سعودي ومخزون مواد خام بمبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي، وقد تم تقييمها بالاعتماد على مقيم خارجي معتمد لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

خلال عمل ٢٠٢٣م، تم تسوية المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي من خلال المساهمات الإضافية في رأس المال كما تم تحويل مبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي مقابل زيادة رأس المال.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦- التسهيلات البنكية والقروض لأجل

خلال سنة ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة اتفاقيات قروض مرابحة وتسهيلات بنكية مع شركات تمويل تجارية محلية للحصول على تمويلات بمبلغ ١٣,٤ مليون ريال سعودي لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تحمل هذه القروض أعباء مالية على أساس معدلات نسبة سنوية ثابتة متفق عليها تستحق القروض على دفعات من سنة ٢٠٢٣ م وحتى ٢٠٢٦ م. إن هذه القروض مضمونة عمومًا بسندات لأمر، و رهن عقارات، وضمانات شخصية، وكفالات غرم وأداء تضامنية.

كانت الحركة في القروض والتسهيلات كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	١٣,٣٥٨,٧٤٠	القروض المستلمة
-	(١,٣٣٨,٢٨٩)	القروض المسددة
-	١٢,٠٢٠,٤٥١	في نهاية السنة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٩,٥٢٣,٧٧٣	التسهيلات البنكية والجزء المتداول من القروض لأجل
-	٢,٤٩٦,٦٧٨	الجزء غير المتداول من القروض لأجل
-	١٢,٠٢٠,٤٥١	

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للقروض:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٩,٥٢٣,٧٧٣	٢٠٢٤ م
-	٢,٣٨٠,٠٢١	٢٠٢٥ م
-	١١٦,٦٥٧	٢٠٢٦ م
-	١٢,٠٢٠,٤٥١	

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بمنح التزامات المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغًا مقطوعًا يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن التزامات المنافع المحددة للموظفين القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم إجراء أحدث تقويم إكتواري من قبل خبير إكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي بيان بحركة التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٨,١٧٨	٢٧٨,٠٩٩	في بداية السنة
٢٤٥,٤٧٦	٢٥١,٢٠٣	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٢٥	١٢,٥١٤	الأعباء المالية
-	(١٤,٧٢٧)	المدفوع خلال السنة
(١٦,٨٨٠)	٧٠,٢١٠	خسائر (أرباح) إكتوارية
٢٧٨,٠٩٩	٥٩٧,٢٩٩	الرصيد في نهاية السنة

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٧ - التزامات المنافع المحددة للموظفين - تنمة

الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٧٥٪	٤,٥٠٪	معدل الخصم
٤,٥٠٪	٤,٧٥٪	معدل الزيادة في الرواتب
٤,٥٠٪	٢,٧٥٪	معدل دوران الموظفين

تم إثبات كافة التغيرات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في قائمة الربح والخسارة فيما عدا الأرباح الإكتوارية والتي تم اثباتها في الدخل الشامل الآخر.

١٨ - المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥,١٧٧,٣٣٨	٣,٤٤٩,٧٩٣	الدفعات المقدمة من العملاء
١,٨٨٥,٣٠٦	٢,٢٩٣,٠٧١	ضريبة القيمة المضافة
٤٥٦,٦٤٦	١,٤٧٣,٣١١	المصاريف المستحقة الدفع
٧,٥١٩,٢٩٠	٧,٢١٦,١٧٥	

١٩ - الزكاة

بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ وقدره ٤٦٢,٨٦٥ ريال سعودي (٢٠٢٢ م مبلغ وقدره ٥٥٥,٤٨٠ ريال سعودي).

يتم تجنب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة بموجب إقرار يعد حسب لائحة جباية الزكاة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، ان وجدت، في نهاية السنة.

١٩-١ مكونات وعاء الزكاة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٢,٧٢٧,٢٤٤	٢٠,٣١٠,٢٥٢	إجمالي حقوق الملكية ومصادر التمويل الداخلية
(١٨,٩٦٤,٨٥٠)	(١٤,٠٦٥,٥٩٦)	أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية
١٣,٧٦٢,٣٩٤	٦,٢٤٤,٦٥٦	وعاء الزكاة التقريبي قبل حساب صافي الربح المعدل
٨,٠٢٩,١٥٦	١٢,٠٧٥,٩١٤	صافي الربح المعدل للسنة
٢١,٧٩١,٥٥٠	١٨,٣٢٠,٥٧٠	الوعاء الزكوي
٥٥٥,٤٨٠	٤٦٢,٨٦٥	الزكاة المستحقة

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء الربح المعدل للسنة. وتحتسب الزكاة على الربح المعدل بنسبة ٢,٥٪.

١٩-٢ حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٠٣,١٠٥	٥٥٥,٤٨٠	في بداية السنة
٥٥٥,٤٨٠	٤٦٢,٨٦٥	مخصص السنة الحالية
(٢٠٣,١٠٥)	(٥٥٥,٤٨٠)	المسدد خلال السنة
٥٥٥,٤٨٠	٤٦٢,٨٦٥	في نهاية السنة

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩- الزكاة - تنمة

٣-١٩ الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣ م.

٢٠- الإيرادات

فيما يلي تفصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيرادات من بيع إيرادات تقديم خدمات الصيانة
٣١,٠٢٢,٣٠٨	٥٦,٣٤٩,١١٦	
٥,١٧٢,٢٥٩	٤,٢١٥,٤٨٥	
٣٦,١٩٤,٥٦٧	٦٠,٥٦٤,٦٠١	

توقيت اثبات الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيرادات يتم إثباتها عند نقطة زمنية معينة
٣٦,١٩٤,٥٦٧	٦٠,٥٦٤,٦٠١	

الأسواق الجغرافية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٣٦,١٩٤,٥٦٧	٦٠,٥٦٤,٦٠١	

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	المواد الخام الرواتب والأجور وما في حكمها استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات مستلزمات تشغيلية المنافع العامة استهلاك أصول حق الاستخدام مخصص المخزون بطيء الحركة الصيانة أخرى
١٨,١٥١,٧٩٩	٣٠,٢٤٦,٨٢٢	
٢,٤٦٢,٩٦٧	٤,٧٣٧,٧٨٦	
٢,٤٠٧,٤٠٠	٢,٤٢٢,٥١٧	
٦٢٧,٥٨٦	٦٨٠,٣٨١	
٣٠٢,٨٦٥	٣١٧,٨٦٨	
٢٦١,١٢٨	٢٦١,١٢٨	
-	١٤٩,٩١٣	
١٥٤,٠٦٩	٩٩,٧٠٠	
١٣,٤٦٠	٥٦٧,٦١٤	
٢٤,٣٨١,٢٧٤	٣٩,٤٨٣,٧٢٩	

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٢ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٤٨٥,٧٤٦	٥,١٤٦,١١١	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧٣٧,٩٠٥	٢,٠٦١,٢٢١	المصاريف حكومية
-	٦٥٠,٠٠٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٠,٠٠٠	٤٤٧,٤٤٩	الأتعاب المهنية والاستشارات
٣٠٨,٥٤٨	٣٥٣,١٩٧	المنافع العامة والاتصالات
٨٧,٥٢٨	٢٨٩,٢٣٩	مصاريف الصيانة
١٩,٨٩٩	٣٥,٠٥٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣١٠,٠٢٥	٦١١,٠٠٩	أخرى
٤,٠٢٩,٦٥١	٩,٥٩٣,٢٨٤	

٢٣ - الأعباء المالية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٦٦٣,٠٢٩	الأعباء المالية على التسهيلات البنكية والقروض لأجل
١٣٧,٥٤٤	١٢٦,٨٩٧	الأعباء المالية من التزامات عقود الإيجار
١,٣٢٥	١٢,٥١٤	الأعباء المالية على التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٣٨,٨٦٩	٨٠٢,٤٤٠	

٢٤ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٦) ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧٧,٦٩٢	٧٩,٨٢٥	الإيرادات التمويلية من الذمم المدينة طويلة الأجل
-	٢٤٧,٣١١	الأرباح من استبعاد أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
١٣٧,٥٨٢	-	مبيعات الخردة
٢١٥,٢٧٤	٣٢٧,١٣٦	

٢٥ - الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة وذلك بقسمة صافي ربح السنة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والبالغة ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة. بلغ المتوسط المرجح للأسهم القائمة لعامي ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م عدد ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم نظراً لأن زيادة رأس المال تمت من خلال المساهمة الإضافية لرأس المال.

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٦) ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧,٣٠٤,٥٦٧	١٠,٥٤٩,٤١٩	أرباح السنة العائدة للمساهمين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٣,٦٥	٥,٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٦- التعديلات وإعادة التصنيف

حددت الإدارة خلال السنة الحالية الخطأ التالي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية وأدى تصحيح الخطأ المذكور أدناه إلى تعديلات بأثر رجعي على أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. هذا بالإضافة الى بعض عمليات إعادة التصنيف.

(أ) يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

إيضاح	المصرح عنه سابقاً ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
الذمم المدينة طويلة الأجل	أ	-	(٦٧٠,٨٥١)	١,٣٣٠,٩٦٥
الأصول المتداولة				
المدينون التجاريون	أ	٧,٢٦١,١٩٧	-	٥,٢٥٩,٣٨١
حقوق المالك				
الأرباح المبقاة	أ	٧,٢٢٦,٨٧٥	(٦٧٠,٨٥١)	٦,٥٥٦,٠٢٤

(ب) يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

إيضاح	المصرح عنه سابقاً ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	المبلغ المعدل ريال سعودي
الإيرادات أخرى	أ	٧٧,٦٩٢	٢١٥,٢٧٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٧,٢٤٣,٧٥٥	٧٧,٦٩٢	٧,٣٢١,٤٤٧

(ج) لا يوجد أثر للتعديلات أعلاه على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(د) يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠٢٢م:

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي ريال سعودي	المساهمة الإضافية في رأس المال ريال سعودي	الأرباح المبقاة	الإجمالي ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	١٠٠,٠٠٠	٣١,٨٩٠,٦٥١	٧,٠٤٢,٥٧٩	٣٩,٠٦٣,٢٣٠
المصرح عنه سابقاً	-	-	(٧٤٨,٥٤٣)	(٧٤٨,٥٤٣)
التعديلات (أ)	-	-	-	-
الرصيد المعدل	١٠٠,٠٠٠	٣١,٨٩٠,٦٥١	٦,٢٩٤,٠٣٦	٣٨,٣١٤,٦٨٧

التعديلات:

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تم الانتهاء من مراجعة حسابات المدينون التجاريون من قبل الإدارة وتبين وجود رصيد متعثر السداد خاص بأحد العملاء، تمت جدولة المبلغ المستحق والبالغة ٢ مليون ريال سعودي على ١٠ أقساط سنوية تبدأ من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠م، لم تقم الشركة بمعالجة هذا الرصيد سابقاً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية". وعليه تم القيام بإعادة الاحتساب للقيمة الحالية والتصنيف وفقاً لمتطلبات المعيار وأدت هذه التعديلات الى النقص في رصيد المدينون التجاريون والأرباح المبقاة بمبلغ وقدره ٧٤٨,٥٤٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والنقص في رصيد المدينون التجاريون والأرباح المبقاة بمبلغ وقدره ٦٧٠,٨٥١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والزيادة في الإيرادات الأخرى بمبلغ وقدره ٧٧,٦٩٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

إعادة التصنيف لأرقام السنوات السابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٢٧- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو سيتم دفعه لنقل التزام، في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام، في حالة عدم وجود سوق رئيسية.

إن السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً، يجب أن تكون قادرة على الوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق لهم أفضل مصلحة اقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الحسبان قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيقوم باستخدام الأصل بأقصى وأفضل استخدام له.

يجب على الشركة أن تستخدم أساليب التقويم المناسبة في ظل الظروف القائمة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد إلى أكبر حد ممكن من استخدام المدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وتقل إلى أكبر حد ممكن من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

تصنف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المطابقة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: هي المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواقعة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

في بعض الحالات قد يتم تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وفي تلك الحالات يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مدخل يُعد مهماً بالنسبة لمجمل القياس.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما لو أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية مُفصح عنها. خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة. وتُحدّد الشركة السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر والقياس غير المتكرر للقيمة العادلة.

وفي تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والمطلوبات التي يتعين إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية الخاصة بالشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. كما تقارن الشركة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد مدى منطقية التغيير.

قامت الإدارة بتقييم أن كل من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة بسبب آجال الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القيم العادلة لقروض الشركة المحددة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم تعكس معدل الاقتراض كما في نهاية السنة للقوائم المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لم تختلف القيمة الدفترية للقروض جوهرياً عن قيمها العادلة المحسوبة.

٢٨- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتعرض الشركة لمجموعة من المخاطر المالية بما في ذلك أثر التغيرات في مخاطر السوق (مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة وأسعار العملات للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة مخاطر الائتمان الكلي للشركة على الأسواق المالية التي لا يمكن التنبؤ بها والسعي لتقليل التأثيرات السالبة المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتولى الإدارة إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر الواردة أعلاه، وأهداف وسياسات وعمليات الشركة لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس المال للشركة. أدرجت إفصاحات كمية إضافية عبر هذه القوائم المالية.

إن مجلس الإدارة مسؤول بصورة شاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر في الشركة. يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة.

يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تستهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة وضع بيئة رقابية مسؤولة وبناءة يكون فيها جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

يقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر الخاصة بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات في السوق. تقوم الشركة بالاقتراض بأسعار عمولة والتي تخضع لشروط تجارية.

إن القروض المرتبطة بأسعار عمولة متغيرة تؤدي إلى تعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات للتدفقات النقدية. إن القروض ذات المعدل الثابت مقيدة بالتكلفة المطفأة ولا تخضع لمخاطر أسعار العملات، حيث لن تتقلب القيمة الدفترية ولا التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار العملات في السوق. وبالتالي، فإن تعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لأسعار العملات الثابتة غير جوهري.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة، حيث أنها لا تقوم بإجراء معاملات هامة بعملات أجنبية عدا الريال السعودي.

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة، وفيما يتعلق بالذمم المدينة يتم إجراء تقييم ائتماني مستمر لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتعلقة ببنود قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٦) ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٥,٠٦٠	٣,٥٩٦,٢٧٠	النقد وما في حكمه
١٣,٠٧٦,٦٩٨	-	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
٥,٢٥٩,٣٨١	١٤,٢١٦,٠٦٦	المدينون التجاريون
-	١,٣١٠,٧٩٠	الذمم المدينة طويلة الأجل
١٨,٣٥١,١٣٩	١٩,١٢٣,١٢٦	

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تحدد معدلات الخسارة المتوقعة على أساس بيانات سداد الذمم المدينة على مدى ٢٤ شهر قبل كل فترة مالية وخسائر الائتمان السابقة المقابلة المتكبدة خلال هذه الفترة، كما يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. وقد قامت الشركة بتحديد إجمالي الناتج المحلي على أنه العامل الأكثر ملائمة، وعليه تقوم الشركة بتعديل معدلات الخسائر السابقة على أساس التغيرات المتوقعة في هذا العامل.

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبات في الوفاء بالمطلوبات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن نهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد قدر الإمكان من أن لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أو تحصيل قيمة الأصل المالي بسرعة وعلى مقربة من قيمته العادلة.

وعادة ما تضمن الشركة أن لديها نقد كاف عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الحفاظ على المطلوبات المالية. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة إمكانية الحصول على تسهيلات ائتمانية.

يتم وضع توقعات التدفقات النقدية من قبل الإدارة، التي تقوم بمراقبة التوقعات الدورية لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها نقداً كافياً لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على قدر كافٍ من تسهيلات الاقتراض الملزم بها غير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تقوم الشركة بمخالفة حدود أو تعهدات الاقتراض (حسب مقتضى الحال) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها.

يعرض الجدول التالي بيان بالمطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات استحقاق على أساس الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المدرجة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أقل من سنة	بين ٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التسهيلات البنكية القروض لأجل	٩,٥٢٣,٧٧٣	٢,٤٩٦,٦٧٨	-	١٢,٠٢٠,٤٥١
الدائنون التجاريون	٧,٤١١,٨١٩	-	-	٧,٤١١,٨١٩
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة	٧,٢١٦,١٧٥	-	-	٧,٢١٦,١٧٥
الأخرى	-	-	-	-
التزامات عقود الإيجار	٢٤,١٥١,٧٦٧	٢,٤٩٦,٦٧٨	-	٢٦,٦٤٨,٤٤٥

(ج) مخاطر السيولة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من سنة	بين ٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
الدائنون التجاريون	٥,٤٣٤,١٢٢	-	-	٥,٤٣٤,١٢٢
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	٧,٥١٩,٢٩٠	-	-	٧,٥١٩,٢٩٠
التزامات عقود الإيجار	٣٥٠,٠٠٠	٩٥٥,٦٨١	٧٥١,٤٣٤	٢,٠٥٧,١١٤
	١٣,٣٠٣,٤١٢	٩٥٥,٦٨١	٧٥١,٤٣٤	١٥,٠١٠,٥٢٦

(د) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل توفير عوائد للمساهمين ومنافع لمن لهم مصلحة مع الشركة وتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. تدير الشركة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله في ضوء التغيرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية ومتطلباتها المالية. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال قد تقوم الشركة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. تُحتسب هذه النسبة ضمن صافي الديون مقسومة على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض لأجل والتزامات عقود الإيجار كما هو مبين في قائمة المركز المالي، ناقصاً النقد وما في حكمه. يحتسب إجمالي رأس المال كـ "حقوق المساهمين" على النحو المبين في قائمة المركز المالي بالإضافة إلى صافي الدين.

٢٩- الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث أخرى لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد اصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق: ١٣ يونيو ٢٠٢٤ م).