

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / الشركاء

شركة الشهيلي للصناعات المعدنية

(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة الشهيلي للصناعات المعدنية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) "الشركة"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر و التغيرات في حقوق الملكية و التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وباستثناء تأثير فقرة التحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

تم تعييننا كمراجع حسابات للشركة بعد نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبالتالي لم نتمكن من حضور جرد كميات المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 ومتطلبات نظام الشركات و عقد تأسيس الشركة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ. عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك. إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقرير المالي.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيالاً أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري (إن وجد).

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

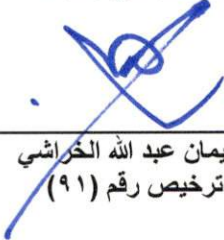
تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

عن الخراشي وشركاه


سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

١٧ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ

١١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
في ١ يناير ٢٠٢٠			
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة :			
-	٢١,٨٤٢,٠٦٧	٦	ممتلكات والآت ومعدات
-	٢,٤٥٨,٩٥٦	٧	اصول حق الاستخدام
-	٢٤,٣٠١,٠٢٣		جمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة :			
٢٢٩,٨٥٥	٩,١٤٨,٨٠١	٨	مخزون
٦٤٩,٢٤٨	٢٢٢,١٢٣	٩	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
-	١٠,٩٧٢,٣٥٢	١٠	مستحق من اطراف ذات علاقة
١١,٥٥٣,٣٦٠	٨٤٣,٩٧٣		المدينون التجاريون
٨٨٨,٣٤٢	٥٦,٩٧٤		النقد لدى البنوك
١٣,٣٢٠,٨٠٥	٢١,٢٤٤,٢٢٣		إجمالي الموجودات متداولة
١٣,٣٢٠,٨٠٥	٤٥,٥٤٥,٢٤٦		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية :			
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١١	راس المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٢	احتياطي نظامي
-	٣١,٨٩٠,٦٥١	١٣	مساهمات اضافية في رأس المال
١,٤٨٥,٧٢٥	٧٠,٤٢٠,٥٧٩		ارباح مبقاه
١,٦١٥,٧٢٥	٣٩,٠٦٣,٢٣٠		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات الغير متداولة :			
-	٢,٦١٢,٥٥٦	٧	الالتزامات عقود الايجار- الجزء الغير متداول
-	٤٨,١٧٨	١٤	التزامات منافع محددة للموظفين
-	٢,٦٦٠,٧٣٤		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
المطلوبات المتداولة:			
-	٧٥,٨٤٦	٧	الالتزامات عقود الايجار- الجزء متداول
٢,٧٩٩,٨٨٥	١,٤٧٠,١٠٩		ذمم دائنة
٦,٢٥٤,٤٧٥	٢,٠٧٢,٢٢٢	١٥	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢,٦٠٨,٨٥٧	-	١٠	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٤١,٨٦٣	٢٠٣,١٠٥	١٦	مخصص الزكاة
١١,٧٠٥,٠٨٠	٣,٨٢١,٢٨٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١,٧٠٥,٠٨٠	٦,٤٨٢,٠١٦		إجمالي المطلوبات
١٣,٣٢٠,٨٠٥	٤٥,٥٤٥,٢٤٦		إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٤١,٩٠١,٣٤٩	٢٨,٤٨١,٨٥١		الإيرادات
(٢١,٢٤٤,١١٧)	(١٨,٠٧٠,٥٢٩)		تكلفة الإيرادات
٢٠,٦٥٧,٢٣٢	١٠,٤١١,٣٢٢		مجموع الربح
(٨,٩٧٠,٠١٥)	(٣,٣٦٢,٦٥١)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
١١,٦٨٧,٢١٧	٧,٠٤٨,٦٧١		ربح العمليات التشغيلية
-	(٧٧,١٢١)		تكاليف التمويل
-	٢٧٤,١٣٤		إيرادات أخرى
١١,٦٨٧,٢١٧	٧,٢٤٥,٦٨٤		الدخل قبل الزكاة
(٢٩٥,٥٤١)	(٢٠٣,١٠٥)	١٦	الزكاة
١١,٣٩١,٦٧٦	٧,٠٤٢,٥٧٩		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة			
بنود لن يعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة			
-	-		ربح(خسارة) اکتوارية من إعادة قياس التزامات محددة للموظفين
١١,٣٩١,٦٧٦	٧,٠٤٢,٥٧٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

الإجمالي	أرباح مبقاه	مساهمات اضافية في رأس المال	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٦١٥,٧٢٥	١,٤٨٥,٧٢٥	-	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠
١١,٣٩١,٦٧٦	١١,٣٩١,٦٧٦	-	-	-	صافي الربح
(١,٤٨٥,٧٢٥)	(١,٤٨٥,٧٢٥)	-	-	-	توزيعات الارباح
١١,٥٢١,٦٧٦	١١,٣٩١,٦٧٦	-	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
٧,٠٤٢,٥٧٩	٧,٠٤٢,٥٧٩	-	-	-	صافي الربح
(١١,٣٩١,٦٧٦)	(١١,٣٩١,٦٧٦)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
٣١,٨٩٠,٦٥١	-	٣١,٨٩٠,٦٥١	-	-	مساهمات إضافية في رأس المال (إيضاح ١٣)
٣٩,٠٦٣,٢٣٠	٧,٠٤٢,٥٧٩	٣١,٨٩٠,٦٥١	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٦٨٧,٢١٧	٧,٢٤٥,٦٨٤	تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية :
-	٢,٣٥٦,٣٠٥	الربح قبل الزكاة
-	١٥٢,٣٢٥	تعديلات على بنود غير نقدية :
-	٤٨,١٧٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧٧,١٢١	استهلاك حق استخدام الأصول
-		التزامات منافع محددة للموظفين،مكون
-		تكاليف تمويل
(٣,٠٧٥,٦٣٨)	١,٨٧٣,٣٤٤	التغيرات في الموجودات و المطلوبات المتداولة:
(٧١٤,٣٤٨)	١,١٤١,٤٧٣	مخزون
(٩١٢,١٢٥)	١١,٦٢١,٥١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٧٩,٣٤١	(٢,٠٠٩,١١٨)	مدينون تجاريون
(٧٢٩,١٨٣)	(٣,٤٥٣,٠٧٠)	ذمم دائنة
(٣,٤٣٣,٦٠٨)	(١٨,٩٣٠,٤٢٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٣٣٧,٤٠٤)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٣,٥٠١,٦٥٦	(٢١٤,٠٧٠)	زكاة مدفوعة
-	(٢٤,٣٧٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٤,٣٧٢)	تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية :
-		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٠٨,٨٥٧)	-	تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية :
(١,٤٨٥,٧٢٥)	-	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
(٤,٠٩٤,٥٨٢)	-	توزيعات أرباح
(٥٩٢,٩٢٦)	(٢٣٨,٤٤٢)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨٨٨,٣٤٢	٢٩٥,٤١٦	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢٩٥,٤١٦	٥٦,٩٧٤	النقد لدى البنوك في بداية السنة
-	(٧,٧١٦,٦٥١)	النقد لدى البنوك في آخر السنة
-	(٢٤,١٧٤,٠٠٠)	معاملات غير نقدية:
-	٣١,٨٩٠,٦٥١	إضافات مخزون غير نقدية
-	(٧,٤٠٤,٥٨٩)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات غير نقدية
-	(٣,٩٨٧,٠٨٧)	مساهمات إضافية في رأس المال الإضافي
-		توزيعات أرباح تخص اطراف ذات علاقة
-		توزيعات أرباح

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. الشركة وطبيعة النشاط:

شركة الشهبلي للصناعات المعدنية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها في مدينة الرياض وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١١٥٩٢ الصادر بتاريخ ٢٨ جمادى آخر ١٤٢٦ هـ الموافق ٣ أغسطس ٢٠٠٥ م، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة ابدان 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 الاثاث والسيارات، صناعة حاويات لنقل البضائع (كونتينرات) عادية او مبردة، صناعة اجزاء المركبات المقطورة ونصف المقطورة.

وبتاريخ ١٤٤٣/٠١/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/٣١ م تم تعديل عقد تأسيس الشركة حيث تنازل الشريك عاهد فهد ناصر الشهبلي عن جميع حصصه إلى الشريك الثاني/ هلا فهد ناصر الشهبلي بمالها من حقوق وما عليها من التزامات.

وبذلك أصبح الشكل النظامي للشركة (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) وذلك وفقاً لعقد التأسيس المعدل بذلك التاريخ.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفرعها والآتي بيانتهما:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
شركة الشهبلي للصناعة	١٠١٠٥٦٣٨٤٠	١٤٤٠/٠٦/٣٠ هـ
شركة الشهبلي للصناعات المعدنية شركة شخص واحد	١٠١٠٧٠٩٢١٠	١٤٤٢/٠٩/٢٢ هـ

إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية تصدرها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن آخر قوائم مالية صادرة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م قد تم إصدارها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعند تطبيق هذه المعايير لأول مرة، تكون الشركة مطالبة بالالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والذي يتطلب تعديل وعرض الأثر على أرقام المقارنة والأرصدة الافتتاحية لها كما بالإيضاح (١٩)، وإعداد مطابقات تتضمن كافة التسويات التي تستجوبها عمليات إعادة القياس والتصنيف لبنود القوائم المالية المقارنة وقائمة المركز المالي الافتتاحية في تاريخ التحول وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بنسختها الكاملة بالمقارنة بما كانت عليه سابقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم.

٢. أسس الإعداد:

بيان الالتزام

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

إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وتقاس منافع للموظفين بالقيمة الحالية المخصومة إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه.

عملة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة العرض والنشاط بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال سعودي، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة :

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م، والتي تم تطبيقها في هذه القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية. تعديلات على مراجع الاطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (نتمة):

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "تجميع الاعمال" لتوضيح تعريف الاعمال
-تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - غرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - التغيرات في التقديرات المحاسبية
وتعريف الأخطاء الجوهرية.
تأثير التطبيق الاولي لمعيار اصلاح الفائدة
تأثير التطبيق الاولي لكوفيد-١٩ المتعلقة بامتيازات الاجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١- تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

٤. السياسات المحاسبية الهامة:

ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة ان وجدت. وتشمل التكلفة أي مصاريف تُحمل مباشرة لجلب الموجودات للموقع والظروف التي تمكنها من التشغيل بالطريقة المتوقعة من إدارة الشركة.

يتم احتساب الاستهلاك بطرح القيمة المتبقية للأصل من الكلفة الأصلية على مدى العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي، والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية فترة التقرير السنوية مع مراعاة تأثير أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي.

يتم احتساب استهلاك التحسينات على المأجور على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، أما مصاريف التحسينات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسملتها.

يتم رسملة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية إذا كان من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية في هذا البند سوف تتدفق للشركة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا تكون هنالك منافع اقتصادية مستقبلية يتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل، الأرباح أو الخسائر التي قد تنشأ عن بيع أو استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات، يتم قياسها بالفرق بين صافي المتحصلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تطبق الشركة معدلات الاهلاك السنوية التالية على الممتلكات والآلات والمعدات:

تستخدم الشركة السنوات التالية لاهلاك الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها:

- آلات ومعدات ١٠ %
- أثاث ومفروشات ١٥ %
- أجهزة حاسب ٢٠ %

حق استخدام الأصول:

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام).

يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة الأصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة الى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما اقل. تخضع أصول حق الاستخدام الى اختبار انخفاض القيمة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الاعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل) كما تقوم الشركة أيضاً بتطبيق الاعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

خيارات التمديد والانتهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تكون حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عمد ممارسة خيار الانتهاء، يكون خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانتهاء) مشمولاً في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنهاؤه). تقوم الشركة بتقييم بداية الإيجار ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام خيار التمديد. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام الخيارات إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير كبير في الظروف التي يمكن السيطرة عليها.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدّر ناقصاً كافة التكاليف لإتمام عملية البيع. يتم تجنب مخصص مناسب لقاء الانخفاض في قيمة المخزون التالف وبطيء الحركة. يتم رسملة التكاليف الجوهرية المرتبطة بشراء المخزون. تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعمالة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة. صافي القيمة المحققة هي سعر البيع المقدّر خلال الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه تكلفة المصاريف البيعية المقدرة.

النقد وما في حكمه

يتشكل النقد وما في حكمه من البنود التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة. يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد بالصندوق والارصدة لدى البنوك ويتم تسجيلها مبدئياً ولاحقاً بالقيمة العادلة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتشكل النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ومن الارصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك ولها تاريخ استحقاق يبلغ ٩٠ يوماً أو أقل، وهي متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك.

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس:

يُعترف مبدئياً بالأصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق:

تُقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وما إن كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المُسدّد (معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة:

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للشركة. تقيس الشركة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة الذي يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة. وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى للشركة والقروض المُدرّجة ضمن الأصول المالية غير المتداولة الأخرى.

التوقف عن الاعتراف:

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي للشركة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل الشركة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، عند:

(أ) تحويل الشركة بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل

(ب) أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل. وعند تحويل الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تحوّل الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الشركة أن تُسجّل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها، وعندئذ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبّقت الشركة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجنّبت الشركة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للشركة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى، تُحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، سيُحتسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

وتدرس الشركة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سدادته التعاقدية ٩٠ يوماً. ومع ذلك، فإنّ الشركة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجّح للشركة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها الشركة.

الالتزامات المالية:

الاعتراف المبني والقياس:

تُصنّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً. وتتضمّن المطلوبات المالية للشركة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الالتزامات المالية (تتمة):

القياس اللاحق:

تُقاس المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المُطفاة.

التوقف عن الاعتراف:

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافًا جوهريًا أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلًا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظاميًا حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إمّا تسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزامات (قانونية أو ضمنية) ناتجة عن حدث سابق، وتكون تكاليف تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى الشركة التزام محتمل نتيجة لحدث سابق لن يتم تأكيد وجوده إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر لأحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تكون بالكامل ضمن سيطرة الشركة، أو أن يكون لدى الشركة التزامات قانونية أو ضمنية حالية تنشأ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق للموارد التي تتطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام أو أن مبلغ الالتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق به بصورة كافية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنويًا، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علنا أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقًا لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقًا إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدودًا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويُدْرَج هذا العكس في الربح أو الخسارة. ويتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وهو عبارة عن خطة مزايا محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، مع إجراء تقييم إكتواري في نهاية كل فترة التقرير السنوي. وتُدرج عمليات إعادة القياس، التي تشمل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقييم الإكتواري، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد أي خصم أو ائتمان في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. وتدرج عمليات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة، ولن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. كما يتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي الالتزامات أو الأصول المحددة. وتُصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكاسب والخسائر الناتجة عن التخفيضات والتسوية)؛
- مصروفات الفوائد؛
- إعادة القياس.

تقدم الشركة العنصرين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العامة والإدارية". قامت الشركة بالبدء باستخدام التقويم الإكتواري لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من بداية التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة.

استحقاقات التقاعد:

تدفع الشركة مساهمات التقاعد من موظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. ويمثل ذلك خطة مساهمة محددة. وتسجل المدفوعات كمصاريف عند تكبدها.

منافع الموظفين قصيرة الأجل:

يتم الاعتراف بالالتزام بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. وتقاس الالتزامات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

الزكاة

- يتم احتساب مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.
- يتم إثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

الاعتراف بالإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء، ويتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة بدءاً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:
- الخطوة ١ : تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣ : تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤ : تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفي الكيان بالتزام الأداء

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

ذمم مدينة تجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص تدني الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها ويتم اجراء تقدير لمخصص تدني الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها من خلال تطبيق المنهج المبسط لتقديم خسائر الائتمان المتوقعة المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لكل الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة و التأخير في التحصيل. علاوة على ذلك فإن خسائر الائتمان المتوقعة تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية

الذمم الدائنة:

تدرج الإلتزامات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لم يتم ذلك.

عناصر التمويل

ليس لدى الشركة حالياً أو تتوقع في الوقت الراهن أي عقود مع عملاء على مبيعات أو منتجات روتينية حيث تزيد فيها الفترة بين تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فلا تجري الشركة في الوقت الحالي تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال. ومع ذلك، فلو تحدد وجود أي حالة من هذا القبيل، يُعاد قياس المبالغ ذات الصلة من أجل تعديل القيمة الزمنية للأموال.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المزمع كجزء من تكلفة الأصل المعني.

يتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الرسمية للشركة (العملات الأجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بفروقات الصرف على البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بالأنشطة التسويقية والترويجية. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية وتكلفة الخدمات.

٥. التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أنّ عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل. وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

إدارة رأس المال

أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

إنّ المعلومات التي تتعلق بالنواحي الجوهرية من تقديرات وعدم تيقن وتقديرات هامة مستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية) تتضمّن، على وجه الخصوص، ما يلي:

وتستخدم الشركة جدول مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناء على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه).

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية.

ويُعتَرَف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعَدّل فيها التقديرات أو فترة التفتّحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرّضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٥. التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة (تتمة):

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يُحتسب جدول المخصصات مبدئيًا على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى الشركة. وستعابير الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع الطعام، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع للتحليل التغيرات في التقديرات المتوقعة.

ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا ما. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا تجاه التغيرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية لدى المجموعة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لديها تأخر العملاء في السداد مستقبلاً.

إنخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة أو متقدمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة أو متقدمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم إستناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

الأعمال الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديريها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي إستناداً إلى الإستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير إستخدام بعض البرامج والمعدات.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

ينتحق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الإستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

وتعتقد الإدارة أن بعض خطوط الإنتاج كانت ذات شرط مسبق باتفاقية تخصيص الغاز، وعليه، فإن المستوى الأدنى من التدفقات النقدية الداخلية القابلة للتحديد التي تعتمد على حد كبير على التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول يتحقق من جميع خطوط الإنتاج سوية التي تغطيها الاتفاقية. ومن ثم، تعتبر الإدارة أن جميع خطوط الإنتاج تلك التي تغطيها اتفاقية تخصيص الغاز وحدة مُدرة للنقد واحدة بغرض اختبار حساب الانخفاض في القيمة.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦. ممتلكات وآلات ومعدات:

التكلفة:	آلات ومعدات	اثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-
الإضافات	٢٤,٠٧٤,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٤,٣٧٢	٢٤,١٩٨,٣٧٢
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٤,٠٧٤,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٤,٣٧٢	٢٤,١٩٨,٣٧٢
مجمع الإستهلاك:				
رصيد ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-
المحمل للسنة	٢,٣٤١,٤٤٤	١٠,٠٠٠	٤,٨٦١	٢,٣٥٦,٣٠٥
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٣٤١,٤٤٤	١٠,٠٠٠	٤,٨٦١	٢,٣٥٦,٣٠٥
صافي القيمة:				
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢١,٧٣٢,٥٥٦	٩٠,٠٠٠	١٩,٥١١	٢١,٨٤٢,٠٦٧
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	-	-

وكان الاستهلاك المحمل كالتالي:

في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠
تكلفة الايرادات	٢,٣٤١,٤٤٤	-
مصاريف عمومية وإدارية	١٤,٨٦١	-
الإجمالي	٢,٣٥٦,٣٠٥	-

٧. حق استخدام الأصول، بالصافي و التزامات عقود الإيجار:

التكلفة	في ٣١ ديسمبر	في ١ يناير
	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	-	-
إضافات	٢,٦١١,٢٨١	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٦١١,٢٨١	-
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد في ١ يناير	-	-
المحمل للسنة	١٥٢,٣٢٥	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٥٢,٣٢٥	-
صافي القيمة الدفترية	٢,٤٥٨,٩٥٦	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٤٥٨,٩٥٦	-
التزامات عقود الإيجار		
	في ٣١ ديسمبر	في ١ يناير
	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	-	-
إضافات	٢,٦١١,٢٨١	-
المسدد خلال العام من الالتزام	-	-
الفوائد المحملة خلال السنة	٧٧,١٢١	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٦٨٨,٤٠٢	-
الجزء غير المتداول من التزامات التأجير	٢,٦١٢,٥٥٦	-
الجزء المتداول من التزامات التأجير	٧٥,٨٤٦	-
	٢,٦٨٨,٤٠٢	-

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨. المخزون:

في ١ يناير ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	٧,٧١٦,٦٥١
٢٢٩,٨٥٥	٣,٣٠٥,٤٩٤	١,٤٣٢,١٥٠
٢٢٩,٨٥٥	٣,٣٠٥,٤٩٤	٩,١٤٨,٨٠١

مواد خام وقطع غيار
انتاج تحت التشغيل

٩. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

في ١ يناير ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	٢٢٢,١٢٣
٦٤٩,٢٤٨	١,٣٦٣,٥٩٦	-
٦٤٩,٢٤٨	١,٣٦٣,٥٩٦	٢٢٢,١٢٣

دفعات مقدمة للموردين
سلف موظفين

١٠. الأطراف ذات العلاقة:

هناك معاملات تمت خلال السنة مع اطراف ذات علاقة ضمن اعمالها الاعتيادية وبموافقة الإدارة. وترى الإدارة ان شروط تلك المعاملات تختلف نوعاً ما عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة:

في ١ يناير ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
-	-	٧,٥٣٨,٧٤٤	معاملات جارية	مستحق من اطراف ذات علاقة
-	٣,٤٣٣,٦٠٨	٣,٤٣٣,٦٠٨	معاملات تجارية	شركة الشهيلى للصناعات الهندسية
-	٣,٤٣٣,٦٠٨	١٠,٩٧٢,٣٥٢		عاهد فهد ناصر الشهيلى

مستحق إلي طرف ذات علاقة

في ١ يناير ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
٢,٦٠٨,٨٥٧	-	-	مسحوبات	شريك
٢,٦٠٨,٨٥٧	-	-		عاهد فهد ناصر الشهيلى

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١. رأس المال:

حدد رأس المال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠٢٠م: ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم الى ١٠٠ حصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٠٠ حصة و ١ يناير: ١٠٠ حصة) قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي .

وبتاريخ ١٤٤٣/٠١/٢٣هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/٣١م تم تعديل عقد تأسيس الشركة حيث تنازل الشريك عاهد فهد ناصر الشهيلى عن جميع حصصه و البالغة (٦٥) حصة وقيمتها (٦٥,٠٠٠) ألف ريال سعودي إلى الشريك الثاني/ هلا فهد ناصر الشهيلى بمالها من حقوق وما عليها من التزامات.

وبذلك أصبح الشكل النظامي للشركة (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) وذلك وفقاً لعقد التأسيس المعدل بذلك

اسم الشريك	عدد الحصص	النسبة %	في ٣١ ديسمبر		في ١ يناير
			٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢٠
عاهد فهد ناصر الشهيلي	-	-	-	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
هلا فهد ناصر الشهيلي	١٠٠	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
	١٠٠	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

۱۲. احتیاطی نظامی:

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي و النظام الأساسي للشركة، يجب ان يجنب ١٠% من صافي دخل السنة الى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣. مساهمات اضافية في رأس المال:

تتمثل المساهمات الإضافية لرأس المال في قيمة إضافات عينية لممتلكات وآلات ومعدات و مخزون مواد خام قد حصلت عليها مالكة الشركة من تنازل والدّها / فهد ناصر الشهيلي بموجب عقود تنازل معتمدة من الطرفين وقد قامت مالكة الشركة بالاعتماد على مقيم خارجي معتمد لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين لتقييم ما تم الحصول عليه والتي تتمثل في ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٢٤,١٧٤,٠٠٠ ريال سعودي حيث تم الاستعانة بشركة رقيم للتقييم عضو الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين رقم عضوية (٤٢١٠٠٠٠٠٢٦) و ترخيص رقم(٤١١٤٠٠٠٠٠٦)، تم تسجيل الممتلكات والآلات و المعدات المشار إليها اعلاه بالقيمة المعتمدة من قبل المقيم الخارجي و البالغة ٢٤,١٧٤,٠٠٠ ريال سعودي.

وكذلك مواد خام وقطع غيار تم تقييمها من قبل نفس المقيم بمبلغ وقدره ٧,٧١٦,٦٥١ ريال سعودي ، تم تسجيل مخزون المواد الخام وقطع الغيار بالقيمة أعلاه.

١٤. التزامات منافع محددة للموظفين:

في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	-	الرصيد في ١ يناير
-	-	٤٨,١٧٨	مكون خلال السنة
-	-	-	تكلفة الفائدة للترام خطة المنفعة المحددة
-	-	-	إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين (أرباح)/خسائر اكتوارية
-	-	-	مدفوع خلال السنة
-	-	٤٨,١٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٤. التزامات منافع محددة للموظفين (تتمة):

تم اجراء التقييم الاكتواري استخدام وحدة الائتمان المتوقعة.
وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١
-	-	%٢,٨
-	-	%٢,٨
-	-	%١٢,٥
		معدل الخصم (% سنويا)
		معدل التغير في الراتب للموظفين (% سنويا)
		معدل دوران الموظفين (% سنويا)

١٥. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٣,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	١٣١,٠٥٨
٤,٨٥٠,١٢٥	٣,٢٦٢,٥٠٠	٦٧٥,٢٩٥
١,٣٨١,٣٥٠	٢,٢١٦,٧٩٢	١,٢٦٥,٨٦٩
٦,٢٥٤,٤٧٥	٥,٥٢٥,٢٩٢	٢,٠٧٢,٢٢٢
		مصاريف مستحقة
		دفعات مقدمة من العملاء
		ضريبة القيمة المضافة المستحقة
		الإجمالي

١٦. مخصص الزكاة :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٦٨٧,٢١٧	٧,٢٤٥,٦٨٤	احتساب الزكاة :
-	٤٨,١٧٨	دخل السنة قبل الزكاة
١١,٦٨٧,٢١٧	٧,٢٩٣,٨٦٢	تعديلات الربح
١٣٠,٠٠٠	٢٥,١٠٦,٣١٨	الربح المعدل
-	(٢٤,٣٠١,٠٢٣)	بنود مضافة
١١,٨٢١,٦٢٤	٨,١٢٤,١٨٠	بنود مخصومة
٢٩٥,٥٤١	٢٠٣,١٠٥	وعاء الزكاة الناتج عن اختلاف عدد أيام السنة الميلادية عن الهجرية
		الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥ % من صافي الدخل المعدل او الوعاء الزكوي ايهما اكبر

وكانت حركة المخصص كالتالي :

في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١
-	٤١,٨٦٣	٣٣٧,٤٠٤
٤١,٨٦٣	٢٩٥,٥٤١	٢٠٣,١٠٥
-	-	(٣٣٧,٤٠٤)
٤١,٨٦٣	٣٣٧,٤٠٤	٢٠٣,١٠٥
		رصيد ١ يناير
		المكون
		المسدد
		رصيد ٣١ ديسمبر

الربوط الزكوية :

قامت الشركة بتقديم اقرارتها الزكوية الي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات حتي العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وسدد الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على شهادات الزكاة من الهيئة عن تلك السنوات، ولم تستلم اية ربوط بعد.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٧. مصاريف عمومية و ادارية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٣٥٩,٤٦٣	١,٥٥٦,١٤١	رواتب واجور ومزايا أخرى
١,٩٨٨,١٩٦	٢٢٣,٦٢٥	اتعاب مهنية واستشارية
٤٤٥,٤٩٤	٤١٧,٣٤٤	كهرباء ومياه
٣٧٥,٠٥٠	١١٦,٤٧٤	صيانة وإصلاح
٧٤,٢٧١	١٤١,٨٥٢	اشتراكات وتصاديق حكومية
١٤٢,٧١٤	١١٣,٠٥٨	هاتف وبريد
٨٨,٣٤٢	٧١,٣٤٥	علاقات عامة
٨٩,٥٤٤	٦٦,٩٨١	تأمين حريق
١٠١,٦٣١	٥٤,٩٥٧	محروقات
٤٦,٧٦٠	٥٢,٠٣٧	اكراميات عمال وموظفين
-	٤٨,١٧٨	التزامات منافع الموظفين
٣٥٧,٢١٤	٤٦,٢٥٣	تأمين طبي وعلاج
٧١,٧٠٠	٤٤,٥٩٦	مصاريف بوفيه وضيافة
٣١,٤٠٢	٢٦,٠٧٣	قرطاسية ومطبوعات
٣٢,٠٤٦	١٤,٩٩٥	عمولات
٢٣,٢٨٠	١٩,٩٨٣	رسوم بنكية
-	١٤,٨٦١	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
-	١٥٢,٣٢٥	استهلاك حق الاستخدام
٥٢,١٤٧	٨,٠٩٩	مصاريف نقل
٩٥٨,٥٠٢	-	جوازات وإقامات وتعقيب
٣١٨,٢٦٥	-	مصرفوف الزكاة
١٢,٣٦٣	-	دعاية وإعلان
٤٠١,٦٣١	١٧٣,٤٧٤	مصرفوفات متنوعة
٨,٩٧٠,٠١٥	٣,٣٦٢,٦٥١	

١٨. توزيعات أرباح :

بتاريخ تنازل الشريك/ عاهد فهد ناصر الشهيلى عن حصته في راس المال و تخارجة من الشركة بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٣هـ الموافق ٣١ أغسطس ٢٠٢١م قرر الشركاء بتوزيع الأرباح المبقاه للشركة في تاريخ التخارج وتصفية المستحقات المالية للشركة قبل تغيير الشكل النظامي للشركة و تحويلها الي شركة شخص واحد.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩. اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية:

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي):

المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة الحجم	إعادة التصنيف/ القياس	المعيار الدولي للتقرير المالي
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة :		
-	-	-
-	-	-
-	-	-
الموجودات المتداولة :		
٢٢٩,٨٥٦	-	٢٢٩,٨٥٦
٦٤٩,٢٤٨	-	٦٤٩,٢٤٨
١١,٥٥٣,٣٦٠	-	١١,٥٥٣,٣٦٠
٨٨٨,٣٤٢	-	٨٨٨,٣٤٢
١٣,٣٢٠,٨٠٦	-	١٣,٣٢٠,٨٠٦
١٣,٣٢٠,٨٠٦	-	١٣,٣٢٠,٨٠٦
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية :		
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠
١,٤٨٥,٧٢٥	-	١,٤٨٥,٧٢٥
١,٦١٥,٧٢٥	-	١,٦١٥,٧٢٥
المطلوبات		
المطلوبات الغير متداولة :		
-	-	-
-	(٢,٦٠٨,٨٥٧)	٢,٦٠٨,٨٥٧
-	-	-
-	(٢,٦٠٨,٨٥٧)	٢,٦٠٨,٨٥٧
المطلوبات المتداولة:		
-	-	-
٢,٧٩٩,٨٨٥	-	٢,٧٩٩,٨٨٥
٦,٢٥٤,٤٧٥	-	٦,٢٥٤,٤٧٥
٢,٦٠٨,٨٥٧	٢,٦٠٨,٨٥٧	-
٤١,٨٦٣	-	٤١,٨٦٣
١١,٧٠٥,٠٨٠	٢,٦٠٨,٨٥٧	٩,٠٩٦,٢٢٣
١١,٧٠٥,٠٨٠	-	١١,٧٠٥,٠٨٠
١٣,٣٢٠,٨٠٥	-	١٣,٣٢٠,٨٠٥

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩. اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة):

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م :

المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة الحجم	إعادة التصنيف/ القياس	المعيار الدولي للتقرير المالي
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة :		
-	-	-
-	-	-
-	-	-
ممتلكات والآت ومعدات اصول حق الاستخدام إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة :		
٣,٣٠٥,٤٩٤	-	٣,٣٠٥,٤٩٤
١,٣٦٣,٥٩٦	-	١,٣٦٣,٥٩٦
٣,٤٣٣,٦٠٨	-	٣,٤٣٣,٦٠٨
١٢,٤٦٥,٤٨٥	-	١٢,٤٦٥,٤٨٥
٢٩٥,٤١٦	-	٢٩٥,٤١٦
٢٠,٨٦٣,٥٩٩	-	٢٠,٨٦٣,٥٩٩
٢٠,٨٦٣,٥٩٩	-	٢٠,٨٦٣,٥٩٩
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية :		
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠
١١,٣٩١,٦٧٦	-	١١,٣٩١,٦٧٦
١١,٥٢١,٦٧٦	-	١١,٥٢١,٦٧٦
المطلوبات		
المطلوبات الغير متداولة :		
-	-	-
-	-	-
-	-	-
المطلوبات المتداولة:		
-	-	-
٣,٤٧٩,٢٢٧	-	٣,٤٧٩,٢٢٧
٥,٥٢٥,٢٩٢	-	٥,٥٢٥,٢٩٢
٣٣٧,٤٠٤	-	٣٣٧,٤٠٤
٩,٣٤١,٩٢٣	-	٩,٣٤١,٩٢٣
٩,٣٤١,٩٢٣	-	٩,٣٤١,٩٢٣
٢٠,٨٦٣,٥٩٩	-	٢٠,٨٦٣,٥٩٩

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩. اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة):

تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة الحجم	إعادة التصنيف/ القياس	المعيار الدولي للتقرير المالي
الإيرادات	-	٤١,٩٠١,٣٤٩
تكلفة الإيرادات	-	(٢١,٢٤٤,١١٧)
مجمل الربح	-	٢٠,٦٥٧,٢٣٢
مصاريف عمومية وإدارية	-	(٨,٩٧٠,٠١٥)
ربح العمليات التشغيلية	-	١١,٦٨٧,٢١٧
تكاليف التمويل	-	-
إيرادات أخرى	-	-
استهلاك حق الاستخدام	-	-
الدخل قبل الزكاة	-	١١,٦٨٧,٢١٧
الزكاة	-	(٢٩٥,٥٤١)
صافي ربح السنة	-	١١,٣٩١,٦٧٦
الدخل الشامل الآخر للسنة		
بنود لن يعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة		
ربح (خسارة) اكتوبرية من إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	١١,٣٩١,٦٧٦

٢٠. الأدوات المالية:

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يتم تجميع الموجودات و المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذا التجميع بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات و المطلوبات المتماثلة.
المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في الأسواق ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة).

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقارنة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم تمكن طرف ما من الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

كما توجد هناك أيضاً إجراءات أخرى لمراقبة و اعتماد الائتمان لضمان إتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد الديون متأخرة السداد، إضافة إلى ذلك تقوم الشركة بمراجعة القيمة القابلة للإسترداد لكافة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود على أساس فردي في نهاية كل فترة مالية للتأكد من تجنب مخصص خسارة كاف لقاء المبالغ غير القابلة للإسترداد
يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها، ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية.

على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدى السنوات القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها و إجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تتسم مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة على الذمم المدينة التجارية والتي تم عرضها في الإيضاح رقم (٧). تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة لأن الأطراف الأخرى تمثل بنوك ذات تصنيف إئتماني مرتفع.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر العملات الأجنبية

تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية تقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو وترى إدارة الشركة أن تعرض الشركة لمخاطر التقلب في أسعار العملات محدودة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن مطلوباتها المرتبطة بعمولة. لا تقوم الشركة بتغطية مخاطر تعرضها للتغيرات في أسعار العملات.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة في الوفاء بالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان قدر الإمكان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية والضغط دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق الضرر بسمعة الشركة.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠. الأدوات المالية (تتمة):

إدارة رأس المال
تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد للمساهمين من خلال زيادة رصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية الكلية للشركة عن السنة السابقة.
يتكون هيكل رأسمال الشركة من حقوق الملكية والدين الذي يشمل رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه والقروض طويلة الأجل.

٢١. الأحداث اللاحقة:

ترى إدارة الشركة انه لا توجد أحداث لاحقة جوهرية بعد تاريخ التقرير والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

٢٢. اعتماد القوائم المالية:

أُعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٠ ربيع الآخر ١٤٤٤هـ الموافق (٠٠ نوفمبر ٢٠٢٢م).