

شركة الشهيلي للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة الشهيلي للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المحتويات	الصفحة
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 - ٢٢

"تقرير مراجع الحسابات المستقل"

المحترمين

إلى السادة / الشركاء
شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة)

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة الشهيلى للصناعات المعدنية (شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعذر من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي:

لقد قمنا 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 وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وعند 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.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

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 بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري (إن وجد).

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

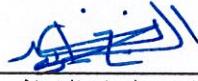
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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.

"تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)"**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):**

- 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

نجد سليمان الخراشي
ترخيص رقم (٤٤٣)

الرياض في:

التاريخ: ٠٦ أغسطس ٢٠٢٣م

الموافق: ١٩ محرم ١٤٤٥هـ

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	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة :			
٢١,٨٤٢,٠٦٧	١٩,٤١٤,٧٦٨	٦	ممتلكات والآت ومعدات
٢,٤٥٨,٩٥٦	٢,١٩٧,٨٢٨	٧	اصول حق الاستخدام
٢٤,٣٠١,٠٢٣	٢١,٦١٢,٥٩٦		إجمالي الموجودات الغير متداولة
الموجودات المتداولة :			
٩,١٤٨,٨٠١	١٠,٣٤٦,٤٤٣	٨	مخزون
٢٢٢,١٢٣	٢,٧٩٦,٥١٦	٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٩٧٢,٣٥٢	١٣,٠٧٦,٦٩٨	١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٤٣,٩٧٣	٧,٢٦١,١٩٧	١١	المدينون التجاريون
٥٦,٩٧٤	١٥,٠٦٠		النقد لدى البنوك
٢١,٢٤٤,٢٢٣	٣٣,٤٩٥,٩١٤		إجمالي الموجودات متداولة
٤٥,٥٤٥,٢٤٦	٥٥,١٠٨,٥١٠		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية :			
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٢	راس المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٣	احتياطي نظامي
٣١,٨٩٠,٦٥١	٣١,٨٩٠,٦٥١	١٤	مساهمات اضافية في رأس المال
-	١٦,٨٨٠		احتياطي قياس التزامات منافع المحدد للموظفين
٧,٠٤٢,٥٧٩	٧,٢٢٦,٨٧٥		أرباح مبقاه
٣٩,٠٦٣,٢٣٠	٣٩,٢٦٤,٤٠٦		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات الغير متداولة :			
٢,٦١٢,٥٥٦	٢٦١,١٢٨	٧	الالتزامات عقود الايجار- الجزء الغير متداول
٤٨,١٧٨	٢٧٨,٠٩٩	١٥	التزامات منافع محددة للموظفين
٢,٦٦٠,٧٣٤	٥٣٩,٢٢٧		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
المطلوبات المتداولة:			
٧٥,٨٤٦	١,٧٩٥,٩٨٦	٧	الالتزامات عقود الايجار- الجزء متداول
١,٤٧٠,١٠٩	٥,٤٣٤,١٢١		ذمم دائنة
٢,٠٧٢,٢٢٢	٧,٥١٩,٢٩٠	١٦	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٠٣,١٠٥	٥٥٥,٤٨٠	١٧	مخصص الزكاة
٣,٨٢١,٢٨٢	١٥,٣٠٤,٨٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦,٤٨٢,٠١٦	١٥,٨٤٤,١٠٤		إجمالي المطلوبات
٤٥,٥٤٥,٢٤٦	٥٥,١٠٨,٥١٠		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 الاخر
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٢٨,٤٨١,٨٥١	٣٦,١٩٤,٥٦٧		الإيرادات
(١٨,٠٧٠,٥٢٩)	(٢٣,٥٢١,٧٦٩)		تكلفة الإيرادات
١٠,٤١١,٣٢٢	١٢,٦٧٢,٧٩٨		مجمّل الربح
(٣,٣٦٢,٦٥١)	(٤,٨٩٠,٤٨١)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
٧,٠٤٨,٦٧١	٧,٧٨٢,٣١٧		ربح العمليات التشغيلية
(٧٧,١٢١)	(١٣٧,٥٤٤)		تكاليف التمويل
٢٧٤,١٣٤	١٣٧,٥٨٢		إيرادات أخرى
٧,٢٤٥,٦٨٤	٧,٧٨٢,٣٥٥		الدخل قبل الزكاة
(٢٠٣,١٠٥)	(٥٥٥,٤٨٠)	١٧	الزكاة
٧,٠٤٢,٥٧٩	٧,٢٢٦,٨٧٥		صافي ربح السنة
دخل شامل اخر			
-	١٦,٨٨٠		بنود لن يعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة
٧,٠٤٢,٥٧٩	٧,٢٤٣,٧٥٥		إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الشوبلي للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(المبالغ المدرجة بالدينار السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي قياس الترامات منافع المحدد للموظفين	مساهمات اضافية في رأس المال	احتياطي نظامي	رأس المال	
١١,٥٢١,٦٧٦	١١,٣٩١,٦٧٦	-	-	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ رصيد ١ يناير
٧,٠٤٢,٥٧٩	٧,٠٤٢,٥٧٩	-	-	-	-	صافي الربح
(١١,٣٩١,٦٧٦)	(١١,٣٩١,٦٧٦)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٣١,٨٩٠,٦٥١	-	-	٣١,٨٩٠,٦٥١	-	-	مساهمات إضافية في رأس المال
٣٩,٠٦٣,٢٣٠	٧,٠٤٢,٥٧٩	-	٣١,٨٩٠,٦٥١	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١ ديسمبر ١ يناير ٢٠٢٢
(٧,٠٤٢,٥٧٩)	(٧,٠٤٢,٥٧٩)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
٧,٢٢٦,٨٧٥	٧,٢٢٦,٨٧٥	-	-	-	-	صافي الربح
١٦,٨٨٠	-	١٦,٨٨٠	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٣٩,٢٦٤,٤٠٦	٧,٢٢٦,٨٧٥	١٦,٨٨٠	٣١,٨٩٠,٦٥١	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٧,٧٨٢,٣٥٥	٧,٢٤٥,٦٨٤
٢,٤٢٧,٢٩٩	٢,٣٥٦,٣٠٥
٢٦١,١٢٨	١٥٢,٣٢٥
٢٤٥,٤٧٦	٤٨,١٧٨
١٣٧,٥٤٤	٧٧,١٢١
(١,١٩٧,٦٤٢)	١,٨٧٣,٣٤٤
(٢,٥٧٤,٣٩٣)	١,١٤١,٤٧٣
(٢,١٠٤,٣٤٦)	(١٨,٩٣٠,٤٢٠)
(٦,٤١٧,٢٢٤)	١١,٦٢١,٥١٢
٣,٩٦٥,٣٣٧	(٢,٠٠٩,١١٨)
٥,٤٤٧,٠٦٨	(٣,٤٥٣,٠٧٠)
(٧,٠٤٢,٥٧٩)	-
(٢٠٣,١٠٥)	(٣٣٧,٤٠٤)
٧٢٦,٩١٨	(٢١٤,٠٧٠)
-	(٢٤,٣٧٢)
-	(٢٤,٣٧٢)
(٧٦٨,٨٣٢)	-
(٧٦٨,٨٣٢)	-
(٤١,٩١٤)	(٢٣٨,٤٤٢)
٥٦,٩٧٤	٢٩٥,٤١٦
١٥,٠٦٠	٥٦,٩٧٤
-	(٧,٧١٦,٦٥١)
-	(٢٤,١٧٤,٠٠٠)
-	٣١,٨٩٠,٦٥١
(٧,٠٤٢,٥٧٩)	(٧,٤٠٤,٥٨٩)
-	(٣,٩٨٧,٠٨٧)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
الربح قبل الزكاة
تعديلات على بنود غير نقدية :
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
استهلاك حق استخدام الأصول
التزامات منافع محددة للموظفين،مكون
تكاليف تمويل
التغيرات في الموجودات و المطلوبات المتداولة:
مخزون
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
مستحق من أطراف ذات علاقة
مدينون تجاريون
ذمم دائنة
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
مستحق الى أطراف ذات علاقة
زكاة مدفوعة
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية :
شراء ممتلكات وآلات ومعدات
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية :
المسدد من التزام عقود الايجار
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد لدى البنوك
النقد لدى البنوك في بداية السنة
النقد لدى البنوك في آخر السنة
معاملات غير نقدية:
إضافات مخزون غير نقدية
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات غير نقدية
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

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة النشاط:

شركة الشهيلى 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 ٢٣/٠١/١٤٤٣ هـ الموافق ٣١/٠٨/٢٠٢١ م تم تعديل عقد تأسيس الشركة حيث تنازل الشريك عاهد فهد ناصر الشهيلى عن جميع حصصه 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 التاريخ.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفرعيها والآتي بياناتهما: -

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
شركة الشهيلى للصناعة	١٠١٠٥٦٣٨٤٠	١٤٤٠/٠٦/٣٠ هـ
شركة الشهيلى 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 و المعايير و الإصدارات 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 و المعايير و الإصدارات 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 لبند 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.

إيضاح (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 الموظفين 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.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٣) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة و التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية
تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة التالية، و التي أصبحت سارية للفتترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
١ يناير ٢٠٢١، و التي تم تطبيقها في هذه القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير
جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية و السابقة، ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.
تعديلات على مراجع الاطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي
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 الايجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١- تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

إيضاح (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 تحمل 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 رسلة 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 %

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 إلى 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 أقل. تخضع أصول حق الاستخدام إلى اختبار انخفاض القيمة.

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 الانهاء 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 للالتزامات 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 الاجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الاعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل 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 الاجل 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 الانهاء، يكون خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانهاء) 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.

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 المقدر ناقصا 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 المقدر خلال الأعمال الاعتيادية مطروحا 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 يوما 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 مضافا إليها تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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 استمراريتهما 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 الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الشركة أن تُسجل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. وتُحسب 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 طبقت 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، تُحسب 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 المرجح للشركة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها الشركة.

الالتزامات المالية:

الاعتراف المبدئي والقياس:

تُصنّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي 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. وتُتضمّن المطلوبات المالية للشركة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض.

القياس اللاحق:

تُقاس المطلوبات المالية لاحقاً 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 اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، 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 نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إمّا تسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في أن 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 ان يكون لدى الشركة التزامات قانونية أو ضمنية حالية تنشأ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام أو أن مبلغ الالتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق به بصورة كافية.

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصاً 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 ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً 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 سابقاً 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 سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً 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. ويدرج هذا العكس في الربح أو الخسارة. وتتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

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 بالبداية باستخدام التقويم الإكتواري لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من بداية التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة.

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

إستحقاقات 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 القصيرة 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 و تقديم الخدمات الى العملاء، ويتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة بناء 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 الى العميل.
 - الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة ان يحق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة الى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة الى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة الى 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

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.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

عناصر التمويل

ليس لدى الشركة حاليًا 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 تعديلًا على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال. ومع ذلك، فلو تحدّد 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 جاهزًا 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 بعملة أخرى غير العملة الرسمية للشركة (العملات الأجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقًا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات 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.

إيضاح (٥) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة:

يطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات 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 تتعرّض 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 تأثيرًا جوهريًا 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 بناءً 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 يُعتدّ بأنّها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية.

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

إيضاح (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 متقادمة، 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 متقادمة، 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

يتحقق 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 إلى 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

مخص واحد- ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات:

٢٠٢١	الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	اثاث ومفروشات	آلات ومعدات	التكلفة :
	٢٤,١٩٨,٣٧٢	٢٤,٣٧٢	١٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٧٤,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢
٢٤,١٩٨,٣٧٢	-	-	-	-	الإضافات
٢٤,١٩٨,٣٧٢	٢٤,١٩٨,٣٧٢	٢٤,٣٧٢	١٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٧٤,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	٢,٣٥٦,٣٠٥	٤,٨٦١	١٠,٠٠٠	٢,٣٤١,٤٤٤	مجمع الإستهلاك :
٢,٣٥٦,٣٠٥	٢,٤٢٧,٢٩٩	٤,٨٧٤	١٥,٠٢٥	٢,٤٠٧,٤٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٣٥٦,٣٠٥	٤,٧٨٣,٦٠٤	٩,٧٣٥	٢٥,٠٢٥	٤,٧٤٨,٨٤٤	المحمل للسنة
	١٩,٤١٤,٧٦٨	١٤,٦٣٧	٧٤,٩٧٥	١٩,٣٢٥,١٥٦	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١,٨٤٢,٠٦٧	١٩,٥١١	٩٠,٠٠٠	٢١,٧٣٢,٥٥٦		صافي القيمة :
					رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وكان الاستهلاك المحمل كالتالي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر
٢,٣٤١,٤٤٤	٢,٤٠٧,٤٠٠	
١٤,٨٦١	١٩,٨٩٩	
٢,٣٥٦,٣٠٥	٢,٤٢٧,٢٩٩	

تكلفة الايرادات

مصاريف عمومية وإدارية

الإجمالي

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر	التكلفة
-	٢,٦١١,٢٨١		الرصيد في ١ يناير
٢,٦١١,٢٨١	-		إضافات
٢,٦١١,٢٨١	٢,٦١١,٢٨١		الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	١٥٢,٣٢٥		الاستهلاك المتراكم
١٥٢,٣٢٥	٢٦١,١٢٨		الرصيد في ١ يناير
١٥٢,٣٢٥	٤١٣,٤٥٣		المحمل للسنة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٤٥٨,٩٥٦	٢,١٩٧,٨٢٨		صافي القيمة الدفترية
٢,٤٥٨,٩٥٦	٢,١٩٧,٨٢٨		الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر	التزامات عقود الايجار
-	٢,٦٨٨,٤٠٢		الرصيد في ١ يناير
٢,٦١١,٢٨١	-		إضافات
-	(٧٦٨,٨٣٢)		المسدد خلال العام من الالتزام
٧٧,١٢١	١٣٧,٥٤٤		الفوائد المحملة خلال السنة
٢,٦٨٨,٤٠٢	٢,٠٥٧,١١٤		الرصيد في ٣١ ديسمبر

الجزء غير المتداول من التزامات التأجير

الجزء المتداول من التزامات التأجير

٢,٦١٢,٥٥٦	٢٦١,١٢٨
٧٥,٨٤٦	١,٧٩٥,٩٨٦
٢,٦٨٨,٤٠٢	٢,٠٥٧,١١٤

شركة الشهيلي للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. المخزون:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥,٨٦٣,٢٥٨	٧,٧١٦,٦٥١	مواد خام وقطع غيار
٤,٤٨٣,١٨٥	١,٤٣٢,١٥٠	انتاج تحت التشغيل
١٠,٣٤٦,٤٤٣	٩,١٤٨,٨٠١	

٩. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٢٧٠,٢٩٩	٢٢٢,١٢٣	دفعات مقدمة للموردين
١,٣٣٨,٨٠٦	-	سلف موظفين
١٨٧,٤١١	-	عهد نقدي
٢,٧٩٦,٥١٦	٢٢٢,١٢٣	

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 ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢٠٢٢	٢٠٢١			
٩,٧٥٢,٩٨٩	٧,٥٣٨,٧٤٤	معاملات جارية	شركة شقيقة	شركة الشهيلي للصناعات الهندسية
٢,٥٤٤,٨٠٨	-	معاملات جارية	شركة شقيقة	مصنع الشهيلي للخرسانة الجاهزة
٦٣,٢٣٨	-	معاملات جارية	شركة شقيقة	مؤسسة خط التكنولوجيا-تك لاين
٤٠٣,٣٢٠	-	معاملات جارية	شركة شقيقة	مصنع راتنج الخليج
٩١,٨٥٧	-	معاملات جارية	شركة شقيقة	مؤسسة جزارك عند دارك
٢٢٠,٤٨٦	-	معاملات جارية	شركة شقيقة	مؤسسة علامات الريادة للتجارة
-	٣,٤٣٣,٦٠٨	معاملات تجارية	شريك سابق	عاهد فهد ناصر الشهيلي
١٣,٠٧٦,٦٩٨	١٠,٩٧٢,٣٥٢			

شركة الشهيلي للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١١. المدينون التجاريون:

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٧,٢٦١,١٩٧	٨٤٣,٩٧٣
-	-
٧,٢٦١,١٩٧	٨٤٣,٩٧٣

مدينون تجاريون
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
ذمم مدينة تجارية ، الصافي

١٢. رأس المال:

حدد رأس المال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: 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 ١٤٤٣/٠١/٢٣ الموافق ٢٠٢١/٠٨/٣١م تم تعديل عقد تأسيس الشركة حيث تنازل الشريك عاهد فهد ناصر الشهيلي عن جميع حصصه و البالغة (٦٥) حصة وقيمتها (٦٥,٠٠٠) ألف ريال سعودي إلى الشريك الثاني/ هلا فهد ناصر الشهيلي 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.

اسم الشريك	عدد الحصص	النسبة %	في ٣١ ديسمبر	
			٢٠٢٢	٢٠٢١
عاهد فهد ناصر الشهيلي	-	-	-	٦٥,٠٠٠
هلا فهد ناصر الشهيلي	١٠٠	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
	١٠٠	١٠٠%	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

١٣. احتياطي نظامي:

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.

١٤. 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 والدها / 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 رقم (٤٢١٠٠٠٠٠٢٦) و ترخيص رقم (٤١١٤٠٠٠٠٠٦)، تم تسجيل الممتلكات والآلات و المعدات المشار اليها اعلاه بالقيمة المعتمدة من قبل المقيم الخارجي و البالغة ٢٤,١٧٤,٠٠٠ ريال سعودي و التي تقارب صافي القيمة الدفترية لها وعلى الرغم من ذلك لم يتمكن من التحقق من تلك الممتلكات والآلات والمعدات في ذلك التاريخ، كما لم يتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للتحقق من صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

وكذلك مواد خام وقطع غيار تم تقييمها من قبل نفس المقيم بمبلغ وقدره ٧,٧١٦,٦٥١ ريال سعودي ، تم تسجيل مخزون المواد الخام و قطع الغيار بالقيمة اعلاه والتي تقارب الاقل من سعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية ، لم يتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للتحقق من سعر تكلفة المخزون البالغة ٧,٧١٦,٦٥١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. التزامات منافع محددة للموظفين:

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٨,١٧٨	-
٢٤٥,٤٧٦	٤٨,١٧٨
١,٣٢٥	-
(١٦,٨٨٠)	-
٢٧٨,٠٩٩	٤٨,١٧٨

الرصيد في ١ يناير
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة للالتزام خطة المنفعة المحددة
إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين (أرباح)/خسائر اكتوارية
الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
%٢,٧٥	%٢,٨
%٤,٥٠	%٢,٨
%١٢,٥	%١٢,٥

معدل الخصم(%) سنويا
معدل التغير في الراتب للموظفين (سنويا)
معدل دوران الموظفين (سنويا)

١٦. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٥٦,٦٤٦	١٣١,٠٥٨
٥,١٧٧,٣٣٨	٦٧٥,٢٩٥
١,٨٨٥,٣٠٦	١,٢٦٥,٨٦٩
٧,٥١٩,٢٩٠	٢,٠٧٢,٢٢٢

مصاريف مستحقة
دفعات مقدمة من العملاء
ضريبة القيمة المضافة المستحقة
الإجمالي

١٧. مخصص الزكاة :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٧,٧٨٢,٣٥٥	٧,٢٤٥,٦٨٤
٢٤٦,٨٠١	٤٨,١٧٨
٨,٠٢٩,١٥٦	٧,٢٩٣,٨٦٢
٣٥,٣٧٤,٩٩٠	٢٥,١٠٦,٣١٨
(٢١,٦١٢,٥٩٦)	(٢٤,٣٠١,٠٢٣)
٢٢,٢١٩,١٩٥	٨,١٢٤,١٨٠
٥٥٥,٤٨٠	٢٠٣,١٠٥

احتساب الزكاة :
دخل السنة قبل الزكاة
تعديلات الربح
الربح المعدل
بنود مضافة
بنود مخصومة
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 ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٠٣,١٠٥	٣٣٧,٤٠٤
٥٥٥,٤٨٠	٢٠٣,١٠٥
(٢٠٣,١٠٥)	(٣٣٧,٤٠٤)
٥٥٥,٤٨٠	٢٠٣,١٠٥

رصيد ١ يناير
المكون
المسدد
رصيد ٣١ ديسمبر

الربط الزكوية :

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية الي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات حتي العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وسدد الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على شهادات الزكاة من الهيئة عن تلك السنوات.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. مصاريف عمومية و إدارية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٥٥٦,١٤١	١,٦٠٤,٧٥٠	رواتب واجور ومزايا أخرى
-	٧٣٧,٩٠٦	تأشيرات واقامات وتعقيب
٤١٧,٣٤٤	٤٢٨,٩٣٩	كهرباء ومياه
٤٦,٢٥٣	٣٧٨,٩٧٣	تأمين طبي وعلاج
-	٣٥٥,٦٧٨	بدلات
١٥٢,٣٢٥	٢٦١,١٢٨	استهلاك حق الاستخدام
٤٨,١٧٨	٢٤٦,٨٠١	التزامات منافع الموظفين
١١٣,٠٥٨	١٨٢,٤٧٤	هاتف وبريد
-	١٣٤,٥٣٠	تأمينات اجتماعية
٥٤,٩٥٧	٨٧,٥٢٨	محروقات
٢٢٣,٦٢٥	٨٠,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارية
٢٦,٠٧٣	٧٦,٨٥٨	قرطاسية ومطبوعات
٦٦,٩٨١	٥٧,٨٤٩	تأمين سيارات
٤٤,٥٩٦	٥٦,٩٤١	مصاريف بوفيه وضيافة
١١٦,٤٧٤	٤٤,٠١٩	صيانة وإصلاح
٥٢,٠٣٧	٤٠,١٧٠	اكراميات عمال وموظفين
١٧٣,٤٧٤	٣٣,٩٧٧	مصرفوات متنوعة
-	٣٢,٥٦٠	دعاية واعلان
١٤,٨٦١	١٩,٨٩٩	استهلاك ممتلكات والات ومعدات
١٤١,٨٥٢	١٧,٨٣١	رسوم حكومية
١٩,٩٨٣	١١,٦٧٠	رسوم بنكية
٧١,٣٤٥	-	علاقات عامة
١٤,٩٩٥	-	عمولات
٨,٠٩٩	-	مصاريف نقل
٣,٣٦٢,٦٥١	٤,٨٩٠,٤٨١	

١٩. توزيعات أرباح:

قرر الشركاء في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (الموافق ٥ ربيع اول ١٤٤٤هـ) توزيع ارباح على الشركاء بالشركة باجمالي مبلغ ٧,٠٤٢,٥٧٩ ريال سعودي.

إيضاح (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 الملحوظ).

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 مقاربة 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 الي 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 تقويم 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 (١١). 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.

شركة الشهيلى للصناعات المعدنية
(شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٢٠): الأدوات المالية (تتمة):

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 بالالتزامات 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 بالحاق الضرر بسمعة الشركة.

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.

إيضاح (٢١) الأحداث الاحقة:

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

إيضاح (٢٢) اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركة بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٣