

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التخيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

"تقرير مراجع الحسابات المستقل"

المحترمين

إلى السادة / المساهمين
شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة الوسائل الصناعية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) "الشركة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة 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 والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال 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 جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.


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

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 لتوفير 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.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناء 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 للبيانات 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:

التاريخ: ١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ.

الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٢ م.

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٦,٨٥١,٩٣١	٨,٨٠٠,١٧٢	٦	النقد وما في حكمه
٨٧,٢٩٩,٦٢١	٩٠,٩١٨,٢٥٣	٧	ذمم مدينة تجارية
٣٦,١٢٩,٩٧٦	٣٧,٣٨٩,٢٥٦	٨	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٨٢٢,٩٩٩	٣,٨٩٤,٨٧٥	٩	مستحق من جهات ذات علاقة
١٢٢,٤٥٣,٤٦٢	١٤٦,٧٨٥,٦٦٦	١٠	مخزون ، صافي
٢٦٦,٥٥٧,٩٨٩	٢٨٧,٧٨٨,٢٢٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٢٤٧,٤٢٠	١,٩٥٧,٦٣٨	١١	موجودات غير ملموسة
١٢,١٤٣,١٣٠	٥,٦٨١,١٥٧	١٢	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٧,٩٨٣,٤٧٧	١٣٠,٨٠٦,٩٧٠	١٣	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٣,٥٦٦,٨٢٥	٦,٠٤٧,٣٠٦	١٤	حق استخدام الأصول
١٤٥,٩٤٠,٨٥٢	١٤٤,٤٩٣,٠٧١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤١٢,٤٩٨,٨٤١	٤٣٢,٢٨١,٢٩٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٧١,١٠٨,٤٣٩	٧٣,٨٩٤,١١٢		دائنون تجاريون
١٧,٠٨٣,١٢١	١٠,٧٣٤,١٩٥	١٥	دائنون و أرصدة دائنة الأخرى
٥,٧٧٠,٩٦٥	-	١٦	قروض قصيرة الأجل
٣,١٧٨,٧٩٢	-	٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٤٩٩,١٥٦	١,٣٣٠,٠٤٤	١٤	التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
٥,٨٤٥,٦٠٥	٦,٣٣٠,٧٣٨	١٧	مخصص الزكاة
١٠٤,٤٨٦,٠٧٨	٩٢,٢٨٩,٠٨٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,١٣٧,٣٢٨	٩,٦٨٢,٣٣٠	١٨	التزامات منافع محددة للموظفين
٢,٠٦١,٩٠٢	٤,٠٦٨,١٦٨	١٤	التزامات عقود الإيجار- الجزء غير المتداول
١٢,١٩٩,٢٣٠	١٣,٧٥٠,٤٩٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١٦,٦٨٥,٣٠٨	١٠٦,٠٣٩,٥٨٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٢٩,٩٤٨,٠٨٤	٣٢,٩٨٧,٢٨٥		احتياطي نظامي
١٥,١٢٥,٠٠٣	٤٢,٤٧٧,٨١٠		ارباح مبقاة
٧٤٠,٤٤٦	٧٧٦,٦١١		ارباح إعادة قياس خطة منافع الموظفين
٢٩٥,٨١٣,٥٣٣	٣٢٦,٢٤١,٧٠٦		إجمالي حقوق المساهمين
٤١٢,٤٩٨,٨٤١	٤٣٢,٢٨١,٢٩٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



المدير المالي

البخاري ابوبكر اوشي

رئيس مجلس الإدارة
دعبد الرحمن بن عبدالله المشيقح

الرئيس التنفيذي
عبد القادر بن عبدالله المشيقح

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مقللة
قائمة الأرباح او الخسائر و الدخل الشامل الاخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٣٠١,٠٦٢,١٤٢	٣٠٣,٧٥١,٠٥٩	الإيرادات
(٢٠٥,٠٥٧,٥٨٤)	(٢٢٢,١١٣,٤١٩)	تكلفة الإيرادات
٩٦,٠٠٤,٥٥٨	٨١,٦٣٧,٦٤٠	مجمّل الربح
(٣٠,٩١٤,٥٥٧)	(٣١,٢٨١,٨٨٥)	٢١ مصاريف بيع وتوزيع
(٣١,٨٤٨,٣٠٩)	(١٦,٣٣٢,٨٩١)	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية
٣٣,٢٤١,٦٩٢	٣٤,٠٢٢,٨٦٤	الربح من العمليات
(١,١٥٥,٧٦٦)	(١٧٢,٧٨٠)	مصاريف تمويل
٤٢٠,٥٩٤	٢,٨٧٢,٦٦٢	إيرادات أخرى
٣٢,٥٠٦,٥٢٠	٣٦,٧٢٢,٧٤٦	الربح قبل الزكاة
(٤,٨٤٩,٩٠٢)	(٦,٣٣٠,٧٣٨)	١٧ الزكاة
٢٧,٦٥٦,٦١٨	٣٠,٣٩٢,٠٠٨	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الأخر:
		البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح او الخسارة
٤٣,٦٦٧	٣٦,١٦٥	أرباح اكنوارية (إعادة قياس التزامات منافع الموظفين)
٢٧,٧٠٠,٢٨٥	٣٠,٤٢٨,١٧٣	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربحية السهم الأساسي و المخفض
١,١١	١,٢٢	٢٣ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال/سهم)



المدير المالي
البخاري ابوبكر اوشي

رئيس مجلس الإدارة
دعبد الرحمن بن عبدالله المشيقح

الرئيس التنفيذي
عبد القادر بن عبدالله المشيقح

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للمسئمة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح إعادة قياس خطة منافع الموظفين	أرباح ميقة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٨٠,٦١٣,٢٤٨	٦٩٦,٧٧٩	٢,٧٣٤,٠٤٧	٢٧,١٨٢,٤٢٢	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٧,٦٥٦,٦١٨	-	٢٧,٦٥٦,٦١٨	-	-
٤٣,٦٦٧	٤٣,٦٦٧	-	-	-
-	-	(٢,٧٦٥,٦٦٢)	٢,٧٦٥,٦٦٢	-
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٩٥,٨١٣,٥٣٣	٧٤٠,٤٤٦	١٥,١٢٥,٠٠٣	٢٩,٩٤٨,٠٨٤	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٠,٣٩٢,٠٠٨	-	٣٠,٣٩٢,٠٠٨	-	-
٣٦,١٦٥	٣٦,١٦٥	-	-	-
-	-	(٣,٠٣٩,٢٠١)	٣,٠٣٩,٢٠١	-
٣٢٦,٢٤١,٧٠٦	٧٧٦,٦١١	٤٢,٤٧٧,٨١٠	٣٢,٩٨٧,٢٨٥	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
صافي ربح السنة
أرباح اكتوارية (إعادة قياس التزامات منافع الموظفين)
المحول الي الاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
صافي ربح السنة
أرباح اكتوارية (إعادة قياس التزامات منافع الموظفين)
المحول الي الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المدير المالي
البخاري ابوبكر اوشي

الرئيس التنفيذي
عبد القادر بن عبدالله المشيقح

رئيس مجلس الادارة
دعبد الرحمن بن عبدالله المشيقح



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٢,٥٠٦,٥٢٠	٣٦,٧٢٢,٧٤٦	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات :
٨,٣٩٠,٠٠٥	٨,٠٢٥,٩٤١	الإستهلاكات
٣٠٩,٢٦٠	٣١١,٩٨٢	إطفاء
١,٧٥٠,٢٥٠	١,٥٣٢,٩١٥	استهلاك حق استخدام الأصول
(١١٩,٣٢٠)	(١٩٧,٦٨٨)	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١,١٥٥,٧٦٦	١٥٨,٨٣٨	تكاليف تمويل
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٤٩,٥٩٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(١١٢,٣٨٠)	ديون معدومة
٣,٢٠٠,٠٠٠	-	مخصص أرصدة مدينة
١,٢٧٧,٩٨٩	١,٤٢٢,٤٤٥	مخصص نهاية الخدمة للموظفين، المكون
(٨,٤٠٦,١٤٨)	(٥,٠٥٥,٨٤٢)	ذمم مدينة تجارية، بالصادف
(٧,٧٨٣,٥٩٣)	(١,٢٥٩,٢٨٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,١١٠,١٣٩	(٧١,٨٧٦)	مطلوبات من جهات ذات علاقة
١٦,٩٢٩,٢٣٥	(٢٤,٣٣٢,٢٠٤)	مخزون
١٠,٨٢٨,٨٠٧	٢,٧٨٥,٦٧٣	داننون تجاريون
٨,٢١٣,٤٧٨	(٦,٣٤٨,٩٢٦)	داننون و أرصدة داننة الأخرى
(١٤,٢٠٢,٨١٧)	(٣,١٧٨,٧٩٢)	مطلوبات إلى جهات ذات علاقة
(١,٤٥١,١٥٨)	(١,٨٤١,٢٧٨)	مخصص نهاية الخدمة للموظفين (المدفوع)
(١,٠٨٦,٥٠٨)	-	تكاليف التمويل (المدفوعة)
(٣,٩٠٨,٨٤٥)	(٥,٨٤٥,٦٠٥)	زكاة مدفوعة
٥٥,٧١٣,٠٦٠	٤,٢٦٦,٢٥٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(٤,٤٤٧,١٦١)	(٣,٠٩٩,٥٢٤)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
-	(٦٣٦,٦٠٦)	إضافات حق استخدام أصول
١٣٧,٠٨٧	٢٠٦,٠٩٧	المحصل من استيعادات ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٢٨٣,٠٣٩)	(١,٢٩٦,٣٤٦)	مشروعات تحت التنفيذ
(١٦,٥٠٠)	(٢٢,٢٠٠)	الأصول غير الملموسة
(٦,٦٠٩,٦١٣)	(٤,٨٤٨,٥٧٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
(١,٤٥٨,٤٢٢)	(١,٦٩٨,٤٧٤)	المسدد من التزام عقود الأيجار
٥٠,٧٠٥,٦٩١	-	المستلم من القروض قصيرة الأجل
(٨٨,٣٥٠,٩٨٠)	(٥,٧٧٠,٩٦٥)	المسدد من القروض قصيرة الأجل
(٣٩,١٠٣,٧١١)	(٧,٤٦٩,٤٣٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٩,٩٩٩,٧٣٦	(٨,٠٥١,٧٥٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٨٥٢,١٩٥	١٦,٨٥١,٩٣١	نقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦,٨٥١,٩٣١	٨,٨٠٠,١٧٢	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
		تأثيرات غير نقدية:
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح غير موزعة نقدا
٢,٤٠١,٣٤٥	٧,٧٥٨,٣١٩	تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات



رئيس مجلس الإدارة
دعبد الرحمن بن عبدالله المشيقح

الرئيس التنفيذي
عبد القادر بن عبدالله المشيقح

المدير المالي
البخاري ابوبكر اوشي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة أعمالها :

سجلت شركة الوسائل الصناعية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية مغلقة بمدينة بريدة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٢٤٨٣ بتاريخ ١٤٠٠/٣/٢٩ هـ ، وترخيص صناعي رقم ٩٧ وتاريخ ١٤١٠/٢/٢٤ المجدد برقم ١٨١٨ /ص وتاريخ ١٤٣٣/٤/٣ هـ المجدد برقم ٢٣٤٣ بتاريخ ١٤٣٦/٧/٢٨ هـ .
ويتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية و المطاط و الالياف الصناعية.
بتاريخ ١٤٤٣/٠٣/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢١/١١/٣ م صدر قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة وطرح (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (١٠٪) من أسهمها في السوق الموازية "نمو"
بتاريخ ١٤٤٣/٠٦/١٥ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠١/١٨ م) تم ادراج وبدء التداول لما نسبته ١٠٪ (٢,٥٠٠,٠٠٠ سهماً) من أسهم الشركة في السوق المالي السعودي الموازي "نمو" تحت رمز (٩٥٢٥).

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها داخل المملكة وخارجها التالية:

رقم السجل	مصدره	الاسم التجاري	تاريخه
١٠١٠١٨٦٥٥٩	الرياض	شركة الوسائل الصناعية	١٤٢٤/٠٣/١٣ هـ
١٠١١٠١٢٩٥٢	الخرج	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٠/٠١/٢٢ هـ
١١٢٣٠٠١١٦١	الزلفي	مصنع شركة الوسائل الصناعية لانظمة الري	١٤٢٠/٠٤/٠٥ هـ
١١٣١٠٠٩١٠٧	بريده	مصنع شركة الوسائل الصناعية	١٤١١/٠٧/١٥ هـ
١١٣١٠١٤٣١٤	بريده	المصنع السعودي للمنتجات المطاطية فرع شركة الوسائل الصناعية	١٤١٩/٠٣/١٢ هـ
١١٣١٠٢٨٠٥٢	بريده	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٠/٠٢/٠٨ هـ
١١٣١٠٥٧٣٤٣	بريده	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٨/٠٤/٠٦ هـ
١١٣١٣٠٦١٣	بريده	فرع مصنع شركة الوسائل الصناعية شركة مساهمة مغلقة	١٤٤٢/٠٥/٢٢ هـ
١١٨٥٠٠١٩٧٣	وادي الدواسر	مصنع شركة الوسائل لانظمة الري	١٤٢٣/١٠/٢٤ هـ
٢٠٥٠٠٢٢٤٠٩	الدمام	شركة الوسائل الصناعية	١٤١٢/٠٧/٠٣ هـ
٣٣٥٠٠١١٨٦٨	حائل	شركة الوسائل الصناعية	١٤١٥/٠٦/٠٤ هـ
٣٤٠٠٠٠٧٩١٢	سكاكا	شركة الوسائل الصناعية	١٤١٦/٠٤/٢٥ هـ
٣٥٥٠٠١٣٥٨٣	تبوك	شركة الوسائل الصناعية	١٤١٦/٠٩/٠٣ هـ
٤٠٣٠١٨٥٩١١	جدة	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٠/٠١/٢٨ هـ
٤٠٣١٠٩٨٣٨٠	مكة المكرمة	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٨/٠٣/٢١ هـ
٤٠٣٢٠٢٢٤٣٠	الطائف	شركة الوسائل الصناعية	١٤٢٢/٠٨/١٢ هـ
٤٦٥٠٠٢٧٨٠٣	المدينة المنورة	شركة الوسائل الصناعية	١٤١٩/١١/٢٨ هـ
٤٦٥١٠٠٢١٢١	العلا	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٦/١١/٠١ هـ
٥٨٥٥٠٥٥٧٣٦	خميس مشيط	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٤/١١/٠٩ هـ
٥٩٠٠٠٠٨٣٢٨	جيزان	شركة الوسائل الصناعية	١٤٢٨/٠١/٣٠ هـ
٥٩٥٠٠٠٦٥١٩	نجران	شركة الوسائل الصناعية	١٤٢٠/٠٣/١٢ هـ
CN-٢٧٦٠٦٣٨	الإمارات العربية المتحدة	شركة الوسائل الصناعية - أبو ظبي	٢٠١٩/٠٤/٠٢ م

عنوان الشركة

عنوان الشركة هو: ٣٨٠٦ طريق الرياض -القصيم - المدينة السريع - حي اليرموك وحدة رقم ١٦ بريدة ٥٢٣١٥ - ٦٣٣١٠.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

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. وتُقاس منافع الموظفين بالقيمة الحالية المخصصة إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه.

عملة العرض والنشاط

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

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

١-٣ 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، 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 الأطار 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 الأولي لمعيار اصلاح الفائدة.
- تأثير التطبيق الأولي لكوفيد-١٩ المتعلقة بامتيازات الايجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١- تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

إيضاح (٤) : السياسات المحاسبية الهامة:

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات المملوكة لاستخدامها في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو استخدامها في أغراض إدارية في التكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. وتظهر الأراضي بالتكلفة ولا يتم استهلاكها

تتضمن التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون من المطلوب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تعترف الشركة بهذه الأجزاء باعتبارها أصولاً فردية ذات اعمار إنتاجية محددة يتم استهلاكها وفقاً لذلك. وتدرج كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى بقائمة الدخل عند تكبدها باعتبارها مصاريف فترة.

وتدرج الممتلكات التي في طور الانشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. وتشمل التكلفة الاتعاب المهنية، وبالنسبة للأصول المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض. وتصنف هذه الممتلكات في فئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عند الانتهاء منها وإعدادها للاستخدام المحدد يبدأ الاستهلاك على هذه الأصول عندما تصبح الأصول جاهزة لاستخدام المحدد لها.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

ممتلكات والآلات ومعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول بالنسب السنوية التالية:

البند	نسبة الاستهلاك
مباني وانشاءات	٣٪:٥٪
الآلات ومعدات	٥٪:١٥٪
قوالب حقن	١٠٪
عدد وأدوات	١٠٪:٢٠٪
سيارات	٢٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪:٢٠٪
معدات مكتبية	١٥٪
أجهزة أمن	٥٪

يتم استبعاد أي من البنود المعدات والآلات بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه. يتم تضمين الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة (ان وجدت). يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي ونسبة ١٠٪. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات الى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق. يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عن الضرورة.

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 الموجر 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.

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 الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشرط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التزامات عقود الإيجار (تتمة)

تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد ان تمارسه الشركة وقيمة غرامات انتهاء 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 الى 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 الى 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 ايجار 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 ايجار 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 عدم ممارسة خيار الانهاء، يكون خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانهاء) مشمولاً في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً الى حد ما (أو لم يتم إنهاؤه). تقوم الشركة بتقييم بداية الإيجار ما اذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام خيار التمديد. تعيد الشركة تقييم ما اذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام الخيارات اذا كان هناك حدث كبير أو تغيير كبير في الظروف التي يمكن السيطرة عليها.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة الأصول الخاضعة للاستهلاك لتحديد انخفاض القيمة عند وقوع أحداث أو تغييرات في الظروف تشير الى ان القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يجب اعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل للمبلغ الذي تتعدى قيمته الدفترية المبلغ الذي يمكن استرداده. المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة الاستخدامية ايها أعلى. عند تقدير القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة الى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في ادنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الانخفاض المسبق في الأصول غير المالية (بخلاف الشهرة) لتحديد الانعكاسات المحتملة في تاريخ كل تقرير.

المخزون

تقدر قيمة المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل، وتحدد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الاعمال العادية، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع. تشمل تكلفة السلع تامة الصنع وتحت التشغيل على المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ونفقات الإنتاج العامة ذات صلة، ويظهر لمخزون بالصافي بعد خصم مخصص للبضاعة الراكدة (ويحسب المخصص بعد اجراء دراسة مكونات كامل المخزون).

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبتقييم الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإسترادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد والنقد المماثل النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع الأخرى القصيرة الاجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء، وتخضع لمخاطر غير هامة للتغير في القيمة.

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 لتقييم 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 الالتزامات 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.

الأصول المالية

الاعتراف المبدي 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.

القياس اللاحق:

تُقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. 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.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التوقف عن الاعتراف:

- يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي يكون منطبقًا، 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 جوهريّة 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 تُحوّل 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 أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. ويُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يلزم المعيار الدولي للقرير 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 وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها، وعندئذٍ 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. وجبّت 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 شهرًا. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهريّة 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 سداده التعاقدية ٩٠ يومًا. ومع ذلك، فإن الشركة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضًا 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 المبدي والقياس:

تُصنّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا. وتتضمّن المطلوبات المالية للشركة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض.

القياس اللاحق:

تُقاس المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المُطفأة.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الالتزامات المالية (تتمة)

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 والشامل الأخر.

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 إما 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 أن 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.

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. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة 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 لوحة 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. 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.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يتم استلامه لبيع أحد الأصول أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، وذلك بصرف النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أحد تقنيات التقييم الأخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للأصول أو الخصوم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار خصائص الأصول أو الخصوم إذا أخذ المشاركين بالسوق تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الأصول أو الخصوم في تاريخ القياس. ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح أو كلاهما في تلك القوائم المالية على هذا الأساس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تقع ضمن نطاق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)، ومعاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، والقياسات التي لديها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).

وبالإضافة إلى ذلك ولأغراض التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى الأول أو الثاني أو الثالث على أساس درجة ملاحظة المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة في مجملها، والتي تم وصفها على النحو التالي:

- المدخلات ذات المستوى الأول هي الأسعار (غير المعدلة) التي يتم تداولها في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المدخلات ذات المستوى الثاني هي المدخلات - بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة بالمستوى الأول - التي يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم، سواء بصفة مباشرة أو غير مباشرة.
- المدخلات ذات المستوى الثالث هي المدخلات التي لا يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكومي) على الشركة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الشركة تتوقع أن يتم التعويض عن بعض أو كل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كان التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء المخاطر المحددة للالتزام. وعن استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

مزايا الموظفين

تشتمل مزايا الموظفين بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

أ- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تستحق.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

مزايا الموظفين (تتمة)

ب - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنويا من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة. وتقيد الأرباح والخسائر الخاصة الاكتوارية والناجمة عن الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ بها. يتم الاعتراف فوراً بتكاليف الخدمة السابقة، وتكلفة الخدمة الحالية، وصافي الفوائد في قائمة الدخل.

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 اطراف 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) يفى الكيان بالتزام الأداء

الزكاة

يتم احتساب الزكاة والاعتراف بها في قائمة الدخل لكل فترة مالية بشكل منفصل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل السعودية. ويتم تسوية مخصص الزكاة عند استلام ربط الزكاة النهائي. الفروق بين مخصص الزكاة والربط النهائي الذي تجريه الهيئة العامة للزكاة والدخل يقيد على حساب قائمة الدخل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي حسب سعر الصرف السائد في تاريخ اجراء المعاملات. ويتم تحويل الأصول والخصوم النقدية بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. ويتم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تسوية البنود النقدية أو تحويلها في الربح أو الخسارة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ اجراء المعاملات الأولية. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتوافق مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة في البند (أي، بالنسبة للبنود التي يتم تحويل أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة لها الى قائمة الدخل الشامل أو قائمة الدخل فيتم تحويل فروقات الترجمة الخاصة بها الى قائمة الدخل الشامل أو قائمة الدخل على الترتيب)

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

مصرفات بيع وتوزيع
هي تلك المصروفات الناتجة عن مجهودات المنشأة التي تكبدتها في بيع وتوزيع المنتجات /خدمات الشركة . وتصنف جميع المصروفات الأخرى بخلاف تكلفة المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات إدارية وعمومية .

المصرفات الإدارية والعمومية
هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة ، والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج او وظيفة البيع والتوزيع وفقا للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات ، والمصرفات الإدارية والعمومية ، ان لزم الامر ، بطريقة منتظمة .

إيضاح (٥) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أن 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 و السياسات المتعلقة بها.

إن 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) تتضمن، على وجه الخصوص، ما يلي:

وتستخدم الشركة جدول مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحسب 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، وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية.

ويُعترف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو فترة التنقيحات والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرّضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يُحسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى الشركة. وستعاير 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 التغييرات في التقديرات المتوقعة.

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

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (٥) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة (تتمة):

انخفاض 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 استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

الأعمال الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب 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. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتعدّ 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.

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٦) النقد وما في حكمه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,٨٥١,٩٣١	٨,٨٠٠,١٧٢	نقد لدى البنوك
١٦,٨٥١,٩٣١	٨,٨٠٠,١٧٢	

إيضاح (٧) ذمم مدينة تجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٦,٣٩٨,٦٨٠	١١١,٤٥٤,٥٢٢	مدينون تجاريون
(١٩,٠٩٩,٠٥٩)	(٢٠,٥٣٦,٢٦٩)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٧,٢٩٩,٦٢١	٩٠,٩١٨,٢٥٣	ذمم مدينة تجارية ، الصافي
٢٠٢٠	٢٠٢١	وكانت اعمار الذمم المدينة كالتالي:
٢٦,٣٩٥,٠٠٨	٣٠,٦٩١,٠٧٢	من صفر- ٣٠ يوم
٢٧,٢١٠,٩٢٥	٣٠,١٨١,١٩٠	من ٣١-٩٠ يوم
١٢,٩٢٣,٥٧٨	١٢,٦١٤,٤٣٤	من ٩١-١٨٠ يوم
٤,٩٦٦,٠٣٣	٤,٢٥٦,٠٢٩	من ١٨١-٢٧٠ يوم
٥,٩٣٨,٠٥٢	٧,٥٠١,٧٩١	من ٢٧١-٣٦٠ يوم
٢٨,٩٣٥,٠٨٤	٢٦,٢٠٩,٩٥٦	أكثر من ٣٦٠ يوم
١٠٦,٣٩٨,٦٨٠	١١١,٤٥٤,٥٢٢	الإجمالي

تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة استنادا الى اعمار الذمم المدينة المتأخرة السداد وهذا المخصص يزداد حينما تصبح الذمم المدينة أكثر تأخر في السداد وحيث الخبرة التاريخية تشير الى ان احتمالية ازدياد المبالغ الغير قابلة للاسترداد مع الزيادة في عمر الذمم المدينة.

تتمثل الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,٧٠٦,٤١٩	١٩,٠٩٩,٠٥٩	الرصيد اول السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٤٩,٥٩٠	المكون خلال السنة
(٦٠٧,٣٦٠)	(١١٢,٣٨٠)	المستخدم خلال السنة
١٩,٠٩٩,٠٥٩	٢٠,٥٣٦,٢٦٩	

إيضاح (٨) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٨٨٥,١٧٦	١٥,٩١٢,٦٥٨	إيرادات مستحقة
١٠,٠٢٨,٢٧٣	٧,٠٨٤,٩٤٦	خطابات ضمان
٣,٥٤٨,٦٦٧	٣,٤٤٠,٩٩٤	ذمم عاملين
٤,١٧٠,٩٩٣	٨,٢٠١,٨٨٥	دفعات مقدّمة للموردين
٣,٣٩٩,٧٩٦	٤,١٥٨,٥٩١	عهد نقدية
١,٣٤٣,٧٧٨	١,٠٧٦,٤٦١	شيكات تحت التحصيل
٢,٧٧٢,٢٠٧	١٥١,٦٧٩	اعتمادات مستندية
٥٨٧,٢٣٥	-	صندوق رسوم المرافقين
-	٧٤١,٣٧٣	ضريبة القيمة المضافة
٥٩٦,٨٣٣	-	مصروفات مدفوعة مقدّما
-	١٦,٠٠٠	أمانات لدى الغير
٣٩,٣٣٢,٩٥٨	٤٠,٧٨٤,٥٨٧	
(٣,٢٠٢,٩٨٢)	(٣,٣٩٥,٣٣١)	
٣٦,١٢٩,٩٧٦	٣٧,٣٨٩,٢٥٦	

يخصم : مخصص أرصدة مدينة أخرى

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبلغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٨) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى (تتمة):
تتصل الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للأرصدة المدينة الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥,٢١٤,٣٠٠	٣,٢٠٢,٩٨٢
(٢,٥١١,٣١٨)	١٩٢,٣٤٩
٣,٧٠٢,٩٨٢	٣,٣٩٥,٣٣١

الرصيد في ١ يناير
مخصص محول (إعادة تويب)

إيضاح (٩) معاملات مع جهات ذات علاقة

تتعامل الشركة خلال نشاطها الاعتيادي مع جهات تعد أطراف ذات علاقة وهي شركات يمتلكها أو يملكها أعضاء في مجلس إدارة الشركة أو يمتلكون حصص مؤثرة في رأس مالها (شركات شقيقة)، وتتضمن خدمات متبادلة، وقد تمت هذه المعاملات على أسس تجارية وبمراقبة مجلس إدارة الشركة أن الأرصدة الموضحة غير خاضعة للعمولة ولا توجد شروط محددة للمداد.

مستحق من جهات ذات علاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	التعاملات خلال العام		طبيعة العلاقة
		دائن	مدين	
١,٣٨٥,٥٥٥	١,٤٤٦,٩٣١	-	٦١,٨٧٦	شركة شقيقة
٧,٣٧٧,٥٤٩	٧,٣٨٧,٥٤٩	-	١٠,٥٠٠	شركة شقيقة
٨,٧٦٢,١٠٤	٨,٨٣٣,٩٨٠	-	-	مصرفات بالإتابة
(٤,٩٣٩,١٠٥)	(٤,٩٣٩,١٠٥)	-	-	مصرفات بالإتابة
٣,٨٢٢,٩٩٩	٣,٨٩٤,٨٧٥	-	-	طبيعة المعاملات

شركة لدائن (شركة ذات مسئولية محدودة)
شركة الوسائل الإثنائية (شركة ذات مسئولية محدودة)

يخصم (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)

٢٠٢٠	٢٠٢١	التعاملات خلال العام		طبيعة العلاقة
		دائن	مدين	
١,٩٣٤,٧٢٠	-	٢,٥٠٠	١,٩٣٧,٢٢٠	مساهم
٣٦٣,٦٣٩	-	-	٣٦٣,٦٣٩	توزيعات أرباح
٣٨٥,٠٧٤	-	-	٣٨٥,٠٧٤	توزيعات أرباح
٤٩٥,٣٥٩	-	-	٤٩٥,٣٥٩	توزيعات أرباح
٣,١٧٨,٧٩٢	-	-	-	توزيعات أرباح

صالح عبد الله عبد العزيز المشيخ
ناصر عبد الله عبد العزيز المشيخ
عبد العزيز عبد الله عبد العزيز المشيخ
عبد الرحمن عبد الله عبد العزيز المشيخ

إيضاح (١٠) المخزون، بالصافي:

مواد خام
بضاعة تحت التصنيع
بضاعة جاهزة
قطع غيار
مواد تعبئة وتغليف
اجمالي المخزون
يخصم : مخصص مخزون ركد ويطن الحركة

٢٠٢٠	٢٠٢١	التعاملات خلال العام		طبيعة العلاقة
		دائن	مدين	
٥٧,٤١٨,٣٠١	٧١,٨٢٣,٣٠١	-	-	مساهم
٥,١١٥,٣٢٩	٥,٦٥٣,١٨٥	-	-	توزيعات أرباح
٦٥,٥٠٠,٧٩٤	٧٧,٤٧٦,٤٨٦	-	-	توزيعات أرباح
٧,١١٦,١٧٢	٨,٦٣٨,٥٥٤	-	-	توزيعات أرباح
١,١٠٣,٤٠٠	١,٨٠٠,٩٦٦	-	-	توزيعات أرباح
١٣٦,٢٥٤,٠٣٦	١٦٠,٥٨٦,٧٢٠	-	-	طبيعة المعاملات
(١٣,٨٠٠,٥٧٤)	(١٣,٨٠٠,٥٧٤)	-	-	مساهم
١٢٢,٤٥٣,٤٦٢	١٤٦,٧٨٥,٦١٦	-	-	توزيعات أرباح

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (١٠) المخزون، بالصافي: (تتمة)

فيما يلي ملخص حركة مخصص مخزون راكد وبطنى الحركة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٤٠٢,٤٠٤	١٣,٨٠٠,٥٧٤	رصيد أول السنة
٦,٣٨٦,٨٥٢	-	مخصص مكون
٢,٠١١,٣١٨	-	مخصص محول (إعادة تبويب)
١٣,٨٠٠,٥٧٤	١٣,٨٠٠,٥٧٤	رصيد آخر السنة

إيضاح (١١) موجودات غير ملموسة:

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برنامج مايكرو سوفت دينامك للحسابات وإدارة المخازن و البرامج الأخرى المساعدة والأجهزة و السيرفرات.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٠٨٢,٩٧٦	٣,٠٩٩,٤٧٦	رصيد ١ يناير
١٦,٥٠٠	٢٢,٢٠٠	إضافات
٣,٠٩٩,٤٧٦	٣,١٢١,٦٧٦	رصيد ٣١ ديسمبر

الإطفاء

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٤٢,٧٩٦	٨٥٢,٠٥٦	رصيد ١ يناير
٣٠٩,٢٦٠	٣١١,٩٨٢	إطفاء السنة
٨٥٢,٠٥٦	١,١٦٤,٠٣٨	رصيد ٣١ ديسمبر
٢,٢٤٧,٤٢٠	١,٩٥٧,٦٣٨	

إيضاح (١٢) مشروعات تحت التنفيذ:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٠٦١,٨٤١	٣,٧١٨,٦٥٥	مباني و إنشاءات
١,٠٨١,٢٨٩	١,٩٦٢,٥٠٢	خط انتاج مواشير دقيقة للاتصالات
١٢,١٤٣,١٣٠	٥,٦٨١,١٥٧	

تتمثل الحركة على حساب مشاريع تحت التنفيذ على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٢٦١,٤٣٦	١٢,١٤٣,١٣٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٨٣,٠٣٩	١,٢٩٦,٣٤٦	الإضافات خلال العام
(٢,٤٠١,٣٤٥)	(٧,٧٥٨,٣١٩)	تحويلات الى مباني وانشاءات *
١٢,١٤٣,١٣٠	٥,٦٨١,١٥٧	الرصيد ٣١ ديسمبر

* تتمثل التحويلات الى مباني وانشاءات في اقفال المبالغ المحملة على انشاء وتجهيز المبني الادارى الجديد بالقصيم.

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المتابع المدرجة بالقرارات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (١٣) ممتلكات وآلات ومعدات، صافي:

٢٠٢٠	الإجمالي	أجهزة أمن	سيارات	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	عدد و أدوات	قوالب حقن	آلات و معدات	مباني و انشاءات	أراضي	ريال سعودي
٣٢١,٣٥٥,٧٦٢	٣٢٧,٩٧٩,٨٧٣	١,٤١٢,٦٧٢	٢٢,٣٢٩,٣١٣	٧,٤٥٥,٦٧٣	٣,٢٥١,٥١٤	٦,٢٩٩,٦٩٣	٢٤,٠٨٨,٣٤٨	١٥٥,٥٠٢,٥٦٥	٥٤,١٨٧,٥٨٥	٥٣,٣٠٢,٥٥٠	٢٠٢١
٤,٤٤٧,١٦١	٣,٠٩٩,٥٢٤	٤٦,٠٦٢	١٠٨,٠٠٠	٢١٨,٩٠٨	١٤,٨٨٤	٢٤٦,٨٥٩	٢٦٣,٩٥١	٢,١٤٩,٥٠٢	٥١,٣٥٨	-	ريصيد ١ يناير ٢٠٢١
(١,١٩٤,٣٩٥)	(٨٧٦,٨٣٩)	-	(٨٧٦,٨٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	إضافات
٢,٤٥١,٣٤٥	٧,٧٥٨,٣١٩	-	-	-	-	-	-	-	٧,٧٥٨,٣١٩	-	استبعادات
٣٢٧,٩٧٩,٨٧٣	٣٣٧,٩٦٠,٨٧٧	١,٤٥٨,٧٣٤	٢١,٥٦٠,٤٨٤	٧,٦٦٤,٥٨١	٣,٢٦٦,٣٩٨	٦,٥٤٦,٥٥٢	٢٤,٣٥٢,٢٩٩	١٥٧,٦٥٢,٠٦٧	٦١,٩٩٧,٦٦٢	٥٣,٣٠٢,٥٥٠	محول من مشاريع تحت التنفيذ
١٩٦,٧٨٣,٠١٩	١٩٩,٩٩٦,٣٩٦	٦٨٧,٢٥١	١٩,٨١٥,٥١٩	٧,٠١٨,٧٢٥	٣,٣١٠,٦١٦	٤,٩٦١,٨٩٣	٢٢,٥٢٩,٤٦٧	١١٣,١٨٠,٧٦٨	٢٨,٤٩٢,١٤٧	-	ريصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨,٣٩٠,٠٠٥	٨,٠٢٥,٩٤١	٧١,٦٠٧	٨٧٥,٣٢٩	١٧,٠١٨,٩	٢١,٥٠٩	٢٨٠,٨٩١	٣٢٣,١٠٨	٤,٩٤٦,٠٣٧	١,٣٣٧,٣٦١	-	مجموع الاهلاك :
(١,١٧٦,٦٢٨)	(٨٦٨,٤٣٠)	-	(٨٦٨,٤٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	ريصيد ١ يناير ٢٠٢١
١٩٤,٩٩٦,٣٩٦	٢٠٧,١٥٣,٩٠٧	٧٥٨,٨٥٨	١٩,٨٢٢,٣٦٨	٧,١٨٨,٩١٤	٣,٣٣٢,١٢٥	٥,٢٤٢,٧٨٤	٢٢,٨٥٢,٥٧٥	١١٨,١٢٦,٨٠٥	٢٩,٨٢٩,٥٠٨	-	استهلاك السنة
١٢٧,٩٨٣,٤٧٧	١٣٠,٨٠٦,٩٧٠	٦٩٩,٨٧٦	١,٧٣٨,١٦٦	٤٣٥,٦٦٧	٣٤,٢٧٣	١,٤٥٣,٧٦٨	١,٤٩٩,٧٢٤	٣٩,٥٢٥,٦٦٢	٣٢,١١٧,٧٥٤	٥٣,٣٠٢,٥٥٠	اهلاك الاستبعادات
	٧٢٥,٤٢١	٢,٥١٣,٧٤٤	٢,٥١٣,٧٤٤	٣٨٦,٩٤٨	٤٠,٨٩٨	١,٤٣٧,٨٠٠	١,٥٥٨,٨٨١	٤٢,٣٢١,٧٩٧	٢٥,٦١٥,٤٣٨	٥٣,٣٠٢,٥٥٠	ريصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
											صافي القيمة الدفترية :
											في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
											في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

حمل قسط الاهلاك على قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٦,٤٨٥,٧٧١	٦,٣٩٦,١٤١	تكلفة الإيرادات
٩٥٢,١١٧	٨١٤,٩٠٠	٢١
٩٥٢,١١٧	٨١٤,٩٠٠	٢٢
٨,٣٩٠,٠٠٥	٨,٠٢٥,٩٤١	الإجمالي

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (١٤) حق استخدام الأصول، بالصافي و التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التكلفة
٦,١٧١,٢٠٦	٦,٣٧١,١٨٩	الرصيد في ١ يناير
١٩٩,٩٨٣	٤,٠١٣,٣٩٦	إضافات
٦,٣٧١,١٨٩	١٠,٣٨٤,٥٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
١,٠٥٤,١١٤	٢,٨٠٤,٣٦٤	الرصيد في ١ يناير
١,٧٥٠,٢٥٠	١,٥٣٢,٩١٥	المحمل للسنة
٢,٨٠٤,٣٦٤	٤,٣٣٧,٢٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣,٥٦٦,٨٢٥	٦,٠٤٧,٣٠٦	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
		التزام حق الاستخدام
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٧٥٠,٢٣٩	٣,٥٦١,٠٥٨	الرصيد في ١ يناير
١٩٩,٩٨٣	٣,٣٧٦,٧٩٠	إضافات
(١,٤٥٨,٤٢٢)	(١,٦٩٨,٤٧٤)	المسدد خلال العام من الالتزام
٦٩,٢٥٨	١٥٨,٨٣٨	مصاريف التمويل
٣,٥٦١,٠٥٨	٥,٣٩٨,٢١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٤٩٩,١٥٦	١,٣٣٠,٠٤٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢,٠٦١,٩٠٢	٤,٠٦٨,١٦٨	الجزء الغير متداول من التزامات عقود الإيجار
٣,٥٦١,٠٥٨	٥,٣٩٨,٢١٢	

إيضاح (١٥) : دانون وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٢١٥,٧٥٣	٣,٥٧٢,٦٢٦	مصاريف مستحقة
٢,٤٨٣,٨٥٣	٢,٧٤٢,٦١١	مستحقات عاملين
٢,٧٠٦,٨٤٥	٤,٤١٨,٩٥٨	دفعات مقدمة من العملاء
٨٧٨,٣٥٥	-	امانات ضريبة القيمة المضافة
٥٦٣,٩٩٩	-	مبالغ دائنة تحت التسوية
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	دائنو توزيعات أرباح
٣,٢٠٠,٠٠٠	-	مستحقات عن قضايا عمالية
٣٤,٣١٦	-	فوائد تمويل مستحقة
١٧,٠٨٣,١٢١	١٠,٧٣٤,١٩٥	

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (١٦) : قروض قصيرة الأجل:

قامت الشركة بإبرام عدة عقود مرابحة قصيرة الاجل مع بنوك محلية لا تتجاوز مدة المرابحة سبعة أشهر بضمان سندات لأمر على المساهمين وتم سداد المتبقي من القرض خلال العام.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٣,٤١٦,٢٥٤	٥,٧٧٠,٩٦٥	الرصيد في ١ يناير
٥٠,٧٠٥,٦٩١	-	المستلم خلال السنة
(٨٨,٣٥٠,٩٨٠)	(٥,٧٧٠,٩٦٥)	المسدد خلال السنة
٥,٧٧٠,٩٦٥	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيضاح (١٧) : مخصص الزكاة :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٢,٥٥٠,١٨٧	٣٦,٧٢٢,٧٤٦	احتساب الزكاة
١٨,٧٦٠,٢٨٠	٢,٩٧٢,٠٣٥	الربح قبل الزكاة
٥١,٣١٠,٤٦٧	٣٩,٦٩٤,٧٨١	تعديلات الربح
٣٢٢,٤٧٠,٥٤٤	٣٥١,٥٩٢,٥١٦	صافي الربح المعدل
(١٤٥,٩٤٠,٨٥٢)	(١٤٤,٤٩٣,٠٧١)	بنود مضافة
٢٣٣,٨٢٤,٢١٦	٢٥٣,٢٢٩,٥١٩	بنود مخصومة
٥,٨٤٥,٦٠٥	٦,٣٣٠,٧٣٨	وعاء الزكاة الناتج عن اختلاف عدد أيام السنة الميلادية عن الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥% من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي ايهما أكبر
		وكانت حركة المخصص على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٩٠٤,٥٤٨	٥,٨٤٥,٦٠٥	الرصيد في ١ يناير
٥,٨٤٥,٦٠٥	٦,٣٣٠,٧٣٨	المكون
(٩٩٥,٧٠٣)	-	تسويات زكوية
(٣,٩٠٨,٨٤٥)	(٥,٨٤٥,٦٠٥)	المدفوع
٥,٨٤٥,٦٠٥	٦,٣٣٠,٧٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقامت بسداد المستحق عليها من واقع الاقرارات المقدمة وصدر لها شهادة سارية حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٢م.

أجرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً زكويماً للأعوام من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٥م أسفر عن فروقات زكوية وقامت الشركة بسداد تلك الفروقات وتسوية الرصيد المستحق. أما باقي السنوات فلم تتلقى الشركة أي اشعارات بخصوص الفحص.

إيضاح (١٨) منافع الموظفين ، ومخصص نهاية الخدمة للموظفين:

استعانت الشركة بخدمات الخبراء الاكثوريين للتقييم الاكثواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩ لهذا الغرض تم تعيين مقيم اكثواري مستقل لتقديم تقييم اكثواري لمزايا الموظفين بالشركة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٣٥٤,١٦٤	١٠,١٣٧,٣٢٨	الرصيد في ١ يناير
١,١٦٢,٩٧٠	١,٣١٩,٤٩٤	المصروفات الحالية المحملة على الربح أو الخسارة
١١٥,٠١٩	١٠٢,٩٥١	الفائدة المحملة على الربح أو الخسارة
(٤٣,٦٦٧)	(٣٦,١٦٥)	إعادة القياس الاكثواري المحملة على الدخل الشامل الأخر
(١,٤٥١,١٥٨)	(١,٨٤١,٢٧٨)	المدفوع خلال السنة
١٠,١٣٧,٣٢٨	٩,٦٨٢,٣٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الافتراضيات الاكثوارية الرئيسية:
٣,٢٥%	٣,٠٠%	معدل الخصم المستخدم
٣,٠٠%	٣,٠٠%	معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (١٩) رأس المال:

حدد رأس مال الشركة ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال (مائتان وخمسون مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٥ مليون سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، موزع بين المساهمين كالتالي:

اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	القيمة
المكرم/ عبد الرحمن عبد الله عبد العزيز المشيخ	٣,٤٠٣,٥٠٠	١٠	٣٤,٠٣٥,٠٠٠
المكرم/ صالح عبد الله عبد العزيز المشيخ	٤,٤٩٠,٨٠٠	١٠	٤٤,٩٠٨,٠٠٠
المكرم/ ناصر عبد الله عبد العزيز المشيخ	٢,٨٥٤,٠٠٠	١٠	٢٨,٥٤٠,٠٠٠
المكرم/ عبد العزيز عبد الله عبد العزيز المشيخ	٣,٤٠٧,٨٠٠	١٠	٣٤,٠٧٨,٠٠٠
المكرم/ عبد القادر عبد الله عبد العزيز المشيخ	٣,٣٥٣,٤٠٠	١٠	٣٣,٥٣٤,٠٠٠
مساهمين آخرون	٧,٤٩٠,٥٠٠	١٠	٧٤,٩٠٥,٠٠٠
	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ٢٨/٣/١٤٤٣هـ الموافق ٢٠٢١/١١/٠٣م صدر قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة وطرح (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (١٠%) من أسهمها في السوق الموازية "نمو".

لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي بتاريخ ١٥/٦/١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠١/١٨م) تم ادراج وبدء التداول لما نسبته ١٠% (٢,٥٠٠,٠٠٠ سهماً) من أسهم الشركة في السوق المالي السعودي الموازي "نمو" تحت رمز (٩٥٢٥).

إيضاح (٢٠) الاحتياطي النظامي :

تمشيا مع نظام الشركات (المادة ١٢٩) و النظام الأساسي للشركة يقوم مجلس إدارة الشركة في نهاية كل سنة مالية بتجنيب ما نسبته ١٠% من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي ويجوز ان تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا تجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال . ان هذا التجنيب غير قابل للتوزيع.

إيضاح (٢١) مصاريف بيع و توزيع :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٩٩٢,٢١٧	٨,٥٩٢,٠٣٥	رواتب واجور وما في حكمها
٧,٦١٧,٤٣٨	٧,٢٦٢,٦١١	شحن ونقل وتحميل
١,١٤٩,٣٧٦	١,٥٥٨,٦٤٢	محروقات وزيوت
٣,٣٧٠,٩٥٣	٣,٧١١,٣٩٤	عمولة مبيعات
٢,٢٤٢,٦٣٧	٦٣٣,٢٥٢	رسوم حكومية
٩٥٢,١١٧	٨١٤,٩٠٠	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١,٥٦٤,٨٢٧	١,٥٣٢,٩١٥	استهلاك أصول حق استخدام
٧٨٢,٩١٨	٨٣٣,٦٦٥	بدل إجازة وتذاكر سفر
١,١٧٣,١٥٦	١,٥٥٣,٩٣٨	صيانة وقطع غيار
٥٩٨,١٣٠	٥٠٠,٤٨٤	تامين طبي وعلاج
١٣٦,٤٠٠	٢١,٧٤١	إيجارات
١٢١,٣٥٦	٣٣٥,٣٥٨	دعاية وإعلان
٥٧١,٩٥٩	٢٨٩,١٨١	بريد وهاتف
٣٨٣,٣٩٦	٥٦٩,٥٢٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٢,٤٤٣	٢٤٥,٢٦١	كهرباء ومياه
٢,٠٠٥,٢٣٤	٢,٧٢٦,٩٧٩	أخرى
٣٠,٩١٤,٥٥٧	٣١,٢٨١,٨٨٥	

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٢٢) مصاريف عمومية و إدارية :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٤١٥,٥٨٩	٦,٧٩٢,٠٢٦	رواتب واجور وما في حكمها
٩٥٢,١١٧	٨١٤,٩٠٠	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٧٠,٤٠٨	-	استهلاك أصول حق استخدام
٨٧,٣١٨	١٤٩,٢٠٩	مصروفات بنكية
٥٢٤,١٠٤	١٦٣,٥٠٠	اتعاب مهنية
٧٧٣,٨٩٤	٩٣٧,٧٨٦	رسوم حكومية
٧٠٢,٠٥١	٣٥٧,٥٩٥	تأمين طبي وعلاج
٣٧٨,١٢٩	٨٣١,٢٥٠	بريد وهاتف
٣٨٣,٣٩٧	١٠,٤٩٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩١,٠٧١	٣٥٧,٥٤٧	بدل إجازة وتذاكر سفر
١,٢٧٧,٠٠٠	٢,١٨٩,٠٠٤	مكافأة ومستحقات لجان الشركة
١٧,٥٢٥,٩٥٨	١,٥٤٩,٥٩٠	خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة و مخصصات
٦٩,٥٥٥	-	مأموريات عمل وسفريات
٢٣١,٨٩٦	١٧٤,٨٣٠	خدمات البرمجيات و الشبكات
٤٨,٤٣٩	٨٦,٩٩٤	قرطاسية ومطبوعات
٤١٣,٤٢٨	٢٢,٦٣٢	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٤١,٧٢٥	١٥٤,٨٥٤	تأمين سيارات
-	١,٣٠٥,٠٠٠	مصاريف التحول و الادراج
٤٦٢,٢٣٠	٤٣٥,٦٧٧	أخرى
<u>٣١,٨٤٨,٣٠٩</u>	<u>١٦,٣٣٢,٨٩١</u>	

إيضاح (٢٣) ربحية السهم الأساسي و المخفض :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٧,٦٥٦,٦١٨	٣٠,٣٩٢,٠٠٨	صافي الربح العائد للمساهمين
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد)
<u>١,١١</u>	<u>١,٢٢</u>	

لم يكن هناك أي بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

إيضاح (٢٤) الالتزامات المحتملة :

هناك ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية و التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان بتاريخ المركز المالي

في ٣١ ديسمبر	التأمين	القيمة	الالتزام المحتمل	خطابات الضمان
٧,٠٨٤,٩٤٧	٧,٦٧٩,٨٩٠	٥٩٤,٩٤٣	٢٠٢١	
١٠,٠٢٨,٢٧٣	١٠,٢٥٤,٨٤٠	٢٢٦,٥٦٧	٢٠٢٠	
١٥١,٦٧٩	٤٣٧,٧٠٤	٢٨٦,٠٢٥	٢٠٢١	الاعتمادات المستندية
٢,٧٧٢,٢٠٧	١٨,٤٨٣,٤١٠	١٥,٧١١,٢٠٣	٢٠٢٠	

إيضاح (٢٥) الموقف القانوني:

توجد عدد من القضايا المرفوعة من الشركة على عملائها المتأخرين في سداد التزاماتهم وتم صدور احكام في عدد من هذه القضايا لصالح الشركة.
بالنسبة للقضايا المرفوعة على موظفين سابقين في الشركة فإنه صدر احكام في عدد منها لصالح الشركة وباقي القضايا ما زالت منظرورة أمام المحكمة وقد تم تكوين مخصص كافي في دفاتر الشركة لمقابلة هذه القضايا.
بالنسبة للقضايا المرفوعة ضد الشركة فهي لموظفين سابقين مقابل تعويضات نهاية الخدمة وهي مبالغ غير جوهرية.

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٢٦) المعلومات القطاعية :

تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، تقوم الشركة بعرض البيانات المالية الأساسية وفقاً للمبيعات. القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات او العمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر و عوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات واجمالي الربح أو الخسارة وفقاً للمناطق الجغرافية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	مجموع المبيعات	مجموع الربح	مجموع المبيعات	مجموع الربح
المنطقة الجنوبية	١٨,٣٥١,٩٣١	٥,٤٢١,٦٦٧	٤٢,٤٦٤,٤٩٩	١٨,٧٥٥,٠٤٣
المنطقة الشرقية	٤٣,٧١٩,٨٩٩	١٠,٦٦٨,١١١	٣٧,٢٦٥,٧٢٠	٩,٩٧٢,٥٥٦
المنطقة الشمالية	١٧,٢٣١,٧١٢	٥,٦٥٥,٩٧٨	٢٢,٣٩٩,٥٤٨	٨,١٠٨,٤٠٧
المنطقة الغربية	٣٨,٨٩٧,٨٩٩	١١,٥٦٧,٩٤٠	٢١,٠٢٩,١١٦	٧,٤٤٤,٦٥٥
المنطقة الوسطى	١٤٠,٣٥٢,٤٤٦	٣٥,٦٦٨,٥٩٤	١٢٧,٩٩٨,٣١٩	٣٥,١٢٣,٤٦٤
مبيعات التصدير	٤٥,١٩٧,١٧٢	١٢,٦٥٥,٣٥١	٤٩,٩٠٤,٩٤٠	١٦,٦٠٠,٤٣٣
الإجمالي	٣٠٣,٧٥١,٠٥٩	٨١,٦٣٧,٦٤٠	٣٠١,٠٦٢,١٤٢	٩٦,٠٠٤,٥٥٨

إيضاح (٢٧): 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 بناء 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 الاخر 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 لاسترداد 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 ائتماني مرتفع.

شركة الوسائل الصناعية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٢٨) الأحداث اللاحقة:

لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي بتاريخ ١٤٤٣/٠٣/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢١/١١/٠٣ م صدر قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة وطرح (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (١٠%) من أسهمها في السوق الموازية "نمو".

بناءً على قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ م بتفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن العام المالي ٢٠٢١ م، قرر مجلس إدارة شركة الوسائل الصناعية في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٢ م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بنسبة ٥% من رأس المال ما يعادل (٠,٥٠ ريال سعودي للسهم) عن عام ٢٠٢١ م بإجمالي مبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في يوم الاستحقاق المقيد في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع.

إيضاح (٢٩) إعادة التصنيف:

تم إعادة تبويب/تصنيف بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع طريقة العرض المعتمدة في السنة الحالية.

إيضاح (٣٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد اصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق (١٣ مارس ٢٠٢٢ م).