

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	جدول المحتويات
٥ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٤١ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

الى السادة المساهمين
الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
"شركة مساهمة سعودية"
الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("معدنية") (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والمشتتة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، لم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

هبط قيمة الموجودات غير المتداولة	
راجع إيضاح ٥-٣ بالنسبة للسياسة المحاسبية وإيضاح ٥ بالنسبة للإفصاحات ذات الصلة.	
أمر مراجعة رئيسي	نظراً للخسائر التشغيلية المستمرة ذات الصلة بوحدة توليد النقد للشركة، فقد قامت الإدارة بإجراء عملية هبوط في القيمة وفقاً لمتطلبات "معييار المحاسبة الدولي ٣٦ - هبوط قيمة الموجودات"، والذي تم فيه تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس قيمة المنفعة المشتقة من نموذج التدفقات النقدية المخصومة. قررت الإدارة أن لا حاجة لتسجيل أي هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة خلال السنة حيث أن المبلغ القابل للاسترداد كان أعلى من القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد المعنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.
كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا	وقد اعتبرنا هبوط قيمة الموجودات غير المتداولة أمر مراجعة رئيسي نسبة للأحكام والتقديرات الهامة التي لها ضلع في عملية تقييم هبوط القيمة.
تتضمن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها لتقييم هبوط قيمة الموجودات غير المتداولة مايلي :	
- تم تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس قيمة المنفعة لوحدة توليد النقد متشياً مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة .	
- التحقق من الدقة الحسابية للتقييم.	
- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل أحجام المبيعات والأسعار والتكاليف التشغيلية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل بناءً على معرفتنا بالشركة	
- تقييم دقة وإكتمال المعلومات الناتجة من قبل الإدارة، والتي تم استخدامها كأساس لتقييم هبوط القيمة .	
- تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة الواردة في القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المنطبقة.	

تقييم المخزون	
راجع إيضاح ٨-٣ بالنسبة للسياسة المحاسبية وإيضاح ١٠ بالنسبة للإفصاحات ذات العلاقة .	
أمر مراجعة رئيسي	يمثل المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٩٤,٧١٢,٢٢٩ ريال سعودي حوالي ١٩٪ من إجمالي موجودات الشركة.
كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا	يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير، بمراجعة تقييم المخزون وتسجيل تكاليف المخزون الذي يتوقع أن يباع بأقل من التكلفة.
تضمنت إجراءات مراجعتنا لإختبار / لتقييم المخزون ما يلي:	
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة للاعتراف بالمخزون وقياسه بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية المنطبقة.	
- تقييم تصميم وتنفيذ ضوابط الشركة ذات الصلة حول الاعتراف بالمخزون وقياسه.	
- اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون البضاعة تامة الصنع على أساس العينة وذلك بالمقارنة مع تكاليفها .	
- الحصول على تعميم المخزون كما في تاريخ إصدار التقرير وتقييم مدى كفاية مخصص / ومشطوبات المخزون البطيء الحركة والمتقادم و	
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية للشركة .	

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المضمنة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقاريرنا حولها. والذي من المتوقع أن يكون متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا سوف لا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد على إثر ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قيامنا بذلك، نأخذ بعين الاعتبار عما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو أن معرفتنا التي حصلنا عليها في المراجعة، أو من ناحية أخرى تظهر أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا استنتجنا أن هنالك تحريف جوهري وارد فيه، فعندئذ يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وللرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على أن تستمر كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة وبالأخص مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول بشأن إذا ما كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء كان بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات الجوهرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

• الإستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على أن تستمر كمنشأة مستمرة . وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا . إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا . ومع ذلك ، فقد تستدعي أحداث أو ظروف مستقبلية الشركة أن تتوقف من أن تستمر كمنشأة مستمرة .

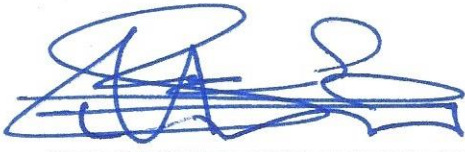
• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل .

نتواصل مع الإدارة و المكلفين بالحوكمة ، فيما يتعلق من بين أمور أخرى ، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك نتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

كما نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إمتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبحسب مقتضى الحال الإجراءات الوقائية ذات العلاقة .

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة ، نحدد تلك الأمور ذات الأهمية الأكثر عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ، ولذلك فهي تُعد أمور مراجعة رئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر ، أو، في ظروف نادرة للغاية، نقرر أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا نسبة لأن النتائج السلبية لفعل ذلك ، سوف يمكن توقعها بصورة معقولة أن تفوق المصلحة العامة لذلك التواصل.

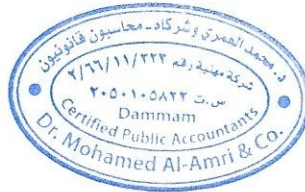
عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ : ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق : ٣٠ مارس ٢٠٢٢م

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٧٨,١٣٤,٧٦١	١٦٥,٥٢٤,١٨٦	٥	ممتلكات مصنع ومعدات
٣,٩٦١,٢٤٢	٣,٢١٠,٣٣٤	٦	موجودات حق إستخدام
٢,٩٣٠,٩٤٤	١,٠٤٩,٧٦٧	٧	موجودات غير ملموسة
٢,٠٣٤,١٥٦	١,٨٣٣,٠٠٤	٨	ممتلكات إستثمارية
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٩	أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٠,٨١١,١٠٣	١٧٥,٣٦٧,٢٩١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٠٥,٥٧٤,٧٧٤	٩٤,٧١٢,٢٢٩	١٠	مخزون
٧٦,٢١٣,٢٠٤	٧٨,٥٥٣,٤٠٨	١١	ذمم مدينة تجارية
٥,٣٦٤,٦٠٢	٦,٤٩٢,٠١١	١٢	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٦,٥٩٢,٣١٩	١٤٧,٥٣٥,٣٥٥	١٣	نقد وما في حكمه
٢٢٣,٧٤٤,٨٩٩	٣٢٧,٢٩٣,٠٠٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٤١٤,٥٥٦,٠٠٢	٥٠٢,٦٦٠,٢٩٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٨١,١٢٠,٨٩٠	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٧,١٧٣,٢٣٢	٢٧,١٧٣,٢٣٢	١٥	احتياطي نظامي
(٤٠,١٥٦,٩٩٢)	(٢٩,٣٧٥,١٣٦)		(خسائر متراكمة)
٢٦٨,١٣٧,١٣٠	٣٥١,٧٩٨,٠٩٦		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣,٥٥٧,٢٩٠	٢,٩٤١,٠٩٧	٦	إلتزامات عقود إيجار
٤٧,١٦٧,٣٣٤	١٦,٨١٥,٣٣٤	١٦	قروض طويلة الأجل
٢٨,٠١٥,٦١٤	٣٤,١٣٨,٠٠٩	١٧	إلتزامات مكافآت موظفين
٧٨,٧٤٠,٢٣٨	٥٣,٨٩٤,٤٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٣,٨١٥,٦٤٤	٢٥,٢٤٦,١١٤	١٨	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٥٧٣,٣٢١	٦١١,٣١٢	٦	إلتزامات عقود إيجار - جزء متداول
١٦,٧٠٠,٠٠٠	٢٢,٤٠٠,٠٠٠	١٦	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩	قروض قصيرة الأجل
١٦,٤٠٩,٦٦٩	٤٤,٠٧٠,٣٣٢	٢٠	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥,١٨٠,٠٠٠	٤,٦٤٠,٠٠٠	٢١	مخصص زكاة
٦٧,٦٧٨,٦٣٤	٩٦,٩٦٧,٧٥٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤٦,٤١٨,٨٧٢	١٥٠,٨٦٢,١٩٨		إجمالي المطلوبات
٤١٤,٥٥٦,٠٠٢	٥٠٢,٦٦٠,٢٩٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

-٦-

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

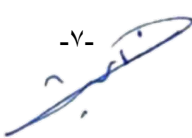
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢٠٥,٩٦٢,١٠٢	٢٢٧,٠١٧,٦٠٥	٢٢	إيرادات
(٢٠٣,٩٦٠,٠٩٧)	(٢١٣,٧٨٥,٨٨٧)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٢,٠٠٢,٠٠٥	١٣,٢٣١,٧١٨		إجمالي الربح
(١٢,٧٧٤,٧٨٨)	(١٣,١٣٢,٧٧٢)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(١٨,٧٩٠,٣٧٣)	(١٧,٩٤٥,١٠٠)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٧٣٥,٥٠٥)	(٤,٩٤٩,٨٢٤)	١١	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٧٩٦,٧١٥	١,٢٠٥,٨٨٦	٢٦	دخل آخر، صافي
(٣١,٥٠١,٩٤٦)	(٢١,٥٩٠,٠٩٢)		خسارة تشغيلية
(٣,٦٣٣,٦٤٧)	(٣,٢١٧,١٢٣)		تكلفة تمويل
(٣٥,١٣٥,٥٩٣)	(٢٤,٨٠٧,٢١٥)		خسارة قبل الزكاة
(٥,٦٧٨,٩٩١)	(٤,٣٢٢,٨٦٥)	٢١	زكاة
(٤٠,٨١٤,٥٨٤)	(٢٩,١٣٠,٠٨٠)		خسارة للسنة
			(خسارة) شاملة أخرى / دخل شامل آخر
			بنود سوف لن يتم إعادة تصنيفها إلى
			ربح أو خسارة في فترات لاحقة
٤٤٠,٨٤٧	(٢,٦٧٥,٩٥٤)	١٧	(خسارة) / ربح إعادة قياس على إلتزامات مكافآت موظفين
(٤٠,٣٧٣,٧٣٧)	(٣١,٨٠٦,٠٣٤)		إجمالي خسارة شاملة للسنة
(معاد صياغتها)		٣٠	خسارة السهم
(١,٣٨)	(٠,٩٨)		- أساسية ومخفضة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

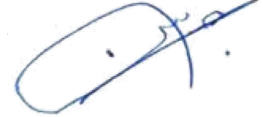
رئيس مجلس الادارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٨١,١٢٠,٨٩٠	٢٧,١٧٣,٢٣٢	٢١٦,٧٤٥	٣٠٨,٥١٠,٨٦٧
خسارة للسنة	-	-	(٤٠,٨١٤,٥٨٤)	(٤٠,٨١٤,٥٨٤)
دخل شامل آخر	-	-	٤٤٠,٨٤٧	٤٤٠,٨٤٧
إجمالي خسارة شاملة للسنة	-	-	(٤٠,٣٧٣,٧٣٧)	(٤٠,٣٧٣,٧٣٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٨١,١٢٠,٨٩٠	٢٧,١٧٣,٢٣٢	(٤٠,١٥٦,٩٩٢)	٢٦٨,١٣٧,١٣٠
تخفيض رأس المال لاستيعاب خسارة متراكمة	(٤٧,١٢٠,٨٩٠)	-	٤٧,١٢٠,٨٩٠	-
حقوق مصدرة	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
تكلفة حقوق مصدرة	-	-	(٤,٥٣٣,٠٠٠)	(٤,٥٣٣,٠٠٠)
	٧٢,٨٧٩,١١٠	-	٤٢,٥٨٧,٨٩٠	١١٥,٤٦٧,٠٠٠
خسارة للسنة	-	-	(٢٩,١٣٠,٠٨٠)	(٢٩,١٣٠,٠٨٠)
خسارة شاملة أخرى	-	-	(٢,٦٧٥,٩٥٤)	(٢,٦٧٥,٩٥٤)
إجمالي خسارة شاملة للسنة	-	-	(٣١,٨٠٦,٠٣٤)	(٣١,٨٠٦,٠٣٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,١٧٣,٢٣٢	(٢٩,٣٧٥,١٣٦)	٣٥١,٧٩٨,٠٩٦

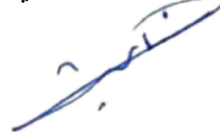
تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

-٨-

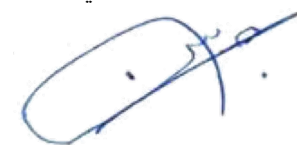
رئيس مجلس الادارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
(٣٥,١٣٥,٥٩٣)	(٢٤,٨٠٧,٢١٥)		خسارة قبل الزكاة
			تسويات لبنود غير نقدية لمطابقة الخسارة قبل الزكاة
			مع صافي التدفقات النقدية:
١٥,٥٧٦,٦٢٨	١٤,٩٩٦,٠٣٥	٥	إستهلاك ممتلكات، مصنع ومعدات
٧٥٠,٩٠٨	٧٥٠,٩٠٨	٦	إستهلاك موجودات حق إستخدام
٢٠١,١٥٢	٢٠١,١٥٢	٨	إستهلاك ممتلكات إستثمارية
١,٨٨١,١٧٧	١,٨٨١,١٧٧	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٦٣٣,٦٤٧	٣,٢١٧,١٢٣		تكلفة تمويل
٦,٩٦٩,١٤٧	(٢,٢٦٢,٥١٧)	١٠	(عكس) / مخصص مخزون بطى الحركة
٢,٤٣١,٦٣٣	-		تنزيل قيمة مخزون إلى صافي قيمة قابلة للتحقق
٢,٧٣٥,٥٠٥	٤,٩٤٩,٨٢٤	١١	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١٢,٩٠٤	٢٢٩,٣٦٣		خسارة من إستبعاد ممتلكات، مصنع ومعدات
٣,٣٩٧,٤١٧	٤,١٩٦,٣٠٩	١٧	مخصص إلتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٤٥٤,٥٢٥	٣,٣٥٢,١٥٩		
٦,٩٥٧,٦٩٨	١٣,١٢٥,٠٦٢		تغيرات رأس المال العامل
٢٥,٠١٩,٧١٥	(٧,٢٩٠,٠٢٨)		مخزون
١,٧٨١,٨٤٥	(١,١٢٧,٤٠٩)		ذمم مدينة تجارية
٩,٨٦٠,٩٠٠	١,٤٣٠,٤٧٠		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣,٢١٨,٤٦١	٢٧,٧٢٧,٧٣٦		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٤٩,٢٩٣,١٤٤	٣٧,٢١٧,٩٩٠		مستحقات ومطلوبات أخرى
(٦,٠٤٨,٩٩١)	(٤,٨٦٢,٨٦٥)	٢١	نقد ناتج من العمليات
(١,٨٠٦,٤٤٣)	(٧٤٩,٨٦٨)	١٧	زكاة مدفوعة
٤١,٤٣٧,٧١٠	٣١,٦٠٥,٢٥٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
			صافي نقد ناتج من العمليات التشغيلية
(٩,٧٢٩,٧١٠)	(٢,٦٣٤,٨٢٣)		التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
١٠٧,٨١١	٢٠,٠٠٠	٥	إضافات لممتلكات، مصنع ومعدات
(٩,٦٢١,٨٩٩)	(٢,٦١٤,٨٢٣)		متحصلات من إستبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
			صافي نقد مستخدم في العمليات الإستثمارية
(٤٨,٧٦١,١٨١)	(٥٣,٨٨٠,٢٢٥)		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
٤٠,٥١٧,٥٣١	٤٨,٨٨٠,٢٢٥		سداد قروض قصيرة الأجل
(١٠,٨٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٦٥٢,٠٠٠)		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
٧,٨٩٣,١٢٦	-		سداد قروض طويلة الأجل
(٣,٠٧٢,٤٤١)	(٣,٠٧٠,٣٣٥)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٦٩٦,٥٦٣)	(٧٩٢,٠٦٣)	٦	تكلفة تمويل مدفوعة
-	١١٥,٤٦٧,٠٠٠		سداد إلتزامات عقود إيجار
(١٤,٩١٩,٥٢٨)	٨١,٩٥٢,٦٠٢		متحصلات من حقوق أسهم مصدرة ، بالصافي من التكلفة
١٦,٨٩٦,٢٨٣	١١٠,٩٤٣,٠٣٦		صافي نقد ناتج من / (مستخدم في) العمليات التمويلية
١٩,٦٩٦,٠٣٦	٣٦,٥٩٢,٣١٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٦,٥٩٢,٣١٩	١٤٧,٥٣٥,٣٥٥	١٣	نقد وما في حكمه في ١ يناير
			نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

-٩-

رئيس مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١- التنظيم والنشاط

تأسست الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("معدنية") ("الشركة") إستناداً إلى القرار الوزاري رقم ٢٥٣ بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤١١هـ الموافق ٢ أكتوبر ١٩٩٠م وسجلت كشركة مساهمة سعودية تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٢٢٥١ بتاريخ ١٦ جمادى الأول ١٤١١هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٩٠م الصادر في مدينة الجبيل. يقع مكتب الشركة المسجل في الجبيل، المملكة العربية السعودية. لدى الشركة الفروع التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخه
مصنع المحاور والمسابك وقطع الغيار	٢٠٥٥٠١٦١٥٦	١٤٠٦/٥/٢٩هـ
مصنع سحب الأسلاك ومنتجاتها (أسلاك)	٢٠٥٥٠١٣٨٦٧	١٤٣٢/٨/٢٥هـ
فرع الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)	١٠١٠٣٨٩٠٠٢	١٤٣٤/١١/٢٥هـ
شركة باس الخليج للصناعة	٢٠٥٠١١٦٨٨٤	١٤٣٩/١١/٠٤هـ

النتائج المالية لهذه الفروع مشمولة في هذه القوائم المالية.

إن أهداف الشركة وفروعها هي كما يلي :

- إنتاج أسلاك الحديد المسحوبة، الأسلاك المجدولة للخرسانة مسبقة الشد، سلك النوابض، السست الهياكل الحديدية للمراتب، اسلاك تقوية مجدولة للكهرباء، اسلاك تسليح مجلفنة، مسامير صلب، مسامير متنوعة، براغي حديد، إسلاك لحام.
- إنتاج المسبوكات المعدنية بمختلف أنواعها .
- إنتاج المحاور، سست تعليق بنوعيات مختلفة، قطع غيار الشاحنات والمركبات والمعدات.
- تجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء والمواد الصناعية بما في ذلك الإستيراد والتصدير.
- تملك الأراضي والعقارات وإقامة المباني عليها.
- تملك براءات الاختراع والإستفادة منها في تحقيق أغراضها الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية .
- الوكالات التجارية وتمثيل الشركات المحلية أو الأجنبية داخل وخارج المملكة .
- المناقصات والتعهدات التجارية .
- إنشاء مشروعات صناعية وخدمية وتجارية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها .

مشاريع جديدة

١- في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١م، تم تسجيل شركة جديدة بالسجل التجاري رقم ١٤٩٩٢٦ الصادر في البحرين تحت اسم شركة بي سي ستراند البحرين ذ.م.م . رأس المال الصادر للشركة المذكورة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ دينار بحريني لم يتم سداه من قبل الشركة بعد. ستكون أنشطة هذه الشركة في تصنيع / تجارة منتجات الأسلاك المجدولة للخرسانة مسبقة الشد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تبدأ الشركة عملياتها بعد وليس لديها موجودات ومطلوبات.

٢- وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ٣ أكتوبر ٢٠٢١م على إلغاء مذكرة التفاهم الموقعة مع فالكو قروب لإنشاء مصنع متخصص في تصنيع الصمامات المستخدمة في النفط والغاز والبتروكيماويات، نسبة إلى لعدم وجود اتفاق بين الطرفين. تم توقيع مذكرة التفاهم المذكورة في ١ مايو ٢٠١٦م. سيكون المشروع الآن مملوكاً للشركة بنسبة ١٠٠٪. ستقوم الشركة بتشغيل هذا المشروع من خلال فرعها شركة باس الخليج للصناعات. في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت شركة باس الخليج للصناعات وفولفو سبين سوليوشن ولايسنسيس إس إل (فولفوسبين) (شركة إسبانية) دخلت في "اتفاقية الترخيص ونقل التكنولوجيا" التي تقوم بموجبها فولفو سوليوشن بدعم باس تقنياً بالتصميم لعمليات المصنع وذلك بفضل نقل المعرفة التكنولوجية والمعرفة الصناعية وقاعدة البيانات التجارية وترخيص حقوق استخدام الأسماء التجارية الخاصة بها. التاريخ المتوقع لإنجاز هذا المشروع هو الربع الأول من عام ٢٠٢٣م.

٣- في ٢٨ فبراير ٢٠٢١م، وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع مجموعة آي جي إل لإنشاء مصنع لسبك الألمنيوم، كجزء من خطط الشركة لتطوير مشاريعها. كانت مدة مذكرة التفاهم في البداية ستة أشهر من تاريخ التوقيع وتم تمديدتها لاحقاً حتى نهاية أغسطس ٢٠٢٢م.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١- التنظيم والنشاط (تتمة)

إعادة هيكلة رأس المال

قرر مجلس الإدارة في إجتماعهم المنعقد في ٢٨ فبراير ٢٠٢١م، تخفيض رأس المال بالخسائر المتراكمة بما يعادل ٧,٤٪ من رأس المال بعد الحصول على الموافقات النظامية وموافقة المساهمين، وفي نفس الاجتماع، قرر مجلس الإدارة أيضاً زيادة رأس مال الشركة عن طريق الإكتتاب بإصدار أسهم بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي بشرط الحصول على الموافقات النظامية وموافقة المساهمين. في ٢٩ مارس ٢٠٢١م، قام مجلس الإدارة بتعديل القرار أعلاه لزيادة مبلغ الخسائر المتراكمة لتصل إلى ١٤,٢٨٪ من رأس المال على أن يخضع القرار للموافقات النظامية وموافقة المساهمين. في ٢٤ مايو ٢٠٢١م، قام مجلس الإدارة بتعديل القرار أعلاه لزيادة مبلغ الخسائر المتراكمة لتصل إلى ١٦,٧٦٪ من رأس المال على أن يخضع القرار للموافقات النظامية وموافقة المساهمين. وفقاً لقرار مجلس الإدارة المذكور أعلاه، قامت الإدارة بتقديم المستندات ذات الصلة إلى هيئة السوق المالية للحصول على الموافقة عليها. في ١٤ سبتمبر ٢٠٢١م، أعلنت هيئة السوق المالية عن قرارها بالموافقة على طلب الشركة تخفيض رأس مالها من ٢٨١,١٢٠,٨٩٠ ريال سعودي إلى ٢٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تخفيض عدد الأسهم من ٢٨,١١٢,٠٨٩ سهم إلى ٢٣,٤٠٠,٠٠٠ سهم. بالإضافة إلى ذلك، أصدرت هيئة السوق المالية قرارها بالموافقة على طلب الشركة زيادة رأس مالها عن طريق الإكتتاب بإصدار أسهم بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بشرط موافقة مساهمي الشركة وإستكمال الإجراءات اللازمة فيما يتعلق بالأنظمة المعمول بها.

في ٢٣ نوفمبر ٢٠٢١م، إنعقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية حيث وافق المساهمون على تخفيض رأس مال الشركة من ٢٨١,١٢٠,٨٩٠ ريال سعودي إلى ٢٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إطفاء ٤٧,١٢٠,٨٩٠ ريال سعودي من الخسائر المتراكمة للشركة. بالإضافة لذلك، وافق المساهمون في نفس الاجتماع على زيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم استكمال إجراءات إصدار وإيداع الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢- أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية بناءً على المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويشار إليها مجتمعة (بـ"المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والاستثمار في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة والقيمة العادلة، على التوالي.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢- أساس الإعداد

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات، والمطلوبات، والدخل، والمصروفات، والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تمت مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية على أساس مستمر. تم الاعتراف بمراجعات التقديرات مستقبلياً.

الأحكام

قامت الشركة بعمل أحكام في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات هامة على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية في المجالات التالية :

- تحديد مدة إيجار العقود مع خيار التجديد والإنهاء (إيضاح ٢-٣)
- تحديد القطاعات التشغيلية التي ينبغي الإبلاغ عنها. (إيضاح ١٦-٣)

عدم تأكد الإفتراضات والتقديرات

معلومات حول عدم تأكد الإفتراضات والتقديرات التي قد يكون لها مخاطر هامة ينتج عنها تعديل كبير في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مشمولة في السياسات المحاسبية التالية:

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات، المصنع والمعدات. (إيضاح ٥-٣)
- هبوط قيمة الموجودات غير المتداولة: الإفتراضات والتقديرات المستخدمة لتحديد المبالغ المستردة (إيضاح ٥-٣)
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة- الذمم المدينة التجارية. (إيضاح ٦-٣)
- صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق (إيضاح ٨-٣)
- قياس التزامات المكافآت المحددة : الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية. (إيضاح ١٠)
- مخصص الزكاة. (إيضاح ١٥-٣)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أهم السياسات المحاسبية التي تم اعتمادها والمنطبقة في إعداد هذه القوائم المالية هي على النحو التالي:

١) ممتلكات ، مصنع ومعدات

تدرج الممتلكات، المصنع والمعدات بصافي التكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة و / أو خسائر الهبوط المتراكمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة كل النفقات المتعلقة مباشرة لإنشاء أو شراء بنود الممتلكات، المصنع والمعدات. تشمل مثل هذه التكلفة أجزاء إحلال الممتلكات، المصنع والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل إذا استوفت معايير الإعتراض. عندما يتطلب الأمر إحلال الأجزاء الأساسية للممتلكات، المصنع والمعدات على فترات، تعترف الشركة بهذه الأجزاء كموجودات أحادية بأعمار إنتاجية محددة وبالتالي تقوم بإستهلاك هذه الموجودات. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. ترسمل التحسينات التي تزيد القيمة أو تؤدي بشكل مادي إلى إطالة عمر الموجودات ذات العلاقة. تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا تستهلك وتحول إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات متى ما كانت الموجودات متاحة للغرض المرجو منها. يتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. ويتم إستهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس عمرها الإنتاجي أو فترة الإيجار أيهما أقل.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(١) ممتلكات ، مصنع ومعدات (تتمة)

يتم إلغاء الإعتراف ببند من بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يتوقع منه مزايا إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنتج من إلغاء الإعتراف بالأصل (تحسب كفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الإعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية، الاعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك للممتلكات، المصنع والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديل مستقبلاً، إذا لزم الأمر.

الاعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لإحتساب الإستهلاك هي كما يلي:

مباني وتحسينات على المأجور	٣٣ سنة
مصنع، آلات ومعدات	٢٥ سنة - ٣٣ سنة
أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	٥ سنوات - ١٠ سنوات
سيارات، رافعات شوكية ومقطورات	٤ سنوات - ٨ سنوات
عدد وأدوات أخرى	٣ سنوات - ١٣ سنة

(٢) موجودات حق الإستخدام والتزامات عقود الإيجار

عند بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يكون العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل تعويض مالي. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في إستخدام أصل محدد، تستخدم الشركة تعريف عقد الإيجار المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. حالياً، الشركة ليس لديها عقد إيجار تكون فيه كمؤجر.

عند بداية أو عند تعديل عقد يحتوي على عنصر إيجار، تقوم الشركة بتوزيع التعويض المالي في العقد على كل عنصر من عناصر الإيجار على أساس أسعارها النسبية المستقلة. حالياً، ليس لدى الشركة عقد إيجار يتضمن عنصراً إيجارياً وغير إيجاري.

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، التي تمثل المبلغ المبدئي للتزامات عقود الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ البداية، أي تكاليف مباشرة مبدئية وتكاليف الترميم إن وجدت.

يتم إستهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البداية حتى نهاية مدة الإيجار، إلا إذا حول عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى الشركة بحلول نهاية مدة الإيجار أو أن تكلفة موجودات حق الاستخدام تظهر أن الشركة سوف تمارس خيار الشراء. وفي تلك الحالة، سيتم إستهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، الذي يتم تحديده على نفس الأساس كالذي ينطبق على الممتلكات، المصنع والمعدات. بالإضافة لذلك، يتم تخفيض موجودات حق الإستخدام بصورة دورية بخسائر الهبوط ، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض إعادات قياس إلتزامات عقود الإيجار.

يتم قياس إلتزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البداية، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو ، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، تخصم بإستخدام معدل الاقتراض التزايدى للشركة. عموماً، تستخدم الشركة معدل الاقتراض التزايدى كمعدل خصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض التزايدى من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المستأجر.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(٢) موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

تتكون مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزامات عقود الإيجار بشكل رئيسي من مدفوعات الإيجار الثابتة. يتم قياس التزامات عقود الإيجار لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت الشركة تقييمها لمعرفة ما إذا كانت ستقوم بممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار فعلية ثابتة ومعدلة.

عندما تتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مساوي للقيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يسجل في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر. يجب على الشركة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل. يتم تحديد معدل الخصم المعدل على أنه معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة في التاريخ الفعلي للتعديل، إذا لم يكن ممكناً تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار كمدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، هذا إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنه يأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار بشكل عام بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية، والتحسينات الهامة على العقارات المستأجرة على مدى فترة الإيجار والتي لها فائدة اقتصادية كبيرة لعمليات الشركة، وأهمية الأصل المستأجر لعمليات المجموعة وما إذا كانت البدائل مناسبة ومتاحة للشركة ومدى تعطل العمل المطلوب لاستبدال الأصل المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

إختارت الشركة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس ثابت على مدى فترة الإيجار.

(٣) ممتلكات استثمارية

الممتلكات الاستثمارية هي ممتلكات (أرض أو مبني أو جزء من مبني أو الإثنان معاً) محتفظ بها لكسب إيجارات أو لرفع القيمة الرأسمالية أو الاثنين معاً بدلاً من:

- (أ) للاستخدام في الإنتاج أو إمدادات البضاعة أو تقديم الخدمات أو لأغراض إدارية.
- (ب) البيع في سياق الأعمال العادية.

يتم قياس الممتلكات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملة. في أعقاب الاعتراف المبدئي، تقوم الشركة بقياس ممتلكاتها الاستثمارية باستخدام نموذج تكلفة، مثلاً: التكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم إن وجد. إن العمر الإنتاجي للممتلكات الاستثمارية هو ٣٣ سنة.

يتم إلغاء الاعتراف بالممتلكات الاستثمارية إما عندما يتم إستبعادها أو عند سحبها من الخدمة بشكل دائم ويكون من غير المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية نتيجة لإستبعادها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة في سنة إلغاء الاعتراف.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٤) الموجودات غير الملموسة

البرمجيات الالكترونية

تقاس البرمجيات الالكترونية بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة إن وجدت، ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٥ سنوات. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق منافع مستقبلية متعلقة بالنفقات إلى الشركة ، ويمكن قياس المبلغ بصورة موثوقة . تتم مراجعة القيم المتبقية للبرمجيات، الأعمار الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلياً إذا أعتبر ذلك ضرورياً .

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الإعتراف بالموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ويتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإعتراف بالموجودات

٥) هبوط قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (هذا من غير المخزون) لتحديد ما إذا كان هنالك أي مؤشر يدل على هبوط القيمة. إذا اتضح وجود مثل ذلك المؤشر ،فمن ثم يتم تقدير قيمة الاصل القابلة للإسترداد . يتم إختبار الشهرة سنوياً لمعرفة الهبوط في القيمة.

لأجل إختبار الهبوط في القيمة، يتم تجميع الموجودات مع بعضها البعض في شكل مجموعات أصغر تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستخدام المتواصل مستقلة بشكل واسع عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى.

يتم تخصيص الشهرة الناتجة عن تجميع الاعمال على وحدات توليد نقد أو مجموعات وحدات توليد نقد يتوقع ان تستفيد من تآزر الاندماج.

القيمة القابلة للإسترداد لأصل ما أو وحدة توليد نقد ما هي عبارة عن قيمة المنفعة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. تستند قيمة المنفعة على اساس التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة توليد النقد . يتم الإعتراف بخسارة الهبوط في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للإسترداد لكل منهما .

يتم الإعتراف بخسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة ويتم تخصيصها أولاً لتنزيل القيمة الدفترية لأي شهرة خصصت لوحدة توليد النقد، ومن ثم تنزيل القيم الدفترية للموجودات الأخرى على أساس التناسب. لا يتم عكس خسارة هبوط الشهرة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى فيتم عكس خسارة الهبوط فقط للحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يتم تحديدها بالصافي بعد الإستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم الإعتراف بخسارة هبوط.

٦) الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد المنشآت والالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

تحدد الشركة تصنيف موجوداتها المالية عند الإعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

- الإعراف المبدي والقياس

تعترف الشركة مبدئياً بالموجودات المالية في تاريخ نشوئها. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. عند الاعتراف المبدي ، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً ، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل المالي. يتم تحميل تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

- القياس اللاحق

تصنف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية لأغراض القياس اللاحق:

- (أ) تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر ، أو من خلال قائمة الربح أو الخسارة)، و
(ب) تلك التي ستقاس بالتكلفة المطفأة.

موجودات مالية مقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، سوف يعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد أجرت إنتقاء غير قابل للنقض في وقت الاعتراف المبدي لفقد الاستثمار حسابياً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر. اختارت الشركة الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. يتم تجميع هذه التغيرات ضمن "إحتياطي آخر" وتصنف ضمن حقوق الملكية. يجوز للشركة تحويل هذا المبلغ من احتياطي آخر إلى الأرباح المبقاة عندما يتم استبعاد الأسهم ذات الصلة. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام المدفوعات. لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتركمة على هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة.

موجودات مالية مقومة بالتكلفة المطفأة

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية المقومة بالتكلفة المطفأة على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تصنف الشركة الموجودات المالية المقومة بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية ولم يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة:

- (أ) أن يكون الأصل محتفظ به ضمن نموذج عمل بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
(ب) أن الشروط التعاقدية تعطي الحق في تواريخ محددة لتدفقات نقدية هي فقط عبارة عن تسديدات أصل وفائدة على الأصل غير المسدد.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ وأي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً مكملًا من لطريقة معدل الفائدة الفعلي. تشمل الموجودات المالية للشركة المقومة بالتكلفة المطفأة على الذمم المدينة التجارية وأخرى والنقد وما في حكمه.

يتم قيد الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة، والتي عموماً تساوي القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية) ولا تحمل فائدة، وعموماً لها فترة من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً، ناقصاً أي هبوط. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقدير تقوم به الشركة للخسائر الإئتمانية المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة. يستند مثل هذا التقدير على الوضع المالي للعملاء وخبرة الشطب التاريخية. يتم شطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد إستنفاد كافة وسائل التحصيل وأن إحتمال الإسترداد بعيد. يتم تسجيل الديون المعدومة في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦) الأدوات المالية (تتمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها يتم قياسها بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يشمل جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم الشركة بشكل غير قابل للإلغاء بتحديد أصل مالي يلبي بطريقة أخرى المتطلبات ليتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

- إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة تكون فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية. يتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة التي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كموجودات أو مطلوبات مستقلة.

- هبوط قيمة الموجودات المالية

تطبق الشركة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة لقياس وإثبات خسارة هبوط الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان والتي هي أدوات دين وتقاس بالتكلفة المطفأة.

خسارة الائتمان المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية (أي القيمة الحالية للعجز النقدي) على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل المالي. العجز النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها. تأخذ الخسائر الائتمانية المتوقعة في الاعتبار مبلغ وتوقيت التسديدات، ومن ثم تنشأ الخسارة الائتمانية حتى إذا كانت الشركة تتوقع إستلام التسديدات بالكامل ولكن في موعد متأخر عن الموعد المستحق تعاقدياً. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان، التعثر ووقت التحصيل منذ الإقرار المبدئي. يتطلب ذلك إثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو الإستحواذ عليها حديثاً.

يتم قياس هبوط الموجودات المالية إما كخسائر إئتمانية متوقعة خلال ١٢ شهراً أو خسائر إئتمانية متوقعة مدى الحياة، بالإعتماد على ما إذا كانت هنالك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي. تمثل "الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهراً" الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث إعسار محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. تمثل "الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة" الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث الإعسار المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن ذمم لفترة قصيرة، عادة أقل من ١٢ شهراً، وبالتالي فإن بدل الخسارة الذي تم قياسه كخسائر إئتمانية متوقعة مدى الحياة لا يختلف عن بدل الخسارة الذي تم قياسه كخسائر إئتمان متوقعة لـ ١٢ شهراً. تطبق الشركة أسلوباً مبسطاً لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بإستخدام جدول مخصص مقسم على أساس تعميمير الذمم المدينة.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦) الأدوات المالية (تتمة)

- المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية في فئات القياس التالية:

- أ) تلك التي يتم قياسها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تتضمن:
- ١- مطلوبات مالية محددة من قبل المنشأة كمطلوبات مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي، و
 - ٢- محتفظ بها بغرض المُتاجرة

ب) تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يتم الإعراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. يتم تسجيل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والإقتراضات والذمم الدائنة، بالمتحصلات المستلمة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات العائدة إليها مباشرة.

القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع تسجيل التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة. وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض والإقتراضات والذمم الدائنة التجارية، وبعد الاعتراف المبدئي، فإنها تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الإستحواذ وأي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً مكماً لطريقة معدل الفائدة الفعلي. يضمن إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند سداد الالتزام أو الإلغاء. وعند استبدال التزام مالي موجود حالياً بالتزام مالي آخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو أن شروط الالتزامات الحالية قد تم تعديلها جوهرياً، يعامل هذا التبادل أو التعديل كإلغاء للإعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

تعويض الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتم تعويض الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويفصح عن صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق واجب النفاذ قانوناً لتعويض المبالغ المعترف بها، وهناك نية بتسويتها على أساس الصافي أو يتم تحقق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانوناً مشروطاً بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل الاعتيادي وفي حالة التعثر عن السداد أو الإعسار المالي أو الإفلاس للشركة أو الطرف المقابل.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧) قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نظير بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل إلتزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما :

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات ، أو
- في غياب سوق رئيسية ، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات .

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة .

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي تم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن هرم القيمة العادلة الموضوع أدناه بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل .

- المستوى الأول : أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة .
- المستوى الثاني : أساليب تقييم فنية تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث : أساليب تقييم فنية تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة .

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٨) المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الاعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع . تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح . تشمل تكلفة المخزون على تكلفة الشراء، وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنه .

عند بيع المخزون، يتم الاعتراف بالقيم الدفترية لذلك المخزون كمصروف في السنة التي يتم فيها الاعتراف بالإيرادات ذات العلاقة. يتم الاعتراف بمبلغ أي تنزيل للمخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكافة خسائر المخزون كمصروف في السنة التي يحصل فيها التنزيل أو تحصل فيها الخسارة. عندما لا توجد الظروف التي تسببت في السابق في تنزيل قيمة المخزون إلى أقل من التكلفة، أو عندما يكون هنالك دليل واضح على زيادة صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب تغير الظروف الإقتصادية ، يتم عكس مبلغ التخفيض (العكس محدد بمبلغ التخفيض الأساسي) ، لتكون القيمة الدفترية هي عبارة عن التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق المعدلة أيهما أقل.

٩) النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق وفي البنوك والإستثمارات السائلة الأخرى قصيرة الأجل بفترات إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء. وتتضمن أيضاً السحوبات على المكشوف والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقد ، والتي من المحتمل أن تتذبذب بين سحب على المكشوف إلى أرصدة إيجابية.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠ (١) التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة الدفع لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط واحكام نظام العمل المنطبق في الشركة عند إنهاء عقود توظيفهم. يتم احتساب إلتزام الشركة فيما يخص خطة المزايا المحددة عن طريق تقدير مبلغ المكافآت المستقبلية التي إكتسبها الموظفون في السنوات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ للوصول إلى القيمة الحالية .

تضع الشركة الإقتراضات التي تستخدم لتحديد العناصر الرئيسية لتستوفي تلك الإلتزامات المستقبلية. ويتم وضع هذه الإقتراضات بعد التشاور مع الخبراء الإكتواريين للشركة وتتضمن تلك التي تستخدم لتحديد تكاليف الخدمة المنتظمة الإعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. تتم عملية احتساب إلتزام المزايا المحددة بواسطة إكتواري مؤهل بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

يتم الإعتراف بإعادة قياس إلتزام المزايا المحددة والذي يتكون من مكاسب وخسائر إكتوارية، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصروف الفائدة على إلتزام المزايا المحددة للسنة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس إلتزام المزايا المحددة في بداية السنة إلى صافي المزايا المحددة مع الأخذ في الحسبان أي تغير في صافي إلتزام المزايا المحددة خلال السنة نتيجة للمساهمات وسداد المكافآت. يتم الإعتراف بصافي مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

١١ (١) الإعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص لذلك الإلتزام بالأداء. يتم تعريف ذلك على أنه النقطة الزمنية التي يتم فيها تحويل التحكم على المنتجات إلى العميل بعد مراعاة شروط الشحن المحددة تعاقدياً، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به ومن المحتمل تحصيلها. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للتعويض المالي المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ في الحسبان شروط السداد المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً حيث تتم المبيعات بشروط ائتمانية متسقة مع ممارسات السوق.

١٢ (١) تكلفة الإقتراض

تكاليف الإقتراض المتعلقة بشكل مباشر بالإستحواذ على، إنشاء، إنتاج أصل مؤهل يأخذ بالضرورة سنة من الزمن حتى يصبح جاهزاً للإستخدام المرجو منه أو بيعه، تتم رسملتها كجزء من تكلفة الاصل المعني . تحمل جميع تكاليف الإقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الإقتراض من فوائد وتكاليف أخرى تتكبدها الشركة فيما يتعلق بإقتراض الأموال.

١٣ (١) المصاريف

تصنف المصاريف وفقاً لوظيفتها كجزء من تكلفة المبيعات أو تكلفة البيع والتوزيع أو المصاريف الإدارية. تصنف تكاليف الإنتاج وتكاليف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. تتكون مصاريف البيع والتوزيع بصفة رئيسية من التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات الشركة . تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بشكل مباشر جزءاً من تكاليف المبيعات. يتم توزيع البنود بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات عندما يتطلب ذلك بناءً على أساس متناسق.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٤) المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم ترجمة المعاملات المسجلة بعملة أجنبية إلى العملة الرئيسية للشركة لكل معاملة على حدة بالأسعار السائدة في تواريخ تلك المعاملات.
تترجم الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية بأسعار التحويل السائدة في تاريخ التقرير.
الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية تترجم إلى العملة الرئيسية بأسعار التحويل السائدة عند تحديد القيمة العادلة. تترجم البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس التكلفة التاريخية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إثبات فروقات العملة الأجنبية عموماً في قائمة الربح أو الخسارة.

١٥) الزكاة

تخضع الشركة لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تقديم الزكاة على أساس الاستحقاق وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة. تحتسب الزكاة على وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل أيهما أعلى. يسجل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي وعندها تتم تسوية المخصص.

١٦) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مكون من مكونات الشركة مرتبط بأنشطة تجارية قد تحقق منها الشركة إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك إيرادات ومصاريف متعلقة بمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للشركة. تتم مراجعة نتائج عمليات كافة القطاعات التشغيلية بشكل منتظم بواسطة متخذ القرارات التشغيلية الرئيس في الشركة لاتخاذ قرارات عن موارد يتوجب تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه والذي تتاح له معلومات مالية متميزة. تتضمن نتائج القطاع التي يتم رفع تقرير عنها إلى متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي في الشركة البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

١٧) توزيعات الأرباح

تعترف الشركة بالإنجاز بتوزيعات أرباح نقدية عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد رهناً على تقدير الشركة. وفقاً للقوانين المتعلقة بالشركات في المملكة العربية السعودية فقد تمت الموافقة على التوزيع عند المصادقة عليه بواسطة المساهمين. يتم الاعتراف بالمبلغ المماثل مباشرة في حقوق الملكية. يتم إدراج توزيعات الأرباح المرحلية إن وجدت عند الموافقة عليها بواسطة أعضاء مجلس إدارة الشركة.

١٨) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلزام مالي (قانوني أو تقديري) نتيجة لحدث في الماضي، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً تدفق خارج لموارد تنطوي على منافع إقتصادية لسداد ذلك الإلزام، يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة المجموعة إسترداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يُثبت المبلغ المسترد كأصل مستقل ولكن فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلاً. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، يتم خصم المخصصات بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، متى ما كان ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. وعند إستخدام الخصم، تُثبت الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٩) ربحية / خسارة السهم

يتم احتساب ربحية / خسارة السهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٤- المعايير، التفسيرات والتعديلات على المعايير الموجودة حالياً
٤-١ المعايير، التعديلات والتفسيرات الجديدة السارية في السنة الحالية

المعايير، التفسيرات والتعديلات على المعايير

فيما يلي التعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي إما لا تؤدي إلى تغييرات جوهرية أو أنها ليست منطبقة على السياسات المحاسبية للشركة:

رقم المعيار	مسمى المعيار	تاريخ سريان المعيار
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار امتيازات الإيجار ذات العلاقة بـ (كوفيد ١٩)	١ أبريل ٢٠٢١
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ إصلاحات معدل الفائدة	١ يناير ٢٠٢١

٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد

لم تطبق الشركة بشكل مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد. لا تتوقع الشركة أي تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيق هذه التعديلات على المعايير.

رقم المعيار	مسمى المعيار	تاريخ سريان المعيار
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المكلفة - تكاليف متعلقة بإتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي ١٦	تعديلات على الممتلكات، المصنع والمعدات المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
عديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي (٤١)	تعديلات متعلقة بالتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعديلات متعلقة بالإشارات إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي ١ وممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي ١	عرض القوائم المالية "تعديلات تتعلق بتصنيف المطلوبات"	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المرتبطة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعديلات تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ، مصنع ومعدات

٢٠٢١	مباني وتحسينات على المأجور	مصنع آلات ومعدات	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات ، رافعات شوكية ومقطورات	عدد ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة :							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١١٣,٣٣٢,١٤٦	٣٤٨,٤٥٠,٥٤٤	٥,٦٤٦,٠٣٦	٨,٤٦٥,٥١٨	١٦,٧٠٨,٣١٠	١١,٢٩٤,٥٢٤	٥٠٣,٨٩٧,٠٧٨
إضافات	٤٣٧,٥٤٦	٥٣٨,٨٣٧	٥٣١,٧٠٥	-	-	١,١٢٦,٧٣٥	٢,٦٣٤,٨٢٣
تحويلات	٣٨٢,٧٥٠	٣٨٠,٠٠٠	٤٥,٠٦٤	-	-	(٨٠٧,٨١٤)	-
إستبعادات / مشطوبات	-	(١١,١٩٩,٨٠٦)	(٢١٠,٨٨٣)	(٣٤٣,٧٥٠)	-	-	(١١,٧٥٤,٤٣٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٤,١٥٢,٤٤٢	٣٣٨,١٦٩,٥٧٥	٦,٠١١,٩٢٢	٨,١٢١,٧٦٨	١٦,٧٠٨,٣١٠	١١,٦١٣,٤٤٥	٤٩٤,٧٧٧,٤٦٢
الإستهلاك المتراكم							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٧٤,٥٠٨,٩٠٣	٢٢٣,٨١٧,٠٩٣	٤,٩٠٢,٦٥٦	٧,١٦٣,٦٥٤	١٥,٣٧٠,٠١١	-	٣٢٥,٧٦٢,٣١٧
محمل للسنة	٣,٥١٧,٤١٤	١٠,٢٤١,٢٠٤	٢٥٧,٣٤٢	٤٠٠,٣٥٧	٥٧٩,٧١٨	-	١٤,٩٩٦,٠٣٥
إستبعادات / مشطوبات	-	(١٠,٩٥١,١٣٣)	(٢١٠,١٩٧)	(٣٤٣,٧٤٦)	-	-	(١١,٥٠٥,٠٧٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٨,٠٢٦,٣١٧	٢٢٣,١٠٧,١٦٤	٤,٩٤٩,٨٠١	٧,٢٢٠,٢٦٥	١٥,٩٤٩,٧٢٩	-	٣٢٩,٢٥٣,٢٧٦
صافي القيمة الدفترية :							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٦,١٢٦,١٢٥	١١٥,٠٦٢,٤١١	١,٠٦٢,١٢١	٩٠١,٥٠٣	٧٥٨,٥٨١	١١,٦١٣,٤٤٥	١٦٥,٥٢٤,١٨٦

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ، مصنع ومعدات (تتمة)

٢٠٢٠	مباني وتحسينات على المأجور	مصنع آلات ومعدات	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات ، رافعات شوكية ومقطورات	عدد ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة :							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١١٢,٨٠١,٧٥٥	٣٥٠,٣٩٨,٣٨٦	٥,٣٢٧,٢٩٦	٩,٥٨٥,٦٦٨	١٦,٧٠٨,٣١٠	٣,١٦٢,٩٠٠	٤٩٧,٩٨٤,٣١٥
إضافات	٤٦٦,٢٤١	٥٨١,٧٢٠	٣٢٩,٩٢٥	٦٢,٢٠٠	-	٨,٢٨٩,٦٢٤	٩,٧٢٩,٧١٠
تحويلات	٦٤,١٥٠	٩٣,٨٥٠	-	-	-	(١٥٨,٠٠٠)	-
إستبعادات / مشطوبات	-	(٢,٦٢٣,٤١٢)	(١١,١٨٥)	(١,١٨٢,٣٥٠)	-	-	(٣,٨١٦,٩٤٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٣,٣٣٢,١٤٦	٣٤٨,٤٥٠,٥٤٤	٥,٦٤٦,٠٣٦	٨,٤٦٥,٥١٨	١٦,٧٠٨,٣١٠	١١,٢٩٤,٥٢٤	٥٠٣,٨٩٧,٠٧٨
الإستهلاك المتراكم							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٧١,٠٢٧,٥٨٩	٢١٥,٦٧٥,٩١٠	٤,٦٥٠,٦٧٣	٧,٨٩٥,٤٦٩	١٤,٦٣٢,٢٨٠	-	٣١٣,٨٨١,٩٢١
محمل للسنة	٣,٤٨١,٣١٤	١٠,٦٤٩,١٠٧	٢٦٣,١٥٩	٤٤٥,٣١٧	٧٣٧,٧٣١	-	١٥,٥٧٦,٦٢٨
إستبعادات / مشطوبات	-	(٢,٥٠٧,٩٢٤)	(١١,١٧٦)	(١,١٧٧,١٣٢)	-	-	(٣,٦٩٦,٢٣٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٤,٥٠٨,٩٠٣	٢٢٣,٨١٧,٠٩٣	٤,٩٠٢,٦٥٦	٧,١٦٣,٦٥٤	١٥,٣٧٠,٠١١	-	٣٢٥,٧٦٢,٣١٧
صافي القيمة الدفترية :							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٨,٨٢٣,٢٤٣	١٢٤,٦٣٣,٤٥١	٧٤٣,٣٨٠	١,٣٠١,٨٦٤	١,٣٣٨,٢٩٩	١١,٢٩٤,٥٢٤	١٧٨,١٣٤,٧٦١

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ، مصنع ومعدات (تتمة)

٥-١ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مدفوعات تمت بواسطة الشركة مقابل إنشاءات قيد التنفيذ لتوسعة المصانع وتطوير خطوط الإنتاج.

٥-٢ تم إنشاء الممتلكات، المصنع والمعدات على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع والهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية لفترة ١٠ و ٢٣ سنة هجرية ، تبدأ من ١ ذو الحجة ١٤٣٤هـ (٦ أكتوبر ٢٠١٣م) و ٢٣ شعبان ١٤٢٩هـ (٢٤ أغسطس ٢٠٠٨م) على التوالي.

٥-٣ كما في تاريخ التقرير، قامت الإدارة بإعادة تقييم المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد الخاصة بها بسبب الخسائر التشغيلية المستمرة، وقد تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حسابات قيمة المنفعة التي استخدمت توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل إدارة الشركة التي تستند إلى أفضل المعلومات المتاحة عن المبيعات المتوقعة وأحجام الإنتاج وأسعار المبيعات وتكاليف الإنتاج بناءً على توقعات الإدارة لتطور السوق. معدل النمو المستخدم للحصول التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد بعد الخمس سنوات هو ١٪ في السنة. تعتقد الإدارة أن معدل النمو المقدر المستخدم لا يتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل في أنشطة الشركة. تم خصم التدفقات النقدية بنسبة ١١٪ في السنة على أساس متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المعدل وفق المخاطر. لم تكن هناك حاجة لتسجيل أي هبوط في القيمة لأن المبلغ القابل للاسترداد كان أعلى من القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد المعنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. إن احتساب قيمة المنفعة حساس للافتراضات الخاصة بمعدل نمو المبيعات ومعدل الخصم.

٥-٤ توزيع مصروف الإستهلاك المحمل للسنة

إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
تكلفة مبيعات	١٤,٠٠٦,٣٩٩	١٤,٦١٠,٩٦٩
مصاريف بيع وتسويق	٢٦٨,٦٣٩	٢٦٨,٨٠٧
مصاريف عمومية وإدارية	٧٢٠,٩٩٧	٦٩٦,٨٥٢
الإجمالي	١٤,٩٩٦,٠٣٥	١٥,٥٧٦,٦٢٨

٦- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار

تقوم الشركة بإيجار أراضي. تتراوح مدة عقد الإيجار على مختلف عقود الإيجار بين ١٠ إلى ٢٣ سنة (راجع إيضاح ٥) .

٦-١ موجودات حق الاستخدام

التكلفة	٢٠٢١	٢٠٢٠
في ١ يناير	٥,٤٦٣,٠٥٨	٥,٤٦٣,٠٥٨
في ٣١ ديسمبر	٥,٤٦٣,٠٥٨	٥,٤٦٣,٠٥٨
الإستهلاك المتراكم		
في ١ يناير	١,٥٠١,٨١٦	٧٥٠,٩٠٨
إستهلاك	٧٥٠,٩٠٨	٧٥٠,٩٠٨
في ٣١ ديسمبر	٢,٢٥٢,٧٢٤	١,٥٠١,٨١٦
صافي القيمة الدفترية	٣,٢١٠,٣٣٤	٣,٩٦١,٢٤٢

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

	٢٠٢١	٢٠٢٠
في ١ يناير	٤,١٣٠,٦١١	٤,٥٨١,٨٥٦
مصروف فائدة	٢١٣,٨٦١	٢٤٥,٣١٨
مدفوعات	(٧٩٢,٠٦٣)	(٦٩٦,٥٦٣)
في ٣١ ديسمبر	٣,٥٥٢,٤٠٩	٤,١٣٠,٦١١

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٦- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار (تتمة)

العرض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٥٥٧,٢٩٠	٢,٩٤١,٠٩٧	جزء غير متداول
٥٧٣,٣٢١	٦١١,٣١٢	جزء متداول
٤,١٣٠,٦١١	٣,٥٥٢,٤٠٩	

يفصل الجدول التالي آجال الاستحقاق التعاقدية المتبقي للشركة المتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للتزامات عقود الإيجار. ويشمل الجدول على حد سواء فائدة وأصل التدفقات النقدية.

٢٠٢١	٢٠٢١	
٧٩٢,٠٦٣	٧٩٢,٠٦٣	خلال سنة واحدة
٢,٧٣٠,١٢٦	١,٩٣٨,٠٦٣	من سنتين إلى خمسة سنوات
١,٥١٦,٤٨٨	١,٥١٦,٤٨٨	أكثر من خمسة سنوات
٥,٠٣٨,٦٧٧	٤,٢٤٦,٦١٤	

٧- موجودات غير ملموسة

برمجيات إلكترونية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		تكلفة
١٠,٧١٣,٩٠٤	٩,٤٠٥,٨٨٤	الرصيد في ١ يناير
(١,٣٠٨,٠٢٠)	-	مشطوبات
٩,٤٠٥,٨٨٤	٩,٤٠٥,٨٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		إطفاء
٥,٩٠١,٧٨٣	٦,٤٧٤,٩٤٠	الرصيد في ١ يناير
١,٨٨١,١٧٧	١,٨٨١,١٧٧	محمل للسنة
(١,٣٠٨,٠٢٠)	-	مشطوبات
٦,٤٧٤,٩٤٠	٨,٣٥٦,١١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٩٣٠,٩٤٤	١,٠٤٩,٧٦٧	صافي القيمة الدفترية

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٨- ممتلكات استثمارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	تكلفة
٦,٧٨٣,٩٥٠	٦,٧٨٣,٩٥٠	في بداية السنة
٦,٧٨٣,٩٥٠	٦,٧٨٣,٩٥٠	
٤,٥٤٨,٦٤٢	٤,٧٤٩,٧٩٤	الإستهلاك المتراكم
٢٠١,١٥٢	٢٠١,١٥٢	في بداية السنة
٤,٧٤٩,٩٧٤	٤,٩٥٠,٩٤٦	محمل للسنة
٢,٠٣٤,١٥٦	١,٨٣٣,٠٠٤	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٤٠ "ممتلكات استثمارية"، قامت الإدارة بإجراء تقييم مستقل لممتلكاتها الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحددت القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩,٨ مليون ريال سعودي).

تم إجراء تقييم مستقل لممتلكات الشركة الاستثمارية بواسطة مقيم مستقل هو السيد/ حمد عبد العزيز أحمد الحمود ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٨٤٩ (تم ترخيصه من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) لتحديد القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٩- استثمارات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في ٢٠١٩م، قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩م على الاستثمار بنسبة ١٠٪ في رأس مال شركة سنام للمركبات للصناعة، الشركة المستثمر فيها، بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي. كان رأس المال المبدئي لشركة سنام للمركبات للصناعة ٠,١ مليون ريال سعودي تم زيادته لاحقاً إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي من قبل المساهمين فيها في ٢٠١٩م.

قامت الشركة بتصنيف هذا الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي. نسبة لأن شركة سنام للمركبات للصناعة في مرحلة التطوير / التكوين، فقد قررت الإدارة أنه، استناداً إلى طريقة صافي الموجودات المعدلة، فإن التكلفة هي أفضل تقدير لقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٠- المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٥,٨٨٦,٨٤٠	١٩,٠٥٤,٨٢١	مواد خام
٦٦,٩١٢,٣٢٧	٤٠,٨٠٨,٦٣٧	بضاعة تامة الصنع
-	١٧,٠٥٣,٣٦٣	بضاعة بالطريق
٧,٥٩٦,٦٨١	١٠,٩٠٥,٧٥٣	بضاعة تحت التصنيع
٨,٩١٤,٤٦٤	٨,٥٠٥,٢٩٣	قطع غيار
٣,٣٠٨,٣٣٥	٣,١٦٥,٧١٨	مواد مستهلكة ومخزون آخر
١١٢,٦١٨,٦٤٧	٩٩,٤٩٣,٥٨٥	
(٧,٠٤٣,٨٧٣)	(٤,٧٨١,٣٥٦)	ناقصاً : مخصص مخزون بطئ الحركة
١٠٥,٥٧٤,٧٧٤	٩٤,٧١٢,٢٢٩	

الحركة في مخصص المخزون بطئ الحركة كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٤,٧٢٦	٧,٠٤٣,٨٧٣	الرصيد في ١ يناير
٦,٩٦٩,١٤٧	٤١٥,٨٦٠	محمل للسنة
-	(٢,٦٧٨,٣٧٧)	عكس
٧,٠٤٣,٨٧٣	٤,٧٨١,٣٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١- الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٢,٠٧٤,٠٥٦	٩٩,١٠٤,٣٢٨	ذمم مدينة تجارية
(١٥,٨٦٠,٨٥٢)	(٢٠,٥٥٠,٩٢٠)	هبوط ذمم مدينة تجارية
٧٦,٢١٣,٢٠٤	٧٨,٥٥٣,٤٠٨	

الحركة في هبوط الذمم المدينة كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,١٢٥,٣٤٧	١٥,٨٦٠,٨٥٢	الرصيد في ١ يناير
٢,٧٣٥,٥٠٥	٤,٩٤٩,٨٢٤	محمل للسنة
-	(٢٥٩,٧٥٦)	مشطوبات
١٥,٨٦٠,٨٥٢	٢٠,٥٥٠,٩٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تحليل تعمير الذمم المدينة التجارية هو كما يلي :

أكثر من ٣٦١ يوماً	٣٦٠-١٨١ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٩٠-١ يوماً	مبالغ غير مستحقة	إجمالي الرصيد القائم	
١٩,٦٤٤,٥٩٢	٦,٠٠٠,٠٦٠	٦,١٧٦,٧٥٣	٢٨,٢٩٢,٨١٣	٣٨,٩٩٠,١١٠	٩٩,١٠٤,٣٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥,٤٧٢,٦٣٢	١٢,٣٥٩,٩٣٨	٨,٧١٦,٠٠٨	٢٤,٠٦٨,٦١٧	٣١,٤٥٦,٨٦١	٩٢,٠٧٤,٠٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٢ - المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٢٦٧,٩١٧	٢,٥٢١,٨٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٨٠٤,٦٣٧	٢,١٨٨,٩٢٧	دفعات مقدمة لموردين
-	٦٧٦,٥٧٩	هامش ضمان بنكي
٢٩٢,٠٤٨	١,١٠٤,٦٧٥	ذمم مدينة أخرى
٥,٣٦٤,٦٠٢	٦,٤٩٢,٠١١	

١٣ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,٢١٠	١٧,٠٠٠	نقد بالصندوق
٢١,٩٥٨,١٨٧	٩٨,٠٨٥,٧٠٥	نقد بالبنوك
١٤,٦١٩,٩٢٢	٤٩,٤٣٢,٦٥٠	ودائع لأجل وتحت الطلب
٣٦,٥٩٢,٣١٩	١٤٧,٥٣٥,٣٥٥	

الودائع لأجل مع البنوك المحلية تحمل معدل ربح يتراوح ما بين ١٪ إلى ٢,٦٥٪ في السنة لفترات إستحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

١٤ - رأس المال

يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٨١,١٢٠,٨٩٠ ريال سعودي) مقسم الى ٣٥,٤٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٨,١١٢,٠٨٩ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تسوية الأسهم في بداية ونهاية السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٨,١١٢,٠٨٩	٢٨,١١٢,٠٨٩	عدد الأسهم المصدرة كما في ١ يناير
-	(٤,٧١٢,٠٨٩)	تسويات حصص مقابل خسائر متراكمة
-	٢٣,٤٠٠,٠٠٠	إجمالي عدد الاسهم قبل إصدار الأسهم
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم
٢٨,١١٢,٠٨٩	٣٥,٤٠٠,٠٠٠	عدد أسهم رأس مال عادية مصدرة كما في ٣١ ديسمبر
٢٨١,١٢٠,٨٩٠	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	أسهم رأس مال عادية مصدرة ومدفوعة بالكامل - ريال سعودي

١٥ - إحتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، قامت الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بتخصيص نسبة ١٠٪ من صافي الدخل حتى يساوي هذا الإحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. ان هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٦- قروض طويلة الاجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٥,١٥٠,٠٠٠	٢١,٨٥٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١,٠٨٢,٦٦٦)	(٦٣٤,٦٦٦)	ناقصاً : اعباء مالية مؤجلة
(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(٤,٤٠٠,٠٠٠)	ناقصاً : جزء متداول
٢٠,٧٦٧,٣٣٤	١٦,٨١٥,٣٣٤	
٣٩,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	قروض أخرى من بنوك محلية
(١٣,٤٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً : جزء متداول
٢٦,٤٠٠,٠٠٠	-	
٤٧,١٦٧,٣٣٤	١٦,٨١٥,٣٣٤	إجمالي القروض طويلة الاجل - جزء غير متداول
١٦,٧٠٠,٠٠٠	٢٢,٤٠٠,٠٠٠	إجمالي القروض طويلة الاجل - جزء متداول

(أ) قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت الشركة في ٢٠١٨م على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل جزء من مشروع التوسعة للشركة. هذا القرض قابل للسداد على أقساط نصف سنوية غير متساوية ابتداءً من ديسمبر ٢٠١٩م وهو مضمون بسندات إذنية ورهن على بعض ممتلكات، مصنع ومعدات الشركة. القرض قابل للسداد بالكامل بحلول أبريل ٢٠٢٥م. ويحتوى القرض على بعض التعهدات التي تتطلب من بين أمور أخرى المحافظة على نسب مالية معينة.

(ب) قروض من بنوك محلية

تم الحصول على هذه القروض من بنكين، هما البنك السعودي البريطاني والبنك الأهلي السعودي (والبنك الأهلي التجاري سابقاً) لتمويل تكاليف مشروع التوسعة للشركة.

حصلت الشركة في ٢٠١٨م على تسهيل في شكل قرض جديد بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي من البنك الأهلي السعودي. في ديسمبر ٢٠٢١م، تم سداد القرض بالكامل. كان هذا القرض لتمويل مشروع التوسعة. كان هذا القرض خاضعاً لهامش الربح سايبور زائداً هامش وكان مضموناً بسندات إذنية.

تم تقديم قرض البنك السعودي البريطاني وفق شروط صيغة المرابحة بحد ٥٠ مليون ريال سعودي، منها ١٨ مليون ريال سعودي قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٩ مليون ريال سعودي). هذا القرض قابل للسداد على أقساط نصف سنوية على مدى خمسة سنوات ابتداءً من ٢٠١٨م. يخضع هذا القرض لهامش ربح بمعدل سايبور زائداً هامش وهو مضمون بسندات إذنية. تم سداد هذا القرض بالكامل في ٥ يناير ٢٠٢٢م.

فيما يلي إجمالي مبالغ إستحقاقات القروض طويلة الاجل المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م :

٢٠٢٢	البنك السعودي البريطاني	صندوق التنمية الصناعية السعودي	الإجمالي
٢٠٢٢	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٤٠٠,٠٠٠	٢٢,٤٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣	-	٥,٨٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤	-	٧,١٠٠,٠٠٠	٧,١٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥	-	٤,٥٥٠,٠٠٠	٤,٥٥٠,٠٠٠
	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٨٥٠,٠٠٠	٣٩,٨٥٠,٠٠٠

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٧ - التزامات مكافآت الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦,٨٦٥,٤٨٧	٢٨,٠١٥,٦١٤	الرصيد في ١ يناير
٣,٣٩٧,٤١٧	٤,١٩٦,٣٠٩	محمل للسنة - ربح أو خسارة
(٤٤٠,٨٤٧)	٢,٦٧٥,٩٥٤	(خسارة) / ربح إعادة قياس على التزامات مزايا محددة - دخل
(١,٨٠٦,٤٤٣)	(٧٤٩,٨٦٨)	شامل آخر
٢٨,٠١٥,٦١٤	٣٤,١٣٨,٠٠٩	مدفوعات خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة والتزامات مكافآت الموظفين الأخرى
يتم تحديد خطط التزامات نهاية الخدمة بواسطة تقييمات إكتوارية باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة.
يمثل الجدول التالي مكونات التزامات مكافآت الموظفين المحدد كما في ٣١ ديسمبر:

خطة مكافأة نهاية الخدمة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦,٨٦٥,٤٨٧	٢٨,٠١٥,٦١٤	كما في ١ يناير
٢,٤٦٢,٧٧٥	٣,٥٧٤,٣٩٤	محمل على الربح أو الخسارة
٩٣٤,٦٤٢	٦٢١,٩١٥	تكلفة خدمة حالية
٣,٣٩٧,٤١٧	٤,١٩٦,٣٠٩	تكلفة فوائد
(٤٤٠,٨٤٧)	٢,٦٧٥,٩٥٤	محمل على الدخل الشامل الآخر
(١,٨٠٦,٤٤٣)	(٧٤٩,٨٦٨)	(خسارة) / ربح إعادة قياس التزامات مزايا محددة
٢٨,٠١٥,٦١٤	٣٤,١٣٨,٠٠٩	مدفوعات خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر

الإفتراضات الهامة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٢,٢٥	%٢,٤٥	معدل الخصم في السنة
%٢,٧٥	%٢,٩٥	معدل زيادة الرواتب في السنة
٦,٥ سنة	٦,٥ سنة	المدة الزمنية

فيما يلي تحليل الحساسية للإفتراضات الهامة :

٢٠٢٠	٢٠٢١	معدل الخصم
٢٥,٩٨٢,٢٩٥	٢٥,٦٦٣,٤٦٣	+ ١% معدل خصم
٣٠,٣٤٥,٠٣٠	٢٨,٤٧٣,٦٣٤	- ١% معدل خصم
		معدل رواتب
٣٠,٣٠٨,٩٧٤	٢٨,٥٨٨,٦٢٥	+ ١% معدل رواتب
٢٥,٩٧٢,٩٥٠	٢٥,٥٣٢,٤٤٢	- ١% معدل رواتب

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

١٨- الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٧٠٧,٢٣٢	١٠,٦١٦,٧٨٨	ذمم دائنة تجارية
١٢,١٠٨,٤١٢	١٤,٦٢٩,٣٢٦	اوراق دفع
٢٣,٨١٥,٦٤٤	٢٥,٢٤٦,١١٤	

١٩- القروض قصيرة الاجل

قامت الشركة بعمل ترتيبات تسهيلات بنكية ("التسهيلات") من بنوك محلية لمتطلبات رأس المال العامل في شكل فتح خطابات اعتمادات مستندية وإعادة تمويل خطابات اعتماد وقروض قصيرة الاجل. القروض قصيرة الاجل تستحق الدفع خلال سنة واحدة. تحمل هذه التسهيلات مبلغ مضاف فوق التكلفة ("سايبور") زائداً هامش معين، ومضمونة بسندات إذنية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تستخدم الشركة هذه التسهيلات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)

٢٠- المستحقات والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٢٦,٣٠٠,٣٢٣	مستحق الدفع للمساهمين على حساب رفض الطرح
٥,٤٨٤,٢٢٨	٥,٩٧٩,٦٧٥	والأسهم الصغيرة (إيضاح ٢٠-١)
٦٨٠,٠٦٩	٦٨٠,٠٦٩	مستحقات متعلقة بالموظفين
٤,٢٩٥,٠٩٨	٢,٣٧٤,٤٣٦	رسوم جمركية مستحقة
١,٠٢٨,٣٨٨	١,٧٠٦,٠٥٠	مصاريف مستحقة
٧٦٠,٢٤٣	٧٦٠,٢٤٣	دفعات مقدمة من عملاء
١,٠٣٢,٣٨١	١,٥٦١,٧٣٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣,١٢٩,٢٦٢	٤,٧٠٧,٨٠٦	ضريبة قيمة مضافة
١٦,٤٠٩,٦٦٩	٤٤,٠٧٠,٣٣٢	مطلوبات أخرى

٢٠-١ وهو يمثل صافي مبلغ التعويض النقدي لحملة حقوق الأولوية الذين لم يمارسوا حقهم في الاكتتاب كلياً أو جزئياً في الأسهم الجديدة ولمستحقي الكسور وفقاً لإعلان الشركة في تداول بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١. تمثل مبالغ التعويض النقدية المبلغ الذي يتجاوز سعر الطرح من صافي متحصلات بيع الأسهم الجديدة و الأسهم الكسور.

٢١- الزكاة

أ (العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١٩٠,٨١١,١٠٣)	(١٧٥,٣٦٧,٢٩١)	موجودات غير متداولة
٧٨,٧٤٠,٢٣٨	٥٣,٨٩٤,٤٤٠	مطلوبات غير متداولة
٣٠,٨٥١,٠٨٦٧	٢٦٨,١٣٧,١٣٠	رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي
(٣٥,١٣٥,٥٩٣)	(٢٤,٨٠٧,٢١٥)	صافي خسارة قبل الزكاة

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢١- الزكاة (تتمة)

(ب) الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٥٥٠,٠٠٠	٥,١٨٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٥,٦٧٨,٩٩١	٤,٣٢٢,٨٦٥	محملة للسنة
(٦,٠٤٨,٩٩١)	(٤,٨٦٢,٨٦٥)	مدفوعة خلال السنة
٥,١٨٠,٠٠٠	٤,٦٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ج) موقف الربط

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت على الشهادات المطلوبة وسندات الإستلام الرسمية . كما أنهت الشركة ربوطها الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ٢٠١٨ م .

خلال السنة، استلمت الشركة الربوط للسنوات ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م بإجمالي فروقات بمبلغ ٥٦٥,٠٧٧ ريال سعودي تم سداد مبلغ ٦٤,٣١٤ ريال سعودي منها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم تقديم استئناف على المبلغ المتبقي.

٢٢- الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠٥,٩٦٢,١٠٢	٢٢٧,٠١٧,٦٠٥	إيرادات

٢٢-١ تصنيف الإيرادات

(أ) التصنيف حسب المنتج

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٦,٢٤٩,٦٥٠	١٦٠,٥١٥,٢٨٨	منتجات الاسلاك المسحوبة والمنتجات ذات الصلة
٦٩,٧١٢,٤٥٢	٦٦,٥٠٢,٣١٧	المحاور والمسالك وقطع الغيار
٢٠٥,٩٦٢,١٠٢	٢٢٧,٠١٧,٦٠٥	

(ب) التصنيف حسب المنطقة الجغرافية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١٩,١٤٢,١٣٠	١٣٣,٦٤٩,٣٢١	محلي
٨٦,٨١٩,٩٧٢	٩٣,٣٦٨,٢٨٤	تصدير
٢٠٥,٩٦٢,١٠٢	٢٢٧,٠١٧,٦٠٥	

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٣- تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٣٧,٩١٩,٨٧٩	١٥٨,٧٦٠,٧٧٥		مواد خام مستهلكة
٢٧,٩٥٧,٦١٣	٣١,٥٥٤,٥٨٠		تكاليف متعلقة بالموظفين
١٤,٦١٠,٩٦٩	١٤,٠٠٦,٣٩٩	٤-٥	إستهلاك ممتلكات، مصنع ومعدات
٧٥٠,٩٠٨	٧٥٠,٩٠٨	٦	إستهلاك موجودات حق إستخدام
١,٢٧٥,٣١٥	١,٢٧٥,٣١٦		إطفاء
٢,٦٤٣,٤٢١	٢,٠٨٤,٤٥٤		إصلاح وصيانة
٨,١٢٤,٢٢٣	٤,٥٥٣,٨١٤		خدمات
٦,٩٦٩,١٤٧	(٢,٢٦٢,٥١٧)	١٠	(عكس) / مخصص مخزون بطئ الحركة
٢,٤٣١,٦٣٣	-		شطب مخزونات إلى صافي القيمة المحققة
٢,٣٢٥,٧٥٨	٣,٠٦٢,١٥٨		أخرى
٢٠٣,٩٦٠,٠٩٧	٢١٣,٧٨٥,٨٨٧		

٢٤- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٥,٠٤٢,٥١٨	٥,٦٧٧,٨٧٣		تكاليف متعلقة بالموظفين
٥,٩٩١,٠٢١	٤,٤٩٤,٢٢٣		نقل وتوزيع
٢٢٤,٢٥٠	١,٥٧٧,٣٢٣		أتعاب إستشارية
٢٦٨,٨٠٧	٢٦٨,٦٣٩	٤-٥	إستهلاك
١٣٤,٣٦٨	١١٥,٥٧٢		إيجار
٢٧٠,٣٥٠	٢٠٨,٢٧٦		تأمين
٥٦,١٥٣	٥٩,٩٧٧		منافع
٧٢,٥٨٤	٢٧,٣٨٧		دعاية
١٣٩,٩٣٤	١٤٥,٢٩٣		سفر
٥٧٤,٨٠٣	٥٥٨,٢٠٩		أخرى
١٢,٧٧٤,٧٨٨	١٣,١٣٢,٧٧٢		

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٠,٩٩٢,١٤١	١٠,١٢٥,٨٨٠		تكاليف متعلقة بالموظفين
١,٧٣١,٨٣٦	١,٣٧٧,٦٤١		اتعاب مهنية
٨٩٨,٠٠٤	٩٢٢,١٤٩	٨,٤-٥	استهلاك
٦٠٥,٨٦٠	٦٠٥,٨٦٠		إطفاء
٢٧٣,٨٦١	٤٩٢,٥٨٨		إصلاح وصيانة
١٥٢,٥٣٢	٨٨,٤٩٦		سفر
٢٩١,٤٤٦	٣٣٧,٦٥٤		هاتف ومرافق
١٣٨,٤٣٨	١٤٣,٢٦٥		تأمين
٤٠٦,٢٥٢	٤١٧,١١٣		أمن وحراسة
١,٤٧٨,٥٢٠	١,٤٧٠,٠٠٠		مصاريف مجلس الإدارة
١,١١١,٤٨٣	١,٤٤٩,٦٧٤		مصاريف تقنية معلومات
٧١٠,٠٠٠	٥١٤,٧٨٠		أخرى
١٨,٧٩٠,٣٧٣	١٧,٩٤٥,١٠٠		

٢٦- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦٣,٨٢٩	٩٣٣,١٢٢	مبيعات خردة
٢٩٤,٥٠٠	٣٣٧,٠٨٣	دخل إيجاري
(٢٦٢,٩٤٣)	(٤٤,١١٧)	خسارة تحويل عملات أجنبية
(١٢,٩٠٤)	(٢٢٩,٣٦٣)	خسارة إستبعاد / شطب ممتلكات، مصنع ومعدات
٤١٤,٢٣٣	٢٠٩,١٦١	أخرى
٧٩٦,٧١٥	١,٢٠٥,٨٨٦	

٢٧- الأحداث الطارئة والالتزامات

(أ) كما في ٣١ ديسمبر إن الأحداث الطارئة والالتزامات القائمة على الشركة تتمثل بما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١,٨٤٢,٨٥٣	٤٠,٦٠٦,٠٧٩	إعتمادات مستندية
٥٥,٧٥٠	٣٧٦,٨٧٠	خطابات ضمان

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى الشركة التزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م : ١,٤ مليون ريال سعودي) متعلقة بمشاريع التوسعة وتطوير خطوط الإنتاج.

٢٨- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين والأطراف المتحكم والمسيطر عليهم بواسطة مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين. موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير للشركة (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك). تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم إعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. يتم التعامل مع المعاملات بشروط متبادلة متفق عليها، وتتم الموافقة على شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٢٨- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٨-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أجرت الشركة معاملات مع شركة التصنيع الوطنية، مساهم، والتي تشمل بشكل رئيسي المصاريف المسددة بالنيابة عن الشركة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦١٤,٤٤٢	٤١١,٤٦٢	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٧٦٩,٧٦٨	١٧,٨٣٩	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة
(٢,٩٧٢,٧٤٨)	(٤٢٩,٣٠١)	مبالغ مدفوعة بواسطة الشركة
٤١١,٤٦٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الرصيد أعلاه ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى.

٢٨-٢ معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٢٨٠,٩٤٨	٤,٥٧٠,٨٣٤	مدراء الإدارة التنفيذيين
١,٤٧٨,٥٢٠	١,٤٧٠,٠٠٠	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة
٥,٧٥٩,٤٦٨	٦,٠٤٠,٨٣٤	

٢٩- المعلومات القطاعية

بالتوافق مع نظام اصدار التقارير الداخلية في الشركة، تم اعتماد قطاعات الأعمال بواسطة الإدارة فيما يتعلق بأنشطة الشركة. وفيما يلي مبيعات الشركة، وإجمالي الربح، والموجودات والمطلوبات حسب قطاعات الأعمال:

٢٠٢١	قطاع الصناعات التحويلية	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	الإجمالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
إيرادات	١٦٠,٥١٥,٢٨٨	٦٦,٥٠٢,٣١٧	٢٢٧,٠١٧,٦٠٥
اجمالي الربح	٩,١٩١,٣٢٨	٤,٠٤٠,٣٩٠	١٣,٢٣١,٧١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
اجمالي الموجودات	٣٧٦,٨٣٧,١٦٥	١٢٥,٨٢٣,١٢٩	٥٠٢,٦٦٠,٢٩٤
اجمالي المطلوبات	١٠٣,٣٢٢,١٣٢	٤٧,٥٤٠,٠٦٦	١٥٠,٨٦٢,١٩٨
٢٠٢٠	قطاع الصناعات التحويلية	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	الإجمالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
إيرادات	١٣٦,٢٤٩,٦٥٠	٦٩,٧١٢,٤٥٢	٢٠٥,٩٦٢,١٠٢
اجمالي الربح / (الخسارة)	٥,٥٧٣,٠٤٦	(٣,٥٧١,٠٤١)	٢,٠٠٢,٠٠٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
اجمالي الموجودات	٢٨٢,٨٣٥,٧٨٧	١٣١,٧٢٠,٢١٥	٤١٤,٥٥٦,٠٠٢
اجمالي المطلوبات	١٠١,٤٥٥,٩٦٦	٤٤,٩٦٢,٩٠٦	١٤٦,٤١٨,٨٧٢

تقع جميع عمليات الشركة داخل المملكة العربية السعودية.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٠- (خسارة) السهم

الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين

تم احتساب كل من الخسارة الأساسية والمخففة لكل سهم باستخدام الخسارة المنسوبة إلى مساهمي الشركة كبسط ، أي لم تكن هناك حاجة لإجراء تعديلات على الربح في عام ٢٠٢١ أو ٢٠٢٠. وتبلغ الخسارة المنسوبة إلى المساهمين المستخدمة في حساب خسارة السهم ٢٩,١٣ ريال سعودي مليون عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤٠,٨١ مليون ريال سعودي) .

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

المتوسط المرجح لعدد الأسهم في احتساب الخسارة الأساسية للسهم بعد دمج آثار إعادة هيكلة رأس المال كما هو مذكور في الإيضاح ١ هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٩,٥٢٠,٨٢٢	٢٩,٦٤٩,٦٨١
(١,٣٨)	(٠,٩٨)

القائمة خلال السنة
الخسارة الأساسية للسهم

يتم احتساب الخسارة الأساسية للسهم بتقسيم الخسارة بعد الضريبة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا يوجد تأثير مخفف على خسارة سهم الشركة تسوية الأسهم مبينة في الإيضاح ١٤ .

٣١- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى إفتراض أن الشركة عبارة عن منشأة مستمرة وليس هناك نية لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو الإلتزام بمعاملة بشروط غير مواتية .

تعتبر الأداة المالية أداة مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بصورة جاهزة ومنتظمة من صراف أو وسيط أو شركة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية ، وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بصورة منتظمة على أساس تجاري بحث.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان . يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس .
المستوى الثاني: المدخلات ، بخلاف الأسعار المدرجة ، والمضمنة في المستوى الأول والتي من الممكن رصدها للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من أسعار) .
المستوى الثالث: المدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة) .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، تم تسجيل جميع الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة ، كما أن الشركة لا تحتفظ بأي أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمار المقوم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الذي تم تصنيفه في المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تقارب القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي قيمها العادلة.

٣٢- الأدوات المالية حسب الفئات

موجودات مالية

بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
-	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠
-	-	٧٨,٥٥٣,٤٠٨
-	-	١٤٧,٥٣٥,٣٥٥
-	٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٢٩,٨٣٨,٧٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
-	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠
-	-	٧٦,٢١٣,٢٠٤
-	-	٣٦,٥٩٢,٣١٩
-	٣,٧٥٠,٠٠٠	١١٦,٥٥٥,٥٢٣

أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل
الآخر
ذمم مدينة تجارية
نقد وما في حكمه

أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل
الآخر
ذمم مدينة تجارية
نقد وما في حكمه

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٢- الأدوات المالية حسب الفئات (تتمة)

(٢) مطلوبات مالية

بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
-	٣٩,٢١٥,٣٣٤	٣٩,٢١٥,٣٣٤
-	٢٥,٢٤٦,١١٤	٢٥,٢٤٦,١١٤
-	٤٠,٨٠٢,٥٥٢	٤٠,٨٠٢,٥٥٢
-	١٠٥,٢٦٤,٠٠٠	١٠٥,٢٦٤,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
-	٦٨,٨٦٧,٣٣٤	٦٨,٨٦٧,٣٣٤
-	٢٣,٨١٥,٦٤٤	٢٣,٨١٥,٦٤٤
-	١٤,٣٤٨,٩٠٠	١٤,٣٤٨,٩٠٠
-	١٠٧,٠٣١,٨٧٨	١٠٧,٠٣١,٨٧٨

٣٣- إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تخضع أنشطة إدارة المخاطر على مستوى مجلس الإدارة . الشركة عرضة للمخاطر التالية من إستخدامها للأدوات المالية :

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه ، وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر، وإدارة الشركة لرأس المال. تم إضافة إفصاحات كمية عبر هذه القوائم المالية .

هيكل إدارة المخاطر

يقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن وضع هيكل إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليه.

تم وضع إجراءات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ، لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود . تتم مراجعة إجراءات إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة . وتهدف الشركة من خلال عمليات التدريب ومعايير وإجراءات الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يستوعب فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم .

يشرف مجلس إدارة الشركة على كيفية مراقبة الإدارة لمخاطر الشركة.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

هي عبارة عن مخاطر فشل طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد طرف آخر لخسارة مالية . قامت الشركة بعمل إجراءات لإدارة مخاطر التعرض لمخاطر الائتمان تشمل تقييم الأهلية الائتمانية للعملاء والموافقات الائتمانية الرسمية وتعيين حدود الائتمان ومراقبة حسابات الذمم المدينة القائمة والإحتفاظ ببيان أعمار مفصل للذمم المدينة والتأكيد على المتابعة عن كتب.

التركيز المفرط للمخاطر

ينشأ التركيز للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف المقابلة مشتركين في أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لها ملامح إقتصادية يمكن أن تتسبب في جعل قدرتهم على الوفاء بالإلتزامات التعاقدية تتأثر بطريقة مماثلة بالتغيرات في الظروف الإقتصادية، السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

موجودات مالية أخرى

يشمل هذا البند بشكل أساس الودائع لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى. تعتبر مخاطر الائتمان الناشئة عن هذه الموجودات المالية محدودة. البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها لديها تصنيف إئتماني عالي تم منحه لها من قبل وكالات التصنيف الإئتماني الدولية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر أن الشركة ستواجه مصاعب في الوفاء بالإلتزامات المرتبطة بمتطلباتها المالية والتي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن أسلوب الشركة في إدارة السيولة هو التأكد بقدر الإمكان من أن لديها سيولة كافية على الدوام للوفاء بإلتزاماتها عند الإستحقاق في الظروف العادية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإشانة سمعة الشركة.

تؤكد الشركة أن لديها ما يكفي من النقد عند الطلب لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة ، بما في ذلك خدمة الإلتزامات المالية ، باستثناء التأثير المحتمل من الظروف البالغة الصعوبة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول والأحداث القاهرة مثل الكوارث الطبيعية.

يلخص الجدول أدناه لمحة عن آجال إستحقاقات مطلوبات الشركة على أساس الدفعات التعاقدية. المبالغ مجمعة وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفوائد المقدرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خلال سنة واحدة	بين ٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٢٣,٢٤٧,٣٠٢	١٧,٤٥١,٣٩٠	-	٤٠,٦٩٨,٦٩٢	إقتراضات
٢٥,٢٤٦,١١٤	-	-	٢٥,٢٤٦,١١٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٠,٨٠٢,٥٥٢	-	-	٤٠,٨٠٢,٥٥٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
٨٩,٢٩٥,٩٦٨	١٧,٤٥١,٣٩٠	-	١٠٦,٧٤٧,٣٥٨	
٢٢,١٩٨,٩٧٤	٤٨,٩٥١,٤٨٤	-	٧١,١٥٠,٤٥٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٣,٨١٥,٦٤٤	-	-	٢٣,٨١٥,٦٤٤	إقتراضات
١٤,٣٤٨,٩٠٠	-	-	١٤,٣٤٨,٩٠٠	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦٠,٣٦٣,٥١٨	٤٨,٩٥١,٤٨٤	-	١٠٩,٣١٥,٠٠٢	مستحقات ومطلوبات أخرى

تم الإفصاح عن ملخص آجال إستحقاق إلتزامات عقود الإيجار للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م في إيضاح ٦.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار تبادل العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ستؤثر على دخل الشركة أو قيمة إحتفاظها بأدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق من خلال مؤشرات مقبولة، مع تحسين العائد لأقصى حد.

مخاطر العملة

إن تعرض الشركة لمخاطر العملة غير جوهري نسبة لأن معظم المعاملات يتم تقييمها بالدولار الأمريكي والذي يرتبط تاريخياً بالريال السعودي. أما فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى المدرجة بالعملات الأجنبية ، تؤكد الشركة بأن صافي تعرضها سوف يبقى على مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بأسعار فورية عند الضرورة لمعالجة حالات عدم التوازن قصيرة الاجل.

التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية السنة المالية كما يلي :

الإجمالي	درهم إماراتي	فرنك سويسري	جنيه بريطاني	يورو	دولار أمريكي
٤,٢٨٥,٥٦٤	-	-	-	١٢,٦٠٤	٤,٢٧٢,٩٦٠
٣٦,٠٧٣,٨٩٨	-	-	-	-	٣٦,٠٧٣,٨٩٨
٣,٠٤٢,٨٣٦	٦,٣٥٦	-	١٢,٥٢٥	١,٤٩٧,٢٥٠	١,٥٢٦,٧٠٥
٤٣,٤٠٢,٢٩٨	٦,٣٥٦	-	١٢,٥٢٥	١,٥٠٩,٨٥٤	٤١,٨٧٣,٥٦٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

نقد وما في حكمه

ذمم مدينة تجارية

ذمم دائنة تجارية

إجمالي صافي التعرض النقدي

الإجمالي	درهم إماراتي	فرنك سويسري	جنيه بريطاني	يورو	دولار أمريكي
١١,٤٣٥,٦٦٩	-	-	-	٨٤,٤٥٧	١١,٣٥١,٢١٢
٨٤,٤٦٠,٩٩٩	-	-	-	-	٨٤,٤٦٠,٩٩٩
٣,٨٦٥,٧٩٧	٦,٣٥٦	-	١١,١١٥	٢,٥٨٣,٦٥١	١,٢٦٤,٦٧٥
٩٩,٧٦٢,٤٦٥	٦,٣٥٦	-	١١,١١٥	٢,٦٦٨,١٠٨	٩٧,٠٧٦,٨٨٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

نقد وما في حكمه

ذمم مدينة تجارية

ذمم دائنة تجارية

إجمالي صافي التعرض النقدي

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر أن القيمة العادلة للأدوات المالية أو تدفقاتها النقدية المرتبطة بها سوف تتأرجح بسبب التغيرات في معدلات العمولة في السوق. لا يوجد لدى الشركة أية موجودات تحمل عمولة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. إن الودائع لأجل بمعدل ثابت فلذلك لا تخضع لمخاطر سعر الفائدة. بالرغم من ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م، تخضع مطلوبات الشركة لمخاطر معدلات العمولة / الفائدة وتستمر الشركة في مراقبة تعرضها لتلك المخاطر.

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة الشركة لرأس المال هو التأكد من أنها تحتفظ بقاعدة رأس مال قوية حتى تحتفظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والإبقاء على التطور المستقبلي للأعمال التجارية.

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتؤكد على أنها قادرة على ان تستمر كمنشأة مستمرة وتقديم عائدات للمساهمين فيها. تقوم إدارة الشركة بمراجعة هيكل رأس المال على أساس منتظم وإتخاذ القرار بشأن وضع مزيج صحي لهيكل الديون وحقوق الملكية.

٣٤- تحديثات كوفيد-١٩

خلال عام ٢٠٢٠م، أثرت عمليات الإغلاق والقيود المفروضة الواسعة الانتشار على الحركة بسبب جائحة (كوفيد ١٩) بشكل كبير على النشاط الاقتصادي. خلال بداية عام ٢٠٢١م، ظهرت آثار الوباء المستمرة مع بعض السلطات القضائية التي واجهت موجات أخرى من الوباء. خلال الجزء الأخير من عام ٢٠٢١م، مع انحسار آثار الوباء في بعض أجزاء العالم، شهدت العديد من الاقتصاديات إنتعاش النشاط الاقتصادي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، تم تخفيف تدابير الحماية وقيود الاتصال. على ضوء (كوفيد ١٩)، نظرت الشركة فيما إذا كانت هناك حاجة إلى مراعاة أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والمصادر الرئيسية وعدم تأكد التقديرات وإدارة المخاطر والإفصاح عنها في هذه القوائم المالية. عادت عمليات الشركة إلى طبيعتها إعتباراً من الربع الثالث من عام ٢٠٢٠م. ومنذ ذلك الحين، هناك استقرار في عمليات الشركة، وبالتالي لم تلاحظ الإدارة أي تأثير كبير على عمليات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بسبب الجائحة. نظراً لأن جائحة (كوفيد ١٩) لا تزال حالة متطورة ، ستستمر الإدارة في مراقبة آثار الوباء عن كثب على نتائجه المالية خلال عام ٢٠٢٢ وما بعده.

٣٥- أحداث لاحقة

لم تكن هنالك أي أحداث هامة لاحقة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة تتطلب إما التعديل أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية .

٣٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٠م حتى تتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣٧- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة والتصديق على إصدار هذه القوائم المالية بواسطة مجلس إدارة الشركة في ٢٩ مارس ٢٠٢٢م.