

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	
٦ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨٣ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة التصنيع الوطنية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل 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.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، والمتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

تتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

- الاستحواذ على شركة البولييمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو") وشركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة.
- تقييم ممتلكات ومصنع ومعدات ومشاريع قيد التنفيذ واستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراجعة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

الامر الرئيسي للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
الاستحواذ على شركة اليوثيرمات الأكاديمية السعودية ("سايمكو") وشركة إيغونيك للتصنيع والتسويق المحدودة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية:
استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٪ من حقوق الملكية في مشروع مشترك وشركة زميلة والذان يعتبران مرتبطان وتمت المحاسبة عنهما كعمالة واحدة. بلغ صافي المقابل المقبوض ١٠ مليون ريال سعودي للاستحواذ على صافي المطلوبات المفترضة القابلة للتحديد بقيمة عادلة أولية بمبلغ ٥٠٢ مليون ريال سعودي. أنتجت المعاملة عن إثبات صافي شهرة مؤقتة بلغت ٤٩٢ مليون ريال سعودي.	- قراءة اتفاقيات شراء الأسهم واختبار مدى ملاءمة احتساب مقابل الشراء والشهرة المؤقتة الناتجة.
تم احتساب الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، قامت المجموعة بالمحاسبة عن عملية الاستحواذ بناءً على القيم العادلة المؤقتة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة كما في تاريخ الاستحواذ. تم تخصيص الشهرة بشكل مؤقت لمجموعة من وحدات توليد النقد ضمن القطاع التشغيلي للبتروكيماويات، والتي من المتوقع أن تحقق منافع من أوجه التعاون في عمليات الاستحواذ. سيتم الانتهاء من تعديل القيم المؤقتة خلال ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي تسمح به المعايير الدولية للتقرير المالي.	- تقييم كيفية تحديد الإدارة للموجودات المستحوذ عليها والمفترضة وكيفية تحديدها للقيم العادلة المؤقتة.
يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، القيام في اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة غير محددة العمر سنوياً، بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة.	- فحص مدى ملاءمة التخصيص المؤقت للشهرة من قبل الإدارة لمجموعة وحدات توليد النقد ذات الصلة، بناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، المعتمد في المملكة العربية السعودية.
أجرت الإدارة تقييماً لإمكانية استرداد الشهرة. تم تحديد القيم القابلة للاسترداد بناءً على حسابات قيمة الاستخدام المستمدة باستخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة. استندت النماذج إلى أحدث الخطط المالية وتضمنت فترات افتراضات مدتها ٥ سنوات مع القيم النهائية المفترضة بعد ذلك. نتج عن الممارسة المنفذة انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٢٢٦ مليون ريال سعودي والذي تم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	- التحقق من اتساق بعض المدخلات غير القابلة للرصد التي تستند إليها التدفقات النقدية على مدى ٥ سنوات مثل الأسعار المتوقعة للمنتجات، وهوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، وتكاليف التطوير مع خطط الأعمال المعتمدة.
لقد اعتبرنا ذلك أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لأهمية التقديرات التي ينطوي عليها تحديد القيم القابلة للاسترداد وعدم التأكد الذي يكمن في التوقعات والافتراضات الأساسية.	- تقييم مدى معقولية خطط الأعمال المعتمدة بالمقارنة مع النتائج التاريخية حيثما ينطبق ذلك.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٥-١١ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الشهرة، والإيضاح رقم ٦ بشأن الإفصاح عن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاحين رقم ١١ و ٤٥ بشأن الإفصاحات عن الأمور المتعلقة بتجميع المنشآت والشهرة.	- بالاستعانة بمدخلات من خبراء التقييم الداخلي، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على نماذج تقييم الإدارة، حسبما هو مناسب:
	○ إجراء تحاليل حساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة.
	○ تقييم مدى معقولية المنهجية المستخدمة لتحديد قيمة الاستخدام بما يشمل منهجية تحديد القيم النهائية.
	○ تقييم مدى معقولية معدلات الخصم ومعدلات النمو النهائي المستخدمة عن طريق التحقق من الافتراضات الأساسية مقابل بيانات السوق التي يمكن رصدها.
	○ التحقق من الدقة الحسابية لنماذج التدفقات النقدية المخصومة المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام.
	- الأخذ بعين الاعتبار مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة.

تقييم ممتلكات ومصنع ومعدات ومشاريع قيد التنفيذ واستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية:

تقييم مدى معقولية تحديد الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة، والتي تشمل تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على عمليات تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وتقدير المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات، أو وحدات توليد النقد حيث تم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة.

بالنسبة لنماذج قيمة الاستخدام، تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير قيمة الاستخدام إضافة إلى مدى ملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة.

اختبار مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة مثل هوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المقدرة على أساس توقعات الأطراف الخارجية للصناعة والنظر في النتائج التاريخية.

بناء على مخلات من خبراء التقييم الداخلي، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على نماذج تقييم الإدارة، حسبما هو مناسب:

- تقييم مدى معقولية المنهجية المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام.
- إجراء تحاليل حساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة.
- تقييم مدى معقولية معدلات الخصم ومعدلات النمو النهائي المستخدمة عن طريق التحقق من الافتراضات الأساسية مقابل بيانات السوق التي يمكن رصدها.
- التحقق من الدقة الحسابية لنماذج التدفقات النقدية المخصومة المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام.

الأخذ بعين الاعتبار مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ٣,٨١٩ مليون ريال سعودي، ومشاريع قيد التنفيذ بمبلغ ٣٩٨ مليون ريال سعودي واستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ١١,٢٦٢ مليون ريال سعودي.

تقوم الإدارة بإجراء تقييم في كل فترة تقرير للنظر فيما إذا كانت هناك أي أحداث أو ظروف (محفزات الانخفاض في القيمة) تشير إلى أن القيم الدفترية لهذه الموجودات أو وحدات توليد النقد قد لا تكون قابلة للاسترداد. وفي حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، تقوم الإدارة بتقدير المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات ذات الصلة، أو وحدات توليد النقد لتسجيل نفقات الانخفاض في القيمة ذات الصلة.

يتطلب من الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى، أن تحدد ثم تقدر القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تنتمي لها الموجودات. تركز القيم القابلة للاسترداد، في حال كونها قيمة الاستخدام، على وجهة نظر الإدارة عن المدخلات الأساسية والتي تتضمن على سبيل المثال النمو المستقبلي للأعمال في الفترة المتوقعة بالإضافة إلى ظروف السوق الخارجية ونسب النمو النهائية ومعدلات الخصم الأنسب.

إن الموجودات المحددة أو وحدات توليد النقد المحددة التي تنتمي إليها الموجودات، والتي قامت الإدارة بتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وحيث ركزنا إجراءاتنا، والتي تتضمن الآتي:

- فيما يتعلق بأحد الشركات الزميلة التي تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية - ترونوكس، قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد كانت أعلى من القيمة الدفترية مما أدى إلى عدم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

- فيما يتعلق بالممتلكات والمصنع والمعدات والمشاريع قيد التنفيذ - مصهر سلاجر، قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد تقارب القيمة الدفترية مما أدى إلى عدم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً للحكم المتضمن في تحديد محفزات الانخفاض في القيمة والتعقيد الكامن لتقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١١-٥ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة هذه الموجودات، والإيضاح رقم ٦ بشأن الإفصاح عن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاحات رقم ٨ و ٩ و ١٠-١٢ بشأن الإفصاحات عن الأمور المتعلقة باعتبارات الانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدات توليد النقد المعنية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة التصنيع الوطنية المحترمين (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى من التقرير السنوي، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

وفيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش بعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة التصنيع الوطنية المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كويرز



وليد بن عبدالعزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٩٩

٢٤ شعبان ١٤٤٥ هـ
(٥ مارس ٢٠٢٤)





شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢,٦٣٨,٦٥٣	٣,٨١٩,١٩١	٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٦٠٢,٣٧٦	٣٩٧,٨٤٩	٩	مشاريع قيد التنفيذ
١٥٦,٣٧٨	١٥٦,٣٦٦	١٠	موجودات حق الاستخدام
٩٦,٠٤٥	٣٨٣,٧٥٤	١١	موجودات غير ملموسة
١١,٧٦٤,٥٠٩	١١,٢٦١,٦٩٢	١٢	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١,٠٩٥,٦٤٨	١,٠٢٩,٠٣٠	١٣	استثمارات في أدوات حقوق ملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٢,١٤٠	١٢٥,٩٩٢	١٤	استثمارات في سندات الدين
٨٩٠,٥٥٠	٩٣٢,٦٤٣	١٥	موجودات غير متداولة أخرى
١٨,٣٤٩,٢٩٩	١٨,١٠٦,٥١٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧٥٩,٨٣٢	٧٥١,٠٢٣	١٦	مخزون
١,٢٢٣,٤٢٢	١,٢٥٣,٠٥٧	١٧	ذمم مدينة
٥٥٤,٠٧٠	٧٥٥,٤٠٠	١٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٣٥,٥٠٠	٦٨٠,٠٠٠	١٩	استثمارات قصيرة الأجل
٢,٨٣٥,٧٧٩	٣,٨٣٥,٥٨١	٢٠	نقد وأرصدة بنكية
٦,٣٠٨,٦٠٣	٧,٢٧٥,٠٦١		مجموع الموجودات المتداولة
٢٤,٦٥٧,٩٠٢	٢٥,٣٨١,٥٧٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٢١	رأس المال
١,٥٥٦,٧٨٦	١,٥٧٤,٢٤٣	٢٢	احتياطي نظامي
(٣٨٣,٣٤٣)	(٥٢٣,٣٤٤)	٢٣	احتياطيات أخرى
١,٧٥٢,٣٦٧	١,٩٠٩,٤٧٨		أرباح مبقاة
٩,٦١٤,٩٥٢	٩,٦٤٩,٥١٩		حقوق الملكية العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
٢,٧٨٠,٤٧٩	٢,٥٣٨,٥٩٩	٢٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢,٣٩٥,٤٣١	١٢,١٨٨,١١٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤,٥١٤,٥٦٣	٤,٣٠١,٣٦٦	٢٥	اقتراضات طويلة الأجل
٥٠٦,٦٨٧	٥٧٦,٨٥٨	٢٦	التزامات منافع الموظفين
١٥١,٧٥٢	١٤٨,٢٣٤	٢٧	مطلوبات إيجارية
١,٦٤١,٣٧٣	١,١٥٤,٨٤٧	٢٨	مطلوبات غير متداولة أخرى
٦,٨١٤,٣٧٥	٦,١٨١,٣٠٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٣٢٧,٩٢٢	٢,١٦٥,٨٦٦	٢٥	اقتراضات طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٢,٢٨٤	٢٣,٢٢١	٢٧	مطلوبات إيجارية - الجزء المتداول
١,٤١٤,١٨٩	٢,٠٥٣,٩٧٨	٢٩	ذمم دائنة
١,٧١٦,٩٥٤	١,٦٢٥,١٥٧	٣٠	مستحقات ومخصصات ومطلوبات متداولة أخرى
٩٦٦,٧٤٧	١,١٤٣,٩٣٣	٣١	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٥,٤٤٨,٠٩٦	٧,٠١٢,١٥٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٢٦٢,٤٧١	١٣,١٩٣,٤٦٠		مجموع المطلوبات
٢٤,٦٥٧,٩٠٢	٢٥,٣٨١,٥٧٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


عضو مجلس الإدارة المكلف


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٣,٨٨٢,٨٦٢	٣,٥٦٦,٩٥٩	٣٢	إيرادات
(٣,٠١٨,٥٧٣)	(٣,٢٠٢,٤٨٣)	٣٣	تكلفة الإيرادات
٨٦٤,٢٨٩	٣٦٤,٤٧٦		إجمالي الربح
(١٦٩,٤٦٢)	(١٨٤,٤٩٠)	٣٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٢٣,٦٧٩)	(٢٥٨,٧٣٣)	٣٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٥٦,٠٧٧)	(٢٢٦,٠٠٠)	٤٨, ٩ ٤٥, ١١	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
٥٨,٩٨١	٥٦,٨٥٣	١٥, ١٢ ٣٠, ١٧	عكس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية، بالصافي
١,١٤٦,٧٣١	٦٦١,٧٨١	١٢	الحصة في صافي الربح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي
١,٣٢٠,٧٨٣	٤١٣,٨٨٧		ربح التشغيل
١٧٨,٢٢٠	١٨٥,٠٠٩	٣٦	إيرادات أخرى، بالصافي
(٢٧٨,٧٣٠)	(٣٦٠,٠٦٨)	٣٧	تكاليف تمويل
١٥٢,٤٠٣	٢٣٧,٠٤٧	٣٧	إيرادات تمويل
١,٣٧٢,٦٧٦	٤٧٥,٨٧٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٨٦,٩٦٢)	(٢٥٥,٠١٧)	٣١	الزكاة وضريبة الدخل
١,٠٨٥,٧١٤	٢٢٠,٨٥٨		الربح للسنة
٦٦٦,٣٤٦	١٧٤,٥٦٨		العائدة إلى:
٤١٩,٣٦٨	٤٦,٢٩٠	٢٤	حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
١,٠٨٥,٧١٤	٢٢٠,٨٥٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
		٣٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
١,٩٧	٠,٦٢		من ربح التشغيل
١,٠٠	٠,٢٦		من الربح العائد إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



عضو مجلس الإدارة المكلف



الرئيس التنفيذي




نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
١,٠٨٥,٧١٤	٢٢٠,٨٥٨	الربح للسنة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٤٥,٠٧٧	(٦,٨٨٩)	٢٣ احتياطي تحوط التدفقات النقدية
١٠,٨٧٥	٣,٥٧٤	٢٣ الحصة في الدخل الشامل الآخر من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالصافي
٥٥,٩٥٢	(٣,٣١٥)	مجموع بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٤٠,٠٢١	(٣١,٨١٢)	٢٦, ٢٣ إعادة قياس خطة المنافع المحددة
٢٠٨,٥٥٣	(٦٦,٦١٨)	٢٣, ١٣ (خسارة) / ربح من استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧٢,٢٢٨)	(٤٧,٦٣٢)	٢٣ الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالصافي
١٧٦,٣٤٦	(١٤٦,٠٦٢)	مجموع بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٢٣٢,٢٩٨	(١٤٩,٣٧٧)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٣١٨,٠١٢	٧١,٤٨١	مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائدة إلى:
٩٠٩,٦٧٨	٣٤,٥٦٧	حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
٤٠٨,٣٣٤	٣٦,٩١٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣١٨,٠١٢	٧١,٤٨١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


عضو مجلس الإدارة المكلف


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم						
حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرة (الإيضاح ٢٤)	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطيات أخرى (الإيضاح ٢٣)	احتياطي نظامي (الإيضاح ٢٢)	رأس المال (الإيضاح ٢١)
١١,٥٦٢,٩٠٨	٢,٨٦٠,٨٤٤	٨,٧٠٢,٠٦٤	١,١٠٩,٣٧٤	(٥٨٦,٦٠٣)	١,٤٩٠,١٥١	٦,٦٨٩,١٤٢
١,٠٨٥,٧١٤	٤١٩,٣٦٨	٦٦٦,٣٤٦	٦٦٦,٣٤٦	-	-	-
٢٣٢,٢٩٨	(١١,٠٣٤)	٢٤٣,٣٣٢	-	٢٤٣,٣٣٢	-	-
١,٣١٨,٠١٢	٤٠٨,٣٣٤	٩٠٩,٦٧٨	٦٦٦,٣٤٦	٢٤٣,٣٣٢	-	-
(١,٠٠٠)	(٤,٢١٠)	٣,٢١٠	-	٣,٢١٠	-	-
-	-	-	٤٣,٢٨٢	(٤٣,٢٨٢)	-	-
-	-	-	(٦٦,٦٣٥)	-	٦٦,٦٣٥	-
(٤٨٤,٤٨٩)	(٤٨٤,٤٨٩)	-	-	-	-	-
١٢,٣٩٥,٤٣١	٢,٧٨٠,٤٧٩	٩,٦١٤,٩٥٢	١,٧٥٢,٣٦٧	(٣٨٣,٣٤٣)	١,٥٥٦,٧٨٦	٦,٦٨٩,١٤٢
٢٢٠,٨٥٨	٤٦,٢٩٠	١٧٤,٥٦٨	١٧٤,٥٦٨	-	-	-
(١٤٩,٣٧٧)	(٩,٣٧٦)	(١٤٠,٠٠١)	-	(١٤٠,٠٠١)	-	-
٧١,٤٨١	٣٦,٩١٤	٣٤,٥٦٧	١٧٤,٥٦٨	(١٤٠,٠٠١)	-	-
-	-	-	(١٧,٤٥٧)	-	١٧,٤٥٧	-
(٢٧٨,٧٩٤)	(٢٧٨,٧٩٤)	-	-	-	-	-
١٢,١٨٨,١١٨	٢,٥٣٨,٥٩٩	٩,٦٤٩,٥١٩	١,٩٠٩,٤٧٨	(٥٢٣,٣٤٤)	١,٥٧٤,٢٤٣	٦,٦٨٩,١٤٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٣٧٢,٦٧٦	٤٧٥,٨٧٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
٢١٢,٤٧٦	٢٠٤,٤٥٠	١١، ٨	استهلاك وإطفاء
١٩,٣٤٨	٢١,٢٧١	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٨,٩٣٣)	(١٨,٩٣٦)	١ - ٢٨	إطفاء إيرادات التسوية المؤجلة
٢٣٤,٣٨٦	-	٩، ٨	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
٢١,٦٩١	٢٢٦,٠٠٠	١١	الانخفاض في قيمة الشهرة
(٢٥,٤٧٢)	-	٣٦	التزامات فروق الأسعار لمشروع مشترك
(١,١٤٦,٧٣١)	(٦٦١,٧٨١)	١٢	الحصة في صافي الربح من شركات زميلة
٦٧٦	١٧,٥١٣	١٦	ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عندها بطريقة حقوق الملكية
		١٥، ١٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٥٨,٩٨١)	(٥٦,٨٥٣)	٣٠، ١٧	عكس قيد الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢٧,٠١٠	٢٨,٧٩٩	٢٦	مصاريف منافع الموظفين
(١,٥٧٧)	-	١٣	أسهم منحة عوضاً عن توزيعات أرباح
-	(٥,٨٣٩)		إيرادات الفائدة على الصكوك
٢٧٨,٧٣٠	٣٦٠,٠٦٨	٣٧	تكاليف تمويل
(١٥٢,٤٠٣)	(٢٣٧,٠٤٧)	٣٧	إيرادات تمويل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٦,٢٦٧	٤٠,٨٠٦	١٥	موجودات غير متداولة أخرى
(٦١,٠٠٥)	٩٩,٦٦٩	١٦	مخزون
٤٥٨,٢٤٥	(٩٣,٠٣٣)	١٧	ذمم مدينة
١٢٣,٩٠٥	(٦٩,٢٤٢)	١٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١١٧,٩٢٤)	(٤٠,٣٥٦)	٢٨	مطلوبات غير متداولة أخرى
(٤٧٤,٤٨٠)	٣٠,٤٠٦	٢٩	ذمم دائنة
١٩٢,١٤٣	(٥٦,٤٦٩)	٣٠	مستحقات ومخصصات ومطلوبات متداولة أخرى
٩٢٠,٠٤٧	٢٦٥,٣٠١		النقد الناتج من العمليات
(٣١,١٥٧)	(٣٧,٨٧٠)	٢٦	منافع موظفين مدفوعة
(٨٤,٨٧٩)	(٧٧,٨٣١)	٣١	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٨٠٤,٠١١	١٤٩,٦٠٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٢٢٠)	(٣١,١٣٩)	٨	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
٣,٣٣٩	٢٤٠	٨	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٢٣,٩٧٨)	(٢٨,٩٤٠)	٩	إضافات إلى مشاريع تحت التنفيذ
(٢٢,٦٦٦)	(١٥,٨٦٢)	١١	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٥٥,٨١٢	-	١٣	متحصلات من استبعاد استثمار في أدوات حقوق الملكية
(١٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	١٤	المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٣٥,٥٠٠)	٢٥٥,٥٠٠	١٩	استثمارات في سندات الدين
٥١,٠٦٥	١٧٣,٧٩١		استثمارات قصيرة الأجل
١,٦٢٦,١٠٣	١,٢٤١,٩٠٩	١٢	إيرادات تمويل مستلمة
(١,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مستلمة
-	٣٨١,٨٣٧	٤٥، ٢٠	الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٣٠,٠٠٠	٤٠-٣٩	صافي النقد الناتج من الاستحواذ
-	(٢٠٦,٨٦١)	١٢	سداد دفعة مقدمة من قبل مشروع مشترك
(١٨١,٤٢١)	-	٢٠	إضافات منافع طويلة الأجل في مشاريع مشتركة
٣٥١,٥٣٤	١,٧٧٥,٤٧٥	٣-٢٠	التدفقات النقدية المتعلقة بالنقد المقيد*
			صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية*

(يتبع)


شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٨٣,٦٦٧)	(٣٤٥,٨٤٣)		سداد اقتراضات طويلة الأجل
(٢١٣,٧٠٤)	(٢٩٨,٢٤٥)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٠,٧٠٢)	(٢٥,٦٢١)	٢٧	مدفوعات الجزء الرئيسي من المطلوبات الإيجارية
(١٩٢,٦٠٠)	-	١٥	قرض مقدم إلى مشروع مشترك
			توزيعات أرباح مدفوعة من شركات تابعة إلى
(٤٨٤,٤٨٩)	(٢٧٨,٧٩٤)	٢٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٨٩٥,١٦٢)	(٩٤٨,٥٠٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٣٩,٦١٧)	٩٧٦,٥٧٢		صافي التغير في النقد وما يماثله*
٣,٣٩٣,٩٧٥	٢,٦٥٤,٣٥٨		نقد وما يماثله في بداية السنة - غير مقيد
٢,٦٥٤,٣٥٨	٣,٦٣٠,٩٣٠	٢٠	نقد وما يماثله في نهاية السنة - غير مقيد*

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

راجع الإيضاح رقم ٤٤ بشأن المعاملات غير النقدية.

* راجع الإيضاح رقم ٢٠ للحصول على المعلومات المقارنة.


عضو مجلس الإدارة المكلف


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

١ وضع وطبيعة الأنشطة

شركة التصنيع الوطنية ("الشركة" أو "التصنيع" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٩٦٩٣ بتاريخ ٧ شوال ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ١٩٨٥). تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٦٠١ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٠٤ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ١٩٨٤).

تتمثل الأنشطة الأساسية للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليهم مجتمعيين بـ "المجموعة") في الاستثمار الصناعي ونقل التقنية الصناعية المتقدمة إلى المملكة العربية السعودية والمنطقة العربية بشكل عام، في مجالات صناعة وتحويل الصناعات البتروكيميائية والكيميائية والهندسية والميكانيكية وإدارة وتملك المشاريع البتروكيميائية والكيميائية وتسويق منتجاتها. كما تتضمن الأنشطة تقديم الخدمات الصناعية الفنية وتصنيع المسبوكات الحديدية وغير الحديدية وإنتاج أسلاك الحديد المسحوبة وأسلاك النوايض وأسلاك التسليح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة للخرسانة وأسلاك اللحام. وتشمل أيضًا إنتاج وتسويق البطاريات السائلة للسيارات والاستخدامات الصناعية وإنتاج وتسويق الرصاص وسلفات الصوديوم. كما تعمل في إجراء الفحوصات الفنية على المنشآت الصناعية والمصانع الكيميائية والبتروكيميائية والمعدنية ومحطات تحلية المياه وتوليد الطاقة الكهربائية، وكذلك إقامة جميع أنواع الصناعات البلاستيكية وإنتاج وتسويق ألواح الأكريليك وإنتاج الإيثيلين والبولي إيثيلين والبروبيلين والبولي بروبيلين.

إن العنوان المسجل هو:

شركة التصنيع الوطنية

ص.ب. ٢٦٧٠٧

الرياض ١١٤٩٦، المملكة العربية السعودية

١-١ الشركات التابعة

فيما يلي الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة ونسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة الموحدة:

نسبة الملكية الفعلية (%)	الشكل القانوني	اسم الشركة
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك ("رواد") وشركاتها التابعة (١)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة ("رصاص") وشركاتها التابعة (٢)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة الوطنية للتسويق والخدمات الصناعية ("خدمات") (٣)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة تلدين للحلول البلاستيكية المحدودة ("تلدين") (٤)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة البيئة الخضراء لتدوير المخلفات الصناعية ("خضراء") (٥)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيمياويات وشركاتها التابعة (٦)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة رواد المتحدة للتسويق (٧)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة التصنيع الوطنية للبتروكيمياويات (٨)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة (٨)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة نبراس الوطنية للتقنية المحدودة (٨)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيمياويات (٨)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية (٨)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية ("خدمات") - تحت التصفية (٩)
٨٩,٥٠	٨٩,٥٠	شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة ("أميك") (١٠)
٧٩,٠٠	٧٩,٠٠	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") وشركاتها التابعة (١١)
٧٤,٩٠	٧٤,٩٠	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة ("فحص") (١٢)
٧٤,٩٠	٧٤,٩٠	شركة تي يو في - الشرق الأوسط ("تي يو في") (١٣)
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	شركة التصنيع والصحراء للافينيئات وشركاتها التابعة (١٤)

١ وضع وطبيعة الأنشطة (تتمة)

١-١ الشركات التابعة (تتمة)

١ شركة الرواد الوطنية للبلاستيك وشركاتها التابعة ("رواد")

شركة الرواد الوطنية للبلاستيك هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في الرياض، المملكة العربية السعودية. يتمثل النشاط الرئيسي لرواد في صناعة جميع أنواع إنتاج البلاستيك وإدارة وتشغيل المنشآت الصناعية.

تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك نسبة ٦٢,٥٪ من حصص حقوق الملكية في شركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الدمام، المملكة العربية السعودية.

٢ الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة وشركاتها التابعة ("رصاص")

الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة ("رصاص") هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مركزها الرئيسي في الرياض، المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط شركة رصاص في تصنيع الرصاص وكذلك البولي بروبيلين وسلفات الصوديوم. تمتلك الشركة ١٠٠٪ من شركة التقنية الرباعية لتدوير الرصاص المحدودة، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية. كما تمتلك رصاص ٩٠٪ من حقوق الملكية في الشركة الوطنية للبطاريات ("بطاريات")، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية.

٣ الشركة الوطنية للتسويق والخدمات الصناعية ("خدمات")

الشركة الوطنية للتسويق والخدمات الصناعية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها في الرياض، المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط شركة خدمات ٢ في تسويق وبيع وتوزيع المنتجات الصناعية، بما في ذلك بطاريات السيارات والألواح البلاستيكية والواردات والصادرات والوكالات التجارية للمنتجات الصناعية والاستثمار في مجالات الخدمات الصناعية.

٤ شركة تلدين للحلول البلاستيكية المحدودة ("تلدين")

شركة تلدين للحلول البلاستيكية المحدودة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها في حائل، المملكة العربية السعودية. تملك شركة تلدين أربعة مصانع لإنتاج المنصات البلاستيكية والأنابيب البلاستيكية وإنتاج أفلام البيوت الزراعية وإنتاج وحدات معالجة المياه.

٥ شركة البيئة الخضراء لتدوير المخلفات الصناعية ("خضراء")

شركة البيئة الخضراء لتدوير المخلفات الصناعية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها في جدة، المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة شركة خضراء في بيع وتجميع وتدوير البطاريات المستعملة والتالفة ومادة الرصاص والبلاستيك والمواد الصناعية والمخلفات البيئية.

٦ شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات

شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مركزها في الرياض، المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات في تقديم خدمات تسويق للمواد الكيماوية والبتروكيماوية والبلاستيكية بما فيها البولي بروبيلين والبولي إيثيلين.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات على حصة ٧٥٪ المتبقية من حقوق الملكية في شركتها الزميلة، إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة (تم تغيير اسمها لاحقاً إلى شركة التصنيع الوطنية للتسويق، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة. مما أدى إلى أن تصبح شركة التصنيع الوطنية للتسويق شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات. تعمل شركة التصنيع الوطنية للتسويق بشكل أساسي في تسويق منتجات البوليستر وهي مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٤٥.

١ وضع وطبيعة الأنشطة (تتمة)

١-١ الشركات التابعة (تتمة)

٧ شركة رواد المتحدة للتسويق

شركة رواد المتحدة للتسويق هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها في الرياض، المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة شركة رواد المتحدة للتسويق في تقديم خدمات التسويق للمنتجات البلاستيكية.

٨ شركات تابعة أخرى

هي الشركات التابعة المباشرة والمسجلة في المملكة العربية السعودية. تُعتبر الشركات التابعة بشكل رئيسي شركات قابضة لاستثمارات المجموعة.

٩ الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية ("خدمات") - تحت التصفية

إن الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها في الرياض، المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة شركة خدمات في تسويق المنتجات الصناعية وبيعها وتوزيعها، بما في ذلك بطاريات السيارات، والأغطية البلاستيكية، والتصدير والاستيراد، والوكالات التجارية للمنتجات الصناعية، والاستثمار في مجالات الخدمات الصناعية. إن الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية حاليًا تحت التصفية، وإن إجراءات التصفية جارية كما في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على ٣,٣٣٪ من الأسهم من مساهم أقلية بسعر مليون ريال سعودي وتمتلك الآن ١٠٠٪ في الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية. تمت المحاسبة عن المعاملة كمعاملة حقوق ملكية وتم إثبات الأرباح الناتجة في احتياطات أخرى ضمن حقوق الملكية.

١٠ شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة ("أميك")

تم تأسيس شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة ("أميك") بنسبة ملكية مباشرة ٥٠٪ لكل من شركتي تصنيع وكريستل. شركة أميك هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جدة، المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط أميك الرئيسي في إقامة مشاريع صناعية تتعلق بمعادن التيتانيوم بمختلف الأنواع والمواد الأخرى ذات الصلة بما في ذلك خام التيتانيوم وخام الحديد وتصنيع ثاني أكسيد التيتانيوم من خلال أكسدة الضغط العالي.

تمتلك أميك نسبة ١٠٠٪ من حصة شركة صناعات الصهر المتقدمة المحدودة، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في جازان، المملكة العربية السعودية.

١١ الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل")

الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مركزها الرئيسي في جدة، المملكة العربية السعودية. تمتلك شركة كريستل ١٠٠٪ من حصة حقوق الملكية في شركة كريستل الدولية القابضة بى. فى. وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في هولندا.

١٢ الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة ("فحص")

الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها في الدمام، المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة شركة فحص في تقديم الخدمات الفنية في مجالات الفحص والاختبار والمعايير والصيانة ونظم إدارة الجودة والبيئة (أيزو).

١ وضع وطبيعة الأنشطة (تتمة)

١-١ الشركات التابعة (تتمة)

١٣ شركة تي يو في - الشرق الأوسط ("تي يو في")

شركة تي يو في - الشرق الأوسط هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في مملكة البحرين. تتمثل أنشطة شركة تي يو في، في فحص المعدات الميكانيكية والأدوات الصناعية وإدارة الجودة والأنظمة البيئية (أيزو) والتدريب الأكاديمي واستشارات تكنولوجيا المعلومات وخدمات الفحص المخبرية لعدد من المنتجات ضمن دول مجلس التعاون الخليجي. تمتلك شركة تي يو في - الشرق الأوسط ملكية نفعية بنسبة ١٠٠٪ من شركة تابعة، وهي الشركة الألمانية للسلامة وفحص الجودة المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الدوحة، قطر.

١٤ شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات

شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات هي شركة سعودية مساهمة مقفلة يقع مركزها الرئيسي في الرياض، المملكة العربية السعودية. تتمثل الأهداف الرئيسية لشركة التصنيع والصحراء للاوليفينات في إنتاج وتسويق المواد البتروكيمياوية والكيميائية. تمتلك شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات نسبة ٦٥٪ من الشركة السعودية لحامض الأكريليك ("ساك")، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة السعودية لحامض الأكريليك بشكل أساسي في توفير متطلبات المواد الأولية وبيع حمض الأكريليك والمنتجات المرتبطة به بالتجزئة والجملة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة ساك على حصة ٢٥٪ المتبقية من حقوق الملكية في مشروعها المشترك، شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، مما أدى إلى أن تصبح شركة سابكو شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة ساك. تعمل شركة سابكو في إنتاج البوليمرات فائقة الامتصاص ويقع مركزها الرئيسي في الجبيل بالمملكة العربية السعودية. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٤٥.

٢-١ الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة

فيما يلي قائمة بالشركات الزميلة والترتيبات المشتركة للمجموعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة ونسبة الملكية الفعلية:

اسم الشركة	العلاقة	الشكل القانوني	نسبة الملكية الفعلية (%)	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الشركة السعودية للبولى أوليفينات	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	٧٥,٠٠
شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٥٨,١٨	٥٨,١٨	٥٨,١٨
وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٤٥,٣٤	٤٥,٣٤	٤٥,٣٤
الشركة السعودية للإيثلين والبولى إيثلين	شركة زميلة	ذات مسؤولية محدودة	٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	٤٠,٠٠
شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٣٩,٢٢	٣٩,٢٢	٣٩,٢٢
الشركة السعودية لمونمرات الأكريليك المحدودة ("سامكو")	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٣٩,٢٢	-	٣٩,٢٢
شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو") - (الإيضاح ٤٥)	شركة زميلة	شركة مساهمة سعودية	٣٤,٩٣	٣٤,٩٣	٣٤,٩٣
الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("معدنية")	شركة زميلة	ذات مسؤولية محدودة	-	٢٥,٠٠	٢٥,٠٠
شركة التصنيع الوطنية للتسويق (المعروفة سابقاً بشركة إيفونيك	شركة زميلة	مدرجة في بورصة	١٩,٢١	١٨,٩٤	١٩,٢١
للتصنيع والتسويق المحدودة) (الإيضاح ٤٥)	شركة زميلة	نيويورك	١٧,٤٣	١٧,٤٣	١٧,٤٣
شركة ترونوكس القابضة بي إل سي ("ترونوكس")	عمليات مشتركة	ذات مسؤولية محدودة			
(الإيضاح ٣-١٢)					
شركة البيوتاتول السعودية المحدودة					

٢-١ (أ) شركة البيوتاتول السعودية المحدودة

شركة البيوتاتول السعودية المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مسجلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٩٧١٣ بتاريخ ١٧ رجب ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠١٣). إن هدف الشركة هو إنتاج البيوتاتول العادي والأيزو بيوتاتول. شركة البيوتاتول السعودية المحدودة مملوكة بنسبة ٣٣,٣٣٪ بواسطة الشركة السعودية لحامض الأكريليك (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)، وبنسبة ٣٣,٣٣٪ بواسطة شركة صدارة للكيميائيات (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) وبنسبة ٣٣,٣٣٪ بواسطة شركة كيان السعودية للبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية).

٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- بعض الموجودات والمطلوبات المالية (بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة) - المقاسة بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين - يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة الأم. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (بالآلاف الريالات السعودية)، ما لم يذكر غير ذلك.

٣ أسس التوحيد

تتألف القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة باستثناء العمليات المشتركة الموحدة وفقاً للحصة النسبية للمجموعة في الترتيب.

الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق فيها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة، ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المشتراة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

تعود الأرباح أو الخسارة وكل مكون للدخل الشامل الآخر إلى حامي حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة ولحقوق الملكية غير المسيطرة حتى إن نتج عن ذلك عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٣ أسس التوحيد (تتمة)

إن أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها، تتم المحاسبة عنه كمعاملة حقوق ملكية. يجب أن تقوم المجموعة باستبعاد موجودات والتزامات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة أو مكونات ملكية أخرى في حال فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتج عن ذلك في الربح أو الخسارة. إن أي حصص ملكية متبقية عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة يتم تقييمها بالقيمة العادلة. في حال فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، تقوم بما يأتي:

- إلغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء إثبات القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة.
- إلغاء إثبات فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المقبوض.
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

٤ التغييرات في السياسة المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة متوافقة مع السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية التي لم يكن لها أثر مالي جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨. تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة: تتطلب هذه التعديلات من الشركات عند الإثبات المبدئي أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - يتعلق هذا التعديل بالإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية. ينطبق هذا التعديل على ضرائب الدخل الناشئة عن نظام الضرائب الساري أو المطبق بشكل فعلي لتنفيذ القواعد النموذجية للركيزة الثانية التي نشرتها منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية، بما في ذلك نظام الضرائب الذي يطبق ضرائب الحد الأدنى المحلية المؤهلة الموضحة في تلك القواعد.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين" - يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بشكل جوهري المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار ذات ميزات مشاركة تقديرية.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي وصف السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل المجموعة والتي يتم تطبيقها بشكل منتظم في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٥ تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ في المحاسبة. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي القيمة العادلة للمقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. لكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصة غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها، ويتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

إذا تحقق تجميع المنشآت على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال الربح أو الخسارة.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات أي مقابل محتمل مزعم تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. كل مقابل محتمل (باستثناء المصنف كحقوق الملكية) يتم قياسه بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. ولا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق الملكية ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصة محتفظ بها سابقاً على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة). إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، يتم إثبات الربح في الربح أو الخسارة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض مترakمة في القيمة. إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تؤدي إلى فائض في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم إثبات الربح في قائمة الدخل الموحدة.

في حال عدم اكتمال المحاسبة المبدئية لتجميع المنشآت في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التجميع، تقوم المجموعة في قوائمها المالية الموحدة بالإيضاح عن مبالغ المخصصات للبنود التي لم تكتمل المحاسبة بشأنها. خلال فترة القياس، التي عامّة لا تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، تقوم المجموعة بتعديل مبالغ المخصصات المثبتة في تاريخ الاستحواذ لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة كما في تاريخ الاستحواذ والتي، إذا كانت معروفة، ستؤثر على المبالغ المثبتة كما في ذلك التاريخ. كما يتم إثبات أي موجودات أو مطلوبات إضافية خلال فترة القياس إذا تم الحصول على معلومات جديدة عن الحقائق والظروف القائمة كما في تاريخ الاستحواذ.

بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مترakمة للانخفاض في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في تجميع المنشآت، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر عن تخصيص الموجودات الأخرى أو المطلوبات للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو مجموعات منها. يتم تحديد وحدة توليد النقد باستمرار من فترة إلى أخرى لنفس الأصل أو أنواع الموجودات، ما لم يكن هناك ما يبرر التغيير.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العملية من تلك الوحدة، تدرج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية.

تقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٥ استثمارات في شركات زميلة وترتيبات مشتركة ومحاسبة حقوق الملكية

(أ) شركات زميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة نفوذاً جوهرياً فيها ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة عليها. والنفوذ الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة على تلك السياسات. هذه هي الحالة بشكل عام حيث تمتلك المجموعة بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. إن الاعتبارات التي تم الأخذ بها عند تحديد النفوذ الجوهري مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد إثباتها مبدئياً بالتكلفة.

(ب) ترتيبات مشتركة

بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ "الترتيبات المشتركة"، السيطرة المشتركة هي التي تنشأ عن الاتفاق التعاقدية بتشارك السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع. إن الاعتبارات التي تم الأخذ بها عند تحديد وجود السيطرة المشتركة من عدمها مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٦-٢.

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كمشاريع مشتركة أو كعمليات مشتركة. يتوقف ذلك على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بغض النظر عن الشكل القانوني للترتيب المشترك. لدى المجموعة مشاريع مشتركة وعمليات مشتركة. (راجع الإيضاح رقم ١-٢ للتفاصيل)

مشاريع مشتركة:

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك.

يتم احتساب الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد الإثبات المبدئي للحصص بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة.

عمليات مشتركة:

العملية المشتركة هي عبارة عن نوع من الترتيبات المشتركة يكون لكلا الطرفين بموجبها الحق في الموجودات والمطلوبات للعملية المشتركة.

تقوم المجموعة بإثبات حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف للعمليات المشتركة فضلاً عن حصتها في أي موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف مكتوبة أو محتفظ بها بشكل مشترك. وقد أدرجت في القوائم المالية الموحدة ضمن أقسامها المناسبة.

(ج) طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة. يتم إجراء التعديلات المناسبة من أجل المحاسبة عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ الاستحواذ. يتم إثبات فائض حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة الزميلة عن التكلفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تعديل صافي القيمة الدفترية للاستثمار لاحقاً لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إجراء التعديلات للمحاسبة عن حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بعد الاستحواذ من أجل المحاسبة عن، على سبيل المثال، استهلاك الموجودات القابلة للاستهلاك بناءً على قيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبالمثل، يتم إجراء التعديلات المناسبة على حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بعد الاستحواذ بخسائر الانخفاض في القيمة للشهرة أو الممتلكات والمصنع والمعدات على سبيل المثال.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٥ الاستثمارات في شركات زميلة وترتيبات مشتركة ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

ج) طريقة حقوق الملكية (تتمة)

يتم إجراء التعديلات لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للمستثمر في الدخل الشامل الآخر. تُعد القروض طويلة الأجل التي لا يتوقع تسويتها في المستقبل المنظور بشكل أساسي جزء من صافي الاستثمار. عندما يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار إلى الصفر، يتم إثبات الالتزام فقط إلى الحد الذي يوجد فيه التزام بتمويل عمليات المستثمر أو تم دفع أي مدفوعات نيابة عن المستثمر فيه. يتم إدراج توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة أو المشروع المشترك كإنخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبار انخفاض قيمتها بشكل منفصل.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يتم إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عندئذ بإثبات حصتها من أي تغييرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة التقرير التي تُعد فيها المجموعة قوائمها المالية.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات بحيث تكون السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض استثمارها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تحدد المجموعة كما في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة عندئذ باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة منفصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة في الفترات السابقة على استثمارها في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك قد لا تكون موجودة أو قد تكون انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لاستثماراتها. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للاستثمار قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، لو لم تثبت أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الاستثمار خلال السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس أيضاً بشكل منفصل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حال فقدت المجموعة النفوذ الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، يجب أن تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمارات مبقاة بالقيمة العادلة. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية والمتحصلات من استبعاد هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة.

٣-٥ إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة واسعة من المنتجات بما في ذلك المواد الكيميائية والبوليمرات والبلاستيك. تُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل، وتُستثنى المبالغ المحصلة بالنسيئة عن الأطراف الخارجية مثل الضرائب.

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم الوفاء بالالتزامات بموجب شروط العقد المبرم مع عملائنا. يحدث ذلك في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء والسيطرة على عمليات التحويل إلى العميل، والذي يحدث عادة عند تسليم المنتجات إلى العميل. علاوةً على ذلك، واعتماداً على شروط الشحن، يمكن أن يتم نقل هذه السيطرة في ميناء الشحن أو لاحقاً في وجهة العميل. تقوم المجموعة بإثبات الذمم المدينة التجارية في نقطة زمنية معينة التي يصبح فيها الحق في قبض المقابل غير مشروط، حيث أن مرور الوقت يعد مطلوباً فقط قبل استحقاق السداد. يتم إثبات التزام العقد إذا تم قبض دفعة من عميل قبل قيام المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٥ إثبات الإيرادات (تتمة)

إن بعض شركات المشاريع المشتركة تسوق منتجاتها من خلال شركات تابعة للمجموعة (يشار إليهم هنا بـ "المسوقون"). بالنسبة لهذه الترتيبات، تقوم المجموعة بمراجعة كونها تتعامل بصفة أصيل أو وكيل. بناءً على هذه المراجعة، عندما تتعامل المجموعة بصفقتها أصيل، تقوم بتسجيل المبيعات على أساس الإجمالي، بينما يتم اتباع أساس الصافي المحاسبي عندما تتعامل المجموعة بصفقتها وكيل.

تقدم بعض الشركات التابعة خدمات متعلقة بفحص المعدات الكهربائية والميكانيكية والصناعية، ومنح شهادة الأيزو والتدريب الأكاديمي واستشارات تكنولوجيا المعلومات والاختبارات المعملية. يتم إثبات إيرادات خدمات العقود بناءً على قيمة العمل المقدم للعميل وفقاً للشروط والمعدلات المحددة في عقود الخدمة. يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

٤-٥ تكلفة الإيرادات والبيع والتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية

يتم إثبات تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. يتم تصنيف تكاليف الانتاج التي تتضمن استهلاك المخزون والعمالة المباشرة والنفقات غير المباشرة على أنها تكلفة إيرادات.

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق وبيع منتجات الشركات التابعة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون على وجه التحديد عائدة إلى تكلفة الإيرادات.

يتم توزيع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٥-٥ تحويل عملات أجنبية

إن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة من منشآت المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها هذه المنشأة ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

أ) معاملات وأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالعملة الوظيفية المستخدمة في تلك المنشآت وذلك وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات لأول مرة. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في تاريخ التقرير. يتم إثبات الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملة الأولية.

ب) شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، ويتم تحويل بنود قائمة الربح أو الخسارة باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات أو متوسط سعر الصرف خلال الفترة. يتم إثبات فروق الصرف الناشئة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف العنصر المدرج في الدخل الشامل الآخر والمتعلق بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٦-٥ الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

أ) الزكاة

يتم رصد مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويتم احتسابها على أساس صافي الدخل المعدل لأغراض الزكاة للسنة أو الوعاء الزكوي المحسوب وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، أيهما أعلى. يتم إثبات أي فرق في التقدير المسجل سابقاً عندما تتم الموافقة على الربط النهائي من قبل الهيئة.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٥ الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (تتمة)

ب) ضريبة دخل حالية

يخضع المساهمون الأجانب في الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل. تُقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضريبة والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك التي يتم سنّها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة.

ج) ضرائب مؤجلة

يتم رصد مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين القواعد الضريبية للموجودات والمطلوبات والمبالغ الدفترية لأغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة عموماً لجميع الفروقات المؤقتة الضريبية. ويتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والإيرادات الضريبية غير المستخدمة المدورة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل إمكانية استخدام فروقات مؤقتة قابلة للخصم، وتحويل الوفورات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم فحص القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضرائب المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم تحديد موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب التي يتوقع تطبيقها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضريبة (الأنظمة الضريبية) التي تم سنّها فعلياً أو تم سنّها في تاريخ التقرير.

يتم إجراء مقاصة بين موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حالة وجود حق واجب النفاذ نظامياً لمقاصة الموجودات الضريبية الحالية مقابل المطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق الضرائب المؤجلة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

٧-٥ ممتلكات ومصنع ومعدات ومشاريع قيد التنفيذ

أ) ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، باستثناء الأراضي والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها.

تشمل التكلفة جميع النفقات المتعلقة مباشرة ببناء أو شراء بنود الممتلكات والمصنع والمعدات. وتشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإثبات. عندما تكون هناك حاجة لاستبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمصنع والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، يتم رسملة تكاليف الصيانة والإصلاحات الرئيسية المتكبدة كجزء من عمليات التصليح والصيانة الكبيرة للوحدات الرئيسية في منشآت التصنيع بالمجموعة ويتم استهلاكها عموماً باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الفترة حتى موعد الصيانة التالي المخطط له، ويتم إثبات التكلفة في القيمة الدفترية للمصنع والمعدات كاستبدال إذا تم استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها. تتم رسملة أي نفقات لاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٧-٥ ممتلكات ومصنع ومعدات ومشاريع قيد التنفيذ (تتمة)

(أ) ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

يحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفتها وصولاً إلى قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

فترة الأصل	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
مبان	٢٠ - ٣٣
تحسينات على عقار مستأجر	٣٠ - ٣
مصنع وآلات ومعدات	٢٠ - ٢
أدوات وقطع غيار رأسمالية	١٠ - ٣
أثاث وتجهيزات ومعدات	٥ - ٤
سيارات	٥ - ٣
أجهزة حاسب آلي	٥ - ٢
محفلات	

يتم استهلاك المخازن وقطع الغيار التي يزيد عمرها الإنتاجي عن سنة واحدة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

يتم استبعاد بند الممتلكات والمصنع والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمصنع والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

(ب) مشاريع قيد التنفيذ

تمثل المشاريع قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بالمشاريع الجديدة قيد التنفيذ والأعمال الرأسمالية الأخرى قيد التنفيذ بما في ذلك تكلفة توسعة المرافق الحالية. وتتم رسملتها كممتلكات ومصنع ومعدات عند إنجاز المشروع، أو عندما تكون الموجودات ذات العلاقة جاهزة للاستخدام المقصود منها. تظهر المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة المترجمة، إن وجد.

٨-٥ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة عند اقتراض الأموال.

٩-٥ عقود إيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة لجميع ترتيبات الإيجار هذه، على النحو التالي:

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٩-٥ عقود إيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة ويتم تعديلها لإعادة قياس المطلوبات الإيجارية. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ المطلوبات الإيجارية المثبتة، والتكاليف المباشرة المبدئية المنكبة، ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة، على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر، ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من حصولها على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار. موجودات حق الاستخدام عرضة للانخفاض في القيمة.

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ممارسته بشكل معقول أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد عدم ممارسته بشكل معقول.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود الإيجار، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية قابلة للتجديد. تطبق المجموعة أحكامها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد؛ أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (مثل، تغيير في استراتيجية العمل).

مطلوبات إيجارية

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات مطلوبات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر دفعها على مدى فترة الإيجار. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو السعر الذي يتعين على المنشأة سدادها لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ البدء، تتم زيادة قيمة مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضها لمدفوعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في جوهر مدفوعات الإيجار الثابتة أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء إثبات الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما أنه يطبق إعفاء إثبات إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٠-٥ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. تُعد تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها من خلال تجميع المنشآت أنها هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. بعد الإثبات المبدئي، يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، ويُستثنى من ذلك تكاليف التطوير المرسلة، ويتم إثبات النفقات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها.

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٠.٥ موجودات غير ملموسة (تتمة)

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية، ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم فحص فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ بعين الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من خلال تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات أحد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

(أ) الشهرة

تُدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم إطفاء الشهرة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تشمل الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أي منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

يتم تخصيص الشهرة إلى وحدات توليد النقد أو مجموعة من وحدات توليد النقد لغرض اختبار الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لوحدة توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد المتوقع استفادتها من جميع المنشآت التي تنشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

(ب) التراخيص التكنولوجية والبرمجيات

يتم إطفاء تكلفة اقتناء التراخيص التكنولوجية وتراخيص برمجيات الحاسب الآلي وتكاليف التنفيذ باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة تتراوح من ٥ إلى ٢٥ سنة من تاريخ بدء العمليات.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة الذي لها عمر غير محدد ولكن بدلاً من ذلك يتم قياسها للانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل، أو عندما تشير الأحداث إلى وجود انخفاض في القيمة.

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة تكبدها باستثناء المشاريع الواضحة والمحددة، والتي يمكن فيها استرداد تكاليف التطوير من خلال الأنشطة التجارية التي تولدها هذه المشاريع. في هذه الحالة، تعتبر تكاليف التطوير موجودات غير ملموسة ويتم إطفاءها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سبع إلى خمس عشرة سنة.

١١.٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الشهرة والموجودات ذات الأعمار غير المحددة سنوياً لتحري الانخفاض في القيمة.

بالنسبة للموجودات الأخرى، تقوم المجموعة بإجراء تقييم في كل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات. في حال وجود تلك المؤشرات، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي للانخفاض في قيمة الموجودات مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديدها للموجودات الفردية، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن تلك التي تولدها موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته الدفترية، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الحسبان. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم التحقق من هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الحصص المدرجة للشركات التابعة المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يعتمد احتساب الانخفاض في القيمة على التوقعات التفصيلية للمستقبل والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه الحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة في الفترات السابقة لأي أصل غير الشهرة قد لا تكون موجودة أو قد تكون قد انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تُقدر المنشأة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

لا يتم عكس قيد الانخفاض في القيمة المثبت سابقاً على الشهرة.

١٢-٥ مخزون

يتم تحديد تكلفة المواد الأولية والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار والبضائع الجاهزة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تتضمن تكلفة الأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة تكلفة المواد والعمالة والتوزيع الملانم للنفقات غير المباشرة. يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يُمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف التقديرية للبيع.

١٣-٥ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والمراوبات ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغير في القيمة.

١٤-٥ التزامات منافع الموظفين

(أ) التزامات قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، وأي منافع قصيرة الأجل والتي من المتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتعرض المطلوبات كالتزامات جارية لمكافآت الموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة.

(ب) التزامات ما بعد الخدمة

خطة المساهمة المحددة

خطة المساهمة المحددة هي خطة منافع الموظفين والتي بموجبها تدفع المجموعة مساهمات ثابتة. تقدم المجموعة خطة ادخار للموظفين المؤهلين لتشجيعهم على تحقيق وفورات بطريقة تضمن زيادة في دخلهم وتساهم في تأمين مستقبلهم وفقاً للخطة الموضوعية. يتم إيداع مساهمات الادخار من المشتركين في حساب بنكي منفصل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للمجموعة (ولكن ليس في أي منشأة قانونية منفصلة).

خطط المنافع المحددة

لدى المجموعة بشكل أساسي منافع نهاية الخدمة مؤهلة لتكون خطة منافع محددة (غير ممول).

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء التقييمات الاكتوارية على فترات منتظمة. يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة، مع تحميل رصيد دائن أو مدين لاحتياطات أخرى من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا تتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٤-٥ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

ب) التزامات ما بعد الخدمة (تتمة)

خطط المنافع المحددة (تتمة)

تم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة للمجموعة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة بالرجوع إلى عوائد السندات الحكومية السعودية.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في حساب قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها والتاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. تثبت المجموعة بالتغيرات في صافي مطلوبات المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "مصاريف عمومية وإدارية" و "مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ج) برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين وبرنامج قروض وحدات سكنية للموظفين

قامت بعض الشركات داخل المجموعة بتأسيس برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين حيث يمكن للموظفين المؤهلين بعد دفع سلسلة من المدفوعات على مدى عدد معين من السنوات شراء منازل تم إنشاؤها من قبل هذه الشركات. يتم تحمل التكاليف التي لا ترتبط مباشرة بالوحدات السكنية من قبل المجموعة. يتم تحويل ملكية هذه الوحدات السكنية إلى الموظفين عند الانتهاء من السداد الكامل. بموجب البرنامج، يتم إعادة سداد المبالغ المدفوعة من قبل الموظفين تجاه الوحدات السكنية إلى الموظفين بعد القيام ببعض التعديلات في حال التوقف عن العمل وإعادة الوحدات السكنية إلى المجموعة. يتم إثبات برنامج تمليك الوحدات السكنية كقرض سكني مستحق غير متداول مع أصل دفعة مقدمة في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية وتسليمها إلى الموظفين. يتم إطفاء أصل الدفع المقدم على مدى فترة سداد التسهيلات المستحق من الموظفين. تتم تسوية القرض السكني المستحق خلال فترة السداد من خلال خصومات من رواتب الموظفين. يتم إلغاء إثبات الوحدة السكنية عند تخصيصها للموظف وإقامته فيها.

تقدم المجموعة قروض منزلية بدون فائدة لموظفيها المؤهلين وذلك لأغراض تتعلق بشراء وبناء منزل أو شقة. يتم إعادة سداد القرض على أقساط شهرية عن طريق الخصم من راتب الموظف. يتم إثبات برنامج قروض الوحدات السكنية كأصل مالي غير متداول بالقيمة العادلة ويتم قياسه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة وقيمة النقد الفعلي الممنوح للموظف على أنه "منافع موظف مدفوعة مقدماً" ويتم إطفاءه على أنه مصروف بالتساوي على مدار فترة الخدمة. كما يتم إطفاء المبلغ ذاته على أنه إيراد تمويل مقابل الذم المدينة من الموظفين.

١٥-٥ مخصصات ومطلوبات محتملة

أ) مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض المخصصات أو جميعها، فإنه يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة صافية من أي استرداد.

ب) مطلوبات محتملة

يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة عندما يكون هناك التزام محتمل ناشئ عن أحداث سابقة، ولن يتم تأكيد وجودها إلا في حالة وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي أو أكثر غير مؤكد ولا يخضع بالكامل لسيطرة المجموعة أو التزام حالي ينشأ من أحداث سابقة حيث يكون من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق صادر للموارد لتسوية أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ.

١٦-٥ ذم مدينة

يتم إثبات الذم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة (راجع الإيضاح رقم ٢٠-٥ (٤)).

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٧-٥ ذمم دائنة

تمثل هذه المبالغ المطلوبة غير المدفوعة للبيانات والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة ويتم عرض الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٨-٥ ضمانات مالية

يتم إثبات عقود الضمانات المالية كالتزام مالي في وقت إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بناءً على تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار الضمان، وبعد ذلك، بالمبلغ المحدد وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، والمبلغ المثبت مبدئياً ناقصاً، عند الاقتضاء، المبلغ التراكمي للإيرادات المثبتة وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على أساس القيمة الحالية للفرق في التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية المطلوبة بموجب أداة الدين والمدفوعات التي قد تكون مطلوبة بدون ضمان، أو المبلغ المقدر الذي قد يستحق الدفع لطرف خارجي لتحمل الالتزامات. عندما يتم تقديم الضمانات المتعلقة بالقروض أو الذمم الدائنة الأخرى للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة بدون تعويض، تتم المحاسبة عن القيم العادلة كمساهمات، ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الاستثمار.

١٩-٥ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق نافذ نظاماً يسمح بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. يجب أن يكون الحق النافذ نظاماً غير مشروط بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون نافذاً في سياق الأعمال الاعتيادية، وكذلك في حال التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٢٠-٥ أدوات مالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما، والالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

موجودات مالية

تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند الإثبات المبدئي. يتم إثبات المشتريات والمبيعات العادية للموجودات المالية في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يعتمد التصنيف على نموذج عمل المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(أ) التصنيف

تصنف الموجودات المالية في فئات القياس التالية:

١ تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).

٢ تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات المبدئي أن يتم المحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢٠-٥ أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية (تتمة)

ب) القياس

عند الإثبات المبدي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة، وفي حالة الأصل المالي الذي لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

- ١ أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ٢ أن تؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة على أصل الدين القائم.

تحتسب القيمة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ وأي رسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. تدرج قروض الموظفين وقروض المساهمين لمنشآت المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

أدوات حقوق الملكية

أسهم حقوق الملكية غير المحتفظ بها للتداول والتي بموجبها قامت المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدي لغرض الإثبات في فئة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات الإستراتيجية، تعتبر المجموعة هذا التصنيف أكثر ملائمة.

إذا اختارت المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فلا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في قبض هذه المدفوعات. لا توجد متطلبات انخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الإيرادات/ (المصاريف) الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حسب الاقتضاء.

ج) إلغاء إثبات موجودات مالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات أصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من ذلك الأصل، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وإلى حد كبير جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل لطرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ إلى حد كبير بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحوّل، تثبت المجموعة حقوقها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به للمبالغ التي يجوز أن يكون من واجبها سدادها. إذا احتفظت المجموعة إلى حد كبير بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحوّل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المالي وتقوم أيضاً بإثبات قرض مضمون للمتحصلات المستلمة.

د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، على أساس تطّعي، بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين كجزء من الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢٠-٥ أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية (تتمة)

د الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة المنهج المبسط، والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي منذ الإثبات المبدئي للذمم المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التخلف عن السداد. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي.

يتم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة، باستثناء الذمم المدينة التجارية، على النحو التالي:

١ عاملة (المرحلة ١): تتمثل في الموجودات المالية حيث يتعرض العملاء لمخاطر منخفضة من التخلف عن السداد كما أن لديهم قدرة قوية على الوفاء بالتدفقات النقدية التعاقدية. لا ينتج عن الأرصد متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، وتُعتبر عاملة.

٢ منخفضة الأداء (المرحلة ٢): تتمثل في الموجودات المالية حيث توجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متأخراً لأكثر من ٣٠ يوماً ولكن أقل من ٩٠ يوماً عن تسديد دفعة تعاقدية.

٣ غير عاملة (المرحلة ٣): تتمثل في الموجودات المالية المتخلفة عن السداد. يحدث التخلف عن سداد أصل مالي عندما يخفق العميل في تسديد دفعة تعاقدية خلال ٩٠ يوماً بعد استحقاقها.

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للموجودات المالية العاملة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً. عندما يكون العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أقل من اثني عشر شهراً، يتم قياس الخسائر المتوقعة على مدى عمره الإنتاجي المتوقع. تعد الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد في الموجودات المالية، والمحتملة خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. تقيس المجموعة مخصص الخسارة للموجودات المالية منخفضة الأداء وغير العاملة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. إذا كان لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة تدل على أن الطرف المقابل لم تنخفض قيمته، ولكنه تأخر عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً، فإن المجموعة تطبق المرحلة ٢ لتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة. وبالمثل، عندما لا يتجاوز رصيد الطرف المقابل أكثر من ٩٠ يوماً من التأخر عن السداد، ولكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة تدل على أن الطرف المقابل سيواجه صعوبات مالية جوهرية، تطبق المجموعة المرحلة ٣ لتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة.

ويتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول بالاسترداد، مثل فشل المدين في الالتزام بخطة السداد مع الطرف المقابل. وتقوم المجموعة بتصنيف الأصل المالي كأصل مالي لشطبه عندما يفشل المدين في سداد مدفوعاته التعاقدية ولا يوجد توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. في حالة شطب الأصل المالي، تواصل المجموعة ممارسة نشاط إقراراتها التنفيذية لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. وعندما يتم استرداد المبالغ، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

هـ إثبات الإيرادات

إيرادات مرابحة

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم إثبات إيرادات المربحة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم الأداة المالية النقدية المستقبلية المقدرة أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما يحدث انخفاض في قيمة القرض والذمم المدينة، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأداة وتستمر في عكس الخصم كإيرادات فائدة. يتم إثبات إيرادات الفائدة من الموجودات المالية منخفضة القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢٠٠٥ أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية (تتمة)

هـ إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح مستحقة القبض من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات، ويكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

مطلوبات مالية

تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الإثبات المبدئي.

أ) التصنيف

تصنف المطلوبات المالية في فئات القياس التالية:

١ تلك التي سيتم قياسها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢ تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

ب) القياس

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تتم المحاسبة عن المطلوبات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة، مثل الافتراضات، بالقيمة العادلة المحددة بناءً على طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد الأخذ بعين الاعتبار تكاليف المعاملة العائدة مباشرة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات المالية كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه المطلوبات، بما في ذلك المشتقات التي هي مطلوبات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

تحتسب طريقة معدل الفائدة الفعلي التكلفة المطفأة لأداة الدين عن طريق توزيع نفقات الفوائد على فترة معدل الفائدة الفعلي ذات الصلة. ويعتبر معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة (بما فيه كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والعلاوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر، حسبما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدئي. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الافتراضات والذمم الدائنة التجارية وغيرها.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى وافتراضات بما في ذلك السحوبات البنكية على المكشوف وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة. تقيس المجموعة المطلوبات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المطفأة.

ج) إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢١-٥ أدوات مالية مشتقة ومحاسبة التحوط

تتعرض أنشطة المجموعة للمخاطر المالية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. تستخدم المشتقات لأغراض التحوط الاقتصادي وليس كاستثمارات مضاربة.

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ العقد ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل فترة مالية. إن احتساب التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة يعتمد على ما إذا كانت المشتقة مخصصة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يتم تعيين طبيعة البند المتحوط له ونوع علاقة التحوط.

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية ناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين أدوات التحوط والبند الذي تم التحوط له بما في ذلك إذا كان يتوقع إجراء مقاصة للتغيرات في التدفقات النقدية لأدوات التحوط. تقوم المجموعة بتوثيق أهدافها واستراتيجيتها لإدارة المخاطر لتنفيذ معاملات التحوط الخاصة بها.

يتم تصنيف القيمة العادلة بالكامل لمشتقات التحوط ضمن الموجودات أو المطلوبات غير المتداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً وضمن الموجودات أو المطلوبات المتداولة إذا قلت تلك الفترة عن ١٢ شهراً.

(أ) المشتقات التي لم يتم تصنيفها كتحوطات

تدخل المجموعة في عقود مشتقات معينة للتحوط من المخاطر التي لم يتم تصنيفها كتحوطات. يتم احتساب هذه العقود بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويتم إدراجها في الإيرادات / (الخسائر) الأخرى.

(ب) المشتقات المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية

يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مثل العقود الآجلة وعقود مبادلة أسعار الفائدة المصنفة والمؤهلة كتحوطات تدفقات نقدية في الدخل الشامل الآخر في احتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية، مقتصرًا على التغير المتراكم في القيمة العادلة (للبند المتحوط) على أساس القيمة الحالية من بداية التحوط. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعلي مباشرة في الربح أو الخسارة ضمن إيرادات / (خسائر) أخرى.

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي تؤثر فيها البنود المتحوط لها على الربح أو الخسارة.

عندما تنتهي صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها، أو عندما لا تكون أداة التحوط مستوفية لشروط محاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر مؤجلة متراكمة أو تكاليف تحوط مؤجلة ضمن حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل كما هي في حقوق الملكية حتى إتمام المعاملة المتوقعة وفي حال لم يعد من المحتمل إجراء المعاملة المتوقعة، فإن الربح أو الخسارة المتراكمة وتكاليف التحوط المؤجلة التي أدرجت ضمن حقوق الملكية يعاد تصنيفها مباشرة إلى الربح أو الخسارة. ضمن الإيرادات / (الخسائر) الأخرى.

في حال أن نسبة التحوط لأغراض إدارة المخاطر لم تعد الأمثل مع وجود هدف إدارة المخاطر دون تغيير واستمر التحوط في التأهل لمحاسبة التحوط، يتم إعادة توازن علاقة التحوط من خلال تعديل حجم أداة التحوط أو حجم تحوط البند بحيث تتوافق نسبة التحوط مع النسبة المستخدمة لأغراض إدارة المخاطر. يتم احتساب أي عدم فعالية للتحوط وإدراجه في الربح أو الخسارة في وقت إعادة موازنة علاقة التحوط.

٢٢-٥ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

٥ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢٢-٥ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- ليس للمجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

إن شروط الالتزام التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفها. تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

٢٣-٥ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال.

٦ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من إدارة المجموعة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المحاسبية المصاحبة والإفصاحات عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير للقوائم المالية الموحدة.

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة بناءً على الخبرة السابقة للإدارة وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة.

١-٦ إن المجالات التي تتطلب أهم التقديرات والافتراضات في إعداد القوائم المالية الموحدة موضحة أدناه:

(أ) اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة، على أساس سنوي، باختبار ما إذا كانت الشهرة الناشئة عن التوحيد قد تعرضت للانخفاض في القيمة. يتطلب ذلك تقدير المبالغ القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أو لمجموعة من وحدات توليد النقد التي تم تخصيص شهرة لها. يتأثر المبلغ القابل للاسترداد إلى حد كبير بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم في حساب القيمة النهائية. يتم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد المبالغ القابلة للاسترداد موضحة في الإيضاح رقم ١١. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٤٥.

(ب) قابلية استرداد القيمة الدفترية للموجودات غير المالية

لأغراض تحديد ما إذا كان قد حدث انخفاض في قيمة الموجودات، ومدى الانخفاض في القيمة أو عكس قيدها، يتم احتساب القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستيعادات أو قيمة الاستخدام. ولتقدير قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل والذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

تمثل الافتراضات الرئيسية التي تستخدمها الإدارة في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لحسابات قيمة الاستخدام الخاصة بها نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، وتوقيت وكمية النفقات الرأسمالية المستقبلية ومعدل النمو طويل الأجل واختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها. هناك عدم تأكد متواصل بشأن المعلومات والافتراضات المتوقعة. إن التغيرات في هذه الافتراضات والتوقعات يمكن أن تؤثر على القيم القابلة للاسترداد للموجودات وأي انخفاض محسوب في القيمة وعكس قيدها. راجع أيضاً الإيضاحين رقم ٩ و ١٢.

٦ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

٦-١ إن المجالات التي تتطلب أهم التقديرات والافتراضات في إعداد القوائم المالية الموحدة موضحة أدناه: (تتمة)

ج) مخصص الزكاة

يتضمن حساب زكاة المجموعة المحملة بالضرورة درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معالجتها نهائياً حتى يتم التوصل إلى حل مع الهيئة ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال إجراء نظامي رسمي. قد يؤدي الحل النهائي لبعض هذه البنود إلى أرباح/ (خسائر) و/ أو تدفقات نقدية جوهرية.

د) تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم في إطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة أو الممتلكات والمصنع والمعدات ترتبط على التوالي بالأداء المستقبلي المتوقع للموجودات المقتناة وحكم الإدارة بناءً على التقييم الفني للفترة التي سيتم خلالها استخلاص منافع اقتصادية من الأصل. يتم اشتقاق الرسم المتعلق بالاستهلاك الدوري بعد تحديد تقدير للعمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره. إن العمر المتوقع والقيمة المتبقية للأصل لهما تأثير مباشر على الاستهلاك المحمل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لموجودات المجموعة من قبل الإدارة وفقاً للتقييم الفني عند اقتناء الأصل وتتم فحصها بشكل سنوي لتحديد مدى ملاءمتها. إن تحديد الأعمار مبني على الخبرة السابقة لموجودات مماثلة وكذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على أعمارها مثل التغيرات في التكنولوجيا.

هـ) إمكانية استرداد القروض المقدمة لاستثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية

تعد القروض الممنوحة لاستثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية والتي لا يتوقع استردادها أو تسويتها في المستقبل المنظور بسبب الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المنهج العام للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يتم تقييم قابلية الاسترداد من قبل الإدارة بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي تخضع لعدم التأكد. راجع الإيضاح رقم ٤٢-١.

٦-٢ إن المجالات التي تتطلب أهم الأحكام في إعداد القوائم المالية الموحدة موضحة أدناه:

أ) تحديد وحدات توليد النقد

يتطلب تصنيف الموجودات إلى وحدات توليد النقد أحكاماً وتفسيرات هامة فيما يتعلق بالتكامل بين الموجودات وتوليد التدفقات النقدية المستقلة من قبل الموجودات ووجود أسواق نشطة ومستخدمين خارجيين. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٤٥.

ب) تحديد السيطرة والمشاركة والنفوذ الجوهري

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة بأنها تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في الغالبية العظمى من العوائد المتغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها، والقدرة النظامية والتعاقدية على ممارسة السلطة، للتأثير على مبلغ تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

يعتمد تحديد ما إذا كانت المجموعة تتمتع بالسيطرة على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة والحقوق التي تتمتع بها المجموعة فيما يتعلق بالشركات المستثمر فيها. بشكل عام، يوجد افتراض حول أن الحصول على أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أغلبية متساوية أو أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك أي حقوق تعاقدية وغيرها من الترتيبات التي قد تؤثر على الأنشطة، والتي بدورها تؤثر على عائد الشركات المستثمر فيها.

وبالتالي، قامت المجموعة بتوحيد الشركات المستثمر فيها، والتي تستوفي معايير السيطرة المذكورة أعلاه كجزء من القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

٢-٦ إن المجالات التي تتطلب أهم الأحكام في إعداد القوائم المالية الموحدة موضحة أدناه: (تتمة)

ج) تحديد ما إذا كانت المجموعة أو أحد مكونات المجموعة يعمل كوكيل أو أصيل

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة (أي متميزة) متعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت المنشأة قيد النظر تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل تحويلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم حكماً جوهرياً حيث أن جزءاً معيناً من إيرادات المجموعة مستمد من اتفاقيات التسويق، حيث تقوم المجموعة في بعض الحالات بشراء منتجات من مشاريعها المشتركة وشركاتها الزميلة وبيعها للعملاء النهائيين.

٧ معيار جديد وتعديلات على المعايير الحالية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم إصدار المعيار والتعديلات على المعايير الحالية التالية، والتي لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير

تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات

توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردين الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ.

ستطبق المجموعة المعايير والتعديلات أعلاه من تواريخ سريانها. لم تقم المجموعة بعد بإجراء تقييم لتحديد الآثار المحتملة على المبالغ المدرجة والإفصاحات التي سيتم إجراؤها بموجب المعايير الجديدة المطبقة أو التعديلات على المعايير الحالية.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ ممتلكات ومصنع ومعدات

التكلفة	أرض ومبان وتحسينات على عقار مستأجر	مصنع وآلات ومعدات	أدوات وقطع غيار رأسمالية	أثاث وتجهيزات ومعدات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	محفات	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٢٥٧,١٢٤	٣,١٥١,٢٣٣	٣٦,٥٤٣	٢٨,٧٧١	١٧,٥٠٠	١٧,٤٧١	٤٤,٧٩٢	٤,٥٥٣,٤٣٤
إضافات	١,٥٣٠	١١,٩٥٥	٣,٤٦٨	٦٩٤	١,١٠٤	٧٩	١,٣٩٠	٢٠,٢٢٠
استيعادات	(٤١٣)	(٣,٢٢٦)	(٤٦)	(٤,٣١٢)	(٢,٣٠٣)	(٢٤٣)	(١,٥٠٣)	(١٢,٠٤٦)
تحويلات - الإيضاحين ٩ و ١١	١٥	(٦٠٢)	-	-	-	-	-	(٥٨٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٢٥٨,٢٥٦	٣,١٥٩,٣٦٠	٣٩,٩٦٥	٢٥,١٥٣	١٦,٣٠١	١٧,٣٠٧	٤٤,٦٧٩	٤,٥٦١,٠٢١
إضافات	١,٤٢٨	٢٢,٧٨١	٢,٩٩١	٦٧٧	٨٥٧	٣١٥	٢,٠٩٠	٣١,١٣٩
الاستحواذ عن طريق تجميع المنشآت (الإيضاح ٤٥)	١٨٦,٧٤٩	-	-	-	-	-	-	١٨٦,٧٤٩
استيعادات	(٢٢٣)	(١,٠٤٢)	(٣)	(٢,٧٤٤)	(٦٦٨)	(١,١٣٤)	(٥٩٣)	(٦,٤٠٧)
تحويلات - الإيضاحين ٩ و ١١	١٢٢	١,١٥٦,٠٠٣	٨٨	-	-	-	-	١,١٥٦,٢١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٤٤٦,٣٣٢	٤,٣٣٧,١٠٢	٤٣,٠٤١	٢٣,٠٨٦	١٦,٤٩٠	١٦,٤٨٨	٤٦,١٧٦	٥,٩٢٨,٧١٥
الاستهلاك المتراكم/ الانخفاض في القيمة	٤١٨,٩٥٨	١,١٩١,٨٥٠	٢٦,١١١	٢٥,٠٠١	١٥,٨٤٨	١٥,٠٩٦	٣٥,٠٨٤	١,٧٢٧,٩٤٨
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٤١,٥٨٤	١٤٠,٦٩٩	٤,٤٣٩	١,٥٥٨	٨١٠	٦٥١	١,٤٠٧	١٩١,١٤٨
المحمل للسنة	(٥١)	(١,٥١٦)	(٣٨)	(٤,١٣٨)	(٢,٢٥٦)	(٢٠٩)	(٤٩٩)	(٨,٧٠٧)
استيعادات	-	١١,٩٧٩	-	-	-	-	-	١١,٩٧٩
الانخفاض في القيمة	٤٦٠,٤٩١	١,٣٤٣,٠١٢	٣٠,٥١٢	٢٢,٤٢١	١٤,٤٠٢	١٥,٥٣٨	٣٥,٩٩٢	١,٩٢٢,٣٦٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠,٤١٩	١٤٥,٢٤٧	٣,٦٧٧	١,١١٨	٨٣٩	٦١٦	١,٤٠٧	١٩٣,٣٢٣
المحمل للسنة	(٢٢٣)	(١,٠٢٢)	(١)	(٢,٥٢٦)	(٦٦٨)	(١,١٣٤)	(٥٩٣)	(٦,١٦٧)
استيعادات	٥٠٠,٦٨٧	١,٤٨٧,٢٣٧	٣٤,١٨٨	٢١,٠١٣	١٤,٥٧٣	١٥,٠٢٠	٣٦,٨٠٦	٢,١٠٩,٥٢٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٤٥,٦٤٥	٢,٨٤٩,٨٦٥	٨,٨٥٣	٢,٠٧٣	١,٩١٧	١,٤٦٨	٩,٣٧٠	٣,٨١٩,١٩١
صافي القيمة الدفترية	٧٩٧,٧٦٥	١,٨١٦,٣٤٨	٩,٤٥٣	٢,٧٣٢	١,٨٩٩	١,٧٦٩	٨,٦٨٧	٢,٦٣٨,٦٥٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢								

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

- ١-٨ تشمل الأراضي والمباني والتحسينات على عقار مستأجر أراضٍ تملك حر بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١١٠ مليون ريال سعودي).
- ٢-٨ تم بناء تحسينات على عقار مستأجر على بعض الأراضي المستأجرة من الحكومة بإيجارات رمزية لفترات تصل إلى ٣٠ سنة وتكون قابلة للتجديد لفترات أخرى.
- ٣-٨ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم التعهد بممتلكات ومصنع ومعدات يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣,٢٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٢٣٢ مليون ريال سعودي) كضمان للاقتراضات. راجع أيضاً الإيضاح رقم ١-٢٥.
- ٤-٨ خلال السنة، أجرت المجموعة فحصاً للقيمة القابلة للاسترداد لبعض موجوداتها من خلال مقارنة القيمة الدفترية مع قيمة الاستخدام لم ينتج عنه انخفاضاً في القيمة في ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١١,٩ مليون ريال سعودي). إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لحسابات قيمة الاستخدام هي الأسعار المتوقعة، وحجم الإنتاج المتوقع، وتكاليف التشغيل والتطوير المستقبلية، ومعدل الخصم المستخدم للتدفقات النقدية المخصومة. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٩.

٩ مشاريع قيد التنفيذ

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٧٠٩,٩٤٤	١,٦٠٢,٣٧٦	كما في ١ يناير
٤٨,٢٥٧	٢٨,٩٤٠	إضافات
٤٥,٨٤٥	٤,٢١٩	رسملة المصاريف العائدة مباشرة (الإيضاح ٣٥)
٢٩,٨٧٦	٤٥,٦٩٥	رسملة تكلفة الاقتراض (الإيضاح ٣٧)
-	١١,٢٥٢	الاستحواذ عن طريق تجميع المنشآت (الإيضاح ٤٥)
-	(١٢١,٨٢٤)	نسوية رصيد الموردين
		تحويل إلى ممتلكات ومصنع ومعدات / موجودات غير ملموسة
(٩,١٣٩)	(١,١٧٢,٨٠٩)	(الإيضاحان ٨ و ١١)
(٢٢٢,٤٠٧)	-	خسارة الانخفاض في القيمة
١,٦٠٢,٣٧٦	٣٩٧,٨٤٩	كما في ٣١ ديسمبر

تمثل المشاريع قيد التنفيذ بشكل أساسي تكاليف إنشاء مشروع (سلاجر) يتعلق بمعادن التيتانيوم بمختلف الأنواع والمواد الأخرى ذات الصلة بما في ذلك خام التيتانيوم وخام الحديد وتصنيع ثاني أكسيد التيتانيوم من خلال الأكسدة بالضغط العالي في جازان من قبل شركة تابعة وتكاليف معينة من توسعة مرافق خطوط الإنتاج وتكاليف تحسين السلامة والبيئة.

يتكون مصهر سلاجر من فرنين يعملان باستخدام تقنية شركة ميتسو. يعمل الفرن ١ على تكثيف عملياته منذ ديسمبر ٢٠٢١ ويقوم بإنتاج مصهر الكلوريد والحديد الخام عالي الجودة القابل للتسويق وفقاً للمواصفات. خلال ٢٠٢٣، تم تحويل مبلغ ١,١٥١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء ريال سعودي) المتعلق بالفرن ١ بالإضافة إلى المرافق والآلات المشتركة المرتبطة به إلى الممتلكات والمصنع والمعدات حيث تعتقد الإدارة أنه أصبح الآن قادراً على التشغيل بالطريقة المخطط لها من قبل الإدارة.

في مارس ٢٠٢٣، تم توقيع اتفاقية تسوية بين شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة ("أميك")، وهي شركة تابعة للمجموعة، وشركة ميتسو فيما يتعلق بعقد تصميم وتوريد وإنشاء تم إبرامه بين الطرفين في ٢٠١٢، وملاحقه وتعديلاته، فيما يتعلق بمشروع المصهر. كجزء من هذه التسوية، أبرمت المجموعة وشركة ميتسو أيضاً اتفاقية تعاون لإكمال أعمال الترميم والتحسين ("اتفاقية تعاون")، التي تهدف إلى تنظيم الأعمال المستقبلية في المصهر بالإضافة إلى ترتيبات لتمويل تلك الأعمال.

تتضمن اتفاقية التعاون إجراء دراسة هندسية نوعية لكلا الفرنين قبل البدء في أعمال الترميم والتحسين الدقيقة لضمان أداء تشغيل مستدام بمعدلات إنتاج أعلى. خلال السنة، أكملت المجموعة مرحلة الدراسة الهندسية النوعية وبدأت عملية تنفيذ تغييرات التصميم والتحسينات الأخرى اللازمة لتحقيق تشغيل مستدام بمعدلات إنتاج أعلى لكلا الفرنين خلال هذه المرحلة.

٩ مشاريع قيد التنفيذ (تتمة)

أجرت المجموعة تقييماً للانخفاض في قيمة وحدة توليد النقد لمصهر سلاجر بسبب التأخير في تحقيق المراحل التشغيلية، ومقارنة القيمة الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد التي تم تحديدها باستخدام حسابات قيمة الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة، مما نتج عنه إلى عدم حدوث انخفاض في القيمة في ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٢٢ مليون ريال سعودي). تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التحليل معدل خصم بنسبة ١٣٪ ومعدل نمو نهائي بنسبة ٢٪ وتحقيق مستويات معينة من استخدام السعة. والتي تم تقديرها بناءً على توقعات أطراف خارجية للصناعة ومراعاة النتائج التاريخية والتوقيت والتكاليف المتوقعة لتحقيق المراحل التشغيلية بناءً على خطة العمل المعتمدة. أن القيمة القابلة للاسترداد المحددة هذه السنة هي إلى حد كبير نفس السنة السابقة. تعتقد الإدارة أن أي تغيير معقول في معدل الخصم أو معدل النمو أو في أي من الافتراضات الأخرى المستخدمة لتوقعات التدفقات النقدية، بشكل فردي، يمكن أن يغير النتيجة المحتملة لتحليل الانخفاض في القيمة.

٩-١ اتفاقية خيار موجودات مصهر سلاجر في شركة أميك

في ١٠ مايو ٢٠١٨، وقعت أميك، وهي شركة تابعة للمجموعة، اتفاقية خيار مع شركة ترونوكس القابضة بي إل سي ("ترونوكس") بالشروط الرئيسية التالية:

(١) على أميك (أ) تأسيس شركة ذات غرض خاص مملوكة بالكامل لها في المملكة العربية السعودية و(ب) مع مراعاة بعض الاستثناءات المنصوص عليها في اتفاقية الخيار، تحويل (أو الحصول على أمر تحويل) الموجودات والمطلوبات والعقود المستخدمة في منشأة مصهر التيتانيوم بمدينة جازان (كما هو موضح في اتفاقية الخيار) إلى الشركة ذات الغرض الخاص.

(٢) مع مراعاة الوفاء ببعض الشروط السابقة المنصوص عليها في اتفاقية الخيار، بما في ذلك تحقيق التشغيل المستدام (كما هو محدد في اتفاقية الخيار)، يكون لدى أميك خيار يلزم ترونوكس بالشراء، ويكون لترونوكس خيار إلزام أميك ببيع ٩٠٪ من ملكية أميك في الشركة ذات الغرض الخاص.

وفقاً لاتفاقية الخيار، أقرضت شركة ترونوكس شركة أميك مبلغاً أساسياً بمقدار ٤٦٩ مليون ريال سعودي ("قرض ترونوكس") خاص بالتدفقات الرأسمالية بهدف تسهيل بدء تشغيل المصهر، ويحمل نفقات بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية بالإضافة إلى هامش متفق عليه. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة اتفاقية خدمات فنية مع ترونوكس. بموجب اتفاقية الخدمات الفنية، تقدم ترونوكس المشورة الفنية وخدمات دعم إدارة المشاريع. كتعويض عن هذه الخدمات، تتلقى ترونوكس أتعاب إدارة بموجب اتفاقية الخدمات الفنية.

في ١٠ مايو ٢٠٢٣، قامت شركة أميك وشركة ترونوكس بتعديل اتفاقية الخيار ("التعديل"). وقد أقر الطرفان، في التعديل بأن الخيار قد انتهى في ١٠ مايو ٢٠٢٣ دون أن يتم تطبيقه، ولكن اتفق الطرفان على مواصلة التفاوض حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ حول شروط وإمكانية أن تستحوذ ترونوكس على المصهر. ينص التعديل أيضاً أنه على الرغم من إلغاء خيارات الطرفين، فإن "اتفاقية الخيار" لم تنته وبدلاً من ذلك تم تمديد فترتها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والتي تم تمديدتها كذلك حتى ١ نوفمبر ٢٠٢٣. وبعد نهاية السنة في ٢١ فبراير ٢٠٢٤، تم تمديد فترة التفاوض هذه حتى سداد قرض ترونوكس أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أيهما أقرب، مع مراعاة بعض حقوق الإنهاء المبكر. خلال هذه الفترة، تستمر حقوق الأطراف والتزاماتها بموجب اتفاقية الخيار، بخلاف قدرة أي من الطرفين على ممارسة خياراته، ما لم يتم الاتفاق المتبادل على تعديلها.

كما قامت شركة أميك وشركة ترونوكس بتعديل اتفاقية الخدمات الفنية ("اتفاقية الخدمات الفنية المعدلة"). بموجب اتفاقية الخدمات الفنية المعدلة، اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، لم تعد شركة ترونوكس تتلقى أتعاب إدارة ويستند نطاق الخدمات المحدودة إلى استرداد التكاليف بالإضافة إلى هامش اسمي. بموجب اتفاقية الخدمات الفنية، يحق لشركة ترونوكس الحصول على "رسوم الإتمام" إذا تم الوصول إلى تاريخ العمليات المستدامة، عند إتمام المعاملات المطلوبة لإكمال الخيار (كما هو محدد بموجب "اتفاقية الخيار"). وفقاً لاتفاقية الخدمات الفنية، استحوذت شركة أميك رسوم الإتمام كما يجب حتى انتهاء الخيار (١٠ مايو ٢٠٢٣). خلال السنة، قامت شركة أميك بعكس قيد المستحقات المتعلقة برسوم الإتمام لأنه لم يتم استيفاء الشروط السابقة لممارسة الخيار من قبل أي من الطرفين (راجع الإيضاح رقم ٣٥).

بالإضافة إلى ذلك، تم الاتفاق بين الطرفين على أنه يمكن تسوية قرض ترونوكس القائم (أصل المبلغ والفائدة) من وقت لآخر إما نقداً أو عيناً (عن طريق مصهر الكلوريد الذي تنتجه شركة الصناعات المتطورة لأعمال الصهر المحدودة ("اسيك")) وتسليمه إلى ترونوكس كسداد عيني لقرض ترونوكس المقدر بأسعار السوق ناقص الخصم الاسمي). تاريخ السداد النهائي لقرض ترونوكس هو ١٠ يناير ٢٠٢٥ للتسوية إما نقداً أو عينياً من خلال مصهر الكلوريد أو مزيج منهما على النحو المتفق عليه. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ مجموع الأقساط العينية لقرض ترونوكس ١٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، اشترت ترونوكس مادة اللقيم التي ينتجها مشروع سلاجر بمبلغ ٤٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٢٤ مليون ريال سعودي). يتم تسجيل هذه المبيعات والتكاليف ذات الصلة ضمن "الإيرادات" و "تكلفة الإيرادات" على التوالي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ موجودات حق الاستخدام

تحتفظ المجموعة بالعديد من الممتلكات والسيارات المؤجرة. تصل مدة عقود الإيجار بعد النظر في خيارات التمديد ما بين ٣ إلى ٤٠ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على شروط وأحكام مختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات. فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام للمجموعة والحركات خلال السنة:

المجموع	سيارات	أرض ومبان	
١١٦,٠٨٣	١,٣٠٦	١١٤,٧٧٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٣,٠٦٨	٥,٤١٥	٥٧,٦٥٣	إضافات
(١٩,٣٤٨)	(٢,٠٤٨)	(١٧,٣٠٠)	مصرفوف الاستهلاك
(٤٢٥)	(١٤٢)	(٢٨٣)	استبعادات
١٥٩,٣٧٨	٤,٥٣١	١٥٤,٨٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨,٢٥٩	١٣,٥٠٨	٤,٧٥١	إضافات
(٢١,٢٧١)	(٣,٤٠٢)	(١٧,٨٦٩)	مصرفوف الاستهلاك
١٥٦,٣٦٦	١٤,٦٣٧	١٤١,٧٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩,٣٤٨	٢١,٢٧١	مصرفوف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦,٢٠٩	٤,٧٨١	مصرفوف فائدة على المطلوبات الإيجارية (الإيضاح ٢٧)
٨٨٩	٧٩٢	مصرفوف إيجار - عقود إيجار قصيرة الأجل
٢٦,٤٤٦	٢٦,٨٤٤	مجموع المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة للمجموعة لعقود الإيجار ٢٦ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢١ مليون ريال سعودي).

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ موجودات غير ملموسة

التراخيص التكنولوجية والبرمجيات	الشهرة	التكلفة
المجموع		
٢٣١,٩٢٨	٢١٠,٢٣٧	٢١,٦٩١
٢٢,٦٦٦	٢٢,٦٦٦	-
(٥٠)	(٥٠)	-
(٢١,٦٩١)	-	(٢١,٦٩١)
٩,٧٢٦	٩,٧٢٦	-
٢٤٢,٥٧٩	٢٤٢,٥٧٩	-
١٥,٨٦٢	١٥,٨٦٢	-
٤٩٢,٣٧٨	٥٣١	٤٩١,٨٤٧
(٢٣)	(٢٣)	-
(٢٢٦,٠٠٠)	-	(٢٢٦,٠٠٠)
١٦,٥٩٦	١٦,٥٩٦	-
٥٤١,٣٩٢	٢٧٥,٥٤٥	٢٦٥,٨٤٧
١٢٥,٢٥٦	١٢٥,٢٥٦	-
٢١,٣٢٨	٢١,٣٢٨	-
(٥٠)	(٥٠)	-
١٤٦,٥٣٤	١٤٦,٥٣٤	-
١١,١٢٧	١١,١٢٧	-
(٢٣)	(٢٣)	-
١٥٧,٦٣٨	١٥٧,٦٣٨	-
٣٨٣,٧٥٤	١١٧,٩٠٧	٢٦٥,٨٤٧
٩٦,٠٤٥	٩٦,٠٤٥	-

إطفاء

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

المحمل للسنة

استبعاد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحمل للسنة

استبعاد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقوم المجموعة سنوياً باختبار ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، مما أدى إلى إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٢٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢١,٧ مليون ريال سعودي). أجرت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للشهرة المؤقتة المثبتة كجزء من عملية الاستحواذ على شركة سابكو وشركة إيفونيكي للتصنيع والتسويق المحدودة، والتي تم تخصيصها بشكل مؤقت لوحدة أعمال الأكريليك كمجموعة من وحدات توليد النقد ضمن قطاع تشغيل البتروكيماويات (راجع الإيضاح رقم ٤٥). تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة أعمال الأكريليك بناءً على حسابات قيمة الاستخدام التي تتطلب استخدام افتراضات معينة. استخدمت الحسابات توقعات التدفقات النقدية لفترة ٥ سنوات بناءً على الخطط المالية المعتمدة من قبل الإدارة. تم خصم التدفقات النقدية وتجميعها بقيمة نهائية. تم احتساب القيمة النهائية باستخدام نموذج جوردون للنمو للسنة الأخيرة من فترة التوقعات. يستند تقدير الإدارة للتدفقات النقدية إلى الأداء السابق، حيثما ينطبق ذلك، وكذلك توقعات الإدارة للمستقبل. ويشمل ذلك توقعات الإدارة للأسعار والهوامش لوحدة أعمال الأكريليك. يمثل معدل النمو البالغ ٢٪ المستخدم في حساب القيمة النهائية توقعات التضخم والناتج المحلي الإجمالي على المدى الطويل. تم تطبيق معدل خصم بنسبة ١١,٢٥٪ على التدفقات النقدية. تعتقد الإدارة أن وجود نطاق معقول من الزيادة أو النقص في أي من الافتراضات ضمن التدفقات النقدية المتوقعة يمكن أن يغير نتيجة تحليل الانخفاض في القيمة للشهرة. يظل تخصيص سعر الشراء مؤقتاً وقد يتغير التقييم أعلاه بمجرد اكتمال التخصيص النهائي لسعر الشراء.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,١٤٣,٥٤٩	٢,٧٦٤,١١٣	استثمارات في شركات زميلة (الإيضاح ١-١٢)
٨,٦٢٠,٩٦٠	٨,٤٩٧,٥٧٩	استثمارات في مشاريع مشتركة (الإيضاح ٢-١٢)
١١,٧٦٤,٥٠٩	١١,٢٦١,٦٩٢	

١-١٢ استثمارات في شركات زميلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٩٧٧,٦٩٨	٢,٦١٨,٤١٠	استثمار في شركة ترونوكس القابضة بي إل سي (الإيضاح ١-١٢)
١٦٥,٨٥١	١٤٥,٧٠٣	استثمارات في شركات زميلة أخرى (الإيضاح ٢-١٢)
٣,١٤٣,٥٤٩	٢,٧٦٤,١١٣	

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٩٦٨,٢٦٤	٣,١٤٣,٥٤٩	كما في ١ يناير
٣٠٧,١٠٠	(٢٤٩,٩٢٤)	الحصة في (الخسارة) / الربح
-	(١٤,٩٩١)	الاستبعاد نتيجة للاستحواذ على الأعمال (الإيضاح ٤٥)
(٦١,٣٥٣)	(٤٤,٠٥٨)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٧٠,٤٦٢)	(٧٠,٤٦٣)	إيرادات توزيعات أرباح
٣,١٤٣,٥٤٩	٢,٧٦٤,١١٣	كما في ٣١ ديسمبر

١-١٢ شركة ترونوكس القابضة بي إل سي

تعد شركة ترونوكس القابضة بي إل سي ("ترونوكس")، وهي شركة محدودة عامة تأسست بموجب قوانين إنجلترا وويلز، إحدى أبرز الشركات المنتجة في العالم لمنتجات التيتانيوم عالية الجودة، بما في ذلك أصباغ ثاني أكسيد التيتانيوم ومنتجات ثاني أكسيد التيتانيوم عالية النقاء والمواد الكيميائية من التيتانيوم والزركون عالية النقاء. ونقوم شركة ترونوكس أيضاً بتعدين الرمال المعدنية الحاملة للتيتانيوم وتشغيل مرافق التطوير التي تنتج اللقيم من التيتانيوم عالية الجودة والحديد الخام والمعادن الأخرى. تمتلك المجموعة ٢٣,٩٧٪ (٢٠٢٢): ٢٤,٣٢٪ من الملكية في ترونوكس. بالنسبة للملكية الفعلية للمجموعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١-٢ من القوائم المالية الموحدة.

فيما يأتي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في ترونوكس باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٧٩٦,٠٠٠	٢,٩٧٧,٦٩٨	كما في ١ يناير
٣١٣,٥١٣	(٢٤٤,٧٦٧)	الحصة في (الخسارة) / الربح
(٦١,٣٥٣)	(٤٤,٠٥٨)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٧٠,٤٦٢)	(٧٠,٤٦٣)	إيرادات توزيعات أرباح
٢,٩٧٧,٦٩٨	٢,٦١٨,٤١٠	كما في ٣١ ديسمبر

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

١-١٢ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

١-١-١٢ شركة ترونوكس القابضة بي إل سي (تتمة)

شركة ترونوكس مدرجة في بورصة نيويورك ويتم تداول أسهمها علناً. إن قيمة استثمار المجموعة في ترونوكس على أساس سعر الإقفال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تبلغ ١,٩٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٩٣٢ مليون ريال سعودي). امتثالاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المعمول بها، بسبب التقلب في أسعار الأسهم، أجرت المجموعة تقييمًا للانخفاض في قيمة استثمارها في ترونوكس من خلال مقارنة القيمة الدفترية مع قيمة الاستخدام، وذلك باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكانت النتيجة عدم وجود انخفاض في القيمة. تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التحليل معدل خصم بنسبة ١٠٪، ومعدل نمو نهائي بنسبة ٢,٥٪، وهوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، التي تم تقديرها بناءً على توقعات أطراف خارجية للصناعة، والنظر في النتائج التاريخية. تعتقد الإدارة أن التغيير بنسبة ١٪ في معدل الخصم ومعدل النمو وهوامش الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، أو نطاق معقول من الزيادة أو النقص في أي من الافتراضات الأخرى المستخدمة لتوقعات التدفق النقدي، بشكل فردي، لن يغير نتيجة تحليل الانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في ترونوكس.

إن حصة الخسائر من الشركة الزميلة ترونوكس القابضة بي إل سي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مدفوعة برسوم ضريبية غير نقدية نتيجة للتغير في التقديرات المحاسبية فيما يتعلق بموجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بعمليات ترونوكس في استراليا مما أدى إلى أثر سلبي يبلغ ١٤٧ مليون ريال سعودي في حصة المجموعة من الربح.

تمثل حصة الخسارة الشاملة الأخرى بشكل رئيسي صافي حصة المجموعة في فروقات تحويل العملات الأجنبية واحتياطي التحوط للتدفقات النقدية وإعادة قياس خطة المنافع المحددة كما هو مدرج من قبل ترونوكس، والتعديلات فيما يتعلق بالزيادة في القيم الدفترية نتيجة لعملية تخصيص سعر الشراء في تاريخ استحواذ المجموعة على ترونوكس.

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة لشركة ترونوكس:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٩٢٨,٦٢٥	٨,٨٢٦,٣٧٥	موجودات متداولة
٢١,٣١٤,٤١٣	٢٠,٢٣١,٠٩٣	موجودات غير متداولة
٣,٠٩٨,٦٢٥	٢,٨١٩,٢٥٠	مطلوبات متداولة
١٣,٧٣٣,٣٣٨	١٥,١٤٨,٧٧١	مطلوبات غير متداولة
١٦٧,٢٥١	١٦٥,٧٥٠	حقوق ملكية غير مسيطرة
١٢,٢٤٣,٨٢٤	١٠,٩٢٣,٦٩٧	حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
٢,٩٧٧,٦٩٨	٢,٦١٨,٤١٠	حصة المجموعة من حقوق الملكية والقيمة الدفترية
٦١٥,٠٠٠	١,٠٢٣,٧٥٠	نقد وما يماثله
٩,٦٧٦,٨٧٥	١٠,٩٩٤,٢٥٠	مطلوبات مالية - غير متداولة
٧٥,٠٠٠	١,١١٣,٠٠٠	مطلوبات مالية - متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢,٩٥٢,٥٠٠	١٠,٦٨٧,٥٠٠	إيرادات
١,٢٣٥,٦٦٢	(٩٣٧,٧٠١)	(الخسارة) / الربح للسنة
(٢٥٢,٢٧٤)	(١٨٣,٨٠٥)	الخسارة الشاملة الأخرى
٩٨٣,٣٨٨	(١,١٢١,٥٠٦)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل
٣١٣,٥١٣	(٢٤٤,٧٦٧)	حصة المجموعة في (خسارة) / ربح
(٦١,٣٥٣)	(٤٤,٠٥٨)	حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٤٩٢,٣٧٥)	(٦١٣,٥٠٠)	مصروف فائدة
٢٤٠,٣٧٥	(٩١٠,١٢٥)	(مصروف) / عكس قيد ضريبة الدخل

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

١-١٢ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

٢-١-١٢ استثمارات في شركات زميلة أخرى

فيما يلي الشركات الزميلة الأخرى للمجموعة:

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("المعدنية") هي شركة مساهمة سعودية. يقع المركز الرئيسي لأعمال الشركة في الجبيل، المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمتلك المجموعة ٣٤,٩٣٪ (٢٠٢٢: ٣٤,٩٣٪) من رأس المال المصدر. تتمثل الأهداف الرئيسية للشركة في تصنيع وتسويق الأسلاك المسحوبة والمنتجات ذات الصلة، وأحجام مختلفة من المحاور وقطع الغيار للمقطورات وشاحنات التفريغ، والقوالب الحديدية وغير الحديدية، والتجارة في المنتجات ذات الصلة. إن المعدنية مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) ويتم تداول أسهمها علناً. إن مبلغ استثمار المجموعة في المعدنية على أساس سعر الإقفال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يبلغ ٢٤٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٠٩,٣ مليون ريال سعودي). بناءً على أحدث القوائم المالية الغير مراجعة المتاحة للعامة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، أعلنت المعدنية عن مجموع موجودات بمبلغ ٤٠٣ مليون ريال سعودي، ومجموع مطلوبات بمبلغ ١٠٦ مليون ريال سعودي، وإيرادات بمبلغ ١٧٧ مليون ريال سعودي، وصافي خسارة بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي.

شركة كلاريان السعودية للملونات المحدودة

شركة كلاريان السعودية للملونات المحدودة ("كلاريان") هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية. تملك الرواد، وهي شركة تابعة للمجموعة نسبة ٤٠٪ من رأس المال المدفوع بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي. تعمل كلاريان في مجال تصنيع وبيع الملونات البلاستيكية.

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة الأخرى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧٢,٢٦٤	١٦٥,٨٥١	كما في ١ يناير
(٦,٤١٣)	(٥,١٥٧)	حصة المجموعة في الخسارة
-	(١٤,٩٩١)	الاستبعاد المقرر للاستحواذ على الأعمال (الإيضاح ٤٥)
١٦٥,٨٥١	١٤٥,٧٠٣	كما في ٣١ ديسمبر

٢-١-٢ استثمارات في مشاريع مشتركة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٨٥٧,٥١٢	٤,٨٠٤,٥٢٦	استثمار في الشركة السعودية للإيثاين والبولي إيثاين
٣,٣٥١,٢٧٤	٣,٣٢٦,١٣٧	استثمار في الشركة السعودية للبولي أوليفينات
٤١٢,١٧٤	٣٦٦,٩١٦	استثمار في الشركة السعودية لمونمرات الأكريليك
٨,٦٢٠,٩٦٠	٨,٤٩٧,٥٧٩	

الشركة السعودية للإيثاين والبولي إيثاين

الشركة السعودية للإيثاين والبولي إيثاين هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مختلطة مركزها الرئيسي ومكان عملها في الجبيل، المملكة العربية السعودية. رأس المال المصرح به والمصدر لشركة السعودية للإيثاين والبولي إيثاين هو ٢,٧٣٧,٥ مليون ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٧٥٪ من قبل الشركة السعودية للإيثاين والبولي إيثاين و ٢٥٪ من رأس المال مملوكة لشركة باسل موين أورينت إنفستمنس إس آيه إس. تتمثل الأهداف الرئيسية لشركة السعودية للإيثاين والبولي إيثاين في إنتاج الإيثاين والبروبيلين والبولي إيثاين. بالنسبة للملكية الفعلية للمجموعة، راجع الإيضاح رقم ٢-١ حول القوائم المالية الموحدة.

١٢ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٢-١٢ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

الشركة السعودية للبولي أوليفينات

الشركة السعودية للبولي أوليفينات هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مختلطة يقع مركزها الرئيسي ومقر عملها في مدينة الجبيل، بالمملكة العربية السعودية. يبلغ رأس مالها المصرح به والمصدر ٦٠٠ مليون ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٧٥٪ لشركة تصنيع و ٢٥٪ من رأس مال الشركة مملوكة لشركة بازل القابضة للشرق الأوسط جي بي أم آتش. تتمثل الأهداف الشركة السعودية للبولي أوليفينات الرئيسية في إنتاج البروبلين والبولي بروبيلين.

الشركة السعودية لمونمرات الأكريليك المحدودة ("سامكو")

سامكو هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مختلطة يقع مركزها الرئيسي ومقر عملها الأساسي في مدينة الجبيل، المملكة العربية السعودية. بلغ رأس مال شركة سامكو المدفوع والمصرح به ١,٠٨٤,٥ مليون ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٧٥٪ من قبل الشركة السعودية لحامض الأكريليك بينما تمتلك شركة روم اند هاس نيدرلاند بي في نسبة ٢٥٪. إن أهداف الشركة الرئيسية هي إنتاج حامض الأكريليك الخام وحامض الأكريليك الخام والايثيل والبيوتيل أكريليت والايثيلهيكسي أكريليت. بالنسبة لنسبة المساهمة الفعلية للمجموعة، راجع الإيضاح رقم ٢-١ حول القوائم المالية الموحدة.

إن حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة الهامة هي كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩,٣٣٧,٧٧٦	٨,٦٢٠,٩٦٠	كما في ١ يناير
٨٣٩,٦٣١	٩١١,٧٠٥	حصة المجموعة في الربح
-	١٣٦,٣٦٠	إضافات إلى منافع طويلة الأجل (الإيضاح ١٢-١)
(٨٠٦)	-	تعديل خلال السنة
(١,٥٥٥,٦٤١)	(١,١٧١,٤٤٦)	إيرادات توزيعات أرباح
٨,٦٢٠,٩٦٠	٨,٤٩٧,٥٧٩	كما في ٣١ ديسمبر

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٢-١٢ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

١٢-٢ يمثل هذا التمويل المقدم إلى مشروع مشترك فيما يتعلق ببناء فرن تكسير حراري جديد. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٤٥.

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة لمشاريع مشتركة هامة:

٢٠٢٢			٢٠٢٣			
الشركة السعودية للمونمرات الأكريليك	الشركة السعودية للبولي أوليفينات	الشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثلين	الشركة السعودية للمونمرات الأكريليك	الشركة السعودية للبولي أوليفينات	الشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثلين	
٩١٦,٨٥١	١,٦٤٣,١٥٧	٢,٢١٠,٥٦٢	٩٥٤,٤٩٩	١,٧٥٠,٧٢١	٢,٣٤٧,٥١٨	موجودات متداولة
٢,٤٥١,٢٠٢	١,٦٢٣,٦٤٣	٤,٨٠٧,٧٠٧	٢,٣٢٧,٥٩٠	١,٤٢٦,٦١٠	٤,٥٥٣,٤٠٨	موجودات غير متداولة
٢,٦٨٧,٢٧٣	٦٠٦,٨٨٤	٨٣٢,٨١٣	٢,٦٥١,٤٣٢	٥٥٥,٤٢١	٨٣٤,٥٥٨	مطلوبات متداولة
						المطلوبات المالية المتداولة
٢,٣٣٣,٥٥٦	-	-	٢,٣٨٨,٣٨٢	-	١٣٦,٣٦٠	(باستثناء الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمخصصات)
١٢٢,٩٩٥	٣٣,٧٧٥	١٧٦,٦٢٤	٦٣٠,٦٢٤	٢٩,٠٢١	٣٠٥,٥٢٦	مطلوبات غير متداولة
١٢٢,٩٩٥	-	-	١٣٢,٦٨٤	-	-	مطلوبات مالية غير متداولة
٥٥٧,٧٨٥	٢,٦٢٦,١٤١	٦,٠٠٨,٨٣٢	٦٣٠,٦٢٤	٢,٥٩٢,٨٨٩	٥,٧٦٠,٨٤٢	صافي الموجودات
٤١٨,٣٣٩	١,٩٦٩,٦٠٦	٤,٥٠٦,٦٢٤	٤٧٢,٩٦٨	١,٩٤٤,٦٦٧	٤,٣٢٠,٦٣٢	حصة المجموعة في صافي الموجودات
-	١,٣٥٩,٥٣٨	٢١٥,٦٠٥	-	١,٣٥٩,٥٣٨	٢١٥,٦٠٥	الشهرة
(٦,١٦٥)	٢٢,١٣٠	١٣٥,٢٨٣	(١٠٦,٠٥٢)	٢١,٩٣٢	٢٦٨,٢٨٩	تعديلات أخرى*
٤١٢,١٧٤	٣,٣٥١,٢٧٤	٤,٨٥٧,٥١٢	٣٦٦,٩١٦	٣,٣٢٦,١٣٧	٤,٨٠٤,٥٢٦	القيمة الدفترية
١,٤٦٣,١٨٥	٣,٦٤٩,٥٩٠	٥,٧٢٣,٤١٨	١,٤٢٢,٢١١	٣,٢٩٣,٣٢٦	٥,١١٧,٦٠٢	الإيرادات
(٢٠٠,١٥٧)	١٢٣,٨٨٨	١,١٤٨,٧٠٤	(٤٠,٣٨٦)	٢٦٦,٧٤٨	٩٥٢,٠١٠	الربح / (الخسارة) للسنة
(١٥٢,٨٢٢)	٩٤,٢٦٧	٨٩٨,١٨٦	(٤٥,٠٣٢)	٢٠٥,٢٩٠	٧٥١,٤٤٧	حصة المجموعة في الربح / (الخسارة)

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٢-١٢ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

١٢-٢ يمثل هذا التمويل المقدم إلى مشروع مشترك فيما يتعلق ببناء فرن تكسير حراري جديد. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٤٥. (تتمة)

٢٠٢٢			٢٠٢٣		
الشركة السعودية لمونمرات الأكريليك	الشركة السعودية للبولي أوليفينات	الشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثلين	الشركة السعودية لمونمرات الأكريليك	الشركة السعودية للبولي أوليفينات	الشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثلين
٧٠,١٤٧	٣,٧٩١	١٠,٣٧٥	٦٥,٤٥١	١٤,٣٤٦	٢٧,٠٥٥
١٦١,٩٥١	٢٤٢,٤٠٣	٤١٠,٦٦٩	١٣٧,٥٩٨	٢٣٢,١٥٩	٤٢٥,٤٧١
١٤,٠٤٠	٣٠,٣٧٢	٨٧,٢٧١	-	٣٤,٤٨٥	٧٦,٨٠١
-	٣٨١,٤٨٤	١,١٧٤,١٥٧	-	٢٣٠,٦٥٤	٩٤٠,٧٩٢

مصرف فائدة

استهلاك وإطفاء

مصاريف الزكاة / ضريبة دخل

توزيعات أرباح

تشتمل الموجودات المتداولة على النقد وما يماثله بمبلغ ٣٧٤ مليون ريال سعودي و ٤٣٤ مليون ريال سعودي للشركة السعودية للبولي أوليفينات والشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثلين والشركة السعودية لمونمرات الأكريليك على التوالي.

* تمت إضافة تعديلات أخرى لتحقيق الأرباح المبقاة للمشروع المشترك بعد تحمّل المساهمون للزكاة / الضريبة.

١٢ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٣-١٢ فيما يلي المشاريع المشتركة الأخرى للمجموعة:

شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية

شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية (سابكو) هي شركة ذات مسؤولية محدودة يقع مركزها الرئيسي في الجبيل. يبلغ رأس مال شركة سابكو المصرح والمدفوع ٤١٦,٤ مليون ريال سعودي. إن أهداف شركة سابكو الرئيسية هي إنتاج البوليمرات فائقة الامتصاص.

كانت الشركة مملوكة بنسبة ٧٥٪ من قبل الشركة السعودية لحامض الأكريليك (ساك) و ٢٥٪ من رأس المال كان مملوكاً من قبل شركة ستوكهوسن نيدرلاند بي. في. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت ساك على حصة حقوق الملكية المتبقية البالغة ٢٥٪ في شركة سابكو من ستوكهوسن نيدرلاند بي. في مما زاد حصتها في شركة سابكو من ٧٥٪ إلى ١٠٠٪ وبالتالي حصلت على السيطرة على شركة سابكو. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٤٥.

قامت المجموعة بخفض قيمة القروض المقدمة إلى شركة سابكو بمبلغ ٣١٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٢٩ مليون ريال سعودي) حتى تاريخ الاستحواذ بسبب استمرار الخسائر ومخاطر الاسترداد ذات الصلة.

شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للبتيتانيوم والمعادن المحدودة

شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للبتيتانيوم والمعادن المحدودة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مختلطة يقع مركزها الرئيسي في مدينة جدة، بالمملكة العربية السعودية. يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر لشركة توهو للبتيتانيوم والمعادن المحدودة ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٦٥٪ لشركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وبنسبة ٣٥٪ لشركة توهو للبتيتانيوم والمعادن المحدودة. يقع المركز الرئيسي لعمل شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للبتيتانيوم والمعادن المحدودة في ينبع، المملكة العربية السعودية؛ وإن الأهداف الرئيسية لشركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للبتيتانيوم والمعادن المحدودة هي إنتاج التيتانيوم الإسفنج ومنتجاته الثانوية. للاطلاع على نسبة الملكية الفعلية للمجموعة، راجع الإيضاح رقم ١-٢ من القوائم المالية الموحدة.

القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ لا شيء. بلغت الحصة غير المثبتة من الخسارة لهذه المشاريع المشتركة ٤٩ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢١٧ مليون ريال سعودي). تراكمياً، تبلغ الحصة غير المثبتة من خسارة هذه المشاريع المشتركة ٢٦١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٠٠٨ مليون ريال سعودي). لا يلزم إثبات حصة الخسارة من هذه المشاريع المشتركة في ربح / (خسارة) المجموعة، وفقاً للمعايير المطبقة.

١٣ استثمارات في موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاستثمارات الفردية التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أوراق مالية مدرجة
١٥٨,٣٢٣	١٥٨,٧٩٠	شركة الصحراء للبتر وكيمياويات
٩٢,٦٤٣	٨٤,٧٣٧	شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات شركة مساهمة سعودية
٦٢,٦٤٢	٧٠,٨٣٧	أرامكو السعودية
٤,٦٩٠	٦,٤٨٠	شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل ونبع
٢٨٨,٢٣٧	٣١٥,٩٧١	شركة المصانع الكبرى للتعدين (أماك) (راجع الإيضاح رقم ١٣-١)
٦٠٦,٥٣٥	٦٣٦,٨١٥	
٣٧٠,٩٥٩	٣٢٦,٧٠٨	أوراق مالية غير مدرجة
١١٨,١٥٤	٦٥,٥٠٧	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)
٤٨٩,١١٣	٣٩٢,٢١٥	أخرى
١,٠٩٥,٦٤٨	١,٠٢٩,٠٣٠	

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ استثمارات في موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

الحركات في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
أسهـم حقوق ملكية غير مدرجة	أسهـم حقوق ملكية مدرجة	أسهـم حقوق ملكية غير مدرجة	أسهـم حقوق ملكية مدرجة	
٥٢٤,٢٦٠	٤١٧,٠٧٠	٤٨٩,١١٣	٦٠٦,٥٣٥	كما في ١ يناير
(١٤٠,١٠٨)	١٤٠,١٠٨	-	-	تحويلات (راجع الإيضاح رقم ٤١)
-	١,٥٧٧	-	-	إضافات
-	(٥٥,٨١٢)	-	-	استيعادات
١٠٤,٩٦١	١٠٣,٥٩٢	(٩٦,٨٩٨)	٣٠,٢٨٠	ربح / (خسارة) القيمة العادلة المثبتة
٤٨٩,١١٣	٦٠٦,٥٣٥	٣٩٢,٢١٥	٦٣٦,٨١٥	في الدخل الشامل الآخر
				كما في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم إثبات الربح / (الخسارة) التالية في الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(خسائر) / أرباح مثبتة في الدخل الشامل الآخر
١٠٣,٥٩٢	٣٠,٢٨٠	أوراق مالية مدرجة
١٠٤,٩٦١	(٩٦,٨٩٨)	أوراق مالية غير مدرجة
٢٠٨,٥٥٣	(٦٦,٦١٨)	

١٣-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أنهت الشركة المستثمر فيها، أمالك، والتي كانت مصنفة سابقاً كمنشأة غير مدرجة (المستوى ٣)، عملية إدراج أسهمها في السوق المالية السعودية، وبالتالي تحولت من المستوى ٣ إلى المستوى ١. علاوة على ذلك، قامت المجموعة خلال نفس الفترة ببيع جزء من استثمارها في أمالك، وتم إعادة تصنيف الربح ذي الصلة بمبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي المحقق من الاستبعاد من الاحتياطات الأخرى إلى الأرباح المبقة.

لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحين رقم ٢٣ و ٤١.

١٤ استثمارات في سندات الدين

خلال السنة، استثمرت المجموعة مبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٠٠ مليون ريال سعودي) في صناديق صكوك لبنك تجاري محلي في المملكة العربية السعودية، بمدة استحقاق تبلغ ٥ سنوات، ومولدة لعمولة بأسعار تجارية عادية ثابتة. تم إثبات إيرادات التمويل بمبلغ ١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,١ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بهذا الاستثمار خلال السنة.

١٥ موجودات غير متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥٥,٩٥٣	١٣٩,٩٢١	ذمم مدينة مقابل برنامج قروض وحدات سكنية (راجع الإيضاح رقم ١٥-١)
١٦٧,١٣٥	١٣٩,٠٨٤	ذمم مدينة مقابل برنامج تملك وحدات سكنية (راجع الإيضاح رقم ١٥-١)
٣٥,٣٧٤	٣٨,٦٥١	منافع الموظفين المدفوعة مسبقاً
٣٩,٧٩٦	٣٢,٩٠٧	أدوات مالية مشتقة (راجع الإيضاح رقم ١٥-٢)
٨٥,٤٦٨	-	دفعة مقدمة طويلة الأجل (راجع الإيضاح رقم ٣٩-٤)
٤٠٦,٨٢٤	٥٨٢,٠٨٠	قروض مقدمة إلى مشاريع مشتركة - (راجع الإيضاح رقم ١٥-٣)
٨٩٠,٥٥٠	٩٣٢,٦٤٣	

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ موجودات غير متداولة أخرى (تتمة)

١٥-١ ذمم مدينة من برنامج قروض وحدات سكنية، وبرنامج تملك وحدات سكنية

هي عبارة عن ذمم مدينة مضمونة وتستحق السداد على فترة تتراوح من ٨ إلى ١٥ سنة وعلى أقساط شهرية تُخصم من كشوف المرتبات الشهرية. تم الإفصاح عن الجزء المتداول من برنامج تملك الوحدات السكنية وبرنامج قروض الوحدات السكنية بمبلغ ٤٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٨,٧ مليون ريال سعودي) كجزء من ذمم مدينة من الموظفين في الإيضاح ١٨ من هذه القوائم المالية الموحدة. إن الذمم المدينة من برنامج قروض الوحدات السكنية، غير محملة بفائدة، ويتم قياسها بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤٢-١.

٢٠١٥ أدوات مالية مشتقة

أبرمت المجموعة ترتيب مقايضة أسعار الفائدة ("أداة التحوط") مع بنك تجاري محلي في المملكة العربية السعودية لجزء معين من اقتراضاتها طويلة الأجل للتحوط ضد التغيرات في سايبور ("بند التحوط") مثل أن تُحوّل اقتصاديًا جزءًا من دينها ذي سعر الفائدة المتغير إلى دين ذي سعر فائدة ثابت مع نسبة تحوط تبلغ ٥٠٪. كما في تاريخ التقرير، تم تقييم التحوط على أنه فعال. إن ترتيب مقايضة أسعار الفائدة هذا له قيمة اسمية تبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي وتُسحق في مايو ٢٠٢٦. يتطلب الترتيب تسوية صافي الفائدة المدينة أو الدائنة على نحو ربع سنوي. بلغت القيمة العادلة لترتيب مقايضة أسعار الفائدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٢,٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٩,٧٩ مليون ريال سعودي).

٣٠١٥ قروض إلى مشاريع مشتركة

قدمت المجموعة قروضاً لبعض المشاريع المشتركة لدعم عملياتها. تحمل هذه القروض فائدة بأسعار متفق عليها بشكل متبادل وذات آجال استحقاق ثابتة وتخضع للاقتراضات الخارجية للمشاريع المشتركة. قامت المجموعة بتخفيف تعرضها من خلال تسجيل الانخفاض في القيمة المتراكمة مقابل بعض القروض الممنوحة لمشروع مشترك بمبلغ ٢٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٠٣ مليون ريال سعودي) بسبب استمرار الخسائر، ومخاطر الاسترداد ذات الصلة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بعكس الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٣ مليون ريال سعودي) بفضل تحسن الأداء والربحية وفقاً لخطة العمل. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتعديل شروط اتفاقية القرض مع مشروع مشترك خلال ٢٠٢٢؛ وبناءً عليه، تم تسجيل ربح تعديل بمبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية.

فيما يلي الحركة في قروض المشاريع المشتركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٥٤,٦٨٧	٨٠٩,٨٨٥	كما في ١ يناير
١٩٢,٦٠٠	-	إضافة خلال السنة
٣٣,٥٩٨	٢٩,٣٠١	فائدة خلال السنة
٢٩,٠٠٠	-	ربح تعديل
٨٠٩,٨٨٥	٨٣٩,١٨٦	مجموع القروض
(٤٠٣,٠٦١)	(٢٥٧,١٠٦)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة قروض المشاريع المشتركة
٤٠٦,٨٢٤	٥٨٢,٠٨٠	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في الانخفاض في قيمة القروض إلى المشاريع المشتركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٦٦,٠٦١	٤٠٣,٠٦١	كما في ١ يناير
(٦٣,٠٠٠)	(١٤٥,٩٥٥)	صافي عكس القيد خلال السنة
٤٠٣,٠٦١	٢٥٧,١٠٦	كما في ٣١ ديسمبر

يمثل المخصص الختامي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي على القروض المصنفة على أنها غير عاملة بما يتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٠٨,٤٦٠	٣١٠,٢١٢	مواد أولية
٣٠٢,١٤٦	٢٢٤,٦٨٧	بضائع جاهزة
٦١,٠٣٩	٧٠,٢١٥	أعمال قيد التنفيذ
١٠٩,٨٠١	١٨٥,٠٣٦	مستهلكات وقطع الغيار
٧٨١,٤٤٦	٧٩٠,١٥٠	
(٢١,٦١٤)	(٣٩,١٢٧)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٧٥٩,٨٣٢	٧٥١,٠٢٣	

فيما يلي حركة في بنود مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠,٩٣٨	٢١,٦١٤	كما في ١ يناير
٦٧٦	١٧,٥١٣	المحمل للسنة
٢١,٦١٤	٣٩,١٢٧	كما في ٣١ ديسمبر

خلال سنة ٢٠٢٣، تم تخفيض مخزون بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٧ مليون ريال سعودي) وتم إثبات هذه المبلغ كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لتخفيض بعض بنود المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق.

١٧ ذمم مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١٣٧,٠٨٠	١,٢١١,٥٤٤	ذمم مدينة تجارية
١٨٦,٢٩٥	١٣٦,٤١٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة - تجارية (الإيضاح ٢-٣٩)
١,٣٢٣,٣٧٥	١,٣٤٧,٩٦٢	
(٩٩,٩٥٣)	(٩٤,٩٠٥)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٢٢٣,٤٢٢	١,٢٥٣,٠٥٧	

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٤,٢٠٤	٩٩,٩٥٣	كما في ١ يناير
٦,٢٨٦	(١٤)	(عكس قيد) / محمل للسنة
-	٣,١٣٥	الاستحواذ عن طريق تجميع المنشآت (الإيضاح ٤٥)
(٥٣٧)	(٨,١٦٩)	مشطوبات
٩٩,٩٥٣	٩٤,٩٠٥	كما في ٣١ ديسمبر

تقارب القيمة الدفترية للذمم المدينة قيمتها العادلة.

تقوم المجموعة ببيع مجموعة واسعة من المواد الكيميائية الصناعية والخاصة بالأداء والمنتجات البلاستيكية لمجموعة متنوعة من العملاء لمختلف الصناعات، العاملة في جميع أنحاء العالم. يتم الإفصاح عن سياسات إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة في الإيضاح رقم ٤٢-١.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤٣,٧٢١	٣٠٣,١٠٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة - غير تجارية (الإيضاح ٣٩-٢)
٩٩,٩٢٣	١٠٠,٥٤٥	ذمم مدينة للموظفين (الإيضاح ١٥-١)
٨٥,٨٤١	١٠٩,٨٠٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٦,٣٧٧	١٣٥,١٤٨	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد المستحقة
١٣٧,٥٠٠	٤٩,٠٧٢	دفعات مقدمة إلى موردين
-	٥٧,٣٢٣	دفعة مقدمة لمشروع مشترك (الإيضاح ٣٩-٢)
٧٠٨	٤٠٤	ذمم مدينة أخرى
٥٥٤,٠٧٠	٧٥٥,٤٠٠	

١٩ استثمارات قصيرة الأجل

تمثل هذه الاستثمارات المربحة التي تم إيداعها لدى بنوك تجارية محلية في المملكة العربية السعودية لفترات مختلفة ذات آجال استحقاق أصلية تبلغ أكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة، بناءً على المتطلبات النقدية للمجموعة، وتحمل عمولة بالمعدلات التجارية العادية.

٢٠ نقد وأرصدة بنكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٢٠٠,٤٨٤	٣,٣٤٠,٥٣٨	ودائع قصيرة الأجل ومربحة (الإيضاح ٢٠-١)
٤٥٣,٨٧٤	٢٩٠,٣٩٢	أرصدة بنكية - غير مقيدة
٢,٦٥٤,٣٥٨	٣,٦٣٠,٩٣٠	نقد وما يماثله
١٨١,٤٢١	٢٠٤,٦٥١	أرصدة بنكية - مقيدة (الإيضاح ٢٠-٢)
٢,٨٣٥,٧٧٩	٣,٨٣٥,٥٨١	

١-٢٠ الودائع قصيرة الأجل والمربحة المربحة التي تم إيداعها لدى بنوك تجارية محلية في المملكة العربية السعودية لفترات مختلفة (تتراوح من يوم واحد إلى ثلاثة أشهر)، بناءً على المتطلبات النقدية للمجموعة وتحمل عمولة بالمعدلات التجارية العادية.

٢-٢٠ يمثل ذلك أرصدة في حسابات احتياطي خدمة الدين لشركتين من الشركات التابعة للمجموعة، وهي مقيدة، وفي انتظار مفاوضات إعادة الهيكلة الجارية مع المقرضين التجاريين للشركات التابعة. يخضع استخدام هذه الأموال لموافقة مسبقة من المقرضين التجاريين حتى تنتهي مفاوضات إعادة هيكلة الديون الجارية (راجع أيضاً الإيضاحين رقم ٢٥-٢ و ٢٠-٣).

٣-٢٠ في السنة السابقة، أبلغت المجموعة عن أرصدة بنكية معينة أصبحت خاضعة لقيود السحب خلال ٢٠٢٢ باسم "نقد وما يماثله". تم تعديل المعلومات المقارنة لتعكس حقيقة أن هذه الأرصدة البنكية (١٨١ مليون ريال سعودي) لا تمثل النقد وما يماثله حيث أن استخدام هذه الأموال يخضع لموافقة مسبقة من المقرضين التجاريين حتى تنتهي مفاوضات إعادة هيكلة الديون الجارية. وبالتالي، فإن مقارنات السنة السابقة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة تعكس التدفقات النقدية الصادرة للاستثمار ورصيد الإغلاق المنخفض للنقد وما يماثله بنفس المبلغ.

٢١ رأس المال

بلغ رأس المال ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي) ويتكون من ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم (٢٠٢٢: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢٢ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة الاحتفاظ باحتياطي نظامي وذلك بتخصيص ١٠٪ سنوياً من صافي ربح السنة حتى يصل الاحتياطي النظامي إلى ٣٠٪ من رأس المال.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ احتياطات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت تفاصيل الاحتياطات الأخرى كما يأتي:

احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي تحوط التدفقات النقدية (الإيضاح ١٥)	احتياطي تحوط أرباح اكتوارية (خسائر) / (الإيضاح ٢٦)	موجودات مالية بالبقية العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح ١٣)	أخرى (الإيضاح ٢٣-١)	المجموع
(١٦٥,٧٣٥)	٤١,٥٦٤	٢٧,١٠٧	٦٣٦,٨٢٨	(٩٢٣,١٠٧)	(٣٨٣,٣٤٣)
-	(٦,٨٨٩)	-	-	-	(٦,٨٨٩)
-	-	(٣١,٨١٢)	-	-	(٣١,٨١٢)
-	-	-	(٦٦,٦١٨)	-	(٦٦,٦١٨)
(٤١,٨٧٣)	٣,٥٧٤	(٥,٧٥٩)	-	-	(٤٤,٠٥٨)
(٤١,٨٧٣)	(٣,٣١٥)	(٣٧,٥٧١)	(٦٦,٦١٨)	-	(١٤٩,٣٧٧)
(٨,٧٩٣)	٩٥٠	(١,٩٠٩)	٣٧٦	-	(٩,٣٧٦)
(٣٣,٠٨٠)	(٤,٢٦٥)	(٣٥,٦٦٢)	(٦٦,٩٩٤)	-	(١٤٠,٠٠١)
(١٩٨,٨١٥)	٣٧,٢٩٩	(٨,٥٥٥)	٥٦٩,٨٣٤	(٩٢٣,١٠٧)	(٥٢٣,٣٤٤)

كما في ١ يناير
إعادة تقييم تحوط التدفقات النقدية
إعادة قياس خطة المنافع المحددة
خسارة من استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة
بالبقية العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الحصة في الخسارة / (الدخل) الشامل الآخر
للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
الخسارة الشاملة الأخرى
حصة غير مسيطرة من قائمة الدخل الشامل الآخر
الدخل الشامل الآخر العائد إلى مساهمي الشركة الأم
كما في ٣١ ديسمبر

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ احتياطات أخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت تفاصيل الاحتياطات الأخرى كما يأتي:

احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي تحوط التدفقات النقدية (الإيضاح ١٥)	احتياطي (خسائر) / أرباح اكتوارية (الإيضاح ٢٦)	موجودات مالية بالبقية العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح ١٣)	أخرى (الإيضاح ١-٢٣)	المجموع
(١٠٣,٥٤٩)	(١٢,١٠٤)	(١٦,١٩٠)	٤٧١,٥٥٧	(٩٢٦,٣١٧)	(٥٨٦,٦٠٣)
-	٤٥,٠٧٧	-	-	-	٤٥,٠٧٧
-	-	٤٠,٠٢١	-	-	٤٠,٠٢١
-	-	-	٢٠٨,٥٥٣	-	٢٠٨,٥٥٣
(٧٨,٧١٦)	١٠,٨٧٥	٦,٤٨٨	-	-	(٦١,٣٥٣)
(٧٨,٧١٦)	٥٥,٩٥٢	٤٦,٥٠٩	٢٠٨,٥٥٣	-	٢٣٢,٢٩٨
(١٦,٥٣٠)	٢,٢٨٤	٣,٢١٢	-	-	(١١,٠٣٤)
(٦٢,١٨٦)	٥٣,٦٦٨	٤٣,٢٩٧	٢٠٨,٥٥٣	-	٢٤٣,٣٣٢
-	-	-	(٤٣,٢٨٢)	-	(٤٣,٢٨٢)
-	-	-	-	٣,٢١٠	٣,٢١٠
(١٦٥,٧٣٥)	٤١,٥٦٤	٢٧,١٠٧	٦٣٦,٨٢٨	(٩٢٣,١٠٧)	(٣٨٣,٣٤٣)

كما في ١ يناير
إعادة تقييم تحوط التدفقات النقدية
إعادة قياس خطة المنافع المحددة
ربح من استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة
بالبقية العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الحصة في (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
حصة غير مسيطرة من قائمة الدخل الشامل الآخر
الدخل الشامل الآخر العائد إلى مساهمي الشركة الأم

تحويل عند استبعاد استثمار بالبقية العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر
استحواذ على حصة غير مسيطرة (الإيضاح ١-٢٣)
كما في ٣١ ديسمبر

١-٢٣ يمثل غير ذلك احتياطياً متعلقاً بالاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ حقوق الملكية غير المسيطرة

١-٢٤ فيما يأتي حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	المنشأة
٢,٤٨٥,٤٣٣	٢,٤١٣,٣٩٩	شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات - الإيضاح ٣-٢٤
٢٩٥,٠٤٦	١٢٥,٢٠٠	أخرى
<u>٢,٧٨٠,٤٧٩</u>	<u>٢,٥٣٨,٥٩٩</u>	

٢-٢٤ تُوزع قائمة الربح والخسارة الموحدة على حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة كما يأتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	المنشأة
٤١٣,١٢٤	٢٠٦,٧٦٠	شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات - الإيضاح ٣-٢٤
٦,٢٤٤	(١٦٠,٤٧٠)	أخرى
<u>٤١٩,٣٦٨</u>	<u>٤٦,٢٩٠</u>	

٣-٢٤ فيما يأتي المعلومات المالية المختصرة من القوائم المالية الموحدة لشركة التصنيع والصحراء للاوليفينات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	حقوق الملكية غير مسيطرة %
%٣٩,٥٥	%٣٩,٥٥	موجودات متداولة
١,٥٢٦,٠١٦	٢,١٠٨,٣٩٥	موجودات غير متداولة
٦,٩٧٢,٧٨٢	٧,٢٦٢,٣٥٥	مطلوبات متداولة
١,٨١٢,٩٠٢	٣,٠١٨,٩١٤	مطلوبات غير متداولة
٢٢٣,١٥٨	٢١٠,٢١٠	مجموع حقوق الملكية
٦,٤٦٢,٧٣٨	٦,١٤٦,٦٢٦	حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة
٦,٢٨٤,٢٨١	٦,٠٧٧,٤٢٩	حقوق ملكية الشركة غير المسيطرة
١٧٨,٤٥٧	٦٤,١٩٧	حقوق ملكية المجموعة غير المسيطرة
٢,٤٨٥,٤٣٣	٢,٤٠٣,٦٢٣	تعديلات أخرى
-	٩,٧٧٦	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة في المجموعة
٢,٤٨٥,٤٣٣	٢,٤١٣,٣٩٩	إيرادات
٩٨٥,٧٦٨	٨٨٩,٧٥١	الربح للسنة
١,٠٢٤,٥٢٥	٤٠٨,٥٢١	الربح العائد إلى مُلاك الشركة
١,٠٤٤,٥٦٠	٥٢٢,٧٨١	الخسارة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٠,٠٣٥)	(١١٤,٢٦٠)	مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٠٢٤,٥٢٥	٤٠٨,٥٢١	مجموع الدخل الشامل العائد إلى مُلاك الشركة
١,٠٤٤,٥٦٠	٥٢٢,٧٨١	مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى حقوق ملكية الشركة غير المسيطرة
(٢٠,٠٣٥)	(١١٤,٢٦٠)	مجموع الدخل الشامل العائد إلى حقوق ملكية المجموعة غير المسيطرة
٤١٣,١٢٤	٢٠٦,٧٦٠	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٤٨٤,٤٨٩	٢٧٨,٧٩٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٦٢,٤١٨	٧٧,٣٩٧	النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة تشغيلية
٥٤٥,٥١١	١,٥٥٠,٤١٣	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٣٠٩,٢٨٤)	(٧٨٧,٣٧٠)	

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ اقتراضات طويلة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
١,٠١٥,٥١١	١,٣٣٤,٦٦٩	١-٢٥
٤,٨٤٥,٥٠٨	٥,٠٩٧,٣٣٢	٢-٢٥
٥,٨٦١,٠١٩	٦,٤٣٢,٠٠١	
٤٠,٥٧٣	٩٠,٨٤٠	زائداً: تكلفة تمويل مستحقة
(٥٩,١٠٧)	(٥٥,٦٠٩)	ناقصاً: تكلفة تمويل غير مغطاة
٥,٨٤٢,٤٨٥	٦,٤٦٧,٢٣٢	
(١,٣٢٧,٩٢٢)	(٢,١٦٥,٨٦٦)	ناقصاً: اقتراضات طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤,٥١٤,٥٦٣	٤,٣٠١,٣٦٦	مجموع القروض غير المتداولة

١-٢٥ صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")

لدى المجموعة تسهيلات طويلة الأجل متعددة من صندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ مجموع الرصيد القائم لهذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٣٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٠١٦ مليون ريال سعودي). يتم تحميل الرسوم الإدارية المقدمة والسنوية من قبل الصندوق وفقاً لاتفاقيات القرض. إن هذه التسهيلات مضمونة برهن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركات التابعة ذات الصلة (راجع الإيضاح رقم ٨) التي تم منح القروض لأجلها، فضلاً عن السندات الإذنية وضمانات الشركات من المساهمين. إن استحقاقات القروض، بناءً على جداول السداد الخاصة بها، تمتد حتى ٢٠٣٠. تحتوي اتفاقيات القروض على بعض التعهدات والتي تتطلب من الشركات ذات الصلة الحفاظ على نسب مالية محددة؛ وبشكل رئيسي، نسبة التداول ونسبة صافي القيمة الملموسة. تتم مراقبة التعهدات بانتظام من قبل الإدارة ويتم اتخاذ إجراءات لضمان الالتزام، ومنها الحصول على تنازلات من صندوق التنمية الصناعية السعودي، عند الاقتضاء. لم يكن هناك عدم التزام بالتعهدات، مما يتطلب سداد القروض عند الطلب.

خلال السنة، اختتمت الإدارة المناقشات مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ووافق مجلس إدارة صندوق التنمية الصناعية السعودي على إعادة الجدولة لتغيير آجال السداد وتمديد تواريخ الاستحقاق للقروض من ٢٠٢٥ إلى ٢٠٣٣. سيتم توقيع اتفاقيات القرض المعدلة عند الوفاء ببعض الشروط المسبقة. تم تصنيف الرصيد القائم لهذه القروض بمبلغ ٧٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٩٠ مليون ريال سعودي) كمطلوبات متداولة في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢-٢٥ قروض من بنوك تجارية

لدى المجموعة عدة تسهيلات بنكية إسلامية طويلة الأجل من بنوك تجارية. بلغ الرصيد القائم لهذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٠٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٨٤٥ مليون ريال سعودي). إن هذه القروض مضمونة بسندات إذنية وتحمل عمولة تتناسب مع الأسعار التجارية السائدة والتي تستند بشكل رئيسي على معدل سايبور زائد النسبة المئوية المتفق عليها. إن استحقاقات القروض، بناءً على جداول السداد الخاصة بها، تمتد على مدى السنوات حتى ٢٠٢٩. تحتوي اتفاقيات القروض على بعض التعهدات والتي، من بين أمور أخرى، تتطلب من الشركات الحفاظ على نسب مالية محددة، وبشكل رئيسي نسبة التداول ونسبة المديونية ونسبة تغطية الفائدة. تتم مراقبة التعهدات بانتظام من قبل الإدارة، وفي حالة أي خروقات، يتم اتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام، بما في ذلك التنازلات بسبب عدم الالتزام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت بعض الشركات التابعة منخرطة في مناقشات مع المقرضين التجاريين لإعادة هيكلة تسهيل القرض المشترك الخاص بها، ولم تسدد الأقساط المستحقة والفوائد في ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم توقيع قائمة الشروط للاتفاق على شروط إعادة الهيكلة بما في ذلك جداول السداد الممددة وآلية التسعير المعدل. سيتم توقيع اتفاقيات القرض المعدلة عند استيفاء بعض الشروط المسبقة. يتم تصنيف الرصيد القائم بموجب هذا التسهيل البالغ ١,٠٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٠٣ مليون ريال سعودي) على أنه مطلوبات متداولة في هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ اقتراضات طويلة الأجل (تتمة)

٣-٢٥ جدول السداد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	فيما يلي آجال استحقاق تسهيلات الاقتراضات طويلة الأجل:
١,٢٨٧,٣٤٩	٢,٠٩٦,٢٢٤	خلال سنة واحدة
٨٦١,٦٧٠	٣٣١,٥١٧	من سنة إلى سنتين
٣,٥٩٢,٠٠٠	٢,٩٥٨,٢٩٥	من سنتين إلى ٥ سنوات
١٢٠,٠٠٠	١,٠٤٥,٩٦٥	أكثر من ٥ سنوات
٥,٨٦١,٠١٩	٦,٤٣٢,٠٠١	

٢٦ التزامات منافع الموظفين

يحق لموظفي المجموعة في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى الحصول على منافع نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل المحلي وسياسة المجموعة. تستند منافع نهاية الخدمة على تعويضات الموظفين وفترة الخدمة المتراكمة وتدفع عند إنهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. يتم احتساب التزام المنافع المحددة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين من خلال تقدير مدفوعات المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم. يتم استخدام هذا المبلغ الذي يطبق معدل خصم مناسب لتحديد القيمة الحالية للالتزام المجموعة.

١-٢٦ حركات التزام المنافع المحددة

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التزامات المنافع المحددة
٥٠٥,٣٩٧	٥٠٦,٦٨٧	كما في ١ يناير
٧٢,٤٦٨	٧٦,٢٢٩	مبلغ المنافع المثبتة كمصروف (الإيضاح ٢-٢٦)
(٣١,١٥٧)	(٣٧,٨٧٠)	منافع مدفوعة
(٥٥,٧٢٥)	٢٣,١٥٥	التغيرات في الافتراضات
١١,٦١٤	-	التغيرات في الديموغرافية
٤,٠٩٠	٨,٦٥٧	التغيرات على تعديلات الخبرة
(٤٠,٠٢١)	٣١,٨١٢	
٥٠٦,٦٨٧	٥٧٦,٨٥٨	كما في ٣١ ديسمبر

٢-٢٦ مبلغ المنافع المثبتة كمصروف

فيما يلي المبلغ المثبت ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	تكلفة الخدمة
٥٤,٣٧١	٥١,٢٧٢	تكلفة الفائدة
١٨,٠٩٧	٢٤,٩٥٧	صافي مصروف المنافع السنوية (الإيضاح ١-٢-٢٦)
٧٢,٤٦٨	٧٦,٢٢٩	

١-٢-٢٦ تم إعادة تحميل صافي مصاريف المنافع السنوية البالغة ٤٧,٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٥,٤٦ مليون ريال سعودي) على المشاريع المشتركة للمجموعة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٣-٢٦ الافتراضات الهامة

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة الحالية مبينة أدناه:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٥,٢٥	%٥,٢٥	معدل الخصم
%٣,٥٠	%٤,٠٠	الزيادات المستقبلية في الرواتب

٤-٢٦ تحليل الحساسية:

تم تحديد تحليل الحساسية بناءً على طريقة تقوم باستقراء أثر التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. تقوم على التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا تمثل التغيرات الفعلية في التزام منافع نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات مستقلة عن بعضها. تم تطبيق نفس الطريقة لتحليل الحساسية عند حساب التزام التقاعد المثبت.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	معدل الخصم
(٤٠,٣٦٢)	(٤٧,٢٣٥)	إذا ارتفع معدل الخصم بنسبة ١٪ نقطة أساس، سينخفض التزام المنافع المحددة بمقدار
٤٥,٩٢٨	٥١,٤٧٤	إذا انخفض معدل الخصم بنسبة ١٪ نقطة أساس، سيرتفع التزام المنافع المحددة بمقدار

الزيادات المستقبلية في الرواتب

٤٥,٩٢٨	٥١,٤٧٤	إذا ارتفعت الرواتب المستقبلية بنسبة ١٪، سيرتفع التزام المنافع المحددة بمقدار
(٤٠,٣٦٢)	(٤٧,٢٣٥)	إذا انخفضت الرواتب المستقبلية بنسبة ١٪، سينخفض التزام المنافع المحددة بمقدار

٥-٢٦ فيما يلي آجال الاستحقاق للالتزام غير المخصص:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٣,٧١٠	٧٠,٣٧٤	أقل من سنة واحدة
٢٠٦,٢٧٧	٢٢٩,٦٧٠	من سنة إلى ٥ سنوات
١,٦٢٩,٣٩٩	١,٨٥٣,٦٤٣	٥ سنوات فما فوق
<u>١,٨٩٩,٣٨٦</u>	<u>٢,١٥٣,٦٨٧</u>	

٦-٢٦ كان المتوسط المرجح لمدة الخطأ ١٠ سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٢٧ مطلوبات إيجارية

فيما يلي الحركة في المطلوبات الإيجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢٥,٤٦١	١٧٤,٠٣٦	كما في ١ يناير
(٢٠,٧٠٢)	(٢٥,٦٢١)	تسديدات خلال السنة
		تغيرات غير نقدية:
		إضافات خلال السنة
		مصاريف فائدة
<u>٦٣,٠٦٨</u>	<u>١٨,٢٥٩</u>	
٦,٢٠٩	٤,٧٨١	
٦٩,٢٧٧	٢٣,٠٤٠	
١٧٤,٠٣٦	١٧١,٤٥٥	كما في ٣١ ديسمبر
(٢٢,٢٨٤)	(٢٣,٢٢١)	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>١٥١,٧٥٢</u>	<u>١٤٨,٢٣٤</u>	الجزء غير المتداول

تم الإفصاح عن الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات الإيجارية في الإيضاح ٢-٤٢.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ مطلوبات غير متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٧٧٥,٠٠٤	٢٦١,٩٦٠	٢-٣٩ قروض مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة
٣٣٢,٨٧٩	٣٤٢,٨٩٦	٢-٣٩ قروض من مساهمي الأقلية
٢٥٦,٥٩٧	٢٣٧,٦٦١	١-٢٨ إيرادات تسوية مؤجلة
١٦٣,١٨٩	١٩٤,٦١٩	٢-٢٨ التزام مؤجل عن بيع رابع كلوريد التيتانيوم
١١٣,٧٠٤	١١٧,٧١١	٢-٢٨ التزام مؤجل لمشروع مشترك
١,٦٤١,٣٧٣	١,١٥٤,٨٤٧	

١-٢٨ إيرادات تسوية مؤجلة

خلال ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية مع أحد مساهمي الأقلية لتسوية مطالبة المجموعة فيما يتعلق بمشاريع تحويل معينة، والتي نفذتها المجموعة في السنوات السابقة. وفقاً للاتفاقية، دفع مساهم الأقلية مبلغ ٢٨٥ مليون ريال سعودي للمجموعة كتسوية كاملة ونهائية للتخلي عن أي حقوق والتنازل عن جميع الالتزامات المرتبطة بهذه المشاريع. يتم تسجيل هذا المبلغ كدخل تسوية مؤجل ويتم إطفاءه على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية لمشاريع التحويل ذات الصلة (١٤ - ١٨ سنة). خلال السنة، تم إثبات إطفاء بمبلغ ١٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٨,٩ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢-٢٨ التزام مؤجل عن بيع رابع كلوريد التيتانيوم

في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت كريستل، وهي شركة تابعة، اتفاقية بيع وشراء موجودات مع شركة ترونوكس للصناعات السعودية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة ترونوكس المحدودة، لبيع موجودات مصنع رابع كلوريد التيتانيوم لشركة رابع كلوريد التيتانيوم ("موجودات رابع كلوريد التيتانيوم")، مقابل مبلغ مستحق القبض والبالغ ٣٦,١ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٣٥,٣٧٥ مليون ريال سعودي) يخضع للفائدة بسعر سايبور إضافة إلى علاوة. في نفس الاتفاقية، حملت كريستل أيضاً التزاماً بدفع رسوم ثابتة بمبلغ ١٢٥ دولار أمريكي للطن المتري (مجموع ٣٢٣,٨ مليون ريال سعودي) لشركة ترونوكس للصناعات السعودية عن كمية رابع كلوريد التيتانيوم الذي تم تسليمه إلى شركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة - حتى يتم إنهاء اتفاقية بيع وشراء الموجودات أو وصول التوريد إلى الحد الأدنى المحدد في اتفاقية بيع وشراء الموجودات. إن الغرض من الرسوم هو تأمين إمدادات طويلة الأجل من رابع كلوريد التيتانيوم من ترونوكس للصناعات السعودية إلى شركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة أقل من سعر السوق. تمت تسوية الرصيد المدين مقابل التزام إلى ترونوكس بمبلغ ٣٢٣,٨ مليون ريال سعودي على مدى الفترة من التوريد الفعلي لرابع كلوريد التيتانيوم بواسطة ترونوكس. في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠، عند الانتهاء من الموافقات التنظيمية، تم إغلاق الصفقة وتوقفت المجموعة عن السيطرة على موجودات شركة رابع كلوريد التيتانيوم من ذلك التاريخ وتم تسجيل خسارة من استبعاد موجودات شركة رابع كلوريد التيتانيوم بمبلغ ١٨٩ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٠. بلغ صافي الالتزام ذي الصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٦٣,٢ مليون ريال سعودي).

٣-٢٨ التزام مؤجل لمشروع مشترك

كجزء من الترتيب المشار إليه في الإيضاح رقم ٢-٢٨، وقعت المجموعة خطاباً جانبياً مع مشروعها المشترك توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة، لإعادة تحديد سعر رابع كلوريد التيتانيوم الذي ستورده شركة ترونوكس المحدودة إلى شركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة. سيتم بعد ذلك تعديل فرق السعر هذا سنوياً وفقاً لشروط اتفاقية التوريد الخاصة برابع كلوريد التيتانيوم التي تم تسليمها بواسطة شركة ترونوكس للصناعات السعودية، إلى توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة وسدادها من قبل المجموعة إلى توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة للتعويض عن الزيادة في سعر الوحدة الأساسية الناتجة عن بيع موجودات رابع كلوريد التيتانيوم إلى ترونوكس للصناعات السعودية. هذا الالتزام هو التزام مالي يعتمد على أفضل تقدير للإدارة لفرق السعر المستقبلي ويتم تقييمه عند إغلاق كل فترة ويتم تحميل الفرق على حساب الربح والخسارة الموحد (راجع أيضاً الإيضاح رقم ٢-٣٧). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ الالتزام تجاه شركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة ١١٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١١٣,٧ مليون ريال سعودي).

٢٩ ذمم دائنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة - تجارية (راجع الإيضاح رقم ٢-٣٩)
١,٠٥٠,٩٧٥	١,٧٣٧,٥٦٣	ذمم دائنة تجارية
٣٦٣,٢١٤	٣١٦,٤١٥	
١,٤١٤,١٨٩	٢,٠٥٣,٩٧٨	

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ مستحقات ومخصصات ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٦٣,٣٠٦	٣٣٠,٢٨٢	مصاريف مستحقة
٤٠٨,١٨١	٥١,٩٣١	ضمانات مالية (الإيضاح ١-٣٠)
١٦٩,٣٧٤	١٩٦,٤٤٧	منافع موظفين مستحقة (الإيضاح ٢-٣٠)
١٠٧,٦٣٨	٩٧,٧٩٥	توزيعات أرباح دائنة
٦٥,٣٠١	٥٨,٩١٩	مطلوبات عقود (الإيضاح ٣-٣٠)
٥٥,٠١٠	٣٤٧,٤٥٧	قروض مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢-٣٩)
٥٤٨,١٤٤	٥٤٢,٣٢٦	مطلوبات أخرى متعلقة بالبحث والتطوير (الإيضاح ٤-٣٠)
١,٧١٦,٩٥٤	١,٦٢٥,١٥٧	

١-٣٠ تمثل الضمانات المالية التزامات المجموعة بالضمانات المقدمة إلى أحد المقترضين مقابل القروض التي تم الحصول عليها من خلال المشاريع المشتركة المسببة للخسارة.

فيما يأتي الحركة في الضمانات المالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤١٩,٤٧٩	٤٠٨,١٨١	كما في ١ يناير
(١١,٢٩٨)	-	عكس قيد الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال السنة، بالصافي
-	(٣٥٦,٢٥٠)	عكس قيد الاستحواذ على الأعمال (الإيضاح ٤٥)
٤٠٨,١٨١	٥١,٩٣١	كما في ٣١ ديسمبر

يتكون المخصص الختامي من ٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٢ مليون ريال سعودي) تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً لا شيء ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٥٦ مليون ريال سعودي) تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي على الضمانات المصنفة على أنها عاملة وغير عاملة، على التوالي، وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

٢-٣٠ يتضمن ذلك التزام المجموعة بخطة المساهمة للمنافع المحددة للموظفين بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣١ مليون ريال سعودي).

٣-٣٠ إن مطلوبات العقود ذات طبيعة قصيرة الأجل ومن المتوقع أن تتحول إلى إيرادات مثبتة بعد فترة وجيزة من نهاية فترة التقرير.

٤-٣٠ يمثل ذلك التزاماً فيما يتعلق بالمساهمات المقبوضة من بعض المشاريع المشتركة لأنشطة البحث والتطوير فقط (راجع الإيضاح رقم ١-٣٦).

٣١ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

١-٣١ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يأتي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٦٤,٦٦٤	٩٦٦,٧٤٧	في بداية السنة
(٨٤,٨٧٩)	(٧٧,٨٣١)	مدفوع خلال السنة
٢٨٦,٩٦٢	٢٥٥,٠١٧	مخصص خلال السنة - بالصافي
٩٦٦,٧٤٧	١,١٤٣,٩٣٣	في نهاية السنة

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع (تتمة)

٢-٣١ الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٦٤,٥٣٨	٩٦٦,٧٤٧	في بداية السنة
(٨٤,٧٥٣)	(٧٧,٨٣١)	مدفوع خلال السنة
٢٨٦,٩٦٢	٢٥٥,٠١٧	مخصص خلال السنة - بالصافي
٩٦٦,٧٤٧	١,١٤٣,٩٣٣	في نهاية السنة

٣-٣١ ضريبة الدخل

يخضع المساهمون الأجانب في الشركات التابعة السعودية للمجموعة لـ ٢٠٪ من ضريبة الدخل. فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢٦	-	في بداية السنة
(١٢٦)	-	مدفوع خلال السنة
-	-	مخصص خلال السنة
-	-	في نهاية السنة

٤-٣١ وضع الإقرارات والربوط للزكاة وضريبة الدخل

الشركة

خلال ٢٠١٥، تلقت الشركة موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية على تقديم إقرارات زكوية موحدة للشركة والشركات التابعة السعودية المملوكة لها بنسبة ١٠٠٪ منذ سنة ٢٠٠٨. وقامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وإقرارات ضريبة الدخل الموحدة إلى الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. أنهت الشركة وضع الزكاة وضريبة الدخل لدى الهيئة حتى سنة ٢٠٠٧، واستلمت ربوطاً أولية للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ نتج عنها التزام إضافي بمبلغ ٢٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤٦ مليون ريال سعودي)، وقدمت اعتراضاً على هذه الربوط ولا يزال قيد الفحص. تعتقد الإدارة أنه قد تم رصد مخصصات كافية، ومن غير المحتمل أن ينشأ أي التزام جوهري إضافي من الربوط المفتوحة، بمجرد إنهاؤها.

الشركات التابعة

تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل في المملكة العربية السعودية بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل لكل شركة على حدة. حصلت إحدى الشركات التابعة على ربوط مبدئية من الهيئة لعدة سنوات، مما نتج عنه التزام إضافي بمبلغ ٤٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٧٨ مليون ريال سعودي). قدمت الشركات التابعة اعتراضات ضد هذه الربوط وهي قيد الفحص من قبل الهيئة. تعتقد الإدارة أنه يتم تسجيل مخصصات كافية من قبل المجموعة عند الضرورة وأنه من غير المحتمل أن ينشأ التزام جوهري إضافي عندما يتم الانتهاء منها.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣٢ إيرادات
٣,٣٣٢,٩٩٧	٢,٩٨٢,٢٦٠	بيع البضائع والتسليم المرتبط بها
١٢٤,٨٢٤	١٣١,٥٦٣	تقديم الخدمات
١٤٢,٧٦٠	١٧٠,٥٢٤	إيرادات عمولة
٢٨٢,٢٨١	٢٨٢,٦١٢	أخرى
٣,٨٨٢,٨٦٢	٣,٥٦٦,٩٥٩	

يتم قياس الإيرادات من العقود مع العملاء بسعر المعاملة المتفق عليه بموجب العقد ويكون الدفع بشكل عام مستحقاً في غضون ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة وفقاً لشروط محددة في العقد.

لا يتم تعديل أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود حيث لا توجد للشركة أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين نقل المنتج للعميل أو تقديم الخدمات والدفع من قبل العميل سنة واحدة.

راجع الإيضاح ٤٠ للإطلاع على إيرادات القطاعات.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣٣ تكلفة الإيرادات
٢,١٦٥,٨٣٧	٢,٢٤٦,٠٩٥	مواد أولية و مواد استهلاكية وقطع غيار
٢٦٦,١١١	٢٧٢,٢١٦	رواتب وأجور ومنافع
١٨٣,٧٣٨	١٨٧,٨٤٠	استهلاك وإطفاء
٢٧٨,٠٣٤	٢٨٢,٣٧٩	مرافق
١٢٤,٨٥٣	٢١٣,٩٥٣	أخرى
٣,٠١٨,٥٧٣	٣,٢٠٢,٤٨٣	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣٤ مصاريف بيع وتوزيع
٩٥,٤١٥	٨٣,١١٩	شحن ونقل
٤٠,٦٩٤	٣٩,٠٤٩	رواتب وأجور ومنافع
١٦,٣٥٥	٣٩,٨٣٣	حوافز الموزعين
٣,٠١٠	٢,٢٢٧	استهلاك وإطفاء
١٣,٩٨٨	٢٠,٢٦٢	أخرى
١٦٩,٤٦٢	١٨٤,٤٩٠	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣٥ مصاريف عمومية وإدارية
٢١٠,١٠٢	١٩١,٣٦٥	رواتب وأجور ومنافع
٣٤,٤١٤	١٨,٦٩١	أتعاب استشارية ومهنية
٤٥,٠٧٦	٣٥,٦٥٤	استهلاك وإطفاء
٣,٨١٣	٥,٢١٣	سفر
٦,٥٦٣	٢,٠٧٨	إيجار
١٤,٠٥٩	٢١,٨٨٥	مستلزمات حاسب آلي ومصاريف برمجيات
-	(٢٣,٩٠٦)	عكس قيد مستحقات الاتعاب المهنية (الإيضاح ٩)
٩,٦٥٢	٧,٧٥٣	أخرى
٣٢٣,٦٧٩	٢٥٨,٧٣٣	

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠٠,٠٩١	٩٧,٣٤٠	مساهمة البحث والتطوير، بالصافي (الإيضاح ١-٣٦)
٣٩,٠١٩	٣٢,٨٩٨	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥,٤٧٢	-	ربح من التزام فرق السعر لرابع كلوريد التيتانيوم
-	٣٠,٠٠٠	عكس قيد التزام التعويض (الإيضاح ٢-٣٦)
-	١٥,٨١٢	مطالبة تسوية مع المورد
١٣,٦٣٨	٨,٩٥٩	أخرى
١٧٨,٢٢٠	١٨٥,٠٠٩	

١-٣٦ تمثل مساهمة البحث والتطوير من بعض المشاريع المشتركة بمبلغ ١٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٤٨ مليون ريال سعودي)، صافية من المصاريف المسجلة خلال السنة.

٢-٣٦ يمثل ذلك التزامات مرتبطة بأعمال مستبعدة في السنوات السابقة. يتم الآن إبرام التزامات التعويض هذه، المتعلقة بالفترات السابقة لاستبعادها، لكنها لم تعد مستحقة الدفع.

٣٧ تكاليف وإيرادات تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥٠,٦١٥	٢٩٥,٦٠٥	<u>تكاليف تمويل</u>
٢١,٨٤٥	١٣,٢٠٦	فائدة الاقتراضات طويلة الأجل
٦,٢٠٩	٤,٧٨١	فائدة على قروض أطرف ذات علاقة (الإيضاح ٢-٣٩)
-	٤٦,٤٧٦	فائدة على مطلوبات إيجارية (الإيضاحان ١٠ و ٢٧)
٦١	-	إعادة قياس الالتزام المالي (الإيضاح ٢-٣٧)
٢٧٨,٧٣٠	٣٦٠,٠٦٨	أخرى
(١٠٧,٠٦٠)	(٢٣٧,٠٤٧)	<u>إيرادات تمويل</u>
(٤٥,٣٤٣)	-	إيرادات من المراجعة وغيرها
(١٥٢,٤٠٣)	(٢٣٧,٠٤٧)	ربح من تعديل القروض (الإيضاحين ١٥ و ٢٥)
١٢٦,٣٢٧	١٢٣,٠٢١	صافي تكاليف التمويل

١-٣٧ لا تتضمن تكاليف التمويل تكاليف الاقتراض المرسلة كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم ٩.

٢-٣٧ يمثل ذلك أثر المراجعة في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة فيما يتعلق بالالتزام المالي لمشروع مشترك مخصصاً بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٣-٢٨.

٣٨ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح التشغيل والربح العائد إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة، أي ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم).

٣٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمارس المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية مع الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط وأحكام متفق عليها بشكل متبادل. يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة. فيما يلي ملخص المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

١-٣٩ معاملات تجارية

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي تم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

مشتريات سلع وخدمات		بيع سلع وخدمات		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	٢٢٦,٤٢٦	٤٦٧,٣٨٩	شركات زميلة
١,١١٦,٧٩٠	١,٠٩٥,٥٣٨	٧٩١,٣٧٦	٦٤٧,٦٩٠	مشاريع مشتركة

يشمل بيع البضائع توفير المرافق والخدمات الإدارية بمبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٣٥ مليون ريال سعودي) للشركات الزميلة/ المشاريع المشتركة بسعر التكلفة مضافاً إليها فائدة ورسوم خدمات التسويق من قبل شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات من الشركات الزميلة/ المشاريع المشتركة لها بمبلغ ١٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٧٠ مليون ريال سعودي).

تشمل مشتريات البضائع شراء المنتجات البتروكيماوية من شركات زميلة / مشاريع مشتركة بأسعار متفق عليها.

راجع أيضاً الإيضاحات رقم ١٥ و ٣٠-١ و ٣٠-٤ و ٣٦ و ٣٧ فيما يتعلق بالمعاملات غير التجارية الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة بما في ذلك عكس قيد الخسارة الائتمانية المتوقعة على القرض إلى مشروع مشترك والخسارة الائتمانية المتوقعة على الضمانات المالية للمشاريع المشتركة ومساهمة البحث والتطوير المقبوضة من المشاريع المشتركة وتكاليف التمويل وإيرادات التمويل من أطراف ذات علاقة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-٣٩ مبالغ مطلوبة من / إلى أطراف ذات علاقة

فيما يأتي أرصدة قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

مطلوب من أطراف ذات علاقة			مطلوب إلى أطراف ذات علاقة		
شركات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	شركات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع
٢,٥٧٩	١٣٣,٨٣٩	١٣٦,٤١٨	١,٥٢٦	١,٧٣٦,٠٣٧	١,٧٣٧,٥٦٣
٧٥٤	٣٠٢,٣٥٢	٣٠٣,١٠٦	-	-	-
-	٥٧,٣٢٣	٥٧,٣٢٣	٣٠٦,٢٢٨	٤١,٢٢٩	٣٤٧,٤٥٧
٣,٣٣٣	٤٩٣,٥١٤	٤٩٦,٨٤٧	٣٠٧,٧٥٤	١,٧٧٧,٢٦٦	٢,٠٨٥,٠٢٠
-	٥٨٢,٠٨٠	٥٨٢,٠٨٠	٣٨,٤٨٥	٢٢٣,٤٧٥	٢٦١,٩٦٠
٣,٣٣٣	١,٠٧٥,٥٩٤	١,٠٧٨,٩٢٧	٣٤٦,٢٣٩	٢,٠٠٠,٧٤١	٢,٣٤٦,٩٨٠
متداولة			غير متداولة		
تجارية			قروض		
أخرى - غير تجارية			المجموع		
قروض					

فيما يأتي أرصدة قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

مطلوب من أطراف ذات علاقة			مطلوب إلى أطراف ذات علاقة		
شركات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	شركات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع
٦٠,٤٦٨	١٢٥,٨٢٧	١٨٦,٢٩٥	٣,٦٩٧	١,٠٤٧,٢٧٨	١,٠٥٠,٩٧٥
(٧٥٧)	١٤٤,٤٧٨	١٤٣,٧٢١	-	-	-
-	-	-	-	٥٥,٠١٠	٥٥,٠١٠
٥٩,٧١١	٢٧٠,٣٠٥	٣٣٠,٠١٦	٣,٦٩٧	١,١٠٢,٢٨٨	١,١٠٥,٩٨٥
-	٨٥,٤٦٨	٨٥,٤٦٨	-	-	-
-	٤٠٦,٨٢٤	٤٠٦,٨٢٤	٥١٥,٨٥١	٢٥٩,١٥٣	٧٧٥,٠٠٤
-	٤٩٢,٢٩٢	٤٩٢,٢٩٢	٥١٥,٨٥١	٢٥٩,١٥٣	٧٧٥,٠٠٤
٥٩,٧١١	٧٦٢,٥٩٧	٨٢٢,٣٠٨	٥١٩,٥٤٨	١,٣٦١,٤٤١	١,٨٨٠,٩٨٩
متداولة			غير متداولة		
تجارية			دفعات مقدمة طويلة الأجل		
أخرى - غير تجارية			قروض		
قروض			المجموع		

٣٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢٠٣٩ مبالغ مطلوبة من / إلى أطراف ذات علاقة (تتمة)

- (أ) للأرصدة الهامة، يرجى الرجوع إلى الإيضاحات ذات الصلة حول هذه القوائم المالية الموحدة بما في ذلك:
- ترتبط الذمم المدينة غير التجارية الأخرى من المشاريع المشتركة بشكل رئيسي بتقديم الخدمات للمشاريع المشتركة للمجموعة.
 - قروض المشروع المشترك قابلة للاسترداد وفقاً لشروط الاتفاقيات ويتم عرضها بالصافي بعد الخصم المخصص. لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاح رقم ١٥-٣.
 - تشمل الذمم الدائنة التجارية للمشاريع المشتركة استرداد ضريبة القيمة المضافة حيث تقوم شركة التصنيع بتقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة للمجموعة بما في ذلك المشاريع المشتركة.
 - تمثل القروض مستحقة الدفع للشركات الزميلة قرضاً من ترونوكس بموجب اتفاقية الخيار لمشروع سلاجر (راجع الإيضاح رقم ١-٩).
 - تشمل القروض المستحقة إلى المشروع المشترك بشكل أساسي القرض المقدم لبرنامج تملك وحدات سكنية وبرنامج قروض الوحدات السكنية. لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاح رقم ١٥.
- (ب) بالنسبة لالتزامات الأطراف ذات العلاقة المتعلقة ببيع أصل رابع كلوريد التيتانيوم، راجع الإيضاح رقم ٢٨-٣.
- (ج) تحمل القروض مستحقة الدفع إلى مساهمي الأقلية فائدة بسعر السوق. لمعرفة الأرصدة ذات الصلة، راجع الإيضاح ٢٨.
- (د) راجع أيضاً الإيضاحات رقم ١٢ و ١٣ و ١٥ و ١٨ و ٢٤ و ٢٨ فيما يتعلق بالأرصدة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة بما في ذلك الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية والاستثمارات في الموجودات المالية المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والنمذجة للموظفين وإيرادات التسوية المؤجلة والالتزام المؤجل على بيع أصول رابع كلوريد التيتانيوم والالتزام المؤجل للمشروع المشترك وحقوق الملكية غير المسيطرة والضمانات المالية للمشاريع المشتركة.
- (هـ) راجع الإيضاح رقم ٣٠ للاطلاع على مساهمات البحث والتطوير من المشاريع المشتركة. تبلغ المساهمات المقبوضة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما يبلغ ١٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٨ مليون ريال سعودي).

٣٠٣٩ تعويضات كبار موظفي الإدارة

كبار موظفي الإدارة هم الأشخاص الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر. وتشمل الإدارة العليا كبار موظفي الإدارة ومجلس الإدارة (تفصيلين أو غير ذلك). فيما يلي مكافأة كبار موظفي الإدارة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٣٠,٢٦١	٣٣,٤٢٣
٥,٠٤٤	٦,٥٧٨
منافع قصيرة الأجل (رواتب وبدلات)	
منافع ما بعد الخدمة	

٤-٣٩ دفعة مقدمة طويلة الأجل لمشروع مشترك فيما يتعلق باتفاقية البيع الآجل

في ١٥ يوليو ٢٠٢٠، أبرمت شركة أميك التابعة "اتفاقية بيع آجلة" مع المشروع المشترك شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة. تم دفع المبلغ بالكامل من قبل المجموعة خلال ٢٠٢٠ وتم اعتباره تمويلاً وفقاً للمعايير المعمول بها. بلغ المبلغ المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨٥ مليون ريال سعودي) والذي تم تصنيفه كأصل مالي متداول.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٠ معلومات القطاعات

١-٤٠ لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها، ولديها ثلاث قطاعات رئيسية وهي الكيماويات والبتروكيماويات والتكرير والتسويق وغيرها موضحة على النحو الآتي:

القطاع	وصف الأنشطة
الكيماويات	تشمل استثمار المجموعة في نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم، وإنتاج التيتانيوم الإسفنجي ومنتجاته الثانوية، ومشروع قيد التنفيذ لإنتاج معادن التيتانيوم بمختلف أنواعها والمواد ذات الصلة بما في ذلك التيتانيوم وخام الحديد.
البتروكيماويات	تشمل المواد الكيميائية الأساسية والبوليمرات. تقوم المجموعة ببيع العديد من المنتجات بما في ذلك الإيثيلين والبروبيلين والبوتانول والبولي إيثيلين عالي الكثافة والبولي إيثيلين منخفض الكثافة والبولي بروبيلين وبيوتل أكريليك وحمض الأسيتيك والبوليمرات فائقة الامتصاص.
الصناعات التحويلية وأخرى	تشمل إنتاج البطاريات السائلة للسيارات وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم وكل أنواع منتجات البلاستيك وإنتاج ألواح الأكريليك. كما تشمل عمليات المركز الرئيسي والمراكز الفنية والابتكار وأنشطة الاستثمار.

يقوم مجلس الإدارة، الذي تم تحديده على أنه المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، بمراقبة النتائج التشغيلية لكل وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن المعاملات بين القطاعات التشغيلية تتم وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة.

٢-٤٠ فيما يأتي مجموع إيرادات المجموعة والمصاريف من العمليات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، حسب قطاعات التشغيل:

٢٠٢٣	الكيماويات	البتروكيماويات	الصناعات التحويلية وأخرى	المجموع
بيع البضائع	٥٣٨,٢٨٣	١,٥٩٢,٦٥٠	١,٠٢١,٨٥١	٣,١٥٢,٧٨٤
تقديم الخدمات	-	-	١٣١,٥٦٣	١٣١,٥٦٣
أخرى	-	١٧٦,٦٢١	١٠٥,٩٩١	٢٨٢,٦١٢
مجموع إيرادات القطاع	٥٣٨,٢٨٣	١,٧٦٩,٢٧١	١,٢٥٩,٤٠٥	٣,٥٦٦,٩٥٩
مصاريف القطاع	٥٨٢,٦٨٦	١,٩٧٠,٦٢٢	١,٢٦١,٥٤٥	٣,٨١٤,٨٥٣
الحصة في (الخسارة) / الربح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي	(٢٤٤,٧٦٨)	٩١٣,٩٢٩	(٧,٣٨٠)	٦٦١,٧٨١
استهلاك وإطفاء الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء للقطاع	١٢,٠٣٤	٩٠,٠١٣	١٢٣,٦٧٤	٢٢٥,٧٢١
	(٢٤٥,٧٠٠)	٩٨٩,٠٤١	٣٠٧,٢٧٦	١,٠٥٠,٦١٧
٢٠٢٢				
بيع البضائع	٢٦٠,١٤٤	١,٩٧٥,٥٠٨	١,٠٩٧,٣٤٥	٣,٣٣٢,٩٩٧
تقديم الخدمات	-	-	١٢٤,٨٢٤	١٢٤,٨٢٤
أخرى	-	٢١٩,٥٠٤	٢٠٥,٥٣٧	٤٢٥,٠٤١
مجموع إيرادات القطاع	٢٦٠,١٤٤	٢,١٩٥,٠١٢	١,٤٢٧,٧٠٦	٣,٨٨٢,٨٦٢
مصاريف القطاع	٤٨٦,٦٧٠	١,٧١٧,٩٦٠	١,٥٠٤,١٨٠	٣,٧٠٨,٨١٠
الحصة في الربح (الخسارة) من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي	٣١٣,٥١٤	٨٤١,٠٩٣	(٧,٨٧٦)	١,١٤٦,٧٣١
استهلاك وإطفاء الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء للقطاع	٦,٤٩٦	٩٣,٩٧٤	١٣١,٣٥٤	٢٣١,٨٢٤
	٣٤٦,٣٧١	١,٣٣٦,٩٣٩	٣٠٣,٥٩٤	١,٩٨٦,٩٠٤

تقوم المجموعة باحتساب الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء من خلال إضافة إيرادات أخرى (بالصافي) والاستهلاك والإطفاء والانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية إلى ربح التشغيل.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٠ معلومات القطاعات (تتمة)

٣-٤٠ فيما يأتي مجموع موجودات ومطلوبات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ حسب القطاعات التشغيلية:

٢٠٢٣	الكيمياويات	البتر وكيمياويات	التحويلية وأخرى	الصناعات	المجموع
موجودات القطاع	٥,٢٧٦,٣١٧	١٤,١٤٢,١٠٤	٥,٩٦٣,١٥٧	٢٥,٣٨١,٥٧٨	
مطلوبات القطاع	٢,١٤٢,٨٠٧	٤,٣٢٢,٧٨١	٦,٧٢٧,٨٧٢	١٣,١٩٣,٤٦٠	
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة بطريقة حقوق الملكية	٢,٦١٨,٤١٠	٨,٤٩٧,٥٧٩	١٤٥,٧٠٣	١١,٢٦١,٦٩٢	
٢٠٢٢	٥,٦٩٩,٢٤٢	١٣,٠٣٥,٤١٦	٥,٩٢٣,٢٤٤	٢٤,٦٥٧,٩٠٢	
موجودات القطاع	٢,٣٧٦,٠٦٨	٢,٧٧١,٧٤٢	٧,١١٤,٦٦١	١٢,٢٦٢,٤٧١	
مطلوبات القطاع	٢,٩٧٧,٦٩٨	٨,٦٣٣,٦٤١	١٥٣,١٧٠	١١,٧٦٤,٥٠٩	
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة محتسبة بطريقة حقوق الملكية					

٤-٤٠ فيما يأتي التوزيع الجغرافي للإيرادات على أساس مواقع العملاء النهائيين:

٢٠٢٣	الكيمياويات	البتر وكيمياويات	التحويلية وأخرى	الصناعات	المجموع
المملكة العربية السعودية	٤٩٥,٩٨٥	١,٠٢٠,٥٨٦	٧٧٥,٢٨٥	٢,٢٩١,٨٥٦	
الشرق الأوسط وآسيا	-	٢٥٧,٧٤٩	٢٧٥,٨٦٩	٥٣٣,٦١٨	
أوروبا	٤٢,٢٩٨	٣٥٣,٩٠٥	٣٤,٩٧٤	٤٣١,١٧٧	
أفريقيا	-	٨٥,٧٨٣	١٤٩,٩٥٢	٢٣٥,٧٣٥	
أخرى	-	٥١,٢٤٨	٢٣,٣٢٥	٧٤,٥٧٣	
المجموع	٤٢,٢٩٨	٧٤٨,٦٨٥	٤٨٤,١٢٠	١,٢٧٥,١٠٣	٣,٥٦٦,٩٥٩
٢٠٢٢	٢٦٠,١٤٤	١,٠٧٩,١٢٠	٧٦٧,٧٥٣	٢,١٠٧,٠١٧	
المملكة العربية السعودية	-	٦٣٩,١١١	٤٦٦,٥٤٦	١,١٠٥,٦٥٧	
الشرق الأوسط وآسيا	-	٣٤٣,٤٤٠	١٣٣,٨٢٠	٤٧٧,٢٦٠	
أوروبا	-	٨٦,٨٩٢	٤٦,٦٤٢	١٣٣,٥٣٤	
أفريقيا	-	٤٦,٤٤٩	١٢,٩٤٥	٥٩,٣٩٤	
أخرى	-	١,١١٥,٨٩٢	٦٥٩,٩٥٣	١,٧٧٥,٨٤٥	
المجموع	٢٦٠,١٤٤	٢,١٩٥,٠١٢	١,٤٢٧,٧٠٦	٣,٨٨٢,٨٦٢	٣,٨٨٢,٨٦٢

٥-٤٠ تم إثبات معظم إيرادات المجموعة في نقطة زمنية معينة. في قطاع الصناعات التحويلية، تم إثبات إيرادات الخدمة على مدار الفترة الزمنية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت التزامات الأداء غير المستوفاة ٨٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٨,٩ مليون ريال سعودي).

٤١ التقييم العادل والأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم قبضه مقابل بيع أصل أو دفعه لتسوية التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن رصده أو يتم تقديره مباشرة باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في عين الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

تم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المشتقة التي تم إدراجها بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الربح أو الخسارة أو قائمة الدخل الشامل الموحدة اعتماداً على ما إذا تم اتباع محاسبة التحوط أم لا.

قيمت الإدارة أن الموجودات والمطلوبات المالية المتداولة الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب آجال الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات و / أو لأن معدل التعاقد يقارب القيمة العادلة.

١-٤١ أساليب التقييم العادل

لأغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنفة في المستويات ١ و ٢ و ٣ بناءً على درجة رصد المدخلات في قياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بأكملها، وهي موضحة كما يأتي:

- **المستوى ١ -** أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المجموعة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- **المستوى ٢:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- **المستوى ٣ -** مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

يستند تقييم كل استثمار يتم تداوله علناً إلى سعر إغلاق السوق لهذا السهم اعتباراً من تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم إذا كان الضمان مقيداً.

يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المدرجة المصنفة في المستوى ٣ بناءً على مضاعف قيمة الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء ونموذج قيمة الاستخدام استناداً إلى معلومات الشركة المذكورة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تم إجراء تقييم الاستثمار في شركة طاقة باستخدام طريقة الشركات المقارنة في إطار منهج السوق باستخدام مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء البالغ ٥,٧٥. إن التغير بنسبة ١٠٪ في هذا الافتراض سينعكس في التغير في التقييم بحوالي ٩ مليون ريال سعودي.

يتم تصنيف مقايضة أسعار الفائدة على أنها المستوى ٢. وتعتمد المجموعة على الطرف المقابل لتقييم هذه المشتقات. تتضمن أساليب التقييم المطبقة من قبل الأطراف المقابلة استخدام نماذج قياسية للتسعير الأجل باستخدام حسابات القيمة الحالية وتقييمات السوق المتوسطة.

فيما يلي تفاصيل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة:

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
ديسمبر ٢٠٢٣				
استثمارات في أسهم حقوق ملكية مدرجة	٦٣٦,٨١٥	٦٣٦,٨١٥	-	-
استثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة	٣٩٢,٢١٥	-	-	٣٩٢,٢١٥
مقايضة سعر الفائدة	٣٢,٩٠٧	-	٣٢,٩٠٧	-
ديسمبر ٢٠٢٢				
استثمارات في أسهم حقوق ملكية مدرجة	٦٠٦,٥٣٥	٦٠٦,٥٣٥	-	-
استثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة	٤٨٩,١١٣	-	-	٤٨٩,١١٣
مقايضة سعر الفائدة	٣٩,٧٩٦	-	٣٩,٧٩٦	-

باستثناء الأدوات المالية المذكورة أعلاه، تم إدراج الأدوات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. كما في تواريخ التقرير ذات الصلة، تقارب القيمة العادلة لهذه الأدوات التكلفة المطفأة التي تم أخذها بعين الاعتبار في إعداد التقارير المالية والمفصح عنها في الجداول ذات الصلة.

٤١ التقييم العادل والأدوات المالية (تتمة)

٢-٤١ التحويلات بين المستويات

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢): تم نقل الاستثمار في شركة أمك من المستوى ٣ إلى المستوى ١ كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٣-١). كما لم يتم إجراء أي تغييرات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أي من أساليب التقييم المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤٢ إدارة المخاطر المالية

تدار المخاطر المالية الكامنة في أنشطة المجموعة من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة، وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. تعتبر عملية إدارة المخاطر هذه أمراً بالغ الأهمية لاستمرار ربحية المجموعة. تتعرض أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشمل بشكل رئيسي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. تسعى المجموعة إلى تقليل تأثيرات هذه المخاطر المالية من خلال طرق مختلفة، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة عند الاقتضاء، للتحوط من التعرض للمخاطر. يخضع استخدام المشتقات المالية لسياسات المجموعة التي توفر مبادئ مكتوبة حول مخاطر الصرف الأجنبي، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر الائتمان، واستخدام المشتقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة، واستثمار السيولة الزائدة. لا تدخل المجموعة أو تتاجر في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، لأغراض المضاربة.

١-٤٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وضعت المجموعة إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء والموافقات الائتمانية الرسمية وتعيين حدود الائتمان ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحفاظ على تفاصيل تقادم الذمم المدينة وضمان المتابعة الدقيقة.

ذمم مدينة تجارية

(أ) تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة عمل وفقاً لسياسة وإجراءات الائتمان المعمول بها لدى المجموعة. لدى المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم الحصول على معلومات التصنيف الائتماني للعملاء من وكالات التصنيف المستقلة عند توفرها، وإذا لم تكن متوفرة، تستخدم المجموعة المعلومات المتاحة علناً وسجلات التداول الخاصة بها لتقييم عملائها الرئيسيين. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء بناءً على معايير التصنيف الداخلية. لا يتطلب وضع ضمانات بشكل عام، ولكن يمكن استخدامها في ظل ظروف معينة بالإضافة إلى تأمين خطابات اعتماد وشيكات مؤجلة وإيداع نقد مقدماً و ضمانات بنكية في بعض الأسواق، لا سيما في الأسواق الأقل تطوراً.

الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة وبشكل عام لها فترة ائتمان مساوية للمعايير المطبقة في المجال، والتي تتراوح بين ٣٠ يوماً إلى ٩٠ يوماً. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم. يحدث التخلف عن سداد الموجودات المالية بشكل عام عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعاته التعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها أو يصبح من المحتمل أن يتعرض العميل للإفلاس أو أن يكون غير قادر على دفع المبالغ المستحقة للمجموعة.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير لكبار العملاء كل على حدة، عند الاقتضاء. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة للعملاء الصغار إلى مجموعات متماثلة، ويتم تقييمها بشكل جماعي لتحري الانخفاض في قيمتها. ويجري استبعاد الذمم المدينة من شركات المجموعة والذمم المدينة المضمونة لأغراض هذا التحليل حيث لا توجد مخاطر ائتمانية عليها.

يتم احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على منهجية معدل الخسارة. ويتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل الدوران" (منهج مصفوفة المخصصات) بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال المراحل المتعاقبة من التخلف عن السداد إلى الشطب. تستند معدلات الخسارة إلى احتمالية التخلف عن السداد المحسوبة على متوسط معدلات التدفق على مدى الـ ١٢ ربع السابقة. يتم تعديل معدلات الخسارة على أساس عامل إراعي التوقعات الاقتصادية المستقبلية والخسارة المقدرة بافتراض التخلف عن السداد المطبقة باستمرار وفقاً لأحكام الإدارة (مع مراعاة جودة الضمانات مثل خطاب الاعتماد والضمانات وغيرها من الأوراق المالية، عند الاقتضاء). يتم احتساب معدلات الدوران بشكل منفصل للتعرضات في مختلف القطاعات / المجموعات المتماثلة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان الشائعة التالية - بناءً على جودة الضمانات. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى كل شركة تابعة وبما يتفق مع السنة السابقة. لم تكن هناك تغييرات جوهرية في جودة الضمانات المحتفظ بها مقابل الموجودات المالية خلال فترة التقرير.

٤٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٤٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

ذمم مدينة تجارية (تتمة)

ب) التغييرات في الافتراضات التي تتضمن دمج المعلومات المستقبلية

تقوم المجموعة بدمج معلومات مستقبلية عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وعند قياسها للخسارة الائتمانية المتوقعة. استخدمت المجموعة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي والتضخم طويل الأجل كعاملين رئيسيين من عوامل الاقتصاد الكلي مولية تقديرات متساوية لهما وبشكل منفصل لكل دولة من حيث استحقاق الذمم المدينة. وتم تحديث عوامل الاقتصاد الكلي استنادًا إلى أحدث المعلومات المتاحة.

إن متوسط الخسائر الائتمانية للذمم المدينة التجارية لمجموعة كبيرة من العملاء بخصائص مخاطر مشتركة على مستوى المجموعة هو تقدير معقول للمبالغ المرجحة بالاحتمالات.

ج) مخاطر التركيز

تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية على أنها منخفضة، مع الأخذ بعين الاعتبار أن عمليات الشركات تتعلق بقطاعات متنوعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، من منظور التراكيزات الجغرافية، فإن الذمم المدينة للمجموعة هي من عملاء في أكثر من ٢٠ دولة، ومع ذلك، كان التركيز الرئيسي للمجموعة على صافي الذمم المدينة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وتركيا حيث تمثل الذمم المدينة بشكل تراكمي من هذه الدول ما يشكل أكثر من ٤٠٪ من مجموع الذمم المدينة التجارية.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٤٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

نمذجة مدينة تجارية (تتمة)

(د) بناءً على الأساس الموضح أعلاه، تم تحديد مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو الآتي:

٢٠٢٣	غير مستحقة بعد	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٢٧١ - ٣٦٤ يوماً	٣٦٥ - ٧٣٠ يوماً	أكثر من سنتين	المجموع
متوسط معدلات الخسارة المتوقعة	%٠,٦١	%١,٥٢	%٧,٦١	%١٠,٤٩	%٢٥,٢٠	%٦٨,٣٦	%١٠٠,٠٠	%٧,٠٤
إجمالي القيمة الدفترية	١,١٢٧,٣٣٢	٩٨,٩٩٤	١٢,٥٥١	٨,٤٠٦	٦,٤٧٠	٣٥,١١٠	٥٩,٠٩٩	١,٣٤٧,٩٦٢
مخصص الخسارة	(٦,٨٣٤)	(١,٥٠٣)	(٩٥٥)	(٨٨٢)	(١,٦٣١)	(٢٤,٠٠١)	(٥٩,٠٩٩)	(٩٤,٩٠٥)
صافي الرصيد	١,١٢٠,٤٩٨	٩٧,٤٩١	١١,٥٩٦	٧,٥٢٤	٤,٨٣٩	١١,١٠٩	-	١,٢٥٣,٠٥٧

٢٠٢٢	غير مستحقة بعد	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٢٧١ - ٣٦٤ يوماً	٣٦٥ - ٧٣٠ يوماً	أكثر من سنتين	المجموع
متوسط معدلات الخسارة المتوقعة	%٠,٦١	%١,٩١	%٧,٢٠	%٢١,٥٣	%٣٩,٨٢	%٤٣,٤٩	%١٠٠	%٧,٧٩
إجمالي القيمة الدفترية	١,٠٢٠,٢٠٤	١٥٥,٣٧٠	٣٤,٧٤٦	٥,٨٩٤	٦,٤٢١	٢٨,٩٥١	٧١,٧٨٩	١,٣٢٣,٣٧٥
مخصص الخسارة	(٦,٢٧٥)	(٢,٩٧٠)	(٢,٥٠٢)	(١,٢٦٩)	(٢,٥٥٧)	(١٢,٥٩١)	(٧١,٧٨٩)	(٩٩,٩٥٣)
صافي الرصيد	١,٠١٣,٩٢٩	١٥٢,٤٠٠	٣٢,٢٤٤	٤,٦٢٥	٣,٨٦٤	١٦,٣٦٠	-	١,٢٢٣,٤٢٢

٤٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٤٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

موجودات مالية أخرى

تتكون بشكل أساسي من ودائع لدى بنوك، واستثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة، واستثمارات في صكوك، ودمم مدينة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، ومشاريع مشتركة، ودمم مدينة لقرض إسكان الموظفين، وعقود الضمانات المالية وموجودات مشتقة. تعد مخاطر الائتمان الناشئة عن هذه الموجودات المالية محدودة لأن الأطراف المقابلة عبارة عن شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وبنوك ومؤسسات مالية معروفة. لدى البنوك والمؤسسات المالية المعروفة تصنيفات ائتمانية عالية من (A-) إلى (BBB+) من قبل وكالات التصنيف الائتماني الدولية. في حالة الذمم المدينة لقرض إسكان الموظفين، فيعتبر القرض مضموناً مقابل قيمة سداد الممتلكات المشتراة وأثر تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة غير جوهري. لدى الذمم المدينة المتداولة التجارية وغير التجارية من الأطراف ذات العلاقة مخاطر ائتمانية منخفضة ويُعتبر أثر تطبيق الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري. كما في نهاية السنة، كانت الأرصدة غير مضمونة ولم يتم رصد تخلف عن السداد من قبل أي طرف مقابل، لذلك تعتبر هذه الأرصدة عاملة.

يتم تقييم القروض المطلوبة من أطراف ذات علاقة بشكل فردي للانخفاض في القيمة على أساس سنوي. تطبق المجموعة المنهج العام للخسائر الائتمانية المتوقعة على موجوداتها المالية الأخرى. إن المدخلات الرئيسية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة هي احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد والتعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد. كما تدرج المجموعة المعلومات المستقبلية في تقييمها لما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات المبدئي وقياسها لمخاطر الخسارة الائتمانية المتوقعة. راجع أيضاً الإيضاح رقم ١٥-٣.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية سنة التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المذكورة أدناه مع إجمالي المبالغ المكتتبه في عقود الضمان المالي المفصح عنها في الإيضاح رقم ٤٣-٢.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢
استثمارات في سندات الدين	١٤	١٢٥,٩٩٢	١٠٢,١٤٠
موجودات غير متداولة أخرى	١٥	٧١١,٤٩١	٦٤٨,٢٤٥
ذمم مدينة	١٧	١,٢٥٣,٠٥٧	١,٢٢٣,٤٢٢
موجودات متداولة أخرى	١٨	٤٦١,٣٧٨	٢٤٤,٣٥٢
استثمارات قصيرة الأجل	١٩	٦٨٠,٠٠٠	٩٣٥,٥٠٠
نقد وأرصدة بنكية	٢٠	٣,٨٣٥,٥٨١	٢,٨٣٥,٧٧٩
		<u>٧,٠٦٧,٤٩٩</u>	<u>٥,٩٨٩,٤٣٨</u>
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
أدوات مالية مشتقة	١٥	٣٢,٩٠٧	٣٩,٧٩٦

٢-٤٢ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية التي تتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. إن هدف المجموعة، في جميع الأوقات، هو الحفاظ على مستويات مثلى من السيولة لتلبية متطلبات النقد والضمانات. تراقب المجموعة عن كثب مركز السيولة لديها وتعتمد نظاماً قوياً لإدارة النقد، وتحفظ بمصادر كافية للتمويل، بما في ذلك القروض المشتركة والثنائية لأجل، وتسهيلات السحوبات البنكية على المكشوف، وتسهيلات رأس المال العامل، من بنوك محلية ودولية.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٤٢ مخاطر السيولة (تتمة)

يحلل الجدول التالي المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة حسب مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المفصح عنها بموجب شرائح الأعمار التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمونة وتتضمن مدفوعات العمولة التعاقدية المستقبلية.

مستحقة الدفع عند الطلب	خلال سنة واحدة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٢٠٢٣				
١,٧٩٥,٨٣٢	٦١٨,١٣٢	٣,٧٠٨,٨٦١	١,٠٤٩,٤٤٣	٧,١٧٢,٢٦٨
-	٣١٦,٤١٥	-	-	٣١٦,٤١٥
-	٢٣,٢٢١	٩٧,٢٠٦	٧٦,٧٠٥	١٩٧,١٣٢
-	٢,٠٨٥,٠٢٠	١,٠٧٨,٨٩٧	-	٣,١٦٣,٩١٧
-	٤٢٨,٠٧٧	-	-	٤٢٨,٠٧٧
٩٥٩,٠٢٥	-	-	-	٩٥٩,٠٢٥
٢,٧٥٤,٨٥٧	٣,٤٧٠,٨٦٥	٤,٨٨٤,٩٦٤	١,١٢٦,١٤٨	١٢,٢٣٦,٨٣٤
٢٠٢٢				
٨٣٩,٠٠٧	٧٤٨,٩٧٤	٣,٩٥٢,٦٠٧	١,٢٥٦,٨٣٧	٦,٧٩٧,٤٢٥
-	٣٦٣,٢١٤	-	-	٣٦٣,٢١٤
-	٢٢,٢٨٤	١٢١,١٨٠	٥٢,٨٥٦	١٩٦,٣٢٠
-	١,١١٢,٦٧٢	١,٦٤٣,٤٨٠	-	٢,٧٥٦,١٥٢
-	٤٦٤,٢٥٧	-	-	٤٦٤,٢٥٧
١,٣٢٠,٩٠٠	-	-	-	١,٣٢٠,٩٠٠
٢,١٥٩,٩٠٧	٢,٧١١,٤٠١	٥,٧١٧,٢٦٧	١,٣٠٩,٦٩٣	١١,٨٩٨,٢٦٨

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٤٢ مخاطر السيولة (تتمة)

١-٢-٤٢ تسوية صافي الدين

تم احتساب صافي الدين الذي تم تحليله من قبل الإدارة على النحو التالي:

نقد وأرصدة بنكية	استثمارات قصيرة الأجل	اقتراضات طويلة الأجل	مطلوبات إيجارية	صافي الدين
(٢,٨٣٥,٧٧٩)	(٩٣٥,٥٠٠)	٥,٨٤٢,٤٨٥	١٧٤,٠٣٦	٢,٢٤٥,٢٤٢
-	-	(٦٤٤,٠٨٨)	(٢٥,٦٢١)	(٦٦٩,٧٠٩)
(٩٩٩,٨٠٢)	٢٥٥,٥٠٠	-	-	(٧٤٤,٣٠٢)
(٩٩٩,٨٠٢)	٢٥٥,٥٠٠	(٦٤٤,٠٨٨)	(٢٥,٦٢١)	(١,٤١٤,٠١١)
-	-	-	١٨,٢٥٩	١٨,٢٥٩
-	-	٩٤٤,٦٤١	-	٩٤٤,٦٤١
-	-	٣٢٤,١٩٤	٤,٧٨١	٣٢٨,٩٧٥
-	-	١,٢٦٨,٨٣٥	٢٣,٠٤٠	١,٢٩١,٨٧٥
(٣,٨٣٥,٥٨١)	(٦٨٠,٠٠٠)	٦,٤٦٧,٢٣٢	١٧١,٤٥٥	٢,١٢٣,١٠٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تسديدات

صافي التدفقات النقدية

معاملات أخرى:

إضافة خلال السنة

الاستحواذ عن طريق تجميع المنشآت (الإيضاح ٤٥)

مصاريف فائدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٤٢ مخاطر السيولة (تتمة)

١-٢-٤٢ تسوية صافي الدين (تتمة)

نقد وأرصدة بنكية	استثمارات قصيرة الأجل	افتراضات طويلة الأجل	مطلوبات إيجارية	صافي الدين
٣,٣٩٣,٩٧٥	-	٦,٨٠٥,٥٨٤	١٢٥,٤٦١	٣,٥٣٧,٠٧٠
-	(٩٣٥,٥٠٠)	-	-	(٩٣٥,٥٠٠)
-	-	-	(٢٠,٧٠٢)	(٢٠,٧٠٢)
٥٥٨,١٩٦	-	(١,١٩٧,٣٧١)	-	(٦٣٩,١٧٥)
٥٥٨,١٩٦	(٩٣٥,٥٠٠)	(١,١٩٧,٣٧١)	(٢٠,٧٠٢)	(١,٥٩٥,٣٧٧)
-	-	-	٦٣,٠٦٨	٦٣,٠٦٨
-	-	٢٥٠,٦١٥	٦,٢٠٩	٢٥٦,٨٢٤
-	-	(١٦,٣٤٣)	-	(١٦,٣٤٣)
-	-	٢٣٤,٢٧٢	٦٩,٢٧٧	٣٠٣,٥٤٩
(٢,٨٣٥,٧٧٩)	(٩٣٥,٥٠٠)	٥,٨٤٢,٤٨٥	١٧٤,٠٣٦	٢,٢٤٥,٢٤٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إضافات
تسديدات
صافي التدفقات النقدية

معاملات أخرى:
إضافة خلال السنة
مصاريف فائدة
ربح من تعديل القروض

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٤٢ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العملة ومخاطر العملة وأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الاقتراضات والاستثمارات والمشتقات والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة.

إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمارات في أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٣	١,٠٢٩,٠٣٠
		١,٠٩٥,٦٤٨

٤-٤٢ مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التقلب في قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لمخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها الاعتيادية. تقوم المجموعة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات وتقوم بتحميل الآثار على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك. لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر عملة أجنبية. تغطي المجموعة مخاطر العملات الأجنبية باستخدام أدوات مالية مشتقة، حيثما كان ذلك مناسباً وفقاً لسياسات المجموعة.

تتعامل المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي والجنية الإسترليني واليورو. بالنسبة للمعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي، فإن مخاطر العملة محدودة، حيث أن سعر صرف الريال السعودي مربوط مقابل الدولار الأمريكي وبالتالي لا يؤخذ في الاعتبار.

٥-٤٢ مخاطر سعر العمولة

مخاطر سعر العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو التدفقات النقدية المرتبطة بها بسبب التغيرات في أسعار العمولة في السوق. لا يوجد لدى المجموعة موجودات جوهرية تحمل عمولة بأسعار متغيرة ولكن لديها مطلوبات تحمل عمولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

تدير المجموعة اقتراضاتها بأسعار فائدة عائمة باستخدام حدود سعر فائدة متغيرة إلى ثابتة حيثما كان ذلك مناسباً وفقاً لسياسات المجموعة. إن مثل هذه الحدود القصوى لمعدلات الفائدة لها تأثير اقتصادي على تحويل الاقتراضات من أسعار عائمة إلى أسعار ثابتة. بموجب سقف أسعار الفائدة، تتفق المجموعة مع الطرف المقابل على استلام المدفوعات في التواريخ المحددة عندما يتجاوز سعر العمولة في السوق سعر التنفيذ المتفق عليه.

يبين الجدول التالي الحساسية للتغيرات المعقولة المحتملة في معدلات العمولات على ذلك الجزء من القروض والاقتراضات المتأثرة، بعد الأخذ بعين الاعتبار أثر محاسبة التحوط. وعند بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة يتأثر من خلال التأثير على الاقتراضات المحملة بمعدلات متغيرة كما يلي:

الربح / (الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	التغير في سعر الصرف	العملة
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
(٥٠,٩٧٣)	(٣٣,٠٥٠)	٦ أشهر سايبور
٥٠,٩٧٣	٣٣,٠٥٠	١٠٠+ نقطة أساس
		١٠٠- نقطة أساس

لا تقوم المجموعة بالمحاسبة عن أي مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، لا يوجد لدى المجموعة أي موجودات مالية بمعدلات متغيرة جوهرية. وعليه، فإن التغير في معدلات العمولة الخاصة للموجودات المالية ذات المعدلات الثابتة في تاريخ التقرير لن يؤثر على ربح السنة.

٤٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٦-٤٢ إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال.

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها لكي تقدم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، ولتحتفظ بهيكل رأس المال المثالي لتخفيض تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، من الممكن أن تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو زيادة أو تخفيض الاقتراضات. بلغ رأس المال (مجموع حقوق الملكية + صافي الدين) الذي تديره المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٤,٣١١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٤,٦٤١ مليون ريال سعودي).

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية (كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة، بما في ذلك حقوق الملكية غير المسيطرة). لا تخضع المجموعة لأي متطلبات رأس مال مفروضة من الخارج خلال ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٤٣ ارتباطات ومطلوبات محتملة

١-٤٣ ارتباطات رأسمالية وارتباطات المشتريات:

فيما يلي ارتباطات المجموعة الرأسمالية وارتباطات المشتريات في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٧٨,٢٧٦	٦١,٥١٦
الارتباطات الرأسمالية للمشاريع قيد التنفيذ وشراء الممتلكات والمصنع والمعدات	

٢-٤٣ خطابات ضمان:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٣٧,٠٠٢	٢٩٤,٣٩٤
خطابات ضمان صادرة من البنوك نيابة عن المجموعة	

٣-٤٣ خطابات الاعتماد:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
١٠٣,٩٢٢	١٠٤,١٥٧
خطابات ضمان صادرة من البنوك لصالح المجموعة	

٤-٤٣ مطلوبات محتملة

تتحمل المجموعة التزامًا بالمطلوبات الضريبية والزكوية الناتجة عن أي رباط نهائية تحددها السلطات الضريبية المعنية وتتعلق ببعض الشركات التابعة التي تم بيعها في السنوات السابقة. إن النتيجة النهائية لأي رباط نهائية من هذا القبيل وجدولها الزمني غير معروفين في الوقت الحالي، ومع ذلك، فإن الإدارة، بناءً على أفضل تقديراتها، قد قدمت هذه الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة.

لدى المجموعة مطالبات قضائية قانونية في سياق الأعمال الاعتيادية، وجاري التنازع عليها. هناك أيضًا بعض المطالبات في إطار التسوية النهائية. لا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذه المطالبات على وجه اليقين كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة؛ ولا تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤٤ معاملات غير نقدية

تم تسجيل المعاملات غير النقدية التالية خلال السنة:

- (أ) تحويل مبلغ ١,١٧٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩,١ مليون) من مشاريع قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومصنع ومعدات، وموجودات غير ملموسة.
- (ب) في ٢٠٢٣، بلغت الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية مبلغ ١٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٣,١ مليون ريال سعودي).
- (ج) تحويل من استثمار إلى قرض طويل الأجل مستحق القبض من مشروع مشترك بمبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٨ مليون ريال سعودي) بناءً على فترة التسوية المتوقعة.
- (د) خسارة إعادة قياس خطط المنافع المحددة بمبلغ ٣١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ربح بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي).
- (هـ) خسارة بمبلغ ٦٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ربح بمبلغ ٢٠٨,٥ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق باستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- (و) تم تعديل ذمم دائنة لمشروع المصهر بمبلغ ١٢١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء) مقابل المشاريع قيد التنفيذ (راجع الإيضاح رقم ٩).
- (ز) تمت رسملة تكاليف التمويل والمصاريف الأخرى العائدة مباشرة بمبلغ ٤٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٥,٧ ريال سعودي) كجزء من المشاريع قيد التنفيذ (راجع الإيضاح رقم ٩).
- (ح) تم تحويل ذمم مدينة بموجب اتفاقية بيع بالأجل بمبلغ ٨٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء) من الموجودات غير المتداولة الأخرى إلى مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى على أساس فترة التسوية.
- (ط) تم تحويل قرض ترونوكس بمبلغ ٣٠٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء) من مخصصات ومطلوبات غير متداولة أخرى إلى مستحقات ومخصصات ومطلوبات متداولة أخرى بناءً على فترة التسوية. علاوة على ذلك، تمت تسوية قرض ترونوكس بمبلغ ١٩١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء) مقابل مبيعات مصهر الكلوريد إلى ترونوكس.
- (ي) تم تعديل ضمان مالي بمبلغ ٣٥٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء) عند الاستحواذ على شركة سابكو. راجع الإيضاح رقم ٤٥.

٤٥ الاستحواذ على شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو") وشركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة.

خلال السنة، استحوذت المجموعة على شركة سابكو وشركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة بهدف زيادة تكامل أعمال الأكريليك للمجموعة. تم تنفيذ الاستحواذ كصفقة مشتركة مما أدى إلى الاستحواذ على كلا المنشأتين بنسبة ١٠٠٪ لصالح المجموعة. تم تنفيذ هاتين المعاملتين مع نفس الطرف المقابل (إيفونيك) في نفس التاريخ.

أسفرت المعاملة عن إثبات شهرة مبدئية بمبلغ ٤٩٢ مليون ريال سعودي. وبما أن عمليتي تجميع المنشآت كانتا مع نفس الطرف المقابل في نفس التاريخ، فقد تم بشكل مؤقت النظر في صافي مركز الشهرة للمعاملتين معاً. هذه الشهرة مبدئية وتتوقع الإدارة إكمال التقييم العادل للشهرة وتخصيصها خلال ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ كما هو مسموح به بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. تعتقد الإدارة أن عملية الاستحواذ ستؤدي إلى تحقيق أوجه تعاون، تتمثل في تحقيق سلسلة من المكاسب من خلال تحقيق التكامل، وتعزيز فرص التسويق والمبيعات، وعلاقات العملاء المستقبلية والموجودات غير ملموسة مثل تراخيص التكنولوجيا المكتسبة. بالإضافة إلى ذلك، ستستفيد شركة التصنيع والصحراء للبوليفينات (كجزء من وحدة أعمال الأكريليك) من فرن التكسير الحراري الجديد للشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثلين.

تم تخصيص الشهرة بشكل مبدئي لمجموعة من وحدات توليد النقد (وحدة أعمال الأكريليك بما في ذلك جزء من شركة التصنيع والصحراء للبوليفينات) ضمن قطاع تشغيل البتروكيماويات، والتي من المتوقع أن تستفيد من أوجه التعاون في عمليات الاستحواذ.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٥ الاستحواذ على شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو") وشركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة. (تتمة)

فيما يلي صافي الأثر المبدئي للاستحواذ على شركة سابكو وشركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة (خروج إيفونيك):

إيضاح		
شهرة ناشئة عن الإستحواذ على شركة سابكو	١-٤٥	٥١٦,٥٦٥
ربح من شراء بالمقايضة عند الإستحواذ على إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة	٢-٤٥	(٢٤,٧١٨)
صافي الشهرة من خروج شركة إيفونيك (يتم النظر فيهما سوياً كما هو موضح أعلاه)		٤٩١,٨٤٧
الانخفاض في قيمة الشهرة خلال السنة	١١	(٢٢٦,٠٠٠)
شهرة (مبدئية)		٢٦٥,٨٤٧

١-٤٥ الاستحواذ على شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو")

في ٥ ديسمبر ٢٠٢٣، أكملت الشركة التابعة للمجموعة، الشركة السعودية لحامض الأكريليك ("ساك") الاستحواذ على ٢٥٪ من أسهم سابكو، مما زاد حصتها في سابكو من ٧٥٪ إلى ١٠٠٪، وبالتالي حصلت على السيطرة على سابكو حيث كانت سابقاً مشروعاً مشتركاً. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع المنشآت مع كون ساك هي المنشأة المستحوذة وسابكو هي المنشأة المستحوذ عليها. وفقاً لما يقتضيه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، تعمل ساك حالياً على تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة التي تم الاستحواذ عليها. ومع ذلك، فقد قامت المجموعة بالحاسبة عن عملية الاستحواذ على أساس القيم العادلة المبدئية للموجودات والمقتناة والمطلوبات المفترضة كما في تاريخ الاستحواذ. سيتم الانتهاء من تعديل التقييم المبدئية خلال ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي.

كانت القيم العادلة المبدئية للموجودات والمقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة لشركة سابكو كما في تاريخ الاستحواذ (أي ٥ ديسمبر ٢٠٢٣) كما يلي:

إيضاح		
الموجودات		
ممتلكات ومصنع ومعدات		١٩٧,٩٧٩
موجودات غير ملموسة		٥٣١
مخزون		١٠٨,٣٧٣
ذمم مدينة	٢-١-٤٥	٨٠,٥٢٥
موجودات متداولة أخرى		٨,٨٠٨
نقد وأرصدة بنكية		٢٩٧,٣٣٦
		٦٩٣,٥٥٢
المطلوبات		
اقتراض		٩٤٤,٦٤١
ناقصاً: ضمان مالي مسجل سابقاً	٣-١-٤٥	(٣٥٦,٢٥٠)
ذمم دائنة تجارية		٦٦٤,٧٩٣
مخصص ومطلوبات أخرى		١,٩٣٣
		١,٢٥٥,١١٧
مجموع صافي المطلوبات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة المفترضة		(٥٦١,٥٦٥)
مقابل الشراء المقبوض	١-١-٤٥	٤٥,٠٠٠
شهرة ناشئة عن الاستحواذ (مبدئية)		٥١٦,٥٦٥

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٥ الاستحواذ على شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو") وشركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة. (تتمة)

١-٤٥ الاستحواذ على شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو") (تتمة)

١-١-٤٥ تلقت شركة ساك رسوماً نقدية من المساهم البائع مقابل الخروج من شركة سابكو وبيع حصتها لشركة ساك.

٢-١-٤٥ تبلغ القيمة العادلة والقيمة الإجمالية للذمم المدينة التجارية بتاريخ الاستحواذ ٨٠,٥ مليون ريال سعودي. من المتوقع أن يتم تحصيل كامل المبالغ.

٣-١-٤٥ يمثل ذلك تسوية الضمان المالي المقدم من شركة ساك إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) مقابل القرض المقدم إلى شركة سابكو، قبل الاستحواذ، بصفتها مساهماً.

٤-١-٤٥ تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

صافي النقد والأرصدة البنكية المستحوز عليها من الشركة التابعة	٢٩٧,٣٣٦
ناقصاً: ودائع بنكية مقيدة (انظر الإيضاح رقم ٢٠)	(٢٣,٢٣٠)
النقد المستلم	٤٥,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ	<u>٣١٩,١٠٦</u>

٥-١-٤٥ الأثر على نتائج المجموعة

من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة سابكو بإيرادات بمبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي وخسارة بمبلغ (٢٣) مليون ريال سعودي في الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة. إذا كان الاستحواذ قد تم في بداية السنة، لبلغت الإيرادات ٣,٨٧٣ مليون ريال سعودي والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للفترة ٢٢٨ مليون ريال سعودي.

يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وهي جزء من التدفقات النقدية التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٢-٤٥ الاستحواذ على شركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة

في ٥ ديسمبر ٢٠٢٣، أكملت الشركة التابعة للمجموعة، شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات الاستحواذ على ٧٥٪ من أسهم شركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة، مما زاد من حصتها في شركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة من ٢٥٪ إلى ١٠٠٪، وبالتالي حصلت على السيطرة على شركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة، بعد أن كانت سابقاً شركة زميلة. كما وافقت شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات على تغيير اسم الشركة إلى شركة التصنيع الوطنية لتسويق واستكملت الإجراءات القانونية في نفس الوقت. تم احتساب عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع المنشآت حيث تكون شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات هي الجهة المستحوذ وشركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة هي الشركة المستحوذ عليها. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، تقوم شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات حالياً بتخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والمطلوبات المحتملة التي تم الاستحواذ عليها. ومع ذلك، قامت المجموعة بالمحاسبة عن عملية الاستحواذ على أساس القيم العادلة المبدئية للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة كما في تاريخ الاستحواذ. سيتم الانتهاء من تعديل القيم المبدئية خلال ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ وفقاً لما تسمح به المعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٥ الاستحواذ على شركة البولييمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو") وشركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة. (تتمة)

٢-٤٥ الاستحواذ على شركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة (تتمة)

كانت القيم العادلة المبدئية للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة (باستثناء الذمم الدائنة بين الشركات) لشركة إيفونيك للتصنيع والتسويق كما في تاريخ الاستحواذ (أي ٥ ديسمبر ٢٠٢٣) كما يلي:

إيضاح	الموجودات
٢٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٩,٨٣١	ذمم مدينة تجارية
٢,٠٨٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٢,٧٣١	نقد وأرصدة بنكية
١٣٤,٦٦٨	
	المطلوبات
٦٦,٤١٤	ذمم دائنة تجارية
٨,٥٤٥	مخصص ومطلوبات أخرى
٧٤,٩٥٩	
٥٩,٧٠٩	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٣٤,٩٩١	مقابل الشراء
٢٤,٧١٨	ربح من شراء بالمقايضة (تم خصمه مقابل شهرة سابكو كما هو موضح أعلاه)

١-٢-٤٥ مقابل الشراء:

٢٠,٠٠٠	نقد مدفوع
١٤,٩٩١	القيمة العادلة للحصة الحالية في شركة إيفونيك للتصنيع والتسويق
٣٤,٩٩١	المجموع

٢-٢-٤٥ تبلغ القيمة العادلة والقيمة الإجمالية للذمم المدينة التجارية بتاريخ الاستحواذ ٤٩,٨ مليون ريال سعودي. من المتوقع أن يتم تحصيل كامل هذه المبالغ.

٣-٢-٤٥ تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

٨٢,٧٣١	صافي النقد والأرصدة البنكية المستحوز عليها عبر الشركة التابعة
(٢٠,٠٠٠)	نقد مدفوع
٦٢,٧٣١	صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ

٤-٢-٤٥ الأثر على نتائج المجموعة

من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة بإيرادات بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي وخسارة بمبلغ (٠,٦) مليون ريال سعودي في الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة. إذا كان الاستحواذ قد تم في بداية السنة، لبلغت الإيرادات قيمة ٣,٨٦٠ مليون ريال سعودي وبلغ الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للفترة مبلغ ٢٣٨ مليون ريال سعودي.

يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وهي جزء من التدفقات النقدية التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٤٦ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تحدث أي أحداث جوهرية بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة التي تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٧ التغير المناخي

إن تغير المناخ العالمي له بالفعل تأثيرات ملحوظة على البيئة في جميع أنحاء العالم، وتدرك إدارة المجموعة التأثيرات التي سيتسبب بها على المستويين العالمي والإقليمي. طبقت الإدارة دليل سياسة وقيم للمنتجات البتروكيمياوية، والذي يقود مبادرات لمنع التلوث والإدارة البيئية. تستند هذه السياسة، إلى جانب استراتيجية الإدارة، إلى استخدام تحليل أفضل الأساليب المتاحة عند إصدار تصاريح جديدة؛ ويساعد هذا الإدارة على تحديد التلوث ومراقبته بشكل منهجي، وزيادة الوعي بين الموظفين، ويتضمن أيضاً الالتزام بمنع أي شكل من أشكال التلوث. يُعد أثر تغير المناخ على القوائم المالية الموحدة قضية هامة. يبحث المستثمرون والمنظمون بشكل متزايد عن أدلة حول كيفية تضمين المنشأة للمسائل البيئية والاجتماعية ومسائل الحوكمة، وخاصة عوامل المخاطر المتعلقة بالمناخ، عند إجراء التقديرات والأحكام في إعداد القوائم المالية الموحدة. يمكن أن تشمل المخاطر المتعلقة بالمناخ كلاً من آثار التحول، مثل التكاليف الإضافية التي تتكبدها المجموعة نتيجة للتحول إلى اقتصاد منخفض الكربون، أو الآثار المادية، مثل تعرض الموجودات للأضرار. لم يكن هناك أثر جوهري للعوامل البيئية والاجتماعية، وعوامل الحوكمة، على المبالغ والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة أو على استمرارية المجموعة لأعمالها. ستواصل الإدارة مراقبة التغييرات في الأنظمة والتقنيات، والامتثال لمتطلبات الإفصاح مع ظهور تطورات جديدة في المستقبل.

٤٨ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٤).