

شركة هانغتشو الصناعية
ذات مسئولية محدودة مختلطة
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة هانغتشو الصناعية
ذات مسؤولية محدودة مختلطة

فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٣ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢٢ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة الشركاء

شركة هانغتشو الصناعية

الدمام – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة هانغتشو الصناعية "ذات مسئولية محدودة مختلطة" والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الإنتباه إلى أن القوائم المالية للشركة أظهرت خسائر متراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بقيمة ٥,٠٨٦,١٠١ ريال سعودي، بما يجاوز رأس المال ولو أدى الأمر إلى تصفية المنشأة فقد لا تتمكن من تحقيق القيم الدفترية المسجلة بدون خسائر كبيرة وأصدر الشركاء قراراً يؤكدون فيه على استمرار أعمال المنشأة مع تقديم الدعم المالي الكافي لتمكين المنشأة من الاستمرار ومن الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها كما هو موضح في الإيضاح رقم (٢-٤).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمه) شركة هانغتشو الصناعية (تتمه)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية.
 - وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية

محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان عبد الرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

الخبر في: ١٣ فبراير ٢٠٢٥ م

الموافق: ١٥ شعبان ١٤٤٦ هـ

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	٥	١٠٥,٩٤٠	٥٤٣,٣١٣
مدينون تجاريون	٦	٢٤٢,٣١٣	-
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٧	٢٣٦,٤٢٩	٣٠٦,٢٠٦
المخزون	٨	٥٠١,٢٢٢	٤٢٩,٥٥٥
مجموع الأصول المتداولة		١,٠٨٥,٩٠٤	١,٢٧٩,٠٧٤
الأصول غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات - صافي	٩	١,١٧٢,٨٤٢	١,٢٨٧,٢٤٠
أصول غير الملموسة	١٠	٧,٥٧٧	١٠,٤٩٨
مجموع الأصول غير المتداولة		١,١٨٠,٤١٩	١,٢٩٧,٧٣٨
مجموع الأصول		٢,٢٦٦,٣٢٣	٢,٥٧٦,٨١٢
الالتزامات وحقوق الشركاء			
الالتزامات المتداولة			
دائنون تجاريون		١٥,٠٠١	١١,٢٠١
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١١	١٠٠,١٩٣	٣,٥٠٠
مخصص الزكاة الشرعية و ضريبة الدخل	١٢	١٠,٠٣٦	١٣,٦٦٧
مجموع الالتزامات المتداولة		١٢٥,٢٣٠	٢٨,٣٦٨
الالتزامات غير المتداولة			
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٣	٢,٠٤٩,٠٦١	-
مخصص منافع الموظفين	١٤	٧٨,١٣٣	٣٠,٤٥٣
قروض	١٥	١,١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٣,٢٢٧,١٩٤	١,٠٣٠,٤٥٣
مجموع الالتزامات		٣,٣٥٢,٤٢٤	١,٠٥٨,٨٢١
حقوق الشركاء			
رأس المال	١٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(٥,٠٨٦,١٠١)	(٢,٤٨٢,٠٠٩)
مجموع حقوق الشركاء		(١,٠٨٦,١٠١)	١,٥١٧,٩٩١
مجموع الالتزامات وحقوق الشركاء		٢,٢٦٦,٣٢٣	٢,٥٧٦,٨١٢

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة هانفتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
-	٦١٦,٩٢٥		إيرادات النشاط
-	(٨٧١,١٢٨)	١٧	تكلفة النشاط
-	(٢٥٤,٢٠٣)		مجمّل الخسارة
(٢,٠٩٦,٢٣٠)	(٢,٤٣٢,٨٠٣)	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠٩٦,٢٣٠)	(٢,٦٨٧,٠٠٦)		خسائر النشاط
-	(١٠٠,٠٠٠)		مصروفات تمويلية
-	٤,٥٠٦		أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات
٣٥,٥٢٥	١٨٨,٤٤٤	١٩	إيرادات أخرى
(٢,٠٦٠,٧٠٥)	(٢,٥٩٤,٠٥٦)		الخسارة قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
(١٣,٦٦٧)	(١٠,٠٣٦)	أ/١٣	مصروف الزكاة الشرعية
-	-	ب/١٣	مصروف ضريبة الدخل
(٢,٠٧٤,٣٧٢)	(٢,٦٠٤,٠٩٢)		صافي خسارة السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(٢,٠٧٤,٣٧٢)	(٢,٦٠٤,٠٩٢)		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	
٣,٥٩٢,٣٦٣	(٤٠٧,٦٣٧)	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢,٠٧٤,٣٧٢)	(٢,٠٧٤,٣٧٢)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٢,٠٧٤,٣٧٢)	(٢,٠٧٤,٣٧٢)	-	إجمالي الدخل الشامل
١,٥١٧,٩٩١	(٢,٤٨٢,٠٠٩)	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢,٦٠٤,٠٩٢)	(٢,٦٠٤,٠٩٢)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٢,٦٠٤,٠٩٢)	(٢,٦٠٤,٠٩٢)	-	إجمالي الدخل الشامل
(١,٠٨٦,١٠١)	(٥,٠٨٦,١٠١)	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٠٦٠,٧٠٥)	(٢,٥٩٤,٠٥٦)	الخسارة قبل الزكاة الشرعية والضريبة
		تعديلات
١٠٥,٥٥٥	١٦٥,٥٤٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٦٥١	٢,٩٢١	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٠,٤٥٣	٥٠,٠٨٠	مخصص المنافع الموظفين المكون
-	(٤,٥٠٦)	أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات
-	١٠٠,٠٠٠	مصرفات تمويلية
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
-	(٢٤٢,٣١٣)	مدينون تجاريون
(٢٤٦,٠١٨)	٦٩,٧٧٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤٢٩,٥٥٥)	(٧١,٦٦٧)	مخزون
١١,٢٠١	٣,٨٠٠	دائنون تجاريون
(٤,٥٠٠)	٩٦,٦٩٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢,٤٠٠)	منافع الموظفين المدفوعة
(٢,٥٨٩,٩١٨)	(٢,٤٢٦,١٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٣٥٧)	(١٣,٦٦٧)	مصرف الزكاة الشرعية المدفوعة
(٢,٦٢٧,٢٧٥)	(٢,٤٣٩,٧٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٧١,٣٠٠	متحصلات من بيع عقارات والآلات ومعدات
(١,٣٩٢,٧٩٥)	(١١٧,٩٤٤)	(مدفوعات) لشراء عقارات والآلات ومعدات
(١,٣٩٢,٧٩٥)	(٤٦,٦٤٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩)	٢,٠٤٩,٠٦١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض
٩٩٩,٩٩١	٢,٠٤٩,٠٦١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣,٠٢٠,٠٧٩)	(٤٣٧,٣٧٣)	التغير في النقد وما في حكمه
٣,٥٦٣,٣٩٢	٥٤٣,٣١٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٤٣,٣١٣	١٠٥,٩٤٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

الاسم التجاري : شركة هانغتشو الصناعية

الكيان القانوني : ذات مسئولية محدودة مختلطة

المركز الرئيسي : الدمام - المملكة العربية السعودية

السجل التجاري : حصلت الشركة على سجل تجاري رئيسي رقم ٢٠٥٠١٤٣٠٠١ الصادر من مدينة الدمام والمسجل بسجل مدينة الدمام بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/١٧ هـ.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في : صناعة أغطية الأسقف والجدران على شكل لفات أو بلاط الخ، صناعة الحاويات من اللدائن، صناعة الأكياس من اللدائن. بموجب ترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم (١٢١٠٣٤١٠٤٩٢٦٦٣) وتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٧ هـ.

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للشركة في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الشركة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة، العقارات الإستثمارية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ الإستمرارية

أظهرت القوائم المالية للشركة خسائر متراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بقيمة ٥,٠٨٦,١٠١ ريال سعودي، متخفية رأس مال الشركة، ولو أدى الأمر إلى تصفية المنشأة فقد لا تتمكن من تحقيق القيم الدفترية المسجلة بدون خسائر كبيرة وتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م أصدر الشركاء في رأس مال الشركة قراراً يؤكد فيه على استمرار أعمال المنشأة مع تقديم الدعم المالي الكافي بموجب الخطاب المؤرخ في ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م لتغطية تلك الخسائر من حساب الشركاء، وقد أعدت القوائم المالية بافتراض استمرارية الشركة في المستقبل المنظور.

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

٤-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات رئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

٥-٣ المدينون التجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم الشركة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك عندما :

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- في حالة الاحتفاض بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الإلتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات عالية السيولة وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى الشركة بدون أي قيود.

٣-٤ الأدوات المالية

تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسامين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.
- يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.
- ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله. تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه. عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبنود إذا استوفيت ضوابط الاثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك الأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك الأصل في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

العمر المقدر بالسنة

نوع الأصل

١٠	أثاث ومفروشات وتجهيزات مكتبية
١٠	آلات ومعدات
٥	سيارات

٤-٥ الأصول غير الملموسة

تقوم الشركة بإثبات أصل غير ملموس فقط في حالة:

(أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى الشركة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي يمكن عزوها للأصل.

(ب) كان من الممكن قياس تكلفة الأصل أو قيمته بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

(ج) كان الأصل غير ناتج عن نفقة تم تحملها داخلياً على بند غير ملموس.

تقوم الشركة بتقييم احتمالية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة باستخدام افتراضيات معقولة يمكن دعمها تمثل أفضل تقديرات الإدارة للظروف الاقتصادية التي سوف توجد على مدى العمر الإنتاجي للأصل. تستخدم الشركة الإجهاد لتقييم درجة التأكد المرتبطة بتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يمكن عزوها إلى استخدام الأصل وذلك على أساس الأدلة المتاحة في وقت الإثبات الأولي، مع إعطاء أهمية أكبر للأدلة الخارجية.

القياس الأولي

تقوم الشركة بقياس الأصل غير الملموس بشكل أولي بالتكلفة. تشمل تكلفة الأصل غير الملموس الذي تم إقتناؤه بشكل منفصل:

(أ) سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الإستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للإسترداد، بعد طرح الحسومات التجارية والأموال المستردة.

(ب) أية تكلفة يمكن عزوها بشكل مباشر إلى إعداد الأصل للأستخدام المقصود له.

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-٤ الأصول غير الملموسة (تتمه)

القياس بعد الإثبات

تقوم الشركة بقياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكم.

برامج الكمبيوتر

تم تسجيل برامج الكمبيوتر المشتراة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بأربعة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

٦-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل ما لم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون الشركة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه التزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة محتملاً.

٧-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٨-٤ -ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للجهات المختصة. يتم إثبات ضريبة الدخل ضمن قائمة الدخل الشامل.

صافي الدخل الضريبي هو صافي الدخل المحاسبي بعد إجراء تعديلات عليه لغرض احتساب الضريبة.

٩-٤ ضريبة الدخل المؤجلة

يتم إثبات التزامات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. تحسب أصول الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والإعفاءات غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء تلك الأصول.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول/ التزامات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل أصول/ التزامات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم أصول/ التزامات الضريبة المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد أصول الضريبة المؤجلة وسداد التزامات الضريبة المؤجلة.

تتم مقاصة أصول و التزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية أصول الضريبة الحالية مع التزامات الضريبة الحالية، وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس الشركة الخاضعة للضريبة.

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-١٠ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة. وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبء للخدمة المباعة.

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٤-١١ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما تنشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك. لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت. تتبع الإدارة أساساً منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

٤-١٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل.

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		٥ - النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٧٢٣	٤٨٢	نقد بالصندوق
٥٤١,٥٩٠	١٠٥,٤٥٨	نقد لدى البنوك
٥٤٣,٣١٣	١٠٥,٩٤٠	
		٦ - مدينون تجاريون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢٤٢,٣١٣	عملاء
-	٢٤٢,٣١٣	
		٧ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٩,٧٨٩	٥٠,٢٨٠	مصرفات حكومية مدفوعة مقدماً
٢٥,٠٠٠	٤٣,٣٣٤	إيجارات مدفوعة مقدماً
٦٥,٢٠٧	١,١٣٥	موردين دفعات مقدمة
١٥٦,٢١٠	١٤١,٦٨٠	ضريبة القيمة المضافة
٣٠٦,٢٠٦	٢٣٦,٤٢٩	
		٨ - المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٢٩,٥٥٥	٥٠١,٢٢٢	مواد أولية
٤٢٩,٥٥٥	٥٠١,٢٢٢	

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩- عقارات وآلات ومعدات - صافي				
سيارات	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات وتجهيزات مكتبية	المجموع	
التكلفة :				
١٨٩,٠٠٠	١,١٦٠,٥٩١	٤٣,٢٠٤	١,٣٩٢,٧٩٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٠٨,٠٠٠	٧,٦٩٨	٢,٢٤٦	١١٧,٩٤٤	إضافات
(٧٣,٠٠٠)	(٧,٢١٧)	-	(٨٠,٢١٧)	إستبعادات
٢٢٤,٠٠٠	١,١٦١,٠٧٢	٤٥,٤٥٠	١,٤٣٠,٥٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاستهلاك المتراكم:				
٢٦,٠٤٠	٧٧,٢٠٦	٢,٣٠٩	١٠٥,٥٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٥,٢٤٣	١١٥,٨٥١	٤,٤٥٤	١٦٥,٥٤٨	إضافات
(١٢,٦٨٠)	(٧٤٣)	-	(١٣,٤٢٣)	إستبعادات
٥٨,٦٠٣	١٩٢,٣١٤	٦,٧٦٣	٢٥٧,٦٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية :				
١٦٥,٣٩٧	٩٦٨,٧٥٨	٣٨,٦٨٧	١,١٧٢,٨٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦٢,٩٦٠	١,٠٨٣,٣٨٥	٤٠,٨٩٥	١,٢٨٧,٢٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي :				
				مصرفات عمومية وإدارية

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠ - أصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في البرامج التي تعمل بها الشركة ويتم إطفائها على مدار ٥ سنوات وكانت الحركة كما يلي:

المجموع	برامج	التكلفة :
١٤,٦٠٥	١٤,٦٠٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٤,٦٠٥	١٤,٦٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الإطفاء المتراكم :
٤,١٠٧	٤,١٠٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٩٢١	٢,٩٢١	الإطفاء المحمل على السنة
٧,٠٢٨	٧,٠٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		صافي القيمة الدفترية :
٧,٥٧٧	٧,٥٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,٤٩٨	١٠,٤٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رواتب وأجور مستحقة
-	٩٣,٩٤٣	أتعاب مهنية مستحقة
٣,٥٠٠	٦,٢٥٠	
٣,٥٠٠	١٠٠,١٩٣	

١٢ - مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	رصيد المخصص بداية السنة
٣٧,٣٥٧	١٣,٦٦٧		الزكاة المكونة عن السنة
١٣,٦٦٧	١٠,٠٣٦	أ/١١	الضريبة المكونة عن السنة
-	-	ب/١١	المدفوع من المخصص خلال السنة
(٣٧,٣٥٧)	(١٣,٦٦٧)		
١٣,٦٦٧	١٠,٠٣٦		

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(أ) احتساب الزكاة الشرعية الواجبة على حصة الشريك السعودي (٤٠%)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:
(٢,٠٣٠,٢٥٣)	-	خسارة السنة المعدل قبل الزكاة الشرعية و ضريبة الدخل
٥,١٥٥,٣٦٨	٢,١٥١,١٢٩	الإضافات
(١,٧٥٨,٣٦٨)	(١,١٨٠,٤١٩)	الحسميات
٥٤٦,٦٩٩	٣٨٨,٢٨٤	صافي وعاء الزكاة الشرعية بحصة الشريك السعودي (٤٠%)
١٣,٦٦٧	١٠,٠٣٦	الزكاة الشرعية المستحقة بواقع ٢,٥%

(ب) احتساب الضريبة الواجبة على حصة الشريك الأجنبي (٦٠%)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		يتمثل هذا البند فيما يلي :
(٢,٠٦٠,٧٠٥)	(٢,٥٩٤,٠٥٦)	الخسارة قبل الزكاة الشرعية والضريبة
٣٠,٤٥٣	-	مخصصات مكونة خلال السنة
(٦١,٦٥٣)	(١٤٥,٤٣٣)	فروقات الاستهلاك
(١,٢٥٥,١٤٣)	(١,٦٤٣,٦٩٣)	صافي وعاء الضريبة بحصة الشريك الأجنبي (٦٠%)
-	-	الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م، ولم تستلم أي رباط زكوية حتى تاريخه.

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣- المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالشركة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
-	١١٧,٨٢٣	تجارية / سداد فواتير		
-	١٦٨,٨٠٤	تجارية / مشتريات	شريك	شركة هانغتشو ييسيتة للمنتجات البلاستيكية
٩	-	مسحوبات		
-	١,١٩٨,٠٨٠	تمويل		
-	٨٠٠,٠٠٠	تمويل	شريك	محمد علوش محمد الهاجري

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

مستحق إلى أطراف ذات علاقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١,٢٤٩,٠٦١	شركة هانغتشو ييسيتة للمنتجات البلاستيكية
-	٨٠٠,٠٠٠	محمد علوش محمد الهاجري
-	٢,٠٤٩,٠٦١	

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤- مخصص منافع الموظفين

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة

نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والتكلفة التي

يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣٠,٤٥٣	رصيد أول السنة
٣٠,٤٥٣	٥٠,٠٨٠	المكون خلال السنة
-	(٢,٤٠٠)	المستخدم خلال السنة
٣٠,٤٥٣	٧٨,١٣٣	

١٥- قروض

* في تاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٣ م حصلت الشركة على قرض من السيد / محمد علوش محمد الهاجري بقيمة مليون ريال

سعودي بفائدة بقيمة ١٠ % على أن يتم احتساب الفائدة بداية من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	قرض
١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	

١٦- رأس المال

حدّد رأس مال الشركة بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط أربعة ملايين لا غير) مقسم إلى ١٠,٠٠٠ حصة (فقط عشرة آلاف حصة لا غير) نقدية متساوية القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها (٤٠٠) ريال وتم توزيعها على الشريكين كما يلي :

اسم الشريك	عدد الحصص	القيمة الإسمية	قيمة الحصص	النسبة
شركة هانغتشو بيسيتة للمنتجات البلاستيكية	٦,٠٠٠	٤٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٦٠ %
محمد علوش محمد الهاجري	٤,٠٠٠	٤٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٤٠ %
	١٠,٠٠٠		٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠ %

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسئولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٧- تكلفة النشاط		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٤٢٩,٥٥٥	مخزون أول المدة
٤٢٩,٥٥٥	٩٤٢,٧٩٥	مشتريات خلال السنة
(٤٢٩,٥٥٥)	(٥٠١,٢٢٢)	مخزون آخر المدة
-	٨٧١,١٢٨	
١٨- مصروفات عمومية وإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٧٦,٥١٣	١,١٥٩,١١٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢٠,٠٧٣	٨٨,٨٣٧	رسوم جمركية وشحن
٨٦,٦٥٩	١٢١,٢٤١	رسوم حكومية واشتراكات
١٠٢,٦٢١	٦٧,٨٩٠	أنعاب مهنية واستشارات هندسية
١٢٦,٤٤٤	٤٤,١٤٢	مصروفات سفر وإقامات
٣٠,٤٥٣	٥٠,٠٨٠	منافع موظفين
٣٢٠,٥٠٠	٣٧٠,١٦٦	الإيجارات
٨١,٠٧٥	٦٢,٩١٤	هاتف وبريد وأنترنت وكهرباء ومياه
٢١٤,٨١٨	٧٦,٢٠٠	صيانة وإصلاح
٣٥,٢٣٥	٨٩,٠٩٨	تأمينات اجتماعية
١٣,٨٧٣	١٦,٨٤١	التأمين الطبي
٣,٨٢٧	٨,١٩٨	قرطاسية ومطبوعات
١٠٥,٥٥٥	١٦٥,٥٤٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٦٥١	٢,٩٢١	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٧٤,٩٣٣	١٠٩,٦١٤	متنوعة
٢,٠٩٦,٢٣٠	٢,٤٣٢,٨٠٣	
١٩- إيرادات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٢,٠٠٠	١٥٧,١٨٠	إيرادات دعم الموارد البشرية
٣,٢٨٣	١,٤٠٠	تعويضات مروية
٢٤٢	٢٩,٨٦٤	متنوعة
٣٥,٥٢٥	١٨٨,٤٤٤	

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملتء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية. ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

إدارة المخاطر

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية :

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن الشركة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الأرصدة المدينة القائمة دورياً.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

شركة هانغتشو الصناعية

ذات مسؤولية محدودة مختلطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمه)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

٢١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية .

٢٢ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م.