

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

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٧ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(٥/١)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)، شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢،
- قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

### أساس الرأي

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

### الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الممتلكات والمصنع والمعدات ١٥٤,٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١): ١٦٥,٥٢ مليون ريال سعودي) وتمثل ٣٤,٧٠٪ (٢٠٢١): ٣٢,٩٣٪) من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: <ul style="list-style-type: none"><li>تقييم المؤشرات التي استخدمتها الإدارة كأساس لتقدير الإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد الخاصة بها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات.</li><li>تقييم ما إذا كان النموذج الذي تستخدمه الإدارة لحساب القيمة الإستخدامية للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة يتسق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).</li></ul>

#### الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636  
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

#### جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651  
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

#### الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658  
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(٥/٢)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
<b>الإنخفاض في قيمة الوحدات المولدة النقد</b>	
<p>أجرت الإدارة تقييماً للإنخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات (الوحدات المولدة للنقد) الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. عند إعداد دراسات الإنخفاض في القيمة هذه، تقوم الإدارة بتقييم خطة العمل المستقبلية للوحدات المولدة للنقد ذات العلاقة وتطبيق نماذج التقييم لتحديد المبالغ المتوقعة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد بغرض تقييم الإنخفاض في القيمة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن تقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدات المولدة للنقد هذه يتطلب عدداً من الأحكام والإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار والموجودات التشغيلية ومعدلات النمو والقيمة النهائية ومعدلات الخصم والإفتراضات الأخرى ذات الصلة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة</p>	<p>التحقق من صحة الافتراضات المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم والإفتراضات الأخرى ذات العلاقة.</p> <p>تحليل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المستخدمة في النماذج لتحديد ما إذا كانت معقولة ومدعمة بالنظر إلى الوضع الاقتصادي الحالي والأداء المستقبلي المتوقع.</p> <p>إشراك مراجع خبير لتقييم تطبيق طريقة التقييم لإحتساب القيمة الإستخدامية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الإنخفاض في قيمة الموجودات" وكذلك التحقق من معقولية الإفتراضات المستخدمة في النموذج؛</p> <p>مقارنة الافتراضات الرئيسية مع الإتجاهات التاريخية وخطط الأعمال ومعايير الصناعة حسبما ينطبق. إضافة الى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة التوقعات مع الإتجاهات التاريخية.</p> <p>التحقق من دقة واكتمال المعلومات من خلال التحقق من مدخلات البيانات المستخدمة لتقدير الإنخفاض كأساس لتقييم الإنخفاض في القيمة. و</p> <p>تقييم ما إذا كانت الإفصاحات ذات الصلة متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>

**الخبر**

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636  
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

**جدة**

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651  
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

**الرياض**

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658  
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

## تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(٥/٣)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### المعلومات الأخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها، والذي من المتوقع أن يكون متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري.

وعندما قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة. لا يوجد لدينا ما نبغ عنه فيما يخص هذا الأمر.

### أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع حسابات آخر، حيث أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة

## تقرير المراجع المستقل (تممة)

### إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(٥/٤)

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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 عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 للرقابة الداخلية.
  - الحصول على 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 والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة. لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وثوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

#### الرياض

ص.ب 4636 | +966 13 893 3378  
الخبير | فاكس +966 13 893 3349

#### جدة

ص.ب 15651 | +966 12 652 5333  
جدة 21454 | فاكس +966 12 652 2894

#### الرياض

ص.ب 69658 | +966 11 206 5333  
الرياض 11557 | فاكس +966 11 206 5444

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(٥/٥)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الخبر: ٢٨ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٣

### الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636  
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

### جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651  
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

### الرياض

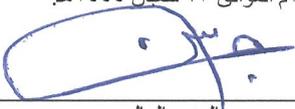
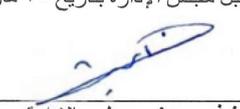
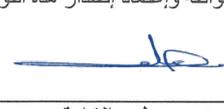
تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658  
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

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

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١٦٥,٥٢٤,١٨٦	١٥٤,٦٢٠,٣٦٠	٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣,٢١٠,٣٣٤	٣,٤٢٢,٧٨٧	٦	أصول حق الإستخدام
١,٠٤٩,٧٦٧	١١,٥٧٠,٢٢٠	٧	موجودات غير ملموسة
١,٨٣٣,٠٠٤	١,٦٣١,٨٣٨	٨	عقارات إستثمارية
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٩	أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧٥,٣٦٧,٢٩١	١٧٤,٩٩٥,٢٠٥		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٩٤,٧١٢,٢٢٩	١٠٣,٢٧٧,٤٥٥	١٠	مخزون
٧٨,٥٥٣,٤٠٨	٨٣,٢٦٨,٦٥٧	١١	ذمم مدينة تجارية
٦,٤٩٢,٠١١	٦,٣٢٦,٣٣٩	١٢	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١٤٧,٥٣٥,٣٥٥	٤٧,٤٥٩,٤٣٩	١٣	نقد وما في حكمه
-	٣٠,٣٢٥,٦٨٣	٢-١٣	ودائع قصيرة الأجل
٣٢٧,٢٩٣,٠٠٣	٢٧٠,٦٥٧,٥٧٣		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٥٠٢,٦٦٠,٢٩٤	٤٤٥,٦٥٢,٧٧٨		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٧,١٧٣,٢٣٢	٢٧,١٧٣,٢٣٢	١٥	احتياطي نظامي
(٢٩,٣٧٥,١٣٦)	(٦٥,٦٠٨,٢٣٦)		خسائر متراكمة
٣٥١,٧٩٨,٠٩٦	٣١٥,٥٦٤,٩٩٦		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٢,٩٤١,٠٩٧	٢,٢٥٠,١٢٩	٦	التزامات عقود إيجار
١٦,٨١٥,٣٣٤	١١,٦١٨,٧٢١	١٦	قروض طويلة الأجل
٣٤,١٣٨,٠٠٩	٣١,٨٥٧,٠٠٠	١٧	التزامات مكافآت الموظفين
٥٣,٨٩٤,٤٤٠	٤٥,٧٢٥,٨٥٠		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٢٥,٢٤٦,١١٤	٣٤,٢٦٢,٣٩٤	١٨	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٦١١,٣١٢	١,٠٧٢,٩٦٥	٦	التزامات عقود إيجار - جزء متداول
٢٢,٤٠٠,٠٠٠	٥,٦٤٤,٦١٢	١٦	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
-	١٣,٠٥٠,٦٨٠	١٩	قروض قصيرة الأجل
٤٤,٠٧٠,٣٣٢	٢٥,٠٣١,٢٨١	٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٦٤٠,٠٠٠	٥,٣٠٠,٠٠٠	٢١	مخصص زكاة
٩٦,٩٦٧,٧٥٨	٨٤,٣٦١,٩٣٢		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٥٠,٨٦٢,١٩٨	١٣٠,٠٨٧,٧٨٢		<b>مجموع المطلوبات</b>
٥٠٢,٦٦٠,٢٩٤	٤٤٥,٦٥٢,٧٧٨		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>
-	-	٢٧	<b>إرتباطات والتزامات محتملة</b>

تمت الموافقة واعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣م الموافق ٢٣ شعبان ١٤٤٤هـ.

		
المدير المالي فتح الرحمن عبد الله عثمان	الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة شاكر نافل العتيبي	رئيس مجلس الإدارة مطلق حمد المريشد

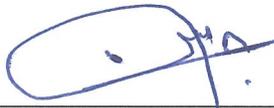
تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٢٢٧,٠١٧,٦٠٥	٢٥٧,٦٣١,٤٤١	٢٢	الإيرادات
(٢١٣,٧٨٥,٨٨٧)	(٢٥٨,٥٠٦,٨٤٠)	٢٣	تكلفة الإيرادات
١٣,٢٣١,٧١٨	(٨٧٥,٣٩٩)		مجمل (الخسارة) / الربح
(١٣,١٣٢,٧٧٢)	(١٣,٦١٤,٢٧١)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(١٧,٩٤٥,١٠٠)	(٢١,٦٠٧,٧٨٤)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٩٤٩,٨٢٤)	١,٩١٩,٧٦٧	١١	رد مخصص / (مخصص) خسائر إئتمانية متوقعة
١,٢٠٥,٨٨٦	٢,٥٢٧,٩٩٣	٢٦	إيرادات أخرى، صافي الخسارة من العمليات
(٢١,٥٩٠,٠٩٢)	(٣١,٦٤٩,٦٩٤)		
(٣,٢١٧,١٢٣)	(٢,٠٤٠,٨٦٧)	١٩ و ١٦	مصاريف تمويلية
(٢٤,٨٠٧,٢١٥)	(٣٣,٦٩٠,٥٦١)		الخسارة قبل الزكاة
(٤,٣٢٢,٨٦٥)	(٥,٣٠٦,٧٤٣)	٢١	مصروف الزكاة
(٢٩,١٣٠,٠٨٠)	(٣٨,٩٩٧,٣٠٤)		الخسارة للسنة
			<b>الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:</b>
(٢,٦٧٥,٩٥٤)	٢,٧٦٤,٢٠٤	١٧	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة: ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات مكافآت الموظفين
(٣١,٨٠٦,٠٣٤)	(٣٦,٢٣٣,١٠٠)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٠,٩٨)	(١,١٠)	٣٠	خسارة السهم - الأساسي والمخفض

تمت الموافقة واعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣م الموافق ٢٣ شعبان ١٤٤٤هـ.



المدير المالي  
فتح الرحمن عبد الله عثمان



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة  
شاكر نافل العتيبي



رئيس مجلس الإدارة  
مطلق حمد المريشد

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

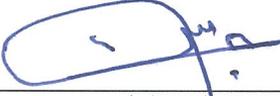
إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق الملكية
	٢٨١,١٢٠,٨٩٠	٢٧,١٧٣,٢٣٢	(٤٠,١٥٦,٩٩٢)	٢٦٨,١٣٧,١٣٠
١	(٤٧,١٢٠,٨٩٠)	-	٤٧,١٢٠,٨٩٠	-
١	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
	-	-	(٤,٥٣٣,٠٠٠)	(٤,٥٣٣,٠٠٠)
	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,١٧٣,٢٣٢	٢,٤٣٠,٨٩٨	٣٨٣,٦٠٤,١٣٠
	-	-	(٢٩,١٣٠,٠٨٠)	(٢٩,١٣٠,٠٨٠)
١٧	-	-	(٢,٦٧٥,٩٥٤)	(٢,٦٧٥,٩٥٤)
	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,١٧٣,٢٣٢	(٢٩,٣٧٥,١٣٦)	٣٥١,٧٩٨,٠٩٦
	-	-	(٣٨,٩٩٧,٣٠٤)	(٣٨,٩٩٧,٣٠٤)
١٧	-	-	٢,٧٦٤,٢٠٤	٢,٧٦٤,٢٠٤
	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,١٧٣,٢٣٢	(٦٥,٦٠٨,٢٣٦)	٣١٥,٥٦٤,٩٩٦

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
معاملات مع المساهمين بصفتهم مالكيين:  
تخفيض رأس المال لإطفاء خسارة متراكمة  
أسهم حقوق مصدرة  
تكلفة أسهم حقوق مصدرة

الخسارة للسنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الخسارة للسنة  
الدخل الشامل الآخر  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تمت الموافقة وإعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣م الموافق ٢٣ شعبان ١٤٤٤هـ.

  
المدير المالي  
فتح الرحمن عبد الله عثمان

  
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة  
شاكر نافل العتيبي

  
رئيس مجلس الإدارة  
مطلق حمد المريشد

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(٢٤,٨٠٧,٢١٥)	(٣٣,٦٩٠,٥٦١)	
١٤,٩٩٦,٠٣٥	١٤,٥١٧,٦٠٠	٥
٧٥٠,٩٠٨	٧٥٠,٩٠٧	٦
٢٠١,١٥٢	٢٠١,١٦٦	٨
١,٨٨١,١٧٧	٩٦٧,٠٣٩	٧
-	(٤١٠,٠٦٣)	٢-٦
٣,٢١٧,١٢٣	٢,٠٤٠,٨٦٧	
-	(١,١٢٨,٢٢٣)	
(٢,٢٦٢,٥١٧)	(٢,٥٢٧,٣٨٨)	١٠
٤,٩٤٩,٨٢٤	(١,٩١٩,٧٦٧)	١١
٢٢٩,٣٦٣	٢٢٣,١٧٠	٢٦
٤,١٩٦,٣٠٩	٣,٥٧٨,٢٠٤	١٧
٣,٣٥٢,١٥٩	(١٧,٣٩٧,٠٤٩)	
١٣,١٢٥,٠٦٢	(٦,٠٣٧,٨٣٨)	
(٧,٢٩٠,٠٢٨)	(٢,٧٩٥,٤٨٢)	
(١,١٢٧,٤٠٩)	٣٤٧,١٢٣	
١,٤٣٠,٤٧٠	٩,٠١٦,٢٨٠	
٢٧,٧٢٧,٧٣٦	٣,٧٥١,١٦٤	
٣٧,٢١٧,٩٩٠	(١٣,١١٥,٨٠٢)	
(٤,٨٦٢,٨٦٥)	(٤,٦٤٦,٧٤٣)	٢١
(٧٤٩,٨٦٨)	(٣,٠٩٥,٠٠٩)	١٧
(٣,٠٧٠,٣٣٥)	(١,٧٥٤,٥٠٠)	
-	٦٢١,٠٨٩	
٢٨,٥٣٤,٩٢٢	(٢١,٩٩٠,٩٦٥)	
(٢,٦٣٤,٨٢٣)	(٣,٨٩٩,٦٧٧)	٥
٢٠,٠٠٠	٦٢,٧٣٣	
-	(١١,٤٨٧,٤٩٢)	٧
-	(٩٦٣,٣٦٠)	٦
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	
(٢,٦١٤,٨٢٣)	(٤٦,٢٨٧,٧٩٦)	
(٥٣,٨٨٠,٢٢٥)	(٢٩,٠٥٤,٢٨٨)	
٤٨,٨٨٠,٢٢٥	٤٢,٠٥٤,٢٨٨	
(٢٤,٦٥٢,٠٠٠)	(٢٢,٤٠٠,٠٠٠)	
(٧٩٢,٠٦٣)	-	٦
١١٥,٤٦٧,٠٠٠	-	
-	(٢٢,٣٩٧,١٥٥)	
٨٥,٠٢٢,٩٣٧	(٣١,٧٩٧,١٥٥)	
١١٠,٩٤٣,٠٣٦	(١٠٠,٠٧٥,٩١٦)	
٣٦,٥٩٢,٣١٩	١٤٧,٥٣٥,٣٥٥	
١٤٧,٥٣٥,٣٥٥	٤٧,٤٥٩,٤٣٩	١٣

تمت الموافقة وإعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣م الموافق ٢٣ شعبان ١٤٤٤هـ.

المدير المالي  
فتح الرحمن عبد الله عثمان

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة  
شاكر نافل العتيبي

رئيس مجلس الإدارة  
مطلق حمد المريشد

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

١ - التنظيم والأنشطة

تأسست الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("معدنية") ("الشركة") بموجب القرار الوزاري رقم ٢٥٣ بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤١١ هـ الموافق ٢ أكتوبر ١٩٩٠ وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٢٢٥١ بتاريخ ١٦ جمادى الأول ١٤١١ هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٩٠ الصادر في مدينة الجبيل. يقع مكتب المجموعة المسجل في الجبيل، المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة الفروع التالية:

إسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخه
مصنع المحاور والمسالك وقطع الغيار	٢٠٥٠٠١٦١٥٦	١٤٠٦/٠٥/٢٩ هـ
مصنع سحب الأسلاك ومنتجاتها (أسلاك)	٢٠٥٥٠١٣٨٦٧	١٤٣٢/٠٨/٢٥ هـ
فرع الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)	١٠١٠٣٨٩٠٠٢	١٤٣٤/١١/٢٥ هـ
شركة باس الخليج للصناعة	٢٠٥٠١١٦٨٨٤	١٤٣٩/١١/٠٤ هـ
شركة المحاور العربية الصناعية	٢٠٥٠١٤٩٦٣٨	١٤٤٣/٠٣/٠١ هـ

النتائج المالية لهذه الفروع مشمولة في هذه القوائم المالية الموحدة. تتمثل أهداف المجموعة وفروعها في ما يلي:

- إنتاج أسلاك الحديد المسحوبة، الأسلاك المجدولة للخرسانة مسبقة الشد، سلك النوايض، 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.
- تصنيع المحاور (الرومان ، المحامل)
- 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 العربية السعودية.
- المناقصات والتعهدات التجارية.
- إنشاء مشروعات صناعية وخدمية وتجارية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

هيكل المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"):

إسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية
شركة بي سي ستراند البحرين ذ.م.م	تصنيع / تجارة منتجات الأسلاك المجدولة للخرسانة مسبقة الشد	٢٠٢٢ ٢٠٢١ ٪١٠٠ ٪١٠٠

في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١، تم تسجيل شركة تابعة جديدة بالسجل التجاري رقم ١٤٩٩٢٦ الصادر في البحرين تحت اسم شركة بي سي ستراند البحرين ذ.م.م. إن رأس المال المصدر للشركة يبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) وتم سداه في الربع الرابع من عام ٢٠٢٢. ستكون أنشطة هذه الشركة في تصنيع / تجارة منتجات الأسلاك المجدولة للخرسانة مسبقة الشد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تبدأ الشركة عملياتها بعد وليس لديها موجودات ومطلوبات بإستثناء رأس المال ورصيد البنك. ستتسنى الشركة مصنعاً متخصصاً في مجال الأسلاك المجدولة بتكلفة تقديرية ٢٨,٥ مليون ريال سعودي.

مشاريع

- وافق مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد في ٣ أكتوبر ٢٠٢١ على إلغاء مذكرة التفاهم الموقعة مع مجموعة فالكو لإنشاء مصنع متخصص في تصنيع الصمامات المستخدمة في النفط والغاز والبتروكيماويات وذلك لعدم وجود إتفاق بين الطرفين. تم توقيع مذكرة التفاهم المذكورة في ٠١ مايو ٢٠١٦. والآن أصبح المشروع مملوكاً بنسبة ١٠٠% للمجموعة. ستقوم المجموعة بتشغيل هذا المشروع من خلال فرعها شركة باس الخليج للصناعات. في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢١ دخلت شركة باس الخليج وشركة فالفو سبين سوليوشنز ولايسانسيز إس إل، (شركة إسبانية) في "اتفاقية الترخيص ونقل التكنولوجيا" التي بموجبها ستدعم شركة فالفو سبين تقنياً شركة باس بتصميم عمليات المصنع عن طريق نقل المعرفة التكنولوجية والمعرفة الصناعية وقاعدة البيانات التجارية و ترخيص حقوق استخدام الأسماء التجارية الخاصة بها. إن الموعد المتوقع لإنجاز هذا المشروع هو الربع الأخير من عام ٢٠٢٣.
- في ٢٨ فبراير ٢٠٢١، وقعت المجموعة مذكرة تفاهم مع مجموعة أي جي إل قروب لإنشاء مصنع سبك الألمنيوم ، كجزء من خطط المجموعة لتطوير مشاريعها. كانت مدة مذكرة التفاهم في البداية ستة أشهر من تاريخ التوقيع وتم تمديدها لاحقاً خلال العام حتى نهاية فبراير ٢٠٢٣. لاحقاً لنهاية العام ، مددت المجموعة مرة أخرى من بداية مارس ٢٠٢٣ لمدة ستة أشهر إضافية.

١ - التنظيم والأنشطة (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 المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة زيادة رأس مالها عن طريق الإكتتاب بإصدار أسهم بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بشرط موافقة مساهمي المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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

١-٢ قائمة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد المعلومات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية الهامة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن التقديرات الهامة للقوائم المالية الموحدة قد تم الإفصاح عنها إيضاح رقم (٤).

٣-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن وشركتها التابعة (المجموعة) كما ورد بالتفصيل في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على إستخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الإستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للمجموعة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة . تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الجهات الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

## ٢- أساس الإعداد (تتمة)

### ٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي المجموعة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

### التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة على تلك الشركات يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الإقرار بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها على أساس الفرق بين ١- إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاه و ٢- القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم إثبات جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة عند الإقرار الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، عندما ينطبق، والتي تمثل التكلفة عند الإقرار الأولي للإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

### ٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض. تم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر بخلاف ذلك.

### ٢-٥ معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

#### التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

### التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢

مخلص للتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	معيير المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الإقرار بالالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١): يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.	١ يناير ٢٠٢٢	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠٢٠-٢٠١٨	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٢- أساس الأعداد (تتمة)  
٥-٢ معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيير المحاسبة الدولي رقم (١٦)	الممتلكات والمصنع والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الموجودات يعمل بشكل صحيح".
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢	تم تحديث التعديل ككل للمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.

٦-٢ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير، والتفسيرات الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد  
لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الإعراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين" الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.
معيير المحاسبة الدولي رقم (١)	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الإلتزام على تصنيفها.
معيير المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيير المحاسبة الدولي رقم (٨)	تعديل تعريف التقدير المحاسبى	١ يناير ٢٠٢٣	هذا التعديل يوضح تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرية المحاسبية.
معيير المحاسبة الدولي رقم (١٢)	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	غير محدد	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر تنتج عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة  
فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

#### ١-٣ الممتلكات والمصنع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة التاريخية، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة. لا يتم إستهلاك الأراضي. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لإقتناء بنود الموجودات.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بإستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم التخريدية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره التالية.

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

يتم تحديد أرباح وخسائر الإستهلاك بمقارنة العائد المتحصل مع القيمة الدفترية ويتم إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ١) رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات تتكون تكلفة بند الممتلكات والمصنع والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات، و
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتركمة التي تكبدتها المجموعة والخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

#### ٢) استبعاد الممتلكات والمصنع والمعدات

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والمصنع والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار إستخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

#### ٣) قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، بإستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للإستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم إستخدامها بشكل روتيني. يبدأ إستهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبدأ عملية الإستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الإستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

#### ٢-٣ الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية محددة ضمن الموجودات غير المتداولة. تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي. تتمثل تكاليف تطوير نظام تخطيط موارد الشركة بالتكاليف المتكبدة لتطبيق نظام جديد ويتم اطفائها على فترة ٥ سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل.

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الدفعات المقدمة للتكنولوجيا والمعرفة الصناعية وقاعدة البيانات التجارية والترخيص والحق في استخدام اسم العلامة التجارية.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣ الإنخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة، في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم إستخدامها بعد، مرة واحدة سنوياً على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الإستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الإسترادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإسترادية. يتم الإقرار بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

في حالة رد خسائر إنخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الإسترادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر إنخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

#### ٣-٤ عقارات إستثمارية

العقارات الإستثمارية هي ممتلكات (أرض أو مبني أو جزء من مبني أو الإئتمان معاً) محتفظ بها لكسب إيجارات أو لرفع القيمة الرأسمالية أو الاثنتين معاً بدلا من:

(أ) للإستخدام في الإنتاج أو إمدادات البضاعة أو تقديم الخدمات أو لأغراض إدارية.  
(ب) البيع في سياق الاعمال العادية.

يتم قياس العقارات الإستثمارية مبدئياً بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملة. لاحقاً للإقرار الأولي، تقوم المجموعة بقياس ممتلكاتها الإستثمارية بإستخدام نموذج تكلفة، مثلاً: التكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم إن وجد. إن العمر الإنتاجي للعقارات الإستثمارية هو ٣٣ سنة.

يتم إلغاء الإقرار بالعقارات الإستثمارية إما عندما يتم إستبعادها أو عند سحبها من الخدمة بشكل دائم ويكون من غير المتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية نتيجة لإستبعادها. يتم الإقرار بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في سنة إلغاء الإقرار.

#### ٣-٥ مخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة كما يلي:

- المواد الخام وقطع الغيار ومواد مستهلكة ومخزون أخرى على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعمالة وحصص مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية، ولكن تستبعد تكلفة الإقتراض.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال المنتج واتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطئ الحركة.

قد تمثل قطع الغيار عناصر ربما ينتج عنها نفقات رأسمالية ثابتة ولكن لا يمكن تمييزها عن قطع غيار المواد الإستهلاكية، ومن ثم يتم تصنيفها ضمن قطع الغيار كأصول متداولة.

#### ٣-٦ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي متاحة لإستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي الموحدة، يتم عرض السحب على المكشوف من البنوك، إن وجد، في بند القروض.

#### ٣-٦-١ الودائع قصيرة الأجل

تتكون الودائع قصيرة الأجل من وديائع لأجل لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها تزيد عن ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة واحدة من تاريخ الإستحواذ.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٣-٧ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الإعراف المبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة إستثماراتها في أوراق مالية غير متداولة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تقييم نموذج العمل

تقوم المجموعة بإجراء تقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات ترتكز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، ان وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حصراً وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الموجودات المالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة الموحدة أو الدخل الشامل الأخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث يمثل التدفق النقدي للموجودات أصل وفائدة الدين فقط، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من إستثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم إظهارها ضمن الربح / (الخسارة) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقاً للتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف  
الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند التوقف عن الاعتراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) ومجموع (١) المقابل المالي المستلم (متضمناً الحصول على أصل جديد ناقصاً التزام جديد) و (٢) الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الإنخفاض في القيمة

ينطبق نموذج انخفاض القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، إستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الانخفاض على أساس وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الإئتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة المجموعة لتلك الموجودات.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مرهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو عسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعراف الأولي.

يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستبعاد) كمحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع، إذا تم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من استخدام مستمر. في هذه الحالة عندما يكون الأصل (أو مجموعة الإستبعاد) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية فقط مع مراعاة الشروط المعتادة والعادية لبيع تلك الأصول (أو مجموعات الإستبعاد) ويعتبر البيع محتفظاً بدرجة كبيرة.

٨-٣ العمليات غير المستمرة والموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

تعتبر عملية البيع محتفظاً بدرجة كبيرة إذا كان مستوى الإدارة المناسب ملتزماً بخطة لبيع الأصل (أو مجموعة الإستبعاد)، وتم البدء في برنامج نشط لإيجاد المشتري واستكمال الخطة. علاوة على ذلك، تم تسويق الموجودات للبيع (أو مجموعة الإستبعاد) بشكل نشط وبسعر معقول بالنسبة لقيمتها الحالية. بالإضافة إلى ذلك، من المتوقع أن تصبح عملية البيع مؤهلة للاعتراف بها كعملية بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات غير المتداولة للبيع أثناء تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع. تم الاعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة باللتزامات مجموعة الإستبعاد.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع وموجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم تصنيف إلتزامات مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٩-٣ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية، التي يتم قياسها بمقدار التكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تسديد البنود النقدية.

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، استبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تويب الحصة التناسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

### ١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة الالتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

### ١١-٣ أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف الإرجاع. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

### ١٢-٣ التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّد تحديده يُبسّر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ البدء، وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسددة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل سنة.

### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١ مكافآت الموظفين

##### ١) الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة القوائم المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### ٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الانتماء. إن الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص مكافأة الموظفين هو القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة في نهاية فترة القوائم المالية.

وتحدد القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقارنة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

##### تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للإلتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

##### تكلفة الفائدة

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي رصيد الإلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

### ٣-١٤ الإيرادات من عقود مع العملاء

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت محدد، أي عند التسليم والإقرار باستلام البضاعة، باستخدام نموذج الخمس خطوات. والتي تتضمن:

أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع المجموعة التي تنشئ حقوقاً وولتزامات قابلة للتنفيذ.

ب) تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.

ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى).

د) توزيع سعر المعاملة لكل الإلتزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

هـ) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الإلتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أعلاه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات عند إكتسابها وإستحقاقها.

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن السلع وفقاً لشروط العقد التي يتم بموجبها نقل السيطرة على السلع / المنتجات إلى العملاء وليس لدى المجموعة سيطرة فعالة على هذه السلع أو استمرار مشاركة الإدارة لها.

### ٣-١٥ إيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى المبالغ المستردة من مبيعات الخردة، والأرباح من بيع الممتلكات والمصنع والمعدات والمبالغ المستردة الأخرى. يتم الاعتراف بإسترداد مبيعات الخردة في قائمة الربح والخسارة الموحدة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام الدفعة. يتم الاعتراف بأرباح بيع الممتلكات والمصنع والمعدات في الربح أو الخسارة الموحدة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام الدفعة. يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة الأخرى كإيراد عندما تكون مؤكدة فعلياً.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١٦ تكاليف الافتراض

يتم إدراج تكاليف الافتراض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكديدها فيها، باستثناء تكاليف الافتراض على الأموال الطويلة الأجل العائدة مباشرة إلى الاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، يتم رسملة تكاليف الافتراض، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الموجودات للاستخدام المقرر.

#### ٣-١٧ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة الأم لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

#### (أ) ضريبة الإستهلاك

تقوم الشركة وشركاتها التابعة المحلية بإستهلاك ضرائب على معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

#### (ب) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما لا يتم استرداد ضريبة القيمة المضافة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والمدفوعة لشراء موجودات أو خدمات، عندها، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو ضمن المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمول؛ ان صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، أو المستحقة للسلطة الضريبية تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

#### ٣-١٨ الإحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة الأم، تقوم المجموعة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا كان متاحاً بعد تغطية الخسائر المتركمة حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

#### ٣-١٩ توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كإلتزام عند الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية عند الموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

#### ٣-٢٠ مصاريف

تصنف المصاريف وفقاً لوظائفها كجزء من تكلفة المبيعات، أو تكلفة البيع والتوزيع أو الأنشطة الإدارية. تتضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية وتكلفة الإنتاج على أساس ثابت.

#### ٣-٢١ التقارير القطاعية

##### (أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات التي :

- تزاوّل الأنشطة المولدة للدخل .
- يتم تحليل نتائج عملياتها باستمرار بواسطة الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء ؛ و
- تكون معلوماتها المالية متاحة بصورة مستقلة .

##### (ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة عرضة لمخاطر وعائدات مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

#### ٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبينة في إيضاح ٣، يتعين على إدارة المجموعة وضع أحكام وتقدير وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. وتُبنى التقدير والافتراضات ذات الصلة على أساس الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقدير.

يتم مراجعة التقدير والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقدير المحاسبية في الفترة التي تم فيها إجراء تلك التعديلات في حال كانت تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات اللاحقة في حال كانت التعديلات تؤثر على كلا الفترتين، الحالية والمستقبلية.

#### (١) أحكام محاسبية هامة

فيما يلي الأحكام الهامة التي لها تأثير جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية الموحدة.

#### الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات في وقت محدد لإيرادات البضائع المسلمة لأن معايير الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني لم تحقق وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

#### (٢) المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي قد تنطوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

#### (أ) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقدير الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن خسائر انخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم عكسها. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٥) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

#### (ب) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الأهم المدينة التجارية

تستند مخصصات خسارة الأهم المدينة التجارية والمدينون الآخرون على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقدير المستقبلية في نهاية كل فترة تقدير. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (١١) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

#### (ج) مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون التالف وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقدير. وتأخذ هذه التقدير بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (١٠) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

#### (د) المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود إلزام (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة المجموعة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية:

(١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لسداد الإلتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن الإلتزامات المحتملة. تم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة في إيضاح رقم (٢٧) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٤- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) المصادر الرئيسية للتفديرات غير المؤكدة (تتمة)

(هـ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمصنع والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٥) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(و) تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (١٧) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(ز) عقود الإيجار

في حال لم تتمكن المجموعة من تحديد سعر الفائدة الضمني بسهولة في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة أن تدفعه لكي يفترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة بنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة" سدادها، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد عدم ممارسة ذلك الخيار. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أنه يُأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٦) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٥- ممتلكات ومصنع ومعدات

٢٠٢٢	مباني وتحسينات على المأجور	مصنع، آلات ومعدات	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	سيارات، رافعات شوكية ومقطورات	عدد وأدوات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
<b>التكلفة:</b>							
١ يناير ٢٠٢٢	١١٤,١٥٢,٤٤٢	٣٣٨,١٦٩,٥٧٥	٦,٠١١,٩٢٢	٨,١٢١,٧٦٨	١٦,٧٠٨,٣١٠	١١,٦١٣,٤٤٥	٤٩٤,٧٧٧,٤٦٢
إضافات	٥٧,٠٢٠	٣٥٩,٩١٤	٢٨٠,٠٣٣	٢٦٥,٤٥٠	-	٢,٩٣٧,٢٦٠	٣,٨٩٩,٦٧٧
تحويلات	-	-	-	١٣٧,٣٠٠	-	(١٣٧,٣٠٠)	-
إستبعادات / شطب	-	(٢,٥٤٣,٨٤١)	(١٧٦,١٠٥)	(٤٠٨,٠٦٠)	-	-	(٣,١٢٨,٠٠٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٤,٢٠٩,٤٦٢	٣٣٥,٩٨٥,٦٤٨	٦,١١٥,٨٥٠	٨,١١٦,٤٥٨	١٦,٧٠٨,٣١٠	١٤,٤١٣,٤٠٥	٤٩٥,٥٤٩,١٣٣
<b>الاستهلاك المتركم:</b>							
١ يناير ٢٠٢٢	٧٨,٠٢٦,٣١٧	٢٢٣,١٠٧,١٦٤	٤,٩٤٩,٨٠١	٧,٢٢٠,٢٦٥	١٥,٩٤٩,٧٢٩	-	٣٢٩,٢٥٣,٢٧٦
المحمل للسنة	٣,٤٤٥,٢٨٧	١٠,٠٦٣,٦٩٢	٣١٤,٥٤٧	٣٩٩,٩٦٦	٢٩٤,١٠٨	-	١٤,٥١٧,٦٠٠
إستبعادات / شطب	-	(٢,٣٢٠,٧٥٧)	(١٧٥,٧٨٨)	(٣٤٥,٥٥٨)	-	-	(٢,٨٤٢,١٠٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨١,٤٧١,٦٠٤	٢٣٠,٨٥٠,٠٩٩	٥,٠٨٨,٥٦٠	٧,٢٧٤,٦٧٣	١٦,٢٤٣,٨٣٧	-	٣٤٠,٩٢٨,٧٧٣
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢,٧٣٧,٨٥٨	١٠٥,١٣٥,٥٤٩	١,٠٢٧,٢٩٠	٨٤١,٧٨٥	٤٦٤,٤٧٣	١٤,٤١٣,٤٠٥	١٥٤,٦٢٠,٣٦٠
<b>٢٠٢١</b>							
<b>التكلفة:</b>							
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 / شطب	-	(١١,١٩٩,٨٠٦)	(٢١٠,٨٨٣)	(٣٤٣,٧٥٠)	-	-	(١١,٧٥٤,٤٣٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٤,١٥٢,٤٤٢	٣٣٨,١٦٩,٥٧٥	٦,٠١١,٩٢٢	٨,١٢١,٧٦٨	١٦,٧٠٨,٣١٠	١١,٦١٣,٤٤٥	٤٩٤,٧٧٧,٤٦٢
<b>الاستهلاك المتركم:</b>							
١ يناير ٢٠٢١	٧٤,٥٠٨,٩٠٣	٢٢٣,٨١٧,٠٩٣	٤,٩٠٢,٦٥٦	٧,١٦٣,٦٥٤	١٥,٣٧٠,٠١١	-	٣٢٥,٧٦٢,٣١٧
المحمل للسنة	٣,٥١٧,٤١٤	١٠,٢٤١,٢٠٤	٢٥٧,٣٤٢	٤٠٠,٣٥٧	٥٧٩,٧١٨	-	١٤,٩٩٦,٠٣٥
إستبعادات / شطب	-	(١٠,٩٥١,١٣٣)	(٢١٠,١٩٧)	(٣٤٣,٧٤٦)	-	-	(١١,٥٠٥,٠٧٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٨,٠٢٦,٣١٧	٢٢٣,١٠٧,١٦٤	٤,٩٤٩,٨٠١	٧,٢٢٠,٢٦٥	١٥,٩٤٩,٧٢٩	-	٣٢٩,٢٥٣,٢٧٦
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>							
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٦,١٢٦,١٢٥	١١٥,٠٦٢,٤١١	١,٠٦٢,١٢١	٩٠١,٥٠٣	٧٥٨,٥٨١	١١,٦١٣,٤٤٥	١٦٥,٥٢٤,١٨٦

١-٥ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الدفعات التي سددتها المجموعة مقابل الأعمال الإنشائية الجارية لتوسعة المصانع وتطوير خطوط الإنتاج.

٥- ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

٥-٢ تم إنشاء الممتلكات، المصنع والمعدات على ارض 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.

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 القيمة الإستخدامية التي استخدمت توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل إدارة المجموعة والتي تستند إلى أفضل المعلومات المتاحة عن المبيعات المتوقعة وأحجام الإنتاج وأسعار المبيعات وتكاليف الإنتاج بناءً على توقعات الإدارة لتطور السوق. إن 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 المجموعة. لتحديد القيمة الإستخدامية لوحدة توليد النقد، تم تحديد التدفقات النقدية باستخدام الموازنة المعتمدة وخطط الأعمال لخمس سنوات. تم خصم التدفقات النقدية بنسبة ١١٪ في السنة على أساس متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المعدل وفق المخاطر. إن الإدارة واثقة من قدرتها على تلبية خطة أعمالها المستقبلية وتعتقد أن القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لن تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. لم تكن هناك حاجة لتسجيل أي هبوط في القيمة لأن المبلغ القابل للاسترداد كان أعلى من القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد ذات الصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). إن حساب القيمة الإستخدامية حساس للافتراضات الخاصة بمعدل نمو المبيعات ومعدل الخصم. تعتمد نتيجة هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية وظروف السوق كما تقدرها الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل.

٥-٣ توزيع مصروف الاستهلاك المحمل للسنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
١٤,٠٠٦,٣٩٩	١٣,٤٨٠,٥٦٤	٢٣ تكلفة مبيعات
٢٦٨,٦٣٩	٢٧٤,٧٢٩	٢٤ مصاريف بيع وتوزيع
٧٢٠,٩٩٧	٧٦٢,٣٠٧	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
١٤,٩٩٦,٠٣٥	١٤,٥١٧,٦٠٠	

٦- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة إيجار أراضي فقط. تتراوح مدة عقد الإيجار على مختلف عقود الإيجار ما بين ١٠-٢٣ سنة (راجع إيضاح ٥).

٦-١ أصول حق الاستخدام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٤٦٣,٠٥٨	٥,٤٦٣,٠٥٨	التكلفة:
-	٩٦٣,٣٦٠	في ١ يناير
٥,٤٦٣,٠٥٨	٦,٤٢٦,٤١٨	إضافات
		في ٣١ ديسمبر
١,٥٠١,٨١٦	٢,٢٥٢,٧٢٤	الاستهلاك المتركم:
٧٥٠,٩٠٨	٧٥٠,٩٠٧	في ١ يناير
٢,٢٥٢,٧٢٤	٣,٠٠٣,٦٣١	إستهلاك
٣,٢١٠,٣٣٤	٣,٤٢٢,٧٨٧	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,١٣٠,٦١١	٣,٥٥٢,٤٠٩	التكلفة:
٢١٣,٨٦١	١٨٠,٧٤٨	في ١ يناير
(٧٩٢,٠٦٣)	-	فائدة محملة
-	(٤١٠,٠٦٣)	المدفوعات
٣,٥٥٢,٤٠٩	٣,٣٢٣,٠٩٤	تنازل
		في ٣١ ديسمبر

العرض في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٩٤١,٠٩٧	٢,٢٥٠,١٢٩	جزء غير متداول
٦١١,٣١٢	١,٠٧٢,٩٦٥	جزء متداول
٣,٥٥٢,٤٠٩	٣,٣٢٣,٠٩٤	

٦- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٦-٢ التزامات عقود الإيجار (تتمة)  
يستعرض الجدول التالي تفاصيل الاستحقاق التعاقدى المتبقي للمجموعة المتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للالتزامات عقود الإيجار. ويشمل الجدول على كل من الفائدة وأصل التدفقات النقدية.

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧٩٢,٠٦٣	١,١٧٤,٠٦٣
١,٩٣٨,٠٦٣	١,١٤٦,٠٠٠
١,٥١٦,٤٨٨	١,٥٢٨,٠٠٠
٤,٢٤٦,٦١٤	٣,٨٤٨,٠٦٣

خلال سنة واحدة  
من سنتين إلى خمسة سنوات  
أكثر من خمسة سنوات

٧- موجودات غير ملموسة

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات غير ملموسة
٩,٤٠٥,٨٨٤	-	٩,٤٠٥,٨٨٤
١١,٤٨٧,٤٩٢	١١,٤٨٧,٤٩٢	-
٢٠,٨٩٣,٣٧٦	١١,٤٨٧,٤٩٢	٩,٤٠٥,٨٨٤
٨,٣٥٦,١١٧	-	٨,٣٥٦,١١٧
٩٦٧,٠٣٩	-	٩٦٧,٠٣٩
٩,٣٢٣,١٥٦	-	٩,٣٢٣,١٥٦
١١,٥٧٠,٢٢٠	١١,٤٨٧,٤٩٢	٨٢,٧٢٨

التكلفة  
في ١ يناير ٢٠٢٢  
إضافات  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
الإطفاء المتراكم  
في ١ يناير ٢٠٢٢  
المحمل للسنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
صافي القيمة الدفترية

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات غير ملموسة
٩,٤٠٥,٨٨٤	-	٩,٤٠٥,٨٨٤
٩,٤٠٥,٨٨٤	-	٩,٤٠٥,٨٨٤
٦,٤٧٤,٩٤٠	-	٦,٤٧٤,٩٤٠
١,٨٨١,١٧٧	-	١,٨٨١,١٧٧
٨,٣٥٦,١١٧	-	٨,٣٥٦,١١٧
١,٠٤٩,٧٦٧	-	١,٠٤٩,٧٦٧

التكلفة  
في ١ يناير ٢٠٢١  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
الإطفاء المتراكم  
في ١ يناير ٢٠٢١  
المحمل للسنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
صافي القيمة الدفترية

تم توزيع إطفاء السنة بين تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣) والمصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥).

٨ - عقارات استثمارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٦,٧٨٣,٩٥٠	٦,٧٨٣,٩٥٠	
٤,٧٤٩,٧٩٤	٤,٩٥٠,٩٤٦	
٢٠١,١٥٢	٢٠١,١٦٦	٢٥
٤,٩٥٠,٩٤٦	٥,١٥٢,١١٢	
١,٨٣٣,٠٠٤	١,٦٣١,٨٣٨	

التكلفة:  
في بداية السنة  
الإستهلاك المتراكم  
في بداية السنة  
المحمل للسنة  
في نهاية السنة  
صافي القيمة الدفترية

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) "عقارات استثمارية"، قامت الإدارة بإجراء تقييم مستقل لعقاراتها الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحددت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٨ مليون ريال سعودي) باستخدام أساليب التقييم من المستوى الثاني. تشمل العقارات الاستثمارية أراضي ومباني بقيمة دفترية تبلغ ٩٥,٥٨٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٥,٥٨٠ ريال سعودي) و ١,٥٣٦,٢٥٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٧٣٧,٤٢٤ ريال سعودي) على التوالي.

تم إجراء تقييم مستقل للعقارات الاستثمارية للمجموعة من قبل مقيم خارجي مستقل وهو شركة دوال للاستشارات المهنية ترخيص رقم ١٢١٠٠٠١٠١٢ (مرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٩ - أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في ٢٠١٩م، قرر مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد في ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩ الإستثمار بنسبة ١٠٪ في رأس مال الشركة الوطنية السعودية لتصنيع السيارات (سنام) (سابقاً: الشركة الوطنية لتصنيع السيارات)، الشركة المستثمر فيها، بمبلغ ٣,٧٥ مليون ريال سعودي. كان رأس المال المبني لشركة سنام ٠,١ مليون ريال سعودي تم زيادته لاحقاً إلى ٣٧,٥ مليون ريال سعودي من قبل المساهمين فيها في سنة ٢٠١٩. قامت المجموعة بتصنيف هذا الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي. حيث أن شركة سنام لتصنيع السيارات في مرحلة التطوير / التكوين، فقد قررت الإدارة أن التكلفة هي أفضل تقدير لقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٠ - مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩,٠٥٤,٨٢١	٢٩,٧٤٤,٣٤٥	مواد خام
٤٠,٨٠٨,٦٣٧	٤٤,٣٣٠,٢٠٨	بضاعة تامة الصنع
١٧,٠٥٣,٣٦٣	١١,٩٣٩,١٤٠	بضاعة في الطريق
١٠,٩٠٥,٧٥٣	٧,٧٣٠,٩٩١	أعمال قيد التنفيذ
٨,٥٠٥,٢٩٣	٨,٥٣٦,٤٩٨	قطع غيار
٣,١٦٥,٧١٨	٣,٢٥٠,٢٤١	مواد مستهلكة ومخزون أخرى
٩٩,٤٩٣,٥٨٥	١٠٥,٥٣١,٤٢٣	
(٤,٧٨١,٣٥٦)	(٢,٢٥٣,٩٦٨)	يخصم: مخصص مخزون بطئ الحركة
٩٤,٧١٢,٢٢٩	١٠٣,٢٧٧,٤٥٥	

إن الحركة على مخصص مخزون بطئ الحركة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٠٤٣,٨٧٣	٤,٧٨١,٣٥٦	الرصيد كما في ١ يناير
(٢,٢٦٢,٥١٧)	(٢,٥٢٧,٣٨٨)	رد مخصص للسنة
٤,٧٨١,٣٥٦	٢,٢٥٣,٩٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١ - ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٩,١٠٤,٣٢٨	١٠١,٨٥١,٠٩١	ذمم مدينة تجارية
(٢٠,٥٥٠,٩٢٠)	(١٨,٥٨٢,٤٣٤)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٧٨,٥٥٣,٤٠٨	٨٣,٢٦٨,٦٥٧	

إن الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,٨٦٠,٨٥٢	٢٠,٥٥٠,٩٢٠	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٩٤٩,٨٢٤	(١,٩١٩,٧٦٧)	(رد مخصص)/ المحمل للسنة
(٢٥٩,٧٥٦)	(٤٨,٧١٩)	شطب
٢٠,٥٥٠,٩٢٠	١٨,٥٨٢,٤٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

المجموع القائم	المتداول	١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	٢٠٢٢	
١٠١,٨٥١,٠٩١	٤٣,٢٩٤,٩٥٨	٢٦,٠٩١,٩٨٤	٨,٦٤٨,٦٢٥	٦,٢٦٠,٠٠٨	١٧,٥٥٥,٥١٦	إجمالي القيمة الدفترية	
١٨,٥٨٢,٤٣٤	٣٣٠,٥٧٦	١٨١,١٨٧	١٥٦,٣٠٧	٣٥٨,٨٤٨	١٧,٥٥٥,٥١٦	مخصص الخسارة	
١٨,٢٤	٠,٧٦	٠,٦٩	١,٨١	٥,٧٣	%١٠٠	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
٢٠٢١	المجموع القائم	المتداول	١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	
٩٩,١٠٤,٣٢٨	٣٨,٩٩٠,١١٠	٢٨,٢٩٢,٨١٣	٦,١٧٦,٧٥٣	٦,٠٠٠,٠٦٠	١٩,٦٤٤,٥٩٢	إجمالي القيمة الدفترية	
٢٠,٥٥٠,٩٢٠	٥٧,١٩٥	٣٣,٠٨٤	٧,٥١٧	٨٠٨,٥٣٠	١٩,٦٤٤,٥٩٤	مخصص الخسارة	
٢٠,٧٤	٠,١٥	٠,١٢	٠,١٢	١٣,٤٨	%١٠٠	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

١٢ - مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٥٢١,٨٣٠	١,٩٣١,٧٦٣	مدفوعات مقدماً
٢,١٨٨,٩٢٧	١,٨٥٧,٩٠٨	دفعات مقدمة إلى موردين
٦٧٦,٥٧٩	-	هامش ضمان بنكي
١,١٠٤,٦٧٥	٢,٥٣٦,٦٦٨	ذمم مدينة أخرى
٦,٤٩٢,٠١١	٦,٣٢٦,٣٣٩	

١٣ - نقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧,٠٠٠	١٥,٠٠٠	نقد بالصندوق
٩٨,٠٨٥,٧٠٥	٢١,٣٦٤,٨٥٢	نقد لدى البنوك
٤٩,٤٣٢,٦٥٠	٢٦,٠٧٩,٥٨٧	ودائع لأجل / تحت الطلب (إيضاح ١-١٣)
١٤٧,٥٣٥,٣٥٥	٤٧,٤٥٩,٤٣٩	

١٣-١ إن الودائع تحت الطلب والودائع لمدة ٩٠ يوماً أو أقل لدى البنوك المحلية تحمل معدل ربح يتراوح من ٠,٨٪ إلى ٥,٠٥٪ سنويًا بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

١٣-٢ إن الودائع لأجل البالغة ٣٠ مليون ريال سعودي لدى البنوك المحلية تحمل معدل ربح يتراوح من ١,٠٠٪ إلى ٢,٧٣٪ سنويًا ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ٣ أشهر ولكن أقل من سنة واحدة.

١٤ - رأس المال

يبلغ رأس مال المجموعة المصدر والمدفوع ٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٣٥,٤٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٥,٤٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

تسوية الأسهم في بداية السنة ونهايتها:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨,١١٢,٠٨٩	٣٥,٤٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم المصدرة كما في ١ يناير ،
(٤,٧١٢,٠٨٩)	-	تعديل الأسهم مقابل الخسائر المتراكمة
٢٣,٤٠٠,٠٠٠	٣٥,٤٠٠,٠٠٠	إجمالي عدد الأسهم قبل إصدار الأسهم
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	إصدار أسهم حقوق أولوية
٣٥,٤٠٠,٠٠٠	٣٥,٤٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية المصدرة كما في ٣١ ديسمبر
٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	أسهم رأس مال عادية مصدرة ومدفوعة بالكامل - ريال سعودي

١٥ - الإحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة الأم، تقوم المجموعة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا كان متاحاً بعد تغطية الخسائر المتراكمة حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

١٦ - قروض طويلة الاجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢١,٨٥٠,٠٠٠	١٧,٤٥٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٦٣٤,٦٦٦)	(١٨٦,٦٦٧)	ناقصاً : اعباء مالية مؤجلة
(٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٤٤,٦١٢)	يخصم : الجزء المتداول
١٦,٨١٥,٣٣٤	١١,٦١٨,٧٢١	
١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض أخرى من بنوك محلية
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	يخصم : الجزء المتداول
١٦,٨١٥,٣٣٤	١١,٦١٨,٧٢١	إجمالي القروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢٢,٤٠٠,٠٠٠	٥,٦٤٤,٦١٢	إجمالي القروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

١٦ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

(أ) قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي

في عام ٢٠١٨، حصلت المجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل جزء من مشروع توسعة المجموعة. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية ابتداءً من ديسمبر ٢٠١٩، وهو مضمون بسندات إذنية ورهن على بعض من ممتلكات المجموعة. يستحق سداد القرض بالكامل بحلول أبريل ٢٠٢٥. يتضمن القرض على بعض التعهدات التي تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. التزمت المجموعة بجميع التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لا تتحمل القروض مصاريف مالية. ومع ذلك، يتم فرض رسوم مقدمة ومتابعة سنوية على هذا القرض. بلغ إجمالي إطفاء الفوائد ورسوم المتابعة السنوية مبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٠,٨٦ مليون ريال سعودي) وقد تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(ب) قروض من البنوك المحلية

في عام ٢٠١٨، حصلت المجموعة على تسهيل قرض جديد من البنك السعودي البريطاني (ساب) بشروط مرابحة بحد أقصى ٥٠ مليون ريال سعودي. كان هذا القرض مستحق السداد 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 خلال العام الحالي.

١٧ - إلتزامات مكافآت الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٨,٠١٥,٦١٤	٣٤,١٣٨,٠٠٩
٤,١٩٦,٣٠٩	٣,٥٧٨,٢٠٤
٢,٦٧٥,٩٥٤	(٢,٧٦٤,٢٠٤)
(٧٤٩,٨٦٨)	(٣,٠٩٥,٠٠٩)
٣٤,١٣٨,٠٠٩	٣١,٨٥٧,٠٠٠

١ يناير  
محمل للسنة - ربح أو خسارة  
(ربح) / خسارة إعادة قياس على إلتزامات مزايًا محددة - الدخل الشامل الآخر  
مدفوعات خلال السنة  
٣١ ديسمبر

المحمل على الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٥٧٤,٣٩٤	٢,٧٧٩,٧٣٧
٦٢١,٩١٥	٧٩٨,٤٦٧
٤,١٩٦,٣٠٩	٣,٥٧٨,٢٠٤

تكلفة خدمة حالية  
تكلفة فوائد

الإفتراضات الهامة

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,٤٥%	٤,٠٠%
٢,٩٥%	٤,٣٠%
٦,٥ سنة	٥,١٢ سنة

معدل الخصم في السنة  
معدل زيادة الرواتب في السنة  
المدة الزمنية

فيما يلي تحليل الحساسية للإفتراضات الهامة :

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣١,٦٣١,٠٥٤	٢٩,٩٤٨,٦٢٤
٣٧,٠٠٨,٢٠٨	٣٤,٠٠٠,٢١٨
٣٧,١٧٦,٠٨٥	٣٣,٩٧٨,١١٤
٣١,٤٣٢,٣٢٦	٢٩,٩٣١,٠٢١

معدل الخصم  
+ ١% معدل خصم  
- ١% معدل خصم  
معدل رواتب  
+ ١% معدل رواتب  
- ١% معدل رواتب

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الإفتراضات في حين أن جميع الإفتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الإفتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايًا نهاية الخدمة للموظفين لإفتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للإلتزام المزايًا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإلتزامية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

١٨- ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٦١٦,٧٨٨	١٢,٤٢٥,٠٧١	ذمم دائنة تجارية
١٤,٦٢٩,٣٢٦	٢١,٨٣٧,٣٢٣	اوراق دفع
٢٥,٢٤٦,١١٤	٣٤,٢٦٢,٣٩٤	

١٩- قروض قصيرة الأجل

قامت المجموعة بعمل ترتيبات تسهيلات بنكية مموله وغير مموله ("التسهيلات") بمبلغ ٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٤٠,٥٣ مليون ريال سعودي) من البنوك المحلية لمتطلبات رأس المال العامل. القروض قصيرة الأجل واجبة السداد في غضون سنة واحدة. تحمل هذه التسهيلات بهامش ربح ("سايبور") زائداً هامش معين ومضمونة بسندات إذنية. إن المجموعة غير ملتزمة بأحد التعهدات المالية، إلا أنه، لا يوجد تأثير على التصنيف حيث أن القرض مصنف بالفعل على أنه متداول. بلغ مصروف الفائدة المسجل خلال العام على القروض قصيرة الأجل مبلغ ٠,٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٠,٤٦ مليون ريال سعودي).

٢٠- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦,٣٠٠,٣٢٣	٣,٩٠٣,١٦٨	مستحق الدفع للمساهمين على حساب رفض الطرح وكسور الأسهم (إيضاح ٢٠-١)
٥,٩٧٩,٦٧٥	٦,٣٧٣,١٥١	مستحقات متعلقة بالموظفين
٣,٦٠٣,٢٦٩	٥,٤٣٩,١٤٠	بضاعة مستلمة لكن غير مفوترة
٣,٠٥٤,٥٠٥	٤,٤٨٥,٨٤٢	مصاريف مستحقة
١,٥٦١,٧٣٠	٢,٣١٤,٤٩١	ضريبة القيمة المضافة
١,٧٠٦,٠٥٠	٨٤٨,٠٢٥	دفعات مقدمة من العملاء
٧٦٠,٢٤٣	٧٦٠,٢٤٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,١٠٤,٥٣٧	٩٠٧,٢٢١	مطلوبات أخرى
٤٤,٠٧٠,٣٣٢	٢٥,٠٣١,٢٨١	

١-٢٠ وهو يمثل صافي مبلغ التعويض النقدي لحملة أسهم حقوق الأولوية وأجزاء الأسهم المستحقة الدفع للمساهمين الذين لم يمارسوا حقهم في الاكتتاب كلياً أو جزئياً في الأسهم الجديدة ومستحقي كسور الأسهم وفقاً لإعلان المجموعة في تداول بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١. تمثل مبالغ التعويض النقدية المبلغ الذي يتجاوز سعر الطرح من صافي متحصلات بيع الأسهم الجديدة و كسور الأسهم.

٢١- الزكاة

(أ) العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٥,٣٦٧,٢٩١	١٧٤,٩٩٥,٢٠٥	موجودات غير متداولة
٥٣,٨٩٤,٤٤٠	٤٥,٧٢٥,٨٥٠	مطلوبات غير متداولة
٢٦٨,١٣٧,١٣٠	٣٥١,٧٩٨,٠٩٦	رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي
(٢٤,٨٠٧,٢١٥)	(٣٣,٦٩٠,٥٦١)	صافي خسارة قبل الزكاة

(ب) إن الحركة على مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,١٨٠,٠٠٠	٤,٦٤٠,٠٠٠	١ يناير
٤,٣٢٢,٨٦٥	٥,٣٠٦,٧٤٣	محمل للسنة
(٤,٨٦٢,٨٦٥)	(٤,٦٤٦,٧٤٣)	مدفوع خلال السنة
٤,٦٤٠,٠٠٠	٥,٣٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر

(ج) موقف الربوط

قدمت الشركة الأم اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت على الشهادات المطلوبة وسندات الإستلام الرسمية. كما أنهت الشركة الأم ربوطها الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ٢٠٢٠.

خلال سنة ٢٠٢١، استلمت الشركة الربوط للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بإجمالي فروقات بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي حيث تم سدادها خلال السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٢٢ - إيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٢٧,٠١٧,٦٠٥	٢٥٧,٦٣١,٤٤١

إيرادات

١-٢٢ تصنيف الإيرادات  
(أ) التصنيف حسب المنتج

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٦٠,٥١٥,٢٨٨	١٥٧,٩٤٠,٧٧٣
٦٦,٥٠٢,٣١٧	٩٩,٦٩٠,٦٦٨
٢٢٧,٠١٧,٦٠٥	٢٥٧,٦٣١,٤٤١

منتجات الاسلاك المسحوبة والمنتجات ذات الصلة  
المحاور والمسابك وقطع الغيار

(ب) التصنيف حسب المنطقة الجغرافية

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٣٣,٦٤٩,٣٢١	١٩٣,٧١٤,٦٤٢
٩٣,٣٦٨,٢٨٤	٦٣,٩١٦,٧٩٩
٢٢٧,٠١٧,٦٠٥	٢٥٧,٦٣١,٤٤١

محلى  
تصدير

٢٣ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
١٥٨,٧٦٠,٧٧٥	٢٠٣,٣٥٣,٣٦٣	
٣١,٥٥٤,٥٨٠	٣٣,١٧٨,٥٣٨	
١٤,٠٠٦,٣٩٩	١٣,٤٨٠,٥٦٤	٣-٥
٤,٥٥٣,٨١٤	٥,٧٧٦,١٢٧	
٢,٠٨٤,٤٥٤	١,٧٣٦,٤١٢	
٩٣١,٣٢٩	٨٩٢,٨٠٠	
٧٥٠,٩٠٨	٧٥٠,٩٠٧	٦
١,٢٧٥,٣١٦	٦٥٨,٣٣٩	٧
(٢,٢٦٢,٥١٧)	(٢,٥٢٧,٣٨٨)	١٠
٢,١٣٠,٨٢٩	١,٢٠٧,١٧٨	
٢١٣,٧٨٥,٨٨٧	٢٥٨,٥٠٦,٨٤٠	

مواد خام مستهلكة  
تكاليف متعلقة بالموظفين  
إستهلاك ممتلكات، مصنع ومعدات  
منافع  
إصلاح وصيانة  
تأمين  
إستهلاك أصول حق الإستخدام  
إطفاء  
رد مخصص مخزون بطئ الحركة، صافي  
أخرى

٢٤ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٥,٦٧٧,٨٧٣	٥,٥٩٩,٢٦٩	
٤,٤٩٤,٢٢٣	٤,٨٢٠,٧٤٢	
١,٥٧٧,٣٢٣	١,١٣١,٢٥٨	
٢٧,٣٨٧	٦١٤,٨٩٢	
٢٠٨,٢٧٦	٢٨٧,١٣٢	
٢٦٨,٦٣٩	٢٧٤,٧٢٩	٣-٥
١٤٥,٢٩٣	١٩٢,١٤٤	
١١٥,٥٧٢	٥٨,٧٢٧	
٥٩,٩٧٧	٤٢,٥٦٧	
٥٥٨,٢٠٩	٥٩٢,٨١١	
١٣,١٣٢,٧٧٢	١٣,٦١٤,٢٧١	

تكاليف متعلقة بالموظفين  
نقل وتوزيع  
أتعاب إستشارية  
دعاية  
تأمين  
إستهلاك  
سفر  
إيجار قصير المدة  
منافع  
أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٢٥ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٠,١٢٥,٨٨٠	١١,٤١٧,٥٠٤		تكاليف متعلقة بالموظفين
١,٤٧٠,٠٠٠	٢,٧٦١,٧٠٠	١-٢٨	مصاريف مجلس الإدارة
١,٣٧٧,٦٤١	١,٧٨٥,٧٠٥		اتعاب مهنية
٣٣٧,٦٥٤	١,٤٠٣,٤٦٣		هاتف ومنافع
١,٤٤٩,٦٧٤	١,١٦٦,٨٠٢		مصاريف تقنية معلومات
٩٢٢,١٤٩	٩٦٣,٤٧٣	٨ و ٣-٥	استهلاك
٤١٧,١١٣	٤١٤,٠٠٠		امن وحراسة
٦٠٥,٨٦١	٣٠٨,٧٠٠	٧	اطفاء
٨٨,٤٩٦	١٧٧,٠٠٠		سفر
٤٩٢,٥٨٨	١٦٣,٢٢٥		اصلاح وصيانة
١٤٣,٢٦٥	١٣٩,٧٨٠		تأمين
٥١٤,٧٧٩	٩٠٦,٤٣٢		اخرى
١٧,٩٤٥,١٠٠	٢١,٦٠٧,٧٨٤		

٢٦ - إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢		
-	١,١٢٨,٢٢٣		ايراد فائدة
٩٣٣,١٢٢	٩٠٨,٤٥٦		مبيعات خردة
٣٣٧,٠٨٣	٣٧٤,٥٠٠		ايراد ايجارات
(٤٤,١١٧)	(٧٠,١٣٦)		خسارة تحويل عملات اجنبية
(٢٢٩,٣٦٣)	(٢٢٣,١٧٠)		خسارة إستبعاد / شطب ممتلكات، مصنع ومعدات
٢٠٩,١٦١	٤١٠,١٢٠		أخرى
١,٢٠٥,٨٨٦	٢,٥٢٧,٩٩٣		

٢٧ - إرتباطات والتزامات محتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر إن الإرتباطات والإلتزامات المحتملة القائمة على الشركة تتمثل فيما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢		
٤٠,٦٠٦,٠٧٩	١٠,٤٣٣,٦٥٠		إعتمادات مستندية
٣٧٦,٨٧٠	٣٧٦,٨٧٠		خطابات ضمان

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة التزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ١٦,١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ١,٥ مليون ريال سعودي) متعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات.

٢٨ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تتكون الاطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين والاطراف المتحكم والمسيطر عليهم بواسطتهم ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين. موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير بالمجموعة (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك). تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم إعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

خلال السنة، لم تكن هناك معاملات جوهرية مع جهات ذات علاقة.

١-٢٨ معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢١	٢٠٢٢		
٥,٢٤٧,٩٣٤	٥,٠١١,٤٥٢		مدراء الإدارة التنفيذيين (إيضاح أ & ب)
١,٤٧٠,٠٠٠	٢,٧٦١,٧٠٠		مصاريف وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة
٦,٧١٧,٩٣٤	٧,٧٧٣,١٥٢		

تتضمن مصاريف السنة البدلات التي يحصل عليها أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة المتعلقة بسنة ٢٠٢١ المعتمدة خلال السنة والمستحقات لسنة ٢٠٢٢ والتي لم تتم الموافقة عليها بعد من قبل المساهمين.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٢٨- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)  
٢٨-١ معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	(أ) مكافآت قصيرة الأجل
٣,٧٤٤,٤٧٤	٤,٠٧١,٢٨١	رواتب وأجور
٤١٢,٣٧٠	٩٥,٧١٥	حوافز
٤١٣,٩٩٠	٥٠٥,١٨٣	أخرى
٤,٥٧٠,٨٣٤	٤,٦٧٢,١٧٩	
٦٧٧,١٠٠	٣٣٩,٢٧٣	(ب) مكافآت طويلة الأجل
٥,٢٤٧,٩٣٤	٥,٠١١,٤٥٢	مكافآت نهاية الخدمة

٢٩- المعلومات القطاعية

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

الإجمالي	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	قطاع الصناعات التحويلية	٢٠٢٢
٢٥٧,٦٣١,٤٤١ (٨٧٥,٣٩٩)	٩٩,٦٩٠,٦٦٨ ٣,٢٩٣,٦٥٠	١٥٧,٩٤٠,٧٧٣ (٤,١٦٩,٠٤٩)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إيرادات اجمالي (الخسارة) / الربح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ اجمالي الموجودات اجمالي المطلوبات
٤٤٥,٦٥٢,٧٧٨ ١٣٠,٠٨٧,٧٨٢	١٢٤,٩٨٩,٣٦٥ ٤٢,٦٦٥,٩٥٦	٣٢٠,٦٦٣,٤١٣ ٨٧,٤٢١,٨٢٦	
الإجمالي	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	قطاع الصناعات التحويلية	٢٠٢١
٢٢٧,٠١٧,٦٠٥ ١٣,٢٣١,٧١٨	٦٦,٥٠٢,٣١٧ ٤,٠٤٠,٣٩٠	١٦٠,٥١٥,٢٨٨ ٩,١٩١,٣٢٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إيرادات اجمالي الربح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ اجمالي الموجودات اجمالي المطلوبات
٥٠٢,٦٦٠,٢٩٤ ١٥٠,٨٦٢,١٩٨	١٢٥,٨٢٣,١٢٩ ٤٧,٥٤٠,٠٦٦	٣٧٦,٨٣٧,١٦٥ ١٠٣,٣٢٢,١٣٢	

تقع جميع عمليات الشركة داخل المملكة العربية السعودية.

٣٠- خسارة السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الخسارة بتقسيم الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا يوجد تأثير مخفف على خسارة السهم في المجموعة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	خسارة السنة القائمة خلال السنة الخسارة الأساسية للسهم
(٢٩,١٣٠,٠٨٠) ٢٩,٦٤٩,٦٨١ (٠,٩٨)	(٣٨,٩٩٧,٣٠٤) ٣٥,٤٠٠,٠٠٠ (١,١٠)	

نسوية الأسهم مبينة في الإيضاح ١٤.

٣١- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل الإلتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن المجموعة عبارة عن منشأة مستمرة في أعمالها وليس هنالك نية أو مطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير مواتية.

تعتبر الأداة المالية كأداة مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبصورة منتظمة من متعامل، سمسار، مجموعة صناعية، خدمة تسعير أو هيئة تنظيمية، وأن تلك الأسعار تمثل معاملات السوق العاملة بصورة منتظمة على أساس تجاري بحت.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة 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:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٣١- قياس القيمة العادلة (تتمة)

المستوى (١) : الأسعار المدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.  
المستوى (٢) : المدخلات خلافاً للأسعار غير المدرجة والمضمنة في المستوى الأول والتي من الممكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (الأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).  
المستوى (٣) : المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير الملحوظة) .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم إدراج جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تم تسجيلها بالقيمة العادلة تحت المستوى (٣) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات غير قابلة للملاحظة. إن القيمة الدفترية لكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمها العادلة.

٣٢- الأدوات المالية حسب الفئات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تم إدراج جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة ولا تحتفظ المجموعة بأي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة بإستثناء الإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم تصنيفها في المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

موجودات مالية

بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الإجمالي
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>		
-	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠
-	-	٨٣,٢٦٨,٦٥٧
-	-	٤٧,٤٥٩,٤٣٩
-	-	٣٠,٣٢٥,٦٨٣
-	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٦٤,٨٠٣,٧٧٩
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>		
-	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠
-	-	٧٨,٥٥٣,٤٠٨
-	-	٦٧٦,٥٧٩
-	-	١٤٧,٥٣٥,٣٥٥
-	٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٣٠,٥١٥,٣٤٢

مطلوبات مالية

بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	الإجمالي
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>		
-	-	٣٠,٣١٤,٠١٣
-	-	٣٤,٢٦٢,٣٩٤
-	-	٢١,٨٦٨,٧٦٥
-	-	٨٦,٤٤٥,١٧٢
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>		
-	-	٣٩,٢١٥,٣٣٤
-	-	٢٥,٢٤٦,١١٤
-	-	٤٠,٨٠٢,٥٥٢
-	-	١٠٥,٢٦٤,٠٠٠

### ٣٣- إدارة المخاطر المالية نظرة عامة

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

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

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

#### هيكل إدارة المخاطر

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

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

يشرف مجلس إدارة المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة لمخاطر المجموعة.

#### مخاطر الائتمان

هي عبارة عن مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا فشل عميل أو طرف مقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، والتي تنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة للمجموعة من العملاء.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان . كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ قائمة المركز المالي كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٨,٥٥٣,٤٠٨	٨٣,٢٦٨,٦٥٧	ذمم مدينة تجارية
١٤٧,٥٣٥,٣٥٥	٤٧,٤٥٩,٤٣٩	نقد وما في حكمه
-	٣٠,٣٢٥,٦٨٣	ودائع قصيرة الأجل
٦٧٦,٥٧٩	-	هامش ضمان بنكي
٢٣٠,٥١٥,٣٤٢	١٦٤,٨٠٣,٧٧٩	

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل . بالرغم من ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً في الإعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان الخاصة بقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء .

وضعت إدارة المجموعة سياسة إئتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي للجدارة الائتمانية قبل تقديم المجموعة لبنود وشروط الدفع والتسليم القياسية . تتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية، إذا كانت متوفرة، قوائم مالية، معلومات عن وكالة الائتمان، معلومات صناعية، وفي بعض الحالات المرجعية البنكية . يتم تحديد حدود البيع ويتم مراجعتها لكل عميل بشكل دوري. أي مبيعات تتجاوز تلك الحدود تتطلب موافقة محددة. يتم شطب الذمم المدينة التجارية (أي يتم استبعادها) عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها. إن التخلف عن السداد خلال ٣٦٥ يوماً من تاريخ الاستحقاق والإخفاق في ترتيب طرق سداد بديلة مع المجموعة من بين أمور أخرى يعتبر مؤشر على عدم توقع معقول للاسترداد، وتعتبر ذات قيمة ائتمانية منخفضة. لم يتم إجراء تغييرات جوهرية على أساليب التقدير خلال السنة المشمولة بالتقرير.

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق تحديد فترة سداد من شهر إلى ثلاثة أشهر للعملاء من الأفراد والشركات على التوالي .

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ مساوٍ لخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس جماعي على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى معدلات الخسارة التاريخية وتعديلها وفقاً للظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير على أساس أفضل تقدير من الإدارة. وبناءً عليه ، تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل أساسي إلى المعلومات السابقة عن تاريخ الاستحقاق ومعدلات الخسارة ذات الصلة ولم يتم إدراج افتراضات جوهرية في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المستخدم لاحتساب المخصص المجمع. علاوة على ذلك ، واستناداً إلى تقييم الإدارة ، فإن المعلومات المستقبلية، أي العامل الاقتصادي أيضاً، لا تؤثر بشكل جوهري على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وبالتالي لا يتم الإفصاح عن الحسابات ذات الصلة.

في ٣١ ديسمبر ، كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
مخاطر الائتمان (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٢,٦٢٨,٧٧٨	٧٠,٠٩٨,٥٤١	المملكة العربية السعودية
٢٥,٢١٤,٠٩٠	٢١,٣٠٣,٨٩٣	الإمارات العربية المتحدة
٦,٩٧٥,٤٤٧	٣,٣٤٣,٢٠٢	الكويت
٢٠٣,٩٦٧	١,٧٣٥,٠١٩	دولة قطر
٦٩٦,٤٧١	١,٠٥٦,٢٩٧	البحرين
٢,٢٥٤,٤٤٢	١,٠٠٠,٣٨٤	الأردن
١٦٧,٥١٣	٨٨٦,١٠٣	مصر
٣٠٤,١٥٧	٨٨٠,٠٣٠	هولندا
-	٤٠٨,٦٧٦	سلطنة عمان
-	٣٧٤,٢٦٥	إسبانيا
٢٤٨,٨٥٦	٢٣٨,٤٩٤	تونس
-	١٧٣,٧١٥	المغرب
٢٠٢,٨٤٩	١٤٩,٤٠٢	الولايات المتحدة الأمريكية
٢٠٧,٧٥٨	٢٠٣,٠٧٠	أخرى
٩٩,١٠٤,٣٢٨	١٠١,٨٥١,٠٩١	

في ٣١ ديسمبر ، كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب نوع الطرف المقابل كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٣,٩٩٦,٣٦٥	٨٧,٧٦٩,٢٨٤	معاملات الشركات
١٢,٠٣٨,٧١٨	١٠,٢٦٦,٦٨٨	عملاء الجملة
٣,٠٦٩,٢٤٥	٣,٨١٥,١١٩	عملاء التجزئة
٩٩,١٠٤,٣٢٨	١٠١,٨٥١,٠٩١	

ودائع قصيرة الأجل

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدين وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. لقد تم وضع الحدود لخفض تركيز المخاطر إلى الحد الأدنى وبالتالي تجنب الخسائر المالية في حالة عدم مقدرة الطرف المقابل على السداد.

نقد لدى البنك والودائع قصيرة الأجل

يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنك والودائع قصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية، والتي يتم تصنيفها كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	وكالة التقييم	تقييم		
			طويل الأجل	قصير الأجل	
٧٠,٠٠٠,٧٩٦	٥٦,٢٧٤,١٨٦	فيتش	ب ب ب +	٢ ف	بنك الإنماء
٢٠,١٥٧,٨٤٤	١١,٨٤٢,٢٥١	فيتش	-	٢ ف	البنك الاهلي السعودي
٦,٢٥١,١٩٤	٤,٥٨٢,٣٣١	فيتش	ب ب ب +	٢ ف	بنك الجزيرة
٥٠,٦٠٤,٣٤٧	٤,٥٢٩,٨١٠	فيتش	ب ب ب +	٢ ف	البنك السعودي البريطاني
٦,٥٥١	٢٣٨,٩٢١	فيتش	ب ب ب +	٢ ف	البنك العربي الوطني
٩٥,٤٥٨	٢٠٢,٧٩٧	فيتش	ب ب ب +	٢ ف	بنك الرياض
٣٩٤,٩٤٩	٩٢,٦١٠	فيتش	-	٢ ف	بنك الراجحي
٧,٢١٦	٧,٢١٦	فيتش	ب ب ب +	٢ ف	البنك السعودي الفرنسي
١٤٧,٥١٨,٣٥٥	٧٧,٧٧٠,١٢٢				

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتمثل في الصعوبات التي يمكن أن تواجه المجموعة في توفير النقد للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة بشكل منتظم وتتأكد الإدارة من توفر أموال كافية للوفاء بالتزامات عند استحقاقها.

إن سياسة المجموعة هي التأكد من أن لديها دائماً ما يكفي من النقد لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، فإنها تسعى إلى الحفاظ على الأرصدة النقدية (أو التسهيلات المتفق عليها) لتلبية الاحتياجات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يوماً.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من قروض طويلة وقصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية ودائنون آخرون والتزامات عقود الإيجار والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. من المتوقع تسديد هذه المطلوبات في غضون ١٢ شهراً من تاريخ المركز المالي وتوقع المجموعة توافر أموال كافية للقيام بذلك.

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس الدفعات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن المبالغ مجمعة وغير مخصومة وتتضمن دفعات الفائدة المقدرة:

أكثر من ٥ سنوات	بين ٢ - ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	التدفقات النقدية		القيمة الدفترية
			التعاقدية	التعاقدية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
-	١١,٦٥٠,٠٠٠	١٩,٠٦٨,٣٠٤	٣٠,٧١٨,٣٠٤	٣٠,٧١٨,٣٠٤	٣٠,٣١٤,٠١٣
-	-	٣٤,٢٦٢,٣٩٤	٣٤,٢٦٢,٣٩٤	٣٤,٢٦٢,٣٩٤	٣٤,٢٦٢,٣٩٤
-	-	٢١,٨٦٨,٧٦٥	٢١,٨٦٨,٧٦٥	٢١,٨٦٨,٧٦٥	٢١,٨٦٨,٧٦٥
-	١١,٦٥٠,٠٠٠	٧٥,١٩٩,٤٦٣	٨٦,٨٤٩,٤٦٣	٨٦,٨٤٩,٤٦٣	٨٦,٤٤٥,١٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
-	١٧,٤٥٠,٠٠٠	٢٢,٤٠٠,٠٠٠	٣٩,٨٥٠,٠٠٠	٣٩,٨٥٠,٠٠٠	٣٩,٢١٥,٣٣٤
-	-	٢٥,٢٤٦,١١٤	٢٥,٢٤٦,١١٤	٢٥,٢٤٦,١١٤	٢٥,٢٤٦,١١٤
-	-	٤٠,٨٠٢,٥٥٢	٤٠,٨٠٢,٥٥٢	٤٠,٨٠٢,٥٥٢	٤٠,٨٠٢,٥٥٢
-	١٧,٤٥٠,٠٠٠	٨٨,٤٤٨,٦٦٦	١٠٥,٨٩٨,٦٦٦	١٠٥,٨٩٨,٦٦٦	١٠٥,٢٦٤,٠٠٠

تم الإفصاح عن ملف استحقاق التزامات عقود الإيجار للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ في الإيضاح ٦.

تدير المجموعة متطلبات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال التدفقات النقدية الداخلة من العمليات والتسهيلات الائتمانية غير المستخدمة. كما في نهاية السنة، تمتلك المجموعة موجودات سائلة بقيمة ١٦١,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢٦,٠٩ مليون ريال سعودي) وتسهيلات قروض غير مستخدمة بمبلغ ٣٢,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٢,٣٩ مليون ريال سعودي).

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر متعلقة بالتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية، التي يمكن أن تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحسين العائدات.

مخاطر العملة

إن تعرض المجموعة 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 المجموعة بأن صافي تعرضها سوف يبقى على مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بأسعار فورية عند الضرورة لمعالجة حالات عدم التوازن قصيرة الأجل.

التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية السنة المالية كما يلي:

الإجمالي	درهم إماراتي	فرنك سويسري	جنيه بريطاني	يورو	دولار أمريكي	
					دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
٥,٨٠٩,٣٨٥	-	-	-	١٢,٣٦٤	٥,٧٩٧,٠٢١	نقد وما في حكمه
٣٠,٩٥٦,٨٦٣	-	-	-	-	٣٠,٩٥٦,٨٦٣	ذمم مدينة تجارية
٤,٥٦٢,٧٦٩	٥٠,٧٢٦	-	٤٧,٤٢٧	١,٣٥٤,٥١٧	٣,١١٠,٠٩٩	ذمم دائنة تجارية
٤١,٣٢٩,٠١٧	٥٠,٧٢٦	-	٤٧,٤٢٧	١,٣٦٦,٨٨١	٣٩,٨٦٣,٩٨٣	إجمالي التعرض النقدي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
٤,٢٨٥,٥٦٤	-	-	-	١٢,٦٠٤	٤,٢٧٢,٩٦٠	نقد وما في حكمه
٣٦,٠٧٣,٨٩٨	-	-	-	-	٣٦,٠٧٣,٨٩٨	ذمم مدينة تجارية
٣,٠٤٢,٨٣٦	٦,٣٥٦	-	١٢,٥٢٥	١,٤٩٧,٢٥٠	١,٥٢٦,٧٠٥	ذمم دائنة تجارية
٤٣,٤٠٢,٢٩٨	٦,٣٥٦	-	١٢,٥٢٥	١,٥٠٩,٨٥٤	٤١,٨٧٣,٥٦٣	إجمالي التعرض النقدي

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 المجموعة أية موجودات تحمل عمولة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. إن الودائع لأجل بمعدل ثابت فلذلك لا تخضع لمخاطر سعر الفائدة. بالرغم من ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تخضع مطلوبات المجموعة لمخاطر معدلات العمولة / الفائدة وتستمر المجموعة في مراقبة تعرضها لتلك المخاطر.

إدارة المخاطر الرأسمالية

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة المجموعة على الإستمرار كمجموعة مستمرة، بحيث تتمكن من الإستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المستفيدة الأخرى، والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المسددة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية.

وتماشياً مع الآخرين في هذه الصناعة، تدير المجموعة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الدين والموجودات السائلة، مع مراعاة متطلبات الإستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. إن الدين هو مجموع القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو ظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة تحت بند "رأس المال والإحتياطيات" وصافي القروض (بالصافي بعد خصم النقد وما حكمه).

إن المعلومات المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٢,٧٦٧,٧٤٣	٣٣,٦٣٧,١٠٧	إجمالي القروض
(١٤٧,٥٣٥,٣٥٥)	(٤٧,٤٥٩,٤٣٩)	يخصم: النقد والأرصدة لدى البنوك
(١٠٤,٧٦٧,٦١٢)	(١٣,٨٢٢,٣٣٢)	صافي القروض
٣٥١,٧٩٨,٠٩٦	٣١٥,٥٦٤,٩٩٦	مجموع حقوق الملكية
٢٤٧,٠٣٠,٤٨٤	٣٠١,٧٤٢,٦٦٤	إجمالي رأس المال المستخدم
(%)٤٢,٤١	(%)٤,٥٨	نسبة المديونية

٣٤- تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إطفاء مصاريف تمويلية	الفائدة المستحقة، صافي	(السداد) / المستلم، صافي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١,٢١٥,٣٣٤	٤٤٧,٩٩٩	-	(٤,٤٠٠,٠٠٠)	١٧,٢٦٣,٣٣٣	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	الاقتراض طويل الأجل
-	-	٥٠,٨٦٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٥٠,٨٦٠	الاقتراض قصير الأجل
٣,٥٥٢,٤٠٩	(٤١٠,٠٦٣)	١٨٠,٧٤٨	-	٣,٣٢٣,٠٩٤	مطلوبات الإيجار
٢٦,٣٠٠,٣٢٣	-	-	(٢٢,٣٩٧,١٥٥)	٣,٩٠٣,١٦٨	سداد المستحق للمساهمين على حساب رفض الطرح
٦٩,٠٦٨,٠٦٦	٣٧,٩٣٦	٢٣١,٦٠٨	(٣١,٧٩٧,١٥٥)	٣٧,٥٤٠,٤٥٥	

٣٥- أحداث لاحقة

لم تكن هناك أحداث هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي تتطلب إما تعديل أو إفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة

٣٥- أرقام المقارنة

تم إجراء بعض عمليات إعادة التويب لأرقام سنة ٢٠٢١ لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣٦- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣ الموافق ٢٣ شعبان ١٤٤٤هـ.