

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وطني للحديد والصلب ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإدعاء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
(١) الاعتراف بالإيرادات	
نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل التحكم بالبضاعة أو نقل الخدمة للعميل، تم اعتبار هذا أمر رئيسي للمراجعة.	قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات: • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية لإجراءات الرقابة ذات الصلة بعملية إثبات الإيرادات. • الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات. • قياس مدى ملائمة سياسات تحقق الإيرادات بالشركة. • القيام بإجراءات فحص مستندي وتحليلي. • إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
٢) تقييم المخزون	
قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون: • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار فاعلية رقابة الشركة حول تحديد ومراقبة مخصص المخزون الراكذ؛ • تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون الراكذ من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية. • إجراء اختبار التحقق من صحة تقرير أعمار المخزون المستخدم من الإدارة في تقييمها لمخصص إنخفاض المخزون. • التحقق من أن مخصص إنخفاض المخزون تم احتسابه وفقاً لسياسة الشركة وعلى أساس تقرير أعمار المخزون. • الاستفسار عن أي مخزون راکد يتم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون. • اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون الإنتاج التام بالأخذ في الاعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.	بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٥٢,٠٨٢,٧٤٣ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٠,٣٨٨,٤٦٧ ريال سعودي). يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم الشركة، عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون الراكذ والمتقادم. تحدد الشركة مستوى التقادم لبند المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحياتها وتوقعات بيعها بإستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل. اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي طبقتها الإدارة عند تحديد مخصص إنخفاض المخزون. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية للإطلاع على السياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٩) للإيضاحات ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية 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 خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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 المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، 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 ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة 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، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم 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 أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية 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 معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه

الرياض، المملكة العربية السعودية



إبراهيم بن أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ

الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢١ م

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣١٩,٨٦٧,٩٩٩	٢٩٧,٠٢١,٧٧٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,٩٠٨,٦٣٧	٢٥,٩٤٤,٢٦٢	٨	موجودات غير ملموسة
٣٤٥,٧٧٦,٦٣٦	٣٢٢,٩٦٦,٠٤٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٠,٣٨٨,٤٦٧	٥٢,٠٨٢,٧٤٣	٩	مخزون
٤,٥٧٣,٥٤٢	-	١٠	ذمم مدينة تجارية ، صافي
٢,٤٠٧,٠٣٤	٣,٨٠٨,٩٦٦	١١	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١١,٨١٧,٣٥١	٨,٤٤٥,١٨١	١٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٩,١٨٦,٣٩٤	٦٤,٣٣٦,٨٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٠٤,٩٦٣,٠٣٠	٣٨٧,٣٠٢,٩٣٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٢١,١٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥,٤٦٥,٩٢٩	٨,٥٧٤,٠٢٨	١٣	إحتياطي نظامي
(٢٧٥,٢٦٧)	(٣٧١,٨٣٩)	٢-١٤	إحتياطي إكتواري
١٨,٨٥٣,٣٣٤	١١,٠٢٦,٢٢٠		أرباح مبقاة
١٤٥,٠٤٣,٩٩٦	١٤٠,٣٢٨,٤٠٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٨,٢٦٠,٠٠٠	٤٢,٣٠٠,٠٠٠	١٥	قروض طويلة الاجل
٣,٤٧٣,٩٤٠	٤,٤٤٤,٢٦٤	٢-١٤	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٦١,٧٣٣,٩٤٠	٤٦,٧٤٤,٢٦٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١١٥,١٠٠,٠٠٠	١٠٤,٧٠٠,٠٠٠	١-١٥	قروض قصيرة الأجل
١٩,٩٠٧,٨٦٧	٢٧,٢٨٩,٣٥٣		ذمم دائنة تجارية
٣٠,٣٢٢,٨٧٠	٤٢,٣٠١,٣٨٨	١٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٠,٨٣١	-	١٧-ج	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٧٧٣,٥٢٦	٩٣٩,٥١٦	١٨-ج	مخصص الزكاة
١٩٨,١٨٥,٠٩٤	٢٠٠,٢٣٠,٢٥٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٥٩,٩١٩,٠٣٤	٢٤٦,٩٧٤,٥٢١		إجمالي المطلوبات
٤٠٤,٩٦٣,٠٣٠	٣٨٧,٣٠٢,٩٣٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
عبد الكريم محمد الراجحي

الرئيس التنفيذي
يوسف محمد الطريف

المدير المالي
محمد حمدي أحمد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
٤٨١,٠٦١,٧٧٨	٤٥٩,٤١١,٤٢٢		المبيعات
(٤٣٠,٨٣٥,٣٣٢)	(٤٠٣,٠١٤,٩٥٥)	١٩	تكلفة المبيعات
٥٠,٢٢٦,٤٤٦	٥٦,٣٩٦,٤٦٧		مجمّل الدخل
(٣٥٣,٧٤١)	(٣٧٥,٠٦٩)	٢٠	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠,٠٨٤,٠٣٦)	(١١,٨٨٩,٣٦٥)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٣٩,٧٨٨,٦٦٩	٤٤,١٣٢,٠٣٣		الدخل من العمليات
(١٠,٠٩٤,٠٦٨)	(٧,٩٢٣,١٥٣)	١٥	تكاليف التمويل
-	(١,٣١١,٢١٩)	١-١٠	مخصص الإضمحلال في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(٣,٣٢٨,٦٣٤)	١-١١	مخصص الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٤٧١,٣٤٩	٤٥١,٤٧٤	٢٢	إيرادات أخرى، بالصافي
٣٠,١٦٥,٩٥٠	٣٢,٠٢٠,٥٠١		صافي الدخل قبل الزكاة
(٧٧٣,٥٢٦)	(٩٣٩,٥١٦)	١٨-ب	الزكاة
٢٩,٣٩٢,٤٢٤	٣١,٠٨٠,٩٨٥		صافي دخل السنة
٢,٤٣	٢,٥٧	٢٤	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(٣٦٤,٧٤٩)	(٩٦,٥٧٢)	٢-١٤	بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
٢٩,٠٢٧,٦٧٥	٣٠,٩٨٤,٤١٣		الخسائر الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة
			إجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة
عبد الكريم محمد الراجحي



الرئيس التنفيذي
يوسف محمد الطريف



المدير المالي
محمد حمدي أحمد



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي إكتواري	إحتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
١٣٩,١٨٧,٦٠٥	١٥,٥٧١,٤٣٦	٨٩,٤٨٢	٢,٥٢٦,٦٨٧	١٢١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢٩,٣٩٢,٤٢٤	٢٩,٣٩٢,٤٢٤	--	--	--	صافي دخل السنة
--	(٢,٩٣٩,٢٤٢)	--	٢,٩٣٩,٢٤٢	--	١٣ محول إلى احتياطي نظامي
(٢٣,١٧١,٢٨٤)	(٢٣,١٧١,٢٨٤)	--	--	--	٢٣ توزيعات أرباح
(٣٦٤,٧٤٩)	--	(٣٦٤,٧٤٩)	--	--	١٤ الدخل الشامل الآخر
١٤٥,٠٤٣,٩٩٦	١٨,٨٥٣,٣٣٤	(٢٧٥,٢٦٧)	٥,٤٦٥,٩٢٩	١٢١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	١ زيادة رأس المال
٣١,٠٨٠,٩٨٥	٣١,٠٨٠,٩٨٥	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٣,١٠٨,٠٩٩)	-	٣,١٠٨,٠٩٩	-	١٣ محول إلى احتياطي نظامي
(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٣ توزيعات ارباح
(٩٦,٥٧٢)	-	(٩٦,٥٧٢)	-	-	١٤ الدخل الشامل الآخر
١٤٠,٣٢٨,٤٠٩	١١,٠٢٦,٢٢٠	(٣٧١,٨٣٩)	٨,٥٧٤,٠٢٨	١٢١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

رئيس مجلس الإدارة
عبد الكريم محمد الراجحي



الرئيس التنفيذي
يوسف محمد الطريف



المدير المالي
محمد حمدي أحمد



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
٣٠,١٦٥,٩٥٠	٣٢,٠٢٠,٥٠١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
١٩,٧٧٨,٩٤٧	١٩,٧٤٣,٦٧٠	٧	التعديلات لـ:
٢,٠٠٢	١٥٠	٢٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٣١١,٢١٩	١-١٠	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٧٧٥,٠٧٠	٩٢٠,٢٨١	٢-١٤	مخصص الانخفاض في الذمم المدينة
-	٣,٣٢٨,٦٣٤	١-١١	مخصص مزايا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٠,٧٢١,٩٦٩	٥٧,٣٢٤,٤٥٥		مخصص الانخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى
			التغيرات في:
٨,٠٠٤,٥٩٢	(١٢,٠٠٥,٤٢٥)		مخزون
(١,٤٢٧,٤٠٤)	٣,٢٦٢,٣٢٣		ذمم مدينة تجارية
٤,٣٨٦,٤٧٢	١,٢٣٨,٠٦٧		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(١٢,٠٩٣,٦٥٩)	٧,٣٨١,٤٨٦		ذمم دائنة تجارية
٢٠,٠٨٩,٣٣٨	١١,٩٧٨,٥١٨		مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٣٣٧,١٤٣	-		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٥٤٢,٨٤٦)	(٨٠,٨٣١)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٠٣,٤٩٦)	(٤٦,٥٢٩)	٢-١٤	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
(٤٧٢,٩٨٥)	(٧٧٣,٥٢٦)	١٨ جـ	الزكاة المدفوعة
٨٠,٨٩٩,١٢٤	٦٨,٢٧٨,٥٣٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤,٣٤٤,٥٤١)	(٥١٥,٠٨٣)	٧	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٥,٦٢٥)		إضافات موجودات غير ملموسة
١٧,٠٠٠	-		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٣٢٧,٥٤١)	(٥٥٠,٧٠٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢١٤,٢٩٠,٥٤٧	٢٦٨,٥٨٠,٠٠٠	١-١٥	المحصل من قروض قصيرة الأجل
(٢١٤,١٢٧,٥٦٣)	(٢٧٨,٩٨٠,٠٠٠)	١-١٥	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٤٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢-١٥	المسدد من قروض طويلة الأجل
--	١٠٠,٠٠٠	١	زيادة رأس المال
(٢٣,١٧١,٢٨٤)	(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)	٢٣	توزيعات أرباح
(٦٦,٥٠٨,٣٠٠)	(٧١,١٠٠,٠٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠٠,٦٣,٢٨٣	(٣,٣٧٢,١٧٠)		صافي التغير في النقد وأرصدة لدى البنوك
١,٧٥٤,٠٦٨	١١,٨١٧,٣٥١		نقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
١١,٨١٧,٣٥١	٨,٤٤٥,١٨١		نقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		المعاملات الغير نقدية:
٢,٠٤٠,٠٠٠	٢,٠٤٠,٠٠٠		استهلاك فوائد وعمولات مؤجلة من مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى إلى
٢,٢٠٤,٣٥٠	٣١١,١٤٩		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
--	٣,٩٢٨,٦٣٣		تحويل من مخزون قطع الغيار إلى ممتلكات وآلات ومعدات
			تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى.
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي	
عبد الكريم محمد الراجحي	يوسف محمد الطريف	محمد حمدي أحمد	
			تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(ريال سعودي)

١. الوضع القانوني والنشاط

تأسست شركة وطني للحديد والصلب ("الشركة") كشركة مساهمة مقفلة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٥٥٤٠٩) بتاريخ ١٤٢٩/٨/٢٣هـ (الموافق ٢٠٠٨/٨/٢٤م) الصادر بمدينة الرياض، هذا وقد بلغ رأس مال الشركة ٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة منها ١,٠٠٠ ريال سعودي. بتاريخ ١٤٣٣/٣/٧هـ (الموافق ٢٠١٢/١/٢٠م) تم زيادة رأس المال إلى ٨٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ٨٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي. وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ٧٨ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل حساب جاري الشركاء إلى حساب زيادة رأس المال. بتاريخ ١٤٣٤/٨/٢٤هـ (الموافق ٢٠١٣/٧/٣م) تم زيادة رأس المال إلى ١٢٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ١٢٠ ألف حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي. وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ٤٠ مليون ريال سعودي عن طريق حصص عينية وتتمثل في معدات مصنع حديد بكامل قيمة الزيادة. بتاريخ ١٤٣٥/١٢/١٦هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٩م) تم زيادة رأس المال إلى ١٣٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ١٣٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي. وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ١٠ مليون ريال سعودي عن طريق حصص عينية وهي عبارة عن فرن وماكنة لصنع البليت. بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ (الموافق ٢٠١٥/١٢/١م) تم زيادة رأس المال إلى ١٨٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ١٨٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي. وقد تم الوفاء بالزيادة البالغة ٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل الأرصدة الدائنة للحسابات الجارية للشركاء وهي لحساب زيادة رأس المال. بتاريخ ١٤٣٨/١٠/١٧هـ (الموافق ٢٠١٧/٧/١١م) تم تخفيض رأس المال بغرض إطفاء الخسائر إلى ١٣٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ١٣٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي. بتاريخ ١٤٤٠/٢/٢٢هـ (الموافق ٢٠١٨/١٠/٣١م) تم تخفيض رأس المال بغرض إطفاء الخسائر إلى ١٢١ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ١٢١,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي. تم توزيعها على الشركاء كالاتي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	نسبة الملكية	قيمة الحصص
عبد الكريم محمد عبد العزيز الراجحي	٨٤,٧٠٠	١,٠٠٠	٪٧٠	٨٤,٧٠٠,٠٠٠
يوسف محمد عبد الرحمن الطريف	٣٦,٣٠٠	١,٠٠٠	٪٣٠	٣٦,٣٠٠,٠٠٠
	١٢١,٠٠٠	١,٠٠٠	٪١٠٠	١٢١,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ١٤٤١/٩/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٠/٥/٦م) قرر الشركاء تحويل الشركة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة برأس مال يبلغ ١٢١ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢,١٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية وجميعها أسهم عادية مدفوعة بالكامل، وتم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/٤٢٦٠) بتاريخ ١٤٤١/٩/١٣هـ (الموافق ٢٠٢٠/٥/٦م) والقرار الوزاري رقم (ق/٤٢٦١) وتاريخ ١٤٤١/١١/١٠هـ (الموافق ٢٠٢٠/٧/١م).

بتاريخ ١٤٤١/١١/٢١هـ (الموافق ٢٠٢٠/٧/١٢م) وافقت الجمعية العامة الغير عادية على زيادة رأس مال الشركة إلى ١٢١,١ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢,١١٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل عن طريق إصدار ١٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ألف ريال سعودي تم سدادها نقداً من المساهمين. هذا ويبلغ رأس مال الشركة في تاريخ القوائم المالية المرفقة ١٢١,١ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ١٢,١١٠,٠٠٠ سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل، قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية.

كما تمارس الشركة نشاطها بموجب ترخيص منشأة صناعية الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية سابقاً) برقم قرار (٤١١٠٢١٠٣٢٥٢) بتاريخ ١٤٤١/٧/٨هـ (الموافق ٢٠٢٠/٣/٣م). وتنتمى أنشطة الشركة في صناعة منتجات أولية من الحديد على شكل كتل من الركائز والمخلفات بعد إعادة صهرها، صناعة صفائح وألواح ولفاف شريطية وقضبان أسياخ وزوايا أسلاك ومقاطع بكافة أشكالها. وتنتمى أنشطة الشركة كما في النظام الأساسي بمزاولة وتنفيذ الصناعات التحويلية.

موجب المعاملة رقم (٥٦٥٤١) لخطاب لشركة وطني الصادر الى وزارة التجارة بتاريخ ١٤٤٢-١١-٢٢ هـ المتضمن ان المساهمين في شركة وطني للحديد والصلب قد قاموا بتغيير الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة بداية من تاريخ ٢٠٢٠/٧/٢م ، وطلب اصدار قوائم ماليه ممتدة من ٢٠٢٠/١/١م وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م ، حيث تمت الموافقة على امكانية الشركة بإعداد القوائم المالية على أن تكون السنة المالية الأولى مستمرة وتعد الشركة قوائمها المالية كالمعتاد وان التغيير في الشكل القانوني لم يؤدي الى نشوء وحدة محاسبية جديدة. بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/٤م تم الحصول على موافقة مشروطة من شركة تداول لشركة وطني للحديد والصلب برأس مال ١٢١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودی وعدد أسهم ١٢,١١٠,٠٠٠ على طلب إدراج الأوراق المالية إدراجاً مباشراً بشرط حصول المصدر (شركة وطني للحديد والصلب) على موافقة الهيئة على طلب التسجيل ذي العلاقة وفقاً للوائح والقواعد ذات الصلة مع التزام تام بمتطلبات السيولة عند الإدراج. تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بنشر مستند تسجيل الاسهم الخاص بالشركة على موقع شركة تداول بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣٠م.

بتاريخ ١٤٤٢/٧/٥هـ (الموافق ٢٠٢١/٢/١٧م) تم ادراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي تحت رمز (٩٥١٣).

٢. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣. عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا معلومات التدفقات النقدية، وابتاع فرض الاستمرارية والمعدلة بإعادة قياس بعض الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة والاعتراف بمنافع خدمات الموظفين بالقيمة الحالية للالتزام المنافع، على النحو المبين في إيضاحات السياسات ذات الصلة.

٤-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٣٥,٨٩٣,٣٦٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠١٩: ١٣٨,٩٩٨,٧٠٠ ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى رصيد القروض البالغة ١٢٩,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٤٧,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). وعلى الرغم من العجز في رأس المال العامل فإن الشركة لديها تدفق نقدي تشغيلي موجب بقيمة ٦٨,٢٧٨,٥٣٨ ريال سعودي مما يعد مؤشراً على قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها عند استحقاقها، كذلك تعتقد الإدارة بأنها قادرة على الاستفادة من تسهيلات جديدة إذا تطلب ذلك. وعليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، وإستمرار تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية (إيضاح ١٥).

٥. السياسات المحاسبية المهمة

٥-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدتها الشركة

في السنة الحالية، طبقت الشركة التعديلات التالية على معايير وتفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس الإدارة والتي تسري لفترة سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية.

تعديلات على المعيار	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م	تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأهمية النسبية وتوضح أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠م	يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتباره أعمال، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضح أن الأعمال يمكن أن توجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات.
الإطار المفاهيمي للتقارير المالية المعدل	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي والتعريفات المحدثة ومعايير الاعتراف للموجودات والمطلوبات وتوضح بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠م	يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعاريف المحدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	تصحيح قياس سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠م	يتم إجراء مراجعة أساسية وتصحيح قياس سعر الفائدة الرئيسية على الصعيد العالمي. يشارك مجلس معايير المحاسبة الدولية في عملية من مرحلتين لتعديل إرشاداته للمساعدة في انتقال أكثر سلاسة بعيداً عن السعر المعروض بين البنوك.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة التي تم إصدارها ولم تصبح سارية بعد

في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

تعديلات على المعيار	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩،٧،٤،١٦ ومعايير المحاسبة الدولي ٣٩	تصحيح قياس سعر الفائدة – المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١م	تعديل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.
معايير المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المحققة – تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تقي المنشأة بها بعد جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ٩، ١ ومعايير المحاسبة الدولي ٤١	التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م – ٢٠٢٠م)	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.
معايير المحاسبة الدولي ٤١	يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.		المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.
معايير المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح".

شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة التي تم إصدارها ولم تصبح سارية بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م	التعديل ككل حدث المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كالمندولة أو غير المندولة	١ يناير ٢٠٢٣م	يوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بتكلفة الإقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة الشركة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي نسب الإستهلاك المقدرة للموجودات التي سيتم إستهلاكها:

بيان	النسبة
مباني وتركيبات	٥٪ إلى ٢٠٪
آلات ومعدات	من ٥٪ إلى ٣٣,٣٪
حاسب آلي	٢٥٪
سيارات	٢٥٪
عدد وأدوات	من ١٥٪ إلى ٢٠٪
أثاث ومفروشات	من ١٥٪ إلى ٢٠٪

تتم مراجعة الموجودات غير المندولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. لا يتم إستهلاك الأصول قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها.

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تتم رسملة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تتم مراجعة طريقة الإستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

٥-٤ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة. يتم تحميل جميع النفقات المتعلقة بالموجودات المحددة التي تم تكبدها أثناء فترة الإنشاء والتشييد والتركيب. يتم تحويل تكلفة المشروع إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام. وتشمل تكلفة المشروع تكاليف الشراء والتكاليف التي تعزى بصورة مباشرة وغير مباشرة إلى جلب المشروع للإستخدام.

٥-٥ موجودات غير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس مبدئياً بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمقابل المدفوع وقت الإستحواذ على الأصل. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول على مدى العمر الإنتاجي.

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٦ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع هبوط في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع وقيمة استخدامه، أيهما أكبر. ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل يتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة الحالية، تحسم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة/الضريبة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. تقوم الشركة باحتساب الهبوط في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الأصول الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفرات الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة. يتم إثبات خسائر الهبوط في العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

بصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة، تقوم الشركة أيضا باختبار الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محدودة (بما في ذلك الشهرة) - والأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد التأكد من وجود هبوط في قيمتها سنويا وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. يمكن إجراء اختبار الهبوط في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل عام. يمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود هبوط في قيمتها في أوقات مختلفة، ومع ذلك، إذا تم في الأصل إثبات هذه الأصول غير الملموسة خلال الفترة المالية الحالية، يتم اختبار هذا الأصل الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية. يحدد الهبوط في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الهبوط. لا يمكن عكس خسائر الهبوط المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية. وبالنسبة للأصول، عدا المذكورة أعلاه، يتم في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الهبوط المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الهبوط المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الإستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥-٧ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن "تكلفة التمويل".

٥-٨ المخزون

يتضمن المخزون الإنتاج التام، الإنتاج تحت التشغيل، المواد الخام، مستلزمات المخازن وقطع الغيار، وتدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تتضمن التكلفة تكلفة المواد وجميع المصروفات المتعلقة مباشرة بعملية التصنيع وكذلك القدر المناسب من التكاليف الأخرى، بناء على الفترة التشغيلية العادية. وتشمل تكلفة المنتجات النهائية تكلفة المواد الخام والعمالة ومصاريف الإنتاج العامة المناسبة. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتسويق.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم، وعند الحاجة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد أو يتم تكوين مخصص للتقاعد في حالة وجود أي تغيير في نمط الاستخدام و / أو الشكل المادي للمخزون ذات الصلة.

٥-٩ النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة، المطلوبات تحت الطلب والسحب على المكشوف والتي يتم دفعها عند الطلب يتم خصمها.

٥-١٠ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض التزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي.

شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٠ مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الالتزامات الأخرى المتعلقة بالمنافع الموظفين طويلة الأجل

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة الطويلة والإجازة السنوية التي لا يتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة طويلة ذات العلاقة) يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية المتوقعة التي تم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة، وتسجل كإلتزامات غير متداولة، يتم الأخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة، واستقالات الموظفين، ومعدلات تقليص الأيدي العاملة، وفترات الخدمة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سندات الحكومية أو الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تظهر الإلتزامات كإلتزامات متداولة في قائمة المركز المالي، لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهر أعلى الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

إن صافي الأصول أو التزامات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء فترة الخدمة يمثل القيمة العادلة لأصول البرنامج، إن وجدت، ناقصة القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يحتسب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة تكلفة الوحدة المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي للمحاسبة رقم ١٩ "منافع الموظفين" مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل بالمملكة العربية السعودية، يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة عمل الموظفين ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقدير للإدارة. وتحدد معدلات الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن العائدات السائدة في السوق المتوفرة حالياً في تاريخ القوائم المالية بالرجوع إلى منحنى مقايضات أسعار العملات في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذ ينطبق ذلك.

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة المالية، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة يتم تمديد الإلتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة فإنه يجب إعادة قياس هذه الإلتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها بنود الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بينما يتم تسجيل الزيادة في الإلتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أية تغيرات في صافي الإلتزامات نتيجة لعمليات التقويم الإكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تتعرض خطة الشركة لمخاطر إكتوارية مثل مخاطر الخصم ومخاطر الرواتب.

٥-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٥-١٢ المطلوبات المحتملة

جميع المطلوبات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

٥-١٣ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الإسترداد في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الإقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٤ الاعتراف بالإيرادات

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات للعميل. ويعتمد هذا على مبدأ أن الإيرادات تتحقق عند التحكم بالسلعة أو نقل خدمة إلى عميل. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات بناءً على معايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تتصرف كمدير أو وكيل. يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات. في حالة عدم وجود معايير محددة، تسجل الإيرادات على أنها مكتسبة ومستحقة.

إيرادات المبيعات

تعترف الشركة بالإيرادات عند التحكم في المنتجات المباعة والتحويلات إلى العميل، والتي سيتم النظر فيها في سياق نهج الخطوات الخمس وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

حقوق الإسترجاع

عندما ينص عقد مع العميل على حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، تقوم الشركة بحساب حق العودة عندما يطلب العميل ذلك ويتم استيفاء الشروط التعاقدية.

توزيع التزامات الأداء

في بعض الحالات، تحدد الشركة خدمات التوصيل على أنها منفصلة عن بيع البضائع. يتم ذلك عندما يكون التسليم محل المشتري وتقدم خدمات التوصيل إلى موقع المشتري. تخصص الشركة جزءاً من إجمالي سعر المعاملة لتقديم الخدمات بناءً على أفضل تقدير لخدمة مماثلة.

٥-١٥ مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت.

٥-١٦ عقود الإيجار

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار التشغيلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي بعقود تشغيلية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى على مدى فترة عقود الإيجار.

٥-١٧ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك؛ والذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٨ الزكاة والضريبة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع الشركة للزكاة. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية. تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف المقيمين في المملكة العربية السعودية حسب نظام قوانين الضريبة بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية.

٥-١٩ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٥-٢٠ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

لا توجد قطاعات تشغيلية بالشركة حيث أن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في صناعة حديد تسليح ومنتجات أولية من الحديد على شكل كتل من الركائز والمخلفات بعد إعادة صهرها.

(ب) القطاع الجغرافي

لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن كل الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

٥-٢١ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات.

٥-٢٢ ربحية السهم

تعرض الشركة معلومات عن نصيب السهم الأساسي في الربح، يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٦. التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

٦-١ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل معرفة للإدارة بالأحداث الحالية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

تعتقد إدارة الشركة أنه لا يوجد شك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية (إيضاح ٤-١).

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

٦. التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢-١ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزام على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكنواري باستخدام عدد من الافتراضات. إضافة لذلك، يتطلب الالتزام المحدد الافتراضات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساساً زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الافتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. يتم الإفصاح عن الافتراضات المتعلقة بها في إيضاح رقم ١٤.

٦-٢-٢ تقدير العمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك / الاستهلاك وطريقة القيمة المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للإستهلاك ومعدل الإستهلاك / الإطفاء وطريقة الإستهلاك والقيمة المتبقية المستخدمة في احتساب الإستهلاك في تاريخ كل تقرير على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات. وتتعلق أوجه عدم التيقن في هذه التقديرات بالتقدم التكنولوجي الذي قد يغير من منفعة الأصول.

٦-٢-٣ مخصص الزكاة

عند تقدير الزكاة الحالية المستحقة من قبل الشركة، تأخذ الإدارة في الاعتبار القوانين السارية وقرارات / أحكام الهيئة العامة للزكاة والدخل بشأن بعض القضايا السابقة.

٦-٢-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقدير الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل أو الوحدة المولدة للنقد على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتستخدم سعر الفائدة لخصمها. إن عدم التأكد من التقديرات يتعلق بالإفتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

٦-٢-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العمل، وإمكانية دخول العمل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

٦-٢-٦ القيم القابلة للتحقق للمخزون

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيم القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الأدلة الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات. قد يتأثر تحقق المخزون مستقبلاً بالتقنية المستقبلية أو غيرها من التغيرات التي تحركها السوق والتي قد تقلل من أسعار البيع المستقبلية.

٦-٢-٧ قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتستند الإدارة إلى افتراضها على القوائم القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفراً دائماً. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية بحثة في تاريخ التقرير.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م									
الإجمالي	الأراضي	مباني وتركيبات	آلات ومعدات	حاسب آلي	سيارات	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	مشروعات تحت التنفيذ **	الإجمالي	التكلفة
٣٨٩,٦٥٤,٨٤٣	٧,٦٩١,٦٠٠	٣٢,٥٤٦,٢٠٨	٣٤٣,٢١٩,٩١٤	١,٦١٤,٩٢٤	١,٤٥٢,٢٥٤	١,٠٩٤,٣٧٨	٢,٣٥٦,١٤٠	٣,٩٢٨,٦٣٣	٣٩٣,٩٠٤,٠٥١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠م
٢,٢٠٤,٣٥٠	--	--	٢٩٦,٤٦٢	٧,٣٧٠	--	٥,٩٥٤	١,٣٦٣	--	٣١١,١٤٩	محول من مخزون قطع الغيار
--	--	--	--	--	--	--	--	(٣,٩٢٨,٦٣٣)	(٣,٩٢٨,٦٣٣)	محول الى مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى
٢,١٤٠,١٩١	--	--	٣٥٩,٠١٨	٣٩,٧٨٠	٥٦,٥٠٠	٢٦,٧٩٥	٣٢,٩٩٠	--	٥١٥,٠٨٣	إضافات
(٩٥,٣٣٣)	--	--	--	(١٢٦,٩٠٧)	--	(٤٢٤,٥٥٥)	--	--	(٥٥١,٤٦٢)	إستبعادات
٣٩٣,٩٠٤,٠٥١	٧,٦٩١,٦٠٠	٣٢,٥٤٦,٢٠٨	٣٤٣,٨٧٥,٣٩٤	١,٥٣٥,١٦٧	١,٥٠٨,٧٥٤	٧٠٢,٥٧٢	٢,٣٩٠,٤٩٣	--	٣٩٠,٢٥٠,١٨٨	الرصيد في نهاية السنة
٥٤,٣٣٣,٤٣٦	--	٦,٧٢٠,٠٨٨	٦١,٧٧٨,٥٣٩	١,٥٦٦,٩٤٥	١,٢٩٧,٤٩٢	٦٥٢,٩٠٩	٢,٠٢٠,٠٧٩	--	٧٤,٠٣٦,٠٥٢	مجمع الإستهلاك في ١ يناير
١٩,٧٧٨,٩٤٧	--	١,٥٩٧,٦٦٦	١٧,٦٢٨,٠٧٥	٢٥,٩٥١	١٢٦,٥١٦	١٠٥,٠١٨	٢٦٠,٤٤٤	--	١٩,٧٤٣,٦٧٠	إستهلاك العام
(٧٦,٣٣١)	--	--	--	(١٢٦,٨٥٥)	--	(٤٢٤,٤٥٧)	--	--	(٥٥١,٣١٢)	مجمع إستهلاك الإستبعادات
٧٤,٠٣٦,٠٥٢	--	٨,٣١٧,٧٥٤	٧٩,٤٠٦,٦١٤	١,٤٦٦,٠٤١	١,٤٢٤,٠٠٨	٣٣٣,٤٧٠	٢,٢٨٠,٥٢٣	--	٩٣,٢٢٨,٤١٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٩٧,٠٢١,٧٧٨	٧,٦٩١,٦٠٠	٢٤,٢٢٨,٤٥٤	٢٦٤,٤٦٨,٧٨٠	٦٩,١٢٦	٨٤,٧٤٦	٣٦٩,١٠٢	١٠٩,٩٧٠	--	٢٩٧,٠٢١,٧٧٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣١٩,٨٦٧,٩٩٩	٧,٦٩١,٦٠٠	٢٥,٨٢٦,١٢٠	٢٨١,٤٤١,٣٧٥	٤٧,٩٧٩	١٥٤,٧٦٢	٤٤١,٤٦٩	٣٣٦,٠٦١	٣,٩٢٨,٦٣٣	٣١٩,٨٦٧,٩٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

* أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك للمساعدة في تمويل توسعة مصنع لإنتاج الكتل الحديدية وحديد التسليح، حيث تم رهن أصول المصنع للصندوق (إيضاح ١٥-٢).

** يتمثل بند مشروعات تحت التنفيذ في قيمة زيادة الطاقة الإستيعابية للخط الإنتاجي لمنطقة الصهر، والتي تم تحويلها إلى مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى (إيضاح رقم (١١)).

تم توزيع مصروف الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٩,٣٦٩,٧٠٦	١٩,٣٠٥,٥٢٩	تكلفة المبيعات
٣٧٣,٣٨١	٤٧٢,٤١٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٥٨٣	١,٠٠٠	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
١٩,٧٤٣,٦٧٠	١٩,٧٧٨,٩٤٧	

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٨. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٥,٩٠٨,٦٣٧	٢٥,٩٠٨,٦٣٧	محطة إيصال الخدمة الكهربائية *
٣٥,٦٢٥	-	برامج تصميم هندسي
٢٥,٩٤٤,٢٦٢	٢٥,٩٠٨,٦٣٧	

* تتضمن الموجودات الغير ملموسة محطة إيصال الخدمة الكهربائية حيث أبرمت الشركة اتفاقية مع الشركة السعودية للكهرباء بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٣١هـ الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٠م لإيصال الخدمة الكهربائية لتغذية مصنع شركة وطني للحديد والصلب طوال فترة استمرار المصنع. لا يوجد عمر انتاجي محدد للموجودات الغير ملموسة وعليه، تقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمة الأصل، وقد نتج عن ذلك التقييم عدم وجود دليل على هبوط في قيمة الموجودات الغير ملموسة.

٩. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٧,٢٠٦,٥٧٠	١٨,١٠٥,٨٦٠	مواد خام
١٧,٩٩٤,٣٠٣	١٧,٠٤١,٩٨٧	قطع غيار ومستلزمات
١٢,٤٧٥,١٢٣	٣,٩١١,٤٠٩	انتاج تحت التشغيل
٤,٠٨١,٨٩٧	١,١٦٢,٩١٩	انتاج تام
٣٢٤,٨٥٠	١٦٦,٢٩٢	بضاعة بالطريق
٥٢,٠٨٢,٧٤٣	٤٠,٣٨٨,٤٦٧	

١٠. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٣١١,٢١٩	٤,٥٧٣,٥٤٢	ذمم مدينة تجارية **
(١,٣١١,٢١٩)	-	مخصص الانخفاض في ذمم مدينة تجارية (١٠-١)
-	٤,٥٧٣,٥٤٢	

١٠-١ حركة مخصص الانخفاض في الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
-	-	الرصيد اول السنة
١,٣١١,٢١٩	-	المكون خلال السنة
١,٣١١,٢١٩	-	الرصيد نهاية السنة

** نتيجة لتعثر العميل في السداد قامت الشركة برفع دعوى قضائية على العميل بقيمة الشيكات المصدرة من العميل، وصدر حكم قضائي بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤١هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٠م لصالح الشركة بموجب صك تنفيذ وجاري تحصيل المديونية بالكامل. وتم تكوين مخصص بكامل المديونية لعدم تحصيل المديونية حتى تاريخ القوائم المالية (إيضاح ١٠).

١١. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٢٣١,١٠٨	١,٥٧٧,٤٨٠	دفعات مقدمة للموردين
٥٦٥,٦٥٦	٥٧٠,٠٤١	مصرفات تامين مدفوعة مقدما
٩٠,٠٥١	٨٢,٨٨١	اشتراكات مدفوعة مقدماً
١,٢٤٧,١٧٣	٨٢,٦٤٤	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٤٩,٩٧٨	٦٧,٥٥٩	عهد وسلف عاملين
٢٥,٠٠٠	٢٦,٤٢٩	إيجارات مدفوعة مقدماً
٣,٩٢٨,٦٣٤	-	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة **
(٣,٣٢٨,٦٣٤)	-	مخصص الانخفاض في المدفوعات المقدمة وذمم مدينة أخرى (إيضاح ١١-١)
٣,٨٠٨,٩٦٦	٢,٤٠٧,٠٣٤	

١١. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

١-١١ حركة مخصص الانخفاض مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
-	-	الرصيد اول السنة
٣,٣٢٨,٦٣٤	-	المكون خلال السنة
٣,٣٢٨,٦٣٤	-	الرصيد نهاية السنة

** يتمثل بند دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة في المبالغ المدفوعة تحت حساب شراء مصنع بغرض زيادة الطاقة الإستيعابية للخط الإنتاجي لمنطقة الصهر. ونتيجة لتوقف المشروع فانه تم تكوين مخصص إنخفاض مقابل الدفعات المقدمة لشراء الأصل.

١٢. نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
-	٣٩,١٧٥	نقد في الصندوق
٨,٤٤٥,١٨١	١١,٧٧٨,١٧٦	بنوك - حسابات جارية
٨,٤٤٥,١٨١	١١,٨١٧,٣٥١	

١٣. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٤. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة. ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل خبير أكتواري مستقل، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١-١٤ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(النسبة المئوية)
١٪	٢٪	المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
٢,٥٥٪	٢,٩٧٪	معدل الخصم

٢-١٤ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣,٤٧٣,٩٤٠	٢,٤٣٧,٦١٧	القيمة الحالية في بداية السنة
٩٢٠,٢٨١	٧٧٥,٠٧٠	تكلفة الخدمة والفائدة
(٤٦,٥٢٩)	(١٠٣,٤٩٦)	المدفوع خلال السنة
٩٦,٥٧٢	٣٦٤,٧٤٩	الخصائر الأكتوارية للالتزام من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,٤٤٤,٢٦٤	٣,٤٧٣,٩٤٠	

٣-١٤ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

عامل	تغيير في الافتراض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
معدل الخصم	+١٪	٤,١٥٤,٤٠٢	٣,٢٣٢,٠٨٧
	-١٪	٤,٧٧٣,٨٦٠	٣,٧٥٠,٣٧١
الراتب طويل الأجل	+١٪	٤,٧٩٨,٢٥٦	٣,٧٦٨,٠١٠
	-١٪	٤,١٢٧,٩٨١	٣,٢١٢,٤٣١
معدل دوران الموظفين	معدل دوران الموظفين ١٠٪ أعلى	٨,٤١٧,١٠٢	٨,٧٨٩,٨٧٢
	معدل دوران الموظفين ١٠٪ أقل	٧,٤٠١,١٥٣	٦,١٣٠,٣٢٣

١٥. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	قروض من بنوك محلية (إيضاح ١٥-١)
١٠٤,٧٠٠,٠٠٠	١١٥,١٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٥-٢)
٧٣,٥٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القروض
١٧٨,٢٠٠,٠٠٠	٢١٣,٦٠٠,٠٠٠	ناقصاً: الجزء المتداول
١٠٤,٧٠٠,٠٠٠	١١٥,١٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك محلية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٢٩,٧٠٠,٠٠٠	١٤٧,١٠٠,٠٠٠	إجمالي الجزء المتداول
٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٦٦,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي الجزء غير المتداول
(٦,٢٠٠,٠٠٠)	(٨,٢٤٠,٠٠٠)	يخصم:
٤٢,٣٠٠,٠٠٠	٥٨,٢٦٠,٠٠٠	فوائد وعمولات مؤجلة
		صافي الجزء الغير متداول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	مصروف الفائدة
٥,٤٥٧,٣٠٩	٧,٢٠٢,٠٥٨	قروض من بنوك محلية (إيضاح ١٥-١)
٢,٠٤٠,٠٠٠	٢,٤١٨,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٥-٢)
٤٢٥,٨٤٤	٤٧٤,٠١٠	مصارييف بنكية وأخرى
٧,٩٢٣,١٥٣	١٠,٠٩٤,٠٦٨	

تحتوي بعض من هذه القروض على تعهدات بنكية، قد يؤدي الإخلال في هذه التعهدات إلى إعادة التفاوض مع المقرضين. ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس دوري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات. هذا وقد تبين عدم التزام الشركة ببعض التعهدات الخاصة بالنسب المالية الواردة بالإتفاقيات مع البنوك المحلية و صندوق التنمية الصناعية السعودي.

١٥-١ قروض من بنوك محلية

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع عدة بنوك محلية تتضمن تسهيلات قروض قصيرة الأجل وتمويل عقود مشاركة ومراحة وتسهيلات اعتمادات مستنديه بأسعار مراحة اسلامية متغيرة متفق عليها مع البنوك، كما تبلغ الحدود الائتمانية الممنوحة من البنوك ١٢٥ مليون ريال سعودي. وفيما يلي بيان بحركة القروض قصيرة الأجل خلال الفترة والتي تستحق السداد خلال السنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الرصيد أول السنة
١١٥,١٠٠,٠٠٠	١١٤,٩٣٧,٠١٦	المسدد خلال السنة
(٢٧٨,٩٨٠,٠٠٠)	(٢١٤,١٢٧,٥٦٣)	المستخدم خلال السنة
٢٦٨,٥٨٠,٠٠٠	٢١٤,٢٩٠,٥٤٧	الرصيد نهاية السنة
١٠٤,٧٠٠,٠٠٠	١١٥,١٠٠,٠٠٠	

١٥-٢ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ١٨٧ مليون ريال سعودي في ١٢ ربيع الآخر ١٤٣٥هـ الموافق ١٢ فبراير ٢٠١٤م وذلك للمساعدة في تمويل توسعة مصنع انتاج الكتل الحديدية وحديد التسليح، حيث تم رهن جميع اصول المصنع لصالح الصندوق (إيضاح ٧). في ١٦ جمادى الأول ١٤٣٨هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٧م وفقاً للمادة الرابعة من عقد القرض المشار إليه أعلاه اتفق الطرفان على تخفيض مبلغ القرض ليصبح ١٦٤ مليون ريال سعودي يتم سداد القرض على إحدى عشر قسط نصف سنوية. تم سداد القسط الأول بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ٣ مايو ٢٠١٨م.

كما تتضمن الاتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي على شروط متعلقة بالنسب المالية، وقد تبين عدم التزام الشركة ببعض التعهدات الخاصة بالنسب المالية الواردة بالإتفاقيات مع الصندوق. ووفقاً للاتفاقية المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي فإنه يجوز للصندوق بناء على عدم التزام الشركة بالتعهدات ان ينهي فوراً التزاماته بإشعار بريدي أو برقي أو بالتكس أو بالفاكس إلى الشركة. هذا ولم تستلم الشركة أى إشعارات أو مطالبات من الصندوق بهذا الخصوص. بالإضافة إلى ذلك، إدارة الشركة تراقب عن كثب النسب المالية وعلى تواصل دائم مع إدارة الصندوق بهذا الخصوص.

١٥. القروض (تتمة)

٢-١٥ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (تتمة)

كما أن إدارة الشركة ملتزمة بسداد الأقساط في تواريخ إستحقاقها ولم تتخلف عن سداد أي قسط ولم تتعثر بالسداد. وبالرغم من ذلك، قامت الشركة بسداد أقساط غير مستحقة مبكراً وذلك سعياً منها لتحسين النسب المالية. كما أن الشركة لديها تدفقات نقدية إيجابية والتي بدورها تدعم المركز المالي للشركة وضمان توفير سيولة نقدية سريعة لمواجهة التزاماتها قصيرة الأجل.

تم إعادة هيكلة أقساط قرض صندوق التنمية الصناعية بناء على موافقة الصندوق بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠م حيث تم إعادة الهيكلة ليكون أول قسط بقيمة ١٤ مليون ريال سعودي بتاريخ ١٥ جمادي الآخر ١٤٤٢هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢١م، وآخر قسط بقيمة ٢٤,٢٥ مليون ريال سعودي ١٥ ربيع الآخر ١٤٤٤ الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٢م.

قامت الشركة خلال السنة بسداد أقساط بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي والتي تمثل القسط المستحق في ٢٨ يناير ٢٠٢١م بقيمة ١٤ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى ١١ مليون ريال سعودي من القسط المستحق في ٢٧ مايو ٢٠٢١م، وبذلك يصبح أجمالي المسدد من قيمة القرض حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ٩٠,٥ مليون ريال سعودي ليصبح الرصيد القائم والمستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٧٣,٥ مليون ريال سعودي.

١٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٨,٨٥١,٩٤٢	٢٦,٠١٤,٥٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
١,٢٠٢,٠٧١	٢,٩٠٩,٦٤٣	فوائد مستحقة
١,٩٥١,١٠٥	١,٣٩٨,٧٢٧	مستحقات عاملين
١٢٣,٢٤٣	--	تأمينات اجتماعية
١٧٣,٠٢٧	--	أخرى
٤٢,٣٠١,٣٨٨	٣٠,٣٢٢,٨٧٠	

١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في رواتب ومكافآت الإدارة العليا، مشتريات، مبيعات، توزيعات أرباح ومصروفات بالإئابة التي تمت خلال العام بين الشركة والمساهمين وبين الشركة وجهات يمتلكون حصص مؤثرة في رأس مالها. وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

أ- مستحق من أطراف ذات العلاقة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعاملات	حجم التعاملات	الرصيد
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مؤسسة يوسف الطريف للتجارة	جهة شقيقة	مصروفات بالإئابة	١٤٣,٩٩٢	٥,٥٩٧,٩٤٥
شركة عبد الكريم الراجحي للحديد	جهة شقيقة	مشتريات	٥٩,٨٥٠	٤٥,٣٦٠
مؤسسة نور الأساس للمقاولات	جهة شقيقة	مصروفات بالإئابة	--	١٧٣,٣٨٨
		مصروفات بالإئابة	--	١٨,٣٤٨
		مصروفات بالإئابة	--	٦,٥٣٩,٢٥٩
			٢٠٣,٨٤٢	١٢,٣٧٤,٣٠٠

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب- مستحق لأطراف ذات علاقة

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعاملات	حجم التعاملات	الرصيد
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
عبد الكريم محمد عبد العزيز الراجحي	مساهم	توزيعات أرباح	٢٥,٠٦٠,٠٠٠	١٦,٢١٩,٨٩٩
يوسف محمد عبد الرحمن الطريف	مساهم	توزيعات أرباح	١٠,٧٤٠,٠٠٠	٦,٩٥١,٣٨٥
			٣٥,٨٠٠,٠٠٠	٢٣,١٧١,٢٨٤
			--	٨٠,٨٣١

ج- الإدارة العليا

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعاملات	حجم التعاملات	الرصيد
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الإدارة العليا	الإدارة العليا	رواتب مكافآت نهاية الخدمة	١,٨٧١,٨٥٠	١٥٢,٧٢٠
			٤١,٧٠٠	٥,٩٣٣
			١٥١,٠٣٣	٥٣,٧٩٩
			٢,٠٦٤,٥٨٣	٢١٢,٤٥٢
			--	--

١٨. الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ١٨ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢١م.

ب- الوعاء الزكوي

صافي الربح المعدل (أ)	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
يضاف:		
رأس المال	١٢١,١٠٠,٠٠٠	١٢١,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطيات	٥,٤٦٥,٩٢٩	٢,٥٢٦,٦٨٧
قروض طويلة الأجل	١٢٥,٨٥٠,٠٠٠	٩٨,٥٠٠,٠٠٠
المخصصات	٣,٤٢٧,٤١١	٢,٣٣٤,١٢١
أطراف ذات علاقة	-	٨٠,٨٣١
أضافات أخرى	٢٦,٠١٤,٥٠٠	-
يخصم		
موجودات غير ملموسة	(٢٥,٩٤٤,٢٦٢)	(٢٥,٩٠٨,٦٣٧)
صافي الموجودات الثابتة	(٢٩٧,٠٢١,٧٧٨)	(٣١٩,٨٦٧,٩٩٩)
حسمات أخرى	(٣٤,٩٤٠,٩٦٩)	
وعاء الزكاة (ب)	(٣٨,٤٦٨,٥٣٤)	(٩٠,٣٩٣,٩٧٧)
الزكاة الشرعية ٢,٥٪ (من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر)	٩٣٩,٥١٦	٧٧٣,٥٢٦
الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل	٩٣٩,٥١٦	٧٧٣,٥٢٦

١٨. الزكاة (تتمة)

ج - حركة مخصص الزكاة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الرصيد في بداية السنة
٤٧٢,٩٨٥	٧٧٣,٥٢٦	المحمل للسنة
٧٧٣,٥٢٦	٩٣٩,٥١٦	المدفوع خلال السنة
(٤٧٢,٩٨٥)	(٧٧٣,٥٢٦)	الرصيد في نهاية السنة
٧٧٣,٥٢٦	٩٣٩,٥١٦	

١٩. تكلفة المبيعات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	مواد مستهلكه
٣٤٣,٠٢٠,٣٩١	٣٢٥,٧٠١,٠٠٢	رواتب و أجور وما في حكمها
١٩,٤٨٩,٦٠٠	١٦,٨٩٩,٢١١	استهلاك عقارات وألات ومعدات
١٩,٦٤٦,٢٦٣	١٨,٨٣١,٢٦٢	تكاليف الطاقة
٣٤,٣٤١,٨٢٨	٢٩,١٣٥,٣٤٤	صيانة وإصلاح
٩,٩٥٨,١٢٥	٨,٩٩١,٨٩٤	أخرى
٤,٣٧٩,١٢٥	٣,٤٥٦,٢٤٢	
٤٣٠,٨٣٥,٣٣٢	٤٠٣,٠١٤,٩٥٥	

٢٠. مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١٦,٤٧٢	٢٨٤,٣٠٢	استهلاكات (إيضاح ٨)
١,٠٠٠	٥٨٣	مصاريف دعابة وإعلان
٣٤,١٦٣	-	رسوم واشتراكات
٣٣,٩٢٦	-	نقل وتصدير وتركيبات
٣٢,٧٦٦	-	أخرى
٣٥,٤١٤	٩٠,١٨٤	
٣٥٣,٧٤١	٣٧٥,٠٦٩	

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	رواتب واجور وما في حكمها
٥,٠١٨,٤٤٥	٦,٧٣٢,٥٦٨	أنعاب مهنية وإستشارات
٢,٥٩٧,٠٠٠	٢,٨٩٢,٠٧٥	كهرباء ومياه واتصالات
٤٨٦,٦٩٦	٥١٣,٦٣٣	استهلاكات (إيضاح ٧)
٤٧٢,٤١٨	٣٧٣,٣٨١	تأمين طبي وعلاج
٢٠٠,٩٧٩	١٧٠,٥٢١	نقل وانتقال ومأموريات
١٩٢,٨٤٦	١٦٩,٢٤٤	رسوم واشتراكات
١٢٢,٩٤٢	٧١,٠٧٤	إيجارات
١٥٥,٠٠٤	٦٠,٠٠٠	بوفيه وضيافة
١٥٢,٤٥٣	٣٩,٣١٢	مصرفات بنكية
١١,٣٥٤	٢٥,٧٢٨	أخرى
٦٧٣,٨٩٩	٨٤١,٨٢٩	
١٠,٠٨٤,٠٣٦	١١,٨٨٩,٣٦٥	

٢٢. إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
(١٥٠)	(٢,٠٠٢)
٤٥١,٦٢٤	٤٧٣,٣٥١
٤٥١,٤٧٤	٤٧١,٣٤٩

خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
أخرى

٢٣. توزيعات أرباح

بتاريخ ١٤٤١/٩/٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/٤/٣٠م) قام الشركاء بإقرار توزيع جزء من الأرباح المدورة من سنة ٢٠١٩ وجزء من أرباح الربع الأول المنتهى في تاريخ ٢٠٢٠/٣/٣١م على السادة الشركاء بالشركة بمبلغ ٣٥,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٣,١٧١,٢٨٤)، وقد تم التوزيع بناء على حصة كل شريك في هيكل ملكية رأس مال بالشركة، كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٢٥,٠٦٠,٠٠٠	١٦,٢١٩,٨٩٩
١٠,٧٤٠,٠٠٠	٦,٩٥١,٣٨٥

عبد الكريم محمد عبد العزيز الراجحي
يوسف محمد عبد الرحمن الطريف

٢٤. ربحية السهم

١-٢٤ ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة والبالغة ١٢,١١٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩: ١٢,١١٠,٠٠٠ سهم بعد أخذ زيادة الأسهم بأثر رجعي).

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٣١,٠٨٠,٩٨٥	٢٩,٣٩٢,٤٢٤
١٢,١١٠,٠٠٠	١٢,١١٠,٠٠٠
٢,٥٧	٢,٤٣

صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢-٢٤ ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم العادي المخفضة بناءً على صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة البالغة ١٢,١١٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩: ١٢,١١٠,٠٠٠ سهم بعد أخذ زيادة الأسهم بأثر رجعي).

٢٥. التقارير القطاعية

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة حديد تسليح ومنتجات أولية من الحديد على شكل كتل من الركائز والمخلفات بعد إعادة صهرها .
لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث ان كل الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون والمستحق الى أطراف ذات علاقة والقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر التركيز. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

١-٢٦ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢٦ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨,٤٤٥,١٨١	١١,٨١٧,٣٥١	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	٤,٥٧٣,٥٤٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٨,٤٤٥,١٨١	١٦,٣٩٠,٨٩٣	

١-٢-٢٦ الذمم المدينة

يتكون بند ذمم مدينة تجارية من مديونية تبلغ قيمتها ١,٣١١,٢١٩ ريال سعودي ونتيجة لتعثر العميل في السداد قامت الشركة برفع دعوى قضائية على العميل بقيمة الشيكات المصدرة من العميل، وصدر حكم قضائي بتاريخ ٢٥ جمادى الأول ١٤٤١هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٠م لصالح الشركة بموجب صك تنفيذ وجاري تحصيل المديونية بالكامل. وتم تكوين مخصص بكامل المديونية لعدم تحصيل المديونية حتى تاريخ القوائم المالية (إيضاح ١٠).

٣-٢٦ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة. يتمثل النهج الذي تتبعه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--
قروض قصيرة الاجل	١٠٤,٧٠٠,٠٠٠	١٠٤,٧٠٠,٠٠٠	--	--
ذمم دائنة تجارية	٢٧,٢٨٩,٣٥٣	٢٧,٢٨٩,٣٥٣	--	--
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	٤٢,٣٠١,٣٨٨	٤٢,٣٠١,٣٨٨	--	--
قروض طويلة الاجل	٤٢,٣٠٠,٠٠٠	--	٤٢,٣٠٠,٠٠٠	--
	٢٤١,٥٩٠,٧٤١	١٩٩,٢٩٠,٧٤١	٤٢,٣٠٠,٠٠٠	--

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	--	--
قروض قصيرة الاجل	١١٥,١٠٠,٠٠٠	١١٥,١٠٠,٠٠٠	--	--
ذمم دائنة تجارية	١٩,٩٠٧,٨٦٧	١٩,٩٠٧,٨٦٧	--	--
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	٣٠,٣٢٢,٨٧٠	٣٠,٣٢٢,٨٧٠	--	--
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٨٠,٨٣١	٨٠,٨٣١	--	--
قروض طويلة الاجل	٥٨,٢٦٠,٠٠٠	--	٥٨,٢٦٠,٠٠٠	--
	٢٥٥,٦٧١,٥٦٨	١٩٧,٤١١,٥٦٨	٥٨,٢٦٠,٠٠٠	--

٤-٢٦ مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية ريال سعودي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٢٦ مخاطر أسعار السلع

هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار البضائع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض البضائع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

٦-٢٦ مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية، تخضع الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة في معدلات السوق السائدة على القروض والتسهيلات البنكية والتي لها أسعار فائدة متغيرة بقيمة ١٠٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١١٥,١ مليون ريال سعودي)، تتبع الشركة سياسة لإدارة تكاليف التمويل عن طريق الحصول على قروض ذات أسعار فائدة ثابتة وقروض ذات أسعار فائدة متغيرة وتعمل الشركة على تقليل مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة التقلبات المتوقعة في أسعار الفائدة.

٧-٢٦ القيمة العادلة

توضح الجداول التالية القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي لها فترة استحقاق قصيرة الاجل، فإنه من المفترض أن القيمة الدفترية تقارب قيمتها العادلة وبالتالي فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية. وتتضمن النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى، القروض، ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
							موجودات مالية
--	--	--	--	--	--	--	ذمم مدينة تجارية
--	--	--	٣,٨٠٨,٩٦٦	٣,٨٠٨,٩٦٦	--	--	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	--	--	٨,٤٤٥,١٨١	٨,٤٤٥,١٨١	--	--	نقد وأرصدة لدى البنوك
			١٢,٢٥٤,١٤٧	١٢,٢٥٤,١٤٧			
							مطلوبات مالية
--	--	--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	الجزء المتداول من قروض قصيرة الاجل
--	--	--	٢٧,٢٨٩,٣٥٣	٢٧,٢٨٩,٣٥٣	--	--	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	١٠٤,٧٠٠,٠٠٠	١٠٤,٧٠٠,٠٠٠	--	--	قروض قصيرة الاجل
--	--	--	٤٢,٣٠١,٣٨٨	٤٢,٣٠١,٣٨٨	--	--	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
--	--	--	--	--	--	--	مستحق الى اطراف ذات علاقة
--	--	--	٤٢,٣٠٠,٠٠٠	٤٢,٣٠٠,٠٠٠	--	--	قروض طويلة الاجل
--	--	--	٢٤١,٥٩٠,٧٤١	٢٤١,٥٩٠,٧٤١	--	--	

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٦-٧ القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
--	--	--	--	٤,٥٧٣,٥٤٢	٤,٥٧٣,٥٤٢	--	موجودات مالية
--	--	--	--	٢,٤٠٧,٠٣٤	٢,٤٠٧,٠٣٤	--	ذمم مدينة تجارية
--	--	--	--	١١,٨١٧,٣٥١	١١,٨١٧,٣٥١	--	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	--	--	--	١٨,٧٩٧,٩٢٧	١٨,٧٩٧,٩٢٧	--	نقد وأرصدة لدى البنوك
--	--	--	--	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	--	مطلوبات مالية
--	--	--	--	١٩,٩٠٧,٨٦٧	١٩,٩٠٧,٨٦٧	--	الجزء المتداول من قروض قصيرة الاجل
--	--	--	--	١١٥,١٠٠,٠٠٠	١١٥,١٠٠,٠٠٠	--	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	--	٣٠,٣٢٢,٨٧٠	٣٠,٣٢٢,٨٧٠	--	قروض قصيرة الاجل
--	--	--	--	٨٠,٨٣١	٨٠,٨٣١	--	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
--	--	--	--	٥٨,٢٦٠,٠٠٠	٥٨,٢٦٠,٠٠٠	--	مستحق الى اطراف ذات علاقة
--	--	--	--	٢٥٥,٦٧١,٥٦٨	٢٥٥,٦٧١,٥٦٨	--	قروض طويلة الاجل
--	--	--	--	٢٥٥,٦٧١,٥٦٨	٢٥٥,٦٧١,٥٦٨	--	

٢٧. الأحداث اللاحقة غير المعدلة بعد تاريخ قائمة المركز المالي

ليس لدى الشركة أحداث لاحقة غير قابلة للتعديل بعد تاريخ المركز المالي.

٢٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢١م.