

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	
٦ - ١	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
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧١ - ١٢	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") ولشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

نعتقد أن أدلة 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 بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة

- تتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة لدينا ما يلي:
- تقييم ممتلكات ومصنع ومعدات ومشروع تحت التنفيذ واستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
 - بيع مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم ممتلكات ومصنع ومعدات ومشروع تحت التنفيذ واستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

قيّمنا مدى معقولية اعتبارات الإدارة المتعلقة بمحفزات الانخفاض في القيمة مع الأخذ في الاعتبار معرفتنا بالعوامل الداخلية والخارجية.

بالنسبة لنماذج قيمة الاستخدام، مع مدخلات من خبراء التقييم الداخلي لدينا، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على نماذج تقييم الإدارة، حسب الاقتضاء:

- الأخذ في الاعتبار ملاءمة الموجودات والمطلوبات المخصصة لوحدة توليد النقد.
- مقارنة عينة من الأسعار المتوقعة بنقاط بيانات السوق، عند الحاجة.
- الأخذ في الاعتبار توافق بعض مدخلات لا يمكن رصدها مثل أحجام المنتجات المتوقعة وتكاليف التشغيل والتطوير المستقبلية مع خطط الأعمال المعتمدة.
- تقييم مدى معقولية خطط الأعمال المعتمدة بالمقارنة مع النتائج التاريخية.
- تقييم المنهجية والمدخلات المستخدمة لتحديد القيمة المتبقية.
- التأكد من الدقة الحسابية للنموذج التقييمي المستخدم.
- تقييم مدى معقولية معدلات الخصم باستخدام خبراء متخصصين.
- اختبار حساسية الافتراضات الرئيسية لتقييم الأثر المحتمل على المبالغ القابلة للاسترداد لمجموعة من النتائج المحتملة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ٢,٩٧٦ مليون ريال سعودي، ومشروع تحت التنفيذ بمبلغ ١,٩١٦ مليون ريال سعودي واستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ١٠,٦٦٢ مليون ريال سعودي.

تقوم الإدارة بإجراء تقييم في نهاية كل فترة تقرير للنظر في ما إذا كانت هناك أية أحداث أو ظروف (مؤشرات الانخفاض في القيمة) تشير إلى أن بنود الممتلكات والمصنع والمعدات أو المشروع تحت التنفيذ أو الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة قد لا تكون قابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد، أيهما أعلى.

عندما يتم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة، يتم إعداد نماذج التقييم لتحديد القيم القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد ذات الصلة أو لتحديد القيمة العادلة بناءً على هذه الحسابات، تضمن الإدارة عدم إدراج الموجودات بأكثر من قيمها القابلة للاسترداد.

فيما يتعلق بالممتلكات والمصنع والمعدات والاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، أعدت الإدارة نماذج التقييم التي تمثل حسابات قيمة الاستخدام بناءً على التدفقات النقدية المخصومة.

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

الأمر الرئيسي للمراجعة

تضمنت التقديرات والافتراضات الرئيسية التي تستند إليها هذه النماذج ما يلي:

- توقعات الأسعار.
- أحجام المنتجات المتوقعة.
- تكاليف التشغيل والتطوير المستقبلية.
- القيمة المتبقية.
- معدلات الخصم.
- تقييم استنتاج الإدارة بأنه سيتم ممارسة اتفاقية الخيار.
- مقارنة القيمة العادلة المستخدمة من قبل الإدارة باتفاقية الخيار مع المشتري المحتمل.
- تقييم افتراض الإدارة بأنه من المتوقع أن تتحمل الشركة الحد الأدنى من التكاليف المستقبلية لإكمال المشروع، حيث إن مسؤوليات الإنجاز تقع على عاتق مورد خارجي.

كانت المبالغ القابلة للاسترداد المحسوبة باستخدام نماذج التقييم، في جميع الحالات، باستثناء بعض الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات ذات الصلة لبعض الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية. تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ ٦٩٣ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة.

المشروع تحت التنفيذ يمثل مصهر سلاجر وتنوي الإدارة بيع المصنع بمجرد اكتماله واستيفائه لمعايير تشغيل محددة. قامت الإدارة بتقدير القيمة العادلة الحالية لهذا المصنع بناءً على السعر المحدد في اتفاقية خيار الشراء مع طرف خارجي، ناقصاً التكاليف المتوقعة لإكمال المصنع.

نتيجة لذلك، تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٠٤ مليون ريال سعودي مقابل هذا الأصل في القوائم المالية الموحدة.

اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً للحكم المتضمن في تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة والتعقيد الكامن لتقدير القيمة القابلة للاسترداد.

راجع الإيضاح رقم ١٢-٥ حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات، والإيضاح رقم ٦ (٢) حول الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم ٨ حول الممتلكات والمصنع والمعدات، والإيضاح رقم ٩ حول المشروع تحت التنفيذ والإيضاح رقم ١٢ حول الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية في الشركات الزميلة والمشروع المشترك.

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

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

بيع موجودات معدن رباعي كلوريد التيتانيوم

لقد قرأنا اتفاقية بيع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم وجميع اتفاقيات التوريد الإضافية والخطابات الجانبية وقمنا بتقييم مدى معقولية استنتاجات الإدارة حول المحاسبة ذات الصلة.

لحساب التزام الرسوم الإضافية، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- مقارنة الكمية المحددة في اتفاقية البيع بمجموع أحجام رباعي كلوريد التيتانيوم المستخدمة في الحسابات.
- مقارنة كميات التوريد المتوقعة سنوياً مع خطة العمل المعتمدة.
- تقييم مدى معقولية خطط الأعمال المعتمدة بالمقارنة مع القدرة الإنتاجية للمصنع.
- تقييم مدى معقولية معدلات الخصم عن طريق التحقق من الافتراضات الأساسية مقابل بيانات السوق التي يمكن رصدها.
- التأكد من الدقة الحسابية للحسابات.

لقد قمنا بتقييم تقييم الإدارة لإثبات موجودات مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم كمحتفظ بها للبيع وقياس قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد التي تساوي صفر.

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

كان مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم مملوفاً سابقاً للشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل")، وهي شركة تابعة للمجموعة. يقوم المصنع بتصنيع رباعي كلوريد التيتانيوم وكان لديه ارتباط توريد طويل الأجل لبيع رباعي كلوريد التيتانيوم إلى مشروع مشترك للمجموعة، بسعر متفق عليه، وهو أقل من سعر السوق.

في ديسمبر ٢٠١٩، تم توقيع اتفاقية مشروطة لبيع مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم لشركة ترونوكس للصناعات السعودية المحدودة مقابل ٣٦,١ مليون دولار (١٣٥ مليون ريال سعودي). في نفس الوقت، تحملت كريستل أيضاً التزاماً بدفع فرق سعر ثابت بمبلغ ١٢٥ دولار أمريكي لشركة ترونوكس للصناعات السعودية المحدودة عن كل وحدة من رباعي كلوريد التيتانيوم يتم تسليمها إلى المشروع المشترك للمجموعة، حتى الكمية المحدد في اتفاقية البيع. إن الغرض من فرق السعر هذا هو تعويض شركة ترونوكس للصناعات السعودية المحدودة عن سعر السوق المنخفض المحدد في اتفاقية التوريد الأصلية. وبالتالي، يعتبر التزام فرق السعر الثابت بمبلغ ٣٢٤ مليون ريال سعودي كمقاصة لبيع مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم.

تم استيفاء جميع شروط اتفاقية البيع خلال السنة وتم الانتهاء من المعاملة خلال ديسمبر ٢٠٢٠.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، اعتبرت الإدارة أنه تم استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥ وتم تصنيف أصل رباعي كلوريد التيتانيوم على أنه محتفظ به للبيع. نظراً لأنه تم بيع مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم إلى شركة ترونوكس للصناعات السعودية المحدودة مقابل مبلغ بالسالب فعلياً، فإن القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد تساوي صفر. وبالتالي، تم تعديل المعلومات المقارنة لسنة ٢٠١٩ كما هو مذكور في إيضاح ٤٤ حول القوائم المالية الموحدة.

اعتبرنا أن هذا الأمر يعد من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لتعقيد الاتفاقيات والأحكام التي ينطوي عليها الاستنتاجات المحاسبية التي تم التوصل إليها. يتضمن احتساب الالتزام أيضاً بعض الافتراضات الموضوعية، على سبيل المثال، توقعات الإنتاج ومعدل الخصم.

راجع الإيضاح رقم ٤٣ حول القوائم المالية.

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي، ولكنه لا 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 ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً للتمكن 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 كمنشأة مستمرة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس 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 تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

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

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس ووترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١



١٨ شعبان ١٤٤٢ هـ
(٣١ مارس ٢٠٢١)

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

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

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
(معدلة - إيضاحات ٤٣ و ٤٤)			
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٧,٢٦٠,٥٤٧	٢,٩٥٠,٥١٧	٢,٩٧٦,٣٦٤	٨
٤,٤٩٤,٩٠٤	٢,٢٨٩,١٧٨	١,٩١٦,٣١٨	٩
٤٣٥,٠٣٠	١٥٢,٥٢٦	١٣٧,٤١٤	١٠
١,١٠٣,٨٣٩	١٤٧,٧٣٤	١٢٤,٥٣٤	١١
٢٩٧,٣٨٩	-	-	
٨,٦٣١,٠٧٩	١٠,٥٤٤,٩٩١	١٠,٦٦٢,٣٠٦	١٢
٨٤١,٧٦٢	٨٦٢,١٤٦	٨٠٥,٤٢٣	١٣
٢٢٠,١٧٣	-	-	
٩٦٤,٥٤٠	٤٨٩,٥٢٥	٥٢٦,٠٦٣	١٤
٢٤,٢٤٩,٢٦٣	١٧,٤٣٦,٦١٧	١٧,١٤٨,٤٢٢	
موجودات متداولة			
٣,٢٦١,١٥٤	٥٦٥,٩٥٨	٥٧٩,٥١٢	١٥
٢,٤٩٧,٩٢٥	١,٣٤٤,٥١٩	١,٠٨٧,٨٦١	١٦
٩٩٤,٥٥٧	٦٩٨,٨٢٩	٨٥٠,٢٢٢	١٧
٢,٩٠٩,٠٤٥	٢,٧٢٣,٢٢٦	٢,٦٥٤,٨٤٩	١٨
٩,٦٦٢,٦٨١	٥,٣٣٢,٥٣٢	٥,١٧٢,٤٤٤	
٣٣,٩١١,٩٤٤	٢٢,٧٦٩,١٤٩	٢٢,٣٢٠,٨٦٦	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	١٩
١,٣٥٤,٥١٢	١,٣٥٤,٥١٢	١,٣٥٤,٥١٢	٢٠
(٦٦٧,٣٩٥)	(٥٥٢,٤٣٤)	(٦٦٢,٦٢٣)	٢١
١,٩٧١,٣٧٣	٣٣٥,٣٧٢	(١١١,٣٧٥)	
٩,٣٤٧,٦٣٢	٧,٨٢٦,٥٩٢	٧,٢٦٩,٦٥٦	
٣,٠٨٧,٢٤١	٢,٣٦٦,٠٣٠	٢,٣١٣,٣٥٧	٢٢
١٢,٤٣٤,٨٧٣	١٠,١٩٢,٦٢٢	٩,٥٨٣,٠١٣	
حقوق الملكية العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم			
حقوق الملكية غير المسيطرة			
مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
١١,٢٧٢,٤٢٥	٦,٧٧٣,٨٤٩	٦,٥٤٤,٧٤٥	٢٣
٦١٠,٦٨٠	٤٦٠,١٧٨	٥١٤,٦٤٤	٢٤
٣٤٨,٠٢٤	١٣٤,٤١٥	١١٩,٧٨٠	٢٥
٢٢٣,٠٣٠	-	-	
١,٦٩٠,٧٠٨	١,٥٢٦,٠٨٧	١,٩١٧,٩٨٩	٢٦
١٤,١٤٤,٨٦٧	٨,٨٩٤,٥٢٩	٩,٠٩٧,١٥٨	
مطلوبات متداولة			
٥,٠٢٨	٢٩,٠٠٠	-	٢٧
٣,٢١٩,٠٦٩	٨١٥,١٤١	٦٤٥,٣٤٦	٢٨
٨٧,٠٠٦	٢٥,٣٣٠	٢٢,٧٠٥	٢٩
٢,١٤٩,٢٢٦	١,٣٤٧,٨٤٦	١,٣٨٨,٤١٦	٣٠
١,٤٤٠,٩٣٠	١,٠٤٠,٦٦٥	١,٠٥٧,٦٥٨	
٤٣٠,٩٤٥	٤٢٤,٠١٦	٥٢٦,٥٧٠	
٧,٣٣٢,٢٠٤	٣,٦٨١,٩٩٨	٣,٦٤٠,٦٩٥	
٢١,٤٧٧,٠٧١	١٢,٥٧٦,٥٢٧	١٢,٧٣٧,٨٥٣	
٣٣,٩١١,٩٤٤	٢٢,٧٦٩,١٤٩	٢٢,٣٢٠,٨٦٦	

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩ (معدلة - إيضاحات ٤٣ و ٤٤)	٢٠٢٠	إيضاح	
			العمليات المستمرة
٢,٩٧٨,٥٣٣	٢,٢٧١,٨٣٥	٣١	إيرادات
(٢,٥٧٧,٢٧٧)	(١,٩٤١,٩٩٩)	٣٢	تكلفة الإيرادات
٤٠١,٢٥٦	٣٢٩,٨٣٦		إجمالي الربح
(١٦٢,٥٥٢)	(١٦٢,٦٨٦)	٣٣	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٨٧,٧٢٩)	(٥٠٤,٠٣٩)	٣٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٦١٢,٧٣٣)	(٢٠٤,١٩٨)	٨٤,٩	الانخفاض في قيمة/ شطب الموجودات غير المالية
(٤٢٣,٤٥٠)	(١٥,٩٠٧)	١٦	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٧٨,٠٥٨)	(٣٢١,٨٩٤)	٤٣	الخسارة من استبعاد موجودات
١,٠٨٥,٠٤٧	٨٦٩,١٣٣	١٢	الحصة في صافي الربح/ (الخسارة) من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي
(٢٧٨,٢١٩)	(٩,٧٥٥)		خسارة التشغيل
(٧٢,٤٥٢)	(١٣٢,٨١٨)	٣٥	مصاريف أخرى
٥١,٣٦٦	١١١,٤٣٨		إيرادات أخرى
(٥٣٦,٦٧٧)	(٢٢٢,٧٠٥)	٣٦	تكاليف تمويل
(٨٣٥,٩٨٢)	(٢٥٣,٨٤٠)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(١٢٢,٨١٦)	(١٩٤,٤٦٠)	٣٠	الزكاة وضريبة الدخل
(٩٥٨,٧٩٨)	(٤٤٨,٣٠٠)		الخسارة للسنة من العمليات المستمرة
(٩٩٨,٢٦٤)	-	٤٣	العمليات المتوقعة
(١,٩٥٧,٠٦٢)	(٤٤٨,٣٠٠)		خسارة السنة من العمليات المتوقعة
			الخسارة للسنة
(١,٦٧٦,٣١٥)	(٤٤٦,٧٤٧)		العائدة إلى:
(٢٨٠,٧٤٧)	(١,٥٥٣)		حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
(١,٩٥٧,٠٦٢)	(٤٤٨,٣٠٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
		٣٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
(٢,٥١)	(٠,٦٧)		من العمليات المستمرة والمتوقعة
			من الخسارة العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
(٠,٤٢)	(٠,٠١)		من العمليات المستمرة
(١,٣٣)	(٠,٦٧)		من خسارة التشغيل
			من الخسارة العائد إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم


عضو مجلس الإدارة المكلف

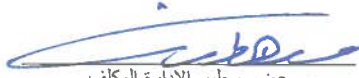

الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

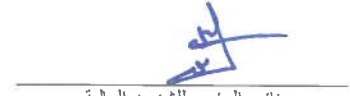
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠١٩	
	(معدلة - إيصاحات ٤٤٣ و ٤٤٤)	
الخسارة للسنة	(٤٤٨,٣٠٠)	(١,٩٥٧,٠٦٢)
العمليات المستمرة		
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر		
بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	٤,٨٤٠	٩,٧٠٧
الحصة في الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالصافي	٤٧,١٤٢	(٢٠,٨٨٦)
مجموع بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة	٥١,٩٨٢	(١١,١٧٩)
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
إعادة قياس خطة المنافع المحددة	(٣٦,٩٠٩)	(١٢,٣٧٩)
خسائر من استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٥٠,٠١٩)	(١٩,٧٧٦)
الحصة في (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالصافي	(٨٦,٨١٣)	١٠,٧٥٠
مجموع بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة	(١٧٣,٧٤١)	(٢١,٤٠٥)
العمليات المتوقفة	-	٨٥,٦٩٤
الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقفة	(١٢١,٧٥٩)	٥٣,١١٠
مجموع (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى للسنة	(٥٧٠,٠٥٩)	(١,٩٠٣,٩٥٢)
مجموع الخسارة الشاملة للسنة		
العائدة إلى:		
حملة حقوق الملكية في الشركة الأم	(٥٥٦,٩٣٦)	(١,٦٢٦,٥٠٦)
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١٣,١٢٣)	(٢٧٧,٤٤٦)
	(٥٧٠,٠٥٩)	(١,٩٠٣,٩٥٢)


عضو مجلس الإدارة المكلف


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للشؤون المالية

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	إيضاحات	رأس المال
١٢,٧٨٨,٧٢٨ (٣٥٣,٨١٥)	٣,٤٥٢,٨٠٢ (٣٦٥,٥٦١)	٩,٣٣٥,٩٣٦ ١١,٦٩٦	١,٩٥٩,٦٧٧ ١١,٦٩٦	(٦٦٧,٣٩٥)	١,٣٥٤,٥١٢	٤٤	٦,٦٨٩,١٤٢
١٢,٤٣٤,٨٧٣	٣,٠٨٧,٢٤١	٩,٣٤٧,٦٣٢	١,٩٧١,٣٧٣	(٦٦٧,٣٩٥)	١,٣٥٤,٥١٢		٦,٦٨٩,١٤٢
(١,٩٥٧,٠٦٢) ٥٣,١١٠	(٧٨٠,٧٤٧) ٣,٣٠١	(١,٦٧٦,٣١٥) ٤٩,٨٠٩	(١,٦٧٦,٣١٥) -	-	-		-
(١,٩٠٣,٩٥٢) (١١٢,٣٦٧)	(٧٧٢,٤٤٦) (١١٢,٣٦٧)	(١,٦٢٦,٥٠٦) -	(١,٦٢٦,٣١٥) ٤٠,٣١٤	٤٩,٨٠٩ (٤٠,٣١٤)	-		-
١٣٦,٥٠٢	٢٨,٠٣٦	١٠٥,٤٦٦	-	١٠٥,٤٦٦	-		-
(٣٥٩,٤٢٤)	(٣٥٩,٤٣٤)	-	-	-	-		-
١٠,١٩٢,٦٢٢	٢,٣٦٦,٠٣٠	٧,٨٢٦,٥٩٢	٣٣٥,٣٧٢	(٥٥٢,٤٣٤)	١,٣٥٤,٥١٢	٤٤,٤٣	٦,٦٨٩,١٤٢
(٤٤٨,٣٠٠) (١٢١,٧٥٩)	(١,٥٥٣) (١١,٥٧٠)	(٤٤٦,٧٤٧) (١١٠,١٨٩)	(٤٤٦,٧٤٧) -	- (١١٠,١٨٩)	-		-
(٥٧٠,٠٥٩)	(١٣,١٢٣)	(٥٥٦,٩٣١)	(٤٤٦,٧٤٧)	(١١٠,١٨٩)	-		-
(٣٩,٥٥٠)	(٣٩,٥٥٠)	-	-	-	-		-
٩,٥٨٣,٠١٣	٢,٣١٣,٣٥٧	٧,٢٦٩,٦٥٦	(١١١,٣٧٥)	(٦٦٢,٦٢٣)	١,٣٥٤,٥١٢		٦,٦٨٩,١٤٢

كما في ١ يناير ٢٠١٩، كما أصدرت التعديل
كما في ١ يناير ٢٠١٩، المعطاة
الخسارة للسنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
المحول عند استبعاد شركات تابعة
معاد تحويلها إلى قائمة الدخل عند استبعاد الشركات التابعة
توزيعات أرباح مدفوعة من خلال الشركات التابعة لحقوق الملكية
غير المسيطر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، معطاة
الخسارة للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الخسارة الشاملة للسنة
توزيعات أرباح مدفوعة من خلال الشركات التابعة لحقوق الملكية
غير المسيطر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

عضو مجلس الإدارة المكلف

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩ (معدلة - إيضاحات ٤٣ و ٤٤)	٢٠٢٠	إيضاح
(٨٣٥,٩٨٢)	(٢٥٣,٨٤٠)	٤٣
(٩٩٨,٢٦٤)	-	
(١,٨٣٤,٢٤٦)	(٢٥٣,٨٤٠)	
٣٤٨,٢٤٦	٢٣١,٩٥٣	
٤٤,٣٠٥	٢٦,٧٠٦	
٦١٢,٧٣٤	٢٠٤,١٩٨	
٧٨,٠٥٨	٣٢١,٨٩٤	
-	٢,١٨٠	
١,٣٢٤,٧٤٤	-	
(١,٠٨٥,٠٤٧)	(٨٦٩,١٣٣)	١٢
٢,٢٩٧	٧,١٧٦	١٥
(٥٢,٠٩٥)	(٦٤٧)	
٤٢٣,٤٥٠	١٥,٩٠٧	١٦
(٤,٢٩٤)	(١٥,٢٨٦)	
٨٥,٥٨٥	٧٣,٧٩٧	٢٤
٥٣٦,٦٧٧	٢٢٢,٧٠٥	
(٤٣٩,٠٦٥)	(٣٦,٥٣٨)	١٤
(١١٩,٩٩٥)	(٢٠,٠٨٣)	١٥
(٦٥,٢٣٧)	٢٥٦,٠٣٧	١٦
(١٧٧,٨٩١)	(١٥١,٣٩٣)	١٧
٣٣٤,٤٥٤	٧١,٧٨٦	٢٦
(٢١٢,٠٧٥)	٤٠,٥٧٠	٢٨
٦٢,٧٦٨	١٦,٩٩٣	
(١٣٧,٦٢٧)	١٤٤,٩٨٢	
(٢٦,٨٩٠)	(٥٦,٢٤٠)	٢٤
(١٠٨,٠٦٥)	(٩١,٩٠٦)	٣٠
(٢٧٢,٥٨٢)	(٣,١٦٤)	
(١٤٣,٠٧٧)	(٦١,٠٨٣)	٨
٦,٠٦٥	١٣,٥٨٩	٨
(٦٨,٧٨١)	(٤٤,٠١٠)	٩
١٢٩,٥٨٧	٢٢,٧٣٣	
(٢٥,٣٨١)	(١,٢٢٤)	١١
٦,٢٨٢,٣٤١	-	
(٤٠,١٦٠)	٦,٧٠٤	
١,٢٩٥,٠٢٤	٧٢٥,٤٤٦	١٢
(٦,٩٦٥)	(٤,٣١٥)	١٢
٧,٤٢٨,٦٥٣	٦٥٧,٨٤٠	
٢٤,٠٢١	(٢٩,٠٠٠)	٢٧
(٦,٧١٥,٦٩٢)	(٤٢٥,٦٨١)	٢٣
٢٨,٦٤٣	-	
(٢٦٧,٨١٦)	(١٩٥,٩٦٤)	
(٥١,٦١١)	(٣٢,٨٥٨)	٢٣
(٣٥٩,٤٣٥)	(٣٩,٥٥٠)	٢٢
(٧,٣٤١,٨٩٠)	(٧٢٣,٠٥٣)	
(١٨٥,٨١٩)	(٦٨,٣٧٧)	
٢,٩٠٩,٠٤٥	٢,٧٢٣,٢٢٦	
٢,٧٢٣,٢٢٦	٢,٦٥٤,٨٤٩	١٨

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١. وضع وطبيعة الأنشطة

شركة التصنيع الوطنية ("الشركة" أو "التصنيع") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٩٦٩٣ 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).

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

إن العنوان المسجل لـ:

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 المطبقة على القوائم المالية الموحدة السنوية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

في حين أنه من الصعب الآن التنبؤ بالمدى الكامل ومدة أثره التجاري والاقتصادي، قامت إدارة المجموعة بتقييم الأثر على العمليات والأعمال الكلية للمجموعة بما في ذلك عوامل مثل سلاسل التوريد وقيود السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات وما إلى ذلك، وخلصوا إلى أنه حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، لدى المجموعة سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور. ومع ذلك، في ضوء عدم التأكد الحالي، يمكن أن يؤدي أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تأثرت في الفترات المستقبلية. تعتقد الإدارة أنه من أجل الاستجابة لتصورات الانخفاض الحاد، وزيادة التدفق النقدي للمجموعة والحفاظ على السيولة فإن الإدارة لديها القدرة على اتخاذ الإجراءات المخففة التالية لخفض التكاليف وتحسين التدفقات النقدية للمجموعة والحفاظ على السيولة.

- خفض النفقات الرأسمالية غير الأساسية وتأجيل أو إلغاء الإنفاق الاختياري.
- تجميد التوظيف غير الضروري.
- خفض الإنفاق التسويقي.

استنادًا إلى هذه العوامل، لدى الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها موارد كافية لمواجهة التحديات.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. وضع وطبيعة الأنشطة (تنمة)

١-١ الشركات التابعة

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

اسم الشركة	الشكل القانوني	نسبة الملكية (%)	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة الرواد الوطنية للبلاستيك ("رواد") وشركاتها التابعة (١)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
الشركة الوطنية لصهر الرصاص ("رصاص") وشركاتها التابعة (٢)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
الشركة الوطنية للتسويق والخدمات الصناعية ("خدمات") (٣)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
شركة تلدين للحلول البلاستيكية المحدودة ("تلدين") (٤)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
شركة البيئة الخضراء لتدوير المخلفات الصناعية ("خضراء") (٥)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات (٦)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
شركة التصنيع الوطنية للبتروديميكاويات (٧)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة (٧)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
شركة نبراس الوطنية للتقنية المحدودة (٧)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات (٧)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية (٧)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية ("خدمات") - تحت التصفية (٨)	ذات مسؤولية محدودة	٩٦,٦٧	٩٦,٦٧	٩٦,٦٧
شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة ("أميك") (٩)	ذات مسؤولية محدودة	٨٩,٥٠	٨٩,٥٠	٨٩,٥٠
الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") وشركاتها التابعة (١٠)	ذات مسؤولية محدودة	٧٩,٠٠	٧٩,٠٠	٧٩,٠٠
الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة ("فحص") (١١)	ذات مسؤولية محدودة	٧٣,٤٢	٧٣,٤٢	٧٣,٤٢
شركة تي يو في - الشرق الأوسط ("تي يو في") (١٢)	ذات مسؤولية محدودة	٧٣,٤٢	٧٣,٤٢	٧٣,٤٢
التصنيع والصحراء للوليفينات وشركاتها التابعة (١٣)	شركة مساهمة مغلقة	٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	٦٠,٤٥

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

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

تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك نسبة ٩٧٪ و ٦٢,٥٪ من حصص حقوق الملكية في كل من شركة الرواد الدولية للأغذية 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 لصهر الرصاص وشركاتها التابعة ("رصاص")

الشركة الوطنية لصهر الرصاص هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مقرها الرئيسي في الرياض، المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج الرصاص، وكذلك البولي بروبيلين وسلفات الصوديوم.

تمتلك الشركة الوطنية لصهر الرصاص نسبة ١٠٠٪ من شركة التقنية الرباعية لتدوير الرصاص، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية.

تمتلك الشركة الوطنية لصهر الرصاص نسبة ٩٠٪ من حصة حقوق الملكية في الشركة الوطنية للبطاريات ("بطاريات")، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية.

٣. الشركة الوطنية للتسويق والخدمات الصناعية ("خدمات")

الشركة الوطنية للتسويق والخدمات الصناعية هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مقرها الرئيسي في الرياض، المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في تسويق وبيع وتوزيع المنتجات الصناعية، بما في ذلك بطاريات السيارات والألواح 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 ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. وضع وطبيعة الأنشطة (تنمة)

١-١ شركة تابعة (تنمة)

٤. شركة تلدين للحلول البلاستيكية المحدودة ("تلدين")

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

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

شركة البيئة الخضراء لتدوير المخلفات الصناعية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها 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 في تقديم خدمات تسويق للمواد الكيماوية والبتروكيماوية والبلاستيكية بما فيها البولي بروبيلين والبولي إيثيلين.

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 في تسويق وبيع وتوزيع المنتجات الصناعية، بما في ذلك بطاريات السيارات والأغطية البلاستيكية والتصدير والاستيراد والوكالات التجارية للمنتجات الصناعية والاستثمار في مجالات الخدمات الصناعية. إن الشركة حاليًا تحت التصفية وإجراءات التصفية جارية كما في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

٩. شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة ("أميك")

تم تأسيس شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة (أميك) بنسبة ملكية مباشرة ٥٠٪ لكل من التصنيع وكريستل. وأميك هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ويقع مقرها الرئيسي في مدينة جدة، المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة 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. (راجع إيضاح رقم ٤٤).

١٠. الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل")

الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة (كريستل) هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها الرئيسي في جدة، المملكة العربية السعودية.

تمتلك كريستل نسبة ١٠٠٪ من حصة حقوق الملكية في كريستل الدولية القابضة بي في، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في هولندا وشركة سينكلير للتأمين المحدودة، تأسست في برمودا.

خلال ٢٠١٩، قامت شركة كريستل ببيع أعمال ثاني أكسيد التيتانيوم محليًا ودوليًا (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر بيع (أ) جميع الشركات الدولية التابعة لشركة كريستل. (ب) الموجودات (بما في ذلك مصنع كريستل في مدينة ينبع) والمطلوبات ذات الصلة بهذه الأعمال. (ج) العقود والملكية الفكرية والشهرة ذات الصلة بهذه الأعمال ("موجودات كريستل")) إلى ترونوكس المحدودة. حتى تاريخ البيع كانت الشركات التابعة تعمل في إنتاج وتسويق ثاني أكسيد التيتانيوم وحمض الكبريتيك وتصنيع بودر معدن التيتانيوم واستكشاف المعادن والتعدين (راجع أيضًا إيضاح ٤٣).

خلال ٢٠٢٠، باعت كريستل ١٠٠٪ من حصصها في شركة سينكلير للتأمين المحدودة، شركة تابعة مسجلة في برمودا. (راجع أيضًا إيضاح ٤٣).

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. وضع وطبيعة الأنشطة (تنمة)

١-١ شركة تابعة (تنمة)

١.١ 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 في تقديم الخدمات الفنية في مجالات الفحص والاختبار والمعايير والصيانة ونظم إدارة الجودة والبيئة (أيزو).

١.٢ شركة تي يو في - الشرق الأوسط

شركة تي يو في - الشرق الأوسط هي شركة ذات مسؤولية محدودة يقع مقرها في مملكة البحرين. تتمثل أنشطة الشركة في فحص المعدات الميكانيكية والأدوات الصناعية وإدارة الجودة والأنظمة البيئية (أيزو) والتدريب الأكاديمي واستشارات تقنية 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 يقع مقرها في النوحة، قطر.

١.٣ شركة التصنيع والصحراء للصناعات للاوليفينات

شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات هي شركة مساهمة سعودية مقفلة يقع مقرها الرئيسي في الرياض، المملكة العربية السعودية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتسويق البتروكيماويات والمواد الكيماوية.

تمتلك شركة التصنيع والصحراء للاوليفينات حصة بنسبة ٦٥٪ من الشركة السعودية لحامض الأكريليك، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢-١ الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة

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

اسم الشركة	العلاقة	الشكل القانوني	نسبة الملكية (%)	
			٢٠٢٠	٢٠١٩
الشركة السعودية اوليفينات	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٧٥,٠٠	٧٥,٠٠
شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للنتيتانيوم والمعادن المحدودة	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٥٨,١٨	٥٨,١٨
الشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثلين	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٤٥,٣٤	٤٥,٣٤
شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة	شركة زميلة	ذات مسؤولية محدودة	٤٠,٠٠	٤٠,٠٠
الشركة السعودية لمونمرات الأكريليك المحدودة	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٣٩,٢٢	٣٩,٢٢
الشركة السعودية لبوليمرات الأكريليك	مشروع مشترك	ذات مسؤولية محدودة	٣٩,٢٢	٣٩,٢٢
الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("معدنية")	شركة زميلة	شركة مساهمة سعودية	٣٥,٤٥	٣٥,٤٥
شركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة	شركة زميلة	ذات مسؤولية محدودة	٢٥,٠٠	٢٥,٠٠
ترونوكس القابضة ("ترونوكس") (راجع إيضاح ٤٣)	شركة زميلة	مدرجة في بورصة نيويورك	٢٠,٦٨	٢٠,٩٢
شركة البيوتانول السعودية المحدودة	عمليات مشتركة	ذات مسؤولية محدودة	١٧,٤٣	١٧,٤٣

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢.

أسس الإعداد

(٢) بيان الالتزام

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(٣) أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء موجودات ومطلوبات معينة (بما في الأدوات المالية المشتقة) التي تُقاس بالقيمة العادلة.

(٤) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣.

أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر باستثناء العمليات المشتركة الموحدة وفقاً للحصة النسبية للمجموعة في الترتيب.

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق فيها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ 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 للتأثير على عوائدها.

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

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

تعود الأرباح أو الخسارة وكل مكون من الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وللحصول غير المسيطر حتى إن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

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 ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(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.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية شركة تابعة بدون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة، تقوم بالغاء إثبات الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة، والحصول غير مسيطرة ذات الصلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فتقوم بما يلي:

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

٤. 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 ٢٠١٩، باستثناء تطبيق هذه التعديلات على المعايير الحالية التي لم يكن لها أثر مالي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

(١) تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: تعريف المنشأة

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ أنه لكي يتم اعتبار عمل ما على أنه منشأة، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، من مدخلات وعملية موضوعية تسهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. علاوة على ذلك، أوضح أن المنشأة يمكن أن توجد من دون أن تتضمن جميع المدخلات والعمليات لإنشاء مخرجات.

(٢) تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - إصلاح مؤشر سعر الفائدة

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" عدداً من الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا نتج عن الإصلاح حالات من عدم التأكد بشأن توقيت و/أو حجم التدفقات النقدية القائمة على المؤشر للبند المتحوط أو أداة التحوط.

(٣) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف الأهمية النسبية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأهمية التي تنص على أن "المعلومات مهمة إذا كان حذفها أو تحريفها أو حجبها أمراً يمكن توقعه بشكل معقول للأثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة معدة للتقارير". توضح التعديلات أن الأهمية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء كانت فردية أم مقترنة بمعلومات أخرى، مهمة في سياق القوائم المالية. يعتبر أي تحريف في المعلومات هو أمر مهم إذا كان من المتوقع بشكل معقول الأثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون.

لم يكن للتعديلات أعلاه أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٥.

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 تكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي القيمة العادلة للمقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها بالحصة المناسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد 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 المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال الربح أو الخسارة.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقد الرئيسي بواسطة المنشأة المستحوذ عليها.

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

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة وأي حصة محتفظ بها سابقاً على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة). إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، يتم بعد ذلك إثبات الربح في الربح أو الخسارة. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض 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 قوائمها المالية الموحدة بالإيضاح عن مبالغ المخصصات للبنود التي لم تكتمل المحاسبة بشأنها. خلال فترة القياس، التي عادة لا تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، تقوم المجموعة بتعديل مبالغ المخصصات المثبتة في تاريخ الاستحواذ لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة كما في تاريخ الاستحواذ والتي، إذا كانت معروفة، ستؤثر على المبالغ المثبتة كما في ذلك التاريخ. كما يتم إثبات أي موجودات أو مطلوبات إضافية خلال فترة القياس إذا تم الحصول على معلومات جديدة عن الحقائق والظروف القائمة كما في تاريخ الاستحواذ.

بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتتاة في تجميع المنشآت، من تاريخ الاستحواذ، على أساس وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع المنشآت، بغض النظر عما إذا تم تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. إن وحدات 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 أو المجموعات الأخرى ذات العلاقة. يتم تحديد وحدات توليد النقد من فترة لفترة بشكل منتظم لنفس الموجودات 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 ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥. الاستثمارات في شركات زميلة وترتيبات مشتركة ومحاسبة حقوق الملكية

(١) شركات زميلة

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

(٢) ترتيبات مشتركة

بناءً على المعيار الدولي للقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة، السيطرة المشتركة هي التي تنشأ عن الاتفاق التعاقدية 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.

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

مشاريع مشتركة:

إن المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة الذي يكون بموجبه للأطراف الذين لديهم سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك.

يتم احتساب الحصة 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 التي يكون بموجبه للأطراف الذين لديهم سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة.

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

طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة. يتم إجراء التعديلات المناسبة من أجل المحاسبة عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ الاستحواذ. يتم إثبات فائض حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة الزميلة على تكلفة الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تعديل القيمة الدفترية لاحقاً للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إجراء التعديلات لحساب حصة المجموعة في أرباح وخسائر 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 وخسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بعد الاستحواذ بخسائر الانخفاض في قيمة الشهرة أو الممتلكات والمصنع والمعدات.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

يتم إجراء التعديلات لإثبات حصة المجموعة في أرباح وخسائر ما بعد الاستحواذ في الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. عندما يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار إلى الصفر، يتم إثبات الالتزام فقط إلى الحد الذي يوجد فيه التزام بتمويل عمليات الشركة المستثمر فيها أو دفع أي مدفوعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة كإخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها بشكل مستقل لتحديد انخفاض القيمة.

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

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

وعند فقدان النفوذ الجوهري على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار متبقي 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 المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

٥-٣ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تصنف المجموعة موجوداتها غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها لغرض البيع في حال سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر. الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المحتفظ 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 المحتفظ 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 تغييرات جوهرية على البيع أو سحب القرار الخاص بالبيع. ويجب على الإدارة أن تلتزم بخطة بيع الأصل ومن المتوقع إنجاز البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

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

تعتبر مجموعة الاستبعاد مؤهلة لعملية متوقفة إذا كانت مكونة من منشأة تم استبعادها أو تم تصنيفها كمحتفظ 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.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة (تتمة)

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

تم عرض إفصاحات إضافية في إيضاح ٤٣. تشمل جميع الإيضاحات الأخرى في القوائم المالية الموحدة مبالغ للعمليات المستمرة، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٥ إثباتات 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، وتُستنتج المبالغ المحصلة بالنيابة عن الأطراف الخارجية.

يتم إثباتات الإيرادات عند الوفاء بالالتزامات بموجب شروط العقد مع العميل. يحدث هذا عادةً في نقطة زمنية معينة عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء ويتم تحويل السيطرة للعميل. في معظم الحالات، يتم تحويل السيطرة عندما تنتقل مخاطر الخسارة والملكية للعميل، وهذا يحدث عندما نشحن المنتجات إلى العملاء من منشأتنا. عند الاقتضاء، يخصص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء الفردية للعقد بناءً على أسعار البيع القائمة بذاتها ذات الصلة.

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

تقدم بعض الشركات التابعة خدمات متعلقة بفحص المعدات الكهربائية والميكانيكية والصناعية، منح شهادة الأيزو والتدريب الأكاديمي واستشارات تكنولوجيا المعلومات والاختبارات المعملية بموجب العقود ذات السعر الثابت والمتغير. يتم إثباتات إيرادات خدمات العقود بناءً على قيمة العمل المقدم للعميل وفقاً للشروط والمعدلات المحددة في عقود الخدمة. يتم إثباتات الإيرادات من تقديم الخدمات وفقاً للفترة التي تم تقديم الخدمات فيها. بالنسبة لعقود ذات السعر الثابت، يتم إثباتات الإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة في نهاية فترة التقرير كنسبة من مجموع الخدمات التي سيتم تقديمها حيث أن العميل يقوم باستلام واستخدام المنافع في نفس الوقت. يتم تحديد ذلك بناءً على عدد ساعات العمل الفعلية التي تم تكبدها إلى مجموع ساعات العمل المتوقعة. إن الخدمات المقدمة والتي لم يتم إصدار فاتورة لها في نهاية الفترة تظهر كإيرادات مستحقة.

٥-٥ تكلفة الإيرادات والبيع والتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية

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

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

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

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٥ تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. تحدد المجموعة لكل منشأة العملة الوظيفية لها، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

(١) معاملات وأرصدة

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

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

(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 إثبات العنصر المدرج في الدخل الشامل الآخر والمتعلق بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٧-٥ الزكاة وضريبة الدخل والضرائب المؤجلة

يخضع المساهمون السعوديون والمساهمون من دول مجلس التعاون الخليجي في الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة وضريبة الدخل والتي تدرج بعد ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(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 الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، أيهما أعلى. يتم إثبات أي فرق في التقدير المسجل سابقاً عندما تتم الموافقة على الربط النهائي من قبل الهيئة.

(٢) ضريبة دخل حالية

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(٣) ضرائب مؤجلة

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

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة عموماً لجميع الفروقات المؤجلة الضريبية. ويتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤجلة 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 مؤجلة قابلة للخصم، وترحيل الوفورات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

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

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

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

٨-٥ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، باستثناء الأراضي، والموجودات قيد الإنشاء والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل المشاريع قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بالمشاريع الجديدة تحت التنفيذ وتكلفة التوسع للمرافق الحالية ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كممتلكات ومصنع ومعدات. يبدأ استهلاك الموجودات قيد الإنشاء عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام.

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٥ ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

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

فئة الأصل	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
مبان	٢٠ - ٣٣
تحسينات على عقار مستأجر	٣ - ٢٥
مصنع والآلات ومعدات	٢ - ٢٠
أدوات وقطع غيار رأسمالية	٣ - ١٠
أثاث وتجهيزات ومعدات	٤ - ٥
سيارات	٣ - ٥
أجهزة حاسب آلي	٢ - ٥
محفظات	

يحتسب الاستهلاك على الممتلكات والمصنع والمعدات المستحوذ عليها بموجب عقود الإيجار التمويلية على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقل، إذا لم يتوفر تأكيد معقول على أن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار.

يتم استهلاك مواد المخزون وقطع الغيار التي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

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

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

٩-٥ تكاليف الاقتراض

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

١٠-٥ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. بالنسبة لجميع ترتيبات عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الموجودات والمطلوبات الإيجارية باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. كما يلي:

موجودات حق الاستخدام

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٥ عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات إيجارية

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

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

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

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

١١-٥ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. تُعد تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها من خلال تجميع المنشآت أنها هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. بعد الإثبات المبدئي، يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة 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 إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم 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 المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم حساب إطفاء للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم فحصها سنوياً في كل تاريخ تقرير لتحري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم فحص التقدير الخاص بالأعمار الإنتاجية سنوياً أو في تاريخ كل تقرير عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض القيمة، لتحديد ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدها. وفي حالة عدم وجود ما يؤيدها، يتم تعديل 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 الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٥ موجودات غير ملموسة (تتمة)

(١) الشهرة

تُدرج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، أو أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً 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 لوحدة توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد المتوقع استفادتها من جميع المنشآت الذي تنشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات من الوحدات عند أدنى مستوى يتم من خلاله مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

(٢) تقنيات البرمجيات

يتم إطفاء تكاليف تنفيذ برامج الحاسب الآلي وتكاليف التراخيص باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة تتراوح من ٥ إلى ١٠ سنوات من تاريخ بدء التشغيل.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها أو إذا كان هناك أي مؤشر على حدوث انخفاض في القيمة.

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة المتكبد، باستثناء المشاريع الواضحة والمحددة التي يمكن استرداد تكاليف التطوير من خلال الأنشطة التجارية الناتجة عن هذه المشاريع. وفي هذه الحالة، تعتبر تكاليف تطوير موجودات غير ملموسة ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى من ٧ إلى ١٥ سنة.

١٢-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الشهرة والموجودات التي ليس لها عمر محدد سنوياً، 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 مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. يمثل المبلغ القابل للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً 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 للقيمة القابلة للاسترداد.

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

يعتمد احتساب انخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والتوقعات للمستقبل والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة للانخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

لا يتم عكس الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً للشهرة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٣-٥ المخزون

يتم تحديد تكلفة المواد الخام 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 الممكن تحقيقها، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال أو التكاليف التقديرية للبيع.

١٤-٥ نقد وما يمثله

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

١٥-٥ التزامات منافع الموظفين

(١) التزامات قصيرة الأجل

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

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

خطط المنافع المحددة

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

يتم تحديد تكلفة تقديم منافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء التقييمات الاكتوارية على فترات منتظمة. يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة المركز المالي الموحد مع تحميل رصيد دائن أو مدين للاحتياطيات الأخرى 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 للالتزام المنفعة 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 تقليصها، أيهما أقرب، 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.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٥ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

(٣) برنامج تمكّن المنازل للموظفين وقروض إسكان الموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بوضع برامج تمكّن المنازل للموظفين والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها هذه الشركات التابعة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى معين من السنوات. سيتم نقل التكلفة التي لا تتعلق مباشرة بالوحدات السكنية من قبل المجموعة. يتم نقل ملكية المنازل عند اتمام السداد بالكامل. يمكن للموظف استرداد المبالغ التي قام بسدادها مقابل المنزل في حال توقف الموظف عن العمل وعندئذ يعود المنزل إلى المجموعة.

تقدم المجموعة قروض سكنية 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 لوحدة 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 كـ "منافع موظف مدفوعة مقدماً" ويتم إطفائها كمصروف بالتساوي على مدار فترة الخدمة. كما يتم إطفاء المبلغ ذاته كإيرادات تمويل مقابل الذمم المدينة من الموظفين

١٦-٥ 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 معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض المخصصات أو جميعها، فإنه يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة صافية من أي استرداد.

(٢) مطلوبات محتملة

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

١٧-٥ ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة (راجع إيضاح ١٩-٥ (٤)).

١٨-٥ ذمم دائنة تجارية

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

١٩-٥ 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.

موجودات مالية

حددت المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند الإثبات المبدئي. يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٥ الأدوات المالية (تتمة)

(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)؛ و
(ب) تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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

(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 العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

أدوات الدين

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

- (أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
(ب) أن تؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.
- تحتسب القيمة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ وأي رسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. تدرج قروض الموظفين وقروض المساهمين لشركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

أدوات حقوق الملكية

إذا اختارت المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فلا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في قبض هذه المدفوعات. لا توجد متطلبات انخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الإيرادات/ (المصاريف) الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة 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 وإلى حد كبير جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل لطرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ إلى حد كبير بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحوّل، تثبت المجموعة حقوقها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به للمبالغ التي يجوز أن يكون من واجبها سدادها. إذا احتفظت المجموعة إلى حد كبير بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحوّل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المالي وتقوم أيضاً بإثبات قرض مضمون للمتحصلات المستلمة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٥ الأدوات المالية (تتمة)

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان والتي هي أدوات دين، وتُقاس بالتكلفة المطفأة، مثل القروض والودائع والارصدة البنكية والقروض السكنية للموظفين والذمم المدينة التجارية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح المحتمل للخسائر الائتمانية (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. العجز النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. تأخذ الخسائر الائتمانية المتوقعة في الاعتبار قيمة وتوقيت المدفوعات، وبالتالي، تنشأ خسارة ائتمانية حتى لو كانت المجموعة تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن بعد وقت استحقاقها تعاقدياً. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت التحصيل منذ الإثبات المبدئي. يتطلب ذلك إثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو الاستحواذ عليها حديثاً.

يتم قياس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية إما كخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة، اعتماداً على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي. تمثل "الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. تمثل "الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة" الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد الممكنة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية قصيرة المدة، عادة أقل من ١٢ شهراً، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي يتم قياسه كخسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة لا يختلف عن تلك المقاسة كخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً. تستخدم المجموعة الأسلوب المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تقوم بإثبات مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. تستخدم المجموعة تجربة الخسارة التاريخية لكل فئة من فئات العملاء ومعدلات الخسارة المشتقة بناءً على السنوات الثلاث الماضية وتعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والمعلومات التطلعية المعقولة والداعمة لبيانات الاقتصاد الكلي مثل معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي والتضخم. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الأوراق المالية غير المحتفظ بها للمتاجرة والتي قامت بموجبها الشركة بإجراء اختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدئي بإثباتها في فئة الدخل الشامل الآخر وتعد هذه استثمارات استراتجية واعتبرت المجموعة هذا التصنيف أكثر ملائمة لها. يحدث التخلف عن سداد الموجودات المالية عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعاته التعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها.

ويتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول بالاسترداد، مثل فشل المدين في الالتزام بخطة السداد مع الطرف المقابل. وتقوم المجموعة بتصنيف الأصل المالي 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 المدينة المستحقة. وعندما يتم استرداد المبالغ، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(٥) إثبات الإيرادات

إيرادات مرابحة

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

عندما يحدث انخفاض في قيمة القروض والذمم المدينة، تخفض المجموعة القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة المالية وتستمر في عدم معالجة الخصم كإيرادات فوائد. يتم إثبات إيرادات الفائدة الناتجة عن انخفاض قيمة الموجودات المالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٥ الأدوات المالية (تتمة)

(٥) إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المدينة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فقط عند إثبات الحق في استلام المدفوعات، ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح إلى المجموعة، ويكون بالإمكان قياس مبلغ التوزيعات بشكل موثوق.

مطلوبات مالية

تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الإثبات المبدي.

(١) التصنيف

تصنف المطلوبات المالية في فئات القياس التالية:

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

(٢) القياس

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم احتساب المطلوبات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة مثل الاقتراضات بالقيمة العادلة المحددة بناءً على طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد الأخذ في الاعتبار تكاليف المعاملة العائدة مباشرة.

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

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

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

(٣) إلغاء إثبات الموجودات المالية

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل 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.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢٠-٥ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية ناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. تستخدم المشتقات لأغراض التحوط الاقتصادي وليس كاستثمارات مضاربة.

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ العقد ويتم لاحقًا إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي. يعتمد احتساب التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة على ما إذا تم تحديد المشتقات كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يتم التحوط عن طبيعة العنصر الذي يتم التحوط منه ونوع علاقة التحوط المحددة.

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

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

(١) المشتقات التي لم يتم تصنيفها كتحوطات

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

(٢) المشتقات المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية

يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مثل العقود الآجلة ومقايضات أسعار الفائدة المحددة والمؤهلة كتحوط للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر في احتياطي التحوط للتدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية، ويقتصر على التغير المتراكم في القيمة العادلة. قيمة البند المغطى 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 أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها، أو عندما لا تكون أداة التحوط مستوفية لشروط محاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر مؤقتة متراكمة أو تكاليف تحوط مؤقتة ضمن حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل كما هي في حقوق الملكية حتى إتمام المعاملة المتوقعة وفي حال لم يعد من المحتمل إجراء المعاملة المتوقعة، فإن الربح أو الخسارة المتراكمة وتكاليف التحوط المؤجلة التي أدرجت ضمن حقوق الملكية يعاد تصنيفها مباشرة إلى الربح أو الخسارة. ضمن الإيرادات / (الخسائر) الأخرى.

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢١-٥ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول. تعتبر الموجودات متداولة 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 اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

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

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

٢٢-٥ مقاصة الأدوات المالية

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

٢٣-٥ احتياطي نظامي

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

٦. أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أن تقوم إدارة المجموعة بعمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة بناءً على الخبرة التاريخية 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 سلباً على سلسلة التوريد لدينا وقدراتنا الإنتاجية والطلب على منتجاتنا، بالإضافة إلى شبكة توزيع المبيعات التي يمكن أن تؤثر سلباً على الأداء المالي. وخلصت الإدارة إلى أن أحكامها وتقديراتها وافتراضاتها المحاسبية المؤثرة تظل مناسبة في ظل الظروف الحالية.

المجالات التي تتطلب أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات في إعداد القوائم المالية الموحدة هي: المحاسبة عن الحصص في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة، وتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كوكيل لأصيل، وإمكانية استرداد الموجودات غير المالية التي تحمل موجودات المبالغ والالتزامات ما بعد التقاعد ومخصص الزكاة والضرائب وهي موضحة في السياسات المحاسبية الفردية أدناه.

٦. أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

(١) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

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

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود الإيجار 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 لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف الخاضعة لسيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، التغيير في استراتيجية الأعمال).

(٢) قابلية استرداد القيمة الدفترية للموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بفحص القيم الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام والمشاريع تحت التنفيذ والموجودات غير الملموسة والاستثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مدى الانخفاض في القيمة. 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 أحكاماً هامة من الإدارة.

لأغراض تحديد ما إذا كان قد طرأ انخفاض في قيمة الموجودات وتحديد مدى 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. ولتقدير قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل والذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له. تمثل الافتراضات الرئيسية التي تستخدمها الإدارة في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لحسابات قيمة الاستخدام النمو في الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء وتوقيت وكمية النفقات الرأسمالية المستقبلية ومعدل النمو طويل الأجل واختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها. هناك عدم تأكد متواصل بشأن المعلومات والافتراضات المتوقعة. يمكن أن تؤثر التغيرات في هذه الافتراضات والتوقعات على القيم القابلة للاسترداد للموجودات وأي انخفاض في القيمة أو عكساتها.

(٣) 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 في المرتبات في المستقبل ومعدلات الوفيات ومعدلات الإنهاء. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعة هذه الخطط طويلة الأجل، تخضع هذه التقديرات لعدم تأكد جوهري.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

(٤) مخصص الزكاة وضريبة الدخل

إن زكاة وضريبة المجموعة المحملة على الأنشطة الاعتيادية هي إجمالي مجموع الزكاة وضرائب الحالية والمؤجلة المحملة. يتضمن حساب الزكاة وضرائب الدخل للمجموعة المحملة بالضرورة درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معالجتها نهائياً حتى يتم التوصل إلى حل مع هيئة الضرائب ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال إجراء نظامي رسمي.

قد يؤدي الحل النهائي لبعض هذه البنود إلى أرباح/ (خسائر) جوهرية و/ أو تدفقات نقدية. يعتمد إثبات موجودات الضريبة المؤجلة على ما إذا كان من المرجح توافر أرباح كافية ومناسبة خاضعة للضريبة في المستقبل والتي مقابلها يمكن خصم عكس الفروقات المؤقتة. لتحديد أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل، يتم الرجوع إلى أحدث توقعات الأرباح المتاحة. وعندما ترتبط الفروق المؤقتة بالخسائر، يؤخذ في الاعتبار نظام الضرائب ذات الصلة لتحديد مدى توافر الخسائر وذلك للمقاصة مقابل أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل.

(٥) تقدير الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية

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

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

٧. معايير وتعديلات جديدة على المعايير الحالية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم إصدار المعايير 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 الدولية 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. يُسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ورقم ١٥ كما في تاريخ التطبيق لهذا المعيار.

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

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولية 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 باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

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

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٧.

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

(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، حيث يحظر على المنشآت الخصم من تكلفة بند الممتلكات والمصنع والمعدات وأي متحصلات من بيع البنود المنتجة أثناء جلب الأصل للموقع ووضعه في الحالة اللازمة لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج هذه البنود في الربح أو الخسارة.

التعديلات سارية المفعول لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويجب تطبيقها بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمصنع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة المبكرة المقدمة عندما تقوم المنشأة أولاً بتطبيق التعديل.

(٤) تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك

تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي تتواجد فيها بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على أعمال في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية يتم إثباتها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط بقدر حصص المستثمر غير المرتبطة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) للقيمة العادلة في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط بقدر حصص المستثمر غير المرتبطة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديد. لم يتم مجلس الإدارة بتحديد تاريخ سريان التعديلات بعد، ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر.

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

تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ بحيث تشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من الإطار المفاهيمي لسنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ متطلبات، بالنسبة للالتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، بأن المنشأة المستحوذ تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً في تاريخ الاستحواذ نتيجة للأحداث السابقة. تسري التعديلات على جميع المنشآت التي يكون تاريخ الاستحواذ الخاص بها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

(٦) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - عقود مكلفة - تكلفة الوفاء بعقد

تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء بعقد" تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد كلاً من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد. تسري التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

(٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للدورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠

إن التحسينات السنوية أدناه سارية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١:

- **المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"** - يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "نسبة ١٠ بالمائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء إثبات الالتزام المالي، تشمل المنشأة فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر. تسري التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.
- **المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"** - يقوم التعديل بإزالة الرسم التوضيحي لاسترداد التحسينات على عقار مستأجر. نظراً لأن التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يتعلق فقط بمثال توضيحي، لم يتم ذكر تاريخ سريان.

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. ممتلكات ومصنع ومعدات

أرض ومباني وتحسينات على عقار مستأجر	مصنع وآلات ومعدات	أدوات وقطع غيار رأسمالية	أثاث وتجهيزات ومعدات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	تطوير المناجم	محفزات	المجموع
التكلفة								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٢,٨٧٩,٣٠٤	١٠,٤٧٠,٢٣٨	٧٧,٥٩٩	٣٦,٨٠٤	٢٧,١٠٠	٨٢٩,١٧٧	٢٨,٤٦٦	١٤,٣٧٣,٥٠٩
إضافات	٣٥,٠٠٠	٩١,٤٢٧	٧,٢١٥	٣٢٥	١,٣٧٩	٤٢	٧,١٢٢	١٤٣,٠٧٧
استيعادات	(٣٩٣)	(١٦,٦٢٤)	(١٤٤)	(٢,٩٩٤)	(٥,٠٦٣)	-	-	(٣٢,٧٩٢)
تحويلات / تعديلات	٢٩,٦٦٧	٢٧١,٧٧٢	٥٦٣	(١,٠٠٣)	-	-	-	٣٠١,٣٠٤
الانخفاض في قيمة الموجودات	-	(١٩,٦٢٢)	-	-	-	-	-	(١٩,٦٢٢)
تعديلات تحويل عملة أجنبية	٦,٠٧٠	٢٠,٤٩٨	-	(١٠٦)	-	٤,٩٨٧	-	٣١,٤٤٩
استبعاد أعمال ثاني أكسيد التيتانيوم (إيضاح ٤٣-١)	(١,٧٠٧,٠١٣)	(٧,٩١٢,٧١٥)	(١٣,٥٦٠)	(٦,٦٣٠)	-	(٨٣٤,٢٠٦)	-	(١٠,٤٧٤,١٢٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٢٤٢,٦٣٥	٢,٩٠٤,٩٧٤	٧١,٦٧٣	٢٦,٣٩٦	٢٣,٤١٦	-	٣٥,٥٨٨	٤,٣٢٢,٨٠١
إضافات	٥,٨٤٠	٥١,٧٣٨	٢,٤٨١	٥٨٨	٥١	-	١١٥	٦١,٠٨٣
استيعادات	(٦٣٤)	(٢١,٣٢٦)	(٦,٢٧٦)	(١,٢٤٩)	(٢,٥٢٩)	-	-	(٣٤,٨٢٦)
تحويلات	١,٢٦٥	١٧٧,٠٧٥	١٣٢	٣,٩٧٨	-	٧٦٤	٤,٣٥١	١٨٧,٥٦٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٢٤٩,١٠٦	٣,١١٢,٤٦١	٦٨,٠١٠	٢٩,٧١٣	٢٠,٩٣٨	-	٤٠,٠٥٤	٤,٥٣٦,٦٢٣
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٩٦١,٥٨٧	٥,٣٧٠,٧٣١	٥١,٧٣٥	٢٥,٨٤٦	٢٤,٠٥٣	٦٤٠,٣٧٩	٢٣,٣٩٣	٧,١١٢,٩٦٢
المحمل للسنة	٦٨,٥٣١	٢٢٠,٧١٧	٥,١٨٥	١,٨٢٩	١,٤٠٨	٢٤,٤١٥	٣,٥٥٦	٣٢٧,٩٨٥
استيعادات	(٣٩١)	(١٥,٦١٨)	(١٤٣)	(٢,٦٠٩)	(٥,٠١٥)	-	-	(٢٦,٧٢٧)
تحويلات / تعديلات	-	٤٤١	٥٦٣	(١,٠٠٤)	-	-	-	-
تعديلات تحويل عملة أجنبية	١,٨٩٠	١١,٨٠٥	-	(٧٤)	-	٤,١٤٩	-	١٧,٧٧٠
استبعاد أعمال ثاني أكسيد التيتانيوم (إيضاح ٤٣)	(٧١٣,٩٥٥)	(٤,٦٧٠,٥٤١)	(٥,٠٧٥)	(١,١٩٢)	-	(٦٦٨,٩٤٣)	-	(٦,٠٥٩,٧٠٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١٧,٦٦٢	٩١٧,٥٣٥	٥٢,٢٦٥	٢٢,٧٩٦	٢٠,٤٤٦	-	٢٦,٩٤٩	١,٣٧٢,٢٨٤
المحمل للسنة	٥٠,٣٦٥	١٤١,٤١٦	٧,٠٤٨	١,٩٥٧	١,٢٧٩	-	٣,٨٠٦	٢٠٧,٣٣٥
استيعادات	(٥٩٨)	(١٢,٠١٢)	(٢١٣)	(١,٢٠٠)	(٢,٥٢٨)	-	-	(١٩,٣٦٠)
تحويلات	-	(١,٦١١)	-	٧٩٤	-	-	٨٢٢	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٦٧,٤٢٩	١,٠٤٥,٣٢٣	٥٩,١٠٠	٢٤,٣٤٧	١٩,١٩٧	-	٣١,٥٧٧	١,٥٦٠,٢٥٩
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٨١,٦٧٧	٢,٠٦٧,١٣٨	٨,٩١٠	٥,٣٦٦	١,٧٤١	-	٨,٤٧٧	٢,٩٧٦,٣٦٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٢٤,٩٧٣	١,٩٨٧,٤٣٩	١٩,٤٠٨	٣,٦٠٠	٢,٩٧٠	-	٨,٦٣٩	٢,٩٥٠,٥١٧

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٨. ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

٨-١ يتم تأجير بعض الأراضي التي توجد عليها مرافق معينة لبعض الشركات التابعة من الحكومة بإيجارات رمزية لفترات تصل إلى ٣٠ سنة وتكون قابلة للتجديد لفترات أخرى.

٨-٢ كما هو مفصل في الإيضاح رقم ٤٣، قامت المجموعة ببيع أعمالها الخاصة بثاني أكسيد التيتانيوم لشركة ترونوكس بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٩.

٨-٣ خلال السنة، أجرت المجموعة فحص للمبلغ القابل للاسترداد لبعض موجوداتها المملوكة من قبل الشركات التابعة بمقارنة القيمة الدفترية بقيمة الاستخدام مما أدى إلى إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ لا شيء (٢٠١٩: ١٩,٦٢ مليون ريال سعودي). لأغراض تحديد ما إذا كان قد حدث انخفاض في قيمة الممتلكات ومصنع ومعدات، وتحديد مدى الانخفاض في القيمة أو عكس انخفاض في القيمة، كانت الافتراضات الرئيسية التي تستخدمها الإدارة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية لحسابات قيمة الاستخدام الخاصة بها هي الأسعار المتوقعة وحجم الانتاج المتوقع وتكاليف التطوير والتشغيل المستقبلية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة. هناك عدم تأكد كامن بشأن المعلومات والافتراضات المتوقعة، ويمكن أن تؤثر التغيرات في هذه الافتراضات والتوقعات على القيم القابلة للاسترداد للموجودات وأي انخفاض في القيمة وعكوساتها.

٨-٤ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم رهن الممتلكات والمصنع والمعدات المدرجة بمبلغ ٢,٦٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٦٤٤ مليون ريال سعودي) كضمان للقرض. (راجع أيضاً الإيضاح ٢٣-١)

٩. مشاريع تحت التنفيذ

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢,٢٨٩,١٧٨	٤,٤٩٤,٩٠٤	في ١ يناير
٤٤,٠١٠	٦٨,٧٨١	إضافات
(٢٢,٧٣٣)	(١٢٩,٥٨٧)	استيعادات
(١٨٩,٩٣٩)	(٣١٨,٨٨٣)	تحويل إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(١٣٨,٢١٢)	أصول محتفظ فيها لغرض البيع
-	١,٦٧٢	تعديل تحويل العملات الأجنبية
-	(١,٢٥٢,٢٨٧)	التخلص من نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم
(٢٠٤,١٩٨)	(٤٣٧,٢١٠)	خسارة الانخفاض في القيمة
١,٩١٦,٣١٨	٢,٢٨٩,١٧٨	في ٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يمثل الرصيد تكاليف إنشاء مشروع يتعلق بمعادن التيتانيوم بمختلف أنواعها ومواد أخرى ذات صلة بما في ذلك خام التيتانيوم وخام الحديد وتصنيع ثاني أكسيد التيتانيوم من خلال أكسدة الضغط العالي في جيزان من قبل شركة تابعة لبعض التكاليف الخاصة بتوسعه خطوط الانتاج وتكاليف تحسين السلامة والبيئة.

التحويل يمثل موجودات معدن رباعي كلوريد التيتانيوم المصنفة كمحتفظ بها للبيع. تم إعادة قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، ناقصاً تكلفة الاستبعاد وتم تسجيل الخسارة من إعادة القياس بمبلغ ١٣٨,٢ ريال سعودي في قائمة الربح والخسارة الموحدة (راجع أيضاً الإيضاح ٤٣).

خلال عام ٢٠٢٠، مثلت خسارة الانخفاض في القيمة والبالغة ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٤٢ مليون ريال سعودي) والمعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتخفيض مبلغ المشروع إلى قيمته القابلة للاسترداد لمطابقة القيمة الدفترية والقيمة العادلة المتوقعة (انظر إيضاح ٤٣). خلال ٢٠١٩، تم الاعتراف بشطب مبلغ ١٩٥ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والعائدة إلى الفوائد المتوقعة أقل من بعض المشاريع تحت التنفيذ.

خلال العام، تم الانتهاء من مشروع انتاج الطاقة الكهربائية ومشروع تلدين وتم تحويل تكلفته البالغة ١٦٥,٥ مليون ريال سعودي إلى ممتلكات ومصنع ومعدات (٢٠١٩: ١٧٨,٢ مليون ريال سعودي).

١٠. موجودات حق الاستخدام

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

أرض ومباني	معدات	سيارات	المجموع	
٢٤٧,٩٤٣	١٧٠,٢٩٠	١٦,٧٩٧	٤٣٥,٠٣٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٧٤٩	٢٤١	٣,٢٦٧	٧,٢٥٧	إضافات
(٢٤,٥٩٨)	(١١,٣١٣)	(٨,٣٩٤)	(٤٤,٣٠٥)	مصرف الاستهلاك
(٦,٨٩١)	-	-	(٦,٨٩١)	استيعادات
(٧٩,٩٨٠)	(١٦٠,٦٠٤)	-	(٢٤٠,٥٨٤)	استبعاد ثاني أكسيد التيتانيوم (إيضاح ٤٣)
٦٣٣	١,٣٨٦	-	٢,٠١٩	تحويل عملات أجنبية/ أخرى
١٤٠,٨٥٦	-	١١,٦٧٠	١٥٢,٥٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١,١٠٢	-	٢,٠٩٥	١٣,١٩٧	إضافات
(١٩,٢١٠)	-	(٧,٤٩٦)	(٢٦,٧٠٦)	مصرف الاستهلاك
-	-	(١,٦٠٣)	(١,٦٠٣)	استيعادات
١٣٢,٧٤٨	-	٤,٦٦٦	١٣٧,٤١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. موجودات حق الاستخدام (تتمة)

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٦,٧٠٦	٤٤,٣٠٥	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٤٠١	٩,٦٥٣	مصروف فائدة على مطلوبات إيجارية
١,٣٠١	٢,٦٨٢	مصروف إيجار - عقود الإيجار قصيرة الأجل
-	٢,٧٦٧	مصروف إيجار - عقود إيجار لموجودات منخفضة القيمة
٣٠,٤٠٨	٥٩,٤٠٧	مجموع المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

١١. موجودات غير ملموسة

الشهرة	تقنيات البرمجيات	موجودات غير ملموسة أخرى	المجموع	
٢,٣٩٩,٢٢٩	٧٨٠,١٣٦	٣,٣٥٨	٣,١٨٢,٧٢٣	١ يناير ٢٠١٩، كما أدرجت
(١,٦٢٤,٣٦٠)	-	-	(١,٦٢٤,٣٦٠)	تعديل (راجع الإيضاح ٤٤)
٧٧٤,٨٦٩	٧٨٠,١٣٦	٣,٣٥٨	١,٥٥٨,٣٦٣	١ يناير ٢٠١٩، كما عدلت
-	٢٥,٣٨١	-	٢٥,٣٨١	إضافات
(١١٢,٦٨٣)	(١,٨٦٤)	-	(١١٤,٥٤٧)	استبعاد
(٦٣٨,٣١٥)	(٦٢٤,٦٣٦)	-	(١,٢٦٢,٩٥١)	استبعاد أعمال ثاني أكسيد النيتروجين (إيضاح ٤٣)
-	١٧,٥٧٩	-	١٧,٥٧٩	تحويل من مشاريع تحت الإنشاء
٢٣,٨٧١	١٩٦,٥٩٦	٣,٣٥٨	٢٢٣,٨٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما عدل (راجع ٤٤)
-	٨,٣٦٤	-	٨,٣٦٤	إضافات
-	(٧,٨٥٦)	-	(٧,٨٥٦)	استبعاد
(٢,١٨٠)	-	-	(٢,١٨٠)	شطب
-	٢,٣٧٤	-	٢,٣٧٤	تحويل من مشاريع تحت الإنشاء
٢١,٦٩١	١٩٩,٤٧٨	٣,٣٥٨	٢٢٤,٥٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٤٥١,١٦٦	٣,٣٥٨	٤٥٤,٥٢٤	بطفاء
-	٢٠,٢٦١	-	٢٠,٢٦١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ - كما أدرج
-	(٩٠٣)	-	(٩٠٣)	المحمل للسنة
-	(٣٩٧,٧٩١)	-	(٣٩٧,٧٩١)	استبعاد
-	٧٢,٧٣٣	٣,٣٥٨	٧٦,٠٩١	استبعاد أعمال ثاني أكسيد النيتروجين (إيضاح ٤٣)
-	٢٤,٦١٨	-	٢٤,٦١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما عدل
-	(٧١٦)	-	(٧١٦)	المحمل للسنة
-	٩٦,٦٣٥	٣,٣٥٨	٩٩,٩٩٣	استبعاد
-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢١,٦٩١	١٠٢,٨٤٣	-	١٢٤,٥٣٤	سافي القيمة الدفترية
٢٣,٨٧١	١٢٣,٨٦٣	-	١٤٧,٧٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقوم إدارة المجموعة باختبار الشهرة سنويًا لتحري الانخفاض في القيمة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستخدم المجموعة قيمة الاستخدام كأساس لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة هي توقعات خطة العمل لمدة ٥ سنوات المعتمدة من قبل الإدارة، ومعدل النمو بنسبة ٣٪ (٢٠١٩: ٢٪) لاستقراء توقعات التدفقات النقدية إلى ما بعد الفترة التي تغطيها أحدث الموازنات/ التوقعات ومعدلات الخصم بنسبة ٩,٢٩٪ (٢٠١٩: ٨,٩٨٪) المطبقة على توقعات التدفقات النقدية بناءً على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. تعتقد الإدارة أن معدلات النمو المقدرة المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل على أنشطة الشركة. توجد بعض الأرصدة المتعلقة بالشهرة والتي تم إعادة تصنيفها (راجع الإيضاح رقم ٤٤).

تحليل الحساسية

إذا تمت زيادة معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد هذه إلى ٣٤,١٪ مقارنة بتقدير الإدارة البالغ ٩,٢٩٪، فيجب على المجموعة الاعتراف بانخفاض القيمة مقابل الشهرة. في السنة السابقة، لم تكن هناك تغييرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية التي كان من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض القيمة في وحدة توليد النقد لصهر الرصاص.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
	(معدلة -	إيضاحات
	٤٣ و ٤٤)	
٢,٢١٢,١١٢	٢,١٠١,٩٦٣	استثمارات في شركات زميلة (١٢-١)
٨,٤٥٠,١٩٤	٨,٤٤٣,٠٢٨	استثمارات في مشاريع مشتركة (إيضاح ١٢-١)
١٠,٦٦٢,٣٠٦	١٠,٥٤٤,٩٩١	

١٢-١ استثمارات في شركات زميلة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
	(معدلة -	إيضاحات
	٤٣ و ٤٤)	
٢,٠٦٦,٣٧٥	١,٩٤٣,٨٥١	استثمارات في ترونوكس (راجع الإيضاح ١٢-١-١)
٩٥,٥٥٥	١٠٩,٣٩٩	الاستثمار في معدنية (١٢-١-٢)
٥٠,١٨٢	٤٨,٧١٣	استثمارات في شركات زميلة أخرى (راجع الإيضاح ١٢-١-٣)
٢,٢١٢,١١٢	٢,١٠١,٩٦٣	

١٢-١-١ 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 ثاني أكسيد التيتانيوم ومنتجات ثاني أكسيد التيتانيوم عالية النقاء 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.

كما هو مفصل في الإيضاح ٤٣، استحوذت المجموعة على ٢٣,٠١٪ من الأسهم العادية في ترونوكس كجزء من المقابل لاستبعاد أعمال كرسنل في ١٠ أبريل ٢٠١٩. وقدرت المجموعة أن لها نفوذاً جوهرياً على ترونوكس، وعليه، تم تسجيل الاستثمار في أسهم ترونوكس كاستثمار في شركة زميلة واستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة".

أنهت المجموعة عملية تخصيص سعر الشراء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمساعدة خبراء مستقلين. بناءً على عملية تخصيص سعر الشراء المكتملة، قامت المجموعة بإعادة تقييم حصتها في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها في ترونوكس بمبلغ ٢,١٢٧ مليون ريال سعودي كما في ١٠ أبريل ٢٠١٩، مما أدى إلى تحقيق مكاسب على بيع نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم بمبلغ ٦٦٣ مليون ريال مقابل ٥٠٩ مليون ريال تم إدراجها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بالإضافة إلى ذلك، أدت عمليات إعادة شراء الأسهم من قبل ترونوكس في ٢٠١٩ والتغيرات الأخرى في عدد الأسهم القائمة إلى زيادة في ملكية أسهم المجموعة من ٢٣,٠١٪ في تاريخ إغلاق المعاملة في ١٠ أبريل ٢٠١٩ إلى ٢٦,١٨٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٦,٤٨٪). نتيجة لاستكمال عملية تخصيص سعر الشراء، تم تسجيل مكاسب بمبلغ لا شيء (٢٠١٩: ٢٩ مليون ريال سعودي) نتيجة زيادة ملكية الأسهم في ترونوكس.

تم تعديل التغيرات الناتجة عن استكمال تخصيص سعر الشراء بأثر رجعي في هذه القوائم المالية الموحدة كما هو مطلوب بموجب المعايير المحاسبية ذات الصلة. (راجع أيضاً إيضاح ٤٣ و ٤٤).

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف 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 ترونوكس القابضة (تتمة)

فيما يلي حركة القيمة الدفترية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(معدلة - إيضاحات ٤٣ و ٤٤)		
-	١,٩٤٣,٨٥١	الرصيد كما في ١ يناير
٢,١٢٧,٠٦٠	-	إضافات
٢٨,٩١٧	-	الربح من الزيادة في الفائدة
(٨٧,٥٣٦)	٢٥٠,٦٦٧	الحصة في الربح / (الخسائر)
٣,٦٣٤	(٣٩,١٠٨)	الحصة في (الخسارة) / الربح الشاملة الأخرى
(١٠٩,٢٠٠)	(٤٩,٥٧٣)	الحصة في أرباح / (الخسارة) لتعديلات القيمة العادلة من تخصيص سعر الشراء
(١٩,٠٢٤)	(٣٩,٤٦٢)	إيرادات توزيعات أرباح
١,٩٤٣,٨٥١	٢,٠٦٦,٣٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

بلغت حصة المجموعة في الربح خلال السنة ١٥١ مليون ريال سعودي، والتي تتضمن تعديلاً من محاسبة أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٨٧٠ ريال سعودي. هذه الحصة من الأرباح صافية من نفقات الانخفاض في القيمة بمبلغ ٦٩٣ مليون ريال سعودي لضمان أن القيمة الدفترية للاستثمار في ترونوكس يتم الاحتفاظ بها بالقيمة القابلة للاسترداد باستخدام طريقة قيمة قيد الاستخدام. تمثل حصة (الخسارة) // الدخل الشامل الآخر بشكل رئيسي صافي حصة المجموعة في فروقات تحويل العملات الأجنبية واحتياطي التحوط للتدفقات النقدية وإعادة قياس خطة المنافع المحددة كما هو مدرج من قبل ترونوكس والتعديلات فيما يتعلق بالزيادة في القيم الدفترية كنتيجة عملية تخصيص سعر الشراء في تاريخ الاستحواذ. فيما يلي المعلومات المالية المختصرة لشركة ترونوكس:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٩,٥٨١,٠٠٠	٧,٧٩٣,٠٠٠	موجودات متداولة
١٦,٦٤٣,٠٠٠	١٣,٤٢٤,٠٠٠	موجودات غير متداولة
٣,٠١٩,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	مطلوبات متداولة
١٥,٥٣٦,٣٦٤	١٤,٢٢٧,٠٠٠	مطلوبات غير متداولة
٧,٦٦٨,٦٣٦	٤,٣٦٥,٠٠٠	حقوق الملكية
٢,٠٠٧,٦٤٩	١,١٤٢,٧٥٧	حصة المجموعة في حقوق الملكية
٥٨,٧٢٦	٨٠١,٠٩٤	شهرة وتسويات أخرى
٢,٠٦٦,٣٧٥	١,٩٤٣,٨٥١	القيمة الدفترية
٢,٤٣٠,٠٠٠	١,١٥٨,٠٠٠	نقد وما يماثله
١٢,٢٣٦,٠٠٠	١١,٢٠٥,٠٠٠	مطلوبات مالية - غير متداولة
٢١٨,٠٠٠	١٤٢,٥٠٠	مطلوبات مالية - متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى)

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٠,٣٤٣,٠٠٠	٨,٤٤٥,٠٠٠	إيرادات
٩٦٢,٠٠٠	(٣٢٤,٠٠٠)	الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة
-	١٩,٠٠٠	الربح بعد الضريبة من العمليات المتوقفة
٢٠١,٠٩٤	(١٩٦,٧٣٦)	حصة المجموعة في ربح / (خسارة) (معدلة)
(٣٩,١٠٨)	٣,٦٣٤	حصة المجموعة في (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى
(٧٢٨,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	مصاريف فائدة
٣,٣٨٢,٠٠٠	(٥٢,٠٠٠)	مصروف ضريبة الدخل

شركة ترونوكس مدرجة في بورصة نيويورك ويتم تداول أسهمها من قبل الجمهور. قيمة استثمار المجموعة في ترونوكس على أساس سعر الإقفال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هو ٢,٠٦٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٦٠٩ مليون ريال سعودي).

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف 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 الاستثمار في معدنية

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن
الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("معدنية") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في البورصة السعودية. يقع مركزها الرئيسي ومقر التشغيل الرئيسي في مدينة الجبيل، المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تملك المجموعة ٣٥,٤٥٪ من رأس المال المصدر. تتمثل الأهداف الرئيسية للشركة في تصنيع وتسويق الأسلاك المسحوبة والمنتجات ذات الصلة، وأحجام مختلفة من المحاور وقطع الغيار للمقطورات وشاحنات التفريغ، والمسبوكات الحديدية وغير الحديدية، والتجارة في المنتجات ذات الصلة.

٣-١-١٢ استثمارات في شركات زميلة أخرى

فيما يلي الشركات الزميلة الأخرى الرئيسية للمجموعة:

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

شركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة (إيفونيك)
شركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية ويقع مقرها الرئيسي في الرياض. شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات وهي شركة تابعة للمجموعة، تمتلك ٢٥٪ من رأس المال المصدر بمبلغ ٢٦,٦٧ مليون ريال سعودي. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة إيفونيك للتصنيع والتسويق المحدودة في تجارة أعلاف الماشية بالجملة لمضافات 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	٢٠١٩	
٤٨,٧١٣	٥٢,٧٠٩	الرصيد الافتتاحي
١,٧٥١	٢,٦٩٩	الحصة المجموعة في الربح/ (الخسارة)
-	(٦,٦٩٥)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٨٢)	-	استيعادات
٥٠,١٨٢	٤٨,١٧٣	الرصيد الختامي

٢-١٢ استثمارات في مشاريع مشتركة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
	(معدلة - إيضاحات ٤٣ و ٤٤)	
٤,٤٩٥,٢٣٠	٤,٣٦٠,١٠٥	استثمار في الشركة السعودية للإيثانول والبولي إيثانول
٣,٣٤٥,٧٢١	٣,٢٣٠,٣٨٧	استثمار في الشركة السعودية للبوليفينيات
٦٠٩,٢٤٣	٥٨٧,١٥٣	الشركة السعودية لمونمرات الأكرليك المحدودة
-	٢٦٥,٣٨٣	استثمار في أخرى
٨,٤٥٠,١٩٤	٨,٤٤٣,٠٢٨	

الشركة السعودية للبوليفينيات

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

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة لمشاريع مشتركة هامة:

الشركة السعودية للإيثليلين والبولي إيثليلين	الشركة السعودية للإيثليلين	الشركة السعودية للإيثليلين	الشركة السعودية للإيثليلين	الشركة السعودية للإيثليلين	الشركة السعودية للإيثليلين	٢٠٢٠	٢٠١٩	الشركة السعودية للإيثليلين
١,٦٩٥,٠١٢	١,٦١٦,٦١٨	٦٨٥,٣٠٠	١,٥٨٩,٤٧٥	١,٥١٩,٠٠٤	٦٢٠,٠٤٦	٥,٢٦٣,١٤٥	٢,٨٨٧,٣٩٨	١,٦٩٥,٠١٢
١,٢٥٠,٨٦٤	٨٠٦,٧٨٠	٣٥١,٦٠٩	١,١٣٠,٤٦٩	٧٧٢,٧٣٦	٤٦٢,٣٢٥	١,٢٥٠,٨٦٤	١,٢٥٠,٨٦٤	١,٢٥٠,٨٦٤
١٩٧,٢٧٨	٤٠,٠٧٢	٢,٣٦٨,٦٠٩	٧٢٧,٦٩٧	٣٤١,٥٨٨	٢,٣٧٥,٦٦١	١٩٧,٢٧٨	١٩٧,٢٧٨	١٩٧,٢٧٨
٥,٥١٠,٠١٥	٢,٥٩٩,٣٩٣	٧٠٣,١١٦	٥,٣٢٨,٩٢٠	٢,٤٦١,٢٠٨	٦٦٩,٤٥٨	٥,٥١٠,٠١٥	٥,٥١٠,٠١٥	٥,٥١٠,٠١٥
٤,١٣٢,٥١١	١,٩٤٩,٥٤٥	٥٢٧,٣٣٧	٣,٩٩٦,٦٩٠	١,٨٤٥,٩٠٦	٥٠٢,٠٩٣	٤,١٣٢,٥١١	٤,١٣٢,٥١١	٤,١٣٢,٥١١
٢١٥,٦٠٥	١,٣٥٩,٥٣٨	-	٢١٥,٦٠٥	١,٣٥٩,٥٣٨	-	٢١٥,٦٠٥	٢١٥,٦٠٥	٢١٥,٦٠٥
١٤٧,١١٤	٣٦,٦٣٨	٨١,٩٠٦	١٤٧,٨١٠	٢٤,٩٤٣	٨٥,٠٥٩	١٤٧,١١٤	١٤٧,١١٤	١٤٧,١١٤
٤,٤٩٥,٢٣٠	٣,٣٤٥,٧٢١	٦٠٩,٢٤٣	٤,٣٦٠,١٠٥	٣,٢٣٠,٣٨٧	٥٨٧,١٥٣	٤,٤٩٥,٢٣٠	٤,٤٩٥,٢٣٠	٤,٤٩٥,٢٣٠
٣,٨٢٦,٢١٥	٢,٩١٣,٠٣٠	٨٧١,٨٤٦	٤,٦٤٢,٦٢١	٣,٢١٠,٨٩٣	١,١٦٦,٤٥٥	٣,٨٢٦,٢١٥	٣,٨٢٦,٢١٥	٣,٨٢٦,٢١٥
٦٠٠,١٠٦	٥٩٧,٩٩٧	٣٠,٣٤٤	١,١٧٢,٧١٨	٤٤٣,٠٤٠	٣٢,٦٥٩	٦٠٠,١٠٦	٦٠٠,١٠٦	٦٠٠,١٠٦
٤٦١,١٢٥	٤٦١,٧٣٧	٢٢,٠٩٠	٩٢٤,٧٩١	٣٤١,٣٨٦	٢٥,١٣١	٤٦١,١٢٥	٤٦١,١٢٥	٤٦١,١٢٥
٤٢,٧٨٥	١٦,٠٩٤	٨٣,٠٤٧	٧٦,٣٤٨	٣٥,١٦٣	١١٦,٨٨٦	٤٢,٧٨٥	٤٢,٧٨٥	٤٢,٧٨٥
٣٥٧,٤٤٨	٢٢٦,٦٦٨	١٥٩,٠٣٨	٣٨٣,١٢٩	٢٢٢,٧٠٩	١٦١,٨٨٤	٣٥٧,٤٤٨	٣٥٧,٤٤٨	٣٥٧,٤٤٨
٨٧,٤٠٢	٤٣,٩٦٣	٨,٨٦٣	٨٧,٥٣٢	٣٧,٦٧٣	٦,٧٩٧	٨٧,٤٠٢	٨٧,٤٠٢	٨٧,٤٠٢

* تم إضافة تعديلات أخرى لتحقيق الأرباح المبقاة للمشروع المشترك بعد تحمل المساهمين للزكاة / الضريبة.

مشاريع مشتركة أخرى	٢٠٢٠	٢٠١٩	مشاريع مشتركة أخرى
القيمة الدفترية	-	٢٦٥,٣٨٣	القيمة الدفترية
الخسارة للسنة	(٤١٣,٧٤٠)	(٢٠,١٨٢)	الخسارة للسنة
حصة المجموعة في خسارة	(٢٦٤,٨٢٠)	(١٣,٢٩٣)	حصة المجموعة في خسارة

القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في بعض "المشاريع المشتركة الأخرى" لا شيء. بلغت الحصة غير المثبتة من الدخل / (الخسارة) من هذه المشاريع المشتركة ١٠٨ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠٢٠ (٢٠١٩): (٣١٩) مليون ريال سعودي. تراكميًا، بلغت الحصة غير المثبتة من خسائر هذه المشاريع المشتركة (٤٢٨) مليون ريال (٢٠١٩): (٥٣٦) مليون ريال سعودي. لا يشترط الاعتراف بحصة الربح / (الخسارة) من هذه المشاريع المشتركة في ربح / (خسارة) المجموعة، وفقًا للمعايير المعمول بها.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

أسهم حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، والتي قامت بموجبها المجموعة بإجراء اختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبني لغرض الإثبات في هذه الفئة. وتعد هذه استثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة أن ذلك التصنيف أكثر ملاءمة لها

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	أوراق مالية مدرجة
٨٠,٧٧٠	٨٣,٧٥٥	شركة الصحراء للبتر وكيمياويات
١٤٢,٣٠٥	١٣١,١٩٣	شركة ينبع للبتر وكيمياويات شركة مساهمة سعودية
٦٢,٠٩٣	٦٢,٥٣٦	أرامكو السعودية
٢٨٥,١٦٨	٢٧٧,٤٨٤	

أوراق مالية غير مدرجة

٢٠٢٠	٢٠١٩	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)
٣٩٠,١٦٥	٤٨٩,٠٧٢	شركة المصانع الكبرى للتعبئة (إمك)
١٠٢,٣٩٠	٦٧,٨٩٠	شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)
٤,٩٣٠	٤,٩٣٠	الشركة الوطنية للمحافظة على البيئة (بيئة)
٢١,٧٧٠	٢١,٧٧٠	شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبل وينبع (مرافق)
١,٠٠٠	١,٠٠٠	
٥٢٠,٢٥٥	٥٨٤,٦٦٢	
٨٠٥,٤٢٣	٨٦٢,١٤٦	

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	أرباح/ (خسائر) مثبتة في الدخل الشامل الآخر
١٤,٣٨٨	(١٢,٤٥٦)	أوراق مالية مدرجة
(٦٤,٤٠٧)	(٧,٣٢٠)	أوراق مالية غير مدرجة
(٥٠,٠١٩)	(١٩,٧٧٦)	

٢٠٢٠	٢٠١٩	توزيعات الأرباح من استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٦٨١	١٤,٣٨٩	أوراق مالية مدرجة
-	٨,٤٣٧	أوراق مالية غير مدرجة
٦,٦٨١	٢٢,٨٢٦	

١٤. موجودات غير متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	مجم مدينة لبرنامج قرض إسكان الموظفين
٢٠٢٠	(معدلة -)	مزاياء موظفين مدفوعة مقدماً
٢٠٢٠	(إيضاح ٤٤)	برنامج تملك المساكن
١٦٧,٩٢٩	١٧٣,٢٨٨	مجم مدينة غير تجارية من أطراف ذات علاقة (٣٤-٤)
٣٨,٦٥٩	٣٨,٩٤٢	أخرى
٢٣٧,١١٧	٢٧٣,٣٠٣	
٧٨,٥٦٢	-	
٣,٧٩٦	٣,٩٩٢	
٥٢٦,٠٦٣	٤٨٩,٥٢٥	

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥. مخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٣٤٧,٣٧٤	٣١٥,٨٣٥	مواد أولية
١١١,٢٤٥	١١٣,٥٤٠	بضائع جاهزة
٣٥,٣٩١	٤٢,٣٨٣	أعمال قيد التنفيذ
١٠٢,٠١٢	١٠٢,٨٨٧	مواد استهلاكية وقطع غيار
٥٩٦,٠٢٢	٥٧٤,٦٤٥	
(١٦,٥١٠)	(٨,٦٨٧)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطينة الحركة
٥٧٩,٥١٢	٥٦٥,٩٥٨	

إن حركة مخصص بنود المخزون بطيء الحركة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٨,٦٨٧	٧٥,٨٠٦	الرصيد الافتتاحي
٧,١٧٦	٢,٢٩٧	المحمل للسنة
-	(١٦,٣٢١)	عكس نتائج استبعاد أعمال ثاني أكسيد التيتانيوم المباعة (إيضاح ٤٣)
٦٤٧	(٥٣,٠٩٥)	ناقصاً: مشطوبات/ عكوسات/ تعديلات
١٦,٥١٠	٨,٦٨٧	الرصيد الختامي

خلال سنة ٢٠٢٠، تم شطب مخزون بمبلغ ٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٣ مليون ريال سعودي) وتم إثبات هذه المبلغ كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لتخفيض بعض بنود المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق.

١٦. ذمم مدينة، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١,٠٩٠,١٩٧	١,٢٦٧,٤٩٢	ذمم مدينة تجارية
٨١,٦٥٩	١٦٠,٤٠١	مطلوب من أطراف ذات علاقة - تجارية (إيضاح ٢-٣٨)
١,١٧١,٨٥٦	١,٤٢٧,٨٩٣	
(٨٣,٩٩٥)	(٨٣,٣٧٤)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٠٨٧,٨٦١	١,٣٤٤,٥١٩	

إن القيمة الدفترية للذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى تقارب قيمتها العادلة. ويمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

تقوم المجموعة ببيع مجموعة واسعة من المواد الكيميائية الصناعية والأداء والمنتجات البلاستيكية لعدد متنوع من العملاء في مختلف الصناعات في جميع أنحاء العالم. يتم الإفصاح عن سياسات إدارة المخاطر الائتمانية للمجموعة في إيضاح ١-٤١. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتعديل بعض الذمم المدينة المتعلقة باستبعاد المعاملات بين الشركات المشار إليها في الإيضاح رقم ٤٤.

فيما يلي ملخص لأعمار الذمم المدينة متأخرة السداد ولم تتخفف قيمتها:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٩٠٤,٦٥٠	١,٠٢٨,٠٩٥	غير مستحقة
١٠٢,٣٨٩	٢٣١,٥٠٧	بين ٩٠-٩٠ يوماً
٣,١٧٤	٥٩,٤٩٨	بين ٩١-١٨٠ يوماً
٢٤,٦٣٠	١٢,٨٠٣	بين ١٨١-٣٦٠ يوماً
٥٣,٠١٨	١٢,٦١٦	أكثر من ٣٦٠ يوماً
١,٠٨٧,٨٦١	١,٣٤٤,٥١٩	

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. نم مدينة، بالصافي (تتمة)

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة ويتم فحصها بشكل دوري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة دفترية مبدئية تبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٨٣ مليون ريال سعودي) للانخفاض في القيمة وتم رصد مخصص لها بالكامل.

إن الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩ (معدلة - إيضاح ٤٤)
الرصيد الافتتاحي	٨٣,٣٧٤
المحمل للسنة	٩٣,٩٨٠
عكس نتائج استبعاد أعمال ثاني أكسيد التيتانيوم المباعة (إيضاح ٤٣)	٥,٤٥٠
ناقصاً: مشطوبات/ عكوسات	(١١,٧٦٢)
الرصيد الختامي	(٤,٢٩٤)
	٨٣,٣٧٤
	٨٣,٩٩٥

١٧. مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩ (معدلة - إيضاح ٤٤)
مطلوب من أطراف ذات علاقة - غير تجارية (إيضاح ٢-٣٨)	٥١٥,٩٦٩
ذمم مدينة للموظفين	٤٤١,٦٩٤
مصاريف مدفوعة مقدماً	٦٢,٨٣٧
دفعات مقدمة إلى موردين	١٢١,٩٤٥
ذمم مدينة أخرى	٦٠,٣٥٢
	١٢,٠٠١
	٦٩٨,٨٢٩
	٨٥٠,٢٢٢

١٨. نقد وما يماثله

٢٠٢٠	٢٠١٩
ودائع قصيرة الأجل ومرابحة	٢,٢٣٣,٠٠٨
أرصدة بنكية	٢,٠٤٤,٥٥٣
	٦٧٨,٦٧٣
	٢,٧٢٣,٢٢٦
	٢,٦٥٤,٨٤٩

تمثل الودائع قصيرة الأجل والمرايحات مبالغ مودعة في البنوك التجارية المحلية في المملكة العربية السعودية لفترات مختلفة (تتراوح من يوم واحد إلى ثلاثة أشهر)، بناءً على المتطلبات النقدية للمجموعة وكسب عمولة بالأسعار التجارية العادية.

١٩. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي) ويتكون من ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم (٢٠١٩: 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 ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. احتياطات أخرى

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

احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي أرباح/ خسائر) اكتوارية	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أخرى	المجموع
(٢٢,٦٦٢)	١١,١٣٣	٤٠,١٨٨	٣٣٢,٢٤٩	(٩١٣,٣٤٢)	(٥٥٢,٤٣٤)
٣٧,٢٤٢	٤,٨٤٠	(١٠٢,٢٥٢)	(٥٠,٠١٩)	-	(١١٠,١٨٩)
١٤,٥٨٠	١٥,٩٧٣	(٦٢,٠٦٤)	٢٨٢,٢٣٠	(٩١٣,٣٤٢)	(٦٦٢,٤٢٣)

الرصيد الافتتاحي، ١ يناير
صافي الحركة خلال السنة
الرصيد الختامي، ٣١ ديسمبر

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

احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي أرباح/ خسائر) اكتوارية	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أخرى	المجموع
(١٢٩,١٨٤)	٤,٥٠٢	(٢٥,٤٦٥)	٣٥٥,٧٨٠	(٨٧٣,٠٢٨)	(٦٦٧,٣٩٥)
٤,٤٦٧	٩,٧٠٧	٥٩,١٦٦	(٢٣,٥٣١)	-	٤٩,٨٠٩
١٠٢,٠٥٥	(٣,٠٧٦)	٦,٤٨٧	-	(٤٠,٣١٤)	٦٥,١٥٢
(٢٢,٦٦٢)	١١,١٣٣	٤٠,١٨٨	٣٣٢,٢٤٩	(٩١٣,٣٤٢)	(٥٥٢,٤٣٤)

الرصيد الافتتاحي، ١ يناير
صافي الحركة خلال السنة
استبعاد أعمال ثاني أكسيد التيتانيوم
(انظر إيضاح ٤٣)
الرصيد الختامي، ٣١ ديسمبر - معدّل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تتكون الاحتياطات الأخرى من الاحتياطي المتعلق بالاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة بمبلغ (٩٢٦) مليون ريال سعودي (٢٠١٩): (٩٢٦) مليون ريال سعودي

٢٢. حقوق ملكية غير المسيطرة

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة المتعلقة بشركة التصنيع والصحراء للوليفينات التابعة للمجموعة والتي لها حصص جوهريّة غير مسيطرة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	حقوق ملكية غير المسيطرة %
٧٢٣,٨١٣	٧١٣,٥٢٦	موجودات متداولة
٦,٧٤٣,٦٧٨	٦,٦٣٥,١٣٥	موجودات غير متداولة
٤٢٩,٥٥٤	٤١٢,٩٩١	مطلوبات متداولة
١,٥٣٠,٠٢٣	١,٧٢٦,٤٩٣	مطلوبات غير متداولة
٥,٤٤٣,٣٠٠	٥,١٦٠,٥٤٤	حقوق الملكية العائدة لملاك الشركة
٦٤,٦١٤	٦٦,٦٣٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠٧,٣٢٣	٦٣٨,٩٥٢	إيرادات
(١٦٥,٠٥٣)	(١٩٧,٧٩٩)	مصاريف
٣٤١,٢٢٠	٤٤١,١٥٣	الربح للسنة
٣٤٠,٦٩٥	٥٨٣,٣٩٣	الربح العائد إلى ملاك الشركة
٥٢٥	(١٤٢,٢٤٠)	الربح العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٤٣,٥٣٩	٥٧٧,٣٠٦	مجموع الدخل الشامل الآخر العائد إلى ملاك الشركة
١,٣٣٧	(١٤٥,٥١٨)	مجموع الدخل الشامل الآخر العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٤٢,٢٠٢	٤٣١,٧٨٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٩,٥٥٠	٣٥٩,٤٣٤	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٦,٤٠٢	(١١١,٢٧٨)	التدفقات النقدية
٢١٠,٥٣١	١,٠٦١,٧٠٢	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٥٠,٠٥٨)	(١,٠٥٦,٩٤٥)	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣. اقتراضات طويلة الأجل

٢٠١٩ (معدلة - إيضاح ٤٤)	٢٠٢٠	إيضاح	
١,٤٢٦,١٢٠	١,٣٢٤,٤٨٨	١-٢٣	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦,١٦٢,٨٧٠	٥,٨٦٥,٦٠٣	٢-٢٣	بنوك تجارية
٧,٥٨٨,٩٩٠	٧,١٩٠,٠٩١		مجموع القروض
(٨١٥,١٤١)	(٦٤٥,٣٤٦)		ناقصاً: اقتراضات طويلة الأجل - الجزء المتداول
٦,٧٧٣,٨٤٩	٦,٥٤٤,٧٤٥		مجموع القروض غير المتداولة

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 ٢٠٢٠ مبلغ ١,٣٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٤٢٦ مليون ريال سعودي). يتم تحميل الرسوم الإدارية المقدمة والسوية من قبل الصندوق وفقاً لاتفاقيات القرض. إن هذه التسهيلات مضمونة برهن جميع ممتلكات ومصنع ومعدات الشركات التابعة التي تم منح القروض لها والسندات الإذنية وضمانات الشركات من المساهمين. إن استحقاقات القروض، بناء على جداول السداد الخاصة بها، تمتد على مدى السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٥. تحتوي اتفاقيات القروض على بعض التعهدات والتي تطلب من الشركات ذات الصلة الحفاظ على نسب مالية محددة، النسبة الحالية بشكل رئيسي وصافي القيمة الملموسة. كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات باستثناء بعض النسب المالية لشركتين تابعتين، وهو ما لا يعتبر حالة من حالات التخلف عن السداد.

٢-٢٣ قروض من بنوك تجارية

لدى المجموعة عدة تسهيلات بنكية إسلامية طويلة الأجل من بنوك تجارية. بلغ الرصيد القائم لهذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥,٨٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,١٦٣ مليون ريال سعودي). إن هذه القروض مضمونة بسندات إذنية وتحمل عمولة تتناسب مع الأسعار التجارية السائدة. إن استحقاقات القروض، بناء على جداول السداد الخاصة بها، تمتد على مدى السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٩. تحتوي اتفاقيات القروض على بعض التعهدات والتي، من بين أمور أخرى، تتطلب من الشركات الحفاظ على نسب مالية محددة، النسبة الحالية بشكل رئيسي، نسبة المديونية ونسبة تغطية الفائدة. تتم مراقبة التعهدات بانتظام من قبل الإدارة، وفي حالة أي عدم التزام، يتم اتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت المجموعة ممثلة لهذه التعهدات.

٣-٢٣ جدول سداد

فيما يلي استحقاق تسهيلات اقتراضات طويلة الأجل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨١٥,١٤١	٦٤٥,٣٤٦	خلال سنة واحدة
٥٣١,٢٤٤	٦٩٩,٩٣٩	١ - ٢ سنوات
١,٨٣٢,٣٠٧	٢,٤٣٨,٣٢٦	٢ - ٥ سنوات
٤,٤١٠,٢٩٨	٣,٤٠٦,٤٨٠	أكثر من ٥ سنوات
٧,٥٨٨,٩٩٠	٧,١٩٠,٠٩١	

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣. اقتراضات طويلة الأجل (تتمة)

٤-٢٣ صافي تسوية الدين

يشمل صافي الدين على اقتراضات والمطلوبات الإيجارية، ناقصًا النقد وما يمثله.

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي	مطلوبات إيجارية	مجموع صافي الدين	قروض تجارية	
١,٤٢٦,١٢٠	١٥٩,٧٤٥	٧,٧٤٨,٧٣٥	٦,١٦٢,٨٧٠	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠٢٠ - معتل
(١٠٨,٩٩٦)	(٣٢,٨٥٨)	(٤٥٨,٥٣٩)	(٣١٦,٦٨٥)	تسديدات خلال السنة
-	١٣,١٩٧	١٣,١٩٧	-	إضافة خلال السنة
-	٢,٤٠١	٢,٤٠١	-	مصاريف الفوائد
٧,٣٦٤	-	٢٧,٦٨٧	١٩,٤١٨	إطفاء نفقات مؤجلة
١,٣٢٤,٤٨٨	١٤٢,٤٨٥	٧,٣٣٢,٥٧٦	٥,٨٦٥,٦٠٣	الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي	مطلوبات إيجارية	مجموع صافي الدين	قروض تجارية	
١,٤٧٠,٠١٧	-	١٤,٤٩١,٤٩٤	١٣,٠٢١,٤٧٧	الرصيد الافتتاحي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٤٣٥,٠٣٠	٤٣٥,٠٣٠	-	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
(٨٠,٢٣٠)	(٥١,٦١١)	(٦,٧٦٧,٣٠٣)	(٦,٦٣٥,٤٦٢)	تسديدات خلال السنة
٢٨,٦٤٣	٧,٢٥٧	٣٥,٩٠٠	-	إضافة خلال السنة
-	٩,٦٥٣	٩,٦٥٣	-	مصاريف الفوائد
-	(٢٤٠,٥٨٤)	(٢٤٠,٥٨٤)	-	استبعاد نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم
-	-	(٢٤٣,١٤٢)	(٢٤٣,١٤٢)	إعادة تصنيف إلى مطلوب ذو علاقة - غير متداول
٧,٦٩٠	-	٢٧,٧٨٧	١٩,٩٩٧	إطفاء نفقات مؤجلة
١,٤٢٦,١٢٠	١٥٩,٧٤٥	٧,٧٤٨,٧٣٥	٦,١٦٢,٨٧٠	الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤. التزامات منافع الموظفين

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

١-٢٤ حركات في التزام المنافع المحددة

فيما يلي حركات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٤٦٠,١٧٨	٦١٠,٦٨٠	التزام المنافع المحددة
٥٦,١٩١	٦٢,٧٨٥	التزام المنافع المحددة الافتتاحي، ١ يناير
١٧,٦٠٦	٢٢,٨٠٠	تكلفة الخدمة
(٥٦,٢٤٠)	(٢٦,٨٩٠)	تكلفة الفائدة
-	١٢,٥٤٥	منافع مدفوعة
٢٨,٥٧٦	(٢٤٦)	تحويل من ترونوكس
٨,٣٣٣	(١٢,١٣٣)	التغيرات في الافتراضات
-	(٢٠٩,٣٦٣)	التغيرات على حساب تعديلات الخبرة
٥١٤,٦٤٤	٤٦٠,١٧٨	استبعاد أعمال ثاني أكسيد التيتانيوم (راجع إيضاح ٤٣)
		التزام المنافع المحددة الختامي، ٣١ ديسمبر

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ التزامات منافع الموظفين (تنمة)

٢-٢٤ مبلغ المنافع المثبتة كمصروف

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٥٦,١٩١	٦٢,٧٨٥	تكلفة الخدمة
١٧,٦٠٦	٢٢,٨٠٠	تكلفة الفائدة
٧٣,٧٩٧	٨٥,٥٨٥	صافي مصروف المنافع السنوية

٣-٢٤ الافتراضات الهامة

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
%٣,٢٥	%٤,٧٥	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٤,٠٠	الزيادات المستقبلية في الرواتب

٤-٢٤ تحليل الحساسية:

تم تحديد تحليل الحساسية بناءً على طريقة تقوم باستقراء أثر التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. 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	٢٠١٩	
(٦٦,٦٣٧)	(٤٩,٥٥٢)	معدل الخصم
٥٥,٥٢٤	٥٢,٤٤١	معدل الخصم أعلى بنسبة ١٪ نقطة أساس، سينخفض التزام المنافع المحددة بمقدار
		معدل الخصم أقل بنسبة ١٪ نقطة أساس، سيزيد التزام المنافع المحددة بمقدار
٦٦,١١١	٥٢,٢٩٥	الزيادات المستقبلية في الرواتب
(٥٦,١٤٥)	(٥٠,٢٧٢)	زيادة الزيادة في الرواتب المستقبلية بنسبة ١٪، سيزيد التزام المنافع المحددة بمقدار
		انخفاض الزيادة في الرواتب المستقبلية بنسبة ١٪، سينخفض التزام المنافع المحددة بمقدار

٥-٢٤ استبعاد نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم:

كما هو مفصل في الإيضاح رقم ٤٣، قامت المجموعة ببيع أعمالها الخاصة بثاني أكسيد التيتانيوم لشركة ترونوكس بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٩. وفقاً لذلك، تم إلغاء إثبات جميع المطلوبات المتعلقة بالموظفين اعتباراً من ذلك التاريخ.

٢٥ مطلوبات إيجارية

يتم عرض المطلوبات الإيجارية في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٢,٧٠٥	٢٥,٣٣٠	الجزء المتداول
١١٩,٧٨٠	١٣٤,٤١٥	الجزء غير المتداول
١٤٢,٤٨٥	١٥٩,٧٤٥	

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦. مطلوبات غير متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(معدلة - إيضاح ٤٤)		
١,٢٣٣,١٠٤	١,١١٢,٣٠٣	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة - غير تجارية (انظر إيضاح ٣-٣٨)
٣٥٧,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مخصصات مقابل الدعم المالي لمشروع مشترك (انظر إيضاح ١-٢٩)
٧,٨٦٨	١٣,٧٨٤	أدوات مالية مشتقة (انظر إيضاح ١-٢٦)
١٨٧,٩٠٧	-	المقابل المؤجل عن بيع مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم (إيضاح ٤٣)
١٣٢,١١٠	-	مخصص مقابل دعم لمشروع مشترك (إيضاح ٤٣)
١,٩١٧,٩٨٩	١,٥٢٦,٠٨٧	

١-٢٦ أدوات مالية مشتقة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
-	١,٠٧٦	المشتقات المصنفة كتحويلات:
٧,٨٦٨	١٢,٧٠٨	• مقايضات أسعار الفائدة (إيضاح ٤١)
٧,٨٦٨	١٣,٧٨٤	• أغطية أسعار الفائدة (إيضاح ٤١)

تعرض المجموعة لتقلبات في أسعار الفائدة المتغيرة للاقتراضات قصيرة وطويلة الأجل. لدى المجموعة استراتيجية لإدارة مخاطر أسعار الفائدة تستخدم أدوات المشتقات لتحويل جزء من الاقتراضات ذات السعر المتغير إلى اقتراضات ذات سعر ثابت. أبرمت المجموعة عقود مقايضات أسعار الفائدة وأغطية أسعار الفائدة مع بعض البنوك المحلية. بلغت القيمة العادلة لهذه العقود القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٣,٨ مليون ريال سعودي).

٢٧. تسهيلات قصيرة الأجل

لدى المجموعة عدة تسهيلات ائتمانية إسلامية قصيرة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل واحتياجات التمويل قصيرة الأجل. بلغ الرصيد القائم لهذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ لا شيء (٢٠١٩: ٢٩ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات إئنية وتحمل عمولة تتناسب مع الأسعار التجارية السائدة.

٢٨. ذمم دائنة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(معدلة - إيضاح ٤٤)		
١,٠٧٨,٥١٨	٩٧١,٧٠٦	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة - تجارية (إيضاح ٣٨)
٣٠٩,٨٩٨	٣٧٦,١٤٠	ذمم دائنة تجارية
١,٣٨٨,٤١٦	١,٣٤٧,٨٤٦	

٢٩. مخصصات ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(معدلة - إيضاح ٤٤)		
٦٢,٤٧٩	١١٩,٢٥٠	دعم مالي لمشروع مشترك (إيضاح ١-٢٩)
٢٣٢,٣١٦	٢١٤,٨٩٤	مصاريف مستحقة
١٣٧,٧١٣	١٣٣,٩٨٢	منافع مستحقة للموظفين
١١٣,٥٩٢	١٠٨,٠٩٨	توزيعات أرباح مستحقة
٦٩,٣٨٢	٦٢,٤١٢	دفعة مقدمة من العملاء
٤٤٢,١٧٦	٤٠٢,٠٢٩	إيرادات مؤجلة متعلقة بالبحث والتطوير
١,٠٥٧,٦٥٨	١,٠٤٠,٦٦٥	

١-٢٩ الحركة في ضمان الدعم المالي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١١٩,٢٥٠	١٩٨,٨٩١	رصيد افتتاحي
١,٤٧٩	٣,٦٠٩	محمل خلال السنة
٤٣,٠٠٠	١٨,٠٠٠	محول من التزامات غير متداولة
(١٠١,٢٥٠)	(١٠١,٢٥٠)	مدفوعات خلال السنة
٦٢,٤٧٩	١١٩,٢٥٠	

طبيعة المخصص تتعلق بالضمان المالي الصادر من المجموعة لصندوق التنمية الصناعي السعودي المتعلق بالمشروع المشترك لقرض المشروع المشترك من الصندوق.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠. زكاة وضريبة دخل مستحقة

١-٣٠ الزكاة وضريبة الدخل

إن الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٤٢٤,٠١٦	٤٣٠,٩٤٥	في بداية السنة
(٩١,٩٠٦)	(١٠٨,٠٦٥)	مدفوع خلال السنة
-	(٢١,٦٨٠)	عكس نتائج استيعادات نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم المباعة (انظر إيضاح ٤٣)
١٩٤,٤٦٠	١٢٢,٨١٦	مخصص خلال السنة للعمليات المستمرة
٥٢٦,٥٧٠	٤٢٤,٠١٦	في نهاية السنة

٢-٣٠ الزكاة

إن الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٤٢١,٦٧٨	٤٠٨,٩١٥	في بداية السنة
(٧١,٦٥٦)	(١٠٨,٥٩٨)	مدفوع خلال السنة
١٧٦,١٦٨	١٢١,٣٦١	مخصص خلال السنة
٥٢٦,١٩٠	٤٢١,٦٧٨	في نهاية السنة

٣-٣٠ ضريبة الدخل

فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢,٣٣٨	٢٢,٠٣٠	في بداية السنة
(٢٠,٢٥٠)	٥٣٣	مدفوع خلال السنة
-	(٢١,٦٨٠)	عكس نتائج استيعادات نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم المباعة (انظر إيضاح ٤٣)
١٨,٢٩٢	١,٤٥٥	مخصص خلال السنة
٣٨٠	٢,٣٣٨	في نهاية السنة

٤-٣٠ 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 ٢٠١٩. 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، والتي لا تزال قيد الفحص. تعتقد الإدارة أنه قد تم تسجيل مخصصات كافية ولا يحتمل أن ينشأ أي التزام جوهري إضافي من الربوط المفتوح بمجرد إنهاؤه.

الشركات التابعة

تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل في المملكة العربية السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية وضريبة الدخل بشكل فردي. تلقت بعض هذه الشركات التابعة ربوط أولية لعدة سنوات من الهيئة لعدة سنوات، مما نتج عنه التزام إضافي بمبلغ ٢٢٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركات التابعة اعتراضاً على هذه الربوط التي لا تزال قيد الفحص. تعتقد الإدارة أنه قد تم تسجيل مخصصات كافية من قبل المجموعة حيثما كان ذلك ضرورياً وليس من المحتمل أن ينشأ أي التزام جوهري إضافي من الربوط المفتوحة بمجرد الانتهاء منها. يتم تسجيل أي مطلوبات أو تعديلات إضافية خاصة بالزكاة وضريبة الدخل عند معرفتها والانتهاء منها.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١. إيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩ (معدلة - إيضاح ٤٤)
٢,١٣٤,٨٨٨	٢,٧٨٢,٥٧٨
١٢٢,٤٩٦	١٨١,٠٠٦
١٤,٤٥١	١٤,٩٤٩
٢,٢٧١,٨٣٥	٢,٩٧٨,٥٣٣

مبيعات البضائع
تقديم الخدمات
أخرى

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

لا يتم تعديل أسعار المعاملات وفقاً للقيمة الزمنية للنقود حيث لا يوجد لدى شركة التصنيع أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل المنتج إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتعديل بعض الإيرادات المتعلقة بعمليات الاستبعاد بين الشركات المشار إليها في إيضاح ٤٤.

٣٢. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩ (معدلة - إيضاح ٤٤)
١,٣١٤,٥٤٣	١,٧٥٤,٩٣٥
١٩٨,٦٩٢	٣٩٦,٠٢٠
١٩٨,٠٨٨	١٨١,١٦٨
١٦٠,٢٦٨	١٧٥,٢٨٤
٧٠,٤٠٨	٦٩,٨٧٠
١,٩٤١,٩٩٩	٢,٥٧٧,٢٧٧

المواد الأولية والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار
رواتب وأجور ومنافع
استهلاك وإطفاء
المرافق
تكاليف أخرى غير مباشرة

قامت المجموعة بتعديل بعض تكلفة الإيرادات المتعلقة بعمليات الاستبعاد بين الشركات المشار إليها في إيضاح ٤٤

٣٣. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠١٩
٦٢,٣٤٢	٦٦,٨٦٤
٤٤,٠٨٩	٤٣,١٦٧
٤١,٦٣٤	٣٨,٤٠١
١,٨٧٥	١,٠٤٩
١٢,٧٤٦	١٣,٠٧١
١٦٢,٦٨٦	١٦٢,٥٥٢

شحن ونقل
رواتب وأجور ومنافع
حوافز الموزعين
استهلاك وإطفاء
أخرى

٣٤. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩ (معدلة - إيضاح ٤٤)
٢٣٩,٣٥١	٢٢١,٣١٤
١١٢,٥٤٩	٨٠,٩٦٧
٦٥,٢٨٦	٧٦,٧٣٥
٥٠,٦٧٤	٣٥,٤٨٤
٣,٠٠٨	٢١,٣٤٢
٩,٢٥٤	١٠,٤٦١
٢٣,٩١٧	٤١,٤٢٦
٥٠٤,٠٣٩	٤٨٧,٧٢٩

رواتب وأجور ومنافع
إعانة للشركات التابعة
أتعاب استشارية ومهنية
استهلاك وإطفاء
سفر
إيجار
أخرى

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠١٩	٣٥. مصاريف أخرى
٧٦,٥٦٨	٧٠,٢٢٦	البحث والتطوير
٥٦,٢٥٠	-	رسوم الإغلاق اللاحق لمعاملة ثاني أكسيد التيتانيوم
-	٢,٢٢٦	خسائر صرف عملات أجنبية
١٣٢,٨١٨	٧٢,٤٥٢	

٢٠٢٠	٢٠١٩	٣٦. تكاليف تمويل، بالصافي
٢٠٢٠	معدلة - إيضاح ٤٤	نفقات تمويل
٢١٢,٢١٦	٥١٥,٨٩٨	إطفاء نفقات مؤجلة
٢٦,٥٨٥	٢٧,٦٨٧	فائدة على قروض المساهمين
١٣,٦٣٦	٢٤,٢٠٢	فائدة على مطلوبات إيجارية
٢,٤٠١	٩,٦٥٣	متحصلات من مرابحة وودائع أخرى
(٣٢,١٣٣)	(٤٠,٧٦٤)	
٢٢٢,٧٠٥	٥٣٦,٦٧٧	

٢٠٢٠	٢٠١٩	٣٧. ربحية السهم
٢٠٢٠	معدلة	الربحية المستخدمة في حساب الربحية الأساسية لكل سهم:
(٤٤٦,٧٤٧)	(١,٦٧٦,٣١٥)	الخسارة من العملية المستمرة والمتوقعة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
(٩,٧٥٥)	(٢٧٨,٢١٩)	ربح التشغيل من العمليات المستمرة
(٤٤٦,٧٤٧)	(٨٨٧,٦٨٦)	(الخسارة) / الربح من العمليات المستمرة العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم

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 ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم).

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٨. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

في سياق أنشطتها العادية، تتعامل المجموعة مع أطراف ذات علاقة، بناءً على الشروط والأحكام المتفق عليها بشكل متبادل. تم حذف الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة. بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة. فيما يلي ملخص لهذه المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

١-٣٨ معاملات تجارية

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

	مبيعات بضائع وخدمات		مشتريات بضائع وخدمات		إيرادات/(مصاريف) أخرى*	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركات زميلة	-	-	-	-	-	-
مشاريع مشتركة	٦٩٩,٥٥١	٩٣٨,٧٨٠	٤٢٦,٩٣٧	٧٠١,٢٥٩	٢٤١,٧٩١	٢١٥,٩٨٦

تتضمن مبيعات المنتجات: توفير المرافق والخدمات الإدارية للشركات الشقيقة بمبلغ ١٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٢٩ مليون ريال سعودي) بسعر التكلفة زائداً سعر أساس وخدمات تسويق محمله من شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتر وكيمياويات من شركات شقيقه بمبلغ ١٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٤٠ مليون ريال سعودي).

تتضمن المشتريات المنتجات من شراء منتجات بتر وكيمياوية من شركات شقيقة بسعر متفق عليه.

تتكون الإيرادات / المصاريف الأخرى بشكل أساسي من إعانة الشركات الشقيقة بمبلغ ١١٢,٥ ريال سعودي (٢٠١٩: ٧٥,٩ ريال سعودي) وإيرادات القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تبلغ ١٢٩,٢ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٤٠,١ ريال سعودي).

٢-٣٨ مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية سنة التقرير:

	مطلوب من أطراف ذات علاقة		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركات زميلة	-	-	-	-
تجارية	-	-	-	-
أخرى - غير تجارية	١١,٢٩٦	٢٢,٢٢٥	١٨٧,٩٠٧	٤٩,٣٢٤
القروض	-	-	٣٤٧,٢٩٥	٢٥,٣٢٨

الذمم الدائنة الأخرى الغير تجارية هي النفقات المؤجلة من بيع اصل مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم (راجع إيضاح ٤٣).

شمل القروض مستحقة الدفع بشكل أساسي القرض المحمل بعمولة المقدم من ترونوكس المحدودة إلى شركة تابعة.

	مطلوب من أطراف ذات علاقة		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
مشاريع مشتركة	٨١,٦٥٩	١٦٠,٤٠١	١,٠٢٩,١٩٤	٩٤٦,٣٧٨
تجارية	-	-	-	-
أخرى - غير تجارية	٢٦٥,١٧٧	٢١١,٤٠١	١٣٢,١١٠	-
القروض	٣١٨,٠٥٨	٢٠٨,٠٦٨	٤٢٢,٧٦٠	٤٥٤,٥٨٨

الذمم المدينة الأخرى الغير تجارية تتعلق بشكل رئيسي من تقديم المجموعة لخدمات للمشاريع المشتركة.

تتضمن القروض المستحقة بشكل رئيسي من القرض المستحق من شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة بسعر فائدة السوق. (راجع إيضاح ٤٣-١). هذا القرض مستحق تحت عقد البيع المستقبلي الموضح في إيضاح ١٤. تشمل القروض واجبة الدفع بشكل رئيسي من قروض مستلمة من الشركة السعودية للإبتلن والبولي إبتلن والشركة السعودية للبولي وفي حالة عدم وجود فوائد لهذه القروض، يتم تقييمها بالقيمة العادلة بسعر الفائدة السوقية.

فيما يلي المبالغ القائمة كما في نهاية العام:

	مطلوب من أطراف ذات علاقة		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
قروض من حقوق ملكية غير المسيطرة	-	-	٣١٨,٨١٣	٣٠٩,٤٢٠

٣-٣٨ تعويضات كبار موظفي الإدارة

إن 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).

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مكافآت كبار موظفي الإدارة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
٢٩,٣٠٤	٤٠,١٨٤
٢,٢٤٥	١,٦٦٥

منافع قصيرة الأجل (رواتب وبدلات)
منافع ما بعد الخدمة

٣٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٤-٣٨ اتفاقية البيع الآجلة

في ١٥ يوليو ٢٠٢٠، أبرمت شركة تابعة، شركة أميك، "اتفاقية بيع آجل" مع مشروع مشترك، شركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة، والتي بموجبها تم الاتفاق على أن تبني شركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة ٣,٠٠٠ طن من منتجاتها إلى شركة أميك بسعر شراء إجمالي قدره ٢٠,٧ مليون دولار أمريكي مع تاريخ تسليم بمدة ثلاث سنوات من تاريخ الاتفاقية. بالإضافة إلى ذلك، يتوفر لدى شركة أميك "خيار البيع" وفقاً لتقديرها، مما يتطلب من شركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة إعادة شراء المخزون بسعر ممارسة بمبلغ ٢٣,٢٨٦ مليون دولار أمريكي في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ التسليم المتفق عليه.

٣٩. معلومات القطاعات

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

القطاع	وصف الأنشطة
الكيماويات	تشمل استثمار المجموعة في نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم، وإنتاج التيتانيوم الإسفنجي ومنتجاته الثانوية، ومشروع قيد التنفيذ لإنتاج معادن التيتانيوم بمختلف أنواعها والمواد ذات الصلة بما في ذلك التيتانيوم وخام الحديد.

البتروكيماويات تشمل المواد الكيميائية الأساسية والبوليمرات.

الصناعات التحويلية وأخرى تشمل إنتاج البطاريات السائلة للسيارات وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم وكل أنواع منتجات البلاستيك وإنتاج ألواح الأكرليك. 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. ويتم استبعاد الإيرادات المتبادلة بين القطاعات عند توحيدها وإظهارها في عمود التعديلات والاستبعادات. إن جميع الاستبعادات الأخرى هي جزء من التسوية التفصيلية للعملية المستمرة كما هو مبين أدناه.

فيما يلي مجموع إيرادات المجموعة وبنود المصاريف للسنة المنتهية في ذلك التاريخ من العمليات المستمرة، حسب قطاعات التشغيل:

الكيماويات	البتروكيماويات	الصناعات التحويلية والتعديلات/الاستبعادات	المجموع
٢٠٢٠			
-	١,٠٥٧,٧٥٨	١,٠٧٩,٥٦٠	٢,١٣٤,٨٨٨
-	-	١٢٢,٤٩٦	١٢٢,٤٩٦
-	١,٢٧٨	١٣,١٧٣	١٤,٤٥١
-	١,٠٥٩,٠٣٦	١,٢١٥,٢٢٩	٢,٢٧١,٨٣٥
٦٠٧,١٤٥	١,١١٠,٨٠٦	٨٨٨,٣٤٣	٢,٦٠٨,٧٢٤
-	٩٣٩,٨٦١	(٩,١٢٣)	٨٦٩,١٣٣
(٦١,٦٠٥)	١٠٤,١٢٣	١٤٩,٤٥٠	٢٥٨,٦٥٩
(٥١٨,٢٠١)	٥٦٧,٤٤٩	١٧٨,٢٧٦	٢٢٧,٥٢٤
٢٠١٩ (معدلة)			
-	١,٧٦٧,٢٢٠	١,٠١٦,٧١٩	٢,٧٨٢,٥٧٨
-	-	١٨١,٠٠٦	١٨١,٠٠٦
-	١,٤٨٨	١٣,٤٦١	١٤,٩٤٩
-	١,٧٦٨,٧٠٨	١,٢١١,١٨٦	٢,٩٧٩,٨٩٤
٢٧٥,٤١٩	١,٥٥٧,٦٨٩	١,٣٩٣,٠٨٩	٣,٢٢٧,٥٥٨
(١٨١,١١٠)	١,٢٨٣,١٠٢	(١٦,٩٤٥)	١,٠٨٥,٠٤٧
١٦٧,١٠٧	٨٤,٠٥٩	١٤١,٣٨٥	٣٩٢,٥٥١
(١,١١٧,٧٠٤)	٧٧٣,٧٤٧	٤٣٧,٢٠٣	٩٣,٢٤٦

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٩. معلومات قطاعية (تتمة)

فيما يلي مجموع موجودات ومطلوبات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ حسب القطاعات التشغيلية:

المجموع	الاستيعادات/ التعديلات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتر وكيمياويات	الكيمياويات	
٢٢,٣٢٠,٨٦٦	(٧,٩٤٠,١٦٤)	١٦,٥٨٢,٣٥٨	٨,٥٨٥,٥٣٢	٥,٠٩٣,١٤٠	٢٠٢٠
١٢,٧٣٧,٨٥٣	(٢٦٨,٩٣٨)	٧,٥٠٣,٢٩٥	٢,٧٣١,٢٩٤	٢,٧٧٢,٢٠٢	موجودات القطاع
١٠,٦٦٢,٣٠٦	-	١٣٧,٠٢٦	٨,٤٥٨,٩٠٥	٢,٠٦٦,٣٧٥	مطلوبات القطاع
					استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٢,٧٦٩,١٤٩	(٧,٧٦٥,٦٣٣)	١٦,٤٥٠,٤١٨	٨,٥١٤,٢١٨	٥,٥٧٠,١٤٦	٢٠١٩ (معدلة)
١٢,٢٦٧,٥٢٧	(١١٢,٢١٠)	٧,٦٤٠,٩٤٤	٢,٨٠٤,٤٠٩	١,٩٣٣,٩٦٤	موجودات القطاع
١٠,٥٤٤,٩٩١	-	٤٢,٦٦٨	٨,٢٩٢,٤٦٤	٢,٢٠٩,٨٥٩	مطلوبات القطاع
					استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي التوزيع الجغرافي للإيرادات:

المجموع	الاستيعادات/ التعديلات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتر وكيمياويات	الكيمياويات	
١,٢٠٠,٦٧٥	(٢,٤٣٠)	٧٤٨,٠٠٧	٤٥٥,٠٩٨	-	٢٠٢٠
٨٢٣,٨٤٥	-	٢٧٦,٧٨٦	٥٤٧,٠٥٩	-	المملكة العربية السعودية
٣٨,٢٣٩	-	٢٥,٩٠٥	١٢,٣٣٤	-	الشرق الأوسط وآسيا
١٩٦,٨٨٥	-	١٥٢,٤٥٢	٤٤,٤٣٣	-	أوروبا
١٢,١٩١	-	١٢,٠٧٩	١١٢	-	أفريقيا
٢,٢٧١,٨٣٥	(٢,٤٣٠)	١,٢١٥,٢٢٩	١,٠٥٩,٠٣٦	-	أخرى
					المجموع
١,٥٣٠,٣١٢	(١,٣٦١)	٧٦٣,٦٩١	٧٦٧,٩٨٢	-	٢٠١٩ (معدلة)
١,١٣١,٠٦٥	-	٢١٩,٨٢٥	٩١١,٢٤٠	-	المملكة العربية السعودية
١١٥,٢٢٠	-	٤٠,٦٢٢	٧٤,٥٩٨	-	الشرق الأوسط وآسيا
١٧٠,٣١٧	-	١٥٩,٠٨٩	١١,٢٢٨	-	أوروبا
٣١,٦١٩	-	٢٧,٩٥٩	٣,٦٦٠	-	أفريقيا
٢,٩٧٨,٥٣٣	(١,٣٦١)	١,٢١١,١٨٦	١,٧٦٨,٧٠٨	-	أخرى
					المجموع

٤٠. التقييم العادل والأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل 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 الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المشتقة التي تم إدراجها بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الربح أو الخسارة أو قائمة الدخل الشامل الموحدة اعتمادًا 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.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٠. التقييم العادل والأدوات المالية (تتمة)

٤٠.١ 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 (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- **المستوى ٣** - مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

يستند التقييم لكل استثمار يتم تداوله علناً إلى سعر إغلاق السوق لذلك السهم كما في تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم في حال كانت الأوراق المالية مقيدة.

يتم تصنيف القيم العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المدرجة ضمن المستوى ٣ بناءً على الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ونموذج القيمة قيد الاستخدام بناءً على معلومات الشركة المذكورة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

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

فيما يلي تفاصيل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة:

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٢٠٢٠				
استثمارات في أسهم حقوق ملكية مدرجة	٢٨٥,١٦٨	٢٨٥,١٦٨	-	-
استثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة	٥٢٠,٢٥٥	-	٤٢,١٧٨	٤٧٨,٠٧٧
مقايضات سعر الفائدة	-	-	-	-
أغطية أسعار الفائدة	٧,٨٦٨	-	٧,٨٦٨	-
٢٠١٩ ديسمبر				
استثمارات في أسهم حقوق ملكية مدرجة	٢٧٧,٤٨٤	٢٧٧,٤٨٤	-	-
استثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة	٥٨٤,٦٦٢	-	٩٥,٥٩٠	٤٨٩,٠٧٢
مقايضات سعر الفائدة	١,٠٧٦	-	١,٠٧٦	-
أغطية أسعار الفائدة	١٢,٧٠٨	-	١٢,٧٠٨	-

بصرف النظر عن الأدوات المالية المذكورة أعلاه، تم إدراج الأدوات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. في تواريخ التقارير المالية ذات الصلة، فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات تقارب التكلفة المطفأة التي تم أخذها في الاعتبار للتقارير المالية والتي تم الإفصاح عنها في الجداول المعنية.

٤٠.٢ التحويلات بين المستوى ١ و ٢

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

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٠. التقييم العادل والأدوات المالية (تتمة)

٣-٤٠ تحليل الحساسية

بالنسبة للقيم العادلة للاستثمارات غير المدرجة، فإن التغيرات الممكنة المعقولة في تاريخ التقرير على أحد المدخلات الجوهرية التي يمكن رصدها، مع الاحتفاظ بثبات المدخلات الأخرى، سيكون لها التأثيرات التالية.

٢٠٢٠	الزيادة %	النقص %
المدخلات الهامة التي يمكن رصدها		
أسهم حقوق الملكية في الاستثمارات غير المدرجة المقاسة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٨,٥٥٢	(١٨,٥٥٢)
الأرباح قبل الفاتدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المتعددة	(٧,١٨٨)	٧,١٨٨
معدل الخصم	١,١٠٦	(١,١٠٦)
معدل النمو		

٢٠١٩

المدخلات الهامة التي يمكن رصدها

أسهم حقوق الملكية في الاستثمارات غير المدرجة المقاسة من خلال الدخل الشامل الآخر
متوسط بي في/السعر (حركة بنسبة ١٪)
متوسط بي في/مبيعات (حركة بنسبة ١٪)

(٥,٨٣٣)	٥,٨٣٣
٦٣٨	(٦٣٨)

٤-٤٠ الحركات في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠	٢٠١٩
متداولة	متداولة
أسهم حقوق الملكية	أسهم حقوق الملكية
غير مدرجة	غير مدرجة
٢٧٧,٤٨٤	٦٠٨,٥٩٢
-	(١٦,٦١٠)
(٦٤,٤٠٧)	(٧,٣٢٠)
٥٢٠,٢٥٥	٥٨٤,٦٦٢

كما في ١ يناير
الإضافات / التعديلات
أرباح القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر
كما في ٣١ ديسمبر

٤١. إدارة المخاطر المالية

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

١-٤١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل 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 الذمم المدينة القائمة، والحفاظ على تفاصيل تقدم الذمم المدينة وضمان المتابعة الدقيقة.

ذمم مدينة تجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة عمل وفقاً لسياسة وإجراءات الائتمان المعمول بها لدى المجموعة. لدى المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم الحصول على معلومات التصنيف الائتماني للعملاء من وكالات التصنيف المستقلة عند توفرها، وإذا لم تكن متوفرة، تستخدم المجموعة المعلومات المتاحة علناً وسجلات التداول الخاصة بها لتقييم عملائها الرئيسيين. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء بناءً على معايير التصنيف الداخلية. لا تحمل الذمم المدينة التجارية فائدة ولها فترة ائتمان بشكل عام مساوية لمعايير القطاع. لا يتطلب وضع ضمانات بشكل عام، ولكن يمكن استخدامها في ظل ظروف معينة بالإضافة إلى تأمين خطابات اعتماد وشيكات موجلة وإيداع نقد مقدماً وضمانات بنكية في بعض الأسواق، لا سيما في الأسواق الأقل تطوراً. ليس لدى المجموعة أي تركيز لمخاطر الائتمان حيث أن قاعدة العملاء موزعة على نطاق واسع اقتصادياً وجغرافياً.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٤١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٤١ مخاطر الائتمان (تتمة)

تقوم المجموعة بمراجعة المبلغ القابل للاسترداد لكل دين تجاري على أساس فردي في نهاية كل فترة تقرير لضمان كفاية مخصص الخسارة الذي تم رسده للمبالغ غير القابلة للاسترداد. علاوة على ذلك، يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير بناءً على الحقائق والظروف الموجودة في ذلك التاريخ لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة على حساب القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. لغرض هذا التحليل، يتم تصنيف الذمم المدينة إلى محافظ تتكون من ذمم مدينة متجانسة. يتم بعد ذلك تقييم كل محفظة لتحري الانخفاض في القيمة باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يعتمد الحساب على جدول مخصصات التي تأخذ في الاعتبار البيانات السابقة الفعلية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات والاحتمالات المستقبلية. يتم استبعاد الذمم المدينة من شركات المجموعة والذمم المدينة المضمونة لأغراض هذا التحليل حيث لا توجد مخاطر ائتمان عليها. تبني معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية للخسارة الائتمانية خلال السنوات السابقة. ثم يتم تعديل معدلات الخسارة هذه بشكل مناسب لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية الحالية والتاريخية وروية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة. لم تكن هناك تغييرات جوهرية في جودة الضمانات المحتفظ بها مقابل الموجودات المالية خلال فترة التقرير.

وعلى ذلك الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لكل من الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	غير متأخرة السداد ولم تتخفص قيمتها أقل من ٩٠ يوماً ٩٠ - ١٨٠ يوماً ١٨١ - ٢٧٠ يوماً ٢٧١ - ٣٦٥ يوماً أكثر من سنة واحدة المجموع					
	١,٢٪	٢,٦٪	١١,١٪	٢٠,٣٪	٤٨,٧٪	٦٧,٢٪
معدل الخسارة المتوقعة	١,٢٪	٢,٦٪	١١,١٪	٢٠,٣٪	٤٨,٧٪	٦٧,٢٪
إجمالي القيمة الدفترية -	٩١٥,٣٤٠	١٢٤,١٩٣	١٧,٢٠٦	١٧,٧٨٣	٨,٨٨٧	٨٨,٤٤٧
ذمم مدينة تجارية	١١,٤٢٤	٣,٢٨٨	١,٩١٣	٣,٦٠٥	٤,٣٢٩	٥٩,٤٣٦
مخصص الخسارة	١١,٤٢٤	٣,٢٨٨	١,٩١٣	٣,٦٠٥	٤,٣٢٩	٥٩,٤٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	غير متأخرة السداد ولم تتخفص قيمتها أقل من ٩٠ يوماً ٩٠ - ١٨٠ يوماً ١٨١ - ٢٧٠ يوماً ٢٧١ - ٣٦٥ يوماً أكثر من سنة واحدة المجموع					
	٠,٣٪	٢,٥٪	١٢,٤٪	٣١,٧٪	٦١,٢٪	٧٢,٩٪
معدل الخسارة المتوقعة	٠,٣٪	٢,٥٪	١٢,٤٪	٣١,٧٪	٦١,٢٪	٧٢,٩٪
إجمالي القيمة الدفترية -	١,١٤٩,٣٩٢	١٤٥,٠٠٥	٢٥,١١٢	١١,١٠١	٨,١٩٦	٨٨,٧٨٧
ذمم مدينة تجارية	٣,٣٦٤	٣,٦٥٣	٣,١١١	٣,٥١٤	٥,٠١٩	٦٤,٧١٣
مخصص الخسارة	٣,٣٦٤	٣,٦٥٣	٣,١١١	٣,٥١٤	٥,٠١٩	٦٤,٧١٣

موجودات مالية أخرى

تتكون بشكل أساسي من ودائع لدى بنوك واستثمارات في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة 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 محتفظ بها مقابلها باستثناء الذمم المدينة لقرض إسكان الموظفين، لأن الأطراف المقابلة عبارة عن شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وبنوك ومؤسسات مالية معروفة. لدى البنوك والمؤسسات المالية المعروفة تصنيفات ائتمانية عالية من (A-) إلى (BBB+) تم تعيينها من قبل وكالات التصنيف الائتماني الدولية. في حالة ذمم مدينة لقرض إسكان الموظفين، فإن القرض مضمون مقابل قيمة سداد الممتلكات المشتراة. لدى الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة مخاطر ائتمانية منخفضة ويُعتبر أثر تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة غير جوهري.

٢-٤١ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في جمع الأموال للوفاء 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 قيمته العادلة. إن هدف المجموعة، في جميع الأوقات، الحفاظ على مستويات مثلى من السيولة لتلبية متطلباتها النقدية والمباشرة. ترافق المجموعة عن كثب مركز السيولة لديها حيث أنها تعتمد نظاماً قوياً لإدارة النقد. وتحتفظ بمصادر كافية للتمويل بما في ذلك التمويل المشترك وتسهيلات سحب بنكية على المكشوف وقرض مشاركة وثائقية ورأس المال العامل من البنوك المحلية والدولية.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

واجبة السداد عند الطلب	خلال سنة واحدة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٢٠٢٠				
-	٩٠٣,٣٧٣	٤,٠٣٤,١٦٨	٣,٥٠٢,٩٣٤	٨,٤٤٠,٤٧٥
-	٣٠٩,٨٩٨	-	-	٣٠٩,٨٩٨
-	٢٢,٧٠٥	١٢٢,١٩٤	١٥,٨٢٦	١٦٠,٧٢٥
-	١,٠٧٨,٥١٨	١,٠٦٠,٥٧٨	-	٢,١٣٩,٠٩٦
-	٣٦٤,٨٦٨	-	-	٣٦٤,٨٦٨
-	-	١,١٦٤,٢٩٠	-	١,١٦٤,٢٩٠
-	-	-	-	٢,٠٢٠,٠٠٠
-	٢,٠٢٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٢٠,٠٠٠
-	٢,٦٧٩,٣٦٢	٦,٣٨١,٢٣٠	٣,٥١٨,٧٦٠	١٤,٥٩٩,٣٥٢
٢٠١٩				
-	٢٩,٠٠٠	-	-	٢٩,٠٠٠
-	١,٠٨٨,٣٥٤	٣,٢٦٨,٥٢٢	٤,٦٣٠,٨٥٥	٨,٩٨٧,٧٣١
-	٣٧٦,١٤٢	-	-	٣٧٦,١٤٢
-	٢٥,٣٣٠	١٢٤,٠١٣	٣٠,٢٩٦	١٧٩,٦٣٩
-	٩٧١,٧٠٦	٩٢١,٧١٢	-	١,٨٩٣,٤١٨
-	٦٣٨,٦٣٥	-	-	٦٣٨,٦٣٥
-	-	٤١٣,٧٨٤	-	٤١٣,٧٨٤
-	-	-	-	١,٨٥١,٠٠٠
-	١,٨٥١,٠٠٠	-	-	١,٨٥١,٠٠٠
-	٣,١٢٩,١٦٧	٤,٧٢٨,٠٣١	٤,٦٦١,١٥١	١٤,٥١٨,٣٤٩

٤١-٣ 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 المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة.

٤١-٤ 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. تقوم المجموعة بتغطية مخاطر العملات الأجنبية باستخدام أدوات مالية مشتقة، حيثما كان ذلك مناسباً ووفقاً لسياسات المجموعة.

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

فيما يلي تعرضات المجموعة الجوهرية للموجودات / (المطلوبات) المالية المقومة بالعملات الأجنبية:

٢٠٢٠	٢٠١٩
(٠,١١)	(٠,٩٧)
(٠,٠٥)	(٠,١٠)
جنيه إسترليني	
يورو	

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

العملة	التغير في سعر الصرف	٢٠٢٠	٢٠١٩
جنيه إسترليني	٥٪	(١٠,٠٠٥)	(١٠,٠٠٥)
	٥٪-	١٠,٠٠٥	١٠,٠٠٥
يورو	٥٪	(٢٦)	(١٠,٠٠٥)
	٥٪-	٢٦	١٠,٠٠٥

٥-٤١ مخاطر سعر العمولة

مخاطر سعر العمولة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو التدفقات النقدية المرتبطة بها بسبب التغيرات في أسعار سوق العملات لا يوجد لدى المجموعة موجودات جوهرية تحمل عمولات أو مطلوبات تحمل عمولات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

تدير المجموعة قروضها بأسعار عمولة متغيرة باستخدام مقايضات أسعار الفائدة المتغيرة وطريقة الحد الأعلى لأسعار العمولة إلى الثابتة حيثما كان ذلك مناسباً ووفقاً لسياسات المجموعة. إن مقايضات أسعار العمولة والحد الأعلى لأسعار العمولة لها تأثير اقتصادي لتحويل القروض من أسعار عمولة متغيرة إلى أسعار عمولة ثابتة. وبموجب مقايضات أسعار العمولة، تتفق المجموعة مع الطرف المقابل على تبادل الفرق بين عقود أسعار العمولة الثابتة والمتغيرة على فترات محددة. وبموجب الحد الأعلى لأسعار العمولة تقوم المجموعة بالاتفاق مع الطرف المقرض باستلام الدفعات في نهاية كل فترة والتي يتجاوز فيها سعر العمولة سعر التنفيذ المتفق عليه.

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

العملة		التغير في سعر الصرف		الربح / (الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	
				٢٠٢٠	٢٠١٩
٦ أشهر سايبور	١٠٠+ نقطة أساس	(٥٢,٤٧٥)	(٧٠,٠٢٤)		
	١٠٠- نقطة أساس	٥٢,٤٧٥	٧٤,٨٦٥		

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 جوهرية. وعليه، فإن التغير في معدلات العمولة الخاصة للموجودات المالية ذات المعدلات الثابتة في تاريخ التقرير لن يؤثر على ربح السنة.

٦-٤١ إدارة رأس المال

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

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة، أو زيادة أو تقليل الاقتراضات. حجم رأس المال الذي تديره المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (أجمالي حقوق الملكية + إجمالي الديون) بلغ ١٦,٧٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٧,٨١١ مليون ريال سعودي).

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أساس صافي الدين الخارجي مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية (كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة، والمتضمنة حقوق الملكية غير المسيطرة). خلال عام ٢٠٢٠، كانت استراتيجية المجموعة، والتي لم تتغير عن عام ٢٠١٩، هي الحفاظ على معدل مديونية أقل من ١:٣. لم تكن المجموعة معرضة لشروط رأس مال المفروضة من الخارج خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢. ارتباطات ومطلوبات محتملة

١-٤٢ ارتباطات رأسمالية وارتباطات المشتريات:

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٩,١٠٣	٣٢,٢١٠	الارتباطات الرأسمالية للمشاريع تحت التنفيذ وشراء الممتلكات والمصنع والمعدات
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢-٤٢ مطلوبات محتملة:
٣١٤,٦٢٣	٥٤٣,٣٢٤	خطابات ضمان
٩١٣	٣٢,٢٤٩	خطابات اعتماد
٣١٥,٥٣٦	٥٧٥,٥٧٣	

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت المجموعة ضمانات شركات للبنوك التجارية وصندوق التنمية الصناعية السعودي من خلال حصتها المملوكة في رأس مال بعض المشاريع المشتركة مقابل القروض، التي تم الحصول عليها من هذه المشاريع المشتركة من هذه الأطراف. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت هذه الضمانات ٢,٠٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٨٥١ مليون ريال سعودي).

وفقاً لاتفاقية المعاملة مع ترونوكس المشار إليها في الإيضاح ٤٣، تتحمل المجموعة التزاماً بالمطلوبات الضريبية والزكوية قبل الإقفال الناتجة عن أي ربط نهائية تحددها السلطات الضريبية ذات الصلة. النتيجة النهائية لأي ربط نهائية من هذا القبيل وجدولها الزمني غير معروف حالياً، ومع ذلك، فإن الإدارة بناءً على أفضل تقديراتها قد رصدت مخصصاً لهذه المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة.

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

٤٣. استبعاد موجودات وشركات تابعة

١-٤٣ استبعاد نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم

في ٢١ فبراير ٢٠١٧، أبرمت شركة تابعة بالمجموعة، كريستل، اتفاقية معاملة مشروطة لبيع أعمال ثاني أكسيد التيتانيوم الخاصة بها لشركة ترونوكس مقابل ١,٦٧٣ مليار دولار أمريكي (٦,٢٧٤ مليار ريال سعودي) نقداً ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ من الأسهم الصادرة حديثاً فئة أ في شركة ترونوكس. وتضمنت المعاملة بيع ما يلي:

- جميع الشركات الدولية التابعة لشركة كريستل.
- الموجودات (بما في ذلك مصنع كريستل في مدينة ينبع) والمطلوبات ذات الصلة بهذه الأعمال.
- العقود والملكية الفكرية والشهرة ذات الصلة بهذه الأعمال ("موجودات كريستل")

كان إنهاء المعاملة يخضع لاستيفاء بعض الشروط السابقة، بما في ذلك ومن بين شروط أخرى: موافقة المساهمين في شركة ترونوكس والموافقات الحكومية والتنظيمية في الولايات القضائية ذات الصلة وإنهاء إعادة التنظيم بشركة كريستل. إن أحد شروط الاستيفاء التنظيمي مطلوب من لجنة التجارة الفيدرالية الأمريكية.

في ٥ ديسمبر ٢٠١٧، أعلنت لجنة التجارة الفيدرالية عدم موافقتها على المعاملة المقترحة، وقدمت إجراءً إدارياً لمنع الأطراف من إتمام المعاملة، وادعاء أن المعاملة ستنتهك المادة ٧ من قانون مكافحة الاحتكار كلايتون، والمادة ٥ من قانون لجنة التجارة الفيدرالية. واتخذت الشكوى الإدارية، من بين عدة أمور، أمراً قضائياً دائماً لمنع إتمام المعاملة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٤٣. استبعاد موجودات وشركات تابعة (تتمة)

١-٤٣ استبعاد نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم (تتمة)

في ٩ ديسمبر ٢٠١٨، أصدر قاضي القانون الإداري قرارًا أوليًا يأمر شركة ترونوكس بعدم إتمام المعاملة المقترحة. وقد تم تقديم طعن ضد القرار الأولي الذي اتخذته قاضي القانون الإداري في ٤ فبراير ٢٠١٩ بالسعي إلى تضييق النطاق الجغرافي للأمر المقترح والمدرج في القرار الأولي. وبالإضافة إلى ذلك، وبعد صدور أمر أولي من المحكمة المحلية في الولايات المتحدة، بدأت مناقشات التسوية مع لجنة التجارة الفيدرالية. وقد اقترحت شركة ترونوكس أنه في المعاملة اللاحقة، ستتخلص من جميع عمليات نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم في أمريكا الشمالية لمشتري، وبموجب شروط وأحكام مقبولة من لجنة التجارة الفيدرالية من أجل ضمان موافقة لجنة التجارة الفيدرالية على إتمام المعاملة.

في ١١ فبراير ٢٠١٩، إثباتًا للتقدم في تسوية النزاع، وهو اقتراح مشترك، إلى جانب موظفي لجنة التجارة الفيدرالية، تم رفع دعوى إلى مفوضي لجنة التجارة الفيدرالية يطلبون فيها تأخير الموعد النهائي المحدد للجنة التجارة الفيدرالية للاستجابة للطعن ضد القرار الأولي الذي اتخذته قاضي القانون الإداري، وعلى أساس أن إعادة الهيكلة المقترحة للمعاملة قد تقلل إلى حد كبير من المنافسة.

في مارس ١٨ مارس ٢٠١٩، أعلنت شركة ترونوكس أن عملية الاستحواذ المقترحة لنشاط ثاني أكسيد التيتانيوم سيتم تقديمها إلى لجنة التجارة الفيدرالية للنظر فيها. وانضم موظفو لجنة التجارة الفيدرالية إلى شركة ترونوكس كريستل في السعي إلى سحب القضية من الجهات القضائية، وطلبوا من اللجنة النظر في المعاملة مع التعويض المقترح. وبالإضافة إلى المقترح، كان الطلب المقدم إلى لجنة التجارة الفيدرالية يتألف من الأوامر المقترحة اللازمة لتسديد المعاملة، بما في ذلك اتفاق يتضمن أوامر الموافقة، وقرار وأمر، وقرار الاحتفاظ بالموجودات، مع اتفاق نهائي لبيع أعمال شركة كريستل أمريكا لنشاط ثاني أكسيد التيتانيوم لشركة إنبيوس. في ٢٢ مارس ٢٠١٩، سحبت لجنة التجارة الفيدرالية الاستحواذ المقترح من الشركة على أعمال نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم لشركة كريستل من إصدار الأحكام للنظر في اتفاقية الموافقة المقترحة ذات الصلة.

وفي ١٠ أبريل ٢٠١٩، وافقت لجنة التجارة الفيدرالية على المعاملة بإصدار أمر وقرار يسمح بتقديم المعاملة وفقًا لاتفاقية الموافقة الذي تم بموجبه إتمام المعاملة في اليوم نفسه. نتيجة لهذه المعاملة، حصلت كريستل على ٢٣,٠١٪ من الأسهم العادية في ترونوكس. قررت الإدارة إلى أن لها تأثيراً جوهرياً على ترونوكس وبالتالي صنفت استثمارها في ترونوكس كاستثمار في شركة زميلة.

تم إغلاق الصفقة مع ترونوكس في ١٠ أبريل ٢٠١٩، وبالتالي لم تعد الشركة الأم تسيطر على موجودات كريستل من ذلك التاريخ. وعليه، سجلت المجموعة استثماراتها المستحوذ عليها في ترونوكس بمبلغ ١,٩٧٣ مليون ريال سعودي في ١٠ أبريل ٢٠١٩ والتي تمثل حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على أساس مؤقت وسجلت ربح على بيع نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم بمبلغ ٥٠٩ مليون ريال سعودي في قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

كما هو مبين في إيضاح رقم ١-١٢، أنه خلال ٢٠٢٠، أنهت المجموعة عملية تخصيص سعر الشراء، بمساعدة خبراء مستقلين. بناءً على عملية تخصيص سعر الشراء، قامت المجموعة بإعادة تقييم حصتها في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها في ترونوكس بمبلغ ٢,١٢٧ مليون ريال سعودي كما في ١٠ أبريل ٢٠١٩، مما أدى إلى تحقيق مكاسب على بيع نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم بمبلغ ٦٦٣ مليون ريال مقابل ٥٠٩ مليون ريال تم إدراجها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم إعادة عرض قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المقارنة لإظهار العمليات المتوقعة بشكل منفصل عن العمليات المستمرة. فيما يلي تفاصيل النتائج للعمليات المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
-	١,٨٣٢,٣٦٣
-	(١,٣٧٧,٢٧٨)
-	٤٥٥,٠٨٥
-	(٢٦٤,٢٠٧)
-	١٩٠,٨٧٨
-	(١٨,٥٠٨)
-	١٧٢,٣٧٠
-	(١,١٧٠,٦٣٤)
-	(٩٩٨,٢٦٤)
إيرادات	
تكلفة الإيرادات	
إجمالي الربح	
مصاريف تشغيلية ومصاريف أخرى	
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقعة	
الزكاة وضريبة الدخل	
الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقعة	
خسارة من إعادة قياس مجموعة استبعاد ثاني أكسيد التيتانيوم المحتفظ بها للبيع، بالصافي	
خسارة من العمليات المتوقعة	
ربحية السهم (بالريال السعودي):	
الخسارة الأساسية والمخفضة للفترة للسهم من العمليات المتوقعة	
-	(١,٤٩)

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٣. استبعاد موجودات وشركات تابعة (تتمة)

١-٤٣ استبعاد نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقفة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
-	٢١,٨٩٧
-	٢٠٦
-	٢,١١٨
-	٦١,٤٧٣
-	٨٥,٦٩٤

فروق تحويل عملات أجنبية
احتياطي تحوط التدفقات النقدية
أرباح من استثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إعادة قياس خطة المنافع المحددة
الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقفة

بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل قائمة التدفقات النقدية الموحدة المقارنة لتعكس التعديلات المطبقة بالإضافة إلى عمليات إعادة العرض المطلوبة المتعلقة بالعمليات المتوقفة. لم يتغير صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وكذلك المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية والتمويلية.

إن تفاصيل التدفقات النقدية للعمليات المتوقفة معروضة أدناه:

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٢٠,٠٣٢	
(٩٦,١٩٦)	
(٧٦,٤٧٤)	
(٥٢,٦٣٨)	

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المتكبدة:
التشغيل
الاستثمار
تمويل
صافي النقد الصادر من العمليات المتوقفة

٢-٤٣ استبعاد موجودات مصنع معدن معدن رباعي كلوريد التيتانيوم

في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت شركة كريستل، وهي شركة تابعة، اتفاقية "بيع وشراء موجودات" مع شركة ترونوكس للصناعات السعودية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة ترونوكس المحدودة، لبيع موجودات مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم (المصنع)، مع مراعاة بعض الموافقات النظامية، مقابل ٣٦,١ مليون دولار أمريكي (١٣٥,٣٧٥ مليون ريال سعودي). في نفس الاتفاقية، تحملت كريستل أيضاً التزاماً بدفع رسوم ثابتة بقيمة ١٢٥ دولار أمريكي / طن متري لشركة ترونوكس للصناعات السعودية عن كل طن متري من رابع كلوريد التيتانيوم يتم تسليمه إلى شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة حتى يتم إنهاء بيع وشراء موجودات أو وصول التوريد إلى الحد الأدنى المحدد في بيع وشراء موجودات. إن الغرض من الرسوم هو تأمين إمدادات طويلة الأجل من رابع كلوريد التيتانيوم من ترونوكس للصناعات السعودية إلى شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة بسعر أقل من سعر السوق. وبالتالي، تم اعتبار التزام الرسوم الثابتة البالغ ٣٢٣,٨ مليون ريال سعودي كجزء من صفقة مبيعات موجودات مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم.

في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠، عند الانتهاء من الموافقات النظامية، تم إغلاق الصفقة وتوقفت المجموعة عن السيطرة على موجودات مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم من ذلك التاريخ وتم تسجيل خسارة من استبعاد موجودات مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم بمبلغ ١٨٩ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٠. لم يتم تحويل هذه الموجودات وارتباطات التوريد في صفقة كريستل في الإيضاح ٤٣-١.

يخضع المبلغ مستحق القبض من شركة ترونوكس للصناعات السعودية والبالغ ٣٦,١ مليون دولار أمريكي (١٣٥ مليون ريال سعودي) للفائدة بسعر سايبور زاندا علاوة عن الفترة التي لا يزال فيها الرصيد مستحق القبض غير مسدد. تمت مقاصة هذا الرصيد مقابل التزام شركة ترونوكس للصناعات السعودية بمبلغ ٣٢٣ مليون ريال سعودي خلال اقتره التي تم فيها توريد رابع كلوريد التيتانيوم الى شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة (المذكور أعلاه).

علاوة على ذلك، وكجزء من ترتيب مماثل، وقعت المجموعة اتفاق الحاقى مع شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة، لإعادة تحديد سعر رابع كلوريد التيتانيوم الذي ستورده شركة ترونوكس المحدودة إلى شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة. سيتم بعد ذلك تعديل فرق السعر هذا سنوياً وفقاً لشروط اتفاقية التوريد الخاصة برابع كلوريد التيتانيوم التي تم تسليمها بواسطة شركة ترونوكس للصناعات السعودية، إلى شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة وسدادها من قبل المجموعة إلى توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة للتعويض عن الزيادة في سعر الوحدة الأساسية الناتجة عن بيع موجودات معدن رباعي كلوريد التيتانيوم إلى ترونوكس للصناعات السعودية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ فرق السعر ٥١ دولار أمريكي للطن المتري وتم إثبات المطلوبات بمبلغ ١٣٢ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة. يعتمد هذا الالتزام المالي على أفضل تقدير للإدارة لفرق السعر المستقبلي وسيتم تقييمه عند إغلاق كل فترة ويتم تحميل الفرق على حساب الربح والخسارة الموحد.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٣. استبعاد موجودات وشركات تابعة (تتمة)

٣-٤٣ استبعاد شركة سينكلير للتأمين المحدودة

في ٩ أكتوبر ٢٠٢٠، دخلت شركة كريستل في "اتفاقية شراء أسهم" لبيع حصتها بنسبة ١٠٠٪ في شركة سينكلير للتأمين المحدودة، وهي شركة تابعة تأسست ومسجلة في برمودا لشركة فليمنغ ريثشورانس المحدودة، وهي شركة تأسست في برمودا، مقابل الشراء بما يقارب ٣,٦٩٥ مليون دولار أمريكي على أساس صافي الموجودات البالغة ٤,١٤٣ مليون دولار أمريكي وفقاً للقوائم المالية الختامية. ونتج عن البيع خسارة من الاستبعاد بمبلغ ١,٨٢٢ مليون ريال سعودي.

كانت الصفقة خاضعة لموافقة الجهات النظامية والتي تم استلامها، وبناءً على ذلك، تم إغلاق الصفقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبالتالي لم تعد شركة كريستل تسيطر على شركة سينكلير للتأمين المحدودة منذ ذلك التاريخ. من مجموع مقابل سعر الشراء، تم دفع مبلغ ١,٧٩٥ مليون دولار أمريكي لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، بينما تبقى تقريباً مبلغ ١,٩ مليون دولار أمريكي مؤجل وسيتم دفعه بعد سنة واحدة من تاريخ إقفال الصفقة.

٤٤. تعديل أرقام السنة السابقة

تم تعديل بعض مبالغ السنة السابقة كما هو موضح أدناه:

أ- كما هو مذكور في إيضاح ١٢-١ و ٤٣-١ استحوذت المجموعة على ٢٣,٠١٪ من الأسهم العادية في ترونوكس كجزء من المقابل المادي لاستبعاد نشاط كريستل في ١٠ أبريل ٢٠١٩. خلال ٢٠٢٠، أكملت المجموعة عملية تخصيص سعر الشراء لاستحواذها على استثمار في ترونوكس. بناءً على ممارسة عملية تخصيص سعر الشراء، قامت المجموعة بإعادة تقييم حصتها في القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتناة في ترونوكس كما في ١٠ أبريل ٢٠١٩. أدت عملية تخصيص سعر الشراء إلى انخفاض في الخسارة من العمليات المتوقفة بمبلغ ١٥٤,١١ مليون ريال سعودي وفي نفس الوقت زيادة في حصة الخسارة من الاستثمار في ترونوكس نتيجة الاستهلاك الإضافي المتعلق بتخصيص سعر الشراء بمبلغ ٨٠,٤٠ مليون ريال سعودي. يتم تطبيق تعديلات القيمة العادلة بأثر رجعي، ونتج عنها تعديل في قائمة المركز المالي الموحدة والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

ب- خلال عام ٢٠١٩، تم تصنيف استثمارات المجموعة في موجودات مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم على أنها محتفظ بها للبيع وسجلت بالقيمة العادلة البالغة ١٣٩,٢ مليون ريال سعودي بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥. كما هو مذكور في الإيضاح ٤٣-٢، أعادت المجموعة تقييم معاملة بيع موجودات مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم وحددت صافي المقابل المادي لبيع الموجودات على أنه بالسالب. وعليه، تم تعديل أرقام المقارنة لتسجيل موجودات مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم محتفظ بها بالقيمة العادلة المساوية لصفر وتم إثبات خسارة بمبلغ ١٣٨,٢١٢ مليون ريال سعودي عند إعادة قياس القيمة العادلة لموجودات مصنع معدن رباعي كلوريد التيتانيوم المحتفظ به للبيع.

ج- قامت المجموعة سابقاً بإثبات شهرة بمبلغ ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي تتعلق باستثمارات في مشاريع مشتركة كجزء من الموجودات غير الملموسة. خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة تقييم الإفصاح وإعادة تصنيف الشهرة كجزء من استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. بالإضافة إلى ذلك، تم عكس الشهرة بمبلغ ٤٩,٢٢ مليون ريال سعودي على حساب تصحيح خطأ الفترة السابقة والتأثير المقابل على حقوق الملكية غير المسيطرة. تم تعديل هذه الأرصدة بأثر رجعي في قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكما في ١ يناير ٢٠١٩.

د- تم تحويل بعض الموجودات والمطلوبات الخاصة بشركة تابعة إلى طرف ذي علاقة بقيمتها الدفترية في ٢٠١٩. ومع ذلك، لم يتم إلغاء إثبات الشهرة المثبتة فيما يتعلق بهذه الشركة التابعة بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي في ٢٠١٩. تم تعديل المعلومات المقارنة لتسجيل شطب هذه الشهرة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٤٤. تعديل أرقام السنة السابقة (تتمة)

هـ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تصنيف ذمم مدينة للقروض السكنية بدون فوائد للموظفين بمبلغ ٢٢١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٩٣,٥ مليون ريال سعودي) كموجودات متداولة وتم تسجيلها بقيمتها الاسمية. خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة قياس هذه القروض بالقيمة العادلة باستخدام معدلات الفائدة الفعلية وأعدت تصنيف الجزء غير المتداول من هذه القروض المدينة إلى موجودات غير متداولة أخرى. يتم إثبات الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة لهذه الذمم المدينة كمنافع موظفين مدفوعة مسبقاً. أيضاً، لدى المجموعة قروض طويلة الأجل بدون فوائد من مشاريعها تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية والتي تم تسجيلها بالتكلفة. تم تقييم هذه القروض بالقيمة العادلة بأسعار فائدة السوق ويتم تحميل الفرق على الأرباح المبقاة مع الأثر المقابل لهذه القروض من خلال الحصة من الأرباح في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية. تم إجراء هذه التعديلات بأثر رجعي وتم تعديل المعلومات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكما في ١ يناير ٢٠١٩.

و- قامت المجموعة بتعديل التكلفة المؤجلة غير المطفاة بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي وبعض الإيرادات وتكلفة الإيرادات المتعلقة بعمليات الاستبعاد بين الشركات بمبلغ ٤٠,٤ ريال سعودي.

ي- قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر ائتمانية متوقعة على الضمانات المالية من المصاريف الأخرى إلى الانخفاض في قيمة موجودات مالية والدخل من ابداعات المراقبة في إيرادات أخرى إلى تكاليف التمويل والخسارة من استبعاد الموجودات من مصاريف عمومية وإدارية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأيضاً بإعادة تصنيف بعض الأرصدة الأخرى المحددة في بنود قائمة الربح أو الخسارة لعام ٢٠١٩.

ح- قامت المجموعة بإعادة تصنيف ٣٠٩,٤ مليون ريال سعودي من حقوق ملكية غير مسيطرة إلى مطلوبات غير متداولة على حساب تعديلات موحدة لفترة سابقة. هذه التعديلات تمت بأثر رجعي على المعلومات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكما في ١ يناير ٢٠١٩.

ز- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم إعادة تصنيف مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ المتضمنة في ممتلكات ومصنع ومعدات إلى مشاريع تحت التنفيذ. هذه التعديلات تمت بأثر رجعي على المعلومات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكما في ١ يناير ٢٠١٩.

س- تم عرض موجودات حق الاستخدام في ١ يناير ٢٠١٩ عندما تبنت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

أدت التغييرات المذكورة أعلاه إلى تعديل في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة كما هو مبين أدناه.

قائمة المركز المالي الموحدة

معدل	التعديل	كما أدرجت	إيضاح
٧,٢٦٠,٥٤٧	(١,٦٥٣,٦٥٣)	٨,٩١٤,٢٠٠	ز
٤,٤٩٤,٩٠٤	١,٦٥٣,٦٥٣	٢,٨٤١,٢٥١	ز
٤٣٥,٠٣٠	٤٣٥,٠٣٠	-	س
١,١٠٣,٨٣٩	(١,٦٢٤,٣٦٠)	٢,٧٢٨,١٩٩	ج
٨,٦٣١,٠٧٩	١,٥٦٠,٧٤٣	٧,٠٧٠,٣٣٦	ج، هـ
٩٦٤,٥٤٠	١٥٢,٢٩١	٨١٢,٢٤٩	هـ
٢٤,٢٤٩,٢٦٣	٥٢٣,٧٠٤	٢٣,٧٢٥,٥٥٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٤٩٧,٩٢٥	(١٧,١٢٦)	٢,٥١٥,٠٥١	ذمم مدينة
٩٩٤,٥٥٧	(١٦٠,٤٧٥)	١,١٥٥,٠٣٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩,٦٦٢,٦٨١	(١٧٧,٦٠١)	٩,٨٤٠,٢٨٢	مجموع الموجودات المتداولة
٣٣,٩١١,٩٤٤	٣٤٦,١٠٣	٣٣,٥٦٥,٨٤١	مجموع الموجودات
١,٩٧١,٣٧٣	١١,٦٩٦	١,٩٥٩,٦٧٧	هـ
٣,٠٨٧,٢٤١	(٣٦٥,٥٦١)	٣,٤٥٢,٨٠٢	ج، ح
١٢,٤٣٤,٨٧٣	(٣٥٣,٨٦٥)	١٢,٧٨٨,٧٣٨	مجموع حقوق الملكية
٣٤٨,٠٢٤	٣٤٨,٠٢٤	-	س
١,٦٩٠,٧٠٨	٧٦٣,١٢٤	٩٢٧,٥٨٤	هـ، ح
١٤,١٤٤,٨٦٧	١,١١١,١٤٨	١٣,٠٣٣,٧١٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٧,٠٠٦	٨٧,٠٠٦	-	س
٢,١٤٩,٢٢٦	(٢٥,٣١٠)	٢,١٧٤,٥٣٦	و
١,٤٤٠,٩٣٠	(٤٧٢,٨٧٦)	١,٩١٣,٨٠٦	هـ
٧,٣٣٢,٢٠٤	(٤١١,١٨٠)	٧,٧٤٣,٣٨٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٢١,٤٧٧,٠٧١	٦٩٩,٩٦٨	٢٠,٧٧٧,١٠٣	مجموع المطلوبات
٣٣,٩١١,٩٤٤	٣٤٦,١٠٣	٣٣,٥٦٥,٨٤١	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٤ .	تعديل أرقام السنة السابقة (تتمة)	إيضاح	كما أدرجت	التعديل	معدلة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
	ممتلكات ومصنع ومعدات	ز	٣,٠٠٧,٤٦٥	(٥٦,٩٤٨)	٢,٩٥٠,٥١٧
	مشاريع تحت التنفيذ	ز	٢,٢٣٢,٢٣٠	٥٦,٩٤٨	٢,٢٨٩,١٧٨
	موجودات غير ملموسة	أ،ج،د	١,٧٨٩,٧٨٤	(١,٦٤٢,٠٥٠)	١٤٧,٧٣٤
	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمت المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	أ،ج،هـ	٨,٩١٢,٢١٠	١,٦٣٢,٧٨١	١٠,٥٤٤,٩٩١
	موجودات غير متداولة أخرى	هـ	٣٠٦,٥٤٠	١٨٢,٩٨٥	٤٨٩,٥٢٥
	مجموع الموجودات غير المتداولة		١٧,٢٦٢,٩٠١	١٧٣,٧١٦	١٧,٤٣٦,٦١٧
	ذمم مدينة	و	١,٣٦٠,٦٠٢	(١٦,٠٨٣)	١,٣٤٤,٥١٩
	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	هـ	٨٨٨,٦٠٠	(١٨٩,٧٧١)	٦٩٨,٨٢٩
	مجموع الموجودات المتداولة		٥,٥٣٨,٣٨٦	(٢٠٥,٨٥٤)	٥,٣٣٢,٥٣٢
	موجودات محتفظ فيها للبيع	ب	١٣٨,٢١٢	(١٣٨,٢١٢)	-
	مجموع الموجودات		٢٢,٩٣٩,٤٩٩	(١٧٠,٣٥٠)	٢٢,٧٦٩,١٤٩
	احتياطيات أخرى	أ	(٥٥٦,٨١٦)	٤,٣٨٢	(٥٥٢,٤٣٤)
	أرباح مبقاة	أ،د،هـ	٤٢٠,٤٦١	(٨٥,٠٨٩)	٣٣٥,٣٧٢
	حقوق الملكية غير المسيطرة	أ،ج،ح	٢,٧٤٧,٤٤٨	(٣٨١,٤١٨)	٢,٣٦٦,٠٣٠
	مجموع حقوق الملكية		١٠,٦٥٤,٧٤٧	(٤٦٢,١٢٥)	١٠,١٩٢,٦٢٢
	اقتراضات طويلة الأجل	و	٦,٧٣٩,٨٣٢	٣٤,٠١٧	٦,٧٧٣,٨٤٩
	مطلوبات غير متداولة أخرى	هـ،ح	١,٠٧٥,٣٤٢	٤٥٠,٧٤٥	١,٥٢٦,٠٨٧
	مجموع المطلوبات غير المتداولة		٨,٤٠٩,٧٦٧	٤٨٤,٧٦٢	٨,٨٩٤,٥٢٩
	ذمم دائنة	هـ	١,٣٧٠,٧١٣	(٢٢,٨٦٧)	١,٣٤٧,٨٤٦
	مخصصات ومطلوبات متداولة أخرى	هـ	١,٢١٠,٧٨٣	(١٧٠,١١٨)	١,٠٤٠,٦٦٥
	مجموع المطلوبات المتداولة		٣,٨٧٤,٩٨٥	(١٩٢,٩٨٧)	٣,٦٨١,٩٩٨
	مجموع المطلوبات		١٢,٢٨٤,٧٥٢	٢٩١,٧٧٥	١٢,٥٧٦,٥٢٧
	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢٢,٩٣٩,٤٩٩	(١٧٠,٣٥٠)	٢٢,٧٦٩,١٤٩

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٤. تعديل أرقام السنة السابقة (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (مختصرة)

معدلة	التعديل	كما أدرجت	إيضاح
٢,٩٧٨,٥٣٣	(٤٠,٤١٦)	٣,٠١٨,٩٤٩	و إيرادات
(٢,٥٧٧,٢٧٧)	٤٠,٤١٦	(٢,٦١٧,٦٩٣)	و تكلفة الإيرادات
(٤٨٧,٧٢٩)	١٥٣,٧٣٤	(٦٤١,٤٦٣)	ي مصاريف عمومية وإدارية
(٦١٢,٧٣٣)	(١٥٥,٩٠٢)	(٤٥٦,٨٣١)	ب، س لانخفاض في قيمة/ شطب الموجودات غير المالية
(٤٢٣,٤٥٠)	(٤٢٣,٤٥٠)	-	ي الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٧٨,٠٥٨)	(٧٨,٠٥٨)	-	ز الخسارة من إستبعاد موجودات
١,٠٨٥,٠٤٧	(٨٧,٦١٨)	١,١٧٢,٦٦٥	أ، هـ الحصص في صافي الربح/ (الخسارة) من شركات زميلة ومشاريع مشتركة، بالصافي
(٢٧٨,٢١٩)	(٥٩١,٢٩٤)	٣١٣,٠٧٥	ربح/ (خسارة) التشغيل
-	٣٢٨,٠٩٦	(٣٢٨,٠٩٦)	ي (مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي
(٧٢,٤٥٢)	(٧٢,٤٥٢)	-	ي مصاريف أخرى
(٥١,٣٦٦)	٥١,٣٦٦	-	ي إيرادات أخرى
(٥٣٦,٦٧٧)	١٦,٣٦٨	(٥٥٣,٠٤٥)	ي، ز تكاليف تمويل
(٨٣٥,٩٨٢)	(٢٦٧,٩١٦)	(٥٦٨,٠٦٦)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٩٥٨,٧٩٨)	(٢٦٧,٩١٦)	(٦٩٠,٨٨٢)	الخسارة للسنة من العمليات المستمرة
(٩٩٨,٢٦٤)	١٥٤,١١٠	(١,١٥٢,٣٧٤)	الخسارة للسنة من العمليات المتوقفة
(١,٩٥٧,٠٦٢)	(١١٣,٨٠٦)	(١,٨٤٣,٢٥٦)	صافي التأثير على نهاية السنة
(١,٦٧٦,٣١٥)	(٩٦,٧٨٥)	(١,٥٧٩,٥٣٠)	العائدة إلى:
(٢٨٠,٧٤٧)	(١٧,٠٢١)	(٢٦٣,٧٦٨)	حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
(٢,٥١)	(٠,١٥)	(٢,٣٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
			الآثر على ربحية السهم الأساسية والمخفضة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (مختصرة)

معدلة	التعديل	كما أدرجت	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢٧٢,٥٨٢)	(٣٨٨,٤٣٨)	١١٥,٨٥٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٤٢٨,٦٥٣	١٤٧,١٦٥	٧,٥٧٥,٨١٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٣٤١,٨٩٠)	٢٤١,٢٧٣	(٧,٠٩٨,٦١٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨٥,٨١٩)	-	(١٨٥,٨١٩)	صافي النقص في النقد وما يماثله

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٥. خيار اتفاقية شراء موجودات المصهر (سلاجر) في شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة ("أميك")

في ١٠ مايو ٢٠١٨، أبرمت أميك اتفاقية خيارات مع شركة ترونوكس المحدودة ("ترونوكس المحدودة")، وهي شركة محدودة عامة تأسست في المملكة المتحدة. بموجب صك تكميلي بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٠، أصبحت شركة ترونوكس القابضة ("ترونوكس") الطرف المتعاقد الرئيسي بدلاً من شركة ترونوكس المحدودة. تنص اتفاقية الخيار على ما يلي:

(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 جازان (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.

(٣) منح ترونوكس خيار شراء ثاني على الشركة لغرض خاص، والذي يمكن ممارسته خلال ٩٠ يوماً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا لم يتم تحقيق العمليات المستدامة. يجوز تمديد هذا التاريخ أو ترحيله في ظروف معينة، وفقاً لشروط اتفاقية الخيار. يشمل سعر الخيار الثاني حصة حقوق الملكية المبقاة لأميك بنسبة ١٠٪ في الشركة لغرض خاص (والتي ستكون حقوق ملكية مدرجة).

كجزء من اتفاقية الخيار، وافقت ترونوكس على إقراض أميك و/أو الشركة لغرض خاص حتى ١٢٥ مليون دولار أمريكي للنفقات الرأسمالية والتشغيلية (كما هو موضح بالتفصيل في اتفاقية الخيار).

يتبع تنفيذ اتفاقية الخيار اتفاقية الخدمات الفنية بين أميك وترونوكس والتي تم تنفيذها في ١٥ مارس ٢٠١٨، حيث تقدم ترونوكس بعض المساعدات الفنية إلى أميك لتسهيل بدء تشغيل السلاجر. تم تعديل اتفاقية الخدمات الفنية وتحديثها في ١٣ مايو ٢٠٢٠ لتقديمها لترونوكس لتصبح الطرف المتعاقد الرئيسي بدلاً من ترونوكس المحدودة. يتطلب من ترونوكس إدارة إعادة بناء وإعادة تشغيل الفرن ١ لتحقيق العمليات المستدامة، وتخضع لبعض القيود على سلطة ترونوكس وتحت إشراف لجنة توجيهية. تنتهي اتفاقية الخدمات الفنية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما لم يتم إنهاؤها في وقت سابق وفقاً لشروطها.

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

٤٦. أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية

تتضمن الأنشطة الاستثمارية خلال العام تحويل من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ١٨٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣١٨,٨٨ مليون ريال سعودي) وإضافات لمجوات حق الاستخدام بمبلغ ١٣,١٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٧,٢٦ مليون ريال سعودي).

٤٧. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

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

٤٨. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ (الموافق ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ).