

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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)
شركة مساهمة سعودية
الجبيل، المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/١)

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 ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣،
- 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 الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم 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
الإنخفاض في قيمة الوحدات المولدة النقد (الوحدات المولدة النقد)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت الممتلكات والمصنع والمعدات ١٦١,٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢): ١٥٤,٦٢ مليون ريال سعودي) وتمثل ٤٠,٦٣٪ (٢٠٢٢): ٣٤,٧٠٪) من إجمالي موجودات المجموعة.
تم تقييم مؤشرات انخفاض القيمة كما تم تقييمها من قبل الإدارة فيما يتعلق بوحدة توليد النقد الخاصة بها ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: تقييم المؤشرات التي استخدمتها الإدارة كأساس لتقدير الإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد الخاصة بها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات. تقييم ما إذا كان النموذج الذي تستخدمه الإدارة لحساب القيمة الإستخدامية للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة يتسق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
شركة مساهمة سعودية
الجبيل، المملكة العربية السعودية

(٥/٢)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
الإنخفاض في قيمة الوحدات المولدة النقد (الوحدات المولدة النقد)	
<p>أجرت الإدارة تقييماً للإنخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات (الوحدات المولدة للنقد) الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بسبب مؤشرات انخفاض القيمة كما في تاريخ التقرير المالي. 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 والافتراضات 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 الافتراضات المستخدمة في النموذج؛</p> <p>مقارنة الافتراضات الرئيسية مع الإتجاهات التاريخية وخطط الأعمال. اضافة 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 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>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
شركة مساهمة سعودية
الجبيل، المملكة العربية السعودية

(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 نبلغ عنه فيما يخص هذا الأمر.

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

الخبر

ص ب 4636 | هاتف 966 13 893 3378 | فاكس 966 13 893 3349 | البريد 31952

جدة

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

الرياض

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

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
شركة مساهمة سعودية
الجبيل، المملكة العربية السعودية

(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، سواءً 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، سواءً 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 ظروفًا 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 وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
شركة مساهمة سعودية
الجبيل، المملكة العربية السعودية

(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

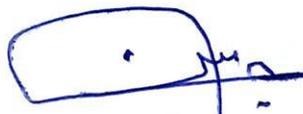
الخبر: ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٤

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٥٤,٦٢٠,٣٦٠	١٦١,٧٨٩,٨٢١	٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣,٤٢٢,٧٨٧	٩,٦٨٦,٢٠٦	٦	أصول حق الإستخدام
١١,٥٧٠,٢٢٠	١٨,٢٦٩,٤٥٧	٧	موجودات غير ملموسة
١,٦٣١,٨٣٨	١,٤٣٠,٦٨٤	٨	عقارات إستثمارية
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٩	أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧٤,٩٩٥,٢٠٥	١٩٤,٩٢٦,١٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٠٣,٢٧٧,٤٥٥	٨٤,٢١٠,٦٩٧	١٠	مخزون
٨٣,٢٦٨,٦٥٧	٦٧,٣٥٩,٦٨٢	١١	ذمم مدينة تجارية
٦,٣٢٦,٣٣٩	٤,٧٠٤,٤٧٨	١٢	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٤٧,٤٥٩,٤٣٩	٤٧,٠١٧,٦٩٠	١٣	نقد وما في حكمه
٣٠,٣٢٥,٦٨٣	-	٢-١٣	ودائع قصيرة الأجل
٢٧٠,٦٥٧,٥٧٣	٢٠٣,٢٩٢,٥٤٧		مجموع الموجودات المتداولة
٤٤٥,٦٥٢,٧٧٨	٣٩٨,٢١٨,٧١٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٧,١٧٣,٢٣٢	٢٧,١٧٣,٢٣٢	١٥	احتياطي نظامي
(٦٥,٦٠٨,٢٣٦)	(٩٦,٨٩٢,٨٦٩)		خسائر متراكمة
٣١٥,٥٦٤,٩٩٦	٢٨٤,٢٨٠,٣٦٣		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢,٢٥٠,١٢٩	٨,٣٢٦,٤٦٢	٦	التزامات عقود إيجار
١١,٦١٨,٧٢١	٤,٥٢٢,١٧٠	١٦	قروض طويلة الأجل
٣١,٨٥٧,٠٠٠	٣٢,٩٦٦,٢٤٢	١٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٥,٧٢٥,٨٥٠	٤٥,٨١٤,٨٧٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣٤,٢٦٢,٣٩٤	٣٠,٨٧٠,٤٧٨	١٨	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١,٠٧٢,٩٦٥	٧٦٧,٢٩٣	٦	التزامات عقود إيجار - جزء متداول
٥,٦٤٤,٦١٢	٧,٠٢٧,٥٦٨	١٦	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
١٣,٠٥٠,٦٨٠	٨,١٦٠,٢٦٩	١٩	قروض قصيرة الأجل
٢٥,٠٣١,٢٨١	١٦,٢٩٧,٨٧٠	٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١	مخصص زكاة
٨٤,٣٦١,٩٣٢	٦٨,١٢٣,٤٧٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٠,٠٨٧,٧٨٢	١١٣,٩٣٨,٣٥٢		مجموع المطلوبات
٤٤٥,٦٥٢,٧٧٨	٣٩٨,٢١٨,٧١٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



المدير المالي
فتح الرحمن عبد الله عثمان



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
شاكر نافل العتيبي

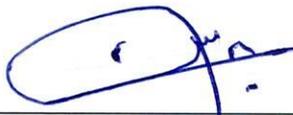


رئيس مجلس الإدارة
مطلق حمد المريشد

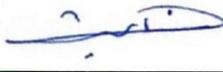
الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٥٧,٦٣١,٤٤١	٢٢٩,٣٢٢,١٤٥	٢٢	الإيرادات
(٢٥٨,٥٠٦,٨٤٠)	(٢٢٣,٤٠٢,٩٠١)	٢٣	تكلفة الإيرادات
(٨٧٥,٣٩٩)	٥,٩١٩,٢٤٤		مجمّل الربح / (الخسارة)
(١٣,٦١٤,٢٧١)	(١٢,٤٨٦,٢٠٩)	٢٤	مصاريّف بيع وتوزيع
(٢١,٦٠٧,٧٨٤)	(٢٠,٢١١,٢٣٦)	٢٥	مصاريّف عمومية وإدارية
١,٩١٩,٧٦٧	(٣٩٧,٩٧٥)	١١	(مخصّص) / رد مخصّص خسائر إتمانية متوقّعة
١,٣٩٩,٧٧٠	١,٦٨٢,٠٨١	٢٦	إيرادات أخرى، صافي الخسارة من العمليات
(٣٢,٧٧٧,٩١٧)	(٢٥,٤٩٤,٠٩٥)		
١,١٢٨,٢٢٣	١,٧٢٣,٦٩٢	١٣	إيرادات تمويلية
(٢,٠٤٠,٨٦٧)	(٢,٥١٥,٧٤٢)	٢٧	مصاريّف تمويلية
(٣٣,٦٩٠,٥٦١)	(٢٦,٢٨٦,١٤٥)		الخسارة قبل الزكاة
(٥,٣٠٦,٧٤٣)	(٥,١٨٤,٢٤٩)	٢١	مصروف الزكاة
(٣٨,٩٩٧,٣٠٤)	(٣١,٤٧٠,٣٩٤)		الخسارة للسنة
			الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:
٢,٧٦٤,٢٠٤	١٨٥,٧٦١	١٧	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة: ربح إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣٦,٢٣٣,١٠٠)	(٣١,٢٨٤,٦٣٣)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١,١٠)	(٠,٨٩)	٣١	خسارة السهم - الأساسي والمخفض



المدير المالي
فتح الرحمن عبد الله عثمان



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
شاكر نافل العتيبي



رئيس مجلس الإدارة
مطلق حمد المريشد

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) 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 ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريالات السعودية

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق الملكية
	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
	-	-	(٣١,٤٧٠,٣٩٤)	(٣١,٤٧٠,٣٩٤)
١٧	-	-	١٨٥,٧٦١	١٨٥,٧٦١
	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,١٧٣,٢٣٢	(٩٦,٨٩٢,٨٦٩)	٢٨٤,٢٨٠,٣٦٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

الخسارة للسنة

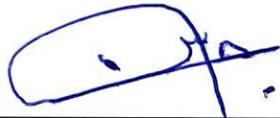
الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الخسارة للسنة

الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



المدير المالي
فتح الرحمن عبد الله عثمان



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
شاكر نافل العتيبي



رئيس مجلس الإدارة
مطلق حمد المريشد

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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 ٢٠٢٣، لدى الشركة الفروع التالية:

اسم 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، اسلاك 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"):

إسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية
		٢٠٢٢
شركة بي سي ستراند البحرين ذ.م.م	تصنيع / تجارة منتجات الأسلاك المجدولة للخرسانة مسبقة الشد	١٠٠٪
شركة فير الوطنية لسبك المعادن	سبك المعادن غير الحديدية بما في ذلك الألومنيوم والزنك وغيرها	٥١٪
		-

- شركة بي سي ستراند البحرين ذ.م.م

في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١، تم تسجيل شركة تابعة جديدة بالسجل التجاري رقم ١٤٩٩٢٦٦ الصادر في البحرين تحت اسم شركة بي سي ستراند البحرين ذ.م.م. إن رأس المال المصدر للشركة يبلغ ٢٠,٠٠٠ 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 ٢٠٢٣، لم تبدأ الشركة عملياتها بعد وليس لديها موجودات ومطلوبات بإستثناء رأس المال ورصيد البنك. ستنشئ الشركة مصنعاً متخصصاً في مجال الأسلاك المجدولة بتكلفة تقديرية ٥٥,٥ مليون ريال سعودي.

- شركة فير الوطنية لسبك المعادن

في ٢٨ فبراير ٢٠٢١، وقعت المجموعة مذكرة تفاهم مع مجموعة IGL لإنشاء مصنع لسبك الألمنيوم، وذلك ضمن خطط المجموعة لتطوير مشاريعها. كانت مدة مذكرة التفاهم مبدئياً سنة أشهر من تاريخ التوقيع وتم تمديدها لاحقاً حتى نهاية أغسطس ٢٠٢٣. في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتسجيل شركة تابعة جديدة برقم السجل التجاري ٢٠٥٠١٧٤٨٥٢ الصادر في المملكة العربية السعودية بموجب اسم شركة فير الوطنية لسبك المعادن - شركة ذات مسؤولية محدودة. يبلغ رأس مال الشركة المذكورة ٧,٥ مليون ريال سعودي ولا يزال يتعين على الشركتين سداه. وتبلغ نسبة ملكية الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية) ٥١٪ من رأس المال وحصة مجموعة IGL ٤٩٪ من رأس المال.

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 والبتر وكيمويات وذلك لعدم وجود إتفاق بين الطرفين. تم توقيع مذكرة التفاهم المذكورة في ٠١ مايو ٢٠١٦ م. 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 ولايسانيسيز 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 ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، في ٢٠ أبريل ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة خليج ثلاثية للمقاولات بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي لإنشاء مشروع مصنع الصمامات في مدينة الملك سلمان للطاقة (سبارك). ومن المتوقع أن تكون مدة البناء ١٢ شهراً من بداية يوليو ٢٠٢٣.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريالات السعودية

١ - التنظيم والأنشطة (تتمة) إعادة هيكلة رأس المال

قرر مجلس الإدارة في إجتماعهم المنعقد في ٢٨ فبراير ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١، 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 سنة ٢٠٢١.

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.

بدأت وزارة التجارة والاستثمار في تطبيق قانون الشركات الجديد اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣ (تاريخ السريان). يحل هذا القانون محل قانون الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣) وتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٧هـ، وقانون الشركات المهنية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٧) وتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤١هـ، ويلغي أي أحكام تتعارض معه. يتعين على الشركات القائمة في تاريخ سريان اللوائح إدخال جميع التعديلات اللازمة على نظامها الأساسي للإمتثال لمتطلبات أحكام قانون الشركات الجديد خلال فترة سنتين من تاريخ سريان قانون الشركات.

إن الشركة بصدد إجراء التعديلات اللازمة على النظام الأساسي للشركة ومن المتوقع الإنتهاء منها ضمن المهلة المحددة على النحو المطلوب بموجب اللوائح الجديدة.

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 وشركاتها 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 نقل 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.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

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.

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 إستبعاد 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 الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها على أساس الفرق بين ١- إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاه 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 الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت بإستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). إن القيمة العادلة لأي إستثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة عند الإعراف الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، عندما ينطبق، والتي تمثل التكلفة عند الإعراف 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 ٢٠٢٣

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
يغير التعديل تاريخ إنتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.	١ يناير ٢٠٢٣	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤))	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (تعديلات) على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤)
هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.	١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين وتعديلاتها	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريالات السعودية

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

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معييار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
معييار المحاسبة الدولي رقم (٨)	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣	إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معييار المحاسبة الدولي رقم (١٢)	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأسول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
معييار المحاسبة الدولي رقم (١٢)	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	١ يناير ٢٠٢٣	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.

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 للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معييار المحاسبة الدولي رقم (١)	تصنيف الإلتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في الإلتزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الإلتزام على تصنيفها.
معييار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معييار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعييار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات الإفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"الإشارات" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، التي تطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.
معييار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

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 الأولي.

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 المتركم وخسارة الإنخفاض في القيمة. لا يتم إستهلاك الأراضي. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لإقتناء بنود الموجودات.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم التخريدية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 ومعدات أخرى

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة العائد المتحصل مع القيمة الدفترية ويتم إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 استخدامه. 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 الآخر الموحدة.

٣) قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، باستخدام 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 الإستبدال 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 والدخل الشامل الأخر 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 و مواد 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 وحصّة 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.

٣-٦-١ الودائع قصيرة الأجل

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٧-٣ 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 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

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 والدخل الشامل الأخر الموحدة ويتم إظهارها ضمن إيرادات أخرى 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)
٣-٧ 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.

مطلوبات مالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (أو جزء من المطلوبات المالية) من قائمة مركزها المالي الموحدة عندما، فقط عندما يتم إطفائه، أي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

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 للإئتمان. بالنسبة للإئتمان 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 إعسار 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 الإقرار الأولي.

يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. 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 محتملاً بدرجة كبيرة.

٣-٨ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً 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 وفقاً 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 بإستثناء 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 تبويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 والدخل الشامل الآخر 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 تبويب الحصة التناسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الإلتزام 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.

٣-١٠ 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، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المكتبدة 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.

٣-١١ 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 المؤكد 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 معين، 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 ضمناً في عقد الإيجار يتغير تحديده يُيسر. 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 ويُخفص حسب دُفعات 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 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام 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.

٣-١٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١) الإلتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتركمة 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 كمكافآت نهاية الخدمة للموظفين 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 الائتمان. 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 بخضم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة 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 والدخل الشامل الآخر 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-١٢ مكافآت الموظفين (تتمة)
تكلفة الفائدة

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي رصيد الالتزام المزايما المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايما الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

٣-١٣ 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:

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع المجموعة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى).
- توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، 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 اكتسابها 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.

٣-١٤ إيرادات أخرى

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

٣-١٥ تكاليف الاقتراض

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

٣-١٦ الزكاة وضريبة الدخل

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

(أ) ضريبة الإستقطاع

تقوم الشركة وشركاتها التابعة المحلية بإستقطاع 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 بضرريبة 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- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٧-٣ الإحتياطي النظامي

تماشياً مع قانون الشركات بالمملكة العربية السعودية المعمول به سابقاً والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتخصيص نسبة ١٠% من صافي أرباحها السنوية، حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.. لا يتطلب النظام الحالي للشركات أن تحتفظ الشركة باحتياطي منفصل.

١٨-٣ 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.

١٩-٣ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

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

- تزاوُل 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 والتقديرَات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

يتم مراجعة التقديرَات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرَات 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 تتحقق وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

(٢) المصادر الرئيسية للتقديرَات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرَات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي قد تتطوي 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 التغيرات 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 والدخل الشامل الأخر الموحدة. إن خسائر انخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم عكسها. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٥) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٤- الأحكام والتقديرات والإفصاحات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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

تستند مخصصات خسارة النُعم 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 التقديرات 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 وبتيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات 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 والإلتزامات المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود الإلتزام (قانوني أو حكومي) على المجموعة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلتزام 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 (٢٨) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(هـ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمصنع والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستهلاك 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 للإلتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري 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 يقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس 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 ممارستها 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 (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٥- ممتلكات ومصنع ومعدات

٢٠٢٣	مباني وتحسينات على المأجور	مصنع، آلات ومعدات	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	سيارات، رافعات شوكية ومقطورات	عدد وأدوات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة:							
١ يناير ٢٠٢٣	١١٤,٢٠٩,٤٦٢	٣٣٥,٩٨٥,٦٤٨	٦,١١٥,٨٥٠	٨,١١٦,٤٥٨	١٦,٧٠٨,٣١٠	١٤,٤١٣,٤٠٥	٤٩٥,٥٤٩,١٣٣
إضافات	٩٤,٨٥٠	٦٣٩,٨٠٧	١٤٧,٦٢٤	١٩١,٢٠٠	٧٢,٠٠٠	١٨,٢٧٢,٨٠٨	١٩,٤١٨,٢٨٩
تحويلات	١,٠٤٨,٩٩٦	١١,٧٢١,٤٢٥	١٠٨,٠٠٠	-	٧٨١,٤٠٠	(١٣,٦٥٩,٨٢١)	-
المحول من مدفوعات مقدمة إلى موجودات أخرى	-	-	-	-	-	١,٦٨٧,٨٦٣	١,٦٨٧,٨٦٣
إستبعادات / شطب	-	(١,٢٥٥,٥٦٤)	(١٥٩,٢٦٩)	(٤٦٠,٥٥١)	-	-	(١,٨٧٥,٣٨٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١٥,٣٥٣,٣٠٨	٣٤٧,٠٩١,٣١٦	٦,٢١٢,٢٠٥	٧,٨٤٧,١٠٧	١٧,٥٦١,٧١٠	٢٠,٧١٤,٢٥٥	٥١٤,٧٧٩,٩٠١
الاستهلاك المتراكم:							
١ يناير ٢٠٢٣	٨١,٤٧١,٦٠٤	٢٣٠,٨٥٠,٠٩٩	٥,٠٨٨,٥٦٠	٧,٢٧٤,٦٧٣	١٦,٢٤٣,٨٣٧	-	٣٤٠,٩٢٨,٧٧٣
المحمل للسنة	٣,١٥١,٥٧٦	٩,٨٦٤,٦٣٠	٢٩٧,٦٨٤	٣٧٨,٢٣٦	١٢٩,١٤٩	-	١٣,٨٢١,٢٧٥
إستبعادات / شطب	-	(١,١٤٠,٥٥٧)	(١٥٨,٨٦٤)	(٤٦٠,٥٤٧)	-	-	(١,٧٥٩,٩٦٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٤,٦٢٣,١٨٠	٢٣٩,٥٧٤,١٧٢	٥,٢٢٧,٣٨٠	٧,١٩٢,٣٦٢	١٦,٣٧٢,٩٨٦	-	٣٥٢,٩٩٠,٠٨٠
صافي القيمة الدفترية:							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠,٧٣٠,١٢٨	١٠٧,٥١٧,١٤٤	٩٨٤,٨٢٥	٦٥٤,٧٤٥	١,١٨٨,٧٢٤	٢٠,٧١٤,٢٥٥	١٦١,٧٨٩,٨٢١
٢٠٢٢							
التكلفة:							
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
الاستهلاك المتراكم:							
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
صافي القيمة الدفترية:							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢,٧٣٧,٨٥٨	١٠٥,١٣٥,٥٤٩	١,٠٢٧,٢٩٠	٨٤١,٧٨٥	٤٦٤,٤٧٣	١٤,٤١٣,٤٠٥	١٥٤,٦٢٠,٣٦٠

٥-١ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المدفوعة المقدمة التي سددتها المجموعة مقابل استيراد مكائن وإشاعات لمبنى المشاريع.

٥- ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

٥-٢ تم إنشاء الممتلكات، المصنع والمعدات الخاصة بالمجموعة على أراضي مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وبيع والهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ومدينة سبارك لفترة ١٠ و ٢٣ و ٢٥ سنة هجرية، تبدأ من ١ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (١٩ يونيو ٢٠٢٣)، ٢٣ شعبان ١٤٢٩هـ (٢٤ أغسطس ٢٠٠٨)، ٩ رجب ١٤٤٤هـ (٣١ يناير ٢٠٢٣) على التوالي.

كما في تاريخ التقرير، قامت الإدارة بإعادة تقييم المبلغ القابل للاسترداد لوحدات توليد النقد الخاصة بها بسبب الخسائر التشغيلية المستمرة، وقد تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حسابات القيمة الاستخدامية 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 لوحدات توليد النقد بعد الخمس سنوات هو ٢,٥٪ في السنة. تعتقد الإدارة أن معدل النمو المقدر المستخدم لا يتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل في أنشطة المجموعة. لتحديد القيمة الاستخدامية لوحدات توليد النقد، تم تحديد التدفقات النقدية باستخدام الموازنة المعتمدة وخطط الأعمال لمدة ٥ سنوات. بعد الأخذ في الاعتبار المقابل السابق لتحقيق الحجم المدرج في الميزانية. تم خصم التدفقات النقدية بنسبة من ١٠٪ إلى ١١,٩٪ سنوياً (٢٠٢٢: ١١٪ سنوياً) 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 ٢٠٢٣ لن تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. لم تكن هناك حاجة لتسجيل أي هبوط في القيمة لأن المبلغ القابل للاسترداد كان أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد ذات الصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء). إن حساب القيمة الاستخدامية 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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
١٣,٤٨٠,٥٦٤	١٢,٨٠٣,٩٤٢	٢٣
٢٧٤,٧٢٩	٢٦٤,٧٩٥	٢٤
٧٦٢,٣٠٧	٧٥٢,٥٣٨	٢٥
١٤,٥١٧,٦٠٠	١٣,٨٢١,٢٧٥	

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف عمومية وإدارية

٦- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة إيجار أراضي فقط. تتراوح مدة عقد الإيجار على مختلف عقود الإيجار ما بين ١٠ - ٢٥ سنة (راجع إيضاح ٥).

٦-١ أصول حق الاستخدام

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٥,٤٦٣,٠٥٨	٦,٤٢٦,٤١٨	
٩٦٣,٣٦٠	٧,١٤٨,٢٧٥	
٦,٤٢٦,٤١٨	١٣,٥٧٤,٦٩٣	
٢,٢٥٢,٧٢٤	٣,٠٠٣,٦٣١	
٧٥٠,٩٠٧	٨٨٤,٨٥٦	١-٦
٣,٠٠٣,٦٣١	٣,٨٨٨,٤٨٧	
٣,٤٢٢,٧٨٧	٩,٦٨٦,٢٠٦	

التكلفة:
في ١ يناير
إضافات
في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك المتراكم:
في ١ يناير
إستهلاك
في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٦-١-١ توزيع الاستهلاك المحمل للسنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٧٥٠,٩٠٧	٦٥٧,٥٣٣	٢٣
-	٢٢٧,٣٢٣	٥
٧٥٠,٩٠٧	٨٨٤,٨٥٦	

تكلفة الإيرادات
المحول إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٣,٥٥٢,٤٠٩	٣,٣٢٣,٠٩٤	
-	٧,١٤٨,٢٧٥	
١٨٠,٧٤٨	٤٧١,٠٠٧	١-٢-٦
-	(١,٨٤٨,٦٢١)	
(٤١٠,٠٦٣)	-	
٣,٣٢٣,٠٩٤	٩,٠٩٣,٧٥٥	

التكلفة:
في ١ يناير
إضافات
مصاريف تمويلية
المدفوعات / المحول إلى ذمم دائنة
تنازل
في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٦- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)
٦-٢ التزامات عقود الإيجار (تتمة)
العرض في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٢٥٠,١٢٩	٨,٣٢٦,٤٦٢	جزء غير متداول
١,٠٧٢,٩٦٥	٧٦٧,٢٩٣	جزء متداول
٣,٣٢٣,٠٩٤	٩,٠٩٣,٧٥٥	

يستعرض الجدول التالي تفاصيل الاستحقاق التعاقدى المتبقي للمجموعة المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للالتزامات عقود الإيجار. ويشمل الجدول على كل من الفائدة وأصل التدفقات النقدية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١٧٤,٠٦٣	٨٢٢,٧٩٢	خلال سنة واحدة
١,١٤٦,٠٠٠	٣,٦٢٣,٠١٧	من سنتين إلى خمسة سنوات
١,٠٢٨,٠٠٠	٧,٢٩٣,٩٧٢	أكثر من خمسة سنوات
٣,٨٤٨,٠٦٣	١١,٧٣٩,٧٨١	
(٥٢٤,٩٦٩)	(٢,٦٤٦,٠٢٦)	يخصم: مصاريف تمويلية مؤجلة
٣,٣٢٣,٠٩٤	٩,٠٩٣,٧٥٥	

٦-٢-١ توزيع المصاريف التمويلية للسنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
١٨٠,٧٤٨	٢٦٠,٣٣١	٢٧	تكلفة تمويلية
-	٢١٠,٦٧٦	٥	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
١٨٠,٧٤٨	٤٧١,٠٠٧		

٧- موجودات غير ملموسة

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات غير ملموسة	إيضاح	التكلفة
٢٠,٨٩٣,٣٧٦	١١,٤٨٧,٤٩٢	٩,٤٠٥,٨٨٤		١ يناير ٢٠٢٣
٦,٧٥٢,٩٩٨	٦,٦٨٥,٣٧٢	٦٧,٦٢٦		إضافات
٢٧,٦٤٦,٣٧٤	١٨,١٧٢,٨٦٤	٩,٤٧٣,٥١٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٣٢٣,١٥٦	-	٩,٣٢٣,١٥٦	١-٧	الإطفاء المتراكم
٥٣,٧٦١	-	٥٣,٧٦١		١ يناير ٢٠٢٣
٩,٣٧٦,٩١٧	-	٩,٣٧٦,٩١٧		المحمل للسنة
١٨,٢٦٩,٤٥٧	١٨,١٧٢,٨٦٤	٩٦,٥٩٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				صافي القيمة الدفترية

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات غير ملموسة	إيضاح	التكلفة
٩,٤٠٥,٨٨٤	-	٩,٤٠٥,٨٨٤		١ يناير ٢٠٢٢
١١,٤٨٧,٤٩٢	١١,٤٨٧,٤٩٢	-		إضافات
٢٠,٨٩٣,٣٧٦	١١,٤٨٧,٤٩٢	٩,٤٠٥,٨٨٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٣٥٦,١١٧	-	٨,٣٥٦,١١٧	١-٧	الإطفاء المتراكم
٩٦٧,٠٣٩	-	٩٦٧,٠٣٩		١ يناير ٢٠٢٢
٩,٣٢٣,١٥٦	-	٩,٣٢٣,١٥٦		المحمل للسنة
١١,٥٧٠,٢٢٠	١١,٤٨٧,٤٩٢	٨٢,٧٢٨		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				صافي القيمة الدفترية

٧-١ توزيع الإطفاء المحمل للسنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٦٥٨,٣٣٩	٤١,٣٦٣	٢٣	تكلفة الإيرادات
٣٠٨,٧٠٠	١٢,٣٩٨	٢٥	والمصاريف العمومية والإدارية
٩٦٧,٠٣٩	٥٣,٧٦١		

٧- موجودات غير ملموسة (تتمة)

٧-٢ تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المدفوعات المدفوعة للمشروع الجاري المتعلق بنقل التكنولوجيا وترخيص استخدام الأسماء التجارية غير الحصرية.

٨ - عقارات إستثمارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	التكلفة:
٦,٧٨٣,٩٥٠	٦,٧٨٣,٩٥٠		١ يناير و ٣١ ديسمبر
٤,٩٥٠,٩٤٦	٥,١٥٢,١١٢		الإستهلاك المتراكم
٢٠١,١٦٦	٢٠١,١٥٤	٢٥	١ يناير
٥,١٥٢,١١٢	٥,٣٥٣,٢٦٦		المحمل للسنة
١,٦٣١,٨٣٨	١,٤٣٠,٦٨٤		٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) "عقارات إستثمارية"، قامت الإدارة بإجراء تقييم مستقل لعقاراتها الإستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحددت القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية بمبلغ ٧,١٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,٦٣ مليون ريال سعودي) باستخدام أساليب التقييم من المستوى الثاني. تشمل العقارات الإستثمارية أراضي ومباني بقيمة دفترية تبلغ ٠,١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,١٠ مليون ريال سعودي) و ١,٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٥٤ مليون ريال سعودي) على التوالي.

تم إجراء تقييم مستقل للعقارات الإستثمارية للمجموعة من قبل مقيم خارجي مستقل وهو شركة شركة القيمة العادلة للإستشارات المهنية ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٨٤١ (مرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) لتحديد القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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)، الشركة المستثمر فيها، بمبلغ ٣,٧٥ مليون ريال سعودي. كان رأس المال المبدئي 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

١٠ - مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٩,٧٤٤,٣٤٥	٣٢,٦١٩,١٩٣	مواد خام
٤٤,٣٣٠,٢٠٨	٢٦,٣٦٣,٣١٧	بضاعة تامة الصنع
١١,٩٣٩,١٤٠	٨,٤٣٥,٤٨٤	بضاعة في الطريق
٧,٧٣٠,٩٩١	٨,٣٧٥,٠٦١	أعمال قيد التنفيذ
٨,٥٣٦,٤٩٨	٨,٩٢٨,٧٢١	قطع غيار
٣,٢٥٠,٢٤١	٢,٧٧٨,٥٦٣	مواد مستهلكة ومخزون أخرى
١٠٥,٥٣١,٤٢٣	٨٧,٥٠٠,٣٣٩	
(٢,٢٥٣,٩٦٨)	(٣,٢٨٩,٦٤٢)	يخصم: مخصص مخزون بطئ الحركة
١٠٣,٢٧٧,٤٥٥	٨٤,٢١٠,٦٩٧	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٤,٧٨١,٣٥٦	٢,٢٥٣,٩٦٨	
(٢,٥٢٧,٣٨٨)	١,٠٣٥,٦٧٤	٢٣
٢,٢٥٣,٩٦٨	٣,٢٨٩,٦٤٢	

١ يناير
مخصص / (رد) مخصص خلال السنة
٣١ ديسمبر

١١ - ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠١,٨٥١,٠٩١	٨٦,٣٣٧,٦٣٨	ذمم مدينة تجارية
(١٨,٥٨٢,٤٣٤)	(١٨,٩٧٧,٩٥٦)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٨٣,٢٦٨,٦٥٧	٦٧,٣٥٩,٦٨٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريالات السعودية

١١- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠,٥٥٠,٩٢٠	١٨,٥٨٢,٤٣٤	١ يناير
(١,٩١٩,٧٦٧)	٣٩٧,٩٧٥	مخصص / (رد) خلال السنة
(٤٨,٧١٩)	(٢,٤٥٣)	شطب
١٨,٥٨٢,٤٣٤	١٨,٩٧٧,٩٥٦	٣١ ديسمبر

إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠٢٣	المجموع القائم	المتداول	١-٩٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١٨١-٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦١ يوم	
٨٦,٣٣٧,٦٣٨	٣٢,٨٢٥,٠٠٨	٢٦,٣٠٦,٤٨٨	٥,٤٧١,٠١٤	٣,٨٦٠,٣٩٠	١٧,٨٧٤,٧٣٨	إجمالي القيمة الدفترية	
١٨,٩٧٧,٩٥٦	٢٦٧,٣٩٠	٢٦٧,١٢١	١٤١,٩٦٥	٤٢٦,٧٤٢	١٧,٨٧٤,٧٣٨	مخصص الخسارة	
%٢١,٩٨	%٠,٨١	%١,٠٢	%٢,٥٩	%١١,٠٥	%١٠٠	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
٢٠٢٢	المجموع القائم	المتداول	١-٩٠ يوم	٩١-١٨٠ يوم	١٨١-٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦١ يوم	
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	

١٢- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٩٣١,٧٦٣	١,٨٦١,٥٧٢	مدفوعات مقدماً
-	١,٣٤١,٩٢٧	هامش خطاب إئتمان
١,٨٥٧,٩٠٨	١,١٤١,٥٦٣	دفعات مقدمة إلى موردين
٢,٥٣٦,٦٦٨	٣٥٩,٤١٦	ذمم مدينة أخرى
٦,٣٢٦,٣٣٩	٤,٧٠٤,٤٧٨	

١٣- نقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢١,٣٦٤,٨٥٢	٢٦,٣٨٦,٣٨٣		نقد لدى البنوك
٢٦,٠٧٩,٥٨٧	٢٠,٦١٠,٣٠٧	١-١٣	ودائع تحت الطلب وودائع لأجل
١٥,٠٠٠	٢١,٠٠٠		نقد بالصندوق
٤٧,٤٥٩,٤٣٩	٤٧,٠١٧,٦٩٠		

١٣-١ إن الودائع تحت الطلب وودائع لأجل لمدة ٩٠ يوماً أو أقل لدى البنوك المحلية تحمل معدل ربح يتراوح من ٤,٩٥٪ إلى ٦,١٢٪ سنوياً (٢٠٢٢): ٠,٨٠٪ إلى ٥,٠٥٪ سنوياً) بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

١٣-٢ في السنة السابقة، إن الودائع لأجل البالغة ٣٠ مليون ريال سعودي لدى البنوك المحلية تحمل معدل ربح يتراوح من ١,٠٠٪ إلى ٢,٧٣٪ سنوياً 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 ٢٠٢٢: ٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٣٥,٤٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٥,٤٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٥- الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي المعمول به سابقاً والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتخصيص نسبة ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية، حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح. لا يتطلب النظام الحالي للشركات أن تحتفظ المجموعة بإحتياطي منفصل. واصلت الشركة خلال السنة الحالية تخصيص ١٠٪ من الأرباح حسب الأنظمة السابقة حيث لم يتم تحديث النظام الأساسي للشركة بعد. وتقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي.

١٦ - قروض طويلة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٧,٤٥٠,٠٠٠	١١,٦٥٠,٠٠٠
(١٨٦,٦٦٧)	(١٠٠,٢٦٢)
(٥,٦٤٤,٦١٢)	(٧,٠٢٧,٥٦٨)
١١,٦١٨,٧٢١	٤,٥٢٢,١٧٠
٥,٦٤٤,٦١٢	٧,٠٢٧,٥٦٨

صندوق التنمية الصناعية السعودي
ناقصاً : اعباء مالية مؤجلة
يخصم : الجزء المتداول
إجمالي القروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
إجمالي القروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

(أ) قروض 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 إئذنية 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 ٢٠٢٣. لا تتحمل القروض مصاريف مالية. ومع ذلك، يتم فرض رسوم مقدمة ومتابعة سنوية على هذا القرض. (إيضاح ٢٧).

١٧ - مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٤,١٣٨,٠٠٩	٣١,٨٥٧,٠٠٠
٣,٥٧٨,٢٠٤	٣,٩٨٣,٣٣٤
(٢,٧٦٤,٢٠٤)	(١٨٥,٧٦١)
(٣,٠٩٥,٠٠٩)	(٢,٦٨٨,٣٣١)
٣١,٨٥٧,٠٠٠	٣٢,٩٦٦,٢٤٢

١ يناير
محمل للسنة - ربح أو خسارة
ربح إعادة قياس على التزامات مزايا محددة - الدخل الشامل الآخر
مدفوعات خلال السنة
٣١ ديسمبر

المحمل على الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٧٧٩,٧٣٧	٢,٧٦٢,٨٢١
٧٩٨,٤٦٧	١,٢٢٠,٥١٣
٣,٥٧٨,٢٠٤	٣,٩٨٣,٣٣٤

تكلفة خدمة حالية
تكلفة فوائد

الإفتراضات الهامة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٪٤,٠٠	٪٤,٤٥
٪٤,٣٠	٪٤,٥٠

معدل الخصم في السنة
معدل زيادة الرواتب في السنة

إن المتوسط المرجح للمدة الزمنية للموظفين هو ٥,٣٠ سنة (٢٠٢٢: ٥,١٢ سنة)

فيما يلي تحليل الحساسية للإفتراضات الهامة :

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٩,٩٤٨,٦٢٤	٣١,٠٨٠,٧٢٢
٣٤,٠٠٠,٢١٨	٣٥,٠٧٦,٧٦٥
٣٣,٩٧٨,١١٤	٣٥,٠٥٤,٥٢٧
٢٩,٩٣١,٠٢١	٣١,٠٦٤,٣٥٢

معدل الخصم
+ ١٪ معدل خصم
- ١٪ معدل خصم
معدل رواتب
+ ١٪ معدل رواتب
- ١٪ معدل رواتب

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغيير في أحد الإفتراضات في حين أن جميع الإفتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغييرات في بعض الإفتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين لإفتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب التزام مزايا 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 ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريالات السعودية

١٨ - ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,٨٧٤,١٧٣	٧,٨١٥,٣٨٤	ذمم دائنة تجارية
٢٥,٣٨٨,٢٢١	٢٣,٠٥٥,٠٩٤	اوراق دفع
٣٤,٢٦٢,٣٩٤	٣٠,٨٧٠,٤٧٨	

١٩ - قروض قصيرة الأجل

قامت المجموعة بعمل ترتيبات تسهيلات بنكية مموله وغير مموله ("التسهيلات") بمبلغ ٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٨ 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 .

٢٠ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٣,٩٠٣,١٦٨	٣,٩٠٣,١٢٩	١-٢٠	مستحق الدفع للمساهمين على حساب رفض الطرح وكسور الأسهم
٦,٣٧٣,١٥١	٥,٠٥٢,١٤٣		مستحقات متعلقة بالموظفين
٤,٤٨٥,٨٤٢	٣,٢٥٩,١٨٢		مصاريف مستحقة
٢,٣١٤,٤٩١	١,٤٨٨,٦٧٢		ضريبة القيمة المضافة
٨٤٨,٠٢٥	١,١٠٨,٣٢١		دفعات مقدمة من العملاء
٧٦٠,٢٤٣	٧٦٠,٢٤٣		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥٧٤,٤٢٤	٧٢٦,١٨٠		بضاعة مستلمة لكن غير مفوترة
٥,٧٧١,٩٣٧	-		مطلوبات أخرى
٢٥,٠٣١,٢٨١	١٦,٢٩٧,٨٧٠		

١-٢٠ وهو يمثل صافي مبلغ التعويض النقدي لحملة أسهم حقوق الأولوية والمتحصل من بيع أجزاء الأسهم المستحقة الدفع للمساهمين الذين لم يمارسوا حقهم في الاكتتاب كلياً أو جزئياً في الأسهم الجديدة وللمستحقين كسور الأسهم وفقاً لإعلان المجموعة في تداول بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.

٢١ - الزكاة

(أ) العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧٤,٩٩٥,٢٠٥	١٩٤,٩٢٦,١٦٨	موجودات غير متداولة
٤٥,٧٢٥,٨٥٠	٤٥,٨١٤,٨٧٤	مطلوبات غير متداولة
٣٥١,٧٩٨,٠٩٦	٣١٥,٥٦٤,٩٩٦	رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي
(٣٣,٦٩٠,٥٦١)	(٢٦,٢٨٦,١٤٥)	صافي خسارة قبل الزكاة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٦٤٠,٠٠٠	٥,٣٠٠,٠٠٠	١ يناير
٥,٣٠٦,٧٤٣	٥,١٨٤,٢٤٩	محمل للسنة
(٤,٦٤٦,٧٤٣)	(٥,٤٨٤,٢٤٩)	مدفوع خلال السنة
٥,٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر

المحمل للسنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٣٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	السنة الحالية
٦,٧٤٣	١٨٤,٢٤٩	السنة السابقة
٥,٣٠٦,٧٤٣	٥,١٨٤,٢٤٩	

(ج) موقف الربوط

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على الشهادات المطلوبة وسندات الإستلام الرسمية . كما أنهت الشركة الأم ربوطها الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ٢٠٢٠ . لاحقاً لنهاية السنة، استلمت الشركة ربطاً أولياً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ مطالبة بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ١٥٠,٦٢٧ ريال سعودي و ٢٣,٥٠٤ ريال سعودي على التوالي. وتقوم الشركة حالياً بمراجعة التقييم الأولي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريالات السعودية

٢٢ - إيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٥٧,٦٣١,٤٤١	٢٢٩,٣٢٢,١٤٥

إيرادات

١-٢٢ تصنيف الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٥٧,٩٤٠,٧٧٣	١٢٣,٢٨١,٩٩٠
٩٩,٦٩٠,٦٦٨	١٠٦,٠٤٠,١٥٥
٢٥٧,٦٣١,٤٤١	٢٢٩,٣٢٢,١٤٥

(أ) التصنيف حسب المنتج
منتجات الاسلاك المسحوبة والمنتجات ذات الصلة
المحاور والمسابك وقطع الغيار

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٩٣,٧١٤,٦٤٢	١٨٨,٠٩٢,٩٩٤
٦٣,٩١٦,٧٩٩	٤١,٢٢٩,١٥١
٢٥٧,٦٣١,٤٤١	٢٢٩,٣٢٢,١٤٥

(ب) التصنيف حسب المنطقة الجغرافية
محلى
تصدير

٢٣ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٢٠٣,٣٥٣,٣٦٣	١٦٦,٥٣٢,٧١٦	
٣٣,١٧٨,٥٣٨	٣٠,٨٧٨,٧٦٩	
١٣,٤٨٠,٥٦٤	١٢,٨٠٣,٩٤٢	٣-٥
٥,٧٧٦,١٢٧	٨,٤٣٥,٨٨٠	
١,٧٣٦,٤١٢	١,٤٣١,٧٥٨	
(٢,٥٢٧,٣٨٨)	١,٠٣٥,٦٧٤	١٠
٨٩٢,٨٠٠	٨٢٧,٥٨٢	
٧٥٠,٩٠٧	٦٥٧,٥٣٣	١-١-٦
٦٥٨,٣٣٩	٤١,٣٦٣	١-٧
١,٢٠٧,١٧٨	٧٥٧,٦٨٤	
٢٥٨,٥٠٦,٨٤٠	٢٢٣,٤٠٢,٩٠١	

مواد خام مستهلكة
تكاليف متعلقة بالموظفين
إستهلاك ممتلكات، مصنع ومعدات
منافع
إصلاح وصيانة
مخصص لـ / (رد مخصص) مخزون بطى الحركة، صافي
تأمين
إستهلاك أصول حق الاستخدام
إطفاء
أخرى

٢٤ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٥,٥٩٩,٢٦٩	٦,٠١٤,٢٨٩	
٤,٨٢٠,٧٤٢	٤,٣٩٨,٦٧٧	
٦١٤,٨٩٢	٥٢٨,٢٦٨	
١,١٣١,٢٥٨	٣١٥,١١٥	
٢٧٤,٧٢٩	٢٦٤,٧٩٥	٣-٥
٢٨٧,١٣٢	٢٥٥,٥٣٧	
١٩٢,١٤٤	١٧٧,٦٠٩	
٥٨,٧٢٧	٦٨,٠٩٥	
٤٢,٥٦٧	٤٦,٦٣٥	
٥٩٢,٨١١	٤١٧,١٨٩	
١٣,٦١٤,٢٧١	١٢,٤٨٦,٢٠٩	

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

٢٥ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
١١,٤١٧,٥٠٤	١٢,٢٧٨,٦٩٩		تكاليف متعلقة بالموظفين
١,٧٨٥,٧٠٥	١,٥٣١,٣٤٠		اتعاب مهنية
٢,٧٦١,٧٠٠	١,٥٠٦,٩٣٨	١-٢٩	مصاريف مجلس الإدارة
١,١٦٦,٨٠٢	١,١٢١,٢٨٩		مصاريف تقنية معلومات
٩٦٣,٤٧٣	٩٥٣,٦٩٢	٨ و ٣-٥	استهلاك ممتلكات، مصنع ومعدات واستثمارات عقارية
١,٤٠٣,٤٦٣	٨٤٨,١٥٥		هاتف ومنافع
٤١٤,٠٠٠	٤١٤,٠٠٠		امن وحراسة
١٦٣,٢٢٥	١٩٤,٥٣٩		اصلاح وصيانة
١٧٧,٠٠٠	١٨٩,٩٠٧		سفر
١٣٩,٧٨٠	١٢٣,١٩١		تأمين
٣٠٨,٧٠٠	١٢,٣٩٨	١-٧	اطفاء
٩٠٦,٤٣٢	١,٠٣٧,٠٨٨		اخرى
٢١,٦٠٧,٧٨٤	٢٠,٢١١,٢٣٦		

٢٦ - إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٩٠٨,٤٥٦	١,٣١٤,٣٠٠		مبيعات خردة
٣٧٤,٥٠٠	٣٧٦,٥٠٠		ايرادا ايجارات
(٧٠,١٣٦)	(٣٤٠,٧٢٢)		خسارة تحويل عملات اجنبية
(٢٢٣,١٧٠)	(١٠٤,٧٥٠)	٥	خسارة إستبعاد / شطب ممتلكات، مصنع ومعدات
٤١٠,١٢٠	٤٣٦,٧٥٣		أخرى
١,٣٩٩,٧٧٠	١,٦٨٢,٠٨١		

٢٧ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٤٣٦,٢٢١	١,٢٢٨,٠٥٨	١٩	تكلفة التمويل على قروض قصيرة الأجل
٦٢٢,٥٦٦	٦٦٨,٥٣١		رسوم بنكية
٣٥٣,٣٣٣	٢٧٢,٤١٧	١٦	رسوم صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٨٠,٧٤٨	٢٦٠,٣٣١	١-٢-٦	إلغاء تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار
٤٤٧,٩٩٩	٨٦,٤٠٥	١٦	إطفاء مصاريف مالية مؤجلة - قروض طويل الأجل
٢,٠٤٠,٨٦٧	٢,٥١٥,٧٤٢		

٢٨ - إرتباطات والتزامات محتملة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٤٣٣,٦٥٠	١٦,٣٩٤,٦١٧	إعتمادات مستندية
٣٧٦,٨٧٠	٣٧٦,٨٧٠	خطابات ضمان

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة التزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ٥٢,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٦,١١ مليون ريال سعودي) متعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات.

٢٩ - 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. يتم التعامل مع المعاملات بشروط متبادلة متفق عليها، وتتم الموافقة على شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جميع المبالغ بالريالات السعودية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥,٠١١,٤٥٢	٥,٨٧٠,٠١٣
٢,٧٦١,٧٠٠	١,٥٠٦,٩٣٨
٧,٧٧٣,١٥٢	٧,٣٧٦,٩٥١

مدراء الإدارة التنفيذيين (إيضاح أ & ب)
مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان الفرعية

تتضمن مصاريف السنة البدلات التي يحصل عليها أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة المتعلقة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤,٠٧١,٢٨١	٤,٢٧٧,٨٢٣
٩٥,٧١٥	٤١٦,٥٩١
٥٠٥,١٨٣	٥٠٨,١٨٩
٤,٦٧٢,١٧٩	٥,٢٠٢,٦٠٣
٣٣٩,٢٧٣	٦٦٧,٤١٠
٥,٠١١,٤٥٢	٥,٨٧٠,٠١٣

(أ) مكافآت قصيرة الأجل

رواتب وأجور
حوافز
أخرى

(ب) مكافآت طويلة الأجل

مكافآت نهاية الخدمة

٣٠- 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	٢٠٢٣ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٢٩,٣٢٢,١٤٥	١٠٦,٠٤٠,١٥٥	١٢٣,٢٨١,٩٩٠	إيرادات
٥,٩١٩,٢٤٤	١٥,٢٢٩,٣٢٥	(٩,٣١٠,٠٨١)	اجمالي (الخسارة) / الربح
٣٩٨,٢١٨,٧١٥	١٢١,٧٢٩,٩٦١	٢٧٦,٤٨٨,٧٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١٣,٩٣٨,٣٥٢	٣٢,٢٦٠,٤٥٦	٨١,٦٧٧,٨٩٦	اجمالي الموجودات
			اجمالي المطلوبات
الإجمالي	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	قطاع الصناعات التحويلية	٢٠٢٢ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥٧,٦٣١,٤٤١	٩٩,٦٩٠,٦٦٨	١٥٧,٩٤٠,٧٧٣	إيرادات
(٨٧٥,٣٩٩)	٣,٢٩٣,٦٥٠	(٤,١٦٩,٠٤٩)	اجمالي (الخسارة) / الربح
٤٤٥,٦٥٢,٧٧٨	١٢٤,٩٨٩,٣٦٥	٣٢٠,٦٦٣,٤١٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣٠,٠٨٧,٧٨٢	٤٢,٦٦٥,٩٥٦	٨٧,٤٢١,٨٢٦	اجمالي الموجودات
			اجمالي المطلوبات

تقع جميع عمليات الشركة داخل المملكة العربية السعودية.

٣١- 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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(٣٨,٩٩٧,٣٠٤)	(٣١,٤٧٠,٣٩٤)
٣٥,٤٠٠,٠٠٠	٣٥,٤٠٠,٠٠٠
(١,١٠)	(٠,٨٩)

خسارة السنة
القائمة خلال السنة
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

٣٢- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام 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.

٣٢- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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:

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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ 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 (٢) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات قابلة للملاحظة. إن القيمة الدفترية لكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمها العادلة.

٣٣- الأدوات المالية حسب الفئات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تم إدراج جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة ولا تحتفظ المجموعة بأي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم تصنيفها في المستوى (٢) 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 الدخل الإجمالي	بالتكلفة المطفأة الشامل الآخر	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الإجمالي
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	-
٦٧,٣٥٩,٦٨٢	-	٦٧,٣٥٩,٦٨٢
٤٧,٠١٧,٦٩٠	-	٤٧,٠١٧,٦٩٠
١,٣٤١,٩٢٧	-	١,٣٤١,٩٢٧
١١٩,٤٦٩,٢٩٩	٣,٧٥٠,٠٠٠	١١٥,٧١٩,٢٩٩
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	-
٨٣,٢٦٨,٦٥٧	-	٨٣,٢٦٨,٦٥٧
٤٧,٤٥٩,٤٣٩	-	٤٧,٤٥٩,٤٣٩
٣٠,٣٢٥,٦٨٣	-	٣٠,٣٢٥,٦٨٣
١٦٤,٨٠٣,٧٧٩	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٦١,٠٥٣,٧٧٩

مطلوبات مالية

بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩,٧١٠,٠٠٧	قروض (قصيرة وطويلة الأجل)
٣٠,٨٧٠,٤٧٨	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١٣,٧٠٠,٨٧٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٤,٢٨١,٣٦٢	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٠,٣١٤,٠١٣	قروض (قصيرة وطويلة الأجل)
٣٤,٢٦٢,٣٩٤	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٢١,٨٦٨,٧٦٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٦,٤٤٥,١٧٢	

٣٤- 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 :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٣,٢٦٨,٦٥٧	٦٧,٣٥٩,٦٨٢	ذمم مدينة تجارية
٤٧,٤٥٩,٤٣٩	٤٧,٠١٧,٦٩٠	نقد وما في حكمه
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١,٣٤١,٩٢٧	هامش خطابات إئتمان
٣٠,٣٢٥,٦٨٣	-	ودائع قصيرة الأجل
١٦٤,٨٠٣,٧٧٩	١١٩,٤٦٩,٢٩٩	

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل . بالرغم من ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً في الاعتبار 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 لبندود 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 الإستحقاق 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 مساو لخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس جماعي على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص الرجوع 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 الحساسيات ذات الصلة.

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٢,٥٧٤,٣٨٥	٦٣,١٤٣,٤١٧	الشرق الأوسط
٢٧,٨٤٧,٠٨٧	٢٢,٨٦٤,١٤١	دول الخليج
١,٢٧٩,٣٣٧	٣٢٩,١٩٩	أوروبا
٨٨٠	٨٨١	جنوب آسيا
١٤٩,٤٠٢	-	أمريكا الشمالية
١٠١,٨٥١,٠٩١	٨٦,٣٣٧,٦٣٨	
(١٨,٥٨٢,٤٣٤)	(١٨,٩٧٧,٩٥٦)	
٨٣,٢٦٨,٦٥٧	٦٧,٣٥٩,٦٨٢	

يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٧,٧٦٩,٢٨٤	٧٩,٩٨٠,١٣٢	معاملات الشركات
١٠,٢٦٦,٦٨٨	٢,٨٧١,١١٢	عملاء الجملة
٣,٨١٥,١١٩	٣,٤٨٦,٣٩٤	عملاء التجزئة
١٠١,٨٥١,٠٩١	٨٦,٣٣٧,٦٣٨	
(١٨,٥٨٢,٤٣٤)	(١٨,٩٧٧,٩٥٦)	
٨٣,٢٦٨,٦٥٧	٦٧,٣٥٩,٦٨٢	

يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

ودائع قصيرة الأجل

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصد 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 لأجل

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

٢٠٢٣	وكالة التقييم	تقييم		
		قصير الأجل	طويل الأجل	
٢٩,٤١١,٢٤٢	فيتش	٢ف	أ-	بنك الإنماء
١٠,١٥٠,٢٩٤	فيتش	٢ف	أ-	بنك الجزيرة
٤,٤٦٧,١١٠	فيتش	٢ف	أ-	البنك الاهلي السعودي
٢,٠٥٤,٩٨٦	فيتش	٢ف	أ-	البنك السعودي الأول
٣٦٣,٦٨٧	فيتش	٢ف	أ-	بنك الراجحي
٣٣٣,٦٣٤	فيتش	٢ف	أ-	بنك الرياض
١٢,٧٤٧	فيتش	٢ف	أ-	البنك العربي الوطني
٢٠٢,٩٩٠	فيتش	ب	ب+	بنك البحرين والكويت
٤٦,٩٩٦,٦٩٠				

٢٠٢٢	وكالة التقييم	تقييم		
		قصير الأجل	طويل الأجل	
٥٦,٢٧٤,١٨٦	فيتش	٢ف	ب ب ب+	بنك الإنماء
١١,٨٤٢,٢٥١	فيتش	٢ف	أ-	البنك الاهلي السعودي
٤,٥٨٢,٣٣١	فيتش	٢ف	ب ب ب+	بنك الجزيرة
٤,٣٢٨,٨١٠	فيتش	٢ف	ب ب ب+	البنك السعودي الأول
٢٣٨,٩٢١	فيتش	٢ف	ب ب ب+	البنك العربي الوطني
٢٠٢,٧٩٧	فيتش	٢ف	ب ب ب+	بنك الرياض
٩٢,٦١٠	فيتش	٢ف	أ-	بنك الراجحي
٧,٢١٦	فيتش	٢ف	ب ب ب+	البنك السعودي الفرنسي
٢٠١,٠٠٠	فيتش	ب	ب+	بنك البحرين والكويت
٧٧,٧٧٠,١٢٢				

٣٤- 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 ٢٠٢٣					
-	٤,٥٥٠,٠٠٠	١٥,٢٧٥,٩٠٥	١٩,٨٢٥,٩٠٥	١٩,٨٢٥,٩٠٥	١٩,٧١٠,٠٠٧
-	-	٣٠,٨٧٠,٤٧٨	٣٠,٨٧٠,٤٧٨	٣٠,٨٧٠,٤٧٨	٣٠,٨٧٠,٤٧٨
-	-	١٣,٧٠٠,٨٧٧	١٣,٧٠٠,٨٧٧	١٣,٧٠٠,٨٧٧	١٣,٧٠٠,٨٧٧
-	٤,٥٥٠,٠٠٠	٥٩,٨٤٧,٢٦٠	٦٤,٣٩٧,٢٦٠	٦٤,٣٩٧,٢٦٠	٦٤,٢٨١,٣٦٢
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

تم الإفصاح عن ملف استحقاق التزامات عقود الإيجار للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ١١٤,٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٦١,٠٥ مليون ريال سعودي) وتسهيلات قروض غير مستخدمة بمبلغ ٣٢,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٢,٣٥ 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	دينار بحريني	درهم إماراتي	فرنك سويسري	جنيه بريطاني	يورو	دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
٢,٣٩٥,٥٢٨	٢٠٢,٩٩٠	-	-	-	١٣,١٠٢	٢,١٧٩,٤٣٦
٢٢,٦٩٥,٩٤٨	-	-	-	-	-	٢٢,٦٩٥,٩٤٨
٤,٠٤٤,٥٠٤	-	٩١٥	٣,١٣٣	٢٠,٩٢٧	١,١٠٩,٠٩٦	٢,٩١٠,٤٣٣
٢٩,١٣٥,٩٨٠	٢٠٢,٩٩٠	٩١٥	٣,١٣٣	٢٠,٩٢٧	١,١٢٢,١٩٨	٢٧,٧٨٥,٨١٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
٦,٠١٠,٣٨٥	٢٠١,٠٠٠	-	-	-	١٢,٣٦٤	٥,٧٩٧,٠٢١
٣٠,٩٥٦,٨٦٣	-	-	-	-	-	٣٠,٩٥٦,٨٦٣
٤,٥٦٢,٧٦٩	-	٥٠,٧٢٦	-	٤٧,٤٢٧	١,٣٥٤,٥١٧	٣,١١٠,٠٩٩
٤١,٥٣٠,٠١٧	٢٠١,٠٠٠	٥٠,٧٢٦	-	٤٧,٤٢٧	١,٣٦٦,٨٨١	٣٩,٨٦٣,٩٨٣

٣٤- 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. إن الودائع لأجل بمعدل ثابت فلذلك لا تخضع لمخاطر سعر الفائدة. بالرغم من ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٣,٦٣٧,١٠٧	٢٨,٨٠٣,٧٦٢	إجمالي القروض
(٤٧,٤٥٩,٤٣٩)	(٤٧,٠١٧,٦٩٠)	يخصم: النقد والأرصدة لدى البنوك
(١٣,٨٢٢,٣٣٢)	(١٨,٢١٣,٩٢٨)	صافي القروض
٣١٥,٥٦٤,٩٩٦	٢٨٤,٢٨٠,٣٦٣	مجموع حقوق الملكية
٣٠١,٧٤٢,٦٦٤	٢٦٦,٠٦٦,٤٣٥	إجمالي رأس المال المستخدم
(%)٤,٥٨	(%)٦,٨٥	نسبة المديونية

٣٥- تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إطفاء مصاريف تمويلية	الفائدة المستحقة، صافي	المستلم / (السداد)، صافي	معاملات غير نقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١,٥٤٩,٧٣٨	٨٦,٤٠٥	-	(٥,٨٠٠,٠٠٠)	-	١٧,٢٦٣,٣٣٣	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٨,١٦٠,٢٦٩	-	١٠٩,٥٨٩	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٣,٠٥٠,٦٨٠	قروض قصيرة الأجل
٩,٠٩٣,٧٥٥	٤٧١,٠٠٧	-	(١,٤٣٨,٩٣٥)	٦,٧٣٨,٥٨٩	٣,٣٢٣,٠٩٤	إلتزامات عقود الإيجار
٣,٩٠٣,١٦٨	-	-	-	-	٣,٩٠٣,١٦٨	سداد المستحق للمساهمين على حساب رفض الطرح
٣٢,٧٠٦,٩٣٠	٥٥٧,٤١٢	١٠٩,٥٨٩	(١٢,٢٣٨,٩٣٥)	٦,٧٣٨,٥٨٩	٣٧,٥٤٠,٢٧٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إطفاء مصاريف تمويلية	الفائدة المستحقة، صافي	المستلم / (السداد)، صافي	معاملات غير نقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧,٢٦٣,٣٣٣	٤٤٧,٩٩٩	-	(٤,٤٠٠,٠٠٠)	-	٢١,٢١٥,٣٣٤	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	-	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
١٣,٠٥٠,٦٨٠	-	٥٠,٦٨٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	قروض قصيرة الأجل
٣,٣٢٣,٠٩٤	(٤١٠,٠٦٣)	١٨٠,٧٤٨	-	-	٣,٥٥٢,٤٠٩	إلتزامات عقود الإيجار
٣,٩٠٣,١٦٨	-	-	(٢٢,٣٩٧,١٥٥)	-	٢٦,٣٠٠,٣٢٣	سداد المستحق للمساهمين على حساب رفض الطرح
٣٧,٥٤٠,٢٧٥	٣٧,٩٣٦	٢٣١,٤٢٨	(٣١,٧٩٧,١٥٥)	-	٦٩,٠٦٨,٠٦٦	

٣٦- معاملات غير نقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٧,١٤٨,٢٧٥	إضافة إلى أصول حق الإستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
-	١,٦٨٧,٨٦٣	المحول من دفعات مقدّمة وموجودات أخرى إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	٤٠٩,٦٨٦	التزامات عقود الإيجار المحولة إلى ذمم دائنة أخرى
-	٢١٠,٦٧٦	تكلفة التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار المحولة إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	٢٢٧,٣٢٣	مصروف الاستهلاك المتعلق بأصول حق الإستخدام المحولة إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	١٨١,٤٥٢	إيراد مستحق على ودائع تحت الطلب وودائع لأجل معدلة مقابل مدفوعات مقدّمة وموجودات أخرى

٣٧- أحداث لاحقة

لاحقاً لنهاية السنة، اندلع حريق في أحد مصانعها الواقع في مدينة الجبيل الصناعية بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٤ في قسم السبك. وتمت السيطرة على الحريق دون وقوع إصابات أو وفيات. وتقدر الخسارة المتعلقة بقسم السبك بمبلغ ٢,١٧ مليون ريال سعودي وهو مضمون بالتأمين. ومع ذلك، فإن الأثر المالي للخسارة الناجمة عن هذا الحدث لم يتم تحديده بعد. بخلاف ذلك، لم تكن هناك أحداث هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي تتطلب إما تعديل أو إفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٨- أرقام المقارنة

تم إجراء بعض عمليات إعادة التبيويب لأرقام سنة ٢٠٢٢ لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣٩- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤ الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ.