

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مع تقرير المراجع المستقل

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	المحتويات
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤١ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن
(شركة مساهمة سعودية)

(٤/١)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)، شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن
(شركة مساهمة سعودية)

(٤/٢)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمر الرئيسي للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الممتلكات والمصنع والمعدات مبلغ ١٧٣,٠٩ مليون ٳ (١٥٩,١١:٢٠٢٤ مليون ٳ) وتمثل ٤٨,٢٢٪ (٢٠٢٤:٤٢,٥٣٪) من إجمالي موجودات المجموعة.</p> <p>أجرت الإدارة اختبار للإنخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات (الوحدات المولدة للنقد) الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. نظراً لوجود مؤشرات تدل على الإنخفاض في القيمة. وعند إعداد دراسات الإنخفاض في القيمة هذه، تقوم الإدارة بتقييم خطة العمل المستقبلية للوحدات المولدة للنقد ذات العلاقة وتطبيق نماذج التقييم لتحديد المبالغ القابلة للإسترداد المتوقعة للوحدات المولدة للنقد لغرض اختبار الإنخفاض في القيمة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأن تقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدات المولدة للنقد هذه ينطوي على عدداً من الأحكام والإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار والموجودات التشغيلية ومعدلات النمو والقيمة النهائية ومعدلات الخصم والإفتراضات الأخرى ذات الصلة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة.</p>	<p>لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مؤشرات الإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات. تقييم ما إذا كان النموذج الذي تستخدمه الإدارة لحساب القيمة الإستخدامية للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة يتسق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). التحقق من صحة الافتراضات المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. إشراك مراجع خبير لتقييم تطبيق طريقة التقييم لإحتساب القيمة الإستخدامية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الإنخفاض في قيمة الموجودات" وكذلك التحقق من معقولية الافتراضات المستخدمة في النموذج؛ التحقق من دقة واكتمال المعلومات من خلال التحقق من مدخلات البيانات المستخدمة لتقييم الإنخفاض في القيمة. تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة.

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

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

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

وعندما قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، إذا إستنتجنا أنه يحتوي على تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٣)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.

تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

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

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

بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٣٧)
الخبر، المملكة العربية السعودية
١٢ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٦

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المبالغ معروضة بالريال السعودي (#)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٥٩,١١١,٨٣٢	١٧٣,٠٩٢,٣٥٦	٥	ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
٨,٨٤٥,٢٤٤	١٥,٥٢٣,٨٠٩	٦	أصول حق الإستخدام، صافي
٢٠,٠٧٦,٧٧٦	٢١,٦٥٧,٤١٥	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
١,٢٢٩,٧٥٠	١,٠٢٨,٣٧٦	٨	عقارات إستثمارية، صافي
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٩	أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٩٣,٠١٣,٦٠٢	٢١٥,٠٥١,٩٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٦,٧٨٥,٥٩١	٧٠,٧٩٧,٥١٧	١٠	مخزون، صافي
٦١,٦٢٣,٣٤٤	٥٤,١٣٦,١٣٠	١١	ذمم مدينة تجارية، صافي
٥,٠٧٣,٩٦٦	٤,٥١٠,٢٥٧	١٢	مدفوعات مقدّمة وموجودات أخرى
٢٥,٥٨٧,٣٩٦	١٩,٤١٦,١٤٢	١٣	نقد وما في حكمه
١٧٩,٠٧٠,٢٩٧	١٤٨,٨٦٠,٠٤٦		موجودات متداولة بإستثناء موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٢,٠٣٢,٣٢٣	٧٧٦,٠٠٠	٣١	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
١٨١,١٠٢,٦٢٠	١٤٩,٦٣٦,٠٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
٣٧٤,١١٦,٢٢٢	٣٦٤,٦٨٨,٠٠٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
(١٠٨,٥٢١,٩١٣)	(١٢٨,٣٩٠,٢٤٣)		خسائر متركمة
٢٤٥,٤٧٨,٠٨٧	٢٢٥,٦٠٩,٧٥٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٧٥٢,١٤٢	٢٦,٤١٠,٧٦٥	١٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧,٨٨٧,٤٥١	١٤,٩٧٥,٨٩٩	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٦,٦٣٩,٥٩٣	٤١,٣٨٦,٦٦٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٠,١١٧,١٨٧	٣٥,٣٤٣,١٧٦	١٧	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٤,٨٧٣,١٤٤	٤٤,٧٥٠,٨٣٠	١٨	قروض قصيرة الأجل
١٨,٩٢٩,٥٨٤	١٥,٣٩١,٦٢٤	١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٥٢٢,٣٦٩	-	١٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,٦٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠	زكاة مستحقة
٩٥٦,٢٥٨	٧٠٥,٩٥١	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٩١,٩٩٨,٥٤٢	٩٧,٦٩١,٥٨١		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٨,٦٣٨,١٣٥	١٣٩,٠٧٨,٢٤٥		مجموع المطلوبات
٣٧٤,١١٦,٢٢٢	٣٦٤,٦٨٨,٠٠٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



المدير المالي
فتح الرحمن عبد الله عثمان



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
شاكر نافل العتيبي



رئيس مجلس الإدارة
مطلق حمد المريشد

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

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 المبالغ معروضة بالريال السعودي (ر)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٢٤٤,٤٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٨,٠١٦	٢١	إيرادات
(٢٣٤,٠٢٧,٢٠٤)	(٢٢٣,١٧٢,١٣٢)	٢٢	تكلفة الإيرادات
١٠,٤٧٠,٥٥٥	١٦,٨٢٥,٨٨٤		مجمّل الربح
(١٤,١٩١,٧٤٧)	(١٤,٩٦٠,٠٨٤)	٢٣	مصاريّف بيع وتوزيع
(٢٠,٧٧٤,٦٤٣)	(٢٣,٥٩٥,٣٥٨)	٢٤	مصاريّف عمومية وإدارية
(٨٥,٥٣٨)	٢,٥٢٧,٥٦٠	١١	رد / (مخصّص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,١٧٥,٢٢٤	١,٧٨٤,٦٠٨	٢٥	إيرادات أخرى، صافي
(٢٣,٤٠٦,١٤٩)	(١٧,٤١٧,٣٩٠)		الخسارة التشغيلية
٨٦٤,١٠٨	٨٠,١٢٤	١٣	إيرادات تمويلية
(٢,٧٣٨,١٩٦)	(٣,٣٤٣,٠٠٢)	٢٦	تكلفة تمويل
(٢٥,٢٨٠,٢٣٧)	(٢٠,٦٨٠,٢٦٨)		الخسارة قبل الزكاة
(٢,٠٧١,٥٨٠)	(١,٢٠٣,٨٧٦)	٢٠	مصروف الزكاة
(٢٧,٣٥١,٨١٧)	(٢١,٨٨٤,١٤٤)		الخسارة من العمليات المستمرة
(١٢,٩٤٤,٥٣٩)	(٤١٠,٦٢٥)	٣١	الخسارة من العمليات غير المستمرة
(٤٠,٢٩٦,٣٥٦)	(٢٢,٢٩٤,٧٦٩)		الخسارة للسنة
			الدخل الشامل الآخر
١,٤٩٤,٠٨٠	٢,٤٢٦,٤٣٩	١٦	البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً في الربح أو الخسارة:
١,٤٩٤,٠٨٠	٢,٤٢٦,٤٣٩		ربح إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣٨,٨٠٢,٢٧٦)	(١٩,٨٦٨,٣٣٠)		الدخل الشامل الآخر
			مجموع الخسارة الشاملة للسنة
			خسارة السهم
(٠,٧٧)	(٠,٦٢)	٣٠	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم
(١,١٤)	(٠,٦٣)		- من العمليات المستمرة
			- من العمليات المستمرة والعمليات غير المستمرة



المدير المالي
 فتح الرحمن عبد الله عثمان



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
 شاكر نافل العتيبي



رئيس مجلس الإدارة
 مطلق حمد المريشد

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

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 المبالغ معروضة بالريال السعودي (بذ)

مجموع حقوق الملكية	خسائر متراكمة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	
٢٨٤,٢٨٠,٣٦٣	(٩٦,٨٩٢,٨٦٩)	٢٧,١٧٣,٢٣٢	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٤٠,٢٩٦,٣٥٦)	(٤٠,٢٩٦,٣٥٦)	-	-		الخسارة للسنة
١,٤٩٤,٠٨٠	١,٤٩٤,٠٨٠	-	-	١٦	الدخل الشامل الآخر
-	٢٧,١٧٣,٢٣٢	(٢٧,١٧٣,٢٣٢)	-	١	تحويل
٢٤٥,٤٧٨,٠٨٧	(١٠٨,٥٢١,٩١٣)	-	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٢٢,٢٩٤,٧٦٩)	(٢٢,٢٩٤,٧٦٩)	-	-		الخسارة للسنة
٢,٤٢٦,٤٣٩	٢,٤٢٦,٤٣٩	-	-	١٦	الدخل الشامل الآخر
٢٢٥,٦٠٩,٧٥٧	(١٢٨,٣٩٠,٢٤٣)	-	٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



المدير المالي
فتح الرحمن عبد الله عثمان



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
شاكر نافل العتيبي



رئيس مجلس الإدارة
مطلق حمد المريشد

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

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المبالغ معروضة بالريال السعودي (#)

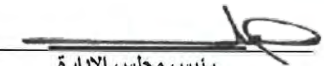
٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
(٢٥,٢٨٠,٢٣٧)	(٢٠,٦٨٠,٢٦٨)	
(١٢,٩٤٤,٥٣٩)	(٤١٠,٦٢٥)	٣١
(٣٨,٢٢٤,٧٧٦)	(٢١,٠٩٠,٨٩٣)	
١٣,٩١٢,٨٢٧	١١,٩٨٩,٥٠٨	٥
٦١٣,٦٣٨	٣٩٢,٩١٧	١-٦
٢٠٠,٩٣٤	٢٠١,٣٧٤	٨
٧٩,٨٨٧	٧٣,٥٢٥	٧
٢,٨٠٧,٦٧٥	٣,٣٥١,٧٨٨	٢٦
(٨٦٤,١٠٨)	(٨٠,١٢٤)	
١,٧٧٠,٣٣٢	(١,٢٣١,٧٧٢)	٣١ و ٢٢
٨٥,٥٣٨	(٢,٥٢٧,٥٦٠)	١١
(٩,٩٩٩)	(٢٣,٦٧٦)	٣١ و ٢٥
٣,٣٠١,٧٦١	-	٣١
٣,٦٢٩,٤٥٩	٣,٩٦٨,٢٩٥	١٦
(١٢,٦٩٦,٨٣٢)	(٤,٩٧٦,٦١٨)	
(٥,٦٠١,٥٤٩)	١٨,٤٧٦,١٦٩	
٥,٦٥٠,٨٠٠	١٠,٠١٤,٧٧٤	
(٥٤٢,٠٦١)	٣٧٣,٥٩٩	
١٩,٢٧١,٧٧٧	(١٤,٧٧٤,٠١١)	
١,٠٦١,٩٠٨	(٣,٨٧٩,١٢٢)	
٧,١٤٤,٠٤٣	٥,٢٣٤,٧٩١	
(٤,٤٧١,٥٨٠)	(٢,٣٠٣,٨٧٦)	٢٠
(٤,٧٥٤,٦٠٥)	(٣,٥٠٩,٨٨٩)	١٦
(٣,٠٧٩,٨٨٠)	(٢,٨٤٢,٩٠٣)	
١,٠٣٦,٦٨١	١٢٠,٢٣٤	
(٤,١٢٥,٣٤١)	(٣,٣٠١,٦٤٣)	
(١٤,٨٨٠,١٦٢)	(٢٥,٢٢١,٤٠٢)	٥
٣٠,٨٦٠	٧٩,٨٧٦	
(١,٨٨٧,٢٠٦)	(١,٦٥٤,١٦٤)	٧
(١٦,٧٣٦,٥٠٨)	(٢٦,٧٩٥,٦٩٠)	
٨٦,١٦١,٩٤٩	١٢٧,٠٧٠,٢٠٢	
(٧٩,٣٨٠,٣٤٨)	(٩٨,٠٤٩,٥٤٥)	
(٧,١٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٥٠,٠٠٠)	
(٢٥٠,٠٤٦)	(٥٤٤,٥٧٨)	٢-٦
(٥٦٨,٤٤٥)	٢٣,٩٢٦,٠٧٩	
(٢١,٤٣٠,٢٩٤)	(٦,١٧١,٢٥٤)	
٤٧,٠١٧,٦٩٠	٢٥,٥٨٧,٣٩٦	
٢٥,٥٨٧,٣٩٦	١٩,٤١٦,١٤٢	١٣
		٣٦



المدير المالي
فتح الرحمن عبد الله عثمان



الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
شاكر نافل العتيبي



رئيس مجلس الإدارة
مطلق حمد المريشد

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

١. التنظيم والأنشطة

تأسست الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("معدنية") ("الشركة") بموجب القرار الوزاري رقم ٢٥٣ بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤١١ هـ الموافق ٢ أكتوبر ١٩٩٠ وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٢٢٥١ (٧٠٠١٣٤٩٣١٠) بتاريخ ١٦ جمادى الأول ١٤١١ هـ الموافق ٣ ديسمبر ١٩٩٠ يقع المكتب المسجل للشركة في الجبيل، المملكة العربية السعودية.

يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها المفصّل عنهم أدناه مجتمعين باسم "المجموعة".

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى المجموعة الفروع التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ
مصنع المحاور والمسابك وقطع الغيار	٢٠٥٥٠١٦١٥٦	١٤٠٦/٥/٢٩ هـ
مصنع سحب الأسلاك ومنتجاتها (أسلاك)	٢٠٥٥٠١٣٨٦٧	١٤٣٢/٨/٢٥ هـ
فرع الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)	١٠١٠٣٨٩٠٠٢	١٤٣٤/١١/٢٥ هـ
شركة باس الخليج للصناعة	٢٠٥٥٠١٦٨٨٤	١٤٣٩/١١/٠٤ هـ
شركة المحاور العربية الصناعية	٢٠٥٦١٤٩٦٣٨	١٤٤٣/٠٣/٠١ هـ

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

- إنتاج أسلاك الحديد المسحوبة، الأسلاك المجدولة للخرسانة مسبقة الشد، سلك النواض، السست الهياكل الحديدية للمراتب، اسلاك تقوية مجدولة للكهرباء، اسلاك تسليح مجلفنة، مسامير صلب، مسامير متنوعة، براغي حديد، إسلاك لحام.
- إنتاج المسبوكات والأجزاء المعدنية التجارية والصناعية والعسكرية من مختلف الأنواع.
- تصنيع السيارات والمقطورات وتجميعها وإنتاج أنواع مختلفة من المحاور وأنظمة التعليق المختلفة وقطع غيار الشاحنات والمركبات والمعدات إنتاج المحاور، سست تعليق بنوعيات مختلفة، قطع غيار الشاحنات والمركبات والمعدات.
- تصنيع المركبات العسكرية البرية والبرمائية وأجزاء المركبات العسكرية وتصفيح المركبات المدرعة وتصنيع الملاجئ العسكرية المتنقلة.
- تصنيع الصمامات وملحقاتها بجميع الأحجام.
- إصلاح وصيانة منتجات الشركة
- تجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء والمواد الصناعية بما في ذلك الإستيراد والتصدير.
- ملكية الأراضي والعقارات وإقامة المباني عليها والتصرف فيها بأي شكل من الأشكال.
- تملك براءات الاختراع والإستفادة منها في تحقيق أغراضها الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية.
- الوكالات التجارية وتمثيل الشركات المحلية أو الأجنبية داخل وخارج المملكة العربية السعودية.
- العطاءات والعقود التجارية.
- تأسيس مشروعات صناعية وخدمية وتجارية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٤، قرر المساهمون بالمجموعة تحويل الاحتياطي النظامي البالغ قدره ٢٧,١٧ مليون ر.س. لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة للمجموعة البالغة ٩٦,٨٩ مليون ر.س. والتي تمثل ٢٧,٣٧% من رأس المال، كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

هيكل المجموعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة الموحدة	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية الفعلية
شركة بي سي ستراند البحرين ذ.م.م	تصنيع هياكل المنتجات المعدنية - مصنع	٢٠٢٤ ١٠٠%
شركة فير الوطنية لسبك المعادن	سبك المعادن غير الحديدية بما في ذلك الألومنيوم والزنك وغيرها	٢٠٢٥ ١٠٠%
		٢٠٢٤ ٥١%

١. التنظيم والأنشطة (تتمة)

هيكل المجموعة (تتمة)

- شركة بي سي ستراند البحرين ذ.م.م
في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١، تم تسجيل شركة تابعة جديدة بالسجل التجاري رقم ١-١٦٠٦١٥ الصادر في البحرين تحت اسم شركة بي سي ستراند البحرين ذ.م.م. إن رأس المال المصدر للشركة يبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٠,٠٠٠ #) وتم سداه في الربع الرابع من عام ٢٠٢٢. ستكون أنشطة هذه الشركة هي تصنيع هياكل المنتجات المعدنية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تبدأ الشركة التابعة عملياتها بعد. سننشئ الشركة مصنعاً متخصصاً في مجال الأسلاك المجدولة بتكلفة تقديرية ٥٥,٥ مليون #.

- شركة فير الوطنية لسبك المعادن

في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتسجيل شركة تابعة جديدة برقم السجل التجاري ٢٠٥٠١٧٤٨٥٢ الصادر في المملكة العربية السعودية بموجب اسم شركة فير الوطنية لسبك المعادن - شركة ذات مسؤولية محدودة. يبلغ رأس مال الشركة التابعة ٧,٥ مليون # ولا يزال يتعين على الشركتين سداه. وتبلغ نسبة ملكية الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية) ٥١% من رأس المال وحصة مجموعة ٤٩% IGL من رأس المال. وتتمثل أنشطة هذه الشركة التابعة في صب المعادن غير الحديدية وإنتاج المنتجات النهائية، بما في ذلك الألومنيوم والزنك والمواد ذات الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تبدأ الشركة التابعة عملياتها بعد.

٢. أسس الإعداد

٢-٢ قائمة الإلتزام

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

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن التقديرات والإفتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٤.

٢-٣ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن وشركاتها التابعة (المجموعة) كما ورد بالتفصيل في إيضاح رقم (١).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الإستثمار.

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

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

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

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

٢. أسس الإعداد (تنمة)

٢-٣ أسس التوحيد (تنمة)

إن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة عائدة إلى مساهمي المجموعة. وإجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة كذلك عائد إلى مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (R)، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات:

أصبحت عدة تعديلات جديدة أخرى على المعايير، والمدرجة أدناه، سارية خلال هذه السنة، والتي ليست لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، بإستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من سنة ٢٠٢٥

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات	تقييم الإدارة
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. تقدم التعديلات إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر.	قامت الإدارة بتقييم أثر تبني هذه التعديلات وخلصت إلى أنها لم يكن لها أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو التدفقات النقدية للمجموعة خلال فترة التقرير الحالية.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٦ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير، والتفسيرات الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد
لم تم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للمفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف العقود المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح التعديلات متطلبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك المعالجة المحاسبية لتاريخ التسوية في بعض أنظمة الدفع الإلكتروني. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية الاحتمالية المرتبطة بخصائص الاستدامة البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG). كذلك تستحدث التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	أجرت الإدارة تقييماً أولياً ولا تتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة، نظراً لأن أدوات المجموعة المالية وترتيبات التسوية القائمة ليست متوقفاً أن تتأثر بشكل جوهري.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الظروف الطبيعية	١ يناير ٢٠٢٦	تُعدّل هذه التعديلات متطلبات الاستخدام الخاص وأحكام المحاسبة عن التحوط وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بالنسبة للعقود التي تجعل المنشآت عرضة لتقلبات في أسعار الكهرباء الناتجة عن ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة، مثل الأحوال الجوية. كما تستحدث التعديلات متطلبات إفصاح موجهة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.	استناداً إلى طبيعة عمليات المجموعة وترتيباتها التعاقدية، لا تتوقع الإدارة أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات عند التطبيق الأولي أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧	يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويضع إطاراً جديداً لعرض القوائم المالية والإفصاح عنها. ويقدم المعيار تصنيفات جديدة لبنود الدخل والمصروفات (تشغيلي، استثماري، وتمويلي)، ويتطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل. كما يعزّز المعيار الإرشادات المتعلقة بالتجميع والفصل، ويُدخل متطلبات إفصاح خاصة بمقاييس الأداء المُعرّفة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة التدفقات النقدية.	تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وعلى الرغم من أن المعيار من المتوقع أن يؤدي إلى تغييرات في عرض القوائم المالية وإفصاحاتها، إلا أنه لا يُتوقع أن يكون له تأثير جوهري على الاعتراف أو القياس لأصول المجموعة أو التزاماتها أو دخلها أو مصروفاتها.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يُتيح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة التي لا تتمتع بمسألة عامة تطبيق متطلبات إفصاح مخصّصة، مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقتصر أثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يترتب عليه أي تغيير في متطلبات الاعتراف أو القياس.	ستقوم الإدارة بتقييم مدى قابلية تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ في تاريخ اعتماده. ومن المتوقع أن يقتصر أثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يُتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو التدفقات النقدية للمجموعة.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

١-٣ ممتلكات ومصنع ومعدات

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

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرّة التالية:

عدد السنوات	فئة الموجودات
٣٣	- مباني وتحسينات على عقار مستأجر
٣٣ - ٢٥	- مصنع، آلات ومعدات
١٠ - ٥	- أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٠٨ - ٠٤	- سيارات، رافعات شوكية ومقطورات
١٣ - ٠٣	- عدد ومعدات أخرى

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

١ - رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات

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

٢ - استبعاد الممتلكات والمصنع والمعدات

يتم إلغاء إثبات أي بند من ممتلكات ومصنع ومعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من مواصلة استخدام الأصل. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٢-٣ موجودات غير ملموسة

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

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

٣. معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الإخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

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

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

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

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

٣-٤ عقارات إستثمارية

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

(أ) للإستخدام في الإنتاج أو إمدادات البضاعة أو تقديم الخدمات أو لأغراض إدارية.

(ب) البيع في سياق الاعمال العادية.

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

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

٣-٥ مخزون

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

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

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال المنتج وتمام البيع.

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

٣-٦ نقد وما في حكمه

يتكون نقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل والتي تكون متاحة لإستخدامات المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٦-١ وودائع قصيرة الأجل

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

٣. معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات مبدئية والفائدة على المبلغ الأساسي غير المسدد.

تقييم نموذج العمل

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

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

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

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

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

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

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من إستثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم إظهارها ضمن إيرادات أخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو أقساط على أموال الإصدار والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند إطفائه، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه.

الإنخفاض في القيمة

ينطبق نموذج الإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، وموجودات العقود، إستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الإنخفاض على أساس وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الإنتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة انتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة المجموعة لتلك الموجودات.

مقاصة الأدوات المالية

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

طريقة معدل الفائدة الفعلية

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

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

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

٣-٨ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الرئيسية للمجموعة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

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

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

٣. معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود حاجة للمجموعة لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير مبلغ الالتزام بشكل يعتمد عليه. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

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

٣-١٠ أصول حق الاستخدام

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

٣-١١ التزامات عقود الإيجار

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

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

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل سنة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ مستحقات الموظفين

١. مزايا الموظفين قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، والتي تشمل المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المترابطة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير المالي التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة التقرير المالي ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مزايا الموظفين الحالية ضمن المستحقات في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان المتوقعة. الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بمزايا الموظفين هو القيمة الحالية لإلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في نهاية سنة التقرير المالي.

وتحدد القيمة الحالية لإلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقارنة لشروط الإلتزام المتعلقة به.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

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

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

تكلفة الفائدة

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

أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

٣-١٣ العمليات غير المستمرة والموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات غير المتداولة للبيع أثناء تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع. يتم الإستمرة في الإعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة بالإلتزامات مجموعة الإستهلاك.

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

٣-١٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع المجموعة التي تنشئ حقوقاً وإلتزامات قابلة للتنفيذ.
- تحديد إلتزامات الأداء في العقد، مثل التعهدات في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بالإلتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).
- توزيع سعر المعاملة لكل إلتزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الإلتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في نقطة زمنية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

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

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

٣-١٥ إيرادات أخرى

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

٣-١٦ تكاليف الإقتراض

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

٣-١٧ الزكاة وضريبة الدخل

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

(أ) ضريبة الإستهقاق

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

(ب) ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الضرائب، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروف حسب الإقتضاء.
- وعندما تظهر الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة. يتم إدراج المبلغ الصافي من ضريبة القيمة المضافة القابل للإسترداد أو مستحق الدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣-١٨ الإحتياطي النظامي

تماشياً مع قانون الشركات بالمملكة العربية السعودية المعمول به سابقاً والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بتخصيص نسبة ١٠% من صافي أرباحها السنوية، حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كإرباح. لا يتطلب النظام الحالي للشركات أن تحتفظ الشركة بإحتياطي منفصل. في السنوات السابقة، تم تسوية هذا المبلغ كمقاصة لإطفاء الخسائر المتركمة للمجموعة.

٣-١٩ مصاريف

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

٣-٢٠ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

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

- (١) تزاول الأنشطة المولدة للدخل .
- (٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بإستمرار بواسطة الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء ؛ و
- (٣) تكون معلوماتها المالية متاحة بصورة مستقلة .

(ب) القطاع الجغرافي

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

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبينة في إيضاح ٣، يتعين على إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. إن هذه التقديرات والافتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

(١) أحكام محاسبية هامة

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

(أ) الإيرادات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة للبضائع المسلمة، حيث لم يتم استيفاء معايير الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية، كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

(ب) مفهوم الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي علي قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي أمور جوهرية غير مؤكدة قد تثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. لذلك، استمر إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.

(٢) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

(أ) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل لقيمتها القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى.

لأغراض تقدير الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة تقرير مالي. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، تتم عندئذ زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة. إن خسائر انخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم عكسها. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٥) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

(ج) تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق

تكون تقديرات صافي القيمة المحققة بناءً على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (١٠) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(د) المخصصات والالتزامات المحتملة

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

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

(١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لسداد الإلتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن الإلتزامات المحتملة. تم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة في إيضاح رقم (٢٨) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

(هـ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأعمار الإنتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيير في مصاريف الإهلاك، إن وجد، في الفترات الحالية والمستقبلية. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٥) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(و) تقدير التزامات المزايا المحددة

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

(ز) عقود الإيجار

في حالة إنه لا يمكن لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة أن يقرض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة بنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة" سداده، والذي يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ معروضة بالريال السعودي (ﷻ)

٥. ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي

٢٠٢٥	مبان وتحسينات على عقار مستأجر	مصنع، آلات ومعدات	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	سيارات، رافعات شوكية ومقطورات	عدد ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة							
١ يناير ٢٠٢٥	١١٥,٤٠٥,٣٠٩	٣٠٣,١٧٥,٥١٠	٦,١٩٤,١٧٩	٧,٧٨٤,٦٠٧	١٦,٧٢٨,٣٤٠	٣٥,٧١٩,٢٨٤	٤٨٥,٠٠٧,٢٢٩
إضافات	٥٥,٨٣٠	٦١٧,٩٩٢	٧٧,٩٣٨	٧٥,٥٧٠	١٣٩,٦٦١	٢٥,٠٥٩,٢٤١	٢٦,٠٢٦,٢٣٢
المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	٣٢٥,٨٤٩	-	-	-	(٣٢٥,٨٤٩)	-
إستبعادات / شطب	-	-	(١٤,٤٥٠)	(١,١٢٦,٨٥٠)	-	-	(١,١٤١,٣٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١١٥,٤٦١,١٣٩	٣٠٤,١١٩,٣٥١	٦,٢٥٧,٦٦٧	٦,٧٣٣,٣٢٧	١٦,٨٦٨,٠٠١	٦٠,٤٥٢,٦٧٦	٥٠٩,٨٩٢,١٦١
الإستهلاك المتراكم							
١ يناير ٢٠٢٥	٨٧,٧٨٠,٢٦٠	٢٠٩,٦٤٨,٤٨٢	٥,٣٦١,١٨٩	٧,٣٨٧,٧٢٥	١٥,٧١٧,٧٤١	-	٣٢٥,٨٩٥,٣٩٧
المحمل للسنة	٣,٢١٠,٣٦٢	٧,٦٥٤,٢٧٤	٢٣٣,٨٩٨	١٢٨,٩٤١	٧٦٢,٠٣٣	-	١١,٩٨٩,٥٠٨
إستبعادات / شطب	-	-	(١٤,٤٥٠)	(١,٠٧٠,٦٥٠)	-	-	(١,٠٨٥,١٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٠,٩٩٠,٦٢٢	٢١٧,٣٠٢,٧٥٦	٥,٥٨٠,٦٣٧	٦,٤٤٦,٠١٦	١٦,٤٧٩,٧٧٤	-	٣٣٦,٧٩٩,٨٠٥
صافي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٤,٤٧٠,٥١٧	٨٦,٨١٦,٥٩٥	٦٧٧,٠٣٠	٢٨٧,٣١١	٣٨٨,٢٢٧	٦٠,٤٥٢,٦٧٦	١٧٣,٠٩٢,٣٥٦

٢٠٢٤	مبان وتحسينات على عقار مستأجر	مصنع، آلات ومعدات	أثاث، تركيبات ومعدات مكتبية	سيارات، رافعات شوكية ومقطورات	عدد ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة							
١ يناير ٢٠٢٤	١١٥,٣٥٣,٣٠٨	٣٤٧,٠٩١,٣١٦	٦,٢١٢,٢٠٥	٧,٨٤٧,١٠٧	١٧,٥٦١,٧١٠	٢٠,٧١٤,٢٥٥	٥١٤,٧٧٩,٩٠١
إضافات	٥٢,٠٠١	١١٧,٤٣٦	١٥١,٩٩٣	-	٧,٠٠١	١٥,٠٠٥,٠٢٩	١٥,٣٣٣,٤٦٠
إستبعادات / شطب	-	(٤٠١,٠٣٢)	(١٧٠,٠١٩)	(٦٢,٥٠٠)	-	-	(٦٣٣,٥٥١)
موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ٣١)	-	(٤٣,٦٣٢,٢١٠)	-	-	(٨٤٠,٣٧١)	-	(٤٤,٤٧٢,٥٨١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١١٥,٤٠٥,٣٠٩	٣٠٣,١٧٥,٥١٠	٦,١٩٤,١٧٩	٧,٧٨٤,٦٠٧	١٦,٧٢٨,٣٤٠	٣٥,٧١٩,٢٨٤	٤٨٥,٠٠٧,٢٢٩
الإستهلاك المتراكم							
١ يناير ٢٠٢٤	٨٤,٦٢٣,١٨٠	٢٣٩,٥٧٤,١٧٢	٥,٢٢٧,٣٨٠	٧,١٩٢,٣٦٢	١٦,٣٧٢,٩٨٦	-	٣٥٢,٩٩٠,٠٨٠
المحمل للسنة	٣,١٥٧,٠٨٠	١٠,٠٨٣,٨٦٠	٢٤٠,٨٦٤	٢٥٧,٨٦٢	١٧٣,١٦١	-	١٣,٩١٢,٨٢٧
إستبعادات / شطب	-	(٤٤٣,١٣٦)	(١٠٧,٠٥٥)	(٦٢,٤٩٩)	-	-	(٦١٢,٦٩٠)
خسارة الإنخفاض في القيمة (إيضاح ٣١)	-	٣,٢٨٩,٧٩٦	-	-	١١,٩٦٥	-	٣,٣٠١,٧٦١
موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ٣١)	-	(٤٢,٨٥٦,٢١٠)	-	-	(٨٤٠,٣٧١)	-	(٤٣,٦٩٦,٥٨١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٧,٧٨٠,٢٦٠	٢٠٩,٦٤٨,٤٨٢	٥,٣٦١,١٨٩	٧,٣٨٧,٧٢٥	١٥,٧١٧,٧٤١	-	٣٢٥,٨٩٥,٣٩٧
صافي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٧,٦٢٥,٠٤٩	٩٣,٥٢٧,٠٢٨	٨٣٢,٩٩٠	٣٩٦,٨٨٢	١,٠١٠,٥٩٩	٣٥,٧١٩,٢٨٤	١٥٩,١١١,٨٣٢

٥. ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي (تتمة)

٥-١ يتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ:

- الدفوعات المقدمة التي سددتها المجموعة مقابل استيراد مكائن وإنشاءات لمبنى والمصاريف المباشرة الأخرى المتكبدة فيما يتعلق بمشروع باس. دخلت شركة باس الخليج وشركة فالفو سبين سولوشنز ولايسانسيز إس إل، (فالفو سبين)، (شركة إسبانية) في "اتفاقية الترخيص ونقل التكنولوجيا" التي بموجبها ستدعم شركة فالفو سبين تقنياً شركة باس بتصميم عمليات المصنع عن طريق نقل المعرفة التكنولوجية والمعرفة الصناعية وقاعدة البيانات التجارية و ترخيص حقوق استخدام الأسماء التجارية الخاصة بها. علاوة على ذلك، في ٢٠ أبريل ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة جلف تريل للمقاولات بمبلغ ٣٤ مليون ر.س. لإنشاء مشروع مصنع الصمامات في مدينة الملك سلمان للطاقة (سبارك). في البداية، كانت مدة البناء ١٢ شهراً من بداية يوليو ٢٠٢٣، ومن المتوقع الآن أن يكتمل بحلول الربع الثالث من عام ٢٠٢٦.

- الدفوعات المقدمة تخص استيراد الآلات والمصاريف المدفوعة تتعلق بالمشاريع الأخرى.

- خلال العام، تم رسملة تكاليف اقتراض بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي ضمن بند أعمال رأسمالية قيد التنفيذ لمشروع باس. وتتعلق هذه التكاليف بترتيبات تمويل خاصة بالمشروع تم الحصول عليها من بنك الجزيرة، وهي مرتبطة مباشرة بالنفقات المتكبدة على الأصل المؤهل. وقد تراوحت معدلات الفائدة على تكاليف الاقتراض خلال هذه الفترة بين ٦,٨% و ٧,٣%. وسيستمر رسملة تكاليف الاقتراض حتى يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود منه.

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

كما في تاريخ التقرير، قامت الإدارة بإعادة تقييم المبلغ القابل للاسترداد لوحدات توليد النقد الخاصة بها بسبب الخسائر التشغيلية المستمرة، وقد تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حسابات القيمة الإستخدامية التي استخدمت توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل مجلس إدارة المجموعة مع تطبيق التخفيضات وفقاً لنهج متحفظ وبناءً على أفضل المعلومات المتاحة عن المبيعات المتوقعة وأحجام الإنتاج وأسعار المبيعات وتكاليف الإنتاج بناءً على توقعات الإدارة لتطور السوق. إن معدل النمو المستخدم للحصول التدفقات النقدية لوحدات توليد النقد هو ٢٪ في السنة. تم خصم التدفقات النقدية بنسبة من ١٠,٦٪ إلى ١٣,٦٪ سنوياً (٢٠٢٤: من ١٢,١٪ إلى ١٣,٥٪ سنوياً) على أساس متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المعدل وفق المخاطر. إن الإدارة واثقة من قدرتها على تلبية خطة أعمالها المستقبلية وتعتقد أن القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لن تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. لم تكن هناك حاجة لتسجيل أي هبوط في القيمة لأن المبلغ القابل للاسترداد كان أعلى من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد ذات الصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء). إن حساب القيمة الإستخدامية حساس للافتراضات الخاصة بمعدل نمو المبيعات ومعدل الخصم. تعتمد نتيجة هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية وظروف السوق كما تقدرها الإدارة وتحقق خطتها في المستقبل.

٥-٣ توزيع مصروف الإستهلاك المحمل للسنة

٢٠٢٥		٢٠٢٤	
إيضاح	العمليات المستمرة	العمليات غير المستمرة	المجموع
٢٢	١٠,٨٦٥,٢٤٨	-	١٠,٨٦٥,٢٤٨
٢٣	٢٠٣,٧٠٣	-	٢٠٣,٧٠٣
٢٤	٩٢٠,٥٥٧	-	٩٢٠,٥٥٧
	١١,٩٨٩,٥٠٨		١١,٩٨٩,٥٠٨

٢٠٢٤		٢٠٢٣	
إيضاح	العمليات المستمرة	العمليات غير المستمرة	المجموع
٢٢,٣١	١٠,٦٢٩,٩١٤	٢,٠٧٢,٧٠٥	١٢,٧٠٢,٦١٩
٢٣	٢٢٥,٧٤٩	-	٢٢٥,٧٤٩
٢٤,٣١	٩٤٦,٩٠٣	٣٧,٥٥٦	٩٨٤,٤٥٩
	١١,٨٠٢,٥٦٦	٢,١١٠,٢٦١	١٣,٩١٢,٨٢٧

٥-٤ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لدى المجموعة أصولاً مستهلكة بالكامل تبلغ تكلفتها ١٤٦,٣٧ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٤٤,٤٢ مليون ر.س.) ولا تزال قيد الاستخدام.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ معروضة بالريال السعودي (ﷲ)

٦. أصول حق الإستخدام، صافي والتزامات عقود الإيجار

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

١-٦ أصول حق الإستخدام، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	التكلفة
١٣,٥٧٤,٦٩٣	١٣,٥٧٤,٦٩٣		١ يناير
-	٧,٥٣٢,٧١٩		إضافات
١٣,٥٧٤,٦٩٣	٢١,١٠٧,٤١٢		٣١ ديسمبر
٣,٨٨٨,٤٨٧	٤,٧٢٩,٤٤٩		الإستهلاك المتراكم
٨٤٠,٩٦٢	٨٥٤,١٥٤	١-٦	١ يناير
٤,٧٢٩,٤٤٩	٥,٥٨٣,٦٠٣		إستهلاك
٨,٨٤٥,٢٤٤	١٥,٥٢٣,٨٠٩		٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر

١-٦-١ توزيع الإستهلاك المحمل للسنة

٢٠٢٥	إيضاح	العمليات المستمرة	العمليات غير المستمرة	المجموع
٢٢	٣٩٢,٩١٧	-	٣٩٢,٩١٧	٣٩٢,٩١٧
٥	٤٦١,٢٣٧	-	٤٦١,٢٣٧	٤٦١,٢٣٧
	٨٥٤,١٥٤	-	٨٥٤,١٥٤	٨٥٤,١٥٤
٢٠٢٤	٣١ و ٢٢	٥٣٤,٥١٢	٧٩,١٢٦	٦١٣,٦٣٨
٥	٢٢٧,٣٢٤	-	٢٢٧,٣٢٤	٢٢٧,٣٢٤
	٧٦١,٨٣٦	٧٩,١٢٦	٨٤٠,٩٦٢	٨٤٠,٩٦٢

٢-٦ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	١ يناير
٩,٠٩٣,٧٥٥	٨,٨٤٣,٧٠٩		إضافات
-	٧,٣٨٢,٧١٩		تكلفة تمويل
٥٤٢,٠١٧	٩٩٧,٤٢٥	١-٢-٦	مدفوعات / تحويل إلى مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٧٩٢,٠٦٣)	(١,٥٤٢,٠٠٣)		٣١ ديسمبر
٨,٨٤٣,٧٠٩	١٥,٦٨١,٨٥٠		

العرض في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٧,٨٨٧,٤٥١	١٤,٩٧٥,٨٩٩		
٩٥٦,٢٥٨	٧٠٥,٩٥١		
٨,٨٤٣,٧٠٩	١٥,٦٨١,٨٥٠		

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	خلال سنة واحدة	من سنتين إلى خمسة سنوات	أكثر من خمس سنوات
١,٦٣٠,٤٣٢	١,٢٥٣,١٨٣			
٤,٤٥٢,٧٣٢	٥,٣٠١,٢٢٠			
٦,٤١٧,٤٧٧	٢٤,١٤٩,٢٢٢			
١٢,٥٠٠,٦٤١	٣٠,٧٠٣,٦٢٥			
(٣,٦٥٦,٩٣٢)	(١٥,٠٢١,٧٧٥)			
٨,٨٤٣,٧٠٩	١٥,٦٨١,٨٥٠			

يخصم: تكلفة تمويل مؤجلة

٦. أصول حق الإستخدام، صافي والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

٦-٢-١ توزيع المصاريف التمويلية للسنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٣١٦,٠٤٣	٦٥٣,٨٣٢	٢٦
٢٢٥,٩٧٤	٣٤٣,٥٩٣	٥
٥٤٢,٠١٧	٩٩٧,٤٢٥	

تكلفة تمويل محملة على الربح أو الخسارة
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٧. موجودات غير ملموسة، صافي

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات غير ملموسة الموجودات	إيضاح	التكلفة
٢٩,٥٣٣,٥٨٠	١٩,٧٦٠,٠٧٠	٩,٧٧٣,٥١٠		١ يناير ٢٠٢٥
١,٦٥٤,١٦٤	١,٦٥٤,١٦٤	-		إضافات
٣١,١٨٧,٧٤٤	٢١,٤١٤,٢٣٤	٩,٧٧٣,٥١٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩,٤٥٦,٨٠٤	-	٩,٤٥٦,٨٠٤		الإطفاء المتراكم
٧٣,٥٢٥	-	٧٣,٥٢٥	١-٧	١ يناير ٢٠٢٥
٩,٥٣٠,٣٢٩	-	٩,٥٣٠,٣٢٩		المحمل للسنة
٢١,٦٥٧,٤١٥	٢١,٤١٤,٢٣٤	٢٤٣,١٨١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات غير ملموسة	إيضاح	التكلفة
٢٧,٦٤٦,٣٧٤	١٨,١٧٢,٨٦٤	٩,٤٧٣,٥١٠		١ يناير ٢٠٢٤
١,٨٨٧,٢٠٦	١,٥٨٧,٢٠٦	٣٠٠,٠٠٠		إضافات
٢٩,٥٣٣,٥٨٠	١٩,٧٦٠,٠٧٠	٩,٧٧٣,٥١٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩,٣٧٦,٩١٧	-	٩,٣٧٦,٩١٧		الإطفاء المتراكم
٧٩,٨٨٧	-	٧٩,٨٨٧	١-٧	١ يناير ٢٠٢٤
٩,٤٥٦,٨٠٤	-	٩,٤٥٦,٨٠٤		المحمل للسنة
٢٠,٠٧٦,٧٧٦	١٩,٧٦٠,٠٧٠	٣١٦,٧٠٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧-١ توزيع الإطفاء المحمل للسنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٤١,٣٦٢	-	٢٢
٣٨,٥٢٥	٧٣,٥٢٥	٢٤
٧٩,٨٨٧	٧٣,٥٢٥	

تكلفة الإيرادات
مصاريف عمومية وإدارية

٧-٢ تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المدفوعات المدفوعة للمشروع الجاري المتعلق بنقل التكنولوجيا وترخيص استخدام الأسماء التجارية غير الحصرية. (إيضاح ٥-١)

٨. عقارات استثمارية، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	التكلفة
٦,٧٨٣,٩٥٠	٦,٧٨٣,٩٥٠		١ يناير و ٣١ ديسمبر
٥,٣٥٣,٢٦٦	٥,٥٥٤,٢٠٠		الإستهلاك المتراكم
٢٠٠,٩٣٤	٢٠١,٣٧٤	٢٢	١ يناير
٥,٥٥٤,٢٠٠	٥,٧٥٥,٥٧٤		المحمل للسنة
١,٢٢٩,٧٥٠	١,٠٢٨,٣٧٦		٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) "عقارات استثمارية"، قامت الإدارة بإجراء تقييم مستقل لعقاراتها الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وحددت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٩,٣٩ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩,٣٩ مليون ﷲ) باستخدام أساليب التقييم من المستوى الثاني. تشمل العقارات الاستثمارية أراضي ومباني بقيمة دفترية تبلغ ٠,١٠ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٠,١٠ مليون ﷲ) و ٠,٩٣ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ١,١٣ مليون ﷲ) على التوالي.

تم إجراء تقييم مستقل للعقارات الاستثمارية للمجموعة من قبل مقيم خارجي مستقل وهو شركة القيمة العادلة للإستشارات المهنية ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٨٤١ (مرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٩. أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في ٢٠١٩، قرر مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد في ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩ الإستثمار بنسبة ١٠٪ في رأس مال الشركة الوطنية السعودية لتصنيع السيارات (سنام)، الشركة المستثمر فيها، بمبلغ ٣,٧٥ مليون ﷲ. كان رأس المال المبدئي لشركة سنام ٠,١ مليون ﷲ تم زيادته لاحقاً إلى ٣٧,٥ مليون ﷲ من قبل المساهمين فيها في سنة ٢٠١٩. قامت المجموعة بتصنيف هذا الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي. حيث أن شركة سنام لتصنيع السيارات في مرحلة التطوير / التكوين، فقد قررت الإدارة أن التكلفة هي أفضل تقدير لقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

١٠. مخزون، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	مواد خام
٤٢,٣٩٧,٢٧٩	٢٣,١٠٠,٦٧٢	بضائع تامة الصنع
٢١,٧٨٩,٦٩٠	٢٢,٤٠٢,٠٥٧	بضاعة في الطريق
٧,٣٠٨,٨٩٠	١٠,٧٢٥,٩٦٩	أعمال قيد التنفيذ
٥,٣٣٥,٨٨٦	٤,٤٠٩,٠٦٩	قطع الغيار
٧,٨٠٥,٤٦٩	٧,٨١٦,٤٧١	مواد مستهلكة ومخزون أخرى
٢,١٤٨,٣٧٧	٢,٣٤٣,٢٧٩	
٨٦,٧٨٥,٥٩١	٧٠,٧٩٧,٥١٧	

١١. ذمم مدينة تجارية، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ذمم مدينة تجارية
٨٠,١٨٥,٠٦٠	٥٩,٣٣٠,١٣٣	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقع
(١٨,٥٦١,٧١٦)	(٥,١٩٤,٠٠٣)	
٦١,٦٢٣,٣٤٤	٥٤,١٣٦,١٣٠	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١ يناير
١٨,٩٧٧,٩٥٦	١٨,٥٦١,٧١٦	(رد) / محمل خلال السنة
٨٥,٥٣٨	(٢,٥٢٧,٥٦٠)	شطب
(٥٠١,٧٧٨)	(١٠,٨٤٠,١٥٣)	٣١ ديسمبر
١٨,٥٦١,٧١٦	٥,١٩٤,٠٠٣	

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ معروضة بالريال السعودي (ﷲ)

١١. ذمم مدينة تجارية، صافي (تتمة)

إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠٢٥	المجموع القائم	غير مستحق	٩٠-١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٣٦٠-١٨١ يوم	أكثر من ٣٦١ يوم
إجمالي القيمة الدفترية	٥٩,٣٣٠,١٣٣	٣١,١٦٥,٠٤٥	١٨,١٢٧,٦٦٠	٤,٠٥٧,٠٣٧	٩٣٧,١٤٦	٥,٠٤٣,٢٤٥
مخصص الخسارة	٥,١٩٤,٠٠٣	٣٣,٥٤٥	١٨,٤٣٩	٦٢,٨٣٨	٣٥,٩٣٦	٥,٠٤٣,٢٤٥
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٨,٧٥%	٠,١١%	٠,١٠%	١,٥٥%	٣,٨٣%	١٠٠%

٢٠٢٤	المجموع القائم	غير مستحق	٩٠-١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٣٦٠-١٨١ يوم	أكثر من ٣٦١ يوم
إجمالي القيمة الدفترية	٨٠,١٨٥,٠٦٠	٣٥,٦٣١,٧٩٦	٢٠,٥٦١,٨٣٤	٤,٨٣٤,٢٦٥	١,٣٦٣,٤٢٥	١٧,٧٩٣,٧٤٠
مخصص الخسارة	١٨,٥٦١,٧١٦	٢٥,٠٩٥	١٤٦,٢١٥	١٥٨,٦٢٣	٢١٢,٥٤٣	١٧,٧٩٣,٧٤٠
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٢٣,١٥%	٠,٧٠%	٠,٧١%	٣,٢٨%	١٥,٥٩%	١٠٠%

١٢. مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢,١٣٦,١٣٦	٢,٠١٣,٧١٠
١,٤٨١,٩١٠	٢,٠١٩,٦٤٨
٧٧٢,٧٠٧	١٩٣,٣٧٥
٦٨٣,٢١٣	٢٨٣,٥٢٤
٥,٠٧٣,٩٦٦	٤,٥١٠,٢٥٧

مدفوعات مقدمة
دفعات مقدمة إلى الموردين
مطالبة تأمينية مستحقة القبض
ذمم مدينة أخرى

١٣. نقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
١٤,٠٢٣,٢٣٧	١٥,٨٠٩,٧٩١	
١١,٥٤٢,٨٢٤	٣,٥٩٦,٨٨٠	١-١٣
٢١,٣٣٥	٩,٤٧١	
٢٥,٥٨٧,٣٩٦	١٩,٤١٦,١٤٢	

نقد لدى البنوك
ودائع تحت الطلب وودائع لأجل
نقد في الصندوق

١٣-١ يتم ربط الودائع تحت الطلب والودائع لأجل لدى البنوك المحلية بعائد يتراوح بين ٤,٤٧% و ٥,٢٩% سنوياً (٢٠٢٤: ٥,٢١% و ٦,١٢%) سنوياً) وبفترات استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

١٤. رأس المال

يبلغ رأس مال المجموعة المصدر والمدفوع ٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٥٤,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ) مقسم إلى ٣٥,٤٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٥,٤٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ﷲ للسهم.

١٥. قروض طويلة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤,٥٥٠,٠٠٠	
(٢٧,٦٣١)	
(٤,٥٢٢,٣٦٩)	
-	-
٤,٥٢٢,٣٦٩	-

صندوق التنمية الصناعية السعودي
يخصم: رسوم مالية مؤجلة
يخصم: الجزء المتداول
مجموع قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
مجموع قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

(أ) قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي

في عام ٢٠١٨، حصلت المجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل جزء من مشروع توسعة المجموعة. وكان يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٩، والقرض مضمون بسندات لأمر ورهن على بعض من ممتلكات ومعدات المجموعة. تم سداد القرض بالكامل خلال السنة عند استحقاقه. يتضمن القرض عدداً من التعهدات التي تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة.

١٦. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٢,٩٦٦,٢٤٢	٢٨,٧٥٢,١٤٢	١ يناير
٣,٦٢٩,٤٥٩	٣,٩٦٨,٢٩٥	محمل للسنة - ربح أو خسارة
(١,٤٩٤,٠٨٠)	(٢,٤٢٦,٤٣٩)	ربح إعادة القياس - الدخل الشامل الآخر
(٤,٧٥٤,٦٠٥)	(٣,٥٠٩,٨٨٩)	مدفوعات خلال السنة
(١,٥٩٤,٨٧٤)	(٣٧٣,٣٤٤)	تحويل إلى مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٨,٧٥٢,١٤٢	٢٦,٤١٠,٧٦٥	٣١ ديسمبر

المحمل إلى الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٨٤٤,٦٩٠	٢,٥٣٤,٤٧٨	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٢٦,١٨٥	١,٤٣٣,٨١٧	تكلفة الفائدة
(١٥٩,٣٥٢)	-	إنخفاض
(٣٨٢,٠٦٤)	-	تكلفة الخدمة السابقة
٣,٦٢٩,٤٥٩	٣,٩٦٨,٢٩٥	

الإفتراضات الهامة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٥,٣٥	%٤,٧٥	معدل الخصم في السنة
%٤,٧٥	%٤,٠٠	معدل زيادة الراتب السنوي

إن المتوسط المرجح لمدة عمل الموظفين هو ٤,٣٨ سنة (٢٠٢٣: ٦,٣٢ سنة).

فيما يلي تحليل الحساسية للإفتراضات الهامة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٢٦,٧٥٦,٩٦٣)	(٢٦,١٤٩,٤٨٤)	معدل الخصم:
٣١,٠١٩,٢٢٨	٢٨,٤٥٩,٧٨٢	+ %١ معدل خصم
		- %١ معدل خصم
		معدل الراتب:
٣١,٠١٥,٣٢٠	٢٨,٥٣٦,٧٧٠	+ %١ معدل الراتب
(٢٦,٧٢٣,٤٣٨)	(٢٦,٠٥٤,٤٤٣)	- %١ معدل الراتب

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

١٧. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢,٢٢٠,٧١٩	٧,٩٥١,٣٧٧	ذمم دائنة تجارية
٢٩,٣٤٤,٦٣٨	٢٥,٣٢٨,٨٢٢	أوراق الدفع - بموجب اتفاقية تمويل الموردين (١٧-١)
٨,٥٥١,٨٣٠	٢,٠٦٢,٩٧٧	فواتير مستحقة
٥٠,١١٧,١٨٧	٣٥,٣٤٣,١٧٦	

١٧-١ أبرمت المجموعة اتفاقيات تمويل مع بنوك محلية لتسهيل تسوية المبالغ المستحقة للموردين. بموجب هذه البرامج، يجوز للموردين استلام الدفعات من البنك في تاريخ الاستحقاق، بينما تواصل المجموعة تسوية الالتزامات في تاريخ لاحق وفقاً للشروط المتفق عليها. وتدعم هذه الاتفاقيات بسندات لأمر صادرة لصالح البنوك. ويجوز للبنوك إنهاء هذه الاتفاقيات في حالة الإخلال بالتعهدات أو عدم الالتزام بحدود التسهيلات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

- ٢٥,٣ مليون ﷻ (٢٠٢٤: ٢٩,٣ مليون ﷻ) من أوراق القبض الخاضعة لاتفاقيات تمويل الموردين، مُدرجة ضمن بند ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (إيضاح ١٧).

- ١٨,١ مليون ﷻ (٢٠٢٤: ١٤,٩ مليون ﷻ) تم سدادها بالفعل من قِبل جهات التمويل مع الموردين، ومعرضه ضمن بند قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٨).

وعليه، بلغ إجمالي المطلوبات بموجب اتفاقيات تمويل الموردين ٤٣,٤ مليون ﷻ (٢٠٢٤: ٤٤,٢ مليون ﷻ).

١٧. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (تتمة)

تتراوح تواريخ الإستحقاق التعاقدية لأوراق الدفع بموجب هذه الاتفاقات ضمن ٩٠ يومًا، مقارنةً بالذمم الدائنة التجارية العادية المستحقة عادةً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يومًا. يستمر تصنيف السدادات بموجب اتفاقيات تمويل الموردين ضمن التدفقات النقدية التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية، ما لم يُعاد تمويلها كقروض بنكية (وفي هذه الحالة، تُعرض السدادات اللاحقة ضمن التدفقات النقدية التمويلية).

تتضمن إفصاحات مخاطر السيولة (إيضاح ٣٤) على المبالغ المستحقة الدفع بموجب هذه الاتفاقيات. نُوّعت المجموعة برامج تمويل الموردين عبر أكثر من جهة تمويل. قد يتطلب إنهاء هذه التسهيلات أو تغيير حدود الائتمان البنكية من المجموعة تسوية الالتزامات ذات الصلة قبل الموعد المتعاقد عليه حاليًا.

١٨. قروض قصيرة الأجل

قامت المجموعة بعمل ترتيبات تسهيلات بنكية ممولة وغير ممولة ("التسهيلات") بمبلغ ٧٨ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٧٨ مليون ﷲ) من البنوك المحلية لمطالبات رأس المال العامل. القروض قصيرة الأجل واجبة السداد في غضون سنة واحدة. تحمل هذه التسهيلات بهامش ربح ("سايبور") زائدًا هامش معين ومضمونة بسندات إذنية.

١٩. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٣,٩٠٣,١٢٩	٣,٩٠٣,١٢٩	١-١٩ مستحقات المساهمين مقابل الطرح المتبقي وحصص الكسور
٦,٦٠٢,٦٠٥	٣,٦٥٤,٦٠٧	مستحقات متعلقة بالموظفين
٣,٩٧٦,٢٠٨	٣,٥٦٤,٣١٥	مصاريف مستحقة
٢,٠٢٧,٠٨٩	١,٧٠٥,٧٢٤	ضريبة القيمة المضافة
٨٨٣,٧١٠	١,٢٥٥,٩٢١	دفعات مقدمة من العملاء
٧٧٦,٦٠٠	٥٤٧,٦٨٥	بضائع مستلمة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها
٧٦٠,٢٤٣	٧٦٠,٢٤٣	توزيعات أرباح مستحقة
١٨,٩٢٩,٥٨٤	١٥,٣٩١,٦٢٤	

١-١٩ وهو يمثل صافي مبلغ التعويض النقدي لحملة أسهم حقوق الأولوية والمتحصل من بيع أجزاء الأسهم المستحقة الدفع للمساهمين الذين لم يمارسوا حقهم في الاكتتاب كليًا أو جزئيًا في الأسهم الجديدة ولمستحقى كسور الأسهم وفقًا لإعلان المجموعة في تداول بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠. الزكاة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	(أ) تتمثل الحركة على الزكاة المستحقة خلال السنة فيما يلي:
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	١ يناير
٢,٠٧١,٥٨٠	١,٢٠٣,٨٧٦	المحمل للسنة
(٤,٤٧١,٥٨٠)	(٢,٣٠٣,٨٧٦)	المسدد خلال السنة
٢,٦٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	(ب) المحمل للسنة كما يلي:
٢,٦٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	السنة الحالية
(٥٢٨,٤٢٠)	(٢٩٦,١٢٤)	السنة السابقة
٢,٠٧١,٥٨٠	١,٢٠٣,٨٧٦	

(ج) موقف الربوط

خلال سنة ٢٠٢٥، قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية. كذلك خلال السنة، استلمت المجموعة الربط الزكوي النهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) عن سنة ٢٠٢٤، بمطالبة زكوية إضافية بمبلغ قدره ١٠ مليون ﷲ والذي تم سداه خلال السنة. وعليه، تكون المجموعة قد أنهت ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠٢٤.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ معروضة بالريال السعودي (ر.س.)

٢١. إيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٤٤,٤٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٨,٠١٦

إيرادات

٢١-١ تصنيف الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٥٣,٥٤٨,٧٥٤	١٧١,٧٨٣,٨٥٥
٩٠,٩٤٩,٠٠٥	٦٨,٢١٤,١٦١
٢٤٤,٤٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٨,٠١٦

أ- التصنيف حسب المنتج

منتجات الاسلاك المسحوبة والمنتجات ذات الصلة
المحاور والمسابك وقطع الغيار

ب- التصنيف حسب المنطقة الجغرافية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٨٢,٨٦٥,٦٣١	١٧٨,٢٣٦,١٤٢
٦١,٦٣٢,١٢٨	٦١,٧٦١,٨٧٤
٢٤٤,٤٩٧,٧٥٩	٢٣٩,٩٩٨,٠١٦

محلي

تصدير

٢٢. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
١٨٦,٠٣٩,٩٢٤	١٧٦,٠٤١,٣١٥	
٢٦,٠٤١,٦٤٣	٢٦,٠٢٦,٢٦٠	
١٠,٦٢٩,٩١٤	١٠,٨٦٥,٢٤٨	٣-٥
٦,٨٥٠,٤٦٤	٧,٣٧٠,٥١٠	
١,٥٥٣,٨٧٤	٩٣٥,٨٨٤	
٧٠٢,٢٤٢	٧٣٤,٩١٦	
٥٣٤,٥١٢	٣٩٢,٩١٧	١-١-٦
٣٥٦,٠٩٩	(١,٢٣١,٧٧٢)	
٢٠٠,٩٣٤	٢٠١,٣٧٤	٨
٤١,٣٦٢	-	١-٧
١,٠٧٦,٢٣٦	١,٨٣٥,٤٨٠	
٢٣٤,٠٢٧,٢٠٤	٢٢٣,١٧٢,١٣٢	

مواد خام مستهلكة

تكاليف متعلقة بالموظفين

إستهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات

مرافق

إصلاح وصيانة

تأمين

إستهلاك أصول حق الإستخدام

(رد) / الإنخفاض في قيمة المخزون

إستهلاك عقارات إستثمارية

إطفاء

أخرى

٢٣. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٦,٢٨٥,٩٢٤	٧,٢٤٣,٨٧٧	
٥,٧٢٦,٩٦٧	٥,٥٤٣,٢٦٩	
٢٨,٤٤٤	٧٣٨,٠٣٦	
٢٣١,١٧٥	٢٦٨,٥٨١	
٢٢٥,٧٤٩	٢٠٣,٧٠٣	٣-٥
١١,٩٣٩	١٦٥,٠٠٠	
١٨٦,٥٥٤	١٠٥,٩٩٩	
١,٠٠٦,٥٩٩	٧٤,١٩٩	
٥٤,٨٦٤	٤٣,١٥١	
٤٣٣,٥٣٢	٥٧٤,٢٦٩	
١٤,١٩١,٧٤٧	١٤,٩٦٠,٠٨٤	

نقل وشحن

تكاليف متعلقة بالموظفين

أتعاب إستشارية

سفر

إستهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات

إيجار

تأمين

إعلان

مرافق

أخرى

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ معروضة بالريال السعودي (ر)

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
١٢,٢٨١,٦٩٠	١٤,٥٠٢,٣٠٢		تكاليف متعلقة بالموظفين
١,٨٩٥,٣٤٣	٣,٥٥٥,٥٤٦	١-٢٤	أتعاب مهنية
١,٤٧٩,٠٠٠	١,٤٧٩,٠٠٠	١-٢٨	مصاريف مجلس الإدارة
١,١٩٦,٨٨٤	١,١٢٧,٦٢٢		مصاريف تقنية معلومات
٩٤٦,٩٠٣	٩٢٠,٥٥٧	٣-٥	إستهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٠٦,٣١١	٤٥٣,٨٩٤		هاتف ومنافع
٣٦٥,٠٤٠	٣٨١,٤٤٧		امن وحراسة
٨٥١,٦٦٣	٢١٤,٢٠٤		إصلاح وصيانة
٢٢٣,٩٧١	١٢٠,٨٦٧		سفر
١١٠,٤٨٦	١٠٢,١٣٨		تأمين
١٠٠,٠٠٠	-		مساهمة إجتماعية
٣٨,٥٢٥	٧٣,٥٢٥	١-٧	إطفاء
٧٧٨,٨٢٧	٦٦٤,٢٥٦		أخرى
٢٠,٧٧٤,٦٤٣	٢٣,٥٩٥,٣٥٨		

٢٤-١ تبلغ أتعاب مراجعي الحسابات عن خدمات التدقيق والفحص لعام ٢٠٢٥ مبلغ ٠,٣٥ مليون ر (٢٠٢٤: ٠,٣٦ مليون ر) وتبلغ أتعابهم للخدمات غير المتعلقة بالمراجعة مبلغ ٠,٠٣ مليون ر (٢٠٢٤: ٠,٠٥ مليون ر).

٢٥. إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٧٤٣,١٧٠	١,٨٨٨,٠٤٣		مبيعات خردة
٣٩٨,٨٢٦	٣٦٠,٠٠٠		إيرادات الإيجار
(١٠٦,٢٢٣)	(٥٠٧,٤٨٨)		خسارة تحويل عملات اجنبية
٩,٩٩٩	٢٣,٦٧٦	٥	ربح من إستبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
١٢٩,٤٥٢	٢٠,٣٧٧		أخرى
١,١٧٥,٢٢٤	١,٧٨٤,٦٠٨		

٢٦. تكلفة تمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
١,٦٣٠,٤٨٥	١,٩٨١,٣٣٨	١٨	تكلفة التمويل على قروض قصيرة الأجل
٥٨٥,٦٠٥	٦٣٢,٨٨٥		رسوم بنكية
٣١٦,٠٤٣	٦٥٣,٨٣٢	١-٢-٦	تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار
٢٠٦,٠٦٣	٧٤,٩٤٧	١٥	عمولة وأتعاب أخرى على قرض طويل الأجل
٢,٧٣٨,١٩٦	٣,٣٤٣,٠٠٢		

٢٧. الإرتباطات والالتزامات المحتملة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٤,١٥٦,٣٦٤	٢٠,٧١٧,٣٤٣	اعتمادات مستندية
٣٨٩,٠٤٢	٤٠٤,٥٦٧	خطاب ضمان

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لدى المجموعة التزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ٢٠,٣١ مليون ر (٢٠٢٤: ٤٣,٠٤ مليون ر) تتعلق بالممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة.

٢٨. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين والأطراف التي تسيطر عليها وتتأثر بهم ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين. موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير بالمجموعة (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك). يتم التعامل مع المعاملات بشروط متبادلة متفق عليها، ويتم الموافقة على شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

٢٨-١ معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٦٣٨,٨٣٢	٥,٣٢٢,٨١٣	مدراء الإدارة التنفيذيين (إيضاح أ و ب)
١,٤٧٩,٠٠٠	١,٤٧٩,٠٠٠	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان الفرعية (إيضاح ٢٤)
٧,١١٧,٨٣٢	٦,٨٠١,٨١٣	

تتضمن مصاريف السنة البدلات التي يحصل عليها أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة المتعلقة بمبلغ ١,٤٨ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ١,٤٨ مليون ﷲ).

٢٠٢٤	٢٠٢٥	(أ) مكافآت قصيرة الأجل:
٤,٤٢٤,٨٥٠	٤,٣٧٢,٥٠٠	رواتب وأجور
٢٤١,٥٠٠	١٣٦,٢٥٠	حوافز
٥١٩,١٤٦	٤٤٦,١٨٨	أخرى
٥,١٨٥,٤٩٦	٤,٩٥٤,٩٣٨	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	(ب) مكافآت طويلة الأجل
٤٥٣,٣٣٦	٣٦٧,٨٧٥	مكافآت نهاية الخدمة
٥,٦٣٨,٨٣٢	٥,٣٢٢,٨١٣	

٢٩. المعلومات القطاعية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمتلك المجموعة الأقسام الاستراتيجية الثلاثة التالية التي تم الإفصاح عنها كقطاعات قابلة للتقرير: توفر هذه القطاعات القابلة للتقرير منتجات وخدمات مميزة ويتم إدارتها بشكل مستقل بسبب الحاجة إلى استراتيجيات تسويقية مختلفة.

يقوم المدير المالي للمجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل.

يوضح الجدول التالي عمليات كل القطاعات المفصّل عنها:

القطاعات المفصّل عنها	الأنشطة
الصناعات التحويلية	تصنيع وبيع الأسلاك المجدولة للخرسانة مسبقة الشد، وأسلاك مفردة، سلك النوايض.
الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	تجميع محاور الشاحنات، وقطع الغيار، وسبك المعادن.
صناعة الصمامات	تصنيع صمامات صناعية عالية الضغط.

تقع جميع عمليات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية.

٢٩. المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٠٢٥	قطاع الصناعات التحويلية	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	صناعة الصمامات	شركات	المجموع
إيرادات	١٧١,٧٨٣,٨٥٥	٦٨,٢١٤,١٦١	-	-	٢٣٩,٩٩٨,٠١٦
تكلفة الإيرادات	(١٥٣,١٦٤,٦٢٧)	(٧٠,٠٠٧,٥٠٥)	-	-	(٢٢٣,١٧٢,١٣٢)
مجمّل الربح / (الخسارة)	١٨,٦١٩,٢٢٨	(١,٧٩٣,٣٤٤)	-	-	١٦,٨٢٥,٨٨٤
مصاريّف بيع وتوزيع	(٩,٢٨٨,٣٧٦)	(٥,٦٧١,٧٠٨)	-	-	(١٤,٩٦٠,٠٨٤)
مصاريّف عمومية وإدارية	(٦,٦٩٩,٨٠٤)	(١٠,٧٦١,٤٩٦)	(٢,٥٢١,٣٨٢)	(٣,٦١٢,٦٧٦)	(٢٣,٥٩٥,٣٥٨)
مخصّص لـ / (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢,٠٧٤,٨٨٤	٤٥٢,٦٧٦	-	-	٢,٥٢٧,٥٦٠
إيرادات أخرى، صافي الربح / (الخسارة) التشغيلية	١,١٣٨,٥٩١	٦٤٨,٦٨٦	(٢,٦٦٩)	-	١,٧٨٤,٦٠٨
إيرادات تمويلية	٥,٨٤٤,٥٢٣	(١٧,١٢٥,١٨٦)	(٢,٥٢٤,٠٥١)	(٣,٦١٢,٦٧٦)	(١٧,٤١٧,٣٩٠)
تكلفة تمويل	٨٠,١٢٤	-	-	-	٨٠,١٢٤
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	(٢,٧٧٣,٥٩١)	(٥٦١,٢٣٩)	(٧,٨٤٠)	(٣٣٢)	(٣,٣٤٣,٠٠٢)
مصروف الزكاة	٣,١٥١,٠٥٦	(١٧,٦٨٦,٤٢٥)	(٢,٥٣١,٨٩١)	(٣,٦١٣,٠٠٨)	(٢٠,٦٨٠,٢٦٨)
الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٣,٨٧٦)	-	-	(١,٢٠٣,٨٧٦)
	٢,٥٥١,٠٥٦	(١٨,٢٩٠,٣٠١)	(٢,٥٣١,٨٩١)	(٣,٦١٣,٠٠٨)	(٢١,٨٨٤,١٤٤)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	قطاع الصناعات التحويلية	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	صناعة الصمامات	شركات	المجموع
مجموع الموجودات	١٧٥,٧٩١,٥٨٠	٩٨,٤١١,٧٠٨	٨٠,٣٢٢,٣٣١	١٠,١٦٢,٣٨٣	٣٦٤,٦٨٨,٠٠٢
مجموع المطلوبات	٧١,٠٢٧,٠٠٦	٢٦,٧٩٠,٩٦٤	٣١,٠٠١,٣٢٤	١٠,٢٥٨,٩٥١	١٣٩,٠٧٨,٢٤٥

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ معروضة بالريال السعودي (ﷻ)

٢٩ . المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٠٢٤	قطاع الصناعات التحويلية	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	صناعة الصمامات	شركات	المجموع
إيرادات	١٥٣,٥٤٨,٧٥٤	٩٠,٩٤٩,٠٠٥	-	-	٢٤٤,٤٩٧,٧٥٩
تكلفة الإيرادات	(١٤٩,٨٢٠,٠٤١)	(٨٤,٢٠٧,١٦٣)	-	-	(٢٣٤,٠٢٧,٢٠٤)
مجمّل الربح	٣,٧٢٨,٧١٣	٦,٧٤١,٨٤٢	-	-	١٠,٤٧٠,٥٥٥
مصاريف بيع وتوزيع	(٨,٢٦٠,٨٩٧)	(٥,٩٣٠,٨٥٠)	-	-	(١٤,١٩١,٧٤٧)
مصاريف عمومية وإدارية مخصص لـ / (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٦,٢٠٤,٤١٩)	(٩,٣٨٨,٢٣٢)	(١,٤٥٨,١١١)	(٣,٧٢٣,٨٨١)	(٢٠,٧٧٤,٦٤٣)
إيرادات أخرى، صافي الخسارة التشغيلية	(٧٥٠,٠٠٠)	٦٦٤,٤٦٢	-	-	(٨٥,٥٣٨)
	١,١٦٦,٤٢٨	٨,٧٩٦	-	-	١,١٧٥,٢٢٤
إيرادات تمويلية تكلفة تمويل	(١٠,٣٢٠,١٧٥)	(٧,٩٠٣,٩٨٢)	(١,٤٥٨,١١١)	(٣,٧٢٣,٨٨١)	(٢٣,٤٠٦,١٤٩)
	٨٦٤,١٠٨	-	-	-	٨٦٤,١٠٨
الخسارة قبل الزكاة مصروف الزكاة	(٢,٢٨٥,٣٤٠)	(٤٥٢,٨٥٦)	-	-	(٢,٧٣٨,١٩٦)
	(١١,٧٤١,٤٠٧)	(٨,٣٥٦,٨٣٨)	(١,٤٥٨,١١١)	(٣,٧٢٣,٨٨١)	(٢٥,٢٨٠,٢٣٧)
	(٨٧١,٥٨٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢,٠٧١,٥٨٠)
الخسارة من العمليات المستمرة	(١٢,٦١٢,٩٨٧)	(٩,٥٥٦,٨٣٨)	(١,٤٥٨,١١١)	(٣,٧٢٣,٨٨١)	(٢٧,٣٥١,٨١٧)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	قطاع الصناعات التحويلية	قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن	صناعة الصمامات	شركات	المجموع
مجموع الموجودات	١٩٥,٦١٦,٠٩٣	١١٦,٤٩٣,٠٣٦	٥٣,٩٥١,٢٧٧	٨,٠٥٥,٨١٦	٣٧٤,١١٦,٢٢٢
مجموع المطلوبات	٧٨,٤٩٩,٨٢٢	٣٧,٩٧١,٠٧٥	٤,٧٨٨,١٢٢	٧,٣٧٩,١١٦	١٢٨,٦٣٨,١٣٥

٣٠ . خسارة السهم

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٢٧,٣٥١,٨١٧)	(٢١,٨٨٤,١٤٤)	خسارة السنة من العمليات المستمرة
٣٥,٤٠٠,٠٠٠	٣٥,٤٠٠,٠٠٠	الأسم القائمة خلال السنة
(٠,٧٧)	(٠,٦٢)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٤٠,٢٩٦,٣٥٦)	(٢٢,٢٩٤,٧٦٩)	خسارة السنة من العمليات المستمرة والعمليات غير المستمرة
٣٥,٤٠٠,٠٠٠	٣٥,٤٠٠,٠٠٠	الأسم القائمة خلال السنة
(١,١٤)	(٠,٦٣)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

٣١. العمليات غير المستمرة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، صنفت المجموعة أحد خطوط إنتاجها في قطاع الصناعات الهندسية وتشكيل المعادن كعملية غير مستمرة، وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥ - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. وقد استند هذا القرار إلى الموافقة الرسمية لمجلس الإدارة واستيفاء معايير التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥. وقد تم عرض نتائج خط الإنتاج كعمليات غير مستمرة، والتي تم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٧٧٧,٩٠١	٨٩٢,٦١٣	إيرادات
(١٢,٢٥٣,٢٢٦)	(١,٠٧٣,١١٢)	تكلفة الإيرادات
(٧,٤٧٥,٣٢٥)	(١٨٠,٤٩٩)	اجمالي الخسارة
(٥٧٢,٩٨٢)	(٩٥,٠٦٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٦١١,٢٤١)	(١٢٦,٢٧١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٣٠١,٧٦١)	-	خسارة الإنخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات المصنفة كمحتفظ به بغرض البيع.
٨٦,٢٤٩	-	إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي
(١٢,٨٧٥,٠٦٠)	(٤٠١,٨٣٩)	الخسارة التشغيلية
(٦٩,٤٧٩)	(٨,٧٨٦)	تكلفة تمويل
(١٢,٩٤٤,٥٣٩)	(٤١٠,٦٢٥)	الخسارة قبل الزكاة
-	-	مصروف الزكاة
(١٢,٩٤٤,٥٣٩)	(٤١٠,٦٢٥)	الخسارة من العمليات غير المستمرة
		خسارة السهم
(٠,٣٧)	(٠,٠١)	- الأساسي والمخفض

التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٦,٠٣٩,١٥٨)	(٤١٠,٦٢٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

قبل إعادة التصنيف، تم إجراء تقييم للانخفاض في القيمة من خلال مقارنة صافي القيمة الدفترية مع صافي القيمة القابلة للتحقيق. تم تصنيف خسارة الانخفاض / الشطب الناتجة ضمن الخسارة من العمليات غير المستمرة وتم إعادة تصنيف صافي القيمة الدفترية المعدلة من ممتلكات ومصنع ومعدات ومخزون إلى الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، كانت تفاصيل الموجودات المصنفة على أنها مخصصة للبيع كما يلي:

تتضمن الموجودات المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع على الموجودات المشار إليها أدناه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٧٦,٠٠٠	٧٧٦,٠٠٠	آلات وأدوات ومعدات
١,٢٥٦,٣٢٣	-	مخزون
٢,٠٣٢,٣٢٣	٧٧٦,٠٠٠	المجموع

٣٢. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ تم إدراج جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تم تسجيلها بالقيمة العادلة تحت المستوى (٢) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات قابلة للملاحظة. إن القيمة الدفترية لكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمها العادلة.

٣٣. الأدوات المالية حسب الفئات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، تم إدراج جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة ولا تحتفظ المجموعة بأي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي تم تصنيفها في المستوى (٢) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

الموجودات المالية

بالتكلفة المطفأة	من خلال الدخل	بالقيمة العادلة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
٥٤,١٣٦,١٣٠	-	٥٤,١٣٦,١٣٠	٥٤,١٣٦,١٣٠
١٩,٤١٦,١٤٢	-	١٩,٤١٦,١٤٢	١٩,٤١٦,١٤٢
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	-	٣,٧٥٠,٠٠٠
٧٧,٣٠٢,٢٧٢	٣,٧٥٠,٠٠٠	٧٣,٥٥٢,٢٧٢	٧٧,٣٠٢,٢٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
٦١,٦٢٣,٣٤٤	-	٦١,٦٢٣,٣٤٤	٦١,٦٢٣,٣٤٤
٢٥,٥٨٧,٣٩٦	-	٢٥,٥٨٧,٣٩٦	٢٥,٥٨٧,٣٩٦
٧٧٢,٧٠٧	-	٧٧٢,٧٠٧	٧٧٢,٧٠٧
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	-	٣,٧٥٠,٠٠٠
٩١,٧٣٣,٤٤٧	٣,٧٥٠,٠٠٠	٨٧,٩٨٣,٤٤٧	٩١,٧٣٣,٤٤٧

المطلوبات المالية

بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة
٤٤,٧٥٠,٨٣٠	٤٤,٧٥٠,٨٣٠
٣٥,٣٤٣,١٧٦	٣٥,٣٤٣,١٧٦
١٢,٤٢٩,٩٧٩	١٢,٤٢٩,٩٧٩
٩٢,٥٢٣,٩٨٥	٩٢,٥٢٣,٩٨٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٩,٣٩٥,٥١٣	١٩,٣٩٥,٥١٣
٥٠,١١٧,١٨٧	٥٠,١١٧,١٨٧
١٦,٠١٨,٧٨٥	١٦,٠١٨,٧٨٥
٨٥,٥٣١,٤٨٥	٨٥,٥٣١,٤٨٥

٣٤. إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

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

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق

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

هيكل إدارة المخاطر

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

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

يشرف مجلس إدارة المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة لمخاطر المجموعة.

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦١,٦٢٣,٣٤٤	٥٤,١٣٦,١٣٠	ذمم مدينة تجارية
٢٥,٥٨٧,٣٩٦	١٩,٤١٦,١٤٢	تقد وما في حكمه
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٧٢,٧٠٧	١٩٣,٣٧٥	مطالبة تأمينية مستحقة القبض
٩١,٧٣٣,٤٤٧	٧٧,٤٩٥,٦٤٧	

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

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

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

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٨,٩٨٠,٣٢٣	٥٨,٩٤٣,٦٢٩	الشرق الأوسط
٨٧٥,٥٣٨	٣١٣,٥٠٠	أفريقيا
٣٢٩,١٩٩	٧٣,٠٠٤	أوروبا
٨٠,١٨٥,٠٦٠	٥٩,٣٣٠,١٣٣	
(١٨,٥٦١,٧١٦)	(٥,١٩٤,٠٠٣)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦١,٦٢٣,٣٤٤	٥٤,١٣٦,١٣٠	

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٢,٧٧٨,٣٦٥	٥٦,٩٥١,٩٢٤	معاملات الشركات
٧,٠٢٩,٣٢٢	١,٦١٤,٩٣٨	عملاء الجملة
٣٧٧,٣٧٣	٧٦٣,٢٧١	عملاء التجزئة
٨٠,١٨٥,٠٦٠	٥٩,٣٣٠,١٣٣	
(١٨,٥٦١,٧١٦)	(٥,١٩٤,٠٠٣)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦١,٦٢٣,٣٤٤	٥٤,١٣٦,١٣٠	

ودائع قصيرة الأجل

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

نقد لدى البنك والودائع لأجل

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

تقييم			
٢٠٢٥	وكالة التقييم	طويل الأجل	قصير الأجل
٤,٧٦٨,٨٩٢	فيتش	أ-	٢ف
٥,٠٢٤,٢٨٨	فيتش	أ-	٢ف
٥,٦٢٦,٧٩٧	فيتش	أ-	٢ف
٣,٤٦٢,٣٣٩	فيتش	أ-	٢ف
١٧٤,٣١٠	فيتش	ب+	ب
٨٣٦	فيتش	أ-	٢ف
٣٤١,١٣٦	فيتش	أ-	٢ف
٨,٠٧٣	فيتش	أ-	٢ف
١٩,٤٠٦,٦٧١			

تقييم			
٢٠٢٤	وكالة التقييم	طويل الأجل	قصير الأجل
١٤,٠١١,٧٥٨	فيتش	أ-	٢ف
٥,٠٤٢,٠٥٥	فيتش	أ-	٢ف
٣,٢٩٨,٩٧١	فيتش	أ-	٢ف
٢,٨١٥,٤٢٨	فيتش	أ-	٢ف
١٧٤,٤٣٥	فيتش	ب+	ب
١١٠,٦٦٧	فيتش	أ-	٢ف
١٠٨,٥٧١	فيتش	أ-	٢ف
٤,١٧٦	فيتش	أ-	٢ف
٢٥,٥٦٦,٠٦١			

مخاطر السيولة

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

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

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

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

التدفقات النقدية			
القيمة الدفترية	التعاقدية	خلال سنة واحدة بين ٢ - ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات	
٤٤,٧٥٠,٨٣٠	٤٤,٨٩٨,٩١٨	٤٤,٨٩٨,٩١٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٥,٣٤٣,١٧٦	٣٥,٣٤٣,١٧٦	-	قروض (قصيرة وطويلة الأجل)
١٢,٤٢٩,٩٧٩	١٢,٤٢٩,٩٧٩	-	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٩٢,٥٢٣,٩٨٥	٩٢,٦٧٢,٠٧٣	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

التدفقات النقدية			
القيمة الدفترية	التعاقدية	خلال ١ سنة	بين ٢ - ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
١٩,٣٩٥,٥١٣	١٩,٦٢٤,٤٤٤	١٩,٦٢٤,٤٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٠,١١٧,١٨٧	٥٠,١١٧,١٨٧	-	قروض (قصيرة وطويلة الأجل)
١٦,٠١٨,٧٨٥	١٦,٠١٨,٧٨٥	-	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٨٥,٥٣١,٤٨٥	٨٥,٧٦٠,٤١٦	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

تم الإفصاح عن ملف استحقاق التزامات عقود الإيجار للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ في الإيضاح ٦.

تدير المجموعة متطلبات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال التدفقات النقدية الداخلة من العمليات والتسهيلات الائتمانية غير المستخدمة. كما في نهاية السنة، تمتلك المجموعة موجودات سائلة بقيمة ٧٣,٥٥ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٨٧,٢١ مليون ﷲ) وتسهيلات قروض غير مستخدمة بمبلغ ١٣,٤٦ مليون ﷲ (٢٠٢٤: ٩,٥٨ مليون ﷲ).

مخاطر السوق

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

مخاطر العملة

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملة غير جوهري نسبة لأن معظم المعاملات يتم تقييمها بالدولار الأمريكي والذي يرتبط تاريخياً بالريال السعودي. أما فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى المدرجة بالعملات الأجنبية، تؤكد المجموعة بأن صافي تعرضها سوف يبقى على مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بأسعار فورية عند الضرورة لمعالجة حالات عدم التوازن قصيرة الأجل.

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ معروضة بالريال السعودي (ر.س.)

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملة (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية السنة المالية كما يلي:

المجموع	دينار بحريني	درهم إماراتي	فرنك سويسري	جنيه بريطاني	يورو	دولار أمريكي	
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣,٤٣٧,٩٥٤	١٧٤,٣١٠	-	-	-	١٣,٤١٤	٣,٢٥٠,٢٣٠	نقد وما في حكمه
٦,٦٣٠,٥٤٣	-	-	-	-	-	٦,٦٣٠,٥٤٣	نم مدينة تجارية
٤,١٥٤,٢٧٣	-	٦,٣٥٦	٣,١٣٣	٢٠,٩٢٧	١,٤٥٨,٩٠٧	٢,٦٦٤,٩٥٠	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٤,٢٢٢,٧٧٠	١٧٤,٣١٠	٦,٣٥٦	٣,١٣٣	٢٠,٩٢٧	١,٤٧٢,٣٢١	١٢,٥٤٥,٧٢٣	إجمالي التعرض النقدي
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٩١٩,٥٥٧	١٧٤,٤٣٥	-	-	-	٧١,٤١٤	١,٦٧٣,٧٠٨	نقد وما في حكمه
٢٠,٩٠٢,١٥٥	-	-	-	-	-	٢٠,٩٠٢,١٥٥	نم مدينة تجارية
١١,٨٢١,٠٢٩	٤,١٨١	-	٣,١٣٣	٢٠,٩٢٧	٢,٠٨٩,١٤٥	٩,٧٠٣,٦٤٣	نم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٤,٦٤٢,٧٤١	١٧٨,٦١٦	-	٣,١٣٣	٢٠,٩٢٧	٢,١٦٠,٥٥٩	٣٢,٢٧٩,٥٠٦	إجمالي التعرض النقدي

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر أن القيمة العادلة للأدوات المالية أو تدفقاتها النقدية المرتبطة بها سوف تتأرجح بسبب التغيرات في معدلات العمولة في السوق. لا يوجد لدى المجموعة أية موجودات تحمل عمولة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤. إن الودائع لأجل بمعدل ثابت فلذلك لا تخضع لمخاطر سعر الفائدة. بالرغم من ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، تخضع مطلوبات المجموعة لمخاطر معدلات العمولة / الفائدة والتي ليست جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

إدارة المخاطر الرأسمالية

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

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

إن المعلومات المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ كانت كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٨,٢٣٩,٢٢٢	٥٤,٥٨٠,١٩٥	إجمالي المديونية
(٢٥,٥٨٧,٣٩٦)	(١٩,٤١٦,١٤٢)	يخصم: نقد وأرصدة بنكية
٢,٦٥١,٨٢٦	٣٥,١٦٤,٠٥٣	صافي الدين
٢٤٥,٤٧٨,٠٨٧	٢٢٥,٦٠٩,٧٥٧	مجموع حقوق الملكية
٢٤٨,١٢٩,٩١٣	٢٦٠,٧٧٣,٨١٠	إجمالي رأس المال العامل
%١,٠٧	%١٣,٤٨	نسبة المديونية

الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ معروضة بالريال السعودي (ر.س.)

٣٥. تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إطفاء مصاريف تمويلية	فائدة مستحقة، صافي	(مدفوعات) / مقبوضات، صافي	معاملات غير نقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	-	(٢٢,٣٦٩)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	٤,٥٢٢,٣٦٩	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٤,٧٥٠,٨٣٠	١,٩٨١,٣٣٨	(١,١٢٤,٣٠٩)	٢٩,٠٢٠,٦٥٧	-	١٤,٨٧٣,١٤٤	قروض قصيرة الأجل
١٥,٦٨١,٨٥٠	٩٩٧,٤٢٥	(٩٩٧,٤٢٥)	(٥٤٤,٥٧٨)	٧,٣٨٢,٧١٩	٨,٨٤٣,٧٠٩	الالتزامات عقود الإيجار
٦٠,٤٣٢,٦٨٠	٢,٩٧٨,٧٦٣	(٢,١٤٤,١٠٣)	٢٣,٩٧٦,٠٧٩	٧,٣٨٢,٧١٩	٢٨,٢٣٩,٢٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إطفاء مصاريف تمويلية	فائدة مستحقة، صافي	مدفوعات، صافي	معاملات غير نقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٥٢٢,٣٦٩	٧٢,٦٣١	-	(٧,١٠٠,٠٠٠)	-	١١,٥٤٩,٧٣٨	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٤,٨٧٣,١٤٤	-	(٦٨,٧٢٦)	٦,٧٨١,٦٠١	-	٨,١٦٠,٢٦٩	قروض قصيرة الأجل
٨,٨٤٣,٧٠٩	٥٤٢,٠١٧	-	(٧٩٢,٠٦٣)	-	٩,٠٩٣,٧٥٥	الالتزامات عقود الإيجار
٢٨,٢٣٩,٢٢٢	٦١٤,٦٤٨	(٦٨,٧٢٦)	(١,١١٠,٤٦٢)	-	٢٨,٨٠٣,٧٦٢	

٣٦. المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٥٩٤,٨٧٤	٣٧٣,٣٤٤	تحويل التزامات نهاية الخدمة إلى مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٤٩٤,٠٨٠	٢,٤٢٦,٤٣٩	ربح إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة
٢٢٥,٩٧٤	٣٤٣,٥٩٣	تكلفة التمويل المتعلقة بالالتزامات عقود الإيجار المحولة إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٢٧,٣٢٤	٤٦١,٢٣٧	مصروف الاستهلاك المتعلق بأصول حق الاستخدام المحولة إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	١٥٠,٠٠٠	تسوية إيجار مدفوع مقدماً معدل مقابل أصول حق الاستخدام
-	٣٢٥,٨٤٩	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى الأصول الثابتة
-	٧,٣٨٢,٧١٩	إضافات إلى أصول حق الاستخدام والالتزامات عقود الإيجار

٣٧. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي تتطلب إما تعديل أو إفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠٢٤ لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦ الموافق ١٢ شوال ١٤٤٧هـ.