

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٦
قائمة التدفقات النقدية	٨-٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٣٤-٩

"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 ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤، 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا 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 وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأيا منفصلا، وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

أمور المراجعة الرئيسية	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
تحقق الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغت إيرادات الشركة ٤٦٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٤٦ مليون ريال سعودي) - 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 للإيرادات وإيضاح رقم (١٩) للإفصاح ذو صلة حول القوائم المالية المرفقة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ 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، وأجراء 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.

"تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)"

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة):

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)	أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون: - 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.	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 ٢٠٢٤م، بلغ صافي رصيد المخزون، بالصافي مبلغ ١٩٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٧٩ مليون ريال سعودي) والذي يمثل ما نسبته حوالي ٥٥,٧٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٣٧,٩٪ من إجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥١,٨٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٣٥,٣٪ من إجمالي الموجودات) ونظرا لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات المرتبطة بتقديمه 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.
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية: - تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الرئيسية للإدارة المتعلقة بالرقابة الإنتمانية وتحصيل الديون وتقدير الخسائر الإنتمانية 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 الإنتمانية المتوقعة المطبق من قبل الإدارة، بما في ذلك البيانات التاريخية للتعرض 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 للتعرض 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 ٢٠٢٤م مع الكشوفات البنكية ومستندات التحويل ذات الصلة.	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بلغ إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية ١٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٣٢,٣ مليون ريال سعودي)، تم تسجيل مخصص خسائر الإنتمانية المتوقعة بمبلغ ٣٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٥,٦ مليون ريال سعودي) يعتمد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية الخاص بالشركة على مدى تقدير الإدارة للخسائر الإنتمانية المتوقعة على مدى العمر التي سيتم تكيدها، والتي يتم تقديرها من خلال الأخذ في الاعتبار تاريخ الخسائر الإنتمانية، 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.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها إذ أن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يعطي 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 بالحوكمة 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 لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 الجوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

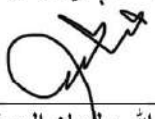
وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- 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 يشمل 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 أعدتها 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 كممنشأة 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 كممنشأة 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 لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه


عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:
٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ.
٢٣ مارس ٢٠٢٥ م.

شركة الوسائل الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٤٩,١٢٨,٤٨٣	١٤٩,٤٥٩,٦٤٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٥,٨٩٦,٢٧٤	٩,٨١٥,٩٣٤	٥	مشتريات تحت التنفيذ
١,٤٥٨,٣٩٢	١,١٤٦,٣٨١	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٤,٩٦٩,٤٢٧	٤,٩٩٢,١١٠	١٧	موجودات حق الاستخدام، بالصافي
١٦١,٤٥٢,٥٧٦	١٦٥,٤١٤,٠٧١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١٧٩,٠٤٩,٨٣٦	١٩٥,٧٤٩,٧٢١	٨	مخزون، بالصافي
١٠٦,٦٧٧,٥٥٤	١٠٤,٣٥٩,٤٣١	٩	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٤١,٢٧٢,٦٥٨	٤١,٦٠٩,١٢١	١٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٣,١٠٦,٧٠٤	٨٦٠,٦٥٤	١١	مطلوب من أطراف ذات علاقة، بالصافي
١٥,٥٢٨,٥٣١	٨,٥٢٥,٤٩١	١٢	النقد وما يعادله
٣٤٥,٦٣٥,٢٨٣	٣٥١,١٠٤,٤١٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٠٧,٠٨٧,٨٥٩	٥١٦,٥١٨,٤٨٩		إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣٩,٥٧٢,٨٤٧	٤٣,٤٨٦,٥٣٠	١٤	احتياطي نظامي
٧٠,٤٩٧,٨٦٧	٦٨,٢٢١,٠١٥		ارباح مبقاة
(٣٩,٩٠٧)	(٥١١,٥٣٩)		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٦٠,٠٣٠,٨٠٧	٣٦١,١٩٦,٠٠٦		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
١٤,٣٦٣,٦٣٠	١٣,١٠٢,٤٧٣	١٥-١٥	قروض طويلة الاجل - الجزء غير المتداول
١٢,٩٧٢,٨٢٧	١٥,٤٦٠,٤٣٦	١٦	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٦٨٠,٥٤٣	٢,٧٦٣,٥٩٣	٢٧	التزامات عقود الياجار- الجزء غير المتداول
٣٠,٠١٧,٠٠٠	٣١,٣٢٦,٥٠٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٤٠٠,٠٠٠	١٥-١٥	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
-	٩٩١,٣٥٠	٢١٥	قروض قصيرة الأجل
٨٣,٥٠٦,٣٣٠	٨٢,٨٠٤,٠٧٠		ذمم دائنة تجارية
٢٠,٣٩٧,٦٧١	٢٧,٦٩٧,٠٧٩	١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٩٩,٠١٦	١,٨٢٠,٥٩٧	٢٧	التزامات عقود الياجار- الجزء المتداول
٧,٥٣٧,٠٣٥	٦,٢٨٢,٩٨٥	١٨	مخصص الزكاة
١١٧,٠٤٠,٠٥٢	١٢٣,٩٩٥,٩٨١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤٧,٠٥٧,٠٥٢	١٥٥,٣٢٢,٤٨٣		إجمالي المطلوبات
٥٠٧,٠٨٧,٨٥٩	٥١٦,٥١٨,٤٨٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٤٤٦,٠٠٤,١٣٧	٤٦٠,١٠٥,٨٦٥	١٩	الإيرادات
(٣٣٨,٠٦٥,٦٧٥)	(٣٣٦,٤٥٠,٣٧٥)	٢٠	تكلفة الإيرادات
١٠٧,٩٣٨,٤٦٢	١٢٣,٦٥٥,٤٩٠		مجمّل الربح
			مصاريف التشغيل:
(٤٣,٤٤٦,٠١٩)	(٥٣,٤٣٢,٣٦٧)	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩,٧٩٨,١٦٤)	(٢٢,٥٩١,٩٣٨)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٦٤٤,٠٩٥)	(١١,٥٦٢,٩٨٠)	٩	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤٢,٠٥٠,١٨٤	٣٦,٠٦٨,٢٠٥		الربح من العمليات للسنة
-	٩,٦٤٦,٩٦٢	٢٣	ارباح من بيع استثمار في شركة تابعة
(١,٢٥١,١٦٠)	(٤٨٥,٧١٩)		مصاريف تمويل
٣٢٦,٩٦٦	١٩٠,٣٦٨		إيرادات أخرى
٤١,١٢٥,٩٩٠	٤٥,٤١٩,٨١٦		الربح قبل الزكاة للسنة
(٧,٥٣٧,٠٣٥)	(٦,٢٨٢,٩٨٥)	١٨	الزكاة
٣٣,٥٨٨,٩٥٥	٣٩,١٣٦,٨٣١		صافي ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
(٩٥٣,٧٥٧)	(٤٧١,٦٣٢)	١٦	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح أو الخسارة
٣٢,٦٣٥,١٩٨	٣٨,٦٦٥,١٩٩		خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
			اجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢٤	ربحية السهم (بالريال السعودي)
٠,١٣	٠,١٦		ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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 ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٤٦,١٤٥,٦٠٩	٩١٣,٨٥٠	٥٩,٠١٧,٨٠٨	٣٦,٢١٣,٩٥١	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٣,٥٨٨,٩٥٥	-	٣٣,٥٨٨,٩٥٥	-	-
-	-	(٣,٣٥٨,٨٩٦)	٣,٣٥٨,٨٩٦	-
(٩٥٣,٧٥٧)	(٩٥٣,٧٥٧)	-	-	-
(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	-
٣٦٠,٠٣٠,٨٠٧	(٣٩,٩٠٧)	٧٠,٤٩٧,٨٦٧	٣٩,٥٧٢,٨٤٧	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٩,١٣٦,٨٣١	-	٣٩,١٣٦,٨٣١	-	-
-	-	(٣,٩١٣,٦٨٣)	٣,٩١٣,٦٨٣	-
(٤٧١,٦٣٢)	(٤٧١,٦٣٢)	-	-	-
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
٣٦١,١٩٦,٠٠٦	(٥١١,٥٣٩)	٦٨,٢٢١,٠١٥	٤٣,٤٨٦,٥٣٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوسائل الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٤١,١٢٥,٩٩٠	٤٥,٤١٩,٨١٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			الربح قبل الزكاة للسنة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
٩,٨٧٦,١٤٩	١٠,٦١٨,٨٧٩	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢٦,٣٥٥	٣٢٧,٠٧٦	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٧٥٩,٨٩٤	٢,٠٠٢,٣٥٦	١٠٧	استهلاك موجودات حق استخدام الأصول
١,٢٥١,١٦٠	٤٨٥,٧١٩		تكاليف تمويل
٢,٦٤٤,٠٩٥	١١,٥٦٢,٩٨٠	٩	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(٩,٦٤٦,٩٦٢)	٢٣	أرباح من بيع استثمار في شركة تابعة
(٣٤٧,٨٣٥)	(٦,٥٣٤,٣٦٧)	٩	المستخدم من الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٣-١٠	الانخفاض في قيمة شيكات تحت التحصيل
-	(٤٨٥,٨٦٣)	٣-١٠	المستخدم من الانخفاض في قيمة شيكات تحت التحصيل
-	٦٣٥,٤٢٨	٢-١٠	الانخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
-	(٣,٥٨٦,٤١١)	٢-١٠	المستخدم من الانخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
٩٦٥,٣٧٥	١,٧٠٣,٢٦٧	١١	الانخفاض في قيمة المطلوب من أطراف ذات علاقة
-	(٧,٦٠٧,٧٤٧)	١١	المستخدم من الانخفاض في قيمة المطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٥٠٠,٨٨٢	٢,٨٩٠,٢٤٩	١٦	التزامات منافع محددة للموظفين
٦٠,٦٠٢,٠٦٥	٤٨,٢٣٤,٤٢٠		
			التغيرات في راس المال العامل
(٣٨,٨٣٥,٩٣٧)	(٢,٧١٠,٤٩٠)		ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١٣,٢٦٠,٧٦٣	١١٩,٨٧٨		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣٢٧,٠٣١)	٨,١٥٠,٥٣٠		مطلوبات من أطراف ذات علاقة
(٢٢,٦٨٤,٤٧٧)	(١٦,٦٩٩,٨٨٥)		مخزون، بالصافي
١٥,٣٤٧,٧٩٣	(٧٠١,٩١٨)		ذمم دائنة تجارية
٥,٥٢١,٣٢٨	٧,٢٩٩,٤٠٨		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٦٢,٩٣٨)	(٨٧٤,٢٧٢)	١٦	التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٦,٧٧١,١١٨)	(٧,٥٣٧,٠٣٥)	١٨	زكاة مدفوعة
٢٥,٦٥٠,٤٤٨	٣٥,٢٨٠,٦٣٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٩,٤١٢,٤٨٥)	(١٠,٩٥٠,٣٨٣)	٤	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,١٥٣,٣٠٣)	(٣,٩١٩,٦٦٠)	٥	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٦,٣٥٠)	(١٥,٠٦٥)	٦	إضافات موجودات غير ملموسة
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	المتحصل من بيع استثمار في شركة تابعة
(٢٥,٥٧٢,١٣٨)	(٢,٨٨٥,١٠٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من أنشطة تمويلية:
(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	٢٥	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٩٧٩,٧٤٨)	(٢,٠٢٨,٦٦١)	٢٠٧	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٨,٦٠٨,٢٩١	٣,١٣٨,٨٤٣	١٥	المتحصلات من القروض طويلة الأجل
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٥	المسدد من القروض طويلة الأجل
-	١,٥٨٦,٠٠٠	١٥	المتحصلات من القروض قصيرة الأجل
-	(٥٩٤,٧٥٠)	١٥	المسدد من القروض قصيرة الأجل
(١٢,١٢١,٤٥٧)	(٣٩,٣٩٨,٥٦٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

(يتبع)

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١٢,٠٤٣,١٤٧)	(٧,٠٠٣,٠٤٠)	
٢٧,٥٧١,٦٧٨	١٥,٥٢٨,٥٣١	
١٥,٥٢٨,٥٣١	٨,٥٢٥,٤٩١	١٢

صافي التغير في النقد وما يعادله
النقد وما يعادله في بداية السنة
النقد وما يعادله في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

١,٦٥٣,٤٢٢	٢,٠٤٦,١٤٣	١-٧
١,٧٩٥,٣٦٢	-	٥
٤٢٤,١٦٩	-	٥

اضافات الى موجودات حق استخدام والتزامات عقود الايجار
محول من مشروعات تحت التنفيذ الى ممتلكات والآت ومعدات
محول من مشروعات تحت التنفيذ الى مخزون

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(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 ١٤٠٠/٣/٢٩ هـ، وترخيص صناعي رقم ٩٧ وتاريخ ١٤١٠/٢/٢٤ المجدد برقم ١٨١٨ /ص وتاريخ ١٤٣٣/٤/٣ هـ المجدد برقم ٢٣٤٣ وتاريخ ١٤٣٦/٧/٢٨ هـ.

ويتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والالياف الصناعية وصناعة مواسير وخرطوم وانايب بلاستيكية ووصلاتها ولوازمها .

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

بتاريخ ١٤٤٣/٠٦/١٥ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٠١/١٨ م) تم ادراج وبدء التداول لما نسبته ١٠٪ (٢,٥٠٠,٠٠٠ 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	١٤٢٤/٠٣/١٣ هـ
١٠١١٠١٢٩٥٢	الخرج	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٠/٠١/٢٢ هـ
١١٢٣٠٠١١٦١	الزلفي	مصنع شركة الوسائل الصناعية لانظمة الري	١٤٢٠/٠٤/٠٥ هـ
١١٣١٠٠٩١٠٧	بريده	مصنع شركة الوسائل الصناعية	١٤١١/٠٧/١٥ هـ
١١٣١٠١٤٣١٤	بريده	المصنع السعودي للمنتجات المطاطية فرع شركة الوسائل الصناعية	١٤١٩/٠٣/١٢ هـ
١١٣١٠٥٧٣٤٣	بريده	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٨/٠٤/٠٦ هـ
١١٣١٣١٠٦١٣	بريده	فرع مصنع شركة الوسائل الصناعية	١٤٤٢/٠٥/٢٢ هـ
١١٣١٣٢١٧٤٧	بريده	شركة الوسائل الصناعية للنقلات	١٤٤٣/١١/١٤ هـ
١١٨٥٠٠١٩٧٣	وادي الدواسر	مصنع شركة الوسائل لأنظمة الري	١٤٢٣/١٠/٢٤ هـ
٢٠٥٠٠٢٢٤٠٩	الدمام	شركة الوسائل الصناعية	١٤١٢/٠٧/٠٣ هـ
٣٣٥٠٠١١٨٦٨	حائل	شركة الوسائل الصناعية	١٤١٥/٠٦/٠٤ هـ
٣٤٠٠٠٧٩١٢	سكاكا	شركة الوسائل الصناعية	١٤١٦/٠٤/٢٥ هـ
٣٥٥٠٠١٣٥٨٣	تبوك	شركة الوسائل الصناعية	١٤١٦/٠٩/٠٣ هـ
٤٠٣٠١٨٥٩١١	جدة	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٠/٠١/٢٨ هـ
٤٠٣١٠٩٨٣٨٠	مكة المكرمة	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٨/٠٣/٢١ هـ
٤٠٣٢٠٢٢٤٣٠	الطائف	شركة الوسائل الصناعية	١٤٢٢/٠٨/١٢ هـ
٤٦٥٠٠٢٧٨٠٣	المدينة المنورة	شركة الوسائل الصناعية	١٤١٩/١١/٢٨ هـ
٤٦٥١٠٠٢١٢١	العلا	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٦/١١/٠١ هـ
٥٨٥٥٠٥٥٧٣٦	خميس مشيط	شركة الوسائل الصناعية	١٤٣٤/١١/٠٩ هـ
٥٩٠٠٠٨٣٢٨	جيزان	شركة الوسائل الصناعية	١٤٢٨/٠١/٣٠ هـ
٥٩٥٠٠٠٦٥١٩	نجران	شركة الوسائل الصناعية	١٤٢٠/٠٣/١٢ هـ
٥٩٥٧١٠٠٨٥٦	مدينة جازان للصناعات الأساسية والتحويلية	مصنع شركة الوسائل الصناعية (قيد الشطب)	١٤٤٤/٦/١٦ هـ
١١٣٣١٧٦٨	سلطة عمان - مسقط	شركة الوسائل الصناعية - عمان	١٤٤٠/٠٣/١٧ هـ
CN-٢٧٦٠٦٣٨	الامارات العربية المتحدة	شركة الوسائل الصناعية - أبو ظبي	١٤٤٠/٠٧/٢٦ هـ

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 ٢٠٢٤
(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 بناءً 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 إيضاح 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 بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً 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 التعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً هامة بناءً على حقائق وظروف محددة.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة):

٤/٢ - استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

٢/٤/٢ عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الأحكام والتقديرات 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 معقولاً متأكداً 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 كأصيل 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 اقترتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وأيضاً معايير وتفسيرات أخرى اقترتها 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 ٢٠٢٤م.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار: تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة: توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(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):
١/١/٣ المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية (تتمة)

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين: تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة أي تأثير جوهري في المبالغ المثبتة في السنة الحالية والسنوات السابقة.

٢/١/٣ المعايير الصادرة والتي لم تطبق بعد

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل: تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية: - توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. - توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. - إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة)؛ و - إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية" المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي: - هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.
- 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 الانشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. وتشمل التكلفة الاتعاب المهنية، وبالنسبة للأصول المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض. وتصنف هذه الممتلكات في فئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عند الانتهاء منها 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 (تحتسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الأصل.
- يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(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 للاستخدام 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٪	اثاث ومفروشات	١٠٪ - ٢٠٪
الات ومعدات	٥٪ - ١٥٪	معدات مكتبية	١٥٪
قوالب حقن	١٠٪	سيارات	٢٥٪
عدد وأدوات	١٠٪ - ٢٠٪	اجهزة أمن	٥٪

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

٣/٤ - 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 رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات الى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

٣/٥ - 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، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

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

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(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 الدفعية 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 الانهاء 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:

٧,٤٣٪

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 الانهاء، يكون خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانهاء) مشمولا 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، فأنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار تمويل 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 ٢٠٢٤
(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 ناقصاً 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 للنقد 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، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع. تشمل تكلفة السلع تامة الصنع وتحت التشغيل على المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ونفقات الإنتاج العامة ذات صلة، ويظهر لمخزون بالصافي بعد خصم مخصص للبضاعة الراكدة (ويحسب المخصص بعد إجراء دراسة مكونات كامل المخزون).

١١/٨/٣ - الانخفاض في قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم 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 الصندوق 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 ناقصاً 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والتأخير في التحصيل. علاوة على ذلك فإن خسائر الائتمان المتوقعة تتضمن أيضاً 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 ٢٠٢٤
(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 جاهزاً للاستخدام أو البيع المزمع كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

١٣/٣ - العمولة على القروض

تدرج جميع القروض الأجلة مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم زائد تكاليف المعاملة المنسوبة لها مباشرة، ثم تقاس لاحقاً القروض لأجل التي تحمل عمولة بالتكلفة المطفأة 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 مبدئياً بالأصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢/١٤/٣ - القياس اللاحق:

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

٣/١٤/٣ - الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للشركة. تقيس الشركة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة 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 متى يكون منطبقاً، 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 استمراريته في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضاً 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 ٢٠٢٤
(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.

وتحتسب 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، تحتسب 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 المبدئي والقياس:

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسيما 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 المقرضة 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 الارباح 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 ٢٠٢٤
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 سنوياً، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته.

القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

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

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

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 التأجير التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، والقياسات التي لديها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).

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

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

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(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 كأصل 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. وتعترف 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 لالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنويا من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

وتقيد الأرباح والخسائر الخاصة الاكتوارية والناجمة عن الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ بها. يتم الاعتراف فورا 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 بإيراد مبيعات البضاعة بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه إتفاق ما بين طرفين أو أكثر ينشي 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، باستثناء 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 بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلا للعقد و تحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقدا جديدا أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(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 كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقد) 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 انعكاس 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 ٢٠٢٤م.

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 المتوقعة 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 لتغطيته 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 ٢٠٢٤
(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 متدولة.

يتم تصنيف الالتزام على أنه متداول إذا:

- يتوقع سداؤه 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 متدولة.

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٤. ممتلكات وآلات ومعدات، بالأسواق

الإجمالي	أجهزة أمن	سيارات	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	قوالب حقن	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة :
٣٧٣,٩٨٨,٢٤٣	٢,٠٤٢,١٤٢	٣٣,١٧٣,٠٥٤	٨,٠٣٤,٠٦٤	٣,٢٠٠,٧٦٧	١,٠٤٥٢,١٦٧	٢٥,١٠٣,٥٧١	١٧٤,٦٩٣,٤٦٣	٦٣,٩٨٦,٥١٥	٥٣,٣٠٢,٥٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٠٩٥,٠٠٣,٣٨٣	-	١,٩٣٣,٠٠٤	١,٤٩٥,١٦٠	٧٥,٨٦٧	٣,٢٠٩,٩٢٦	١,٠٢٨,١٤٦	٥,٣٤٥,٠٨٠	٧٧٣,٢٠٠	-	إضافات خلال السنة
(٢٣,٥٠٨)	-	-	(٢٣,٥٠٨)	-	-	-	-	-	-	استيعادات خلال السنة
٣٨٤,٩١٥,١١٨	٢,٠٤٢,١٤٢	٣٥,١٠٣,٠٥٨	٩,٥٠٥,٧١٦	٣,٢٧٦,٦٣٤	١,٠٧٥٥,٠٩٣	٢٦,١٣١,٧١٧	١٨٠,٠٣٨,٥٤٣	٦٤,٧٥٩,٧١٥	٥٣,٣٠٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٢٤,٨٥٩,٧٦٠	١,١٨٠,٢٥٩	٢٦,٩٢٢,٠٠٩	٧,٢٠٧,٢٣٦	٣,٠٥٦,٣٨٦	٨,٥١٧,٠٩٩	٢٣,٤١٨,٤٣٦	١٢٣,٠٨٠,١٠٥	٣١,٤٧٨,٢٣٠	-	مجمع الأهلاك:
١,٠٦١,٨٨٧٩	٨٨,٠٧٥	٢,٠٨٦,٠١٩	٢٦١,٦٧٧	٦١,٠٤٥	٤٢,١١٧	٣٣١,٨٨٠	٥,٧٤٤,٠٠٠	١,٦٦٦,٠٦٦	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٣,١٦٧)	-	-	(٢٣,١٦٧)	-	-	-	-	-	-	استهلاك السنة
٢٣٥,٤٥٥,٤٧٢	١,٢٦٨,٣٣٤	٢٩,٠٠٨,٠٢٨	٧,٤٤٥,٧٤٦	٣,١١٧,٤٣١	٨,٩٣٧,٢١٦	٢٣,٧٥٠,٣١٦	١٢٨,٨٢٤,١٠٥	٣٣,١٠٤,٢٩٦	-	استيعادات خلال السنة
١٤٩,٤٥٩,٦٤٦	٧٧٣,٨٠٨	٦,٠٩٥,٠٣٠	٢,٠٥٩,٩٧٠	١٥٩,٢٠٣	١,٨١٧,٨٧٧	٢,٣٨١,٤٠١	٥١,٢١٤,٤٣٨	٣١,٦٥٥,٤١٩	٥٣,٣٠٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٤٩,١٢٨,٤٨٣	٨٦١,٨٨٣	٦,٢٥١,٠٤٥	٨٢٦,٨٢٨	١٤٤,٣٨١	١,٩٣٥,٠٦٨	١,٦٨٥,١٣٥	٥١,٦١٣,٣٥٨	٣٢,٥٠٨,٢٨٥	٥٣,٣٠٢,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية:
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم تصنيف مصاريف الاستهلاك بين تكلفة الإيرادات والمصاريف الإدارية والصومية والبيع والتوزيع على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
٨,٥٨٧,٦٢٤	٨,٨٤٢,٢١٤	٢٠	تكلفة الإيرادات
٤٧٦,٧٣٧	١,١٦٦,٠٤٦	٢١	مصاريف بيع وتوزيع
٨١٥,٧٨٨	٦٦٠,٦١٩	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٩,٨٧٦,١٤٩	١٠,٦٦٨,٨٧٩		الإجمالي

أن بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات باستثناء الأراضي والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٣٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) موهونة كضمانات لقروض (إيضاح ١٠-١).

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. مشروعات تحت التنفيذ:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٢٣٧,٠٩٥	٤,٢٣٧,٠٩٥	الات ومعدات مصنع الامارات العربية المتحدة *
١,٦٥٩,١٧٩	٢,١٢٦,٢٠٥	مباني وإنشاءات (مخطط اليرموك)
-	١,٧٥٤,٠٣٠	برامج مالية وإدارية
-	١,٤٨٥,٧٣٧	مشاريع خطوط انتاج جديدة **
-	٢١٢,٨٦٧	مباني و إنشاءات (مبنى الإدارة)
٥,٨٩٦,٢٧٤	٩,٨١٥,٩٣٤	

فيما يلي حركة مشروعات تحت التنفيذ:

١,٩٦٢,٥٠٢	٥,٨٩٦,٢٧٤	الرصيد كما في بداية السنة
٦,١٥٣,٣٠٣	٣,٩١٩,٦٦٠	الإضافات خلال العام
(١,٧٩٥,٣٦٢)	-	تحويلات الى الات ومعدات
(٤٢٤,١٦٩)	-	تحويلات الى مخزون قطع الغيار
٥,٨٩٦,٢٧٤	٩,٨١٥,٩٣٤	الرصيد كما في نهاية السنة

* يتضمن رصيد المشاريع تحت التنفيذ ٤,٢ مليون ريال سعودي الات ومعدات في مصنع دبي، والرصيد ليس له أي حركة خلال العام ٢٠٢٤، والوقت المتوقع للتركيب والتشغيل بعد الانتهاء من مخطط اليرموك خلال النصف الثاني من عام ٢٠٢٥.

* يتضمن بند مشاريع خطوط انتاج جديدة (مشروع مصنع نواخذ) بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي ولم يتم تحويل التزامات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لهذا المشروع حتى الآن لعدم اكتمال الإجراءات النظامية، والتاريخ المتوقع لإتمام إجراءات تحويل القرض باسم شركة الوسائل الصناعية هو ٣١ مارس ٢٠٢٥.

٦. 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		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	التكلفة
٣,٩٠٠,١٤١	٣,٩٠٦,٤٩١	كما في بداية السنة
٦,٣٥٠	١٥,٠٦٥	إضافات خلال السنة
٣,٩٠٦,٤٩١	٣,٩٢١,٥٥٦	كما في نهاية السنة
		الإطفاء
٢,١٢١,٧٤٤	٢,٤٤٨,٠٩٩	كما في بداية السنة
٣٢٦,٣٥٥	٣٢٧,٠٧٦	إطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٢,٤٤٨,٠٩٩	٢,٧٧٥,١٧٥	كما في نهاية السنة
١,٤٥٨,٣٩٢	١,١٤٦,٣٨١	

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار:

١-٧ موجودات حق الاستخدام، بالصافي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التكلفة
١١,٠٨٨,٠٣٢	١٢,٧٠٨,٧٧٢	الرصيد كما في بداية السنة
١,٦٥٣,٤٢٢	٢,٠٤٦,١٤٣	إضافات خلال السنة
٦٣,٨٤١	٩٥,٧٢٦	تسويات
(٩٦,٥٢٣)	(١١٦,٨٣٠)	الاستبعادات خلال السنة
١٢,٧٠٨,٧٧٢	١٤,٧٣٣,٨١١	الرصيد كما في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
٥,٩٧٩,٤٥١	٧,٧٣٩,٣٤٥	الرصيد كما في بداية السنة
١,٧٥٩,٨٩٤	٢,٠٠٢,٣٥٦	المحمل خلال السنة
٧,٧٣٩,٣٤٥	٩,٧٤١,٧٠١	الرصيد كما في نهاية السنة
٤,٩٦٩,٤٢٧	٤,٩٩٢,١١٠	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

٢-٧ التزامات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٣٨٦,١٨٧	٤,٢٧٩,٥٥٩	الرصيد كما في بداية السنة
١,٦٥٣,٤٢٢	٢,٠٤٦,١٤٣	إضافات خلال السنة
١٢٦,٤٧٠	٨٠,٧٢٦	تسويات
(١,٩٧٩,٧٤٨)	(٢,٠٢٨,٦٦١)	التزامات عقود إيجار المدفوعة خلال السنة
١٨٤,٧٤٩	٢٤٤,٩٤٠	مصاريف التمويل
(٩١,٥٢١)	(٣٨,٥١٧)	الاستبعادات خلال السنة
٤,٢٧٩,٥٥٩	٤,٥٨٤,١٩٠	الرصيد كما في نهاية السنة

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

١,٥٩٩,٠١٦	١,٨٢٠,٥٩٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٦٨٠,٥٤٣	٢,٧٦٣,٥٩٣	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٤,٢٧٩,٥٥٩	٤,٥٨٤,١٩٠	

تتمثل موجودات حق الاستخدام بإيجارات معارض وإيجارات مستودعات، ونسب الإطفاء تحتسب لكل عقد على حدة.

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. المخزون، بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١٩,٦٨٣,٥٥١	١٤٠,٣٦٧,٢٨٠	بضاعة جاهزة
٥٣,١١٣,٠٠١	٤٧,٤٧٨,٢٤٨	مواد خام
٧,٩١٢,٨٠٨	٨,٦١٥,٤٥٥	بضاعة تحت التصنيع
٧,٢٩٠,٤٠٥	٧,٩٨٩,٩٧٣	قطع غيار
١,٥٥٢,٨٨٥	١,٨٠١,٥٧٩	مواد تعبئة وتغليف
١٨٩,٥٥٢,٦٥٠	٢٠٦,٢٥٢,٥٣٥	اجمالي المخزون
(١٠,٥٠٢,٨١٤)	(١٠,٥٠٢,٨١٤)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١٧٩,٠٤٩,٨٣٦	١٩٥,٧٤٩,٧٢١	

فيما يلي ملخص حركة الانخفاض في قيمة المخزون:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,٥٠٢,٨١٤	١٠,٥٠٢,٨١٤	الرصيد كما في بداية السنة
-	-	المحمل خلال السنة
١٠,٥٠٢,٨١٤	١٠,٥٠٢,٨١٤	الرصيد كما في نهاية السنة

٩. ذمم مدينة تجارية، بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣٢,٣٢٤,٦٥٥	١٣٥,٠٣٥,١٤٥	ذمم مدينة تجارية
(٢٥,٦٤٧,١٠١)	(٣٠,٦٧٥,٧١٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٠٦,٦٧٧,٥٥٤	١٠٤,٣٥٩,٤٣١	

وكانت اعمار الذمم المدينة التجارية كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٧,٠٨٣,٩٧٣	٣٧,٠٧٦,٤٤٧	من ١ - ٣٠ يوم
٣٤,٨١٣,٣١٨	٣٢,٩٤١,٠٥٧	من ٣١ - ٩٠ يوم
١٦,٩٢١,٥٥٤	٢٥,٨٦٠,٢٧٨	من ٩١ - ١٨٠ يوم
٨,٩٤٩,٠٤٢	٧,٨١٥,٥١٦	من ١٨١ - ٢٧٠ يوم
٢,٦٤٣,٧٨٩	٦,٨٠٨,٠٦٣	من ٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٣١,٩١٢,٩٧٩	٢٤,٥٣٣,٧٨٤	أكثر من ٣٦٠ يوم
١٣٢,٣٢٤,٦٥٥	١٣٥,٠٣٥,١٤٥	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 الائتمانية المتوقعة كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٣,٣٥٠,٨٤١	٢٥,٦٤٧,١٠١	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٦٤٤,٠٩٥	١١,٥٦٢,٩٨٠	المكون خلال السنة
(٣٤٧,٨٣٥)	(٦,٥٣٤,٣٦٧)	المستخدم خلال السنة
٢٥,٦٤٧,١٠١	٣٠,٦٧٥,٧١٤	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة الوسائل الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٢٢,٦١٦,٦٦٧	٢٣,٤٢٧,١٤٤		إيرادات مستحقة
٦,٤٣١,٧٦٣	٩,٥٢٦,٥١٢		دفعات مقدمة للموردين
٤,٠٣١,٢٣٣	٣,٥٣٧,٤٤٠		ذمم عاملين
٤,٣٥٠,١٨٩	٣,٢٩٠,٠٢٢		عهد نقدية
٤,١٩٨,٤٥٥	١,١٩٩,٣٥٠		خطابات ضمان
١,١٧٥,٤٥٤	٩٢١,٤٣٠		اعتمادات مستندية
٩٨٢,٦٤٨	٤٦٦,٧٨٥		شيكات تحت التحصيل
٨٦٦,٥٠٠	-		دفعات مقدمة لشراء ممتلكات والآت ومعدات
٢٢٧,٣١٨	-	١-١٠	دفعات مقدمة لشراء استثمار في شركة تابعة
١٣٨,٨٣٩	-		مصاريف مقدمة
١٤٨,٩٢٣	١٤٨,٩٢٣		اخرى
٤٥,١٦٧,٩٨٩	٤٢,٥١٧,٦٠٦		
(٣,٣٩٥,٣٣١)	(٤٤٤,٣٤٨)	٢-١٠	يخصم: الانخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
(٥٠٠,٠٠٠)	(٤٦٤,١٣٧)	٣-١٠	يخصم: الانخفاض في قيمة شيكات تحت التحصيل
٤١,٢٧٢,٦٥٨	٤١,٦٠٩,١٢١		

١-١٠ دفعات مقدمة لشراء استثمار في شركة تابعة:

بناء على محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ) تمت الموافقة على توقيع اتفاقية الاستحواذ لكامل حصص ملاك 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 ولم تقم شركة الوسائل الصناعية بسداد قيمة الصفقة البالغة ٢ مليون ريال سعودي للبائع حتى تاريخه.

وبتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٤، قامت الشركة باتمام اتفاقية شراء مع الشركاء في شركة شوكور لأنظمة الأنابيب المركبة الشرق الأوسط المحدودة، للاستحواذ الكامل على الشركة بقيمة ٢,٣ مليون ريال سعودي وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ أعلنت الشركة عن بيع ١٠٠٪ من حصتها في مصنع شركة شوكور لأنظمة الأنابيب المركبة الشرق الأوسط المحدودة والواقع بمدينة الخبر إلى مصنع مرجان لمنتجات الفايبرجلاس بالدمام - المدينة الصناعية الثانية وذلك بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي و تحقيق أرباح رأسمالية بمبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٣).

٢-١٠ تتمثل حركة الانخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى علي النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٣٩٥,٣٣١	٣,٣٩٥,٣٣١	الرصيد كما في بداية السنة
-	٦٣٥,٤٢٨	المحمل خلال السنة
-	(٣,٥٨٦,٤١١)	المستخدم خلال السنة
٣,٣٩٥,٣٣١	٤٤٤,٣٤٨	الرصيد كما في نهاية السنة

٣-١٠ تتمثل حركة الانخفاض في قيمة شيكات تحت التحصيل علي النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٥٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	المحمل خلال السنة
-	(٤٨٥,٨٦٣)	المستخدم خلال السنة
٥٠٠,٠٠٠	٤٦٤,١٣٧	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١.١. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة خلال نشاطها الاعتيادي مع أطراف تعد أطراف ذات علاقة وهي شركات يمتلكها أو يمثلها 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، بالصافي:

	التعاملات خلال العام		طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة
	دائنين	مدينين			
٢٠٢٣	٢٠٢٤				
١,٦٢٤,١٣٥	٨٢٣,٠٦١	١١,٦٥٠,٩٤٤	شركة شقيقة	شركة شقيقة	شركة ثابتة للبلاتستيك (ذات مسئولية محدودة)
٧,٣٨٧,٠٤٩	٣٧,٥٩٣	٢٥٨,٢٩١	مصاريف بالإنابة	مصاريف بالإنابة	شركة الوسائل الإنشائية (ذات مسئولية محدودة)
٩,٠١١,١٨٤	٨٦٠,٦٥٤				
(٥,٩٠٤,٤٨٠)	-				
٣,١٠٦,٧٠٤	٨٦٠,٦٥٤				
٢٠٢٣	٢٠٢٤				
٤,٩٣٩,١٠٥	٥,٩٠٤,٤٨٠				
٩٦٥,٣٧٥	١,٧٠٣,٢٦٧				
-	(٧,٦٠٧,٧٤٧)				
٥,٩٠٤,٤٨٠	-				

يخصم مخصص الانخفاض في قيمة المطلوب من أطراف ذات علاقة

تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة لأطراف ذات علاقة على النحو التالي:

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

١.٢. النقد وما في حكمه

نقد لدى البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٥,٥٢٨,٥٣١	٨,٥٢٥,٤٩١
١٥,٥٢٨,٥٣١	٨,٥٢٥,٤٩١

شركة الوسائل الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(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 ١٥/٦/١٤٤٣هـ (الموافق ١٨/١١/٢٠٢٢م) تم ادراج وبدء التداول لما نسبته ١٠٪ (٢,٥٠٠,٠٠٠ سهمًا) من أسهم الشركة في السوق المالي السعودي الموازي "نمو" تحت رمز (٩٥٢٥)، وذلك بموجب قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب ادراج الشركة بتاريخ ٢٨/٣/١٤٤٣هـ الموافق ١١/١٠/٢٠٢١م.

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

اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	القيمة	النسبة
المكرم/ صالح عبد الله عبد العزيز المشيقح	٣٨,٩٠٨,٠٠٠	١	٣٨,٩٠٨,٠٠٠	١٥.٥٦٪
المكرم/ عبد العزيز عبد الله عبد العزيز المشيقح	٣٠,٠٩٧,١٣٦	١	٣٠,٠٩٧,١٣٦	١٢.٠٤٪
المكرم/ عبد الرحمن عبد الله عبد العزيز المشيقح	٢٧,٤٨٤,٨٩٦	١	٢٧,٤٨٤,٨٩٦	١٠.٩٩٪
المكرم/ عبد القادر عبد الله عبد العزيز المشيقح	٢٣,٥٠٠,٠٠٠	١	٢٣,٥٠٠,٠٠٠	٩.٤٠٪
المكرم/ ناصر عبد الله عبد العزيز المشيقح	٢٢,٦٢٩,٨١٥	١	٢٢,٦٢٩,٨١٥	٩.٠٥٪
مساهمين آخرون	١٠٧,٣٨٠,١٥٣	١	١٠٧,٣٨٠,١٥٣	٤٢.٩٥٪
	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:

١٥-١ قروض طويلة الأجل

فيما يلي بيان بالحركة على القروض طويلة الأجل خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٩,٧٥٥,٣٣٩	١٨,٣٦٣,٦٣٠
٨,٦٠٨,٢٩١	٣,١٣٨,٨٤٣
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
١٨,٣٦٣,٦٣٠	١٧,٥٠٢,٤٧٣
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٤٠٠,٠٠٠
١٤,٣٦٣,٦٣٠	١٣,١٠٢,٤٧٣
١٨,٣٦٣,٦٣٠	١٧,٥٠٢,٤٧٣

الرصيد كما في بداية السنة

المتحصلات من القروض خلال السنة

المسدد من القروض خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

تم عرض قروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي كما يلي:

قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال عام ٢٠٢٢ حصلت الشركة على تسهيل تمويل طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٣٤,٩ مليون ريال سعودي بغرض تمويل فرع مصنع شركة الوسائل الصناعية في المدينة الصناعية الأولى بالقصيم وذلك بضمان رهن الممتلكات والآلات 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 أولى 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. وتم الحصول على دفعة من القرض خلال العام المالي ٢٠٢٤ بما قيمته ٣,١٣٨,٨٤٣ ريال سعودي، وخلال العام المالي ٢٠٢٤ تم سداد دفعة بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

التعهدات المالية الخاصة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

تشمل اتفاقية القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي علي 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 أي خلل محتمل فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة.

شركة الوسائل الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. القروض (تتمة):

٢٠١٥ قروض قصيرة الأجل

فيما يلي بيان بالحركة على القروض قصيرة الأجل خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الرصيد كما في بداية السنة	-	-
المحصل خلال السنة	١,٥٨٦,٠٠٠	-
المسدد خلال السنة	(٥٩٤,٧٥٠)	-
الرصيد كما في نهاية السنة	٩٩١,٢٥٠	-

حصلت الشركة على اتفاقية تسهيل ائتماني مع بنك البلاد وذلك للحصول على تمويل لغرض فتح اعتمادات مستندية داخلية وخارجية وتمويل فواتير متعلقة بنشاط المصنع وتمويل شراء سيارات وذلك بقيمة ١٦,٥ مليون ريال سعودي، وبلغ الجزء المحصل خلال الفترة ١,٥٨٦,٠٠٠ ريال سعودي والمسدد خلال العام ٥٩٤,٧٥٠ ريال سعودي، وان اتفاقية التسهيل مضمونة ضمانات شخصية وتضامنية من المساهمين المؤسسين.

حصلت الشركة على اتفاقية تسهيل ائتماني مع بنك السعودي الأول وذلك للحصول على تمويل لغرض فتح اعتمادات مستندية داخلية وخارجية وتمويل إصدار خطابات ضمان وذلك بأجمالي قيمة ٤٧ مليون ريال سعودي وان اتفاقية التسهيل مضمونة بسند لأمر.

١٦. التزامات منافع الموظفين المحددة:

استعانت الشركة بخدمات الخبراء الاكتواريين للتقييم الاكتواري لالتزامات 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	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الرصيد كما في بداية السنة	١٢,٩٧٢,٨٢٧	٩,٩٨١,١٢٦
مصاريف حالية محملة على الربح أو الخسارة	٢,٣٧١,٣٣٦	٢,٠٥١,٧٣١
الفائدة المحملة على الربح أو الخسارة	٥١٨,٩١٣	٤٤٩,١٥١
خسائر إعادة القياس الاكتواري المحملة على الدخل الشامل الآخر	٤٧١,٦٣٢	٩٥٣,٧٥٧
المدفوع خلال السنة	(٨٧٤,٢٧٢)	(٤٦٢,٩٣٨)
الرصيد كما في نهاية السنة	١٥,٤٦٠,٤٣٦	١٢,٩٧٢,٨٢٧
الافتراضيات الاكتوارية الرئيسية:		
معدل الخصم المستخدم	٤.٩٠٪	٥.٠٠٪
معدل زيادة الرواتب	٣.٠٠٪	٣.٠٠٪

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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
زيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪	(١,٤٩٣,٦٨٠)
انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١٪	١,٦٠١,١٠٠
زيادات الرواتب على المدى الطويل ١٪	(١,٦٠١,٥٣٤)
انخفاضات الرواتب على المدى الطويل ١٪	١,٤٩٢,٢٧٩

١٧. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣
دفعات مقدمة من العملاء	١٥,٣٤٧,٧١٨	١٠,٤٤٥,٣٤٥
مصاريف مستحقة	٥,٠١٤,٨٥٧	٥,٨٦٦,٥٠٢
مستحقات عاملين	٤,٢٤٥,٧٠٥	٢,٧٥٦,١٢١
ضريبة القيمة المضافة	٣,٠٨٨,٧٩٩	١,٣٢٩,٧٠٣
	٢٧,٦٩٧,٠٧٩	٢٠,٣٩٧,٦٧١

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. مخصص الزكاة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤١,١٢٥,٩٩٠	٤٥,٤١٩,٨١٦	احتساب الزكاة
٦,٦١٠,٣٥٢	٤,٠٠٤	الربح قبل الزكاة للسنة
٤٧,٧٣٦,٣٤٢	٤٥,٤٢٣,٨٢٠	تعديلات الربح
٤٠٧,٥٩٠,٤٤٤	٣٧١,٧٢٥,٥٩٧	صافي الربح المعدل
(١٦١,٤٩٢,٤٨٣)	(١٧٣,٤٠٤,٠٤٤)	بنود مضافة
٣٠١,٤٨١,٤١٥	٢٤٣,٧٤٥,٣٧٣	بنود مخصومة
٧,٥٣٧,٠٣٥	٦,٢٨٢,٩٨٥	وعاء الزكاة الناتج عن اختلاف عدد أيام السنة الميلادية عن الهجرية
		الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر

وكانت حركة المخصص على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦,٧٧١,١١٨	٧,٥٣٧,٠٣٥	الرصيد كما في بداية السنة
٧,٥٣٧,٠٣٥	٦,٢٨٢,٩٨٥	المحمل خلال السنة
(٦,٧٧١,١١٨)	(٧,٥٣٧,٠٣٥)	المدفوع خلال السنة
٧,٥٣٧,٠٣٥	٦,٢٨٢,٩٨٥	الرصيد كما في نهاية السنة

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقامت بسداد المستحق عليها من واقع الاقرارات المقدمة وصدر لها شهادة سارية حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

خلال السنة المالية ٢٠٢٣ م 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 ٢٠١٨ م وقدمت ربط نهائي بتعديل الإقرار لعام ٢٠١٨ م بفروقات زكوية بلغت ٩,٨٩٦ ريال سعودي تم سدادها و خلال عام ٢٠٢٤ طالبت الهيئة بفحص عام ٢٠٢٣ ولا تزال الفترات المالية (٢٠١٩-٢٠٢٣) تحت الفحص.

١٩. الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣١٩,٤٨١,٦٣٢	٣٣٧,٨٦٧,٠٨٩	مبيعات الأنابيب
٦٧,٣٦٥,٥٨٠	٧٥,٣٢٩,٧٤٩	مبيعات القطع
١٦,٩٠٨,٤٠٥	١٦,٦١٣,٧٩٢	مبيعات المطاط
١٣,٧١٧,٥٣٥	١٣,٨٥٥,٣٤١	مبيعات المواد المستوردة
٦,٥٥٠,٠٨٥	٥,١٤٩,٣٠٦	مبيعات انابيب الكهرباء
٢١,٩٨٠,٩٠٠	١١,٢٩٠,٥٨٨	اخرى
٤٤٦,٠٠٤,١٣٧	٤٦٠,١٠٥,٨٦٥	

الإيرادات المحققة أعلاه هي إيرادات تم الاعتراف بها في نقطة زمنية محددة.

٢٠. تكلفة الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣١٣,٥٢٩,٣١٦	٣٠٣,١٠٣,٣٠٣	تكلفة المواد
٢,٨٢٣,٦٣٠	٤,٨٤٠,٦٦٧	تكلفة العمالة
٢١,٧١٢,٧٢٩	٢٨,٥٠٦,٤٠٥	تكلفة التصنيع
٣٣٨,٠٦٥,٦٧٥	٣٣٦,٤٥٠,٣٧٥	

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. مصاريف بيع وتوزيع:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١٣,٤٦١,٢٩١	١٨,٥٩٤,١٩٥		شحن ونقل وتحميل
١١,٥٥٩,٤٨١	١١,٧٦١,٦٣١		رواتب واجور وما في حكمها
٤,١٢٠,٠٠٥	٥,٦١٩,٣٣٤		عمولة مبيعات
١,٦٧٥,٨٨٠	٣,٤٣٣,٨٠٥		مصاريف بنكية
١,٦٧٢,٦٥٩	٢,١٧٢,٣٩٢		بدل إجازة وتذاكر سفر
١,٧٥٩,٨٩٤	٢,٠٠٢,٣٥٦	١-٧	استهلاك موجودات حق استخدام
١,٩٣٩,٦٢٤	١,٨٤٨,٤٧٤		صيانة وقطع غيار
٩٦٥,٣٧٥	١,٧٠٣,٢٦٧	١١	مخصص الانخفاض في قيمة المطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٠٤٦,٩٤٩	١,٢٤٠,٨١٩		التزامات منافع الموظفين المحددة
٤٧٢,٧٣٧	١,١١٦,٠٤٦	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩١٦,٠٦٧	٧٤٤,٤٩٣		دعاية وإعلان
٦٦٦,٩٣٥	٥٥٨,٧٥٣		تأمين طبي وعلاج
٦٤٩,١٢٦	٤٢٦,٣٢٣		رسوم حكومية
٢٠٢,٦٤٢	٢٧١,١٤٥		ضيافة ونظافة
٢٢٧,٩٥٨	٢٣٣,٧٧٠		كهرباء ومياه
٢٥٢,٤٥٤	٢٠٥,٢٠٢		بريد وهاتف
١٨٥,٥٩٧	١٧٠,٢٨٠		أدوات مكتبية
١٤٤,٤١٦	١٠٢,١٩٣		إيجارات
١,٥٢٦,٩٢٩	١,٢٢٧,٨٨٩		أخرى
٤٣,٤٤٦,٠١٩	٥٣,٤٣٢,٣٦٧		

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٨,٤٧٠,٥١٧	٩,٠٦٩,٥١٧		رواتب واجور وما في حكمها
١,٥٤٣,١٦١	٢,١٤٥,٤٥٩		رسوم حكومية
٢,١٦٠,٠٠٠	٢,١١٥,٠٤٢		مكافأة ومستحقات لجان الشركة
٤٠٩,٩٥٣	١,٩٧١,٠٩٠		اتعاب مهنية
١,٣٧٥,٤٦٩	١,٦٥٧,٩١٠		بدل إجازة وتذاكر سفر
٩٨٨,٨٤٧	٨٣٠,٧٤٦		التزامات منافع محددة للموظفين
٨١٥,٧٨٨	٦٦٠,٦١٩	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٣٥,٤٢٨		مصرف مخصص أرصدة مدينة أخرى
٥٢٠,٩٩٥	٥٦٠,١٩٩		تأمين طبي وعلاج
١٤٧,٠٤٢	٥٤١,٧٨٩		محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٦١٠,٦٣٣	٥٢٩,١٤٢		خدمات البرمجيات والشبكات
٥٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	١٠	مخصص الانخفاض في قيمة شيكات تحت التحصيل
٣٢٦,٣٥٥	٣٢٧,٠٧٦	٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤٣٥,٤٥٨	١٩٣,٢٢١		بريد وهاتف
١٤٠,٢٤٣	١٣٠,٥٥٦		مأموريات عمل وسفريات
٩٦,٦٧١	١١٥,٩٨٩		قرطاسية ومطبوعات
١٥٠,٦١٣	٤١,٩٤٣		مصاريف بنكية
١,١٠٦,٤١٩	٦١٦,٢١٢		أخرى
١٩,٧٩٨,١٦٤	٢٢,٥٩١,٩٣٨		

شركة الوسائل الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. أرباح من بيع استثمار في شركة تابعة:

بناء على محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٣م (الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٤هـ) تمت الموافقة على توقيع اتفاقية الاستحواذ لكامل حصص ملاك شركة شوکور لأنظمة الأنابيب المركبة الشرق الأوسط المحدودة بقيمة صفقة اجمالية تبلغ ٢ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٤ قامت الشركة بتوقيع اتفاقية شراء مع الشركاء في شركة شوکور لأنظمة الأنابيب المركبة الشرق الأوسط المحدودة، للاستحواذ الكامل على الشركة وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ أعلنت الشركة عن بيع ١٠٠٪ من حصتها في مصنع شركة شوکور لأنظمة الأنابيب المركبة الشرق الأوسط المحدودة والواقع بمدينة الخبر إلى مصنع مرجان لمنتجات الفايبرجلاس بالدمام - المدينة الصناعية الثانية وذلك بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي و تحقيق أرباح رأسمالية من عملية البيع بمبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٠-١).

٢٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٣,٥٨٨,٩٥٥	٣٩,١٣٦,٨٣١	صافي
		ربح السنة
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد)
٠,١٣	٠,١٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة 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 ٢٠٢٣م 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.

٢٥. توزيعات أرباح:

خلال عام ٢٠٢٤، قامت الشركة بتوزيع أرباح بناء على قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٤م بتفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن العام المالي ٢٠٢٣م، بنسبة ١٠٪ من رأس المال ما يعادل (٠,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد) بإجمالي مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في يوم الاستحقاق المقيد في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع.

خلال عام ٢٠٢٤، قامت الشركة بتوزيع أرباح بناء على قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٤م بتفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، بنسبة ٥٪ من رأس المال ما يعادل (٠,٠٥ ريال سعودي للسهم الواحد) 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.

بناء على قرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣م بتفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن العام المالي ٢٠٢٢م، تم التصويت بالاجتماع المنعقد للجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١١ شوال ١٤٤٤هـ الموافق ١ مايو ٢٠٢٣م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بنسبة ٧,٥٪ من رأس المال ما يعادل (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) عن عام ٢٠٢٢م 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.

٢٦. 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		
١,١٩٩,٣٥٠	٤,٤٦٩,٨٢٨	٣,٢٧٠,٤٧٨
٤,١٩٨,٤٥٥	٦,٨٨١,٣٧٢	٢,٦٨٢,٩١٧
الاعتمادات المستندية		
٩٢١,٤٣٠	٦,٦٦١,٩٥٧	٥,٧٤٠,٥٢٧
١,١٧٥,٤٥٤	٧,٨٣١,٣٠٧	٦,٦٥٥,٨٥٣

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. المعلومات القطاعية:

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

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو 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 وفقاً للمناطق الجغرافية

البيان	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
	المبيعات	تكلفة المبيعات	مجمّل الربح	المبيعات	تكلفة المبيعات	مجمّل الربح
المنطقة الجنوبية	٥٣,٦٨٤,١٢٠	(٣٩,٤١٨,٢٦٨)	١٤,٢٦٥,٨٥٢	٣١,٢٦٨,٥٣٣	(٢٣,٦٥١,٩٤٤)	٧,٦١٦,٥٨٩
المنطقة الشرقية	٩٠,٧٦٢,٧١٧	(٦٦,٦٤٣,٧١٣)	٢٤,١١٩,٠٠٤	٩٧,٦٧٢,٤٠٦	(٧٣,٨٨٠,٧٣٧)	٢٣,٧٩١,٦٦٩
المنطقة الشمالية	١٩,٦٦٥,١٨٠	(١٤,٤٣٩,٤١٦)	٥,٢٢٥,٧٦٤	٣٦,٣٣٥,٧٤٩	(٢٧,٤٨٤,٨٥٥)	٨,٨٥٠,٨٩٤
المنطقة الغربية	٨٥,٧٣٤,٧٣٥	(٦٢,٩٥١,٨٥٢)	٢٢,٧٨٢,٨٨٣	٦٠,١٩٩,٧٥٨	(٤٥,٥٣٥,٩١٦)	١٤,٦٦٣,٨٤٢
المنطقة الوسطى	١٩١,١٩٠,٥٩٦	(١٣٨,٩٩٥,٨١٨)	٥٢,١٩٤,٧٧٨	١٩٠,٥٠٦,١٢٤	(١٤٤,٨٠٣,٥٠٣)	٤٥,٧٠٢,٦٢١
مبيعات التصدير	١٩,٠٦٨,٥١٧	(١٤,٠٠١,٣٠٨)	٥,٠٦٧,٢٠٩	٣٠,٠٢١,٥٦٧	(٢٢,٧٠٨,٧٢٠)	٧,٣١٢,٨٤٧
الإجمالي	٤٦٠,١٠٥,٨٦٥	(٣٣٦,٤٥٠,٣٧٥)	١٢٣,٦٥٥,٤٩٠	٤٤٦,٠٠٤,١٣٧	(٣٣٨,٠٦٥,٦٧٥)	١٠٧,٩٣٨,٤٦٢

٢٨. الأدوات المالية:

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان استمرار الشركة في الاستثمار كشركة مستمرة وزيادة العائد على أصحاب 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 والإرباح المبقة والقروض.

الموجودات المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
نقد وما في حكمه	٨,٥٢٥,٤٩١		١٥,٥٢٨,٥٣١	
ذمم مدينة تجارية	١٠٤,٣٥٩,٤٣١		١٠٦,٦٧٧,٥٥٤	
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٤١,٦٠٩,١٢١		٤١,٢٧٢,٦٥٨	
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٨٦٠,٦٥٤		٣,١٠٦,٧٠٤	
يخصم: دفعات مقدمة إلى موردين	(٩,٥٢٦,٥١٢)		(٦,٤٣١,٧٦٣)	
يخصم: مصاريف مدفوعة مقدماً	-		(١٣٨,٨٣٩)	
	١٤٥,٨٢٨,١٨٥		١٦٠,٠١٤,٨٤٥	
المطلوبات المالية				
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٤,٤٠٠,٠٠٠		٤,٠٠٠,٠٠٠	
قروض قصيرة الأجل	٩٩١,٢٥٠		-	
ذمم دائنة تجارية	٨٢,٨٠٤,٠٧٠		٨٣,٥٠٦,٣٣٠	
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٧,٦٩٧,٠٧٩		٢٠,٣٩٧,٦٧١	
يخصم: دفعات مقدمة من عملاء	(١٥,٣٤٧,٧١٨)		(١٠,٤٤٥,٣٤٥)	
	١٠٠,٥٤٤,٦٨١		٩٧,٤٥٨,٦٥٦	

شركة الوسائل الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية (تتمة):

مخاطر السوق

كانت الشركة معرضة لمخاطر السوق خلال الفترة قيد المراجعة على شكل مخاطر أسعار الفائدة الموضحة أدناه. لم يكن هناك تغيرات 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 أثارها على القوائم المالية وفقاً لذلك. لا يوجد لدى الشركة أية موجودات أو مطلوبات نقدية جوهريّة بعملة 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 باحتياطات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة نظراً 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.

٢٩. إعادة تبويب أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب لإرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣٠. أحداث هامة:

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 شهراً من تاريخ قرار الجمعية.

وبتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤م (الموافق ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥هـ) قرر مجلس الإدارة طبقاً لمحضر الاجتماع المنعقد بتحويل أسهم حوافز الموظفين بعدد ٥٠٠ ألف سهم وبقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي إلى محافظهم الاستثمارية كمنحة من الشركة لدعم وتحفيز واستقطاب الموظفين، وبلغ إجمالي المصاريف المتعلقة بالبرنامج عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي والتي تم إدراجها ضمن بند تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣١. أحداث لاحقة:

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٥ التوصية للجمعية العامة للشركة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٤م، بمبلغ قدره ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعه على عدد أسهم ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، حصة السهم من التوزيع ٠,٠٥ ريال سعودي للسهم الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٥٪. ترى الإدارة أنه لا يوجد هناك أحداث لاحقة جوهريّة أخرى، منذ نهاية السنة تتطلب الإفصاح أو التعديل في القوائم المالية المرفقة.

٣٢. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد اصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٥م الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٦هـ.