

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ٣-١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٤ | قائمة المركز المالي |
| ٥ | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر |
| ٦ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٣٣-٨ | إيضاحات حول القوائم المالية |

"تقرير مراجع الحسابات المستقل"

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الوسائل الصناعية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، التي تشمل الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي للسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فطنا أيضا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية:

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها وإبنا لا نقدم في هذه الأمور رأيا منفصلا، وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

| الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية | أمور المراجعة الرئيسية |
|--|---|
| <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الإخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقا لسياسة الشركة. فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة والتحقق من المستندات المؤيدة، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. | <p>تحقق الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بلغت إيرادات الشركة ٤٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٨٦,٦ مليون ريال سعودي)</p> <ul style="list-style-type: none"> يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات. يرجى الرجوع للإيضاح رقم (١٩/٣) للسياسة المحاسبية حول القوائم المالية المرفقة |

"تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)"**أمور المراجعة الرئيسية (تتمة):**

| الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية (تتمة) | أمور المراجعة الرئيسية (تتمة) |
|--|--|
| <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به إدارة الشركة. تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عند الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية المرفقة. اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. | <p>المخزون: يعتبر المخزون من أمور المراجعة الرئيسية نظرا لطبيعة نشاط الشركة والذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ومدى تأثيره على نتائج الأعمال للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ صافي رصيد المخزون مبلغ ١٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٥٦,٩ مليون ريال سعودي) والذي يمثل ما نسبته حوالي ٥١,٦٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٣٥,٢٠٪ من إجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥٠٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٣٤,١١٪ من إجمالي الموجودات) ونظرا لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات المرتبطة بتقادمه والانخفاض في قيمته فإن هذا الأمر اعتبر من أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٨/٣) للسياسة المحاسبية للمخزون، وإيضاح رقم (٨) للإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p> |
| <p>لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الرئيسية للإدارة المتعلقة بالرقابة الائتمانية وتحصيل الديون وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ إجراء تقييم، على أساس العينة، حول ما إذا كانت البنود الواردة في تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية قد تم تصنيفها ضمن الفئة المناسبة للأعمار من خلال مقارنة العناصر الفردية في التقرير مع المستندات الأساسية، والتي تضمنت فواتير المبيعات وإشعارات تسليم البضائع؛ الحصول على فهم للمؤشرات والافتراضات الرئيسية الخاصة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق من قبل الإدارة، بما في ذلك البيانات التاريخية للتعثر في السداد ومعدلات الخسارة المقدرة من الإدارة؛ تقييم مدى معقولية تقديرات مخصص الخسارة الخاص بالإدارة من خلال التحقق من المعلومات المستخدمة من قبل الإدارة لتكوين مثل هذه الأحكام، بما في ذلك اختبار مدى دقة البيانات التاريخية للتعثر في السداد وتقييم ما إذا كانت معدلات الخسارة التاريخية قد تم تعديلها بالشكل المناسب بناء على الظروف الاقتصادية الحالية والمعلومات التي تتسم بالنظرية التطلعية للمستقبل؛ و التحقق، على أساس العينة، من الإيصالات النقدية المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مع الكشوفات البنكية ومستندات التحويل ذات الصلة. | <p>الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بلغ إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية ١٣٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٩٣,٥ مليون ريال سعودي)، تم تسجيل مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٢٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٣,٤ مليون ريال سعودي) يعتمد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية الخاص بالشركة على مدى تقدير الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي سيتم تكديدها، والتي يتم تقديرها من خلال الأخذ في الاعتبار تاريخ الخسائر الائتمانية، وأعمار الذمم المدينة التجارية، وتاريخ سداد العملاء والمركز المالي للعملاء وإجراء تقييم للظروف الاقتصادية العامة الحالية والمتوقعة. وكل ذلك ينطوي على درجة عالية من حكم الإدارة. يعتبر مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية من أمور المراجعة الرئيسية لأن تسجيل المخصص يعد أمرا غير موضوعي بطبيعته ويتطلب حكما إداريا هاما، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو تحيز الإدارة المحتمل. يرجى الرجوع للإيضاح رقم (١/٤/٢) للسياسة المحاسبية للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وإيضاح رقم (٩) للإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p> |

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها إذ أن الإدارة مسنولة عن المعلومات الأخرى.
إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.
فيما لو استنتجنا عند قراءة التقرير السنوي، عندما يكون متاحا لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه ينبغي علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بهذا الأمر.

"تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)"**مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية:**

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها 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.

المكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر 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.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي اعتمدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرية، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإفصاحات 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 للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة العرض العادل.

نحن نتواصل مع الأشخاص المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإفصاح عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفتح ذلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ.

٢٨ مارس ٢٠٢٤ م.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| كما في ٣١ ديسمبر | | إيضاح | |
|----------------------------------|-------------|-------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| الموجودات | | | |
| الموجودات غير المتداولة | | | |
| ١٣٧,٧٩٦,٧٨٥ | ١٤٩,١٢٨,٤٨٣ | ٤ | ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي |
| ١,٧٧٨,٣٩٧ | ١,٤٥٨,٣٩٢ | ٥ | موجودات غير ملموسة، بالصافي |
| ١,٩٦٢,٥٠٢ | ٥,٨٩٦,٢٧٤ | ٦ | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٥,١٠٨,٥٨١ | ٤,٩٦٩,٤٢٧ | ١٧ | موجودات حق الاستخدام، بالصافي |
| ١٤٦,٦٤٦,٢٦٥ | ١٦١,٤٥٢,٥٧٦ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| الموجودات المتداولة | | | |
| ١٥٦,٩٣٩,٩٧١ | ١٧٩,٠٤٩,٨٣٦ | ٨ | مخزون، بالصافي |
| ٧٠,١٣٧,٨٧٧ | ١٠٦,٦٧٧,٥٥٤ | ٩ | ذمم مدينة تجارية، بالصافي |
| ٥٥,٠٣٣,٤٢١ | ٤١,٢٧٢,٦٥٨ | ١٠ | مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي |
| ٣,٧٤٥,٠٤٨ | ٣,١٠٦,٧٠٤ | ١١ | مطلوب من أطراف ذات علاقة، بالصافي |
| ٢٧,٥٧١,٦٧٨ | ١٥,٥٢٨,٥٣١ | ١٢ | النقد وما يعادله |
| ٣١٣,٤٢٧,٩٩٥ | ٣٤٥,٦٣٥,٢٨٣ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٤٦٠,٠٧٤,٢٦٠ | ٥٠٧,٠٨٧,٨٥٩ | | إجمالي الموجودات |
| حقوق المساهمين والمطلوبات | | | |
| حقوق المساهمين | | | |
| ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٣ | رأس المال |
| ٣٦,٢١٣,٩٥١ | ٣٩,٥٧٢,٨٤٧ | ١٤ | احتياطي نظامي |
| ٥٩,٠١٧,٨٠٨ | ٧٠,٤٩٧,٨٦٧ | | ارباح ميقاتية |
| ٩١٣,٨٥٠ | (٣٩,٩٠٧) | | احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة |
| ٣٤٦,١٤٥,٦٠٩ | ٣٦٠,٠٣٠,٨٠٧ | | إجمالي حقوق المساهمين |
| المطلوبات | | | |
| المطلوبات غير المتداولة | | | |
| ٩,٧٥٥,٣٣٩ | ١٤,٣٦٣,٦٣٠ | ١٥ | قروض طويلة الاجل |
| ٩,٩٨١,١٢٦ | ١٢,٩٧٢,٨٢٧ | ١٦ | التزامات منافع الموظفين المحددة |
| ٢,٧٤٤,٠١٥ | ٢,٦٨٠,٥٤٣ | ٢٧ | التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول |
| ٢٢,٤٨٠,٤٨٠ | ٣٠,٠١٧,٠٠٠ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| المطلوبات المتداولة | | | |
| - | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥ | قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول |
| ٦٨,١٥٨,٥٣٨ | ٨٣,٥٠٦,٣٣٠ | | ذمم دائنة تجارية |
| ١٤,٨٧٦,٣٤٣ | ٢٠,٣٩٧,٦٧١ | ١٧ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١,٦٤٢,١٧٢ | ١,٥٩٩,٠١٦ | ٢٧ | التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول |
| ٦,٧٧١,١١٨ | ٧,٥٣٧,٠٣٥ | ١٨ | مخصص الزكاة |
| ٩١,٤٤٨,١٧١ | ١١٧,٠٤٠,٠٥٢ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١١٣,٩٢٨,٦٥١ | ١٤٧,٠٥٧,٠٥٢ | | إجمالي المطلوبات |
| ٤٦٠,٠٧٤,٢٦٠ | ٥٠٧,٠٨٧,٨٥٩ | | إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الادارة

د. عبدالرحمن بن عبدالله المشيقح

الرئيس التنفيذي

عبدالقادر بن عبدالله المشيقح

المدير المالي

البخاري ابو بكر اوشي



شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاح |
|-----------------------------|---------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٣٨٦,٥٩٠,٧٣٤ | ٤٤٦,٠٠٤,١٢٧ | المبيعات |
| (٢٨٨,٧٠٢,٧٥٢) | (٣٣٨,٠٦٥,٦٧٥) | تكلفة المبيعات |
| ٩٧,٨٨٧,٩٨٢ | ١٠٧,٩٣٨,٤٦٢ | مجمل الربح |
| | | مصاريف التشغيل: |
| (٤١,٠١٧,٥٥٦) | (٤٦,٠٩٠,١١٤) | ١٩ مصاريف بيع وتوزيع |
| (١٧,٤٢٨,٦٦٦) | (١٩,٧٩٨,١٦٤) | ٢٠ مصاريف عمومية وإدارية |
| ٣٩,٤٤١,٧٦٠ | ٤٢,٠٥٠,١٨٤ | الربح من العمليات للسنة |
| (٦٢٥,٦١٦) | (١,٢٥١,١٦٠) | مصاريف تمويل |
| ٢٢١,٦٣٨ | ٣٢٦,٩٦٦ | إيرادات أخرى |
| ٣٩,٠٣٧,٧٨٢ | ٤١,١٢٥,٩٩٠ | الربح قبل الزكاة للسنة |
| (٦,٧٧١,١١٨) | (٧,٥٣٧,٠٣٥) | ١٨ الزكاة |
| ٣٢,٢٦٦,٦٦٤ | ٣٣,٥٨٨,٩٥٥ | صافي ربح السنة |
| | | (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر |
| ١٣٧,٢٣٩ | (٩٥٣,٧٥٧) | ١٦ البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقا الي الربح او الخسارة |
| ٣٢,٤٠٣,٩٠٣ | ٣٢,٦٣٥,١٩٨ | (خسائر) / ارباح اكتوبرية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة |
| | | اجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | ٢١ ربحية السهم (بالريال السعودي) |
| ٠,١٦ | ٠,١٧ | ربحية السهم الأساسي والمخفض من الربح من العمليات للسنة |
| ٠,١٣ | ٠,١٣ | ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة |



رئيس مجلس الادارة

د. عبدالرحمن بن عبدالله المشيقح

الرئيس التنفيذي

عبدالقادر بن عبدالله المشيقح

المدير المالي

البخاري ابو بكر اوشي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| الإجمالي | احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة | أرباح مبقاة | احتياطي نظامي | رأس المال | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
|--------------|---|--------------|---------------|-------------|--|
| ٣٢٦,٢٤١,٧٠٦ | ٧٧٦,٦١١ | ٤٢,٤٧٧,٨١٠ | ٣٢,٩٨٧,٢٨٥ | ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٣٢,٢٦٦,٦٦٤ | - | ٣٢,٢٦٦,٦٦٤ | - | - | صافي ربح السنة |
| ١٣٧,٢٣٩ | - | (٣,٢٢٦,٦٦٦) | ٣,٢٢٦,٦٦٦ | - | المحول الي الاحتياطي النظامي |
| (١٢,٥٠٠,٠٠٠) | ١٣٧,٢٣٩ | - | - | - | أرباح اكتوبرية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة |
| ٣٤٦,١٤٥,٦٠٩ | ٩١٣,٨٥٠ | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) | - | - | توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢) |
| ٣٣,٥٨٨,٩٥٥ | - | ٥٩,٠١٧,٨٠٨ | ٣٦,٢١٣,٩٥١ | ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣ |
| (٩٥٣,٧٥٧) | - | ٣٣,٥٨٨,٩٥٥ | - | - | صافي ربح السنة |
| (١٨,٧٥٠,٠٠٠) | - | (٣,٣٥٨,٨٩٦) | ٣,٣٥٨,٨٩٦ | - | المحول الي الاحتياطي النظامي |
| ٣٦٠,٠٣٠,٨٠٧ | (٩٥٣,٧٥٧) | - | - | - | خسائر اكتوبرية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة |
| | (٣٩,٩٠٧) | (١٨,٧٥٠,٠٠٠) | - | - | توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢) |
| | | ٧٠,٤٩٧,٨٦٧ | ٣٩,٥٧٢,٨٤٧ | ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

المدير المالي

البخاري ابو بكر اوشي

الرئيس التنفيذي

عبدالقادر بن عبدالله المشيقح

رئيس مجلس الإدارة

د.عبدالرحمن بن عبدالله المشيقح

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاح |
|-----------------------------|--------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ٣٩,٠٣٧,٧٨٢ | ٤١,١٢٥,٩٩٠ | الربح قبل الزكاة للسنة |
| | | تعديلات لتبوء غير نقدية |
| ٨,٤٧٣,٢٠٧ | ٩,٨٧٦,١٤٩ | ٤ استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات |
| ٣١٤,٢٠٣ | ٣٢٦,٣٥٥ | ٥ إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ١,٦٤٢,١٧٢ | ١,٧٥٩,٨٩٤ | ١.٧ استهلاك حق استخدام موجودات |
| ٦٢٥,٦١٦ | ١,٢٥١,١٦٠ | تكاليف تمويل |
| ٣,٠٨٦,٥٤١ | ٢,٦٤٤,٠٩٥ | ٩ انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، مكون |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | - | الانخفاض في قيمة المخزون |
| (٢٧١,٩٦٩) | (٣٤٧,٨٣٥) | مخصص الخسائر الائتمانية المستخدم |
| - | ٥٠٠,٠٠٠ | الانخفاض في قيمة شيكات تحت التحصيل |
| - | ٩٦٥,٣٧٥ | ١١ الانخفاض في قيمة المطلوب من أطراف ذات علاقة |
| ٤٨٩,٢٥٤ | ٢,٥٠٠,٨٨٢ | ١٦ التزامات منافع محددة للموظفين، مكون |
| | | التغيرات في رأس المال العامل |
| ١٧,٦٥٩,٧٣٤ | (٣٨,٨٣٥,٩٣٧) | ذمم مدينة تجارية، بالصافي |
| (١٨,٢٢٨,٣٦٦) | ١٣,٢٦٠,٧٦٣ | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٥٥,٨٩٧ | (٣٢٧,٠٣١) | مطلوبات من أطراف ذات علاقة |
| (١١,٦٥٤,٣٠٥) | (٢٢,٦٨٤,٤٧٧) | مخزون، بالصافي |
| (٥,٧٣٥,٥٧٤) | ١٥,٣٤٧,٧٩٣ | ذمم دائنة تجارية |
| ٤,١٤٢,١٤٨ | ٥,٥٢١,٣٢٨ | مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| (٥٣,٢١٩) | (٤٦٢,٩٣٨) | ١٦ التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة |
| (٦,٣٣٠,٧٣٨) | (٦,٧٧١,١١٨) | ١٨ زكاة مدفوعة |
| ٣٥,١٥٢,٣٨٣ | ٢٥,٦٥٠,٤٤٨ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: |
| (١١,٥٩١,٤٩١) | (١٩,٤١٢,٤٨٥) | ٤ إضافات ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١٧٨,٠١٢) | (٦,١٥٣,٣٠٣) | ٦ إضافات مشروعات تحت التنفيذ |
| (١٠٩,٨٢٧) | (٦,٣٥٠) | ٥ إضافات موجودات غير ملموسة |
| (١١,٨٧٩,٣٣٠) | (٢٥,٥٧٢,١٣٨) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة تمويلية: |
| ٩,٧٥٥,٣٣٩ | ٨,٦٠٨,٢٩١ | ١٥ المتحصلات من القروض |
| (١٢,٥٠٠,٠٠٠) | (١٨,٧٥٠,٠٠٠) | ٢٢ توزيعات أرباح مدفوعة |
| (١,٧٥٦,٨٨٦) | (١,٩٧٩,٧٤٨) | ٢.٧ المسدد من التزامات عقود الإيجار |
| (٤,٥٠١,٥٤٧) | (١٢,١٢١,٤٥٧) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ١٨,٧٧١,٥٠٦ | (١٢,٠٤٣,١٤٧) | صافي التغير في النقد وما يعادله |
| ٨,٨٠٠,١٧٢ | ٢٧,٥٧١,٦٧٨ | نقد وما يعادله في بداية السنة |
| ٢٧,٥٧١,٦٧٨ | ١٥,٥٢٨,٥٣١ | ١٢ نقد وما يعادله في نهاية السنة |
| | | معاملات غير نقدية: |
| ٣٣,٨٩٦,٦٦٧ | ١,٧٩٥,٣٦٢ | ٤ محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | ٤٢٤,١٦٩ | ٦ محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى مخزون |
| ٧٠٣,٤٤٧ | ١,٦٥٣,٤٢٢ | ١.٧ إضافات الي موجودات حق استخدام الأصول والتزامات عقود ايجار |
| ٦٦٨,٦٣٨ | - | محول من ممتلكات وآلات ومعدات الي موجودات غير ملموسة |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



رئيس مجلس الإدارة

د. عبد الرحمن بن عبدالله المشيقح

الرئيس التنفيذي

عبدالقادر بن عبدالله المشيقح

المدير المالي

البخاري أبو بكر اوشي

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الشركة وطبيعة أعمالها:

سجلت شركة الوسائل الصناعية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية مقفلة بمدينة بريدة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٢٤٨٣ بتاريخ ١٤٠٠/٣/٢٩هـ، وترخيص صناعي رقم ٩٧ وتاريخ ١٤١٠/٢/٢٤هـ المجدد برقم ١٨١٨ /ص وتاريخ ١٤٣٣/٤/٣هـ المجدد برقم ٢٣٤٣ وتاريخ ١٤٣٦/٧/٢٨هـ. ويمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والالياف الصناعية وصناعة مواسير وخرطوم وانايبب بلاستيكية ووصلاتها ولوازمها. بتاريخ ١٤٤٣/٣/٢٨هـ الموافق ٢٠٢١/١١/٣م صدر قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة وطرح (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهما تمثل (١٠٪) من أسهمها في السوق الموازية "نمو" بتاريخ ١٤٤٣/٥/١٥هـ (الموافق ٢٠٢٢/٥/١٨م) تم ادراج وبدء التداول لما نسبته ١٠٪ (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهما) 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 | ١٤٢٤/٠٣/١٣هـ |
| ١٠١١٠١٢٩٥٢ | الخرج | شركة الوسائل الصناعية | ١٤٣٠/٠١/٢٢هـ |
| ١١٢٣٠٠١١٦١ | الزلفي | مصنع شركة الوسائل الصناعية لانظمة الري | ١٤٢٠/٠٤/٠٥هـ |
| ١١٣١٠٠٩١٠٧ | بريده | مصنع شركة الوسائل الصناعية | ١٤١١/٠٧/١٥هـ |
| ١١٣١٠١٤٣١٤ | بريده | المصنع السعودي للمنتجات المطاطية فرع شركة الوسائل الصناعية | ١٤١٩/٠٣/١٢هـ |
| ١١٣١٠٢٨٠٥٢ | بريده | شركة الوسائل الصناعية | ١٤٣٠/٠٢/٠٨هـ |
| ١١٣١٠٥٧٣٤٣ | بريده | شركة الوسائل الصناعية | ١٤٣٨/٠٤/٠٦هـ |
| ١١٣١٣١٠٦١٣ | بريده | فرع مصنع شركة الوسائل الصناعية | ١٤٤٢/٠٥/٢٢هـ |
| ١١٣١٣٢١٧٤٧ | بريده | شركة الوسائل الصناعية للنقلات | ١٤٤٣/١١/١٤هـ |
| ١١٨٥٠٠١٩٧٣ | وادي الدواسر | مصنع شركة الوسائل لانظمة الري | ١٤٢٣/١٠/٢٤هـ |
| ٢٠٥٠٠٢٢٤٠٩ | الدمام | شركة الوسائل الصناعية | ١٤١٢/٠٧/٠٣هـ |
| ٣٣٥٠٠١١٨٦٨ | حائل | شركة الوسائل الصناعية | ١٤١٥/٠٦/٠٤هـ |
| ٣٤٠٠٠٧٩١٢ | سكاكا | شركة الوسائل الصناعية | ١٤١٦/٠٤/٢٥هـ |
| ٣٥٥٠٠١٣٥٨٣ | تبوك | شركة الوسائل الصناعية | ١٤١٦/٠٩/٠٣هـ |
| ٤٠٣٠١٨٥٩١١ | جدة | شركة الوسائل الصناعية | ١٤٣٠/٠١/٢٨هـ |
| ٤٠٣١٠٩٨٣٨٠ | مكة المكرمة | شركة الوسائل الصناعية | ١٤٣٨/٠٣/٢١هـ |
| ٤٠٣٢٠٢٢٤٣٠ | الطائف | شركة الوسائل الصناعية | ١٤٢٢/٠٨/١٢هـ |
| ٤٦٥٠٠٢٧٨٠٣ | المدينة المنورة | شركة الوسائل الصناعية | ١٤١٩/١١/٢٨هـ |
| ٤٦٥١٠٠٢١٢١ | العلم | شركة الوسائل الصناعية | ١٤٣٦/١١/٠١هـ |
| ٥٨٥٥٠٥٥٧٣٦ | خميس مشيط | شركة الوسائل الصناعية | ١٤٣٤/١١/٠٩هـ |
| ٥٩٠٠٠٠٨٣٢٨ | جيزان | شركة الوسائل الصناعية | ١٤٢٨/٠١/٣٠هـ |
| ٥٩٥٠٠٠٦٥١٩ | نجران | شركة الوسائل الصناعية | ١٤٢٠/٠٣/١٢هـ |
| ٥٩٥٧١٠٠٨٥٦ | مدينة جازان للصناعات الأساسية والتحويلية | مصنع شركة الوسائل الصناعية (قيد الشطب) | ١٤٤٤/٦/١٦هـ |
| CN-٢٧٦٠٦٣٨ | الامارات العربية المتحدة | شركة الوسائل الصناعية - أبو ظبي | ٢٠١٩/٠٤/٠٢م |

عنوان الشركة

عنوان الشركة هو: ٣٨٠٦ طريق الرياض -القصيم - المدينة السريع - حي اليرموك وحدة رقم ١٦ بريدة ٥٢٣١٥ - ٦٣٣١.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد:

١/٢ - الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وأيضاً معايير وتفسيرات أخرى أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة). وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي. وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، يتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ريال سعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

٤/٢ - استخدام الأحكام والتقديرات

- يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراسات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات المقيدة. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي من ضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات ونتيجة ذلك تشكل الأساس لعمل الأحكام حول المبالغ المرحلة للموجودات والمطلوبات الغير ظاهرة للعيان من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

١/٤/٢ عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية:

أ - انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

تدرج الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإدارة أنها لا يمكن تحصيلها.

ب - الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة إلى قيمتها القابلة للتحقق على أساس تقدير يتم كل فترة مالية، إذا لزم الأمر. تقوم إدارة الشركة بتقدير مبلغ المخزون بطيء الحركة. إن العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات في قيمة المخزون تتضمن التغيرات في الطلب والتدهور المادي.

ج - التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام تقييم اكتواري يستلزم إجراء تقديرات لمختلف المدخلات. وقد تم الإفصاح عن هذه التقديرات في ليضاح رقم (١٦)

د - الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم إعداد هذه التقديرات بناء على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناء على الخبرة السابقة والبيانات القابلة للملاحظة عندما يكون ذلك ممكناً.

٢/٤/٢ عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الأحكام والتقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية:

أ - تحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كوكيل أو ممثل رئيسي.

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيراد من عقود العملاء من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التمهيد بها للتعديل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً هامة بناء على حقائق وظروف محددة.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة):
٤/٢- استخدام الأحكام والتفديرات (تتمة)
٢/٤/٢ عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الأحكام والتفديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية (تتمة):

ب - تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل خيارات التجديد:

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن ممارسة هذا الحق بشكل معقول، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان ذلك معقولا متأكد من عدم ممارسة هذا الحق.

ج - الأحكام الهامة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥

تحديد سعر المعاملة

يتعين على الشركة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. عند اتخاذ مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد. عند تحديد المقابل المتغير، تستخدم الشركة طريقة "المبلغ الأكثر ترجيحاً" حيث يتم تحديد سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ الأكثر احتمالاً في نطاق مبالغ المقابل المحتملة.

تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

خلصت الشركة إلى أنه يجب الاعتراف بإيرادات البضاعة والخدمات الأخرى بمرور الوقت لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها الشركة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من إنتاج وبيع البضائع في وقت معين لأن العميل لا يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها الشركة. من الناحية العملية، تسجل الشركة الإيرادات عندما تقوم بتسليم البضائع. يتم إرضاء تغيير السيطرة على البضائع عندما تقوم بتسليم البضائع للعملاء وفقاً لذلك يتم نقل مخاطر العيب والخسارة إلى العميل في ذلك الوقت.

تحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كاصيل أو وكيل

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من الإيرادات من العقود مع العملاء من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة معينة مرهونة للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحتفظ بالسيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل تحويلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم حكماً هاماً بناءً على حقائق وظروف محددة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية هي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وأيضاً معايير وتفسيرات أخرى أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

١/١/٣ المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية

فيما يلي التغييرات التي تم إدخالها مؤخراً على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"؛
 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية وتعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسة
 - تعريف التقدير المحاسبي وتعديلات على معيار المحاسبة الدولي
 - تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة، ويتطلب هذا التعديل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، وتهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.
- لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة أي تأثير جوهري في المبالغ المثبتة في السنة الحالية والسنوات السابقة.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):
١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة):

٢/١/٣ المعايير الصادرة والتي لم تطبق بعد

- تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ((يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستنجاز تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- المطلوبات الغير المتداولة مع التعهدات تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)، سيتم تحديد تاريخ السريان فيما بعد.
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ.
- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"، ويتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"، وهذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.
- لا يتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية للشركة.

٢/٣ تاريخ تقرير القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية على القوائم المالية للشركة (يشار إليها بـ "الشركة")، تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

١/٣/٣ الاعتراف والقياس

- 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 الإنشاء 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 واعدادها للاستخدام المحدد

٢/٣/٣ إلغاء الاعتراف

- 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 الأخر 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.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):
٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٣/٣/٣- التكاليف اللاحقة للإقتناء

تدرج تكلفة استبدال مكون من بند من بنود الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل. تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣/٣/٤- الاستهلاك

- يبدأ الاستهلاك على هذه الأصول عندما تصبح الأصول جاهزة لاستخدام المحدد لها.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.
- ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول بالنسب السنوية التالية:

| البند | نسبة الاستهلاك | البند | نسبة الاستهلاك |
|----------------|----------------|---------------|----------------|
| مباني وإنشاءات | ٣٪ - ٥٪ | أجهزة أمن | ٥٪ |
| الات ومعدات | ٥٪ - ١٥٪ | اثاث ومفروشات | ١٠٪ - ٢٠٪ |
| قوالب حقن | ١٠٪ | معدات مكتبية | ١٥٪ |
| عدد وأدوات | ١٠٪ - ٢٠٪ | سيارات | ٢٥٪ |

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل بشكل جوهري العمر الإنتاجي التقديري لأصل ما بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

٤/٣ الموجودات غير الملموسة

- يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الاطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت).
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي ونسبة ١٠٪.
- يتم رسمة 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 عند الضرورة.

٥/٣ عقود الإيجار

(أ) 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، مطروحا 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، مطروحا منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما اقل. تخضع أصول حق الاستخدام الى اختبار انخفاض القيمة.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٥/٣ عقود الإيجار (تتمة)

ب) التزامات 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) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

تتضمن دفعات الإيجار أيضا القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد ان تمارسه الشركة وقيمة غرامات انتهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا 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. لاحقا يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة الى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار كما يلي:

٣,٩٥-٧,٥١%

معدل الخصم للتدفقات النقدية

ج) إيجارات قصيرة الأجل:

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

د) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد:

عند تحديد مدة عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تكون حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التمديد، أو عند ممارسة خيار الإنهاء، يكون خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) مشمولاً في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكدا 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.

الشركة كمؤجر

عندما تكون الشركة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية للموجود الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويلي، وإذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس الشركة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للموجود. بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجار واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٦/٣ - مشروعات تحت التنفيذ

تتكون تكلفة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ من قيمة العقد، والتكاليف التي تنسب مباشرة لتطوير وتجهيز أصول المشروع إلى الموقع والحالة اللازمة التي تمكنها من التشغيل وللغرض الذي اقتنيت من أجله. يتم تحويل تكاليف مشروعات تحت التنفيذ إلى تصنيفات أصول ملموسة وأصول غير ملموسة غير متداولة عندما تصل إلى حالة التشغيل وتكون متاحة للغرض منها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للمشروعات تحت التنفيذ لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عندما تشير أحداث أو تغيرات في ظروف ما إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد.

٧/٣ - الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة الأصول الخاضعة للاستهلاك لتحديد انخفاض القيمة عند وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن 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 ناقصا تكلفة البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى. عند تقدير القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى 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 أدنى 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.

٨/٣ - المخزون

تقدر قيمة المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصا 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 إجراء دراسة مكونات كامل المخزون).

١١/٣ - الانخفاض في قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقدم وبطيء 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.

٩/٣ - النقد وما يعادله

يشمل النقد وما يعادله النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع الأخرى القصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء، وتخضع لمخاطر غير هامة للتغير في القيمة.

١٠/٣ - ذمم مدينة تجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصا مخصص تدني الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها ويتم إجراء 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 خسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والتأخير في التحصيل. علاوة على ذلك فإن خسائر الائتمان المتوقعة تتضمن أيضا معلومات مستقبلية.

١١/٣ - 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.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١٢/٣ - تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزا 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.

١٣/٣ - العمولة على القروض

تدرج جميع القروض الأجلة مبدئيا بالقيمة العادلة للمقابل المستلم زائد تكاليف المعاملة المنسوبة لها مباشرة، ثم تقاس لاحقا القروض لأجل التي تحمل عمولة بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة سعر العمولة السائد. تدرج مصاريف ترتيب تسهيلات القرض كتكلفة معاملة للقرض إلى الحد الذي يكون معه احتمال أن بعض أو كل التسهيلات سوف يتم سحبها.

١٤/٣ الموجودات المالية

١/١٤/٣ الاعتراف المبدئي والقياس:

يعترف مبدئيا 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.

٢/١٤/٣ القياس اللاحق:

تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفاة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. 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 المسدد (معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

٣/١٤/٣ الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفاة:

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للشركة. تقيس الشركة الأصل المالي بالتكلفة المطفاة الذي يحتفظ 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 المدرجة ضمن الأصول المالية غير المتداولة الأخرى.

٤/١٤/٣ التوقف عن الاعتراف:

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي يكون منطبقا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تحذف 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 تحملها 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 حولت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تقيم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تحول الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تحول سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضا بالالتزام المرتبط بذلك. ويقاس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. وتقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١٤/٣ الموجودات المالية (تتمة)

٥/١٤/٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الشركة أن تسجل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. وتحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها، وعندئذ يخصم العجز بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبقت الشركة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجنبت الشركة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للشركة بشأن الخسارة الائتمانية، ويعدل حسب العناصر المتوقعة المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى، تحسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناء على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، سيحتسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

١٥/٣ المطلوبات المالية:

١/١٥/٣ الاعتراف المبني والقياس:

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائما. ويعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطا مباشرا. وتتضمن المطلوبات المالية للشركة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض.

٢/١٥/٣ القياس اللاحق:

تقاس المطلوبات المالية لاحقا بالتكلفة المطفأة.

٣/١٥/٣ التوقف عن الاعتراف:

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المفرضة بشروط مختلفة اختلافا جوهريا أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلا جوهريا، يعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٤/١٥/٣ مقاصة الأدوات المالية

تجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظاميا حالي في إجراء مقاصة المبالغ المعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

٥/١٥/٣ 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.

شركة الوسائل الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

١٥/٣ المطلوبات المالية (تتمة):

٦/١٥/٣ 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 سنويًا، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصًا 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 ناقصًا تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علنًا أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

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

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

١٦/٣ 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 التاجير 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 للكبان 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.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٧/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، و يكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقا خارجيا لموارد تمثل منافع إقتصادية من أجل تسديد الإلتزام، و يكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الإلتزام عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كاصل منفصل و لكن فقط عندما يكون السداد مؤكد فعليا. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي تعويضات.

١٨/٣ مزايا الموظفين

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

١/١٨/٣ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف 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، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تستحق.

٢/١٨/٣ التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للإلتزام 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 الاكوتارية والناجمة عن الافتراضات الاكوتارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ بها. يتم الاعتراف فوراً بتكاليف الخدمة السابقة، وتكلفة الخدمة الحالية، وصافي الفوائد في قائمة الدخل.

١٩/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات الى العملاء، ويتم الاعتراف بايراد 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 إتفاق ما بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقا ومطلوبات قابلة للتنفيذ و يحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد. |
| الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء | إلتزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة إلى العميل. |
| الخطوة ٣: تحديد سعر البيع | سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع او الخدمات المتعهد بها إلى العميل، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. |
| الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة | بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من إلتزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل إلتزام أداء. |
| الخطوة ٥: إثبات الإيراد | تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الإداء عن طريق نقل السلعة او الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد |

١/١٩/٣ تحديد العقد مع العميل :

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملاءها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بالالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلا للعقد و تحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقدا جديدا أو سيتم أحسابه كجزء من العقد الحالي.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة): ١٩/٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

٢/١٩/٣ تحديد التزامات الإداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد و تحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معه كمطلوبات أداء منفصلة.

٣/١٩/٣ تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة ك مبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويل جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث إنعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً إتضاح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير. يتم تحديد مبلغ المقابل بناء على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد وعود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها كالتزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة للخدمات، أخذت الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية مهمة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد) واستنتجت أنه لا توجد مثل هذه الاعتبارات مدرجة في سعر المعاملة.

تعديلات العقد، على سبيل المثال أوامر التغيير، يتم احتسابها كجزء من العقد الحالي، مع تعديل تراكمي للإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الجوهرية، يمكن الاعتراف بعقد منفصل، بناء على تقييم الإدارة للعوامل التالية:

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة؛
 - يرتفع سعر العقد بمقدار مقابل لأسعار الشركة لبيع السلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تعديلات مناسبة على هذا السعر لتعكس ظروف العقد
- لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤/١٩/٣ تخصيص سعر المعاملة:

عند تحديد التزامات الإداء و سعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الإداء و الذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار ابيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

٥/١٩/٣ إثبات الإيراد:

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل الشركة.

٢٠/٣ الزكاة والضريبة

١/٢٠/٣ الزكاة

تخضع الشركة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة وتفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من الربح الزكوي المعدل أو الوعاء الزكوي إيهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف الإقرارات الزكوية في حال وجود أي فروقات. مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت والتي تتعلق بالربط على السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة يتم احتسابها في الفترات التي ينشأ فيها الربط بناء على تقديرات الإدارة للمخصص الواجب تكوينه لتغطيه الإلتزام المحتمل. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة.

٢/٢٠/٣ ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات التالية:
- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استردادها من أو دفعها إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢١/٣ - التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي:

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- (٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء،
- (٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل مستقل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢٢/٣ - تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي حسب سعر الصرف السائد في تاريخ إجراء المعاملات. ويتم تحويل الأصول والخصوم النقدية بالعملة الأجنبية إلى 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 أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء 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 التغير في القيمة العادلة في البند.

٢٣/٣ المصاريف

تكلفة المبيعات

تمثل تكلفة المبيعات جميع المصروفات المرتبطة بأنشطة الإنتاج الأساسية للشركة بشكل مباشر أو غير مباشر.

مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها في التسويق. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول بما يتعلق بطبيعة وظروف المصاريف المشتركة.

٢٤/٣ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي بناء على تصنيف المتداول وغير متداول. يتم تصنيف الأصل على أنه متداول إذا:

- يتوقع أن يتحقق أو يعتزم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
 - يحتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
 - يتوقع أن يتحقق خلال ١٢ شهر بعد فترة التقرير أو
 - النقدية وشبه النقدية ما لم يتم منعه من التبادل أو استخدامه لسداد التزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.
- يتم تصنيف الالتزام على أنه متداول إذا:
- يتوقع سداده خلال دورة التشغيل العادية؛
 - يحتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
 - يستحق السداد خلال ١٢ شهر بعد فترة التقرير أو
 - عندما لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل سداد الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٢٥/٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تم الإفصاح فيما يتعلق بالمعاملات التجارية بين الأطراف الذين تم تحديدهم كأطراف ذات علاقة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) - الإفصاح عن الطرف ذو العلاقة كما أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢٦/٣ - الأحداث التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي

جميع الأحداث الهامة التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي وحيثما كان ذلك ملائماً، تعتبر تعديلات أو إفصاحات تمت في الإيضاحات المعنية على القوائم المالية.

شركة الوسائل الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. مستلزمات وآلات ومعدات، بالصفحي

| ٢٠٢٢ | الإجمالي | أجهزة أمن | سيارات | معدات مكتبية | أثاث ومفروشات | عدد وأدوات | قرب الحث | آلات ومعدات | مباني والشعاعات | أراضي | التكلفة : |
|--------------|-------------|------------|------------|--------------|---------------|------------|------------|-------------|-----------------|------------|--------------------------------|
| ٣٣٢,٩٦٠,٨٧٦ | ٣٥٢,٧٨٠,٣٩٦ | ٢٠,٣٣٠,١٢٢ | ٢٩,١٨٧,٢٥١ | ٧,٨١١,٤٤٣ | ٢,٠٨٥,٧٥٧ | ١٠,٣٥٨,٥١٥ | ٢٤,٩١٤,٧٠٠ | ١٥٨,١٠١,٠٧٣ | ٦٣,٩٨٦,٥١٥ | ٥٢,٣٠٢,٥٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ١١,٥٩١,٤٩١ | ١٩,٤١٢,٤٨٥ | ٩,٠٢٠ | ٣,٩٨٥,٨١٣ | ٢٢٢,٦٠١ | ١١٥,٠١٠ | ٩٣,٦٥٢ | ١٨٩,٣٧١ | ١٤,٧٩٧,٠٢٨ | - | - | إضافات خلال السنة |
| (٦٦٨,٦٣٨) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | المحلول الي موجودات غير ملموسة |
| ٣,٨٩٦,٦٦٧ | ١,٧٩٥,٣٦٢ | - | - | - | - | - | - | ١,٠٧٩٥,٣٦٢ | - | - | محلول من شروط تحت التنفيذ |
| ٣٥٢,٧٨٠,٣٩٦ | ٣٧٢,٩٨٨,٢٤٣ | ٢٠,٤٢٠,١٤٢ | ٣٣,١٧٣,٠٥٤ | ٨,٠٣٤,٠٤٤ | ٣,٢٠٠,٧٦٧ | ١٠,٤٥٢,١٦٧ | ٢٥,١٠٢,٥٧١ | ١٧٤,٦٩٣,٤٦٣ | ٦٣,٩٨٦,٥١٥ | ٥٢,٣٠٢,٥٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٢,٧١٥,٣٢٩,٠٧ | ٢١٤,٩٨٣,٦١١ | ١,٠٩١,٣٦٦ | ٢٥,٣٣٦,١٧٢ | ٦,٩٤٤,٨٦٧ | ٢,٠٠١,١٦٦ | ٨,٠٤٤,٦٣٩ | ٢٣,١١٩,٠٦١ | ١١٧,٥٩٣,٥٢٤ | ٢٩,٨٥٢,٨٠٦ | - | مجموع الإهلاك: |
| ٨,٤٧٢,٢٠٧ | ٩,٨٧١,١٤٩ | ٨٨,٨٩٣ | ١,٥٨٥,٨٣٧ | ٢٦٢,٣٦٩ | ٥٥,٢٢٠ | ٤٧٢,٤٦٠ | ٢٩٩,٣٧٥ | ٥,٤٨٦,٥٧١ | ١,٦٢٥,٤٢٤ | - | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| (٦٤٣,٥٠٣) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | استهلاك السنة |
| ٧١٤,٩٨٣,٦١١ | ٢٢٤,٨٥٩,٧٦٠ | ١,١٨٠,٣٥٩ | ٢٦,٩٢٢,٠٠٩ | ٧,٢٠٧,٢٦٦ | ٢,٠٥٦,٣٨٦ | ٨,٥١٧,١٩٩ | ٢٣,٤١٨,٤٣٦ | ١٢٢,١٠٦,٠١٥ | ٣١,٤٧٨,٦٢٠ | - | المحلول الي موجودات غير ملموسة |
| ١٣٧,٧٩٦,٧٨٥ | ١٤٩,١٢٨,٤٨٣ | ٨٦١,٨٨٣ | ٦,٢٥١,٠٤٥ | ٨٦,٦٧٨ | ١٤٤,٣٨١ | ١,٩٢٥,٠٦٨ | ١,٦٨٥,١٢٥ | ٥١,٦١٣,٢٥٨ | ٣٢,٥٠٨,٢٨٥ | ٥٢,٣٠٢,٥٠٠ | صافي القيمة التقديرية: |
| | | ٩٤١,٧٥٦ | ٣,٨٥١,٠٧٩ | ٨٦,٥٩٦ | ٨٤,٥٩١ | ٢,٣٦٣,٨٧٦ | ١,٧٩٥,١٣٩ | ٤,٥٠٧,٥٣٩ | ٣٤,١٣٢,٧٠٩ | ٥٢,٣٠٢,٥٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

تصنف مصاريف الاستهلاك بين كلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية والصومية والبيع والتوزيع على النحو التالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٢ | إيضاح |
|-----------|-----------|-------|
| ٦,٨٢٢,٦٨٤ | ٨,٥٨٧,٦٢٤ | |
| ٩٦١,٨٦٣ | ٤٧٢,٧٣٧ | ١٩ |
| ٦٤٧,٦٦٠ | ٨١٥,٧٨٨ | ٢٠ |
| ٨,٤٣٢,٢٠٧ | ٩,٨٧٦,١٤٩ | |

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. موجودات غير ملموسة، بالصافي

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برنامج مايكرو سوفت دينامكس للحسابات وإدارة المخازن والبرامج الأخرى المساعدة والأجهزة والسيرفرات.

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|-----------|--------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | التكلفة |
| ٣,١٢١,٦٧٦ | ٣,٩٠٠,١٤١ | كما في بداية السنة |
| ١٠٩,٨٢٧ | ٦,٣٥٠ | إضافات خلال السنة |
| ٦٦٨,٦٣٨ | - | تحويلات |
| ٣,٩٠٠,١٤١ | ٣,٩٠٦,٤٩١ | كما في نهاية السنة |
| الإطفاء | | |
| ١,١٦٤,٠٣٨ | ٢,١٢١,٧٤٤ | كما في بداية السنة |
| ٣١٤,٢٠٣ | ٣٢٦,٣٥٥ | إطفاء خلال السنة |
| ٦٤٣,٥٠٣ | - | تحويلات |
| ٢,١٢١,٧٤٤ | ٢,٤٤٨,٠٩٩ | كما في نهاية السنة |
| ١,٧٧٨,٣٩٧ | ١,٤٥٨,٣٩٢ | |

٦. مشروعات تحت التنفيذ:

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------------------------|-------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٨٧٧,٢١٣ | ١,٦٥٩,١٧٩ | مباني وإنشاءات (مخطط اليرموك) |
| ١,٠٨٥,٢٨٩ | - | خط انتاج مواشير دقيقة للاتصالات |
| - | ٤,٢٣٧,٠٩٥ | الات ومعدات مصنع الامارات العربية المتحدة * |
| ١,٩٦٢,٥٠٢ | ٥,٨٩٦,٢٧٤ | |
| فيما يلي حركة مشروعات تحت التنفيذ: | | |
| ٥,٦٨١,١٥٧ | ١,٩٦٢,٥٠٢ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ١٧٨,٠١٢ | ٦,١٥٣,٣٠٣ | الإضافات خلال العام |
| (٣,٨٩٦,٦٦٧) | - | تحويلات الى مباني وإنشاءات |
| - | (١,٧٩٥,٣٦٢) | تحويلات الى الات ومعدات |
| - | (٤٢٤,١٦٩) | تحويلات الى مخزون قطع الغيار |
| ١,٩٦٢,٥٠٢ | ٥,٨٩٦,٢٧٤ | الرصيد كما في نهاية السنة |

خلال عام ٢٠٢٢ م وافق مجلس إدارة الشركة علي شراء مصنع بقيمة ٤,٨ مليون ريال سعودي عن طريق المزاد العلني في دولة الامارات العربية المتحدة بالمنطقة الصناعية براس الخيمة وقامت الشركة خلال العام برسلة وتحويل ٢,٢ مليون ريال سعودي الي الآلات والمعدات ومخزون قطع الغيار.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار:

٧-١ موجودات حق الاستخدام، بالصافي:

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------|---------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| | | التكلفة |
| ١٠,٣٨٤,٥٨٥ | ١١,٠٨٨,٠٣٢ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٧٠٣,٤٤٧ | ١,٦٥٣,٤٢٢ | إضافات خلال السنة |
| - | ٦٣,٨٤١ | تسويات |
| - | (٩٦,٥٢٣) | الاستبعادات خلال السنة |
| ١١,٠٨٨,٠٣٢ | ١٢,٧٠٨,٧٧٢ | الرصيد كما في نهاية السنة |
| | | الاستهلاك المتراكم |
| ٤,٣٣٧,٢٧٩ | ٥,٩٧٩,٤٥١ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ١,٦٤٢,١٧٢ | ١,٧٥٩,٨٩٤ | المحمل خلال السنة |
| ٥,٩٧٩,٤٥١ | ٧,٧٣٩,٣٤٥ | الرصيد كما في نهاية السنة |
| ٥,١٠٨,٥٨١ | ٤,٩٦٩,٤٢٧ | صافي القيمة الدفترية |

٧-٢ التزامات عقود الإيجار

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|-------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٥,٣٩٨,٢١٢ | ٤,٣٨٦,١٨٧ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٧٠٣,٤٤٧ | ١,٦٥٣,٤٢٢ | إضافات خلال السنة |
| - | ١٢٦,٤٧٠ | تسويات |
| (١,٧٥٦,٨٨٦) | (١,٩٧٩,٧٤٨) | التزامات عقود إيجار المدفوعة خلال السنة |
| ٤١,٤١٤ | ١٨٤,٧٤٩ | مصاريف التمويل |
| - | (٩١,٥٢١) | الاستبعادات خلال السنة |
| ٤,٣٨٦,١٨٧ | ٤,٢٧٩,٥٥٩ | الرصيد كما في نهاية السنة |

تم عرض التزامات عقود الإيجار كما في نهاية السنة في قائمة المركز المالي كما يلي:

| | | |
|-----------|-----------|--|
| ١,٦٤٢,١٧٢ | ١,٥٩٩,٠١٦ | التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ٢,٧٤٤,٠١٥ | ٢,٦٨٠,٥٤٣ | التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ٤,٣٨٦,١٨٧ | ٤,٢٧٩,٥٥٩ | |

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. المخزون، بالصافي

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|--------------|-------------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١١٣,٨٢٧,٥٩١ | ١١٩,٦٨٣,٥٥١ | بضاعة جاهزة |
| ٤١,٠٣٦,٧٥٢ | ٥٣,١١٣,٠٠١ | مواد خام |
| ٦,٤٣٤,٥٠٦ | ٧,٩١٢,٨٠٨ | بضاعة تحت التصنيع |
| ٤,٥٥٨,١١١ | ٧,٢٩٠,٤٠٥ | قطع غيار |
| ١,٥٨٥,٨٢٥ | ١,٥٥٢,٨٨٥ | مواد تعبئة وتغليف |
| ١٦٧,٤٤٢,٧٨٥ | ١٨٩,٥٥٢,٦٥٠ | اجمالي المخزون |
| (١٠,٥٠٢,٨١٤) | (١٠,٥٠٢,٨١٤) | يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون |
| ١٥٦,٩٣٩,٩٧١ | ١٧٩,٠٤٩,٨٣٦ | |

فيما يلي ملخص حركة الانخفاض في قيمة المخزون:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|------------|------------------------------|
| ١٣,٨٠٠,٥٧٤ | ١٠,٥٠٢,٨١٤ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | - | المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٠) |
| (٤,٧٩٧,٧٦٠) | - | المستخدم خلال السنة |
| ١٠,٥٠٢,٨١٤ | ١٠,٥٠٢,٨١٤ | الرصيد كما في نهاية السنة |

٩. ذمم مدينة تجارية، بالصافي

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|--------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٩٣,٤٨٨,٧١٨ | ١٣٢,٣٢٤,٦٥٥ | ذمم مدينة تجارية |
| (٢٣,٣٥٠,٨٤١) | (٢٥,٦٤٧,١٠١) | يخصم: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| ٧٠,١٣٧,٨٧٧ | ١٠٦,٦٧٧,٥٥٤ | |

وكانت اعمار الذمم المدينة التجارية كالتالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|-------------|------------------|
| ٢٧,٠٣٩,٢٥٩ | ٣٧,٠٨٣,٩٧٣ | من ٠ - ٣٠ يوم |
| ٢١,٨٤٩,٣٠٤ | ٣٤,٨١٣,٣١٨ | من ٣١ - ٩٠ يوم |
| ٧,٠٢٠,٢٤٣ | ١٦,٩٢١,٥٥٤ | من ٩١ - ١٨٠ يوم |
| ٤,٥١٣,٤٩٣ | ٨,٩٤٩,٠٤٢ | من ١٨١ - ٢٧٠ يوم |
| ٥,٤٣٤,٦٢٥ | ٢,٦٤٣,٧٨٩ | من ٢٧١ - ٣٦٠ يوم |
| ٢٧,٦٣١,٧٩٤ | ٣١,٩١٢,٩٧٩ | أكثر من ٣٦٠ يوم |
| ٩٣,٤٨٨,٧١٨ | ١٣٢,٣٢٤,٦٥٥ | الإجمالي |

تقوم الشركة بتسجيل الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية 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 التجارية.

تتمثل الحركة في مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة كما يلي:

| في ٣١ ديسمبر | | |
|--------------|------------|------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٢٠,٥٣٦,٢٦٩ | ٢٣,٣٥٠,٨٤١ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٣,٠٨٦,٥٤١ | ٢,٦٤٤,٠٩٥ | المكون خلال السنة (إيضاح ١٩) |
| (٢٧١,٩٦٩) | (٣٤٧,٨٣٥) | المستخدم خلال السنة |
| ٢٣,٣٥٠,٨٤١ | ٢٥,٦٤٧,١٠١ | الرصيد كما في نهاية السنة |

شركة الوسائل الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي

| كما في ٣١ ديسمبر | | ايضاح | |
|------------------|-------------|-------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ٢١,٢٤٢,٤٧١ | ٢٢,٦١٦,٦٦٧ | | إيرادات مستحقة |
| ١٠,٩١١,٦٠٨ | ٦,٤٣١,٧٦٣ | | دفعات مقدمة للموردين |
| ٤,١٥١,٥٢٥ | ٤,٣٥٠,١٨٩ | | عهد نقدية |
| ١٠,٩٠٧,٥٧٤ | ٤,١٩٨,٤٥٥ | | خطابات ضمان |
| ٣,٨٣٨,٤٦٨ | ٤,٠٣١,٢٣٣ | | ذمم عاملين |
| ٩١٣,٣٠٨ | ١,١٧٥,٤٥٤ | | اعتمادات مستندية |
| ١,٠٧٦,٤٦١ | ٩٨٢,٦٤٨ | | شيكات تحت التحصيل |
| ٥,٣٧١,٣٣٧ | ٨٦٦,٥٠٠ | | دفعات مقدمة لشراء ممتلكات والآت ومعدات |
| - | ٢٢٧,٣١٨ | ١,١٠ | دفعات مقدمة لشراء استثمارات |
| - | ١٣٨,٨٣٩ | | مصاريف مقدمة |
| ١٦,٠٠٠ | ١٤٨,٩٢٣ | | اخرى |
| ٥٨,٤٢٨,٧٥٢ | ٤٥,١٦٧,٩٨٩ | | |
| (٣,٣٩٥,٣٣١) | (٣,٣٩٥,٣٣١) | | يخصم: الانخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى |
| - | (٥٠٠,٠٠٠) | ٢,١٠ | يخصم: الانخفاض في قيمة شيكات تحت التحصيل |
| ٥٥,٠٣٣,٤٢١ | ٤١,٢٧٢,٦٥٨ | | |

١٠.١ دفعات مقدمة لشراء استثمارات:

بناءً على محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٣م (الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٤هـ) تمت الموافقة على توقيع اتفاقية الاستحواذ لكامل حصص ملك شركة شوكور لأنظمة الأنابيب المركبة الشرق الأوسط المحدودة بقيمة صفقة اجمالية تبلغ ٢ مليون ريال سعودي، وحيث لم تقم شركة شوكور لأنظمة الأنابيب المركبة الشرق الأوسط المحدودة باستكمال وتنفيذ بعض الالتزامات التي تم الاتفاق عليها بموجب العقد ولذلك لم تكتمل الصفقة حتى تاريخه ولم تقم شركة الوسائل الصناعية بسداد قيمة الصفقة البالغة ٢ مليون ريال سعودي للبائع حتى تاريخه.

٢٠.١٠ تتمثل حركة الانخفاض في قيمة شيكات تحت التحصيل علي النحو التالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------|---------|---------------------------|
| - | - | الرصيد كما في بداية السنة |
| - | ٥٠٠,٠٠٠ | المحمل خلال السنة |
| - | ٥٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في نهاية السنة |

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

مطلوب من أطراف ذات علاقة، بالصادق:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | التعاملات خلال العام | | طبيعة العلاقة | طبيعة العلاقة |
|-------------|-------------|----------------------|------------|-----------------|---|
| | | دائن | مدين | | |
| ٩٩١,٠٣٤ | - | ٩٩٦,٥٥٢ | ٥,٥١٨ | شركة شقيقة | شركة لدائن (ذات مسئولية محدودة) |
| ٣٠٦,٠٧٠ | ١,٦٢٤,١٣٥ | ٩,٩٤٠,٥٤١ | ١١,٢٥٨,٦٠٦ | شركة شقيقة | شركة ثابتة للبلاستيك (ذات مسئولية محدودة) |
| ٧,٣٨٧,٠٤٩ | ٧,٣٨٧,٠٤٩ | - | - | شركة شقيقة | شركة الوسائل الإنتاجية (ذات مسئولية محدودة) |
| ٨,٦٨٤,١٥٣ | ٩,٠١١,١٨٤ | - | - | مصاريف بالإئابة | |
| (٤,٩٣٩,١٠٥) | (٥,٩٠٤,٤٨٠) | - | - | تعاملات تجارية | |
| ٣,٧٤٥,٠٤٨ | ٣,١٠٦,٧٠٤ | - | - | مصاريف بالإئابة | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | | | |
| ٤,٩٣٩,١٠٥ | ٤,٩٣٩,١٠٥ | | | | |
| - | ٩٦٥,٣٧٥ | | | | |
| ٤,٩٣٩,١٠٥ | ٥,٩٠٤,٤٨٠ | | | | |

يخصم مخصص الانخفاض في قيمة المطلوب من أطراف ذات علاقة

تتمثل الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لأطراف ذات علاقة على النحو التالي:

الرصيد كما في بداية السنة
المحمل خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

١٢. النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|------------|------------|
| ٢٧,٥٧١,٦٧٨ | ١٥,٥٢٨,٥٣١ |
| ٢٧,٥٧١,٦٧٨ | ١٥,٥٢٨,٥٣١ |

نقد لدى البنوك

شركة الوسائل الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. رأس المال:

حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مائتان وخمسون مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٥٠ مليون سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم ١ ريال سعودي).

بتاريخ ١٥/٠٦/١٤٤٣هـ (الموافق ٠١/١٨/٢٠٢٢م) تم ادراج وبدء التداول لما نسبته ١٠٪ (٢,٥٠٠,٠٠٠ سهما) من أسهم الشركة في السوق المالي السعودي الموازي "نمو" تحت رمز (٩٥٢٥)، وذلك بموجب قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب ادراج الشركة بتاريخ ٢٨/٠٣/١٤٤٣هـ. الموافق ٠٣/١١/٢٠٢١م.

بناء على محضر اجتماع مجلس ادارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (الموافق ٠٥ ربيع الاول ١٤٤٥هـ) تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ٠١ جمادى الأول ١٤٤٥ هـ) على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد الى ريال سعودي للسهم الواحد مع إبقاء رأس المال الشركة دون تغيير ولتصبح عدد أسهم الشركة ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهما بدلاً من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

| اسم المساهم | عدد الأسهم | قيمة السهم | القيمة | النسبة |
|---|-------------|------------|-------------|---------|
| المكرم/ صالح عبد الله عبد العزيز المشيخ | ٣٨,٩٠٨,٠٠٠ | ١ | ٣٨,٩٠٨,٠٠٠ | ١٥,٥٦٣% |
| المكرم/ عبد الرحمن عبد الله عبد العزيز المشيخ | ٣٣,٣١٨,٦٤٠ | ١ | ٣٣,٣١٨,٦٤٠ | ١٣,٣٢٧% |
| المكرم/ عبد العزيز عبد الله عبد العزيز المشيخ | ٣٢,١٦٥,٩٩٨ | ١ | ٣٢,١٦٥,٩٩٨ | ١٢,٨٦٦% |
| المكرم/ عبد القادر عبد الله عبد العزيز المشيخ | ٣١,٠٨٣,٩١٧ | ١ | ٣١,٠٨٣,٩١٧ | ١٢,٤٣٤% |
| المكرم/ ناصر عبد الله عبد العزيز المشيخ | ٢٩,٢٠٧,٧٤٠ | ١ | ٢٩,٢٠٧,٧٤٠ | ١١,٦٨٣% |
| مساهمين آخرون | ٨٥,٣١٥,٧٠٥ | ١ | ٨٥,٣١٥,٧٠٥ | ٣٤,١٢٦% |
| | ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ | ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠% |

١٤. الاحتياطي النظامي:

وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بتجنيب ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي نظامي ويجوز ان تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا تجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال، ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٥. القروض:

فيما يلي بيان بالحركة على القروض خلال السنة:

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------|--------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| - | ٩,٧٥٥,٣٣٩ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٩,٧٥٥,٣٣٩ | ٨,٦٠٨,٢٩١ | المتحصلات من القروض خلال السنة |
| ٩,٧٥٥,٣٣٩ | ١٨,٣٦٣,٦٣٠ | الرصيد كما في نهاية السنة |
| - | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | الجزء المتداول من القروض |
| ٩,٧٥٥,٣٣٩ | ١٤,٣٦٣,٦٣٠ | الجزء غير المتداول من القروض |
| ٩,٧٥٥,٣٣٩ | ١٨,٣٦٣,٦٣٠ | |

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال عام ٢٠٢٢ حصلت الشركة على تسهيل تمويل طويل الاجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٣٤,٩ مليون ريال سعودي بغرض تمويل فرع مصنع شركة الوسائل الصناعية في المدينة الصناعية الاولى بالقصيم وذلك بضمان رهن الممتلكات والآت والمعدات لفرع المصنع بالإضافة إلى سندات لأمر على أن يتم سداد القرض على ١٣ دفعة نصف سنوية تصاعدياً اعتباراً من بداية عام ٢٠٢٤، تم الحصول على دفعة اولي من القرض خلال العام المالي ٢٠٢٢ بما قيمته ٩,٧٥٥,٣٣٢ ريال سعودي، وتم الحصول على دفعة ثانية من القرض خلال العام المالي ٢٠٢٣ بما قيمته ٨,٦٠٨,٢٩١ ريال سعودي.

التعهدات المالية الخاصة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

تشمل اتفاقية القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي على تعهدات معينة مع الصندوق بموجب شروط هذه الاتفاقية والتي كانت الشركة ملتزمة بها كما في تاريخ القوائم المالية المرفقة، وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية وفي حال وجود اي اخلال محتمل فان الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. التزامات منافع الموظفين المحددة:

استعانت الشركة بخدمات الخبراء الاكتواريين للتقييم الاكتواري للالتزامات منافع محددة للموظفين وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ١٩ لهذا الغرض تم تعيين مقيم اكتواري مستقل لتقديم تقييم اكتواري لمزايا الموظفين بالشركة على النحو التالي:

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٩,٦٨٢,٣٣٠ | ٩,٩٨١,١٢٦ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٣٣٦,٩٣٥ | ٢,٠٥١,٧٣١ | مصاريف حالية محملة على الربح أو الخسارة |
| ١٥٢,٣١٩ | ٤٤٩,١٥١ | الفائدة المحملة على الربح أو الخسارة |
| (١٣٧,٢٣٩) | ٩٥٣,٧٥٧ | خسائر (أرباح) إعادة القياس الاكتواري المحملة على الدخل الشامل الأخر |
| (٥٣,٢١٩) | (٤٦٢,٩٣٨) | المدفوع خلال السنة |
| ٩,٩٨١,١٢٦ | ١٢,٩٧٢,٨٢٧ | الرصيد كما في نهاية السنة |
| | | الافتراضيات الاكتوارية الرئيسية: |
| ٦,٠٠% | ٥,٥٠% | معدل الخصم المستخدم |
| ٣,٠٠% | ٣,٠٠% | معدل زيادة الرواتب |

تحليل الحساسية

اعتمد تحليل الحساسية المذكور ادناه على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة. تمثل القيم الموجبة زيادة في الالتزام، وتمثل القيم السالبة انخفاض في الالتزام:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| (٩٥٦,٦٨٣) | (١,٢٤٦,٢٦٤) | زيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪ |
| ١,٠٤٢,٠١٤ | ١,٣٥١,٣١٧ | انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١٪ |
| (١,٠٤٢,٨٨٣) | (١,٣٥٢,١٢٠) | زيادات الرواتب على المدى الطويل ١٪ |
| ٩٥٥,١٠٧ | ١,٢٤٤,٥٦٤ | انخفاضات الرواتب على المدى الطويل ١٪ |

١٧. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------|------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٦,٦٢٠,٦٥٨ | ١٠,٤٤٥,٣٤٥ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ٥,١٤٣,١٤٠ | ٥,٨٦٦,٥٠٢ | مصاريف مستحقة |
| ٢,٧٤١,٤١٥ | ٢,٧٥٦,١٢١ | مستحقات عاملين |
| ٣٧١,١٣٠ | ١,٣٢٩,٧٠٣ | ضريبة القيمة المضافة |
| ١٤,٨٧٦,٣٤٣ | ٢٠,٣٩٧,٦٧١ | |

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. مخصص الزكاة:

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|---------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| | | احتساب الزكاة |
| ٣٩,٠٣٧,٧٨٢ | ٤١,١٢٥,٩٩٠ | الربح قبل الزكاة للسنة |
| ٥,٠٧٥,٧٩٥ | ٦,٦١٠,٣٥٢ | تعديلات الربح |
| ٤٤,١١٣,٥٧٧ | ٤٧,٧٣٦,٣٤٢ | صافي الربح المعدل |
| ٣٧١,٩١٥,٧٦٣ | ٤٠٧,٥٩٠,٤٤٤ | بنود مضافة |
| (١٥٢,٠١٧,٦٠٣) | (١٦١,٤٩٢,٤٨٣) | بنود مخصومة |
| ٢٧٠,٨٤٤,٧٣١ | ٣٠٦,٤٨١,٤١٥ | وعاء الزكاة الناتج عن اختلاف عدد أيام السنة الميلادية عن الهجرية |
| ٦,٧٧١,١١٨ | ٧,٥٣٧,٠٣٥ | الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي ايهما اكبر |
| | | وكانت حركة المخصص على النحو التالي: |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٦,٣٣٠,٧٣٨ | ٦,٧٧١,١١٨ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٦,٧٧١,١١٨ | ٧,٥٣٧,٠٣٥ | المحمل خلال السنة |
| (٦,٣٣٠,٧٣٨) | (٦,٧٧١,١١٨) | المدفوع خلال السنة |
| ٦,٧٧١,١١٨ | ٧,٥٣٧,٠٣٥ | الرصيد كما في نهاية السنة |

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقامت بسداد المستحق عليها من واقع الاقرارات المقدمة وصدر لها شهادة سارية حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٤م.

خلال السنة المالية ٢٠٢٣م تلقت الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك طلبات فحص للسنوات (٢٠٢١-٢٠١٨) وقامت الشركة بتقديم مستندات الفحص المطلوبة الخاصة بتلك السنوات ، وقد قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالانتهاء من فحص العام ٢٠١٨م وقدمت ربط نهائي بتعديل الإقرار لعام ٢٠١٨م بفروقات زكوية بلغت ٩,٨٩٦ ريال تم سدادها ولا تزال الفترات المالية (٢٠١٩-٢٠٢١) تحت الفحص .

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مصاريف بيع وتوزيع:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | ايضاح |
|-----------------------------|------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١١,٨٢٦,١٤٣ | ١٣,٤٦١,٢٩١ | شحن ونقل وتحميل |
| ١٠,٠٨٥,٤٨٩ | ١١,٥٥٩,٤٨١ | رواتب واجور وما في حكمها |
| ١,٦٥٦,٢٥٩ | ٤,١٢٠,٠٠٥ | عمولة مبيعات |
| ٣,٠٨٦,٥٤١ | ٢,٦٤٤,٠٩٥ | ٩ مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة |
| ٢,٣٧٩,٣٦٤ | ١,٩٣٩,٦٢٤ | صيانة وقطع غيار |
| ١,٦٤٢,١٧٢ | ١,٧٥٩,٨٩٤ | ٧ استهلاك موجودات حق استخدام |
| ٢,٠٨٢,٦١٢ | ١,٦٧٥,٨٨٠ | مصاريف بنكية |
| ١,٣٦٨,٥٦٥ | ١,٦٧٢,٦٥٩ | بدل اجازة وتذاكر سفر |
| ٣١٣,٦١٥ | ١,٠٤٦,٩٤٩ | ١٦ التزامات منافع الموظفين المحددة |
| - | ٩٦٥,٣٧٥ | ١١ الانخفاض في قيمة المطلوب من اطراف ذات علاقة |
| ١,٢٠٣,١٢١ | ٩١٦,٠٦٧ | دعاية وإعلان |
| ١,٠٣٥,٧٣٨ | ٦٤٩,١٢٦ | رسوم حكومية |
| ٦٦١,٨٢٨ | ٦٦٦,٩٣٥ | تأمين طبي وعلاج |
| ٩٦١,٨٦٣ | ٤٧٢,٧٣٧ | ٤ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٤٠٦,٢٦٤ | ٢٥٢,٤٥٤ | بريد وهاتف |
| ٢٦٦,٩٨١ | ٢٢٧,٩٥٨ | كهرباء ومياه |
| ١٧٣,٨٦٠ | ٢٠٢,٦٤٢ | ضباغة ونظافة |
| ٢٠١,٠٧١ | ١٨٥,٥٩٧ | أدوات مكتبية |
| ٤١٢,٤١١ | ١٤٤,٤١٦ | ايجارات |
| ١,٢٥٣,٦٥٩ | ١,٥٢٦,٩٢٩ | أخرى |
| ٤١,٠١٧,٥٥٦ | ٤٦,٠٩٠,١١٤ | |

٢٠. مصاريف عمومية وإدارية:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | ايضاح |
|-----------------------------|------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٦,٨٠١,٠٥٦ | ٨,٤٧٠,٥١٧ | رواتب واجور وما في حكمها |
| ١,٣٣٢,٩٨١ | ١,٥٤٣,١٦١ | رسوم حكومية |
| ٦٧١,٣٠٠ | ١,٣٧٥,٤٦٩ | بدل اجازة وتذاكر سفر |
| ١,٩٢٥,٠٠٠ | ٢,١٦٠,٠٠٠ | مكافأة ومستحقات لجان الشركة |
| ٢٣٣,٨٨٦ | ٩٨٨,٨٤٧ | ١٦ التزامات منافع محددة للموظفين |
| ٦٤٧,٦٦٠ | ٨١٥,٧٨٨ | ٤ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣١٤,٢٠٣ | ٣٢٦,٣٥٥ | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| ٩٢٠,١٣٠ | ٦١٠,٦٣٣ | خدمات البرمجيات والشبكات |
| ٤٩٤,٠٩٥ | ٥٢٠,٩٩٥ | تأمين طبي وعلاج |
| - | ٥٠٠,٠٠٠ | ١٠ مخصص الانخفاض في قيمة شبكات تحت التحصيل |
| ٥٥٥,٦٥٢ | ٤٣٥,٤٥٨ | بريد وهاتف |
| ٤٩٧,٨٨٩ | ٤٠٩,٩٥٣ | اتعاب مهنية |
| ١٢٧,٢٠٥ | ١٥٠,٦١٣ | مصاريف بنكية |
| ٣٠٣,٨٥٨ | ١٤٧,٠٤٢ | محروقات وصيانة وتأمين سيارات |
| ٨٦,٤٥١ | ١٤٠,٢٤٣ | مأموريات عمل وسفريات |
| ١٣٨,٥٩٣ | ٩٦,٦٧١ | قرطاسية ومطبوعات |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | - | مخصص خسائر انخفاض في قيمة المخزون |
| ٨٧٨,٧٠٧ | ١,١٠٦,٤١٩ | أخرى |
| ١٧,٤٢٨,٦٦٦ | ١٩,٧٩٨,١٦٤ | |

شركة الوسائل الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. ربحية السهم الأساسي والمخفض:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٣٩,٤٤١,٧٦٠ | ٤٢,٠٥٠,١٨٤ | الربح من العمليات |
| ٣٢,٢٦٦,٦٦٤ | ٣٣,٥٨٨,٩٥٥ | صافي ربح السنة |
| ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد) |
| ٠,١٦ | ٠,١٧ | ربح السهم الأساسي والمخفض من الربح من العمليات |
| ٠,١٣ | ٠,١٣ | ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة |

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية/ المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة، إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث أن الشركة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بأثر رجعي وذلك لتتماشى مع المتوسط المرجح لعدد الاسهم الجديدة بعد تجزئتها خلال عام ٢٠٢٣ م (إيضاح ١٣) وذلك كما هو مطلوب وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ (ربحية السهم).

٢٢. توزيعات أرباح:

بناء على قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م بتفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن العام المالي ٢٠٢٢ م، تم التصويت بالاجتماع المنعقد للجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١١ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ١ مايو ٢٠٢٣ م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بنسبة ٧,٥٪ من رأس المال ما يعادل (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) عن عام ٢٠٢٢ م بإجمالي مبلغ ١٨,٧٥ مليون ريال سعودي على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في يوم الاستحقاق المقيد في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع.

بناء على قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٢ م بتفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن العام المالي ٢٠٢١ م، تم التصويت بالاجتماع المنعقد للجمعية العامة الغير عادية المنعقد في ١٦ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٧ مايو 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.

٢٣. الالتزامات المحتملة:

هناك ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية والتزامات طارئة مقابل خطابات ضمان بتاريخ المركز المالي كما يلي:

| كما في ٣١ ديسمبر | | | |
|------------------|------------|------------------|----------------------|
| التأمين | القيمة | الالتزام المحتمل | |
| | | | خطابات الضمان |
| ٤,١٩٨,٤٥٥ | ٦,٨٨١,٣٧٢ | ٢,٦٨٢,٩١٧ | ٢٠٢٣ |
| ١٠,٩٠٧,٥٧٤ | ١٦,٧٠٧,٨٣٨ | ٥,٨٠٠,٢٦٤ | ٢٠٢٢ |
| | | | الاعتمادات المستندية |
| ١,١٧٥,٤٥٤ | ٧,٨٣١,٣٠٧ | ٦,٦٥٥,٨٥٣ | ٢٠٢٣ |
| ٩١٣,٣٠٨ | ٦,٠٨٤,١٠٥ | ٥,١٧٠,٧٩٧ | ٢٠٢٢ |

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. المعلومات القطاعية:

تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء. تقوم الشركة بعرض البيانات المالية الأساسية وفقا للمبيعات.

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات او العمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات واجمالي الربح أو الخسارة وفقا للمناطق الجغرافية

| البيان | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|------------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|-------------|
| | المبيعات | تكلفة المبيعات | مجملي الربح | المبيعات |
| المنطقة الجنوبية | ٣١,٢٦٨,٥٣٣ | (٢٣,٦٥١,٩٤٤) | ٧,٦١٦,٥٨٩ | ٢٣,٨٦٢,٩١٧ |
| المنطقة الشرقية | ٩٧,٦٧٢,٤٠٦ | (٧٣,٨٨٠,٧٣٧) | ٢٣,٧٩١,٦٦٩ | ٥٨,٦٠٢,١٧٨ |
| المنطقة الشمالية | ٣٦,٣٣٥,٧٤٩ | (٢٧,٤٨٤,٨٥٥) | ٨,٨٥٠,٨٩٤ | ٢٦,٩٦٩,٦٠٣ |
| المنطقة الغربية | ٦٠,١٩٩,٧٥٨ | (٤٥,٥٣٥,٩١٦) | ١٤,٦٦٣,٨٤٢ | ٤٣,٩٨٦,٠٨٥ |
| المنطقة الوسطى | ١٩٠,٥٠٦,١٢٤ | (١٤٤,٨٠٣,٥٠٣) | ٤٥,٧٠٢,٦٢١ | ١٩٤,١٩٣,١٥٠ |
| مبيعات التصدير | ٣٠,٠٢١,٥٦٧ | (٢٢,٧٠٨,٧٢٠) | ٧,٣١٢,٨٤٧ | ٣٨,٩٧٦,٨٠١ |
| الإجمالي | ٤٤٦,٠٠٤,١٣٧ | (٣٣٨,٠٦٥,٦٧٥) | ١٠٧,٩٣٨,٤٦٢ | ٣٨٦,٥٩٠,٧٣٤ |

٢٥. الأدوات المالية:

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان استمرار الشركة في الاستمرار كشركة مستمرة وزيادة العائد على اصحاب الحصص من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة العامة منذ العام السابق.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية والدين والذي يتضمن رأس المال المصدر، والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه والقروض.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | الموجودات المالية |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ٢٧,٥٧١,٦٧٨ | ١٥,٥٢٨,٥٣١ | نقد وما في حكمه |
| ٧٠,١٣٧,٨٧٧ | ١٠٦,٦٧٧,٥٥٤ | ذمم مدينة تجارية |
| ٥٥,٠٣٣,٤٢١ | ٤١,٢٧٢,٦٥٨ | مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٣,٧٤٥,٠٤٨ | ٣,١٠٦,٧٠٤ | مستحق من اطراف ذات علاقة |
| (١٠,٩١١,٦٠٨) | (٦,٤٣١,٧٦٣) | يخصم: دفعات مقدمة إلى موردين |
| - | (١٣٨,٨٣٩) | يخصم: مصاريف مدفوعة مقدما |
| ١٤٥,٥٧٦,٤١٦ | ١٦٠,٠١٤,٨٤٥ | |
| - | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | المطلوبات المالية |
| ٦٨,١٥٨,٥٣٨ | ٨٣,٥٠٦,٣٣٠ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ١٤,٨٧٦,٣٤٣ | ٢٠,٣٩٧,٦٧١ | ذمم دائنة تجارية |
| (٦,٦٢٠,٦٥٨) | (١٠,٤٤٥,٣٤٥) | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٧٦,٤١٤,٢٢٣ | ٩٧,٤٥٨,٦٥٦ | يخصم: دفعات مقدمة من عملاء |

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. الأدوات المالية (تتمة):

مخاطر السوق

كانت الشركة معرضة لمخاطر السوق خلال الفترة قيد المراجعة على شكل مخاطر أسعار الفائدة الموضحة ادناه. لم يكن هناك تغييرات في هذه الظروف منذ السنة السابقة.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تجري الشركة تعاملاتها بالريال السعودي والدولار الأمريكي المرتبط بالريال السعودي بسعر صرف ثابت. تراقب الإدارة التذبذبات في أسعار صرف العملات وتدير اثارها على القوائم المالية وفقا لذلك. لا يوجد لدى الشركة أية موجودات أو مطلوبات نقدية جوهرية بعملات أجنبية تعرضت فيه لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بتاريخ القوائم المالية. نتيجة لذلك، لم يتم عرض تحليل حساسية العملة الأجنبية.

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع خطة ملائمة لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات الشركة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. ان الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة نظرا لاقتراض الأموال بأسعار فائدة متغيرة. لا تقوم الشركة بالتحوط لتعرضها للتغيرات في أسعار الفائدة.

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. تتكون التركيزات المحتملة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة واستثمارات نقدية قصيرة الأجل. تم الإفصاح عن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية في إيضاح رقم ٩. تتم مراقبة المبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة ويتم عمل مخصصات لها عند الحاجة لأية مبالغ غير قابلة للاسترداد. يتم ايداع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيم الدفترية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

٢٦. إعادة تويب ارقام المقارنة:

تم إعادة تويب لارقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بما يتماشى مع تويب السنة الحالية.

٢٧. الاحداث الاحقة:

بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٤م الموافق ١٧ رجب ١٤٤٥هـ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة الوسائل الصناعية على شراء الشركة لعدد من أسهمها بحد أقصى ٥٠٠ ألف سهم بهدف تخصيصها لموظفي الشركة ضمن برنامج أسهم الموظفين وسيتم تمويل عملية الشراء من النقد المتوفر لدى الشركة، وتفويض مجلس الإدارة بإتمام عملية الشراء خلال فترة أقصاها إثني عشر شهرا من تاريخ قرار الجمعية. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المرفقة لم تقم الشركة بتنفيذ هذا القرار.

٢٨. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد اصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤م الموافق ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ