

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقدير المراجع المستقل

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القواعد المالية الموحدة  
للستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة

٥ - ٦	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
٧٠ - ٧١	إيضاحات حول القوائم المالية إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التصنيع الوطنية المحترمين

### 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") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للراجعين والمحاسبين.

#### ما قمنا بمراجعةه

تنالف القوائم المالية الموحدة المجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعايير 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.

نعتقد أن آلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

#### الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعة القوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

#### منهجنا في المراجعة

##### نظرة عامة

تنصمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

- تقييم استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.
- انخفاض في قيمة القروض طويلة الأجل المستحقة من المشاريع المشتركة المحققة للخسائر.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها على سبيل المثال ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة للأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع أعمال المراجعة التي تقوم بها، فقد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لنظام الرقابة الداخلي، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحizir الذي يمثل مخاطر التحريرات 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 تزاول المجموعة نشاطها فيه.



## تقرير المراجعة المستقل إلى السادة مساهمي شركة التصنيع الوطنية المحترمين (تمهـة)

### منهجنا في المراجعة (تمهـة)

#### الأمور الرئيسية للمراجعة

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

#### كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

#### الأمور الرئيسية للمراجعة

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

###### فمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- تقييم مدى معقولية التقييم الرسمي للإدارة لأي أحداث وظروف متعلقة باحتتمال حدوث انخفاض في القيمة أو عكس انخفاض قيمة سابق مع الأخذ في الاعتبار معرفتنا بالعوامل الداخلية والخارجية.
- تحديد كيفية احتساب القيمة القابلة للاسترداد ومقارنتها بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.
- بالنسبة للشركة الزميلة التي تم عكس مخصص الانخفاض في القيمة الخاصة بها، فمنا بإعادة احتساب عكس مخصص الانخفاض في القيمة بناء على سعر السوق المدرج للشركة الزميلة كما في نهاية السنة ومقارنته بمخصص الانخفاض في القيمة الذي تم تسجيله سابقاً.

كما أخذنا في الاعتبار مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإصلاحات ذات الصلة في القواعد المالية الموحدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ١٢,٣٠٦ مليون ريال سعودي.

تقوم الإدارة بإجراء تقييم في نهاية كل فترة تقرير النظر فيما إذا كانت هناك أي أحداث أو ظروف (محفزات الانخفاض في القيمة) تشير إلى احتمال تعرض الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لانخفاض في القيمة أو إذا كان هناك أي مؤشر على ضرورة عكس خسارة الانخفاض في القيمة المتثبطة في فترات سابقة.

في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لتسجيل أو عكس نفقات الانخفاض في القيمة ذات الصلة. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

فيما يتعلق بأحدى الشركات الزميلة، قامت المجموعة بعكس مبلغ ٦٩٣ مليون ريال سعودي من خسائر الانخفاض في القيمة، والذي تم تسجيلها في السنة السابقة، ويرجع ذلك أساساً إلى الزيادة الكبيرة في القيمة العادلة للاستثمار في السنة الحالية بناء على أسعار السوق المرجحة وهو أساس القيمة القابلة للاسترداد الذي تحدده القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد.

اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً للحكم المستخدم في تحديد الانخفاض في القيمة أو محفزات عكس الانخفاض في القيمة والتعقيد الكامن في تقدير القيمة القابلة للاسترداد.

راجع الإيضاحات أرقام ٢-٥ و ١٢-٥ و ٦ و ١-١٢ حول القواعد المالية الموحدة لمزيد من المعلومات.



تقدير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التصنيع الوطنية المحترمين (تمة)

منهجنا في المراجعة (تمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

**كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة**

انخفاض في قيمة القروض طويلة الأجل المستحقة من  
المشاريع المشتركة الخاسرة

### قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- استعراض المركز المالي التاريخي وأداء تلك المشاريع المشتركة من القوائم المالية المراجعة.
  - تقييم مدى معقولة توقعات التدفقات النقدية لمدة خمس سنوات (بما في ذلك أسس الإعداد والافتراضات) التي أعدتها الإدارة لهذه المشاريع المشتركة.
  - تقييم استنتاج الإدارة بأنه من غير المتوقع استرداد المبالغ في المستقبل المنظور.

كما أخذنا في الاعتبار مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والافتراضات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتسجيل انخفاض في القيمة ل كامل القروض المقدمة لمشاريعها المشتركة المحققة للخسائر والتي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ وقدره ٤٧٢ مليون ريال سعودي. بناءً على توقعات التدفقات النقدية، لا تتوقع الإدارة استرداد هذه القروض من هذه المشاريع المشتركة في المستقبل المنظور بالنظر إلى الخسائر السابقة والأداء المتوقع.

اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لحكم المستخدم في احتساب تحميل الانخفاض في القيمة خلال السنة.

راجع الإيضاحات أرقام ٢٠-٥ و ٦ و ١٢-٣ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من المعلومات.



## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التصنيع الوطنية المحترمين (تممه)

### معلومات أخرى

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

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

وفما يتعلق بمراجعةنا 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 الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 لتمكن 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 تتو لإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكومة، 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 للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى 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 للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم 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 يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلل 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.



## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التنسيني الوطنية المحترمين (تممه)

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تممه)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد 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 وهيكيل ومحظوظ 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 أنها مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظر المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي تكشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً توضيح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة 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 كوبيرز



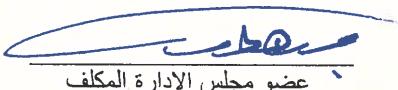
بدر ابراهيم بن محارب  
٤٧١ رقم ترخيص

٦ شعبان ١٤٤٣ هـ  
(٩ مارس ٢٠٢٢)

**شركة التصنيع الوطنية**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قانمة المركز المالي الموحدة  
 كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢,٩٧٦,٣٦٤	٢,٨٢٥,٤٨٦	٨	<b>الموجودات</b>
١,٩١٦,٣١٨	١,٧٠٩,٩٤٤	٩	موجودات غير متداولة
١٣٧,٤١٤	١١٦,٠٨٣	١٠	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٢٤,٥٣٤	١٠٦,٦٧٢	١١	مشاريع تحت التنفيذ
<u>١٠,٦٦٢,٣٠٦</u>	<u>١٢,٣٠٦,٠٤٠</u>	<u>١٢</u>	موجودات حق الاستخدام
٨٠٥,٤٢٣	٩٤١,٣٣٠	١٣	موجودات غير ملموسة
٥٢٦,٠٦٣	٥٦٥,٣٧٠	١٤	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها
<u>١٧,١٤٨,٤٢٢</u>	<u>١٨,٥٧٠,٩٢٥</u>		بطريقة حقوق الملكية
			استثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من
			خلال الدخل الشامل الآخر
			موجودات غير متداولة أخرى
			<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٥٧٩,٥١٢	٦٩٩,٥٠٣	١٥	<b>موجودات متداولة</b>
١,٠٨٧,٨٦١	١,٦٨٧,٩٥٣	١٦	مخزون
٨٥٠,٢٢٢	٦٢٧,٨٣٥	١٧	ذمم مدينة
٢,٦٥٤,٨٤٩	٣,٣٩٣,٩٧٥	١٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥,١٧٢,٤٤٤	٦,٤٠٩,٢٦٦		نقد وما يماثله
<u>٢٢,٣٢٠,٨٦٦</u>	<u>٢٤,٩٨٠,١٩١</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	١٩	<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
١,٣٥٤,٥١٢	١,٤٩٠,١٥١	٢٠	<b>حقوق الملكية</b>
(٦٦٢,٦٢٢)	(٥٨٦,٦٠٣)	٢١	رأس المال
(١١١,٣٧٥)	١,١٠٩,٣٧٤		احتياطي نظامي
٧,٢٦٩,٦٥٦	٨,٧٠٢,٠٦٤	٢٢	احتياطيات أخرى
٢,٣١٣,٣٥٧	٢,٨٦٠,٨٤٤		أرباح مبقة / (خسائر متراكمة)
٩,٥٨٣,٠١٣	١١,٥٦٢,٩٠٨		حقوق الملكية العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			<b>مجموع حقوق الملكية</b>
٦,٥٤٤,٧٤٥	٥,٨٦٥,٣٤٣	٢٣	<b>المطلوبات</b>
٥١٤,٦٤٤	٥٠٥,٣٩٧	٢٤	<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١١٩,٧٨٠	١١١,٦٤٥	٢٥	اقرارات طويلة الأجل
١,٩١٧,٩٨٩	٢,١٦٧,٤٥	٢٦	التزامات منافع الموظفين
٩,٠٩٧,١٥٨	٨,٦٤٩,٤٣٠		مطلوبات إيجارية
			مخصصات ومطلوبات غير متداولة أخرى
			<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٦٤٥,٣٤٦	٩٤٠,٢٤١	٢٣	<b>مطلوبات متداولة</b>
٢٢,٧٠٥	١٣,٨١٦	٢٥	اقرارات طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٣٨٨,٤١٦	١,٨٨٨,٦٦٩	٢٧	مطلوبات إيجارية - الجزء المتداول
١,٠٥٧,٦٥٨	١,١٦٠,٤٦٣	٢٨	ذمم دائنة
٥٢٦,٥٧٠	٧٦٤,٦٦٤	٢٩	مستحقات ومخصصات ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٦٤٠,٦٩٥	٤,٧٦٧,٨٥٣		زكاة وضريبة دخل مستحقة الفع
١٢,٧٣٧,٨٥٣	١٣,٤١٧,٢٨٣		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<u>٢٢,٣٢٠,٨٦٦</u>	<u>٢٤,٩٨٠,١٩١</u>		مجموع المطلوبات
			<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

  
عضو مجلس الإدارة المكلف

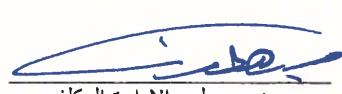
  
الرئيس التنفيذي

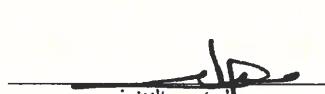
  
نائب الرئيس للشؤون المالية

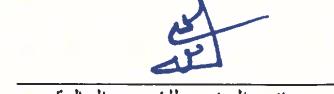
**شركة التصنيع الوطنية**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
<u>٢,٢٧١,٨٣٥</u>	<u>٣,٦٧٣,٠٨٥</u>	٣٠	أيرادات
<u>(١,٩٤١,٩٩٩)</u>	<u>(٢,٦٨٦,٠٨١)</u>	٣١	تكلفة الإيرادات
<u>٣٢٩,٨٣٦</u>	<u>٩٨٧,٠٠٤</u>		إجمالي الربح
			مصاريف بيع وتوزيع
			مصاريف عمومية وإدارية
			الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
			الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
			خسارة من استبعاد موجودات - مصنع رباعي كلوريد التيتانيوم
			الحصة في صافي الربح من شركات زميلة
			ومشاريع مشتركة، بالصافي
			ربح / (خسارة) التشغيل
<u>٨٦٩,١٣٣</u>	<u>٢,٧٨٣,٠٦٦</u>	١٢	
<u>(٩,٧٥٥)</u>	<u>٢,٥١٥,١١٣</u>		
			أيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
			تكاليف تمويل
			أيرادات تمويل
			الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
			الزكاة وضريبة الدخل
			الربح / (الخسارة) للسنة
			العائد إلى:
			حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(٤٤٦,٧٤٧)</u>	<u>١,٣٥٦,٣٨٨</u>		
<u>(١,٥٥٣)</u>	<u>٦٩٧,٢٢٣</u>		
<u>(٤٤٨,٣٠٠)</u>	<u>٢,٠٥٣,٦١١</u>		
			ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخصصة (بالريال السعودي)
<u>(٠,٠١)</u>	<u>٣,٧٦</u>	٣٦	من ربح / (خسارة) التشغيل
<u>(٠,٦٧)</u>	<u>٢,٠٣</u>		من الربح / (الخسارة) العائد إلى حملة حقوق الملكية
			في الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) 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 ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(٤٤٨,٣٠٠)	٢,٠٥٣,٦١١	
٤,٨٤٠	٥,٧٢٢	٢١
(٥,٣٢٧)	(١١,٦٠٣)	٢١
(٤٨٧)	(٥,٨٨١)	٢١
(٣٦,٩٠٩)	٣٩,٠٣٩	٢٤،٢١
(٥٠,٠١٩)	١٣٥,٩٠٧	٢١،١٣
(٣٤,٣٤٤)	(١١٨,١٢٧)	٢١
(١٢١,٢٧٢)	٥٦,٨١٩	
(١٢١,٧٥٩)	٥٠,٩٣٨	
(٥٧٠,٠٥٩)	٢,١٠٤,٥٤٩	
(٥٥٦,٩٣٦)	١,٤٣٢,٤٠٨	
(١٣,١٢٣)	٦٧٢,١٤١	
(٥٧٠,٠٥٩)	٢,١٠٤,٥٤٩	

#### الربح / (الخسارة) للسنة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى  
 بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:  
 احتساب تحوط التدفقات النقدية  
 الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة  
 والمشاريع المشتركة، بالصافي

مجموع بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة  
 في الفترات اللاحقة

بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:  
 إعادة قياس المنافع المحددة  
 ربح / (خسارة) من استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة  
 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
 الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة  
 والمشاريع المشتركة، بالصافي

مجموع بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة  
 في الفترات اللاحقة

مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

العائد إلى:  
 حملة حقوق الملكية في الشركة الأم  
 حقوق الملكية غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) 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 الموردة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع البيانات بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### العلاقة إلى حصة حقوق الملكية في الشركة الأم

حصة	مجموع الملكية حقوق الملكية	مجموع غير المسطرة (إيضاح ٢٢)	أرباح مقننة/ أرباح متراكمة) (خسائر)	احتياطي آخر (إيضاح ٢١)	رأس المال (إيضاح ١٩)	احتياطي نظامي (إيضاح ٢٠)	حقوق المساهمين	حقوق الملكية حقوق الملكية
كم في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٠٢٠,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	-	-	٦,٦٨٩,١٤٢	-	-	-
ال嗑سرة للسنة	١,٣٥٤,٥١٢	١,٣٥٤,٥١٢	-	-	١,٣٥٤,٥١٢	-	-	-
ال嗑سرة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعت أرباح مدفوعة من شركات تابعة إلى حقوق الملكية غير المسطرة	-	-	-	-	-	-	-	-
الربح للسنة	٢,٣١٣,٣٥٧	٢,٣١٣,٣٥٧	-	-	٢,٣١٣,٣٥٧	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	٧,٣٦٩,٦٥١	٧,٣٦٩,٦٥١	-	-	٧,٣٦٩,٦٥١	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	٧٦,٠٢٠	٧٦,٠٢٠	-	-	٧٦,٠٢٠	-	-	-
تحويل إلى احتياطي نظامي	١,٣٥٤,٥١٢	١,٣٥٤,٥١٢	-	-	١,٣٥٤,٥١٢	-	-	-
توزيعت أرباح مدفوعة من شركات تابعة إلى حقوق الملكية غير المسطرة	-	-	-	-	-	-	-	-
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠٢٠,١٤٢	٤٠٢٠,١٤٢	١,١٥٩,٣٧٤	١,١٥١	٤,٨٦,٦٨٩,٦٦٢	٤,٨٦,٦٨٩,٦٦٢	٢,٨٦,٨٤٤	٢,٨٦,٨٤٤

تحتقر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المكافأة

رئيس التسييري

نائب الرئيس للمشروعات المالية

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إضاح	
(٢٥٣,٨٤٠)	٢,٣٨٢,٥٤٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٣١,٩٥٣	٤٥١,٣٢١	١١،٨	تعديلات لـ: استهلاك وأطفاء
٢٦,٧٠٦	٢٠,٨٣٦	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(٩,٤٧٠)	١-٢٦	إطفاء تسوية إيراد مؤجل
٢٠٤,١٩٨	١٨٠,٠٠٠	٩	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
٢,١٨٠	-	١١	الانخفاض في قيمة الشهرة
٣٢١,٨٩٤	-	٣-٢٦	خسارة من استبعاد موجودات مصنع رباعي كلوريد التيتانيوم الحصة في صافي الربح من شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، بالصافي
(٨٦٩,١٢٣)	(٢,٧٨٣,٠٦٦)	١٢	مخصص مخزون بطء الحركة
٧,٨٢٢	٦,٩٢١	١٥	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١٥,٩٠٧	٤٨٢,٠٢٧	١٦,١٢	شطب ذمم مدينة
(١٥,٢٨٦)	-	١٦	مصاريف منافع الموظفين
٧٣,٧٩٧	٧٤,١٨٤	٢٤	تكليف تمويل
٢٥٤,٨٣٨	١٩٢,٤٦٤	٣٥	الغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٦,٥٣٨)	٤٩,٣١٩	١٤	موجودات غير متداولة أخرى
(٢١,٣٧٧)	(١٢٦,٩١٢)	١٥	مخزون
٢٥٦,٠٣٧	(٦١٠,٣٠١)	١٦	ذمم مدينة
(١٥١,٣٩٣)	٣١,٣٢٦	١٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧١,٧٨٦	٤٥٨,٥٢٦	٢٦	مخصصات وطلبات غير متداولة أخرى
٤٠,٥٧٠	٥٠٠,٢٥٣	٢٧	ذمم دائنة
١٦,٩٩٣	١٠٢,٨٠٥	٢٨	مستحقات ومخصصات وطلبات متداولة أخرى
١٧٧,١١٥	١,٠٠٢,٧٧٩		النقد الناتج من العمليات
(٥٦,٢٤٠)	(٤٤,٣٩٢)	٢٤	منافع موظفين مدفوعة
(٩١,٩٦١)	(٩٠,٨٤١)	٢٩	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٢٨,٩٦٩	٨٦٧,٥٤٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٦,٠٨٣)	(٤٦,٧٨٩)	٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٣,٥٨٩	١,٦١٢	٨	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤٤,٠١٠)	(٧,٣٦٣)	٩	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٢,٧٣٣	-	٩	إضافات إلى مشاريع تحت التنفيذ
(١,٢٢٤)	(٣,٦٦٧)	١١	متحصلات من استبعادات مشاريع تحت التنفيذ
٦,٧٠٤	-		إضافات إلى موجودات غير ملموسة، بالصافي
٧٢٥,٤٤٦	٩٨٢,٢٤٥		متحصلات من استبعاد استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالتقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢٧٥,٠٠٠)	٣-١٢	توزيعات أرباح متسلمة
(٤,٣١٥)	(٣٨,١٨٢)	١٢	قرض مقدم إلى مشروع مشترك
٦٥٧,٨٤٠	٦١٢,٨٥٦		إضافة في استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٢٩,٠٠٠)	-		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٤٢٥,٦٨١)	(٤٢٦,٤٦٢)		
(٢٢٨,٠٩٧)	(١٧٠,٧١٨)		
(٣٢,٨٥٨)	(١٩,٤٤٢)	٢٥	
(٣٩,٥٥٠)	(١٢٤,٦٥٤)	٢٢	
(٧٥٥,١٨٦)	(٧٤١,٢٧٦)		
(٦٨,٣٧٧)	٧٣٩,١٢٦		
٢,٧٢٣,٢٢٦	٢,٦٥٤,٨٤٩		
٢,٦٥٤,٨٤٩	٣,٣٩٣,٩٧٥	١٨	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			التغير في تسهيلات قصيرة الأجل
			سداد اقتراضات طويلة الأجل
			تكليف تمويل مدفوعة
			مدفوعات أجزاء للجزء الرئيسي من المطلوبات الإيجارية
			توزيعات أرباح مدفوعة من شركات تابعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يماثله
			نقد وما يماثله في بداية السنة
			نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١ وضع وطبيعة الأنشطة

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

تمثل الأنشطة الأساسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في الاستثمار الصناعي ونقل التقنية الصناعية المتقدمة إلى المملكة العربية السعودية والمنطقة العربية بشكل عام، في مجالات صناعة وتحويل الصناعات البتروكيمائية والكيماوية والهندسية والميكانيكية وإدارة وتملك المشاريع البتروكيمائية والكيماوية وتسويق منتجاتها. كما تتضمن الأنشطة تقديم الخدمات الصناعية الفنية وتصنيع المسبوكات الحديدية وغير الحديدية وإناج أسلاك الحديد المسحورة وأسلاك التوايپ وأسلاك التسلیح للكابلات وأسلاك تقنية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة للخزانة وأسلاك اللحام. وتشمل أيضاً إنتاج وتسويق البطاريات السائلة للسيارات والاستخدامات الصناعية وإناج وتسويق الرصاص وسلفات الصوديوم. كما تعمل في إجراء الفحوصات الفنية على المنشآت الصناعية والمصانع الكيماوية والبتروكيمائية والمعدنية ومحطات تحلية المياه وتوليد الطاقة الكهربائية، وكذلك إقامة جميع أنواع الصناعات البلاستيكية وإناج وتسويق الواح الأكريليك وإناج الإيثيلين والبولي إيثيلين والبولي بروبيلين والبولي بروبيلين.

إن العنوان المسجل هو:

شركة التصنيع الوطنية  
ص.ب. ٢٦٧٠٧  
الرياض ١١٤٩٦، المملكة العربية السعودية

تم تأكيد استمرار وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل سنة ٢٠٢٠ وانتشر في جميع أنحاء العالم مما تسبب في تعطيل الأعمال والاقتصاد بما في ذلك المملكة العربية السعودية وإعلان منظمة الصحة العالمية عن هذا الجائحة استلزم من إدارة المجموعة إعادة النظر في أحكامها الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقدير المطبق على القوائم المالية الموحدة السنوية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قامت إدارة المجموعة بتقدير احتمالية تسبب الجائحة (كوفيد-١٩) في فرض قيود تنظيمية وحكومية أخرى على الصعيد المحلي وفي الأسواق التي تعمل فيها المجموعة والتي يمكن أن تؤثر سلباً على سلسلة التوريد الخاصة بالمجموعة وقدرات الإنتاج والطلب على منتجاتها، بالإضافة إلى شبكة توزيع المبيعات التي يمكن أن تؤثر سلباً على الأداء المالي. وخلصت الإدارة إلى أن أحكام وتقديرات المجموعة وافتراضاتها المحاسبية المؤثرة تظل مناسبة في ظل الظروف الحالية وأن المجموعة لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور.

ترى الإدارة أن جائحة كوفيد-١٩ لم يكن لها أي تأثير سلبي جوهري على النتائج المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ومع ذلك، وفي حالة عدم التأكيد الحالي، فإن أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ستواصل الإدارة تقدير الأثر بناءً على التطورات المحتملة. وبناءً على ذلك، فإن الإدارة لديها توقع معقول بأن المجموعة لديها موارد كافية لمواجهة التحديات.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١ وضع وطبيعة الأنشطة (تتمة)

### ١-١ شركات تابعة

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

نسبة الملكية الفعلية (%)	الشكل القانوني	اسم الشركة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك ("رواد") وشركاتها التابعة (١)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة الوطنية لشهر الرصاص ("رصاص") وشركاتها التابعة (٢)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة الوطنية للتسويق والخدمات الصناعية ("خدمات ٢") (٣)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة تلدين للحلول البلاستيكية المحدودة ("تلدين") (٤)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة الينية الخضراء لتغذية المخلفات الصناعية ("حضراء") (٥)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات (٦)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة التصنيع الوطنية للبروكاميابات (٧)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة (٨)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة نيراس الوطنية للتقنية المحدودة (٩)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكاميابات (٧)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة التصنيع الوطنية لاستثمارات الصناعية (٧)
٩٦,٦٧	٩٦,٦٧	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية ("خدمات") - تحت التصفية (٨)
٨٩,٥٠	٨٩,٥٠	شركة مجمع مناجع المعادن المتغيرة المحدودة ("أميك") (٩)
٧٩,٠٠	٧٩,٠٠	الشركة الوطنية لثاني أوكسيد النيتانيوم المحدودة ("كريستل") وشركاتها التابعة (١٠)
٧٣,٤٢	٧٣,٤٢	الشركة الوطنية للشخص والاختبار الفنقي المحدودة ("فحس") (١١)
٧٣,٤٢	٧٣,٤٢	شركة تي يو في - الشرق الأوسط ("تي يو في") (١٢)
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	التصنيع والصحراء للأوليافينات وشركاتها التابعة (١٣)

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

شركة الرواد الوطنية للبلاستيك هي شركة ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها الرئيسي في الرياض، المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط شركة الرواد الرئيسي في صناعات جميع أنواع إنتاج البلاستيك وإدارة وتشغيل المنشآت الصناعية.

تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك نسبة ٩٧٪ و ٦٢,٥٪ من حصة حقوق الملكية في كل من شركة الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة وشركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة، على التوالي، وهي شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الدمام في المملكة العربية السعودية.

### ٢ الشركة الوطنية لشهر الرصاص وشركاتها التابعة ("رصاص")

الشركة الوطنية لشهر الرصاص المحدودة ("رصاص") هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مركزها الرئيسي في الرياض، المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في تصنيع الرصاص وكذلك البولي بروبيلين وسلفات الصوديوم. تمتلك الشركة ١٠٠٪ من شركة التقنية الرابعة لتغذية المحدودة، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية. كما تمتلك 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 ٢")

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

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١ وضع وطبيعة الأنشطة (تنمية)

### ١-١ شركات تابعة (تنمية)

#### ٤ شركة تدین للحلول البلاستيكية المحدودة ("تدین")

شركة تدین للحلول البلاستيكية المحدودة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها الرئيسي في حائل، المملكة العربية السعودية. تملك تدین أربعة مصانع لإنتاج المنصات البلاستيكية والأباجيب 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 الرئيسي في جدة، المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة الشركة 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 مقرها في الرياض، المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة الشركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات في تقديم خدمات تسويق للمواد الكيماوية والبتروليومية والبلاستيكية بما فيها البولي بروبيلين والبولي إثيلين.

## ٧ شركات تابعة أخرى

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

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

إن الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها الرئيسي في الرياض، المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية في تسويق وبيع وتوزيع المنتجات الصناعية، بما في ذلك بطارات السيارات والأغطية البلاستيكية والتصدير والاستيراد والوكالات التجارية للمنتجات الصناعية والاستثمار في مجالات الخدمات الصناعية. إن الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية حالياً تحت التصفية وإجراءات التصفية جارية كما في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

## ٩ شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة المحدودة ("أميك")

تم تأسيس شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة المحدودة (أميك) بنسبة ملكية مباشرة ٥٠٪ لكل من التصنيع وكريستل. أميك هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ويقع مقرها الرئيسي في مدينة جدة، المملكة العربية السعودية. يمثل نشاط شركة 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 المصهر المتقدمة المحدودة، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، مسجلة خلال سنة ٢٠٢١ في جازان، بالمملكة العربية السعودية.

## ١٠ الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل")

الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل)، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها الرئيسي في جدة، المملكة العربية السعودية. تمتلك شركة كريستل ١٠٠٪ من حقوق الملكية في شركة كريستل الدولية القابضة بـ. في. وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في هولندا، والتي تمتلك أسمهاً في شركة ترونونكس القابضة كما هو مبين في الإيضاح ٢-١. يمثل المركز والأداء المالي لكريستل بشكل رئيسي من خلال تنازع ترونونكس، ولمعرفة الإفصاحات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٢.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١ وضع وطبيعة الأنشطة (تنمية)

### ١-١ شركات تابعة (تنمية)

#### ١١ الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة ("فحص")

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

#### ١٢ شركة تي يو في - الشرق الأوسط ("تي يو في")

شركة تي يو في - الشرق الأوسط هي شركة ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها 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.

## ١٣ شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات هي شركة سعودية مساهمة مقلقة يقع مقرها الرئيسي في الرياض، المملكة العربية السعودية. تتمثل الأهداف الرئيسية لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات في إنتاج وتسويق المواد البتروكيميائية والكيماوية. تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات نسبة ٦٥٪ من الشركة السعودية لحامض الأكريليك، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية.

## ٢-١ لشركات 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 (%)	٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة السعودية للأوليفينات	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	٧٥,٠٠
شركة مجمع صناعات المعادن المتغيرة	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٥٨,١٨	٥٨,١٨	٤٥,٣٤
وشركة توهو للتitanium والمعادن المحدودة	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٤٥,٣٤	٤٥,٣٤	٤٠,٠٠
شركة السعودية للإيتيلين والبولي إيتيلين	شركة زميلة	ذات مسؤولية محدودة	٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	٣٩,٢٢
شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٣٩,٢٢	٣٩,٢٢	٣٩,٢٢
شركة السعودية لمنورات الأكريليك (ساماكو)	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٣٩,٢٢	٣٩,٢٢	٣٥,٤٥
شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية ("اسبلوك")	شركة زميلة	شركة ساهمة سعودية	٣٥,٤٥	٣٤,٩٣	٢٥,٠٠
الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("معدنية")	شركة زميلة	ذات مسؤولية محدودة	٢٥,٠٠	٢٥,٠٠	٢٠,٦٨
شركة إيفونيك للتصنيع والتوزيع المحدودة	شركة زميلة	مدرجة في بورصة نيويورك	٢٠,٦٨	١٩,٢٨	١٧,٤٣
ترونووكس القابضة ("ترونووكس")	شركة زميلة	ذات مسؤولية محدودة	١٧,٤٣	١٧,٤٣	
شركة البيوتانول السعودية المحدودة	عمليات مشتركة	ذات مسؤولية محدودة			

انظر أيضاً إلى الإيضاح ١٢ لمزيد من التفاصيل.

## ٢-٢ (أ) شركة البيوتانول السعودية المحدودة

شركة البيوتانول السعودية المحدودة هي شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٩٧١٣ ٢٠٥٥٠١٩٧١٣ بتاريخ ١٧ رجب ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠١٣). إن هدف الشركة هو إنتاج البيوتانول العادي والأيزو بيوتانول. شركة البيوتانول السعودية المحدودة مملوكة بنسبة ٣٣,٣٣٪ من الشركة السعودية لحامض الأكريليك ("ساماك") (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)، وبنسبة ٣٣,٣٣٪ من شركة صداره للكيميات (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) وبنسبة ٣٣,٣٣٪ من شركة كيان السعودية للبتروكيميويات (شركة مساهمة سعودية).

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ أسس الإعداد

### (١) 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.

### (٢) أسس القياس

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

- بعض الموجودات والمطلوبات المالية (بما في الأدوات المالية المشتقة) - مقاسة بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين - يتم إثبات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية لالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

### (٣) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

## ٣ أسس التوحيد

ت تكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر باستثناء العمليات المشتركة التي يتم توحيدها وفقاً للحصة النسبية للمجموعة في الترتيب.

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون المجموعة معرضاً لعوائد متغيرة أو لديها حقوق فيها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على الآثر على هذه العوائد من خلال التفويض الذي تمارسه 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 (على سبيل المثال 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 للأثر على عوائدها.

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

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

تعد الأرباح أو الخسارة وكل مكون من الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وللحقوق الملكية غير المسسيطرة حتى إن نتج عن ذلك عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسسيطرة.

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

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أسس التوحيد (تتمة)

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

إن أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها يتم 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 تقديرها بالقيمة العادلة. في حال فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة فيتم:

- إلغاء إثبات موجودات ( بما في ذلك الشهرة ) و مطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء إثبات القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة.
- تستبعد فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تثبت القيمة العادلة للمبلغ المستلم.
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- يعاد تصنيف حصة الشركة الأم من البند المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقاء، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

٤ التغيرات في السياسات 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 ٢٠٢٠ ، باستثناء تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية التي لم يكن لها أثر مالي جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

**(١) تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المرحلة ٢: إصلاح مؤشر سعر الفائدة**

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عندما يتم استبدال سعر الفائدة السادس بين البنوك (آبيور) بسعر فائدة بديل شبه خالي من المخاطر. لم يكن لدى المجموعة أي معاملات تم فيها استبدال السعر القياسي بسعر مرجعي بديل.

**(٢) تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩**

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ ، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١ ، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكون هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الفجوة المختضنة.

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

### ١-٥ تجميع المنشآت والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ في المحاسبة. ويتم قياس نكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي القيمة العادلة للمقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ وبلغ أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها بالحصة المناسبة لصافي الموجودات القابلة للتهديد للمنشأة المستحوذ عليها. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

إذا تحقق تجميع المنشآت على مراحل، سيتم إعادة قياس القيمة العادلة بتاريخ 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 بتقدير الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن هذا فصل المنشآت المتضمنة في العقد الرئيسي بواسطة المنشأة المستحوذ عليها.

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

يتم قياس الشهرة مدينياً بالتكلفة (التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصة محتفظ بها سابقاً على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتهديد والمطلوبات المفترضة). إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، يتم بعد ذلك إثبات إلبات المدين، بعد الإلبات المديني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة لانخفاضها 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 الربح أو الخسارة.

في حال عدم اكتمال المحاسبة المبدئية لتجميع المنشآت في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التجميع، تقوم المجموعة في قوانينها المالية الموحدة بالإيضاح عن مبالغ المخصصات للبنود التي لم تكتمل المحاسبة بشأنها. خلال فترة القياس، التي عاماً 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 الإلبات المديني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر الانخفاض متراكمة في القيمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في تجميع المنشآت، من تاريخ الاستحواد، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقف أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر عن تخصيص الموجودات الأخرى أو المطلوبات للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. ووحدة 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 الموجودات الأخرى أو مجموعات منها. يتم تحديد وحدة إنتاج 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.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٤-٥ الاستثمارات في شركات زميلة وترتيبات مشتركة ومحاسبة حقوق الملكية

#### (١) شركات زميلة

ان الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة نفوذ جوهري فيها ولكن دون وجود سيطرة أو سلطة 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 الحاله 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. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد إثباتها مبدئياً بالتكلفة.

#### (٢) ترتيبات مشتركة

بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة"، السيطرة المشتركة هي التي تنشأ عن الاتفاق التعاوني بتقاسم 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 (٥).

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 المشتركة. لدى المجموعة مشاريع مشتركة وعمليات مشتركة. (راجع إيضاح 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:

إن العملية المشتركة هي نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات وطلبات العملية المشتركة.

تقوم المجموعة بإثبات حقوقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف للعمليات المشتركة فضلاً عن حصتها في أي موجودات وطلبات وإيرادات ومصاريف متعددة أو محظوظ بها بشكل مشترك. وقد أدرجت في القوائم المالية الموحدة ضمن أقسامها المناسبة.

#### طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية في المحاسبة، يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة. يتم إجراء التعديلات المناسبة من أجل حساب 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 التكاليف 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 الشراء. يتم إجراء التعديلات لحساب حصة المجموعة في أرباح أو خسائر 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 أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بعد الاستحواذ بخسائر الانخفاض في القيمة للشهرة أو الممتلكات والمصنع والمعدات على سبيل المثال.

## شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

### ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤-٥ الاستثمارات في شركات زميلة وتربيات مشتركة ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

##### طريقة حقوق الملكية (تتمة)

يتم إجراء التعديلات لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسار، 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 تبادلية عن المستثمر فيه. يتم إدراج توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من التربيعات المفترضة كانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالمشروع 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 تغير في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من قائمة الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يتم إثبات أي تغير مباشر ضمن حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عند ذلك بإثبات حصتها من أي تغيرات - حسب متضمن 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 الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة التقرير التي تُعد فيها المجموعة فوائد المالي.

عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك متماشية مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض في قيمة استثماراتها في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يثبت انخفاض الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية وتثبت الخسارة بشكل منفصل على أنها "حصة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بما أن المجموعة تعتبر أن هذا التصنيف أكثر صلة لفهم أداء المجموعة المالي.

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 بتغيير 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 "حصة في الربح أو الخسارة الموحدة، بما أن المجموعة تعتبر أن هذا المشروع قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعند فقدان النفوذ الجوهري على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار متبقى وتسجيله بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقى والتحصلات من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

### ٣-٥ الموجودات غير المتداولة المحافظ بها للبيع والعملية المتوقفة

تصنف المجموعة موجوداتها غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحفظتها لغرض البيع في حال س يتم استرداد قيمها الدفترية بشكل أساسى خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر. الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المحافظ بها لغرض البيع يتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. تعد تكاليف البيع هي التكاليف الزائدة التي تعود مباشرة إلى استبعاد أحد الموجودات (مجموعة الاستبعاد).

تعتبر المعايير الخاصة بتصنيف الاستثمارات المحافظ بها للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بنسبة كبيرة والأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحين للبيع الفوري في وضعهما الحالي. يجب أن تشير الإجراءات اللازمة لإنهاء البيع أنه ليس من المحتمل أن يتم إجراء تغيرات جوهرية على البيع أو سحب القرار الخاص بالبيع. ويجب على الإداره أن تلتزم بخطه بيع الأصل ومن المتوقع إنجاز البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ٣-٥ الموجودات غير المتداولة المحفظ بها للبيع والعملية متوقفة (تنمية)

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة بمجرد تصنيفها كمحفظ بها للبيع. يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تعتبر مجموعة الاستبعاد مؤهلة كعملية متوقفة إذا كانت مكونة من منشأة تم استبعادها أو تم تصنيفها كمحفظ بها للبيع، و:

- تمثل خط رئيسي منفصل للعمل أو منطقة عمليات جغرافية.
- تمثل جزءاً من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط رئيسي منفصل للعمل أو منطقة عمليات جغرافية.
- تمثل شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصرياً بهدف إعادة البيع.

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد كربح أو خسارة بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

## ٤ 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، وتشتت المبالغ المحصلة باليابنة عن الأطراف الخارجية مثل الضرائب.

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم الوفاء بالالتزامات بموجب شروط العقد المبرم مع عميلنا. يحدث هذا بشكل عام وقت الوفاء بالالتزامات الأداء وانتقال السيطرة إلى العميل. في معظم الحالات، تنتقل السيطرة عند نقل مخاطر الخسارة والملكية إلى العميل، وهذا يحدث عادة عندما تقوم بشحن المنتجات إلى العميل من منشأتنا.

إن بعض شركات المشاريع المشتركة يسوقون منتجاتهم من خلال شركات تابعة للمجموعة (يشار إليهم هنا بـ "المسؤولون"). لمثل هذه الترتيبات، تقوم المجموعة بمراجعة كونها تتعامل بصفة أصليل أو وكيل. بناءً على هذه المراجعة، عندما تتعامل المجموعة بصفتها أصليل، تقوم بتسجيل المبيعات على أساس الإجمالي، بينما يتم اتباع صافي المحاسبة عندما تتعامل المجموعة بصفتها وكيل.

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

## ٥ تكلفة الإيرادات والبيع والتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية

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

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکبدة 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 تكاليف الإيرادات.

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

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦-٥ تحويل العملات الأجنبية

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

#### (١) 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 نتسوية 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.

#### (٢) 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 الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إعادة تصنيف العنصر المدرج في الدخل الشامل الآخر والمتصل بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

## ٧-٥ الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

#### (١) 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 الرابط النهائي من قبل الهيئة.

#### (٢) ضريبة دخل حالية

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

#### (٣) 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 لكافحة 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، وترحيل الوفورات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

**شركة التصنيع الوطنية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٥ الزكاة وضريبة الدخل والضريبة الموزجة (تتمة)

(٣) ضرائب موجلة (تتمة)

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة الموجلة 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 الموجلة. يتم إعادة تقدير موجودات الضريبة الموجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل باسترداد أصل الضريبة الموجلة.

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

يتم إجراء مقاضة بين موجودات الضريبة الموجلة ومطلوبات الضريبة الموجلة في حالة وجود حق واجب الفرز نظامياً لمقاييس الموجودات الضريبية الحالية مقابل المطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق الضرائب الموجلة بنفس المشاهدة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

٨-٥ ممتلكات ومصنع ومعدات ومشاريع تحت 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 مباشرةً ببناء أو شراء بند الممتلكات والمصنع والمعدات. وتشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكلفه الإقراض 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 عمر إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، يتم رسملة تكاليف الصيانة والإصلاحات المتکبدة 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 تكبدها. 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.

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

**الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)**

**فترة الأصل**

٣٣ - ٢٠ فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل ٢٥ - ٣ ٢٠ - ٢ ١٠ - ٣ ٥ - ٤ ٥ - ٣ ٥ - ٢	مبيان تحسينات على عقار مستاجر صناعي وآلات ومعدات أدوات وقطع غيار رأسمالية أثاث وتجهيزات ومعدات سيارات أجهزة حاسب آلي محفزات
---	--

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٨-٥ ممتلكات ومصنع ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ (تتمة)

#### (أ) ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

يحتسب الاستهلاك على الممتلكات والمصنع والمعدات المستحوذ عليها بموجب عقود الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل وندة عقد الإيجار، أيهما أقل، إذا لم يتتوفر تأكيد معقول على أن المجموعة ستحصل على الملكية بنهائية مدة الإيجار.

يتم استهلاك المخازن وقطع الغيار التي يزيد عمرها الإنتاجي عن سنة واحدة على مدار عمرها الإنتاجي المقدر.

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 ناجحة عن الغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

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

#### (ب) مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بالمشاريع الجديدة تحت التنفيذ والأعمال الرأسمالية الأخرى تحت التنفيذ بما في ذلك تكاليف توسيعة المرافق الحالية. وتشتمل رسلتها كممتلكات ومصنع ومعدات عند إنجاز المشروع، أو عندما تكون الموجودات ذات العلاقة جاهزة للاستخدام المقصود منها. تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجد.

## ٩-٥ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض العائنة مباشرة لاقتضاء 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 بمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبد بها المنشأة عند اقتراض الأموال.

## ١٠-٥ عقود الإيجار

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

### 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 لانخفاض في القيمة ويتم تعديلها لإعادة قياس المطلوبات الإيجارية. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ المطلوبات الإيجارية المتبقية والتكاليف المباشرة المدينية المتکبدة ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مقبوضة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من حصولها على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المتبقية على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقل. وتختضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض في القيمة.

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

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ١٠.٥ عقود الإيجار (تنمية)

#### موجودات حق الاستخدام (تنمية)

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود الإيجار الخاصة بها، خيار إيجار الموجودات لفترات إضافية قابلة للتجديد. تطبق المجموعة الحكم عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد بشكل معقول. ويعني ذلك أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لمارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة باعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف الخاضعة لسيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، التغير في استراتيجية الأعمال).

#### 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 يتبع على المنشأة سداده لاقتراض المبلغ الضروري للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جورجيا) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضًا سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنتهاء. يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف في الفترة التي يقع فيهاحدث 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، يتم زيادة قيمة مطلوبات الإيجار لتراكم الفائدة وتخصيبها 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 إفاء 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 إثبات إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتوبة التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة كمصادر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### ١١.٥ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم افتتاحها بشكل منفصل عن الإثبات المبدئي بالتكلفة. تُعد تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم افتتاحها من خلال تجميع المنشآت أنها هي القيمة العادلة في تاريخ الافتتاح. بعد الإثبات المبدئي، يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، ويُستثنى من ذلك تكاليف التطوير المرسمة، ويتم إثبات النفقات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف بما يعتبارها محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية و يتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصادر بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١١-٥ موجودات غير ملموسة (تتمة)

لا يتم حساب إطفاء للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم فحصها سنويًا أو في كل تاريخ تقرير عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض القيمة، لتحري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم فحص التقرير الخاص بالأعمار الإنتاجية سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدها. وفي حالة عدم وجود ما يؤيدها، يتم تتعديل التغيير في الأعمار الإنتاجية من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسار المودعة عند إلغاء إثبات الأصل.

#### (١) الشهرة

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

يتم تخصيص الشهرة إلى وحدات توليد النقد لغرض فحص الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لوحدات توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد المتوقعة استفادتها من تجفيف المنشآت الذي تنشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أعلى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

#### (٢) التراخيص التكنولوجية والبرمجيات

يتم إطفاء تكالفة افتتاح التراخيص التكنولوجية وترخيص برمجيات الحاسوب الآلي وتکاليف التنفيذ باستخدام طريقة القسط الثابت لفترة تتراوح من ٥ إلى ٢٠ 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 سنويًا على الأقل، أو عندما تشير الأحداث إلى وجود انخفاض في القيمة.

يتم تحمل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الربح أو الخسارة المودعة خلال فترة تكبدتها 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.

### ١٢-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الشهرة والموجودات التي ليس لها عمر محدد سنويًا، لتحري الانخفاض في القيمة.

بالنسبة للموجودات الأخرى، تقوم المجموعة بإجراء تقييم في كل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يكون إجراء اختبار انخفاض سنوي للموجودات مطلوبًا، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. يمثل المبلغ القابل للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديدها للموجودات الفردية، إلا إذا كان الأصل لا يدر تدفقات نقدية واردة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المدرة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها القيمة القابلة للاسترداد.

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

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١٢-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يعتمد احتساب الانخفاض في القيمة على التوقعات التفصيلية للمستقبل والتي يتم اعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعود إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه الحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو لل لدى 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، تقدر المنشآة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمة 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. ويدرج هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

لا يتم عكس الانخفاض في القيمة المثبتة مسبقاً على الشهرة.

## ١٣-٥ 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 والأيدي العاملة والتوزيع الملائم للنفقات غير المباشرة. يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكн تحقيقها، أيهما أقل. يُعد صافي القيمة القابلة للتحقق أنه سعر البيع التقديرى في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف التقديرية للبيع.

### ١٤-٥ نقد وما يماثله

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

## ١٥-٥ التزامات منافع الموظفين

### (١) التزامات قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجر والرواتب، وأى 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.

### (٢) 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 الموضوعة. يتم إيداع مساهمات الادخار من المشتركين في حساب بنكي منفصل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادي للمجموعة (ولكن ليس في أي منشأة قانونية منفصلة).

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١٥-٥ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

#### (٢) التزامات ما بعد الخدمة (تتمة)

##### خطط المنافع المحددة

لدى المجموعة بشكل أساسي منافع نهاية الخدمة المؤهلة على أنها خطة منافع محددة (غير ممولة).

يتم تحديد تكالفة تقديم منافع 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 مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع تحويل رصيد دائن أو مدين لاحتياطات أخرى من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة للمجموعة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بالرجوع إلى عائدات السندات الأمريكية (لأن الريال السعودي مربوط مقابل الدولار الأمريكي) المعدلة وفقاً لعلاوة مخاطر إضافية، بما يعكس احتمال فك الارتباط بينهما.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في تاريخ تعديل الخطة أو تقليلها، أقربها، وتاريخ إثبات المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة، وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات" و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

### (٣) برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (برنامج تملك وحدات سكنية) وبرنامج قروض وحدات سكنية للموظفين (برنامج قروض وحدات سكنية)

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بوضع برنامج تملك المنازل للموظفين والتي توفر للموظفين المؤهلين فرص شراء الوحدات السكنية التي شيدتها هذه الشركات التابعة من خلال سلسة من المدفوعات على مدى معن من السنوات. سيتم نقل التكالفة التي لا تتعلق مباشرة باليارات السكنية من قبل المجموعة. يتم نقل ملكية المنازل عند اتمام السداد بالكامل. يمكن للموظفين استرداد المبالغ التي قام بسدادها مقابل المنزل في حال توقف الموظفين عن العمل وعندئذ يعود المتزوج إلى المجموعة.

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 القروض لوحدات سكنية 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 إطلاعه على أنه مصروف بالتساوي على مدار فترة الخدمة. كما يتم إطفاء المبلغ ذاته على أنه إيراد تمول مقابل الذمم المدينية من الموظفين.

## ٦-٥ مخصصات ومطلوبات محتملة

### (١) 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 مقول 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 حسابية من أي استرداد.

### (٢) المطلوبات المحتملة

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 مؤكدة ولا يخضع بالكامل لسيطرة المجموعة أو التزام حالي ينشأ من أحداث سابقة حيث يكون من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق صادر للموارد التسوية أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١٧-٥ نعم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. للانخفاض في قيمة الموجودات المالية، (راجع إيضاح ٢٠٠-٥ (٤)).

### ١٨-٥ نعم دائنة

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للبضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية. وهذه المبالغ غير مضمنة 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 وتقاسها لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

### ١٩-٥ إيرادات / مصاريف تسوية مجلة

يتم إثبات مدفوعات التسوية الموجلة المستنامة عندما يكتمل تأكيد مغقول بأنه سيتم استلامها وسيتم الالتزام بجميع الشروط ذات الصلة، إن وجدت. عندما تتعلق الدفعية بأحد بنود المصاريف، يتم إثباتها كدخل على أساس منظم على مدار الفترات التي يتم فيها دفع التكاليف ذات الصلة، والتي تهدف إلى التعويض عنها، كمصاريف. عندما تتعلق الدفعية بأصل، يتم تأجيل المبلغ المستلم وإثباته كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

### ٢٠-٥ الأدوات المالية

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

### الموجودات المالية

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

### ١ التصنيف

تصنف الموجودات المالية في فئات القياس التالية:

- أ) تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- ب) تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطافة.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر بما 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.

### ٢ القياس

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

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٤٠٥ الأدوات المالية (تتمة)

#### ٢ القياس (تتمة)

##### أدوات الدين

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تاريخ محدد بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

تحسب القيمة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ وأي رسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. تدرج فروض الموظفين وفروع المساهمين لشركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

#### أدوات حقوق الملكية

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

إذا اختارت المجموعة عرض أرباح وخصائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فلا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح وخصائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كأيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في قبض هذه المدفوعات. لا توجد متطلبات اخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية المقاومة 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 حسب الاقتضاء.

## ٣ إلغاء إثبات موجودات المالية

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

## ٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، على أساس تطليعي، بتقييم الخسائر الانتمانية المتوقعة بأدوات الدين كجزء من الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

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

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ٢٠٥ الأدوات المالية (تنمية)

#### ٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تنمية)

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

(أ) عاملة: 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 الأرصدة متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان، وتحتاج عاملة.

(ب) منخفضة الأداء: وتتمثل في الموجودات المالية حيثما يوجد زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متاخراً لأكثر من ٣٠ يوماً ولكن أقل من ٩٠ يوماً في سداد الدفعات التعاقدية.

(ج) غير عاملة: وتتمثل في الموجودات المالية متأخرة السداد. يحدث التخلف عن سداد أصل مالي عندما يفشل العميل في تسديد المدفوعات التعاقدية خلال ٩٠ يوماً بعد استحقاقها.

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للموجودات المالية العاملة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة الاثني عشر شهراً. بحيث يكون العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أقل من الاثني عشر شهراً، ويتم قياس الخسائر المتوقعة على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة الاثني عشر شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التأخير في السداد في الموجودات المالية المحتملة خلال الاثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. تقيس المجموعة مخصص الخسارة للموجودات المالية منخفضة الأداء وغير العاملة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

ويتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول بالاسترداد، مثل فشل المدين في الالتزام بخطبة السداد مع الطرف المقابل. وتقوم المجموعة بتصنيف الأصل المالي لشطبها عندما يفشل المدين في سداد مدفوعاته التعاقدية ولا يوجد توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. في حالة شطب الأصل المالي، تستمر المجموعة في ممارسة نشاط الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينية المستحقة. وعندما يتم استرداد المبالغ، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

## ٦ إثبات الإيرادات

### إيرادات مربحة

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

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

### إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، يكون 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.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٤٠-٥ الأدوات المالية (تتمة)

#### ٦ التصنيف

تصنف المطلوبات المالية في فئات القياس التالية:

- (أ) تلك التي سيتم قياسها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- (ب) تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطافة.

#### ٧ القياس

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مدينًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب المطلوبات المالية المحاسبة بالتكلفة المطافة مثل الاقتراضات بالقيمة العادلة المحددة بناءً على طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد الأخذ في الاعتبار تكاليف المعاملة العادلة مباشرةً.

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

تحسب طريقة معدل الفائدة الفعلي التكلفة المطافة لأداء الدين عن طريق توزيع نفقات الفوائد على فترة معدل الفائدة الفعلي ذات الصلة. ويعتبر معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخص بالضبط التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقررة (بما في ذلك الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتکاليف المعاملة، والعلاوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر، حسبما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدئي. تطبق هذه الفضة بشكل عام على الاقتراضات والذمم الدائنة التجارية وغيرها.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى واقتراضات بما في ذلك السحبوبات البنكية على المكشف وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة. تقيس المجموعة المطلوبات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المطافة.

#### ٨ إلغاء إثبات الموجودات المالية

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

### ٢١-٥ الأدوات المالية المشتقة 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 مدينًا 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 كأدلة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يتم تعين طبيعة البند المحوط 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.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ٢١-٥ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تنمية)

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.

#### (١) المشتقات التي لم يتم تصنيفها كتحوطات

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

#### (٢) المشتقات المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية

يتم إثبات الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات مثل العقود الآجلة ومقاييس أسعار الفائدة المحددة والموجة كتحوط للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر في احتياطي التحوط للتدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية، ويقتصر على التغير المتراكم في القيمة العادلة. قيمة البند المعني على أساس القيمة الحالية من بداية التحوط. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة، ضمن الإيرادات / (الخسائر) الأخرى.

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 آداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهازها، أو عندما لا تكون آداة التحوط مستوفية لشروط محاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر موجلة متراكمة أو تكاليف تحوط موجلة ضمن حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل كما هي في حقوق الملكية حتى إتمام المعاملة المتوقعة وفي حال لم يعد من المحمول إجراء المعاملة المتوقعة، فإن الربح أو الخسارة المتراكمة وتكاليف التحوط الموجلة 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 آداة التحوط أو حجم تحوط البند بحيث تتوافق نسبة التحوط مع النسبة المستخدمة لأغراض إدارة المخاطر. يتم احتساب أي عدم فعالية للتغطية وإدراجها 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 متداوله وغير متداوله. تعتبر الموجودات متداوله في إحدى الحالات التالية:

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

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداوله.

تعتبر المطلوبات متداوله في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
- عندما يستحق تسويتها خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير

إن شروط الالتزام التي يمكن، بناء 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 غير متداوله.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦٣-٥ مقاصة الأدوات المالية

يتم اجراء 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 نهاية اما للتسوية على أساس الصافي أو تتفق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. يجب أن يكون الحق النافذ نظاماً غير مشروط بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون نافذاً في سياق الأعمال الاعتبادية، وكذلك في حال الخلاف عن المسداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

### ٤٤-٥ احتياطي نظامي

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

## 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.

ومع ذلك، وكما هو مبين في الإيضاح ١، قامت الإدارة بشكل استباقي بتقييم احتمالية تسبب جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في فرض قيود تنظيمية وحكومية أخرى على الصعيد المحلي وفي الأسواق التي تعمل فيها المجموعة والتي يمكن أن تؤثر علينا على سلسلة التوريد الخاصة بنا وقدرات الإنتاج الخاصة بها والطلب على منتجاتنا، بالإضافة إلى شبكة توزيع مبيعاتنا التي يمكن أن تؤثر سلباً على أدانا المالي. وخلاصت الإدارة إلى أن أحكامها وتقديراتها وافتراضاتها المحاسبية المؤثرة تظل مناسبة في ظل الظروف الحالية.

إن المجالات التي تتطلب أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات في إعداد القوائم المالية الموحدة موضحة أدناه:

### (١) قابلية استرداد القيمة الدفترية للموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بفحص القيم الدفترية للممتلكات والمصنوع والمعدات وموجودات حق الاستخدام والمشاريع تحت التنفيذ والموجودات غير المملوسة والاستثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها أو يتطلب عكسها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مدى الانخفاض في القيمة أو العكس. يتم إجراء اختبارات الانخفاض في القيمة على أساس أصغر مجموعة محددة من الموجودات (وحدة توليد النقد)، أو الموجودات الفردية، والتي يوجد لها تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير. تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد وحدات توليد النقد المختلفة وتقييم تكلفة الاستبعاد واحتساب قيمة الاستخدام أحکاماً هامة من الإدارة.

لأغراض تحديد ما إذا كان قد حدث انخفاض في قيمة الموجودات، ومدى الانخفاض في القيمة أو عكسها، يتم احتساب القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

عند تقييم القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم ممارسة الأحكام في تقييم تكلفة الاستبعاد بما في ذلك الوقت اللازم لإكمال عملية الاستبعاد. لتحديد القيمة العادلة يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٩.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل والتي لم يتم تعديل تقييمات التدفقات النقدية المستقبلية لها. تستخدم إدارة الافتراضات الرئيسية في تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لحسابات قيمة الاستخدام الخاصة بها نمو الأرباح قبل الفائد والضررية والاستهلاك والإطفاء، وتقييم وكتبة التدفقات الرأسمالية المستقبلية ومعدل النمو طويل الأجل وأختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوّر عليها. هناك عدم يقين متصل بشأن المعلومات والافتراضات المتوقعة. إن التغييرات في هذه الافتراضات والتوقعات يمكن أن تؤثر على المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات وأي انخفاض محسوب في القيمة وعكس ذلك.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٦ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

### (٢) التزامات ما بعد الخدمة

يتم تحديد تكاليف خطط المنافع المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات يتم فحصها بشكل دوري. تشمل الافتراضات الرئيسية معدلات الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعة هذه الخطط طويلة الأجل، تخضع هذه التقديرات لعدم تأكيد جوهري.

### (٣) مخصص الزكاة وضريبة الدخل

إن زكاة وضريبة المجموعة على الأنشطة العادية هي إجمالي مجموع نفقات الزكاة وضريبة الدخل الجارية والموزجة. يتضمن حساب الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة بالضرورة درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معاملتها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى حل مع مصلحة الضرائب ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال إجراء قانوني رسمي. قد يؤدي الحل النهائي لبعض هذه البنود إلى أرباح / خسائر) جوهريه / أو تدفقات نقية. يعتمد إثبات الموجودات الضريبية الموزجة على ما إذا كان من المرجح أكثر من عدم توفر أرباح ضريبية مناسبة وكافية في المستقبل، والتي يمكن مقابلتها خصم عكس الفروقات المؤقتة. لتحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، يتم الرجوع إلى أحدث توقعات الربح المتاحة. عندما تكون الفروق المؤقتة المتعلقة بالخسائر، يتم النظر في قانون الضرائب ذي الصلة لتحديد مدى توفر الخسائر للتغويض عن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

### (٤) تدبير الأعمار الإنتاجية والأعمار المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم في إطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة أو ممتلكات ومصنع ومعدات ترتبط على التوالي بالأداء المستقبلي المتوقع للموجودات المكتسبة وحكم الإداره بناء على التقييم الفني للفترة التي سيتم خلالها استخلاص المنفعة الاقتصادية من الأصل. يتم فرض الرسم المتعلق بالاستهلاك الدوري بعد تحديد تدبير العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره. لدى القيمة المتبقية المتوقعة للأصل تأثير مباشر على الاستهلاك المحمل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

### (٥) تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والنفوذ الجوهري

إن الشركات التابعة هي كافة الشركات المستثمر فيها والتي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإداره أنها تسيطر على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة أو لديها حقوق في الغالبية العظمى من العوائد المتغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها والقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها والقدرة القانونية والتعاقدية على ممارسة السلطة، للتأثير على مبلغ تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات الصلة 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 علىأغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعةأغلبية متساوية أو أقل منأغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في 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 يدورها 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) إمكانية استرداد القروض المقدمة لاستثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية

تعتبر القروض المقدمة لاستثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية والتي لا يتوقع استردادها أو تسويتها في المستقبل المنظور حسب تقدير الإداره، بمثابة انخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المنهج العام للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧      **معايير جديدة 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:

**(١) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين"**

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين، والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يقدم المعيار نموذج قياس جديد لعقود التأمين. يسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ورقم ١٥ كما في تاريخ تطبيق المعيار. لا ينطبق هذا المعيار على الشركة وبالتالي لن يكون هناك أي أثر على القوائم المالية الموحدة.

**(٢) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة**

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على الفترات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما هو المقصود بحق تأجيل التسوية
- يجب أن يوجد حق التأجيل في نهاية فترة التقرير
- لا يتأثر هذا التصنيف باختيالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كانت المنشآت المضمنة في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فإن توثر شروط الالتزام على تصنيفها

التعديلات سارية المفعول لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

**(٣) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - ممتلكات ومصنع ومعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود**

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي "الممتلكات والمصنع والمعدات - متحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي ينظر على المنشآت الخصم - من تكفة أي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات - أي متحصلات بيع البنود المنتجة أثناء احضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة الازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثباتات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

ويسري التعديل في فترات الإبلاغ السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعده، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمصنع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى التي يعرضها الكيان عندما يطبق التعديل لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

**(٤) تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي**

تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ مطلبًا، بالنسبة للالتزامات الواقعية في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. تسرى التعديلات على عمليات تجميع المنشآت التي يكون تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

**(٥) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المتوقع خسارتها - تكلفة الوفاء بعقد**

تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من كل من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة أو المواد) وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق ب مباشرة بتنفيذ العقود. تعتبر التعديلات سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ معايير جديدة وتعديلات على المعايير الحالية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تممة)

(٦) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" - رسوم فحص بنسبة ١٠٪ لإلغاء إثبات المطلوبات المالية

كمجزء من التحسينات السنوية للفترة ٢٠٢٠-٢٠١٨ على معالجة المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يوضح التعديل الرسوم التي تشملها المنشآت عند تقدير ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. يُعد التعديل ساري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويُسمح بالتطبيق المبكر.

(٧) تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت أساساً لقياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية. هذه التعديلات سارية المفعول لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

(٨) الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي بشأن إصدار أحكام الأهمية النسبية، حيث يقدم توجيهات ونماذج لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال الاشتراط على المنشآت أن تنصح عن سياساتها المحاسبية "الهام" باشتراط أن تنصح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تسرى التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

ستطبق المجموعة المعايير أعلاه والتعديل من تاريخ سريانها. لم يتم المجموعة بعد بإجراء تقدير 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)**  
**بيانات حول القوائم المالية المرجحة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**(جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٨  
ممتلكات ومحضن ومعدات

النوع	المجموع	أجهزة الحاسوب	الأدوات والقطع غير رأسية	مصنوع وألات ومعدات	أرض ومبانٍ وتحسینات على عقار مستأجر
العقار	٤,٣٢٢,٨٠١	٣٥,٥٨٨	٦١,١١٩	٦٣,٤١٦	٧١,٦٧٣
إثباتات	٦١,٠٨٣	١١٥	٢٧٠	٤٦,٣٩٦	٧٩,٩٧٤
استبدادات	(٣٤,٨٢٦)	-	(٢,٨١٢)	٥٨٨	٥١,٧٣٨
تحولات	١٨٧,٥٦٥	٤,٣٥١	٧٦٤	(٢,٥٢٩)	(٦,٣٧٦)
الرصيد كافي ١ يناير	٤,٥٣٦,٦٢٣	٤,٠٠٥٤	١٦,٣٤١	٢٠,٩٣٨	٣,١١٤,٤٦١
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	٤,٦١,٧٨٩	٣٦٦٣	٤٧٩	٦٨,٠١٠	١,٢٤٩,١٥٦
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	(٥٩,٠٥٨)	(١٠٨)	(٤,٦٩٧)	١,٣٦١	٣,٣٦٣
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	٤,٥٥٣,٤٣٤	٤,٠٤٤	-	٣٦,٥٤٣	٤,٤١٦
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	٤,٣٧٤	١٧,٤٧١	٢٨,٧٧١	٣,١٥١,٣٣٣	٤,٨٨٤
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	١,٣٧٣,٢٨٤	٢٦,٩٦٩	١,٦٦٣١	٤٠,٤٤٦	٥٢,٣٦٥
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	٢٠,٧,٣٣٥	٣,٨٠٦	١,٤٦٤	١,٢٧٩	٩١٧,٥٣٥
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	(١٩,٣٦٠)	-	(٢,٨٠٩)	(٢,٥٢٨)	(٦,٣١٢)
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	١,٥٦,٢٥٩	٨٢٢	-	١,٢٠٠	٥٠,٣١٥
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	٢٢,٢,٥٥	٣١,٥٧٧	١٣,٣٢٦	٧٩٤	(٥٩٨)
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	(٥٧,٤٤٦)	(٥)	-	(١,٦١٦)	-
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	١,٧٧٧,٩٤٨	٣٥,٠٨٤	١٥,٩٦	٢٥,٠١	٣٦٧,٤٢٩
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	٤,٨٤٢,٤٨٦	٩,٧٠٨	٦٣٧٥	٣,٧٧٠	٥٩,١٠٠
الرصيد كافي ٣١ ديسمبر	٢,٩٧٦,٣٦٤	٨,٤٧٧	٣,٠٥٥	٥,٥٦٦	٨٨١,٦٧٧

- ١-٨ أرض ومبانٍ وتحسینات على عقار مستأجر تشمل الأراضي المملوكة بقيمة ١١٠ مليون ريال سعودي (١١٠,٠٢٠,٠٠) مليون ريال سعودي (١١٠,٠٢٠,٠٠).  
 ٢-٨ يتم بناء تحسینات على عقار مستأجر على بعض الأراضي المستأجرة من الحكومة بإيجارات رمزية لفترات تصل إلى ٣٠ سنة وتكون قابلة للتجديد لفترات أخرى.  
 ٣-٨ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم التوجه بالمستكبات والمعدات التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٢٠٢٠,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠,٢٠٠).  
 الإيضاح ١-٢٣).

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٩ مشاريع تحت التنفيذ

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٢٨٩,١٧٨	١,٩١٦,٣١٨	
٤٤,٠١٠	٧,٣٦٣	
(٢٢,٧٣٣)	-	
(١٨٩,٩٣٩)	(٣٣,٧٣٧)	
(٢٠٤,١٩٨)	(١٨٠,٠٠٠)	
<hr/> ١,٩١٦,٣١٨	<hr/> ١,٧٠٩,٩٤٤	
		في ٣١ ديسمبر
		في ١ يناير إضافات استبعاد تحويل إلى ممتلكات ومصنع ومعدات / موجودات غير ملموسة خسارة الانخفاض في القيمة

ت تكون مشاريع تحت التنفيذ بشكل أساسي من تكلفة السلاجر المتعلقة بمعادن التيتانيوم بمختلف الأنواع والمواد الأخرى ذات الصلة بما في ذلك خام التيتانيوم وخام الحديد وتصنيع ثاني أكسيد التيتانيوم من خلال أكسدة الضغط العالي في جيزان من قبل شركة تابعة وتكليف معينة من توسيع مرافق خطوط الإنتاج وتكاليف تحسين السلامة والبيئة.

خلال سنة ٢٠٢١، تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة جراء التأخير في بدء العمليات، من أجل مطابقة القيمة الدفترية مع القيمة العادلة المتوقعة ناقصاً تكلفة الاستبعاد.

خلال ٢٠٢١، تم الانتهاء من بعض المشاريع وتم تحويل تكلفة ٣٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٨٩,٩ مليون ريال سعودي) إلى الممتلكات والمصنع والمعدات / موجودات غير ملموسة.

#### ١-٩ خيار شراء موجودات المصهر (سلاجر) في أميك

وقدت أميك، وهي شركة تابعة للمجموعة، اتفاقية خيار مع شركة ترونوكس القابضة ("ترونوكس") بالشروط الرئيسية التالية:

(١) على أميك (أ) تأسيس شركة ذات أغراض خاصة مملوكة بالكامل لها في المملكة العربية السعودية و(ب) وفقاً لبعض الاستثناءات المنصوص عليها في اتفاقية الخيار، تحويل (أو شراء التحويل لـ) الموجودات والمطلوبات والعقود المستخدمة في أعمال صهر التيتانيوم الموجودة في مدينة جيزان (كما هو موضح في اتفاقية الخيار) إلى الشركة لغرض خاص.

(٢) مراعاة لبعض الشروط السابقة المنصوص عليها في اتفاقية الخيار بما في ذلك الوصول إلى العمليات المستدامة (كما هو محدد في اتفاقية الخيار)، سيكون لدى أميك خيار يلزم ترونوكس بالشراء، وسيكون لترونوكس خيار أن تلزم أميك ببيع ٩٠٪ من ملكية أميك في الشركة لغرض خاص.

جزء من اتفاقية الخيار، قدمت ترونوكس أيضاً قرضاً إلى أميك بمبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٤٦٩ مليون ريال سعودي) للنفقات الرأسمالية والمصاريف التشغيلية (كما هو موضح بالتفصيل في اتفاقية الخيار) بسعر سايبور بالإضافة إلى هامش منتف على.

في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ترى إدارة المجموعة أنه لم يتم الوفاء باختبار الاحتمالية العالية لاتمام المعاملة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥: "الموجودات غير المتداولة المحافظ عليها للبيع والعمليات المتوقفة" قبل إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات على أنها "محفظتها للبيع" بسبب ظروف معينة لممارسة خيار الشراء أو البيع، وبالتالي لم يتم إجراء إعادة تصنيف في هذه القوائم المالية الموحدة.

#### 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.

شركة التصنيع الوطنية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٠ موجودات حق الاستخدام (تممة)

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام للمجموعة والحركات خلال السنة:

المجموع	سيارات	أرض ومباني	
١٥٢,٥٢٦	١١,٦٧٠	١٤٠,٨٥٦	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٣,١٩٧	٢,٠٩٥	١١,١٠٢	إضافات
(٢٦,٧٠٦)	(٧,٤٩٦)	(١٩,٢١٠)	مصرفوف الاستهلاك
(١,٦٠٣)	(١,٦٠٣)	-	استبعادات
<u>١٣٧,٤١٤</u>	<u>٤,٦٦٦</u>	<u>١٣٢,٧٤٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٦٥	٥٢٦	٥٣٩	إضافات
(٢٠,٨٣٦)	(٣,٧٤٥)	(١٧,٠٩١)	مصرفوف الاستهلاك
(١,٥٦٠)	(١٤١)	(١,٤١٩)	استبعادات
<u>١١٦,٠٨٣</u>	<u>١,٣٠٦</u>	<u>١١٤,٧٧٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فيما يلي المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦,٧٠٦	٢٠,٨٣٦	مصرفوف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٤٠١	١,٣٥٣	مصرفوف فائدة على مطلوبات إيجارية
١,٣٠١	٧٠٩	مصرفوف إيجار - عقود إيجار قصيرة الأجل
<u>٣٠,٤٠٨</u>	<u>٢٢,٨٩٨</u>	<b>مجموع المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة</b>

بلغ مجموع التدفقات النقدية الخارجة للمجموعة لعقود الإيجار ١٩ مليون ريال سعودي في ٢٠٢١ (٣٣: ٢٠٢٠).

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

موجودات غير ملموسة ١١

المجموع	التاريخ الكتنولوجية والبرمجيات	الشهرة	
٢٢٣,٨٢٥	١٩٩,٩٥٤	٢٣,٨٧١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٨,٣٦٤	٨,٣٦٤	-	إضافات
(٧,٨٥٦)	(٧,٨٥٦)	-	استبعاد
(٢,١٨٠)	-	(٢,١٨٠)	الانخفاض في القيمة
٢,٣٧٤	٢,٣٧٤	-	تحويل من مشروع تحت التنفيذ
<u>٢٢٤,٥٢٧</u>	<u>٢٠٢,٨٣٦</u>	<u>٢١,٦٩١</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٦٦٧	٣,٦٦٧	-	إضافات
(٩٢٣)	(٩٢٣)	-	استبعاد
٤,٦٥٧	٤,٦٥٧	-	تحويل من مشروع تحت التنفيذ
<u>٢٣١,٩٢٨</u>	<u>٢١٠,٢٣٧</u>	<u>٢١,٦٩١</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٦,٠٩١	٧٦,٠٩١	-	اطفاء
٢٤,٦١٨	٢٤,٦١٨	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٧١٦)	(٧١٦)	-	المحمل للسنة
٩٩,٩٩٣	٩٩,٩٩٣	-	استبعاد
٢٦,١٦٦	٢٦,١٦٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٩٢٣)	(٩٢٣)	-	المحمل للسنة
٢٠	٢٠	-	استبعاد
<u>١٢٥,٢٥٦</u>	<u>١٢٥,٢٥٦</u>	<u>-</u>	تحويل
١٠٧,٦٧٢	٨٤,٩٨١	٢١,٦٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٤,٥٣٤	١٠٢,٨٤٣	٢١,٦٩١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

نحوت الشهـر من الاستـحواـز على الشرـكة الوـطنـيـة لـصـهـر الرـصـاص (رصـاص) بـمـبلغ ١١,١ مـليـون رـيـال سـعـوـديـ وـالـشـرـكـةـ النـقـيـةـ الـرـبـاعـيـةـ لـتـدـوـيرـ الرـصـاصـ المـحـدـودـ بـمـيلـهـ ٠٠,٦ مـليـون رـيـال سـعـوـديـ.

تقوم المجموعة باختبار ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. بالنسبة لفترة التقرير ٢٠٢١ و٢٠٢٠، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد توليد النقد على أساس حسابات قيمة الاستخدام والتي تتطلب استخدام الأقتراضات. تستخدم الحسابات توقعات التدفق النقدي بناءً على التوقعات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات بالإضافة إلى العوامل المستخدمة في حساب القيمة النهائية. تم احتساب القيمة النهائية باستخدام نموذج جوردون للنمو للسنة الأخيرة من فترة التوقع. الأقتراضات الرئيسية المستخدمة هي معدل النمو بنسبة ٢٪ (٢٠٢٠)، لاستقراء توقعات التدفق النقدي بعد الفترة التي تغطيها أحدث التوقعات ومعدلات الخصم البالغة ١١٪ (٢٠٢٠)، المطبقة على توقعات التدفقات النقدية. تعتقد الإدارة أن معدلات النمو المقدرة المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل على أنشطة الشركة.

تحليل الحساسية

إذا تم زيادة معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد هذه إلى ١٣٤٪ مقارنة بتقدير الإدارة البالغ ١١٪، فسيتعين على المجموعة إثبات الاختلاف في القيمة مقابل الشهرة. لم تكن هناك تغييرات محتلة بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية التي، كان من شأنها أن تؤدي إلى شطب انخفاض في قيمة وحدة توليد النقد لشهر الرصاص.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٢١٢,١١٢	٢,٩٦٨,٢٦٤	استثمارات في شركات زميلة (راجع الإيضاح رقم ١-١٢)
<u>٨,٤٥٠,١٩٤</u>	<u>٩,٣٣٧,٧٧٦</u>	صافي استثمار في مشروع مشترك (إيضاح ٢-١٢)

١٠,٦٦٢,٣٠٦	١٢,٣٠٦,٠٤٠	
------------	------------	--

#### ١-١٢ استثمارات في شركات زميلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠٦٦,٣٧٥	٢,٧٩٦,٠٠٠	استثمارات في شركة ترونوكس القابضة بي إل سي (راجع الإيضاح ١-١-١٢)
<u>١٤٥,٧٣٧</u>	<u>١٧٢,٢٦٤</u>	استثمارات في شركات زميلة أخرى (راجع الإيضاح ٢-١-١٢)

٢,٢١٢,١١٢	٢,٩٦٨,٢٦٤	
٢,١٠١,٩٦٣	٢,٢١٢,١١٢	الرصيد كما في ١ يناير
-	٣٨,١٨٢	إضافات خلال السنة
(٢٨٢)	-	استبعادات خلال السنة
٨٨١,٧٩٦	٢٠٥,٦٣٨	الحصة منربح
(٦٩٢,٧٩٥)	٦٩٢,٧٩٥	عكس / (نفقات) الانخفاض في القيمة
(٣٩,١٠٨)	(١٢٩,٧٣٠)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٣٩,٤٦٢)	(٥٠,٧٣٣)	إيرادات توزيعات أرباح
<u>٢,٢١٢,١١٢</u>	<u>٢,٩٦٨,٢٦٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

#### ١-١-١٢ شركة ترونوكس القابضة

تعد شركة ترونوكس المحدودة ("ترونوكس")، وهي شركة محدودة عامة تأسست بموجب قوانين إنجلترا وويلز، أحد أبرز الشركات المنتجة في العالم لمنتجات التيتانيوم عالية الجودة، بما في ذلك أصباغ ثانوي أكسيد التيتانيوم ومنتجات ثانوي أكسيد التيتانيوم عالية القاء والمواد الكيميائية من التيتانيوم والزركون عالية النقاء. وتقوم شركة ترونوكس أيضاً بتعدين الرمال المعدنية الحاملة للتيتانيوم وتشغيل مرافق التطوير التي تنتج مواد خام من التيتانيوم عالية الجودة والحديد الخام والمعادن الأخرى. تمتلك إحدى الشركات التابعة للمجموعة ٤١٪ (٢٠٢٠: ٢٦,١٨٪) من الأسهم في ترونوكس. بالنسبة للملكية الفعلية للمجموعة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-١ من القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي حركة القيمة الدفترية للاستثمار الذي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٩٤٣,٨٥١	٢,٠٦٦,٣٧٥	الرصيد كما في ١ يناير
٨٩٣,٨٨٩	٢١٦,٢٠٧	الحصة منربح
(٦٩٢,٧٩٥)	٦٩٢,٧٩٥	عكس / (نفقات) الانخفاض في القيمة
(٣٩,١٠٨)	(١٢٨,٦٤٤)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٣٩,٤٦٢)	(٥٠,٧٣٣)	إيرادات توزيعات أرباح
<u>٢,٠٦٦,٣٧٥</u>	<u>٢,٧٩٦,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

**شركة التصنيع الوطنية**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

١-١٢ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

١-١-١٢ شركة ترونووكس القابضة (تتمة)

شركة ترونووكس مدرجة في بورصة نيويورك ويتم تداول أسهمها من قبل الجمهور. قيمة استثمار المجموعة في ترونووكس على أساس سعر الإغلاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هو ٣,٣٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٠٦٠ مليون ريال سعودي).

تضمن حصة المجموعة في الربع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تعديل لمرة واحدة من محاسبة أصل ضريبي موجل من قبل ترونووكس بمبلغ ٨٨٥ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى تسجيل نفقات انخفاض في القيمة بمبلغ ٦٩٣ مليون ريال سعودي لضمان أن القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في ترونووكس يتم الاحتفاظ بها بالقيمة القابلة للاسترداد باستخدام طريقة قيمة الاستخدام. خلال ٢٠٢١، زادت القيمة العادلة لأسهم ترونووكس بشكل جوهري مما أدى إلى عكس الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة.

تمثل حصة (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر بشكل رئيسي صافي حصة المجموعة في فروقات تحويل العملات الأجنبية واحتياطي التحوط للتغيرات النقدية وإعادة قياس خطة المنافع المحددة كما هو مدرج من قبل ترونووكس والتعديلات فيما يتعلق بالزيادة في القيم الدفترية كنتيجة عملية تخصيص سعر الشراء في تاريخ استحواذ المجموعة على ترونووكس.

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة لشركة ترونووكس:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٥٨١,٠٠٠	٧,٨١١,٢٥٠	موجودات متداولة
٢١,٢٧٦,٤٠٨	٢٠,٦٥١,٠٧٢	موجودات غير متداولة
٣,٠١٩,٠٠٠	٣,٠٨٦,٢٥٠	مطلوبات متداولة
١٦,٦٥٤,١٨٠	١٣,٧٤٥,٤٩٩	مطلوبات غير متداولة
٦٤٥,٠٠٠	١٧٦,٢٥٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٥٣٩,٢٢٨	١١,٤٥٤,٣٢٣	حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
<u>٢,٧٥٩,١٧٠</u> (٦٩٢,٧٩٥)	<u>٢,٧٩٦,٠٠٠</u> -	حصة المجموعة في حقوق الملكية الانخفاض في القيمة
<u>٢,٠٦٦,٣٧٥</u>	<u>٢,٧٩٦,٠٠٠</u>	القيمة الدفترية
٢,٤٣٠,٠٠٠	٨٧٠,٠٠٠	نقد وما يماثله
١٢,٢٣٦,٠٠٠	١١,٣٨٥,٠٠٠	مطلوبات مالية - غير متداولة
٢١٨,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	مطلوبات مالية - متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى)
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٣٤٢,٥٠٠	١٣,٣٩٥,٠٠٠	إيرادات
٣,٤١٤,٣٩٦	٨٨٥,٧٣١	ربح السنة
(١٤٩,٣٨٠)	(٥٢٧,٠١٤)	الخسارة الشاملة الأخرى
٣,٢٦٥,٠١٦	٣٥٨,٧١٧	مجموع الدخل الشامل
٨٩٣,٨٨٩	٢١٦,٢٠٧	حصة المجموعة في الربح
(٣٩,١٠٨)	(١٢٨,٦٤٤)	حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٧٢٧,٨٧٥)	(٦٠٧,١٢٥)	تكاليف تمويل
٣,٣٨١,٧٥٠	(٢٦٦,٥١٣)	(مصروف) / عكس ضريبة الدخل

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة يتم 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 المقر الرئيسي لأعمال الشركة في مدينة الجبيل بال المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمتلك المجموعة ٣٤,٩٣٪ (٣٥,٤٦٪) من رأس المال المصدر. تتمثل الأهداف الرئيسية للشركة في تصنيع وتسويق الأسانك المحسوبة والمنتجات ذات الصلة، وأحجام مختلفة من المحاور وقطع الغيار للمقطورات وشاحنات التفريغ، والمبوكات الحديدية وغير الحديدية، والتجارة في المنتجات ذات الصلة. المعدنية شركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) ويتم تداول أسهمها من قبل الجمهور. قيمة استثمار المجموعة في المعدنية على أساس سعر الإقبال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هو ٣١٧,٢ مليون ريال سعودي (٣٠٦,٤ مليون ريال سعودي).

#### شركة كلاريات السعودية للملوثات المحدودة

شركة كلاريات السعودية للملوثات المحدودة ("كلاريات") 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 كلارينت في مجال تصنيع وبيع الملوثات البلاستيكية.

#### شركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة

شركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة هي شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية ومقرها الرئيسي في الرياض، المملكة العربية السعودية. تمتلك شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات، وهي شركة تابعة للمجموعة، تمتلك ٢٥٪ من رأس المال المصدر بمبلغ ٢٦,٧٧ مليون ريال سعودي. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة في تجارة أعلاف الماشية بالجملة لإضافات الأعلاف الصيدلانية، وتجارة الأعلاف غير الصيدلانية وإضافات الأعلاف بالجملة، وتجارة الأسمدة الكيماوية بالجملة، وتجارة أعلاف الماشية بالتجزئة.

فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة الأخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥٨,١١٢	١٤٥,٧٣٧	الرصيد كما في ١ يناير
(١٢,٠٩٣)	(١٠,٥٦٩)	حصة المجموعة في الخسارة
-	(١,٠٨٦)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر
-	٣٨,١٨٢	إضافات
<u>(٢٨٢)</u>	<u>-</u>	استبعاد
<u>١٤٥,٧٣٧</u>	<u>١٧٢,٢٦٤</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤-١-١٢      استثمارات في مشاريع مشتركة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٤٩٥,٢٣٠	٥,١٣٣,٤٨٢	استثمار في الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين
٣,٣٤٥,٧٧١	٣,٦٣٨,٤٩٢	استثمار في الشركة السعودية للبولي أوليفينات
٦٠٩,٢٤٣	٥٦٥,٨٠٢	استثمار في شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية
<u>٨,٤٥٠,١٩٤</u>	<u>٩,٣٣٧,٧٧٦</u>	

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١٢ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)  
٢-١٢ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

#### الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين

الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين هي شركة سعودية مختلطة ذات مسؤولية محدودة مركزها الرئيسي ومكان عملها في الجبيل، المملكة العربية السعودية. رأس المال المصرح به والمصدر لشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين هو ٢,٧٣٧,٥ مليون ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٧٥٪ من قبل الشركة الرئيسية لشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين و ٢٥٪ من رأس المال المملوكة لشركة باسل موبين أورينت إنفستمنتس إس آيه إس. تتمثل الأهداف الرئيسية لشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين في انتاج الإيثيلين والبروبيلين والبولي إيثيلين. بالنسبة لملكية الفعلية للمجموعة، راجع إيضاح ٢-١ من القوائم المالية الموحدة.

#### الشركة السعودية للبولييفينات

الشركة السعودية للبولي أوليفينات هي شركة سعودية مختلطة ذات مسؤولية محدودة 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 المملوكة لشركة بازل القابضة للشرق الأوسط جي بي أم أتش. تتمثل الأهداف الشركية السعودية للبولي أوليفينات الرئيسية في انتاج البروبيلين والبولي بروبيلين.

#### الشركة السعودية لمعونرات الأكريليك المحدودة ("سامكو")

سامكو هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مختلطة يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية. بلغ رأس مال شركة سامكو المدفوع والمصرح به ١,٠٨٤,٥ مليون ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٧٥٪ من قبل الشركة السعودية لأحاصن الأكريليك بينما تمتلك شركة روم انڈ هاس نيدلاند بي في نسبة ٢٥٪. إن أهداف الشركة الرئيسية هي انتاج حامض الأكريليك الخام وحامض الأكريليك الخام والإيثيل والبوتيل أكريليت والأيثيلهيكسي أكريليت. بالنسبة لنسبة المساهمة الفعلية للمجموعة، راجع إيضاح ١-٢ من القوائم المالية الموحدة.

إن حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة الهامة هي كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,١٧٧,٦٤٥	٨,٤٥٠,١٩٤	الرصيد كما في ١ يناير
٩٤٤,٩٥٢	١,٨٨٤,٦٣٣	حصة المجموعة في الربع
-	٢,٢٦٦	فائدة على قرض إلى مشروع مشترك
٤,٥٩٧	(٨٨,٦٢٦)	تعديل خلال السنة*
<u>(٦٧٧,٠٠٠)</u>	<u>(٩١٠,٦٩١)</u>	إيرادات توزيعات أرباح
<u>٨,٤٥٠,١٩٤</u>	<u>٩,٣٣٧,٧٧٦</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

\* يمثل التعديل لعام ٢٠٢١ من تحويل إلى الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٤).

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢-١٢ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة لمشاريع مشتركة هامة:

٢٠٢٠				٢٠٢١			
الشركة السعودية لمومنرات الأكريليك	الشركة السعودية للبولي أوليفينات	الشركة السعودية لليثيلين والبولي أثيلين	الشركة السعودية لليثيلين والبولي أثيلين أو ليفينات	الشركة السعودية لمومنرات الأكريليك	الشركة السعودية للبولي أوليفينات	الشركة السعودية لليثيلين والبولي أثيلين	موجودات متداولة موجودات غير متداولة مطلوبات متداولة المطلوبات المالية المتداولة (باستثناء الدسم الدائنة التجارية والدسم الدائنة الأخرى والمخصصات) مطلوبات غير متداولة مطلوبات مالية غير متداولة أخرى
٦٨٥,٣٠٠	١,٦١٦,٦١٨	١,٦٩٥,٠١٢	٩٢٧,٧٣٧	٢,١٣٦,٣٢٩	٢,٤٣٩,٣٣٧		موجودات متداولة
٢,٧٣٨,٠٣٤	١,٨٢٩,١٢٧	٥,٢٦٣,١٤٥	٢,٦٠٧,١٥١	١,٦٨٩,٠٤٥	٥,١١٢,١٢٨		موجودات غير متداولة
٣٥١,٦٠٩	٨٠٦,٧٨٠	١,٢٥٠,٨٦٤	٥٢١,٥٤١	٧٨٦,٣٧٢	١,٠٠١,٧٦٧		مطلوبات متداولة
							المطلوبات المالية المتداولة (باستثناء الدسم الدائنة التجارية والدسم الدائنة الأخرى والمخصصات) مطلوبات غير متداولة مطلوبات مالية غير متداولة أخرى
١٠٦,٦٢٤	-	-	١٦٤,٢٧٦	-	-		صافي الموجودات
٢,٣٦٨,٦٠٩	٤٠,٠٧٢	١٩٧,٢٧٨	٢,٢٥٥,٤٠٥	٣٦,٨٠٦	١٨٩,٥٧٠		حصة المجموعة لصافي الموجودات الشهرة
٢,٣٦٨,٦٠٩	-	-	٢,٢٥٥,٤٠٥	-	-		قروض (راجع الإيضاح ٤٢) تعديلات أخرى*
							القيمة الدفترية
٧٠٣,١١٦	٢,٥٩٩,٣٩٣	٥,٥١٠,٠١٥	٧٥٧,٩٤٢	٣,٠٠٢,١٩٦	٦,٣٦٠,١٢٨		إيرادات
٥٢٧,٣٣٧	١,٩٤٩,٥٤٥	٤,١٣٢,٥١١	٥٦٨,٤٥٦	٢,٢٥١,٦٤٧	٤,٧٧٠,٠٩٦		الربح للسنة
-	١,٣٥٩,٥٣٨	٢١٥,٦٠٥	-	١,٣٥٩,٥٣٨	٢١٥,٦٠٥		حصة المجموعة في الربح
٨٦,٢٤٣	-	-	(٢,٦٥٤)	٢٧,٣٠٧	١٤٧,٧٨١		تكاليف تمويل استهلاك وإطفاء مصاريف الزكاة / ضريبة دخل توزيعات أرباح
(٤,٢٣٧)	٣٦,٦٣٨	١٤٧,١١٤					
٦٠٩,٢٤٣	٣,٣٤٥,٧٧١	٤,٤٩٥,٢٣٠	٥٦٥,٨٠٢	٣,٦٣٨,٤٩٢	٥,١٣٣,٤٨٢		
٨٦٨,٠٠٥	٢,٩١٣,٠٣٠	٣,٨٢٦,٢١٥	١,٦١٩,٦٧٠	٤,٠٨١,٥٨٨	٥,٠٤١,٣١١		
٣٠,٣٣٥	٥٩٧,٩٩٧	٦٠٠,١٠٦	٥٤,٨٢٦	١,٠٠٢,٨٠٢	١,٣٥٠,١١٣		
٢٢,٠٩٠	٤٦١,٧٣٧	٤٦١,١٢٥	٤٢,٩١٩	٧٨٣,٥٥٤	١,٠٥٨,٦٦٠		
٨٣,٠٤٧	١٦,٠٩٤	٤٢,٧٨٥	٦٩,٤٥٧	١٧,٥٦٠	٥,٢١٩		
١٥٩,٠٦٦	٢٢٦,٦٦٨	٣٥٧,٤٤٨	١٦٢,٦٩٥	٢٢٨,٠١٩	٣٧٩,٧٠٢		
٨,٨٦٣	٤٣,٩٦٣	٨٧,٤٠٢	١٤,٩٩٩	٩٩,٢٦٦	١٠٩,٦٢١		
-	٣٥١,٠٠٠	٣٢٦,٠٠٠	-	٤٩٠,٢٨٣	٤٢٠,٤٠٨		

تشتمل الموجودات المتداولة على النقد وما يماثله بمبلغ ٢٢٩ مليون ريال سعودي و ١٥٧ مليون ريال سعودي و ١٦٠ مليون ريال سعودي للشركة السعودية للبوليفينات والشركة السعودية للليثيلين والبولي إيثيلين والشركة السعودية لمومنرات الأكريليك على التوالي.

\* تمت إضافة تعديلات أخرى لتحقيق الأرباح المتقدمة للمشروع المشترك بعد تحمل المساهمون للزكاة / الضريبة.

٣-١٢ فيما يلي المشاريع المشتركة الأخرى للمجموعة:

#### الشركة السعودية لبوليمرات الأكريليك

الشركة السعودية لبوليمرات الأكريليك (سابكو) هي شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها الرئيسي في الجبيل. يبلغ رأس مال شركة سابكو المتصفح والمدفوع ٤١٦,٤ مليون ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٧٥٪ للشركة السعودية لأحampus الأكريليك بينما تمتلك شركة ستوكهوسن نيدرلاند بي في نسبة ٢٥٪. وتتمثل الأهداف الرئيسية لسابكو في إنتاج بوليمرات فانقة الامتصاص. لشركة الملكية الفعلية للمجموعة، راجع إيضاح ٢-١ من القوائم المالية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**١٢ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (تممة)**

**٣-١٢ فيما يلي المشاريع المشتركة الأخرى للمجموعة: (تممة)**

**شركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة وشركة تoho للتitanium والمعادن المحدودة**

شركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة وشركة تoho للتitanium والمعادن المحدودة هي شركة سعودية مختلطة ذات مسؤولية محدودة يقع مركزها الرئيسي في مدينة جدة، بالمملكة العربية السعودية. يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر لشركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة وشركة تoho للتitanium والمعادن المحدودة ٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٦٥٪ لشركة شركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة و ٣٥٪ مملوكة لشركة تoho للتitanium المحدودة. يقع المقر الرئيسي لعمل شركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة وشركة تoho للتitanium والمعادن المحدودة في بنبع بالمملكة العربية السعودية والأهداف الرئيسية لشركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة وشركة تoho للتitanium والمعادن المحدودة هي إنتاج titanium الإسفنج ومنتجاته الثانوية. لنسبة الملكية الفعلية للمجموعة، راجع إيضاح ٢-١ من القوائم المالية الموحدة.

القيمة الدفترية لهذه المشاريع المشتركة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ لا شيء. بلغت الحصة غير المثبتة من الخسارة لهذه المشاريع المشتركة ٣١١ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠٢١ (١٠٠ مليون ريال سعودي). تراكimياً، تبلغ الحصة غير المثبتة من خسارة هذه المشاريع المشتركة ٧٩١ مليون ريال سعودي (٤٧٩ مليون ريال سعودي). لا يلزم إثبات حصة الخسارة من هذه المشاريع المشتركة في ربح / خسارة) المجموعة، وفقاً للمعايير المطبقة.

قامت المجموعة بتخفيف تعريفها من خلال تسجيل انخفاض في القيمة مقابل القروض المقدمة لهذه المشاريع المشتركة بمبلغ ٦٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢١٤ مليون ريال سعودي) بسبب الخسائر المتواصلة ومخاطر الاسترداد المرتبطة بهذه المشاريع المشتركة في المستقبل المنظور. بلغت نفقات الانخفاض في القيمة خلال السنة ٤٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء). راجع أيضاً الإيضاح رقم ٤٢.

**١٣ استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	أوراق مالية مدرجة
٨٠,٧٧٠	١٩٥,٨٦٤	شركة الصحراء للبتروكيماويات
١٤٢,٣٠٥	١٥٢,٩٩٥	شركة بنبع للبتروكيماويات شركة مساهمة سعودية
٦٢,٠٩٣	٦٣,٥٢١	أرامكو السعودية
<u>٢٨٥,١٦٨</u>	<u>٤١٢,٣٨٠</u>	
 <hr/>		
٣٩٠,١٦٥	٢٧٧,٦٨٥	أوراق مالية غير مدرجة
١٠٢,٣٩٠	١٤٠,١٠٨	شركة التصنيع والخدمات (طاقة)
٢٧,٧٠٠	١١١,١٥٧	شركة المصانع الكبرى للتعدين (أاماك) (راجع الإيضاح ٤٣)
<u>٥٢٠,٢٥٥</u>	<u>٥٢٨,٩٥٠</u>	أخرى
 <hr/>		
٨٠٥,٤٢٣	٩٤١,٣٣٠	

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ١٣ استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

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

٢٠٢٠		٢٠٢١		
حصص حقوق ملكية غير مدرجة	حصص حقوق ملكية مدرجة	حصص حقوق ملكية غير مدرجة	حصص حقوق ملكية مدرجة	
٥٨٤,٦٦٢	٢٧٧,٤٨٤	٥٢٠,٢٥٥	٢٨٥,١٦٨	كما في ١ يناير
-	(٦,٧٠٤)	-	-	استبعادات
<u>(٦٤,٤٠٧)</u>	<u>١٤,٣٨٨</u>	<u>٨,٦٩٥</u>	<u>١٢٧,٢١٢</u>	أرباح / خسائر مثبتة في الدخل الشامل الآخر
<u>٥٢٠,٢٥٥</u>	<u>٢٨٥,١٦٨</u>	<u>٥٢٨,٩٥٠</u>	<u>٤١٢,٣٨٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم إثبات الأرباح / (الخسائر) التالية في الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,٣٨٨	١٢٧,٢١٢	أرباح / (خسائر) مثبتة في الدخل الشامل الآخر
<u>(٦٤,٤٠٧)</u>	<u>٨,٦٩٥</u>	أوراق مالية مدرجة
<u>(٥٠,٠١٩)</u>	<u>١٣٥,٩٠٧</u>	أوراق مالية غير مدرجة

لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحين رقم ٢١ و ٣٩.

### ١٤ موجودات غير متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦٧,٩٢٩	١٥٦,٣٣٩	ذمم مدينة لقرض إسكان (راجع الإيضاح رقم ١-١٤)
٢٣٧,١١٧	١٩٥,٧٢٦	ذمم مدينة مقابل برنامج تملك وحدات سكنية (راجع الإيضاح رقم ١-١٤)
٣٨,٦٥٩	٤٢,٦٦٤	منافع الموظفين المدفوعة مسبقاً
٧٨,٥٦٢	٨٢,٠١٥	دفعه مقسمة طويلة الأجل (راجع الإيضاح رقم ٤-٣٧)
-	٨٨,٦٢٦	قرض مقدم إلى مشروع مشترك - (راجع الإيضاح رقم ٢-١٢)
<u>٣,٧٩٦</u>	<u>-</u>	أخرى
<u>٥٢٦,٠٦٣</u>	<u>٥٦٥,٣٧٠</u>	

١-١٤ هي عبارة عن ذمم مدينة مضمونة وتستحق السداد على فترة تتراوح من ٨ إلى ١٥ سنة وعلى أساس شهرية تخصم من كشوف المرتبات الشهرية. تم الإفصاح عن الجزء المتداول من برنامج تملك الوحدات السكنية وبرنامج قروض ووحدات سكنية بمبلغ ٧٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٦,١ مليون ريال سعودي) كجزء من ذمم مدينة من الموظفين في الإيضاح ١٧ من هذه القوائم المالية الموحدة. هذه القروض غير محملة بالفوائد، وينتمي قياسها بالقيمة العادلة بسعر الفائدة في السوق. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١-٤٠.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١٥ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤٧,٣٧٤	٣٨٣,٢٦٤	مواد أولية
١١١,٢٤٥	١٨٩,٧٢١	بضائع جاهزة
٣٥,٣٩١	٤٠,٤٣٥	أعمال قيد التنفيذ
١٠٢,٠١٢	١٠٧,٠٢١	مستهلكات وقطع الغيار
<u>٥٩٦,٠٢٢</u>	<u>٧٢٠,٤٤١</u>	
<u>(١٦,٥١٠)</u>	<u>(٢٠,٩٣٨)</u>	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>٥٧٩,٥١٢</u>	<u>٦٩٩,٥٠٣</u>	

فيما يلي الحركة في بنود مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٦٨٧	١٦,٥١٠	الرصيد الافتتاحي
٧,٨٢٣	٦,٩٢١	المحمل للسنة
-	<u>(٢,٤٩٣)</u>	مشطوبات
<u>١٦,٥١٠</u>	<u>٢٠,٩٣٨</u>	الرصيد الختامي

خلال سنة ٢٠٢١، تم تخفيض مخزون بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧,٨ مليون ريال سعودي) وتم إثبات هذه المبلغ كمصرف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لتخفيض بعض بنود المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق.

## ١٦ نعم مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٩٠,١٩٧	١,٦٣٦,١٤٠	نعم مدينة تجارية
<u>٨١,٦٥٩</u>	<u>١٤٦,٠١٧</u>	مطلوب من أطراف ذات علاقة - تجارية (إيضاح ٢-٣٧)
<u>١,١٧١,٨٥٦</u>	<u>١,٧٨٢,١٥٧</u>	
<u>(٨٣,٩٩٥)</u>	<u>(٩٤,٢٠٤)</u>	ناقصاً: الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية
<u>١,٠٨٧,٨٦١</u>	<u>١,٦٨٧,٩٥٣</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة النعم المدينة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٣,٣٧٤	٨٣,٩٩٥	الرصيد الافتتاحي
١٥,٩٠٧	١٠,٢٠٩	المحمل للسنة
<u>(١٥,٢٨٦)</u>	<u>-</u>	مشطوبات
<u>٨٣,٩٩٥</u>	<u>٩٤,٢٠٤</u>	الرصيد الختامي

إن القيمة الدفترية للنعم المدينة تقارب قيمتها العادلة. ويمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات النعم المدينة المذكورة أعلاه.

نقوم المجموعة ببيع مجموعة واسعة من المواد الكيميائية الصناعية والمنتجات البلاستيكية لمجموعة متنوعة من العملاء في مختلف الصناعات، العاملة في جميع أنحاء العالم. يتم الإفصاح عن سياسات إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة في إيضاح ١-٤٠.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٧ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥١٥,٩٦٩	٢٩٥,٠١١	مطلوب من أطراف ذات علاقه - غير تجارية (إيضاح ٢-٣٧ وإيضاح ٤٢)
٩٢,١٤٩	١١٠,٠٨٢	ذم مدينة للموظفين (راجع أيضاً الإيضاح ١-١٤)
١٠٩,٣٤٦	٣٤,٦٠٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٣,٠٢٢	١١٩,٧٢٦	استرداد ضريبة القيمة المضافة مدينة
٣٩,٦٥٨	٦٧,٩٦٧	دفعت مقدمة إلى موردين
١٠,٠٧٨	٤٤٥	نهم مدينة أخرى
<u>٨٥٠,٢٢٢</u>	<u>٦٢٧,٨٣٥</u>	

#### ١٨ نقد وما يماثله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٢٣٣,٠٠٨	٢,٧٤٣,٢٧٧	ودائع قصيرة الأجل ومرابحة
<u>٤٢١,٨٤١</u>	<u>٦٥٠,٦٩٨</u>	أرصدة بنكية
<u>٢,٦٥٤,٨٤٩</u>	<u>٣,٣٩٣,٩٧٥</u>	

تمثل الودائع قصيرة الأجل والمرابحات المرابحة المودعة في البنوك التجارية المحلية في المملكة العربية السعودية لفترات مختلفة (تتراوح من يوم واحد إلى ثلاثة أشهر)، بناء على المتطلبات النقدية للمجموعة وكسب عمولة بالأسعار التجارية العادلة.

#### ١٩ رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ١٤٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي) ويكون من ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم (٢٠٢٠: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

#### ٢٠ احتياطي نظامي

يجب 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 ٢٠٢١  
جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢١ احتياطيات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت تفاصيل الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

موجودات مالية	احتياطي تحوط	احتياطي أرباح/ بالقيمة العادلة من التدفقات النقدية (خسائر) اكتوارية خلال الدخل الشامل	احتياطي تحويل التدفقات النقدية (خسائر) اكتوارية خلال الدخل الشامل	أخرى	عملات أجنبية (إيضاح ٢٤) الآخر (إيضاح ١٣) (إيضاح ١٢-١١) المجموع	الرصيد الختامي، ٣١ ديسمبر
(٦٦٢,٦٢٣)	(٩٢٦,٣١٧)	٣٣٦,٢٩٦	(٥٩,٧٣٥)	(٨,٦٥٩)	(٤,٢٠٨)	١٠٠٠
٥,٧٢٢	-	-	-	٥,٧٢٢	-	إعادة تقييم تحوط التدفقات النقدية
٢٩,٠٣٩	-	-	٣٩,٠٣٩	-	-	إعادة قياس خطة المنافع المحددة
١٣٥,٩٠٧	-	١٣٥,٩٠٧	-	-	-	ربح من استثمارات في أدوات حقوق الملكية
(١٢٩,٧٣٠)	-	-	٧,٦٢٠	(١١,٦٠٣)	(١٢٥,٧٤٧)	المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٠,٩٣٨	-	١٣٥,٩٠٧	٤٦,٦٥٩	(٥,٨٨١)	(١٢٥,٧٤٧)	الحصة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
(٢٥,٠٨٢)	-	٦٤٦	٣,١١٤	(٢,٤٣٦)	(٢٦,٤٠٦)	الدخل الشامل الآخر
٧٦,٠٢٠	-	١٣٥,٢٦١	٤٣,٥٤٥	(٣,٤٤٥)	(٩٩,٣٤١)	حقوق الملكية غير المسيطرة من قائمة الدخل الشامل الآخر
<b>(٥٨٦,٦٠٣)</b>	<b>(٩٢٦,٣١٧)</b>	<b>٤٧١,٥٥٧</b>	<b>(١٦,١٩٠)</b>	<b>(١٢,١٠٤)</b>	<b>(١٠٣,٥٤٩)</b>	<b>صفافي الحركة خلال السنة</b>
<b>الرصيد الختامي، ٣١ ديسمبر</b>						

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تفاصيل الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

موجودات مالية	احتياطي تحوط	احتياطي أرباح/ بالقيمة العادلة من التدفقات النقدية (خسائر) اكتوارية خلال الدخل الشامل	احتياطي تحويل التدفقات النقدية (خسائر) اكتوارية خلال الدخل الشامل	أخرى	عملات أجنبية (إيضاح ٢٤) الآخر (إيضاح ١٣) (إيضاح ١٢-١١) المجموع	الرصيد الافتتاحي، ١ يناير
(٥٥٢,٤٣٤)	(٩٢٦,٣١٧)	٣٨٦,٣١٥	(١٣,١٠٩)	(٨,١٧٢)	٨,٨٤٩	١٠٠٠
٤,٨٤٠	-	-	-	٤,٨٤٠	-	إعادة تقييم تحوط التدفقات النقدية
(٣٦,٩٠٩)	-	-	(٣٦,٩٠٩)	-	-	إعادة قياس خطة المنافع المحددة
(٥٠,٠١٩)	-	(٥٠,٠١٩)	-	-	-	خسائر من استثمارات في أدوات حقوق الملكية
(٣٩,٦٧١)	-	-	(١٧,٨١٦)	(٥,٣٢٧)	(١٦,٥٢٨)	المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٢١,٧٥٩)	-	(٥٠,٠١٩)	(٥٤,٧٢٥)	(٤٨٧)	(١٦,٥٢٨)	حصة الخسارة الشاملة الأخرى من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١١,٥٧٠)	-	-	(٨,٠٩٩)	-	(٣,٤٧١)	الخسارة الشاملة الأخرى
(١١٠,١٨١)	-	(٥٠,٠١٩)	(٤٦,٦٦٦)	(٤٨٧)	(١٣,٥٥٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة من قائمة الدخل الشامل الآخر
<b>(٦٦٢,٦٢٣)</b>	<b>(٩٢٦,٣١٧)</b>	<b>٣٣٦,٢٩٦</b>	<b>(٥٩,٧٣٥)</b>	<b>(٨,٦٥٩)</b>	<b>(٤,٢٠٨)</b>	<b>صفافي الحركة خلال السنة</b>
<b>الرصيد الختامي، ٣١ ديسمبر</b>						

١-٢١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يمثل أخرى احتياطي متعلق بالاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة.

## ٢٢ حقوق الملكية غير المسيطرة

١-٢٢. فيما يلي حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	المنشأة
٢,١٢٩,٣٠٥	٢,٥٥٤,٨٥٣	٣-٢٢ شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات - إيضاح آخر
١٨٤,٠٥٢	٣٠٥,٩٩١	
<b>٢,٣١٣,٣٥٧</b>	<b>٢,٨٦٠,٨٤٤</b>	

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٢ حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

٢-٢٢ توزع قائمة الربح والخسارة على حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	المنشأة
١٣٥,٣٦٨	٥٤٩,٨٩٢	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات - إيضاح
<u>(١٣٦,٩٢١)</u>	<u>١٤٧,٣٣١</u>	٣-٢٢ أخرى
<u>(١,٥٥٣)</u>	<u>٦٩٧,٢٤٣</u>	

٣-٢٢ فيما يلي المعلومات المالية المختصرة من القوائم المالية الموحدة لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	حقوق الملكية غير المسيطرة %
٪٣٩,٥٥	٪٣٩,٥٥	
٧٢٣,٨١٣	١,٢٥٦,٤٣٥	موجودات متداولة
٦,٨٩٩,٨١٤	٧,٤٨٧,٧٢٥	موجودات غير متداولة
٤٢٩,٥٥٤	٥١٩,٤٥٦	مطلوبات متداولة
١,٧٤٥,٦٢٨	١,٥٦٦,٤٠٧	مطلوبات غير متداولة
٥,٤٤٨,٤٤٥	٦,٦٥٨,٢٩٧	مجموع حقوق الملكية
٥,٣٨٣,٨٣١	٦,٤٥٩,٨٠٤	حقوق الملكية العائدة لملوك الشركة
٦٤,٦١٤	١٩٨,٤٩٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٢٦,١٥٣	٩٩٩,٨٩٢	إيرادات
٣٢٨,٥٤٠	١,٥٢٤,٢٥٢	الربح للسنة
٣٢٨,٠١٤	١,٣٩٠,٣٧٣	الربح العائد إلى ملوك الشركة
٥٢٦	١٣٣,٨٧٩	الربح العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٢٩,٧٨٣	١,٣٩٠,٣٧٣	مجموع الدخل الشامل العائد إلى ملوك الشركة
١,٤٧٩	١٣٣,٨٧٩	مجموع الدخل الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٣١,٢٦٢	١,٥٢٤,٢٥٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٩,٥٥٠	١٢٤,٦٥٤	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٨,٣٣٧	٥٩٩,٢٨٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢١٤,٤٣٦	٤١٣,٢٦٥	النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
<u>(٢٥٥,٨٥٩)</u>	<u>(٥٠٨,٧٩٩)</u>	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٠٢٠	٢٠٢١	٤٣- اقتراضات طويلة الأجل
١,٤٠٩,٢٦٤	١,٢٤٦,٦٨٠	١-٢٣ صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥,٨٦١,٨٨٥	٥,٦١٩,٤٣٠	٢-٢٣ بنوك تجارية
<u>٧,٢٧١,١٤٩</u>	<u>٦,٨٦٦,١١٠</u>	
<u>(٨١,٠٥٨)</u>	<u>(٦٠,٥٢٦)</u>	ناقصاً: تكلفة التمويل غير المطافأة
<u>٧,١٩٠,٠٩١</u>	<u>٦,٨٠٥,٥٨٤</u>	ناقصاً: اقتراضات طويلة الأجل - الجزء المتداول
<u>(٦٤٥,٣٤٦)</u>	<u>(٩٤٠,٢٤١)</u>	
<u>٦,٥٤٤,٧٤٥</u>	<u>٥,٨٦٥,٣٤٣</u>	مجموع القروض غير المتداوله

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٢٣ اقتراضات طويلة الأجل (تنمية)

#### ١-٢٣ صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")

لدى المجموعة تسهيلات طويلة الأجل متعددة من صندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ إجمالي الرصيد القائم لهذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٤٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٤٠٩ مليون ريال سعودي). يتم تحويل الرسوم الإدارية المقدمة والسنوية من قبل الصندوق وفقاً لاتفاقيات القرض. إن هذه التسهيلات مضمونة برهن جميع ممتلكات ومصنع ومعدات الشركات التابعة التي تم منح القروض لها والسنادات الإذنية وضمانات الشركات من المساهمين. إن استحقاقات القروض، بناء على جداول السداد الخاصة بها، تتمد على مدى السنوات حتى ٢٠٥٠. تحتوي اتفاقيات القروض على بعض التمهيدات والتي تتطلب من الشركات ذات الصلة الحفاظ على نسب مالية محددة، تتمثل بشكل رئيسي في نسبة التداول ونسبة صافي القيمة الملموسة. لم يكن هناك عدم التزام للتعهد الذي يتطلب سداد القروض عند الطلب.

#### ٤-٢٣ قروض من بنوك تجارية

لدى المجموعة عدة تسهيلات بنكية إسلامية طويلة الأجل من بنوك تجارية. بلغ الرصيد القائم لهذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥,٦١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٨٦٢ مليون ريال سعودي). إن هذه القروض مضمونة بسنادات إذنية وتحمل عمولة تتناسب مع الأسعار التجارية السائدة والتي تستند بشكل رئيسي على معدل سايبور إضافة إلى النسبة المئوية المتفق عليها. إن استحقاقات القروض، بناء على جداول السداد الخاصة بها، تتمد على مدى السنوات حتى ٢٠٢٩. تحتوي اتفاقيات القروض على بعض التمهيدات والتي، من بين أمور أخرى، تتطلب من الشركات الحفاظ على نسب مالية محددة، وبشكل رئيسي نسبة التداول ونسبة المديونية ونسبة تعطيلية الفائدة. تتم مراقبة التمهيدات بانتظام من قبل الإدارة، وفي حالة عدم التزام، يتم اتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت المجموعة ممثلة لهذه التمهيدات.

#### ٤-٢٣ جدول سداد

فيما يلي آجال استحقاق تسهيلات الاقتراضات طويلة الأجل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٥٥,٣٤٧	٩٤٠,٢٤١	خلال سنة واحدة
٦٠٤,٩٣٤	٧٤٩,٧٧٨	١ - ٢ سنوات
٢,٠٢٣,٣١٨	٣,٣٦٩,٥٦١	٥ - ١٠ سنوات
<u>٤,٠٨٧,٥٥٠</u>	<u>١,٨٠٦,٥٣٠</u>	أكثر من ١٠ سنوات
<u>٧,٢٧١,١٤٩</u>	<u>٦,٨٦٦,١١٠</u>	

#### ٤-٢٤ 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 وفتره 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.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤ التزامات منافع الموظفين (تنمية)

##### ٤-١ حركات التزام المنافع المحددة

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	التزام المنافع المحددة
٤٦٠,١٧٨	٥١٤,٦٤٤	التزام المنافع المحددة الافتتاحي، ١ يناير
٧٣,٧٩٧	٧٤,١٨٤	مبلغ المنافع المثبتة كمصاروف (راجع إيضاح ٤-٢٤)
(٥٦,٢٤٠)	(٤٤,٣٩٢)	منافع مدفوعة
٢٨,٥٧٦	(٢٩,٩٢٥)	التغيرات في الافتراضات
٨,٣٢٣	(٩,١١٤)	التغيرات على تعديلات الخبرة
٣٦,٩٠٩	(٣٩,٠٣٩)	التزام المنافع المحددة الختامي، ٣١ ديسمبر
٥١٤,٦٤٤	٥٠٥,٣٩٧	

##### ٤-٢٤ مبلغ المنافع المثبتة كمصاروف

فيما يلي المبالغ المثبتة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	تكلفة الخدمة
٥٦,١٩١	٥٨,١٥٤	تكلفة الفائدة
١٧,٦٠٦	١٦,٠٣٠	
٧٣,٧٩٧	٧٤,١٨٤	صافي مصاروف المنافع السنوية

##### ٤-٢٤ الافتراضات الهامة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	معدل الخصم
٪٣,٢٥	٪٣,٧٥	الزيادات المستقبلية في الرواتب
٪٣,٠٠	٪٣,٠٠	

##### ٤-٢٤ تحليل الحساسية:

تم تحديد تحليل الحساسية بناءً على طريقة تقوم باستقراء أثر التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. يقوم على التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل 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 كما هو الحال عند احتساب التزام المعاش المثبت.

٢٠٢٠	٢٠٢١	معدل الخصم
(٦٦,٦٣٧)	(٥٢,٤٦٩)	معدل الخصم أعلى بنسبة ١٪ نقطة أساس، سينخفض التزام المنافع المحددة بمقدار
٥٥,٥٢٤	٦٢,٦٩٢	معدل الخصم أقل بنسبة ١٪ نقطة أساس، سيزيد التزام المنافع المحددة بمقدار
٦٦,١١١	٦٢,٥٢٧	الزيادات المستقبلية في الرواتب
(٥٦,١٤٥)	(٥٣,٢٩٢)	زيادة في معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب بنسبة ١٪، سيزيد التزام المنافع المحددة بمقدار انخفاض في معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب بنسبة ١٪، سينخفض التزام المنافع المحددة بمقدار

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤٤ التزامات منافع الموظفين (تنمية)

٤٤٥ فيما يلي آجال استحقاق الالتزام غير المخصوم خلال ١٠ سنوات قادمة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٣,٠٦٧	٤٥,٦٦٨	أقل من سنة واحدة
١٣٦,٠٣٤	١٣٥,٧٢٠	من ١ إلى ٥ سنوات
٢٦٦,٢٥١	٢٤٦,٨١٨	من ٥ إلى ١٠ سنوات
<u>٤٤٥,٣٥٢</u>	<u>٤٢٨,٢٠٦</u>	

٤٤٦ كان المتوسط المرجح لمدة الخطة ١١ سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

#### ٤٥ مطلوبات إيجارية

فيما يلي الحركة في المطلوبات الإيجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥٩,٧٤٥	١٤٢,٤٨٥	في ١ يناير
(٣٢,٨٥٨)	(١٩,٤٤٢)	تسديدات خلال السنة
<u>١٣,١٩٧</u>	<u>١,٠٦٥</u>	غير نقدية
<u>٢,٤٠١</u>	<u>١,٣٥٣</u>	إضافات خلال السنة
<u>١٥,٥٩٨</u>	<u>٢,٤١٨</u>	مصاريف الفوائد
<u>١٤٢,٤٨٥</u>	<u>١٢٥,٤٦١</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>(٢٢,٧٠٥)</u>	<u>(١٣,٨١٦)</u>	ناتجاً: الجزء المتداول
<u>١١٩,٧٨٠</u>	<u>١١١,٦٤٥</u>	الجزء غير المتداول

للاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات الإيجارية، راجع إيضاح ٤٤٠.

#### ٤٦ مخصصات ومطلوبات غير متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٩١٤,٢٩١	٨٨٠,٢٤٤	قروض مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة
٣١٨,٨١٣	٣٢٥,٩٢١	قروض من مساهمي الأقلية
-	٢٧٥,٥٣٠	إيرادات تسوية مؤجلة
٧,٨٦٨	٢٧٩	أدوات مالية مشتقة
٣٥٧,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠	دعم مالي إلى مشروع مشترك
١٨٧,٩٠٧	١٨٥,٥٧١	التزام مؤجل عن بيع رباعي كلوريد التيتانيوم
١٣٢,١١٠	١٢٦,٥٢٢	التزام مؤجل إلى مشروع مشترك
<u>١,٩١٧,٩٨٩</u>	<u>٢,١٦٧,٠٤٥</u>	

#### ٤٧ 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 للتخلص عن أي حقوق والتنازل عن جميع الالتزامات المرتبطة بهذه المشاريع. يتم تسجيل هذا المبلغ كدخل تسوية مؤجل ويتم إطفاءه على الأعمار الإنتاجية المتبقية لمشاريع التحويل ذات الصلة (١٤ - ١٨ سنة). خلال السنة، تم إثبات إطفاء بمبلغ ٩,٤ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٦ مخصصات ومطلوبات غير متداولة أخرى (تتمة)

### ٢-٢٦ أدوات مالية مشتقة

تتعرض المجموعة لنقلبات في أسعار الفائدة المتغيرة لاقتراءات قصيرة وطويلة الأجل. لدى المجموعة استراتيجية لإدارة مخاطر أسعار الفائدة تستخدم أدوات المشتقات لتحويل جزء من الاقتراءات ذات السعر المتغير إلى اقتراءات ذات سعر ثابت. أبرمت المجموعة أغطية أسعار الفائدة مع بعض البنوك المحلية المصنفة كمحظوظات.

### ٣-٢٦ التزام مؤجل عن بيع رباعي كلوريد التيتانيوم

في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت شركة كريستل، وهي شركة تابعة، اتفاقية بيع وشراء موجودات (اتفاقية بيع وشراء موجودات) مع شركة ترونوكس للصناعات السعودية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة ترونوكس المحدودة، لبيع موجودات مصنوع رابع كلوريد التيتانيوم، مقابل بليغ شراء مستحق بـ ٣٦,١ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١٣٥,٣٧٥ مليون ريال سعودي) والذي يحمل فائدة بسعر سايبور إضافة إلى علاوة. في نفس الاتفاقية، حملت كريستل أيضًا التزاماً بدفع رسوم ثابتة بـ ١٢٥ دولار أمريكي للطن المترى (مجموع ٣٢٣,٨ مليون ريال سعودي) لشركة ترونوكس للصناعات السعودية عن كمية رابع كلوريد التيتانيوم الذي يتم تسليمها إلى شركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة وشركة 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 مجمع صناعات المعادن المتطرورة وشركة 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 المواقف التنظيمية، تم إغلاق الصفقة وتوقف المجموعة عن السيطرة على موجودات مصنع رابع كلوريد التيتانيوم من ذلك التاريخ وتم تسجيل خسارة من استبعاد موجودات مصنع رابع كلوريد التيتانيوم بمبلغ ١٨٩ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٠. بلغ صافي الالتزام ذي الصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٨٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٨٧,٩ مليون ريال سعودي).

علاوة على ذلك، وكجزء من ترتيب مماثل، وقعت المجموعة خطاباً جانبياً مع مشروعها المشترك شركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة، لإعادة تحديد سعر رابع كلوريد التيتانيوم الذي ستورده شركة ترونوكس المحدودة إلى شركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة. سيتم بعد ذلك تعديل فرق السعر هذا سنويًا وفقاً لشروط اتفاقية التوريد الخاصة برابع كلوريد التيتانيوم التي تم تسليمها بواسطة شركة ترونوكس للصناعات السعودية، إلى شركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة وسدادها من قبل المجموعة إلى شركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة للتعويض عن الزيادة في سعر الوحدة الأساسية الناتجة عن بيع موجودات مصنع 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. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ الالتزام تجاه شركة مجمع صناعات المعادن المتطرورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة ١٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٣٢ مليون ريال سعودي).

### ٢٧ ذمم دانة

٢٠٢٠	٢٠٢١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة - تجاري (راجع إيضاح ٢-٣٧) ذمم دانة تجارية
١,٠٧٨,٥١٨ ٣٠٩,٨٩٨	١,٥٣٢,٦١٨ ٣٥٦,٠٥١	
<u>١,٣٨٨,٤١٦</u>	<u>١,٨٨٨,٦٦٩</u>	

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٢٨ مستحقات ومخصصات ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٣٢,٣١٦	٢٤٢,٦٦٦	مصاريف مستحقة
٦٢,٤٧٩	٤٦,٤٧٩	دعم مالي إلى مشروع مشترك (راجع إيضاح ١-٢٨)
١٣٧,٧١٣	١٤٣,٤١٠	منافع مستحقة للموظفين (راجع إيضاح ٢-٢٨)
١١٣,٥٩٢	١٠٧,٩٥٥	توزيعات أرباح دائنة
٦٩,٣٨٢	٧٣,٧٥١	دفعة مقدمة من العملاء
٤٤٢,١٧٦	٥٤٦,٢٠٢	مطلوبات أخرى متعلقة بالبحث والتطوير (إيضاح ٣-٢٨)
<u>١,٠٥٧,٦٥٨</u>	<u>١,١٦٠,٤٦٣</u>	

#### ١-٢٨ فيما يلي الحركة في الدعم المالي لمشروع مشترك:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥١٩,٢٥٠	٤١٩,٤٧٩	الرصيد كما في ١ يناير
١,٤٧٩	-	إضافات
(١٠١,٢٥٠)	-	مدفوعات
<u>٤١٩,٤٧٩</u>	<u>٤١٩,٤٧٩</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<u>(٦٢,٤٧٩)</u>	<u>(٤٦,٤٧٩)</u>	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٣٥٧,٠٠٠</u>	<u>٣٧٣,٠٠٠</u>	الجزء غير المتداول

يتعلق هذا الدعم المالي للمشروع المشترك بالالتزام المجموعة مقابل القرض الذي تم الحصول عليه من خلال مشروع مشترك محقق للخسائر من المقرض.

٢-٢٨ يتضمن ذلك التزام المجموعة بخطبة المساهمة المحددة للموظفين بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٤ مليون ريال سعودي).

٣-٢٨ يمثل المبلغ الذي استلمته المجموعة من بعض شركاء المشروع المشترك لأنشطة البحث والتطوير فقط. خلال السنة، تلقت المجموعة مبلغ ١٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١١٥ مليون ريال سعودي) من شركاء المشروع المشترك واستخدمت رصيد يبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٧ مليون ريال سعودي).

#### ٢٩ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

#### ١-٢٩ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي حركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٢٤,٠١٦	٥٢٦,٥٧٠	في بداية السنة
(٩١,٩٠٦)	(٩٠,٨٤١)	مدفع خلال السنة
١٩٤,٤٦٠	٣٢٨,٩٣٥	مخصص خلال السنة
<u>٥٢٦,٥٧٠</u>	<u>٧٦٤,٦٦٤</u>	في نهاية السنة

شركة التصنيع الوطنية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٩ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع (تتمة)

### ٢-٢٩ الزكاة

إن الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٢١,٦٧٨	٥٢٦,١٩٠	في بداية السنة
(٧١,٦٥٦)	(٩٠,٤٦١)	مدفع خلال السنة
١٧٦,١٦٨	٣٢٨,٨٠٩	مخصص خلال السنة
<u>٥٢٦,١٩٠</u>	<u>٧٦٤,٥٣٨</u>	في نهاية السنة

### ٣-٢٩ ضريبة الدخل

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٣٣٨	٣٨٠	في بداية السنة
(٢٠,٢٥٠)	(٣٨٠)	مدفع خلال السنة
١٨,٢٩٢	١٢٦	مخصص خلال السنة
<u>٣٨٠</u>	<u>١٢٦</u>	في نهاية السنة

## ٤-٢٩ وضع الإقرارات والربوط للزكاة وضريبة الدخل

### الشركة

خلال ٢٠١٥، تلقت الشركة موافقة الهيئة في المملكة العربية السعودية لتقديم إقرارات زكوية موحدة للشركة والشركات التابعة السعودية المملوكة بنسبة ١٠٠٪ منذ سنة ٢٠٠٨، وقدمت الشركة إقرارات زكوية موحدة بينما قدمت الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية وضريبة الدخل لدى الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. أنهت الشركة وضعها الزكوي والضريبي لدى الهيئة حتى سنة ٢٠٠٧، واستلمت ربوط أولية للسنوات حتى ٢٠١٨ نتج عنها التزام إضافي بمبلغ ٢٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٤٦ مليون ريال سعودي)، والتي لا تزال قيد الفحص. تعتقد الإدارة أنه قد تم تسجيل مخصصات كافية ولا يحتمل أن ينشأ أي التزام جوهري إضافي من الرابط المفتوح بمجرد إنهاؤه.

### شركات تابعة

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 أولية من الهيئة لمدة سنوات، مما نتج عنه التزام إضافي بمبلغ ٣٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٢٠ مليون ريال سعودي). قدمت الشركة التابعة اعتراضاً ضد هذه الربوط وهو قيد المراجعة من قبل الهيئة. تعتقد الإدارة أنه من غير المحتمل أن ينشأ التزام جوهري عندما يتم الانتهاء منها. يتم تسجيل أي التزام زكوي وضريبة دخل إضافيين أو تعديلات عند المعرفة بهم والانتهاء منهم.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ إيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٩٧٢,٤٨١	٣,٢٤٧,٠٦١	
١٢٢,٤٩٦	١١٠,٩٥٢	
١٦٢,٤٠٧	١٧٦,٧٣٦	
١٤,٤٥١	١٣٨,٣٣٦	
<u>٢,٢٧١,٨٣٥</u>	<u>٣,٦٧٣,٠٨٥</u>	
		بيع البضائع تقديم الخدمات إيرادات عمولة أخرى

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

لا يتم تعديل أسعار المعاملات لقيمة الزمنية للنقد حيث لا توجد لتصنيع أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين نقل المنتج وتقديم الخدمات للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة.

بالنسبة لنفاذ الإيرادات، راجع الإيضاح ٣٨.

٣١ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٣١٤,٥٤٣	٢,٠٥٩,٩٥٤	
١٩٨,٦٩٢	١٨٤,٨٧٦	
٢٠٦,١١٠	٢١٤,٣٢٦	
١٦٠,٢٦٨	٢٠٠,٠٦١	
٦٢,٣٨٦	٢٦,٨٦٤	
<u>١,٩٤١,٩٩٩</u>	<u>٢,٦٨٦,٠٨١</u>	
		المواد الأولية والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار رواتب وأجور ومنافع استهلاك وإطفاء مرافق نفقات غير مباشرة أخرى

٣٢ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٢,٣٤٢	٧٣,٥٣٥	
٤٤,٠٨٩	٣٨,٢٢٧	
٤١,٦٣٤	٤٥,٢٤٦	
١,٨٧٥	١,١٣٩	
١٢,٧٤٦	١٥,٣٧٥	
<u>١٦٢,٦٨٦</u>	<u>١٧٣,٥٢٢</u>	
		شحن ونقل رواتب وأجور ومنافع حواجز الموزعين استهلاك وإطفاء أخرى

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٣ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٣٩,٣٥١	٢٣١,٤٦٨	رواتب وأجور ومنافع
١١٢,٥٤٩	-	إعانة للشركات التابعة
٦٥,٢٨٦	٧٣,٨٥١	أتعاب استشارية ومهنية
٥٠,٦٧٤	٥٦,٦٩٢	استهلاك وإطفاء
٣,٠٠٨	١,٧٨٠	سفر
٩,٢٥٤	١١,٣٨١	إيجار
١٢,٨٩١	١١,٧٧٣	مستلزمات حاسوب آلي ومصاريف برمجيات
١١,٠٢٦	٣٢,٤٦٣	أخرى
<u>٥٠٤,٠٣٩</u>	<u>٤١٩,٤٠٨</u>	

### ٣٤ إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١									
(٥٦,٢٥٠)	-	<u>مصاريف أخرى</u>								
-	(٦,٥٣٦)	رسوم الإغلاق اللاحق لمعاملة ثانوي أوكسيد التيتانيوم								
<u>(٥٦,٢٥٠)</u>	<u>(٦,٥٣٦)</u>	أخرى								
<table border="1"> <tr> <td>٢٤,٩٧٧</td> <td>١٠,٦٠٨</td> </tr> <tr> <td>٨,٩٨٤</td> <td>٢٠,٨٢١</td> </tr> <tr> <td>٩٠٩</td> <td>١٢,٣٠٦</td> </tr> <tr> <td>٣٤,٨٧٠</td> <td>٤٣,٧٣٥</td> </tr> </table>	٢٤,٩٧٧	١٠,٦٠٨	٨,٩٨٤	٢٠,٨٢١	٩٠٩	١٢,٣٠٦	٣٤,٨٧٠	٤٣,٧٣٥		<u>إيرادات أخرى</u>
٢٤,٩٧٧	١٠,٦٠٨									
٨,٩٨٤	٢٠,٨٢١									
٩٠٩	١٢,٣٠٦									
٣٤,٨٧٠	٤٣,٧٣٥									
<u>(٢١,٣٨٠)</u>	<u>٣٧,١٩٩</u>	إيرادات من موجودات مستخدمة من قبل مشاريع مشتركة								
		إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات حقوق الملكية المحافظ عليها بالقيمة العادلة								
		من خلال الدخل الشامل الآخر								
		أخرى								

### ٣٥ تكاليف تمويل، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١١,٨٢٣	١٥٥,٢٣٦	<u>تكاليف تمويل</u>
٢٦,٧٨٢	٢٠,٥٣٣	نفقات تمويل
١٣,٦٣٦	١٥,٢٣٠	إطفاء نفقات مجلة
٢,٤٠١	١,٣٥٣	فائدة على قروض مساهمين الأقلية
١٩٦	١١٢	فائدة على مطلوبات إيجارية
<u>٢٥٤,٨٣٨</u>	<u>١٩٢,٤٦٤</u>	أخرى
<u>(٣٢,١٣٣)</u>	<u>(٢٢,٦٩٨)</u>	<u>إيرادات تمويل</u>
<u>٢٢٢,٧٠٥</u>	<u>١٦٩,٧٦٦</u>	إيرادات من المراقبة وغيرها

### ٣٦ ربحية / (خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح / (خسارة) التشغيل وصافي الربح / (الخسارة) العائد إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة، أي ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ : ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم).

شركة التصنيع الوطنية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمارس المجموعة في سياق أنشطتها الاعتيادية مع الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط وأحكام متفق عليها بشكل متداول. يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركائها التابعة. فيما يلي ملخص معاملات هامة وأرصدة مع أطراف ذات علاقة:

#### ١-٣٧ 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		شركات زميلة مشاريع مشتركة		
	٢٠٢٠	٢٠٢١		٢٠٢٠	٢٠٢١
١٢,٠٨٢	١٦,٩٣١	-	-	-	-
٤٢٦,٩٣٧	١,١٠٣,٥٦٠	٦٥٢,٥٨٩	١,١٨٩,٠٩٣	١,١٨٩,٠٩٣	١,١٨٩,٠٩٣

يشمل بيع البضائع توفير المرافق والخدمات الإدارية بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٣٥ مليون ريال سعودي) للشركات التابعة بسعر التكلفة بالإضافة إلى أساس التكلفة ورسوم خدمات التسويق من قبل شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات من الشركات الشقيقة لها بمبلغ ١٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٣٠ مليون ريال سعودي).

تشمل مشتريات البضائع شراء المنتجات البتروكيماوية من الشركات التابعة بأسعار متفق عليها.

#### ٢-٣٧ مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة

فيما يلي أرصدة قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	مطلوب من أطراف ذات علاقة			متداولة تجارية آخرى - غير تجارية
	شركات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	
١,٥٣٢,٦١٨	١,٥٠٠,٨١٩	٣١,٧٩٩	١٤٦,٠١٧	١٤٥,٨٣٩
-	-	-	٢٩٥,٠١١	٢٩٣,٦٨١
١,٥٣٢,٦١٨	١,٥٠٠,٨١٩	٣١,٧٩٩	٤٤١,٠٢٨	٤٣٩,٥٢٠
<b>المجموع</b>				١,٥٠٨

غير متداولة دفع مقدمة طويلة الأجل قرض	مطلوب من أطراف ذات علاقة			متداولة تجارية آخرى - غير تجارية
	شركات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	
-	-	-	٨٢,٠١٥	٨٢,٠١٥
٨٨٠,٧٢٢	٣٨١,٨٠٣	٤٩٨,٤١٩	٨٨,٦٢٦	٨٨,٦٢٦
٨٨٠,٧٢٢	٣٨١,٨٠٣	٤٩٨,٤١٩	١٧٠,٦٤١	١٧٠,٦٤١
<b>المجموع</b>				١,٥٠٨

فيما يلي أرصدة قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	مطلوب من أطراف ذات علاقة			متداولة تجارية آخرى - غير تجارية
	شركات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	
١,٠٧٨,٥١٨	١,٠٢٩,١٩٤	٤٩,٣٢٤	٨١,٦٥٩	٨١,٦٥٩
-	-	-	٥١٥,٩٦٩	٥٠٤,٦٧٣
١,٠٧٨,٥١٨	١,٠٢٩,١٩٤	٤٩,٣٢٤	٥٩٧,٦٢٨	٥٨٦,٣٢٢
<b>المجموع</b>				١١,٢٩٦

غير متداولة دفع مقدمة طويلة الأجل قرض	مطلوب من أطراف ذات علاقة			متداولة تجارية آخرى - غير تجارية
	شركات زميلة	مشاريع مشتركة	المجموع	
-	-	-	٧٨,٥٦٢	٧٨,٥٦٢
٩١٤,٢٩١	٤٢٢,٧٥٩	٤٩١,٥٣٢	-	-
٩١٤,٢٩١	٤٢٢,٧٥٩	٤٩١,٥٣٢	٧٨,٥٦٢	٧٨,٥٦٢
<b>المجموع</b>				١١,٢٩٦

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقه (تتمة)

٢-٣٧ مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقه (تتمة)

(١) للأرصدة الهامة، يرجى الرجوع إلى الإيضاحات ذات الصلة حول هذه القوائم المالية الموحدة بما في ذلك:

- ترتبط الذمم المدينة غير التجارية الأخرى من مشاريع مشتركة بشكل رئيسي بتقديم الخدمات للمشاريع المشتركة للمجموعة. خلال السنة، تم نقل الذمم المدينة غير التجارية من مشروع مشترك بمبلغ ١٩١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء) إلى فرض طويل الأجل.

- يمكن استرداد قروض المشروع المشترك حسب مدة الاتفاقيات باستثناء الدفعات المقدمة طويلاً الأجل لشركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة وشركة توهو للتitanium والمعادن المحدودة بمبلغ ٨٢ مليون ريال سعودي والذي سيتم تسويته على مدى ٣ سنوات كما هو مبين في الإيضاح ٤-٣٧.

- تم عرض قروض مطلوبة من أطراف ذات علاقه كصافي من المخصصات. لمزيد من التفاصيل راجع الإيضاحين ٣-١٢ و ١-٤٠.

- بالنسبة للفروض مستحقة الدفع إلى شركة زميلة، راجع الإيضاح ١-٩.

- تشمل القروض المستحقة إلى المشروع المشترك بشكل أساسى القرض المقدم لبرنامج تمليك وحدات سكنية وبرنامج قروض وحدات سكنية. لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاح ١٤.

(٢) بالنسبة للالتزامات لأطراف ذات العلاقة المتعلقة ببيع موجودات مصنع رابع كلوريد التيتانيوم، راجع الإيضاح ٣-٢٦.

(٣) تحمل القروض مستحقة الدفع إلى مساهمي الأقلية فائدة بسعر السوق. لمعرفة الأرصدة ذات الصلة، راجع الإيضاح ٢٦.

٣-٣٧ 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 (تنفيذيين أو غير ذلك). فيما يلي مكافأة كبار موظفي الإدارة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	منافع قصيرة الأجل (رواتب وبدلات)
٢٩,٣٠٤ ٢,٢٤٥	٢٤,٧٢١ ٢,٤٧١	منافع ما بعد الخدمة

٤-٣٧ دفعة مقدمة طويلة الأجل لمشروع مشترك فيما يتعلق باتفاقية البيع الأجل

في ١٥ يوليو ٢٠٢٠، أبرمت شركة تابعة، شركة أميك، "اتفاقية بيع آجل" مع مشروع مشترك، شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة وشركة توهو للتitanium والمعادن المحدودة، والتي بموجبها تم الاتفاق على أن تبيع شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة وشركة توهو للتitanium والمعادن المحدودة ٣,٠٠٠ طن من منتجاتها إلى شركة أميك بسعر شراء إجمالي قدره ٢٠,٧ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧٨ مليون ريال سعودي) مع تاريخ تسليم بمدة ثلاثة سنوات من تاريخ الاتفاقية. بالإضافة إلى ذلك، يتتوفر لدى شركة أميك " الخيار للبيع" وفقاً لقرارها، مما يتطلب من شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة وشركة توهو للتitanium والمعادن المحدودة إعادة شراء المخزون بسعر ممارسة بمبلغ ٢٣,٢٨٦ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٨٧,٣ مليون ريال سعودي) في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ التسليم المتفق عليه. تم دفع المبلغ بالكامل من قبل المجموعة خلال ٢٠٢٠ وتم اعتباره كتمويل وفقاً للمعايير المطبقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان المبلغ القائم ٨٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٨ مليون ريال سعودي).

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٨ معلومات القطاعات

**١-٣٨** لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها ولديها ثلاثة قطاعات رئيسية، وهي الكيماويات والبتروكيميائيات والصناعات التحويلية وغيرها وهي موضحة على النحو التالي:

القطاع	وصف الأنشطة
الكيماويات	تشمل استثمار المجموعة في نشاط ثانوي لوكسيد التيتانيوم، وإنتاج التيتانيوم الإسفنجي ومنتجاته الثانوية، ومشروع قيد التنفيذ لإنتاج معادن التيتانيوم بمختلف أنواعها والمواد ذات الصلة بما في ذلك التيتانيوم وخام الحديد.
البتروكيميائيات	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 وبيوتول أكريليك وحمض الأسيتيك والبوليمرات فانقة الامتصاص.
الصناعات التحويلية وأخرى	تشمل إنتاج البطاريات السائلة للسيارات وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم وكل أنواع منتجات البلاستيك وإنتاج الواح 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.
<b>٢-٣٨</b>	فيما يلي مجموع إيرادات المجموعة وبنود المصادر لسنة المنتهية في ذلك التاريخ من العمليات المستمرة، حسب قطاعات التشغيل:
<b>الصناعات</b>	
المجموع	التحويلية وأخرى
٣,٢٤٧,٠٦١	١,٢٦٨,٦٨٩
١١٠,٩٥٢	١١٠,٩٥٢
٣١٥,٠٧٢	١٦,٨٧٤
٣,٦٧٣,٠٨٥	١,٣٩٦,٥١٥
٣,٩٤١,٠٣٨	١,٢٤٣,٠٩٢
٢,٧٨٣,٠٦٦	(١٠,٠١١)
٢٧٢,١٥٧	١٦٢,٢٤١
٢,٨٢٤,٤٧٠	٩٤٧,٠٤٩
٢,١٣٤,٨٨٨	١,٠٧٧,١٣٠
١٢٢,٤٩٦	١٢٢,٤٩٦
١٤,٤٥١	١٣,١٧٣
٢,٢٧١,٨٣٥	١,٢١٢,٧٩٩
٢,٨٢٨,٨٢٩	٩٠٥,٤٥٧
٨٦٩,١٢٣	(٩,١٢٣)
٢٥٨,٦٥٩	١٤٩,٤٥٠
٢٢٧,٥٢٤	١٧٨,٢٧٦
٢٠٢١	بيع البضائع تقديم الخدمات أخرى
٢٠٢٠	ال嗑ة في الربح (الخسارة) من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي استهلاك واطفاء الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء للقطاع
٢٠١٩	مجموع إيرادات القطاع مصالح القطاع 嗑ة في الربح (الخسارة) من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي استهلاك واطفاء الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء للقطاع
٢٠١٨	مجموع إيرادات القطاع مصالح القطاع 嗑ة في الربح (الخسارة) من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي استهلاك واطفاء الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء للقطاع

**شركة التصنيع الوطنية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٣٨ **معلومات القطاعات (تتمة)**

٣-٣٨ فيما يلي مجموع موجودات ومطلوبات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ حسب القطاعات التشغيلية:

المجموع	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيمياويات	الكيماويات	٢٠٢١
٢٤,٩٨٠,١٩١	٩,٣٧٦,٠٣٩	١٠,٢٦١,٠٩٨	٥,٢٤٣,٠٥٤	موجودات القطاع
١٣,٤١٧,٢٨٣	٧,٤٩٣,٨٥٧	٣,٢٠٧,١٨٨	٢,٧١٦,٢٣٨	مطلوبات القطاع
<u>١٢,٣٠٦,٠٤٠</u>	<u>١٦١,٨٥٠</u>	<u>٩,٣٤٨,١٩٠</u>	<u>٢,٧٩٦,٠٠٠</u>	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
				٢٠٢٠
٢٢,٣٢٠,٨٦٦	٨,٦٤٢,١٩٤	٨,٥٨٥,٥٣٢	٥,٠٩٣,١٤٠	موجودات القطاع
١٢,٧٣٧,٨٥٣	٧,٢٣٤,٣٥٧	٢,٧٣١,٢٩٤	٢,٧٧٢,٢٠٢	مطلوبات القطاع
<u>١٠,٦٦٢,٣٠٦</u>	<u>١٣٧,٠٢٦</u>	<u>٨,٤٥٨,٩٥٥</u>	<u>٢,٠٦٦,٣٧٥</u>	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٤-٣٨ فيما يلي التوزيع الجغرافي للإيرادات على أساس موقع العملاء النهائيين:

المجموع	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيمياويات	الكيماويات	٢٠٢١
١,٩٥٢,٥٨٢	٧٦٣,٤١١	١,١٨٩,١٧١	-	المملكة العربية السعودية
<u>١,١٩٠,١٩٨</u>	<u>٢٩٠,٥٩٤</u>	<u>٨٩٩,٦٠٤</u>	<u>-</u>	الشرق الأوسط وأسيا
١١٦,٤٢٢	٨١,٧٢٠	٣٤,٧٠٢	-	أوروبا
٣٧٠,٦١٥	٢٢٩,٣٩٣	١٣١,٢٢٢	-	أفريقيا
٤٣,٢٦٨	٢١,٣٩٧	٢١,٨٧١	-	آخر
<u>١,٧٢٠,٥٠٣</u>	<u>٦٣٣,١٠٤</u>	<u>١,٠٨٧,٣٩٩</u>	<u>-</u>	
<u>٣,٦٧٣,٠٨٥</u>	<u>١,٣٩٦,٥١٥</u>	<u>٢,٢٧٦,٥٧٠</u>	<u>-</u>	<b>المجموع</b>
١,٢٠٠,٦٧٥	٧٤٥,٥٧٧	٤٥٥,٠٩٨	-	٢٠٢٠
<u>٨٢٣,٨٤٥</u>	<u>٢٧٦,٧٨٦</u>	<u>٥٤٧,٠٥٩</u>	<u>-</u>	المملكة العربية السعودية
٣٨,٢٣٩	٢٥,٩٠٥	١٢,٣٣٤	-	الشرق الأوسط وأسيا
١٩٦,٨٨٥	١٥٢,٤٥٢	٤٤,٤٣٣	-	أوروبا
١٢,١٩١	١٢,٠٧٩	١١٢	-	أفريقيا
<u>١,٠٧١,١٦٠</u>	<u>٤٦٧,٢٢٢</u>	<u>٦٠٢,٩٣٨</u>	<u>-</u>	آخر
<u>٢,٢٧١,٨٣٥</u>	<u>١,٢١٢,٧٩٩</u>	<u>١,٠٥٩,٠٣٦</u>	<u>-</u>	<b>المجموع</b>

٥-٣٨ 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 ٢٠٢١، بلغت التزامات الأداء غير المستوفاة ٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,٨ مليون ريال سعودي).

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٣٩ التقييم العادل والأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم بيع أصل أو يدفع 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 في الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

تم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستشارات 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.

قامت الإدارة بتقييم أن الموجودات والمطلوبات المالية المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير، ويرجع سبب ذلك إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

#### ١-٣٩ أساليب التقييم العادل

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، وتوضيحها كما يلي:

- **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 (مثلاً: الأسعار) أو غير مباشر (مثلاً: مستندة 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 تصنيف القيم العادلة للاستثمارات في حصص حقوق الملكية غير المدرجة ضمن المستوى ٣ بناءً على الأرباح قبل الفاندة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المتعددة ونمذج قيمة الاستخدام كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف أغطية أسعار الفاندة 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	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية
استثمارات في أسهم حقوق ملكية مدرجة	٤١٢,٣٨٠	٤١٢,٣٨٠	-
استثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة	-	٥٢٨,٩٥٠	٥٢٨,٩٥٠
أغطية أسعار الفاندة	٢٧٩	-	٢٧٩
استثمارات في أسهم حقوق ملكية مدرجة	٢٨٥,١٦٨	٢٨٥,١٦٨	-
استثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة	-	٥٢٠,٢٥٥	٥٢٠,٢٥٥
أغطية أسعار الفاندة	٧,٨٦٨	-	٧,٨٦٨

باستثناء الأدوات المالية المذكورة أعلاه، تم إدراج الأدوات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. كما في تاريخ إعداد القوائم المالية، تقارب القيمة العادلة لهذه الأدوات التكلفة المطفأة التي تمأخذها في الاعتبار في إعداد التقارير المالية والافتتاح في الجداول ذات الصلة.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٣٩ التقييم العادل والأدوات المالية (تتمة)

#### ٤٠ التحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال فترات التقرير.

#### ٤١ إدارة المخاطر المالية

تدار المخاطر المالية الكامنة في أنشطة المجموعة من خلال عملية التحديد والقياس والمراقبة المستمرة، وتتضمن حدود 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 السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تسعى المجموعة إلى تقليل تأثيرات هذه المخاطر المالية من خلال طرق مختلفة، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة عند الاقتضاء، للتحوط من التعرض للمخاطر. يتضمن 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 تتجه في الأدوات المالية، بما في ذلك مشتقات الأدوات المالية، لأغراض المضاربة.

#### ٤٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر قلل طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وضعت المجموعة إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الملاءة الائتمانية للعملاء، واعتمادات الائتمان الرسمية، وتخصيص السقوف الائتمانية، ومراقبة النم المدينة القائمة، والحفاظ على تفاصيل تقادم الذمم المدينة وضمان المتابعة الدقيقة.

#### ٤٣ ذمم مدينة تجارية

أ) تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة عمل وفقاً لسياسة وإجراءات الائتمان المعتمل 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 نقداً مقدماً وضمانات بنكية في بعض الأسواق، لا سيما في الأسواق الأقل تطوراً.

الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة ويشكل عام لها فترة ائتمان متساوية للمعايير المطبقة في المجال، والتي تترواح 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 للملاء الصغار إلى مجموعات متماثلة، ويتم تقييمها بشكل جماعي لتحرى الانخفاض في قيمتها. ويجرى 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 المخصص) بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال المراحل المتعاقبة من التغير إلى الشطب. تستند معدلات الخسارة إلى احتمالية التخلف عن السداد المحاسبة على متوسط معدلات التخلف على مدى ١٢ ربع السابقة. ويتم تعديل معدلات الخسارة على أساس عامل يراعي التوقعات الاقتصادية المستقبلية والخسارة بافتراض التخلف عن السداد المطبقة باستمرار وفقاً لاحكام 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 تغيرات جوهيرية في جودة الضمانات المحافظ بها مقابل الموجودات المالية خلال فترة التقرير.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### ١-٤٠ مخاطر الائتمان (تتمة)

###### نم مدينة تجارية (تتمة)

###### ب) التغيرات 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 الدسم المدينة. وتم تحديد عوامل الاقتصاد الكلي استناداً 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) تأثير المخاطر

تقوم المجموعة بتنقية تأثير المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية على أنها منخفضة، مع الأخذ في الاعتبار أن عمليات الشركات تتعلق بقطاعات متعددة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، من منظور التركيزات 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 أكبر من هذه البلدان ما يشكل أكثر من ٤٠٪ من مجموع الذمم المدينة التجارية.

د) وعلى ذلك الأساس الموضح أعلاه، تم تحديد مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لكل من الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

نوع المجموع	٢٠٢١							٢٠٢٠						
	غير متأخرة السداد	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠ - ١٨١ يوماً	١٨١ - ٣٦٥ يوماً	٣٦٤-٢٧١ يوماً	٢٧٠ - ٧٣٠ يوماً	٧٣٠ - ٣٦٥ يوماً	٣٦٤-٢٧١ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠ - ١٨١ يوماً	١٨١ - ٣٦٥ يوماً	٣٦٤-٢٧١ يوماً	٢٧٠ - ٧٣٠ يوماً	٧٣٠ - ٣٦٥ يوماً
المجموع	%٥,٢٧	%١٠٠,٠٠	%٥٣,٣٥	%١٤,٤٤	%١٤,٣٣	%٨,٠٧	%٢,٣٢	%١,٠٣	متوسط معدلات الخسارة المتوقعة - إجمالي التكلفة الفقرية - ذمم مدينة تجارية مخصص الخسارة صافي الرصيد					
	١,٧٨٢,١٥٧	٤٢,٣٩٦	٤٦,٠٠٣	٢٧,٩٦٨	١٦,١٨٣	٢٢,٦٦٧	١٨١,٧٨٣	١,٤٤٥,١٩٧						
	(٩٤,٢٠٤)	(٤٢,٣٩٦)	(٤٦,٠٠٣)	(٢٤,٥٤٤)	(٤,٠٣٨)	(٢,٣١٩)	(١,٨٧٧)	(٤,٢٢٥)						
	١,٦٨٧,٩٥٣	-	٢١,٤٥٩	٢٣,٩٣٠	١٣,٨٦٤	٢٠,٨٠٠	١٧٧,٥٥٨	١,٤٣٠,٣٤٢						
المجموع	%٧,٢	%١٠٠	%٥٢,١	%٤٨,٧	%٢٠,٣	%١١,١	%٢,٦	%١,٢	متوسط معدلات الخسارة المتوقعة - إجمالي التكلفة الفقرية - ذمم مدينة تجارية مخصص الخسارة صافي الرصيد					
	١,١٧١,٨٥٦	٢٧,٨٧٧	٦٠,٥٧٠	٨,٨٨٧	١٧,٧٨٣	١٧,٢٠٦	١٢٤,١٩٣	٩١٥,٣٤٠						
	(٨٣,٩٩٥)	(٢٧,٨٧٧)	(٦٠,٥٧٠)	(٣١,٥٥٩)	(٤,٣٢٩)	(٣,١٠٥)	(١,٩١٣)	(٣,٢٨٨)						
	١,٠٨٧,٨٦١	-	٢٩,٠١١	٤,٥٥٨	١٤,١٧٨	١٥,٢٩٣	١٢٠,٩٠٥	٩٠,٣,٩١٦						

###### موجودات مالية أخرى

ت تكون بشكل أساسي من ودائع لدى بنوك واستثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مردجة وذمم مدينة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ومشاريع مشتركة وذمم مدينة لقرض إسكان الموظفين وموجودات مشتقة. تعد مخاطر الائتمان الناشئة عن هذه الموجودات المالية محدودة ولا يوجد ضمانات محققت بها مقابلها باستثناء الذمم المدينة لقرض إسكان الموظفين، لأن الأطراف المقابلة عبارة عن شركات مستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية وبينها وبنوك ومؤسسات مالية معروفة لدى البنوك والمؤسسات المالية المعروفة تصنيفات ائتمانية عالية من (-) إلى (+) بـ (بـ) تم تعبيتها من قبل وكالات التصنيف الائتماني الدولية. في حالة ذمم مدينة لقرض إسكان الموظفين، فيعتبر القرض مضمون مقابل قيمة سداد الممتلكات المشتراء. لدى الذمم المدينة التجارية وغير التجارية من الأطراف ذات العلاقة مخاطر ائتمانية منخفضة ويعتبر أثر تطبيق خسارة الائتمان 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 الأطراف ذات العلاقة بشكل فردي على أساس سنوي لتحديد الانخفاض في القيمة.

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### ٤٠٢٤٠ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في جمع الأموال لوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. إن هدف المجموعة، في جميع الأوقات، الحفاظ على مستويات مثلثة من السيولة لتلبية متطلباتها النقدية وال مباشرة. تراقب المجموعة عن كثب مركز السيولة لديها حيث أنها تعتمد نظاماً قوياً لإدارة النقد. وتحتفظ بمصادر كافية للتمويل بما في ذلك التمويل المشترك وتسهيلات سحب ذاتية على المكشوف وقروض مشاركة وثنائية ورأس المال العامل من البنوك المحلية والدولية.

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

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
<b>٧,٨٤٩,٥٤٧</b>	<b>١,٩١٩,٥٧٧</b>	<b>٤,٧٥٧,٨٢٢</b>	<b>١,١٧٢,١٤٨</b>	<b>٢٠٢١</b>
٣٥٦,٠٥١	-	-	٣٥٦,٠٥١	اقتراضات طويلة الأجل نem دانة - طرف خارجي
١٤٢,٢١٨	١٦,٢٢٧	١١٢,١٧٥	١٣,٨١٦	مطلوبات إيجارية مطلوبات إيجارية
<b>٢,٩١٢,٥٤١</b>	<b>-</b>	<b>١,٣٧٩,٩٢٣</b>	<b>١,٥٣٢,٦١٨</b>	<b>٢٠٢٠</b>
٣٧٢,٠٤١	-	-	٣٧٢,٠٤١	مستحقة الدفع إلى أطراف ذات علاقة - متداولة وغير متداولة
٣٥٧,٣٧٨	-	٣٥٧,٣٧٨	-	مطلوبات متداولة أخرى مطلوبات غير متداولة أخرى
<b>١١,٩٨٩,٧٧٦</b>	<b>١,٩٣٥,٨٠٤</b>	<b>٦,٦٠٧,٢٩٨</b>	<b>٣,٤٤٦,٦٧٤</b>	
٨,٤٤٠,٤٧٥	٣,٥٠٢,٩٣٤	٤,٠٣٤,١٦٨	٩٠٣,٣٧٣	اقتراضات طويلة الأجل نem دانة - طرف خارجي
٣٠٩,٨٩٨	-	-	٣٠٩,٨٩٨	مطلوبات إيجارية مطلوبات إيجارية
١٦٠,٧٢٥	١٥,٨٢٦	١٢٢,١٩٤	٢٢,٧٥٠	مستحقة الدفع إلى أطراف ذات علاقة - متداولة وغير متداولة
<b>٢,٣١١,٦٢٢</b>	<b>-</b>	<b>١,٢٢٣,١٠٤</b>	<b>١,٠٧٨,٥١٨</b>	
٣٤٥,٩٠٧	-	-	٣٤٥,٩٠٧	مطلوبات متداولة أخرى مطلوبات غير متداولة أخرى
٣٢٧,٨٨٥	-	٣٢٧,٨٨٥	-	
<b>١١,٨٩٦,٥١٢</b>	<b>٣,٥١٨,٧٦٠</b>	<b>٥,٧١٧,٣٥١</b>	<b>٢,٦٦٠,٤٠١</b>	

للضمانات المالية، راجع الإيضاح ٤١.

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

٢٠٢١	غير نقدية	صافي التدفقات النقدية	٢٠٢٠	
٣,٣٩٣,٩٧٥	-	٧٣٩,١٢٦	٢,٦٥٤,٨٤٩	نقد وما يماثله
(٦,٨٠٥,٥٨٤)	(١٧٥,٧٦٩)	٥٦٠,٢٧٦	(٧,١٩٠,٠٩١)	اقتراضات طويلة الأجل
(١٢٥,٤٦١)	(٢,٤١٨)	١٩,٤٤٢	(١٤٢,٤٨٥)	مطلوبات إيجارية
<b>(٣,٥٣٧,٠٧٠)</b>	<b>(١٧٨,١٨٧)</b>	<b>١,٣١٨,٨٤٤</b>	<b>(٤,٦٧٧,٧٢٧)</b>	<b>صافي الدين</b>

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### ٣-٤٠ 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 أسعار العمولة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الاقتراضات والاستثمارات والذمم المدنية التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة.

##### ٤-٤٠ 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 عملها الاعتيادي. تقوم المجموعة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات وتقوم بتحميل الآثار على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك. لا تتعرض المجموعة لأى مخاطر عملة أجنبية. تغطي المجموعة مخاطر العملات الأجنبية باستخدام أدوات مالية مشتقة، حيثما كان ذلك مناسباً ووفقاً لسياسات المجموعة.

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

كان لدى المجموعة التعرضات الجوهرية للموجودات / (المطلوبات) المالية المقومة بالعملات الأجنبية:

٢٠٢٠	٢٠٢١		
٣١٢	٢٩٣		جنيه إسترليني
(٥,٢٦٦)	٦,٤٩٣		يورو

فيما يلي ملخص الأثر المحتمل للزيادة أو النقص بنسبة ٥٪ في حالة تغير سعر صرف الريال السعودي مقابل العملات الأجنبية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	التغير في سعر الصرف	العملة
١٦	١٥	٪٥	جنيه إسترليني
(١٦)	(١٥)	٪٥-	
(٢٦٣)	٣٢٥	٪٥	يورو
٢٦٣	(٣٢٥)	٪٥-	

##### ٥-٤٠ مخاطر سعر العمولة

مخاطر سعر العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو التدفقات النقدية المرتبطة بها بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق. لا يوجد لدى المجموعة موجودات جوهرية تحمل عمولات ولكن لديها مطلوبات تحمل عمولات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

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

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### ٤-٤٠ مخاطر سعر العمولة (تتمة)

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

الربح / (الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٢٠٢١	التغير في سعر الصرف	العملة
(٥٢,٤٧٥)	(٤٩,٩٥٠)	١٠٠+ نقطة أساس	٦ أشهر سايبور
٥٢,٤٧٥	٤٩,٩٥٠	١٠٠- نقطة أساس	

لا تقوم المجموعة بالمحاسبة عن أي مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة علاوة على ذلك، المجموعة ليس لديها أي موجودات مالية بمعدلات متغيرة جوهريّة. وعليه، فإن التغيير في معدلات العمولة الخاصة للموجودات المالية ذات المعدلات الثابتة في تاريخ التقرير لن يؤثّر على ربح السنة.

#### ٦-٤٠ إدارة رأس المال

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

يتمثل هدف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها لذلك يمكن أن تستمر في تقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الرئيسيين الآخرين وكذلك الاحتفاظ بهيكيل رأس المال المثالي لتخفيض تكلفة رأس المال. ومن أجل الحفاظ على هيكيل رأس المال أو تعديله، تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو زيادة أو تخفيض الاقراضات. بلغ رأس المال (مجموع حقوق الملكية + مجموع الدين) الذي تديره المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٨,٤٩٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٦,٩١٦ مليون ريال سعودي).

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين الخارجي 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

#### ٤١ ارتباطات ومطلوبات محتملة

##### ٤-٤١ ارتباطات رأسمالية وارتباطات المشتريات:

فيما يلي ارتباطات المجموعة الرأسمالية وارتباطات المشتريات في تاريخ القوائم المالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الارتباطات الرأسمالية للمشاريع تحت التنفيذ وشراء الممتلكات والمصنع والمعدات
٣١٧,١٣٥	٢٠٨,٥٩٩	

شركة التصنيع الوطنية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاً حات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤١ ارتباطات ومطلوبات محتملة (تنمية)

##### ٤-٤١ مطلوبات محتملة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١٤,٦٢٣	٣٠٤,٠٦٩	خطابات ضمان
٩١٣	٢,٥٦٤	خطابات اعتماد
<u>٣١٥,٥٣٦</u>	<u>٣٠٦,٦٣٣</u>	

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت المجموعة ضمانات شركات للبنوك التجارية وصندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القروض التي حصلت عليها من المشاريع المشتركة، بما يتاسب مع مساهمتها في تلك المشاريع المشتركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت هذه الضمانات ١,٩٢١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٠٢٠ مليون ريال سعودي).

تحمل المجموعة التزاماً بالمطلوبات الضريبية والذكوية الناتجة عن أي ربوط نهائية تحددها السلطات الضريبية ذات الصلة وتتعلق ببعض الشركات التابعة التي تم بيعها في السنوات السابقة. النتيجة النهائية لأي ربوط نهائية من هذا القبيل وجدولها الزمني غير معروفة في الوقت الحالي، ومع ذلك، فإن الإدارة بناءً على أفضل تقديراتها قد قدمت هذه الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة.

لدى المجموعة مطالبات قضائية في سياق النشاط الاعتيادي لها وجارى التنازع عليها لدى الجهات القانونية. هناك أيضاً بعض المطالبات في إطار التسوية النهائية لهذه المطالبات بشكل مؤكّد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. إن إدارة المجموعة لا تتوقع أن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### ٤٢ أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية

فيما يتعلق بالأنشطة الاستثمارية والتمويلية خلال السنة، تم تسجيل المعاملات غير النقدية التالية خلال السنة:

- (١) تحويل مبلغ ٣٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٨٩,٩ مليون) من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومصنع ومعدات موجودات غير ملموسة.
- (٢) بلغت الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي في ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٣,٢ مليون ريال سعودي).
- (٣) تحويل من استثمار إلى قرض طويل الأجل مستحق القبض من مشروع مشترك بمبلغ ٨٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء ريال سعودي) بناءً على فترة التسوية المتوقعة.
- (٤) تم تحويل المطلوب من أطراف ذات علاقة قصير الأجل (غير تجاري) بمبلغ ١٩١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء) إلى قرض طويل الأجل إلى مشاريع مشتركة.

#### ٤٣ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تحدث أي أحداث جوهيرية بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة التي تتطلب تعديلاً أو إقصاً في هذه القوائم المالية الموحدة باستثناء الاستثمار في شركة أماك، والمدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة كأوراق مالية غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وهي قيد الإدراج في السوق المالية السعودية (تداول). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، المجموعة تمتلك ٤,٩١٦ ألف سهم في أماك.

#### ٤٤ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢).