

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٢٧-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وطني للحديد والصلب ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 وآداب 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 لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية 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) تقييم المخزون	
بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٥٠,٠٢٤,٩٩٩ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٢,٠٨٢,٧٤٣ 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 الإعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحتها وتوقعات بيعها باستخدام 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 والإفترضات الهامة التي طبقها الإدارة عند تحديد مخصص إنخفاض المخزون. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥-٣) حول القوائم المالية للإطلاع على السياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٨) للإيضاحات ذات الصلة.	قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون: <ul style="list-style-type: none"> 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 راكذ يتم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون. اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون الإنتاج التام بالأخذ في الإعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والإفترضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢١م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيدي 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 مُحَرَّفَة 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 التأكيد، 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 جوهرياً 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 مغلقة - مدرجة)

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: ٤ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق: ٧ مارس ٢٠٢٢م

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة - مدرجة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم نكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٩٧,٠٢١,٧٧٨	٢٨٢,٦٧٣,١٨٢	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,٩٤٤,٢٦٢	٢٥,٩٤٤,٢٦٢	٧	موجودات غير ملموسة
٣٢٢,٩٦٦,٠٤٠	٣٠٨,٦١٧,٤٤٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٢,٠٨٢,٧٤٣	٥٠,٠٢٤,٩٩٩	٨	مخزون
-	-	٩	ذمم مدينة تجارية
٣,٨٠٨,٩٦٦	٧,٦٧٧,٣٩٤	١٠	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٨,٤٤٥,١٨١	٤,٧٠١,٤٥٦		أرصدة لدى البنوك
٦٤,٣٣٦,٨٩٠	٦٢,٤٠٣,٨٤٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٨٧,٣٠٢,٩٣٠	٣٧١,٠٢١,٢٩٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٢١,١٠٠,٠٠٠	١٢١,١٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨,٥٧٤,٠٢٨	١٣,٢٧٩,٧٩٢	١١	إحتياطي نظامي
(٣٧١,٨٣٩)	(٥٢٩,٥٥٦)	٢-١٣	إحتياطي إكتواري
١١,٠٢٦,٢٢٠	٥٣,٣٧٨,٠٩٤		أرباح مبقاة
١٤٠,٣٢٨,٤٠٩	١٨٧,٢٢٨,٣٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٢,٣٠٠,٠٠٠	-	١٢	قروض طويلة الاجل
٤,٤٤٤,٢٦٤	٥,٤٨٦,٩٧٨	٢-١٣	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٤٦,٧٤٤,٢٦٤	٥,٤٨٦,٩٧٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٤٠٠,٠٠٠	١٢	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٠٥,٥٥٢,٠٧٠	٧٦,٢٢٦,٢٤٨	١-١٢	قروض قصيرة الأجل
٢٧,٢٨٩,٣٥٣	٢٧,٤٤٢,٧٣٢		ذمم دائنة تجارية
٤١,٤٤٩,٣١٨	٢٧,٩٨٩,٧٤٢	١٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٣٩,٥١٦	١,٢٤٧,٢٦٣	١٦	مخصص الزكاة
٢٠٠,٢٣٠,٢٥٧	١٧٨,٣٠٥,٩٨٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٤٦,٩٧٤,٥٢١	١٨٣,٧٩٢,٩٦٣		إجمالي المطلوبات
٣٨٧,٣٠٢,٩٣٠	٣٧١,٠٢١,٢٩٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		٢١	الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

رئيس مجلس الإدارة
عبد الكريم محمد الراجحي

الرئيس التنفيذي
يوسف محمد الطريف

المدير المالي
محمد حمدي أحمد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة - مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
٤٥٩,٤١١,٤٢٢	٦٢٢,٨٩٢,٩٤٦	١٧	المبيعات
(٤٠٣,٠١٤,٩٥٥)	(٥٥٤,٤٧٢,٥١٠)	١٨	تكلفة المبيعات
٥٦,٣٩٦,٤٦٧	٦٨,٤٢٠,٤٣٦		مجمل الدخل
(٣٧٥,٠٦٩)	(٢٦٨,٤٧٢)	١٩	مصروفات بيعية وتسويقية
(١١,٨٨٩,٣٦٥)	(١٣,٤٢٩,٠٦٠)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
٤٤,١٣٢,٠٣٣	٥٤,٧٢٢,٩٠٤		الدخل من العمليات
(٧,٩٢٣,١٥٣)	(٦,٨٠٨,٠٠٢)	١٢	تكاليف التمويل
(١,٣١١,٢١٩)	-	١-٩	مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٣,٣٢٨,٦٣٤)	(٦٠٠,٠٠٠)	١-١٠	مخصص الهبوط في قيمة المدفوعات المقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٥١,٤٧٤	٩٨٩,٩٩٩	٢١	إيرادات أخرى، بالصافي
٣٢,٠٢٠,٥٠١	٤٨,٣٠٤,٩٠١		صافي الدخل قبل الزكاة
(٩٣٩,٥١٦)	(١,٢٤٧,٢٦٣)	١٦-ب	الزكاة
٣١,٠٨٠,٩٨٥	٤٧,٠٥٧,٦٣٨		صافي دخل السنة
٢,٥٧	٣,٨٩	٢٤	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي دخل السنة
			<u>الدخل الشامل الآخر:</u>
(٩٦,٥٧٢)	(١٥٧,٧١٧)	٢-١٣	بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
٣٠,٩٨٤,٤١٣	٤٦,٨٩٩,٩٢١		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 (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي إكتواري	إحتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
١٤٥,٠٤٣,٩٩٦	١٨,٨٥٣,٣٣٤	(٢٧٥,٢٦٧)	٥,٤٦٥,٩٢٩	١٢١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٣١,٠٨٠,٩٨٥	٣١,٠٨٠,٩٨٥	-	-	-	صافي دخل السنة
-	(٣,١٠٨,٠٩٩)	-	٣,١٠٨,٠٩٩	-	١١ محول إلى احتياطي نظامي
(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٢ توزيعات أرباح
(٩٦,٥٧٢)	-	(٩٦,٥٧٢)	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٤٠,٣٢٨,٤٠٩	١١,٠٢٦,٢٢٠	(٣٧١,٨٣٩)	٨,٥٧٤,٠٢٨	١٢١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤٧,٠٥٧,٦٣٨	٤٧,٠٥٧,٦٣٨	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٤,٧٠٥,٧٦٤)	-	٤,٧٠٥,٧٦٤	-	١١ محول إلى احتياطي نظامي
(١٥٧,٧١٧)	-	(١٥٧,٧١٧)	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٨٧,٢٢٨,٣٣٠	٥٣,٣٧٨,٠٩٤	(٥٢٩,٥٥٦)	١٣,٢٧٩,٧٩٢	١٢١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

رئيس مجلس الإدارة
عبد الكريم محمد الراجحي



الرئيس التنفيذي
يوسف محمد الطريف



المدير المالي
محمد حمدي أحمد



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة - مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
٣٢,٠٢٠,٥٠١	٤٨,٣٠٤,٩٠١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل السنة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٩,٧٤٣,٦٧٠	١٩,٧٣٥,٧٢٨	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٠	٢٩,١١٠	٢١	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٩٢٣,١٥٣	٦,٨٠٨,٠٠٢	١٢	تكاليف تمويل
١,٣١١,٢١٩	-	١-٩	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٩٢٠,٢٨١	٩٨٥,٦٠٠	٢-١٣	مخصص مزايا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٣٢٨,٦٣٤	٦٠٠,٠٠٠	١-١٠	مخصص الانخفاض في قيمة مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٦٥,٢٤٧,٦٠٨	٧٦,٤٦٣,٣٤١		
			التغيرات في:
			مخزون
(١٢,٠٠٥,٤٢٥)	٢,٠٥٧,٧٤٤		ذمم مدينة تجارية
٣,٢٦٢,٣٢٣	-		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٢٣٨,٠٦٧	(٤,٤٦٨,٤٢٨)		ذمم دائنة تجارية
٧,٣٨١,٤٨٦	١٥٣,٣٧٩		مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١١,١٢٦,٤٤٨	(١٣,٤٥٩,٥٧٦)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٨٠,٨٣١)	-		مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
(٤٦,٥٢٩)	(١٠٠,٦٠٣)	٢-١٣	الزكاة المدفوعة
(٧٧٣,٥٢٦)	(٩٣٩,٥١٦)	١٦ ج	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧٥,٣٤٩,٦٢١	٥٩,٧٠٦,٣٤١		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
			إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥١٥,٠٨٣)	(٥,٤١٦,٢٤٢)	٦	إضافات موجودات غير ملموسة
(٣٥,٦٢٥)	-		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٥٥٠,٧٠٨)	(٥,٤١٦,٢٤٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٦٨,٥٨٠,٠٠٠	٢١٨,٦٠٠,٠٠٠	١-١٢	المحصل من قروض قصيرة الأجل
(٢٧٨,٩٨٠,٠٠٠)	(٢٤٨,٦٥٢,٠٧٠)	١-١٢	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٩٠٠,٠٠٠)	٢-١٢	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٧,٠٧١,٠٨٣)	(٦,٠٨١,٧٥٤)		تكاليف التمويل المدفوعة
١٠٠,٠٠٠	-	١	زيادة رأس المال
(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)	-	٢٢	توزيعات أرباح
(٧٨,١٧١,٠٨٣)	(٥٨,٠٣٣,٨٢٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,٣٧٢,١٧٠)	(٣,٧٤٣,٧٢٥)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١,٨١٧,٣٥١	٨,٤٤٥,١٨١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٤٤٥,١٨١	٤,٧٠١,٤٥٦		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات الغير نقدية:
٢,٠٤٠,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	١٢	استهلاك فوائد وعمولات مؤجلة من مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى إلى قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣١١,١٤٩	-		تحويل من مخزون قطع الغيار إلى ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣١١,٢١٩	-	١-٩	شطب مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٣,٣٢٨,٦٣٤	٦٠٠,٠٠٠	١-١٠	شطب مخصص الانخفاض المدفوعات المقدمة وذمم مدينة أخرى
٣,٩٢٨,٦٣٣	-	١-١٠	تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى.

رئيس مجلس الإدارة
عبد الكريم محمد الراجحي

الرئيس التنفيذي
يوسف محمد الطريف

المدير المالي
محمد حمدي أحمد

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

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١. الوضع القانوني والنشاط

تأسست شركة وطني للحديد والصلب ("الشركة") كشركة مساهمة مغلقة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٥٥٤٠٩) بتاريخ ١٤٢٩/٨/٢٣ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٨/٢٤ م) 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 ١٤٣٣/٣/٧ هـ (الموافق ٢٠١٢/١/٢٠ م) 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 ١٤٣٤/٨/٢٤ هـ (الموافق ٢٠١٣/٧/٣ م) 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 ١٤٣٥/١٢/١٦ هـ (الموافق ٢٠١٣/١٢/١٩ م) 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 وماكينات لصنع البليت. بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ (الموافق ٢٠١٥/١٢/١ م) 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 ١٤٣٨/١٠/١٧ هـ (الموافق ٢٠١٧/٧/١١ م) 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 ١٤٤٠/٢/٢٢ هـ (الموافق ٢٠١٨/١٠/٣١ م) 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.

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

بتاريخ ١٤٤١/١١/٢١ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٧/١٢ م) وافقت الجمعية العامة الغير العادية على زيادة رأس مال الشركة إلى ١٢١,١ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢,١٠٠,٠٠٠ 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 ١٢,١٠٠,٠٠٠ سهم عادي مدفوع القيمة بالكامل، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بنشر مستند تسجيل الاسهم الخاص بالشركة على موقع شركة تداول بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣٠ م. بتاريخ ١٤٤٢/٧/٥ هـ (الموافق ٢٠٢١/٢/١٧ م) تم ادراج وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي تحت رمز (٩٥١٣).

كما تمارس الشركة نشاطها بموجب ترخيص منشأة صناعية الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية (وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية سابقاً) برقم قرار (٤١١١٠٢١٠٣٢٥٢) بتاريخ ١٤٤١/٧/٨ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٣/٣ م). وتتمثل أنشطة الشركة في صناعة منتجات أولية من الحديد على شكل كتل من الركائز والمخلفات بعد إعادة صهرها، صناعة صفائح وألواح ولغائف شريطية وقضبان أسياخ وزوايا أسلاك ومقاطع بكافة أشكالها. وتتمثل أنشطة الشركة كما في النظام الأساسي بمزاولة وتنفيذ الصناعات التحويلية.

٢. أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاعتراف بمزايا نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ مبدأ الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١١٥,٩٠٢,١٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٣٥,٨٩٣,٣٦٧ ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى رصيد القروض البالغة ١٢١,٦٢٦,٢٤٨ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٣٠,٥٢٠,٠٧٠ ريال سعودي). وعلى الرغم من العجز في رأس المال العامل فإن الشركة لديها تدفق نقدي تشغيلي موجب بقيمة ٥٩,٧٠٦,٣٤١ 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 ١٢).

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١ م

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة 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 رقم ٩.	١ يناير ٢٠٢١ م	تعديلات على معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله).	١ إبريل ٢٠٢١ م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التأجير - كوفيد - ١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفب بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	معيير المحاسبة الدولي رقم ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، 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.	١ يناير ٢٠٢٢ م	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م- ٢٠٢٠م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١
معيير المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.	١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيير المحاسبة الدولي رقم ١٦
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.	١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيير المحاسبة الدولي رقم ١٦
تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات 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 أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".	١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيير المحاسبة الدولي رقم ١٦

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

لم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.	١ يناير ٢٠٢٢م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.	١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتيجتها أساساً لإصدار أحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء التقديرات الموضحة أدناه والتي قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ولها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

تأثير جائحة كوفيد-١٩ على خسائر الائتمان المتوقعة

في ١١ مارس ٢٠٢٠م، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعترافاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر هذا التفشي أيضاً على منطقة دول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس. نفذت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص إغلاق الحدود، وأصدرت توجيهات التباعد الاجتماعي وفرضت حظر التجول على مستوى المملكة. وشهدت أسعار النفط أيضاً تقلبات كبيرة خلال الفترة الحالية، ليس فقط بسبب مشاكل الطلب الناشئة عن كوفيد-١٩ مع توقف الاقتصادات العالمية عن الإغلاق، ولكن أيضاً مشاكل العرض بسبب الحجم الذي سبق الوباء. بشكل جماعي، تتطلب هذه الأحداث الحالية والظروف السائدة من الشركة تحليل التأثير المحتمل لهذه الأحداث على العمليات التجارية للشركة. قام مجلس الإدارة وإدارة الشركة بتقييم الوضع، وبناءً على ذلك، قاموا بتفعيل تخطيط استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى لإدارة المخاطر لإدارة تعطل الأعمال الذي أحدثه تفشي كوفيد-١٩ على عملياتها وأدائها المالي. في ظل الوضع الحالي، لا يزال حجم ومدة هذا التفشي وتأثيره على الائتمان ومخاطر السوق والتشغيل غير مؤكد، ويقوم مجلس الإدارة وإدارة الشركة باستمرار بتقييم الوضع المتطور بالتنسيق مع الهيئات التنظيمية ولا يمكن التأكد من التحديد الكمي الإضافي للتأثير في هذه المرحلة.

تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بجدولة التدفقات النقدية مع الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للشركة.

التقييم الإكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين ("مكافأة الموظفين") بموجب برنامج المكافآت المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يشمل التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ونسبة الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل؛ فإن التزام المنافع المحددة يعتبر شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم تعديل جميع الافتراضات على أساس سنوي، أو بشكل متكرر، إذا لزم الأمر.

قياس القيمة العادلة وعملية التقييم

تم قياس بعض موجودات ومطلوبات الشركة بالقيمة العادلة لأغراض التقرير المالي. إدارة الشركة مسؤولة عن تحديد مدخلات وأساليب التقييم المناسبة لقياس القيمة العادلة. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق بالقدر المتاح. في حالة عدم توفر مدخلات المستوى الأول، تعمل الشركة على توظيف مقيمين معتمدين كطرف ثالث لإجراء التقييم. تعمل إدارة الشركة عن قرب مع المقيمين الخارجيين المعتمدين لتحديد المدخلات وأساليب التقييم المناسبة في النموذج.

الانخفاض في قيمة المخزون ومخصص المخزون الراكد

تقوم إدارة الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون أو مخزن راكد. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام بتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

كما هو موضح في إيضاح ٥، تقدر الشركة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو الاستهلاك الناتج عن الاستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المنبؤية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية حيث تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم موقف الزكاة مع مراعاة تشريعات الزكاة المحلية والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. لا يكون تفسير المراسيم والاتفاقيات التشريعية واضحاً دائماً ويستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية المهمة

٥-١ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع الجديدة قيد التنفيذ وتتم رسمتها كممتلكات والآلات ومعدات عند اكتمال المشروع. ومع ذلك، يبدأ استهلاك هذه الأصول تحت الإنشاء عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل المؤهل للاستخدام.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات مهمة من حيث التكلفة مقارنة بالتكلفة الإجمالية للبند، وحيث يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات مختلفة، فإن الشركة تسجل تلك الأجزاء كأصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتستهلكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والآلات والمعدات للاستخدام أو فيما يتعلق بالأصول المنشأة ذاتياً، من تاريخ جاهزية هذه الأصول للاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

النسبة	تصنيف الأصل
٥% إلى ٢٠%	مباني وتركيبات
من ٥% إلى ٣٣,٣%	آلات ومعدات
٢٥%	حاسب آلي
٢٥%	سيارات
من ١٥% إلى ٢٠%	عدد وأوت
من ١٥% إلى ٢٠%	أثاث ومفروشات

إذا كان هناك مؤشر على وجود تغيير جوهري في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لبند ما، تتم مراجعة الاستهلاك في المستقبل ليعكس التقديرات الجديدة.

يتم استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري معترف به مبدئياً عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف ببند مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة، إن وجدت، وفقاً لهذا المعيار الدولي للتقرير المالي عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات. خلاف ذلك، يتم تصنيف هذه العناصر كمخزون.

٥-٢ موجودات غير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس مبدئياً بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمقابل المدفوع وقت الاستحواذ 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)

٣-٥ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل تكلفة السلع التامة الصنع وشبه المصنعة تكلفة المواد الخام والعمالة والنفايات الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتج نهائي. يتكون صافي القيمة الممكن تحقيقها من سعر البيع المقدر خلال سير الأعمال العادية، بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية لإكمالها وأي تكلفة أخرى مطلوبة لإتمام البيع. تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقاعد في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

تقدر الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات وتكوين مخصص للمخزون المتقاعد. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التغيرات في الطلب على السلع والتغيرات التكنولوجية وتقنيات الجودة والأسعار. وفقاً لذلك، تأخذ الشركة في الاعتبار هذه العوامل وتأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص المخزون المتقاعد وبطيء الحركة والتالف.

يتم تقييم قطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص المخزون المتقاعد وبطيء الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير.

٤-٥ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في البنوك والودائع البنكية والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت. ويشمل أيضاً السحب على المكشوف من البنوك التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للشركة ومن المرجح أن تتقلب من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة موجبة.

٥-٥ الانخفاض قيمة الموجودات غير مالية

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود مؤشر على انخفاض القيمة المحتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف فوراً بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة. يكون المبلغ القابل للاسترداد حساساً لمعدل الخصم المستخدم لنموذج (التدفقات النقدية المخصومة) وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

وبالمثل في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لأي انخفاض في القيمة بمقارنة القيمة الدفترية لكل موجود بالمخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) بسعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع. إذا حدث انخفاض في أحد موجودات المخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع ويتم الاعتراف فوراً بخسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم عندها زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) إلى التقدير الذي تم مراجعته لقيمتها القابلة للاسترداد (سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع، في حالة المخزون)، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة لتلك الموجودات للسنة السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة على الفور.

٦-٥ احتياطات حقوق الملكية

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها. تشمل الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة. يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

٧-٥ الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ولقانون الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك، يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد الحصول على موافقة المساهمين.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٨-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون الشركة ملزمة بنقل المنافع الاقتصادية في التسوية ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

٩-٥ المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات الطارئة المحتملة عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تسيطر عليها الشركة بالكامل أو جميع المطلوبات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

(١) ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام.

(٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

١٠-٥ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتم إزالة الافتراضات من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كالتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

١١-٥ الزكاة

الشركة خاضعة للزكاة وفقاً لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تقديم الزكاة على أساس الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. يتم تسجيل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي، وفي ذلك الوقت يتم تسوية المخصص.

١٢-٥ مزايا الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة، وبديل تذاكر السفر، وبديل تعليم الأطفال، وبديل الأثاث المتوقع تسويته بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات.

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

إن الالتزام أو الأصل المعترف به في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة مزايا نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة بواسطة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المستحقات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة التي يتم تحديدها بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزام ذات الصلة.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تكاليف الخدمات تشمل الخدمة الحالية ويتم الاعتراف بالخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
٥-١٢ مزايا الموظفين (تتمة)

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على الرصيد الصافي لالتزام المنفعة المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في حساب استحقاقات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة قياس المكاسب أو الخسائر

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل.

٥-١٣. العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

٥-١٤. تكلفة التمويل

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم تسجيلها على أنها "مصاريف تمويلية". تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٥-١٥. الاعتراف بالإيراد

تدلل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل البضاعة المباعة ناقصاً المرتجعات والخصم التجاري وحجم الخصومات.

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل ويتم الاعتراف بها عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات. تحديد توقيت نقل السيطرة - عند نقطة في وقت معين أو بمرور الوقت - يتطلب أحكام.

الأنشطة المدرة للدخل للشركة هي كما يلي:

(أ) الإيرادات من بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تحويل المخاطر والخسارة إلى العميل، وعندما يكون العميل قد وافق على المنتجات وفقاً لعقد البيع، تكون شروط القبول قد انقضت، أو لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

(ب) مرتجعات المبيعات

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.

لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو على الأساس الأجل بما يتفق مع ممارسات السوق.

٥-١٦. مصروفات البيعية والتوزيعية والمصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصاريف البيعية والتوزيعية والعمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والتوزيعية والعمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت. تعترف الشركة بالدعم التسويقي من البائعين في المصاريف البيعية والتوزيعية على أساس الاستحقاق.

٥-١٧. ربحية السهم

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح أو الخسارة بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو الصادرة خلال عام. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بالربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع تأثير جميع الأسهم العادية التي من المحتمل إصدارها.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٨-٥ 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 التشغيلية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر على مدى فترة عقود الإيجار.

١٩-٥ 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.

٢٠-٥ 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 الأخر.

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.

٢١-٥ الأدوات المالية

١-٢١-٥ الموجودات المالية

١-١-٢١-٥ تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن الشركة كما في تاريخ التقرير تحتفظ فقط بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديدهما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تحتفظ الموجودات في نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والأرباح على المبلغ الأصلي المستحق.

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف المبدئي، بالنسبة للاستثمار في حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للنقض تقديم التغييرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، ويتم هذا الاختيار على أساس الاستثمار للاستثمار.

(ت) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (على سبيل المثال حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة وسندات الدين غير المصنفة على أنها غير مصنفة بالتكلفة المطفأة أو مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر).

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة تعيين أصل مالي بشكل غير قابل للنقض يفي بخلاف ذلك بالمتطلبات الواجب قياسها بالقيمة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢١-١. الموجودات المالية (تتمة)

٥-٢١-١-٢. إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي أو جزء من الأصل المالي عندما:

- (١) انتهى الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- (٢) قامت الشركة بتحويل حقاها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور": وإما:
- (١) قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصول بشكل كبير، أو
- (٢) لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي

٥-٢١-١-٣. انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة على أساس استثنائي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة والمرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تطبق الشركة النهج المبسط على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة. تستخدم الشركة مصفوفة مخصص في حساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق معدلات مخصصات معينة على مجموعات التقادم التعاقدية التي فات موعد استحقاقها. تم تطوير مصفوفة المخصصات مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التعثر والخسارة في حالة التعثر في السداد والتي تم اشتقاقها من القوائم التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن عوامل الاقتصاد الكلي. تعتبر الأدوات الأخرى منخفضة المخاطر وتستخدم الشركة مصفوفة مؤقتة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. يتم شطب الأصل المالي فقط عندما:

- (١) فات موعد استحقاقه، و
 - (٢) لا يوجد توقع معقول للتعافي
- في حالة شطب الأصول المالية، تواصل الشركة الانخراط في أنشطة الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. عند إجراء الاسترداد، بعد الشطب، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٥-٢١-٢. المطلوبات المالية

٥-٢١-٢-١. الاعتراف الأولي

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات، فإن القيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً التكاليف المباشرة المنسوبة للمعاملة.

٥-٢١-٢-٢. القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

٥-٢١-٢-٣. إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المفروض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٥-٢١-٣. مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد. يجب ألا يكون الحق واجب النفاذ قانونياً متوقفاً على الأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل العادي وفي حالة التقصير أو الإعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
٥-٢١-٢. المطلوبات المالية (تتمة)

٥-٢١-٤. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية
تصنف الشركة القيمة العادلة لأدواتها المالية في التسلسل الهرمي التالي، بناءً على المدخلات المستخدمة في تقييمها:

المستوى الأول

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة في الأسواق النشطة إلى سعر الإغلاق المدرج في تاريخ قائمة المركز المالي. تشمل الأمثلة مشتقات السلع المتداولة والموجودات المالية الأخرى مثل الاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين.

المستوى الثاني

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط باستخدام تقنيات التقييم باستخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. تتضمن أساليب التقييم هذه التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج التقييم القياسية بناءً على معايير السوق لأسعار الفائدة، ومنحنيات العائد أو أسعار الصرف الأجنبي، وأسعار المتعاملين لأدوات مماثلة، واستخدام معاملات تجارية قابلة للمقارنة.

المستوى الثالث

القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها على أساس التقييمات الخاصة بالمنشأة باستخدام مدخلات لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

٥-٢١-٥. طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المضافة للموجودات والمطلوبات المالية وتخصيص إيرادات ومصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٥-٢٢. 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.

٥-٢٣. 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.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م								
الإجمالي	الإجمالي	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	سيارات	حاسب ألي	آلات ومعدات	مباني وتركيبات	الأراضي	التكلفة
٣٩٣,٩٠٤,٠٥١	٣٩٠,٢٥٠,١٨٨	٢,٣٩٠,٤٩٣	٧٠٢,٥٧٢	١,٥٠٨,٧٥٤	١,٥٣٥,١٦٧	٣٤٣,٨٧٥,٣٩٤	٣٢,٥٤٦,٢٠٨	٧,٦٩١,٦٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٨٢٦,٢٣٢	٥,٤١٦,٢٤٢	١٧٩,٥٧٤	١٣,٢١٩	٥٨٤,١٠٠	٣٢,٨٨٦	١,١٠٦,٤٦٣	١,٥٠٠,٥٠٠	١,٩٩٩,٥٠٠	إضافات
(٤,٤٨٠,٠٩٥)	(٧٢٨,٨٣١)	(٦٥٢,٦٩٤)	(٧٦,١٣٧)	-	-	-	-	-	إستبعادات
٣٩٠,٢٥٠,١٨٨	٣٩٤,٩٣٧,٥٩٩	١,٩١٧,٣٧٣	٦٣٩,٦٥٤	٢,٠٩٢,٨٥٤	١,٥٦٨,٠٥٣	٣٤٤,٩٨١,٨٥٧	٣٤,٠٤٦,٧٠٨	٩,٦٩١,١٠٠	الرصيد في نهاية السنة
									مجمع الاستهلاك
٧٤,٠٣٦,٠٥٢	٩٣,٢٢٨,٤١٠	٢,٢٨٠,٥٢٣	٣٣٣,٤٧٠	١,٤٢٤,٠٠٨	١,٤٦٦,٠٤١	٧٩,٤٠٦,٦١٤	٨,٣١٧,٧٥٤	-	في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٩,٧٤٣,٦٧٠	١٩,٧٣٥,٧٢٨	٨١,٣٢٠	١٠١,٠٦١	٧٦,٥٨٦	٣٣,٤٩٧	١٧,٨٣٦,٠٩١	١,٦٠٧,١٧٣	-	إستهلاك العام
(٥٥١,٣١٢)	(٦٩٩,٧٢١)	(٦٤٩,٩٧٩)	(٤٩,٧٤٢)	-	-	-	-	-	مجمع إستهلاك الإستبعادات
٩٣,٢٢٨,٤١٠	١١٢,٢٦٤,٤١٧	١,٧١١,٨٦٤	٣٨٤,٧٨٩	١,٥٠٠,٥٩٤	١,٤٩٩,٥٣٨	٩٧,٢٤٢,٧٠٥	٩,٩٢٤,٩٢٧	-	الرصيد في نهاية السنة
									صافي القيمة الدفترية في
	٢٨٢,٦٧٣,١٨٢	٢٠٥,٥٠٩	٢٥٤,٨٦٥	٥٩٢,٢٦٠	٦٨,٥١٥	٢٤٧,٧٣٩,١٥٢	٢٤,١٢١,٧٨١	٩,٦٩١,١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٩٧,٠٢١,٧٧٨	١٠٩,٩٧٠	٣٦٩,١٠٢	٨٤,٧٤٦	٦٩,١٢٦	٢٦٤,٤٦٨,٧٨٠	٢٤,٢٢٨,٤٥٤	٧,٦٩١,٦٠٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

* أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك للمساعدة في تمويل توسعة مصنعه لإنتاج الكتل الحديدية وحديد التسليح، حيث تم رهن كافة أصول المصنع للصندوق (إيضاح ١٢-٢).

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:
١٩,٣٦٩,٧٠٦	١٩,٥٣٣,٣٩٧	تكاليف صناعية
٥٨٣	٧٤٣	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ١٩)
٣٧٣,٣٨١	٢٠١,٥٨٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
١٩,٧٤٣,٦٧٠	١٩,٧٣٥,٧٢٨	

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧. موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢٥,٩٠٨,٦٣٧	٢٥,٩٠٨,٦٣٧	محطة إيصال الخدمة الكهربائية *
٣٥,٦٢٥	٣٥,٦٢٥	برامج تصميم هندسي
٢٥,٩٤٤,٢٦٢	٢٥,٩٤٤,٢٦٢	

* 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.

٨. مخزون

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٧,٢٠٦,٥٧٠	١٣,٧٣٧,٩٢٣	مواد خام
١٧,٩٩٤,٣٠٣	١٧,٣٤٠,٢٤٩	قطع غيار ومستلزمات
١٢,٤٧٥,١٢٣	٩,٤٩٧,٠٣١	انتاج تحت التشغيل
٤,٠٨١,٨٩٧	٧,٣٨٦,٥٩٩	انتاج تام
٣٢٤,٨٥٠	٢,٠٦٣,١٩٧	بضاعة بالطريق
٥٢,٠٨٢,٧٤٣	٥٠,٠٢٤,٩٩٩	

٩. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٣١١,٢١٩	-	ذمم مدينة تجارية **
-	-	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية (٩-١)
(١,٣١١,٢١٩)	-	شطب مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
-	-	

٩-١ حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	-	الرصيد اول السنة
١,٣١١,٢١٩	-	المكون خلال السنة
(١,٣١١,٢١٩)	-	المشطوب خلال السنة
-	-	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. وما زالت تحت الأجراء ولا يوجد اي مستجدات في مجرى الدعوى. خلال عام ٢٠٢٠م وتم تكوين مخصص بكامل المديونية لعدم تحصيل المديونية حتى تاريخ القوائم المالية (إيضاح ٩). خلال العام ٢٠٢٠م وافقت ادارة الشركة على شطب المخصص المكون خلال نفس العام

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٠. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٢٤٧,١٧٣	٤,٣٧٢,٤١٥	ضريبة القيمة المضافة المدينة
١,٢٣١,١٠٨	٢,٣٩٠,٩٩٩	دفعات مقدمة للموردين
٥٦٥,٦٥٦	٦٢٩,٠٣٨	مصرفات تأمين مدفوعة مقدما
٣,٩٢٨,٦٣٤	٦٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة **
٩٠,٠٥١	٢١٤,٩٠٣	اشتراقات مدفوعة مقدماً
٤٩,٩٧٨	٥٧,٥٣٩	عهد وسلف عاملين
٢٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠	إيجارات مدفوعة مقدماً
(٣,٣٢٨,٦٣٤)	(٦٠٠,٠٠٠)	مخصص الانخفاض في المدفوعات المقدمة وذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٠-١)
٣,٨٠٨,٩٦٦	٧,٦٧٧,٣٩٤	

١٠-١ حركة مخصص الانخفاض مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	-	الرصيد اول السنة
٣,٣٢٨,٦٣٤	٦٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(٣,٣٢٨,٦٣٤)	(٦٠٠,٠٠٠)	المشطوب خلال السنة
-	-	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 فإنه تم تكوين مخصص إنخفاض مقابل الدفعات المقدمة لشراء الأصل. لا يوجد اي تحديث على احتمالية استئناف شراء الأصل او رد الدفعات المقدمة المدفوعة وما زال الموضوع تحت الأجراء ولا يوجد اي تغييرات خلال عام ٢٠٢١ م.

خلال عامي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م وافقت إدارة الشركة على شطب المخصصات المكونة خلال عامي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م.

١١. 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.

١٢. القروض

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٤,٧٠٠,٠٠٠	٧٥,٥٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك محلية (إيضاح ١٢-١)
٨٥٢,٠٧٠	٧٢٦,٢٤٨	مصاريف تمويل مستحقة لبنوك محلية
١٠٥,٥٥٢,٠٧٠	٧٦,٢٢٦,٢٤٨	مجموع القروض المحلية
٧٣,٥٠٠,٠٠٠	٤٨,٥٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٢-٢)
(٦,٢٠٠,٠٠٠)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	فوائد وعمولات مؤجلة
٦٧,٣٠٠,٠٠٠	٤٥,٤٠٠,٠٠٠	صافي القرض
١٧٢,٨٥٢,٠٧٠	١٢١,٦٢٦,٢٤٨	إجمالي القروض
١٠٥,٥٥٢,٠٧٠	٧٦,٢٢٦,٢٤٨	ناقصاً: الجزء المتداول
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٤٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك محلية
١٣٠,٥٥٢,٠٧٠	١٢١,٦٢٦,٢٤٨	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٢,٣٠٠,٠٠٠	-	إجمالي الجزء المتداول
		صافي الجزء الغير متداول

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢. القروض (تتمة)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥,٤٥٧,٣٠٩	٣,٤٨٧,٨٧٣	تحليل تكاليف التمويل:
٢,٠٤٠,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك محلية (إيضاح ١-١٢)
٤٢٥,٨٤٤	٢٢٠,١٢٩	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢-١٢)
٧,٩٢٣,١٥٣	٦,٨٠٨,٠٠٢	مصاريف بنكية وأخرى

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، هذا وقد حصلت الشركة على خطاب من صندوق التنمية الصناعية السعودي يعفيها من الالتزام بالنسبة المطلوبة لرأس المال العامل لعام ٢٠٢١.

١-١٢ قروض من بنوك محلية

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع عدة بنوك محلية تتضمن تسهيلات قروض قصيرة الأجل وتمويل عقود مشاركة ومراوحة وتسهيلات اعتمادات مستنديه بأسعار مراوحة اسلامية متغيرة متفق عليها مع البنوك، كما تبلغ الحدود الائتمانية الممنوحة من البنوك ٨٥ مليون ريال سعودي، كما تشير الى ان الشركة قامت بسداد كامل قرض قصير الاجل بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي لصالح بنك محلي كما تم الإعلان عنه عبر موقع تداول بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢١ م وفيما يلي بيان بحركة القروض قصيرة الأجل خلال الفترة والتي تستحق السداد خلال السنة المنتهية في:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١٥,١٠٠,٠٠٠	١٠٥,٥٥٢,٠٧٠	الرصيد أول السنة
(٢٧٨,٩٨٠,٠٠٠)	(٢٤٨,٦٥٢,٠٧٠)	المسدد خلال السنة
٢٦٨,٥٨٠,٠٠٠	٢١٨,٦٠٠,٠٠٠	المحصل خلال السنة
٨٥٢,٠٧٠	٧٢٦,٢٤٨	تكاليف التمويل المستحقة
١٠٥,٥٥٢,٠٧٠	٧٦,٢٢٦,٢٤٨	الرصيد نهاية السنة

٢-١٢ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ١٨٧ مليون ريال سعودي في ١٢ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ الموافق ١٢ فبراير ٢٠١٤ م وذلك بغرض تمويل توسعة مصنع انتاج الكتل الحديدية وحديد التسليح، حيث تم رهن كافة أصول المصنع لصالح الصندوق (إيضاح ٦). في ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٧ م 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 ١٤٣٩ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠١٨ م.

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

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٢٠ بسداد أقساط بقيمة ١١ مليون ريال سعودي بشكل مبكر والتي تمثل جزء من القسط المستحق في ٢٧ مايو ٢٠٢١ م بقيمة ١٨ مليون ريال سعودي وقد باشرت الشركة باستئناف الأقساط المجدولة والمستحقة خلال العام ٢٠٢١ م حيث تم سداد ٢٥ مليون ريال سعودي تمثل الجزء المتبقي من القسط المستحق بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢١ بقيمة ٧ ملايين ريال سعودي بالإضافة إلى ١٨ مليون ريال سعودي القسط المستحق في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢١ م، وبذلك يصبح إجمالي المسدد من قيمة القرض حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ١١٥,٥ مليون ريال سعودي ليصبح الرصيد القائم والمستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٤٨,٥ مليون ريال سعودي.

ستقوم الشركة بسداد كامل الأقساط المستحقة والمتبقية من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال عام ٢٠٢٢ م للقسط المستحق بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢ م بقيمة ٢٤,٢٥ مليون ريال سعودي والقسط الأخير والمستحق بتاريخ ٠٩ نوفمبر ٢٠٢٢ م. وحسب اتفاقية عقد القرض بين الشركة وصندوق التنمية رقم ٢٣٨٣ فإنه سيتم استرداد رهن جميع أصول المصنع بانتهاء سداد القرض خلال عام ٢٠٢٢ م.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣. 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 ٢٠٢١م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل خبير أكتواري مستقل، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٣-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢١م	٢٠٢٠م	(النسبة المئوية)
٢%	١%	
٢,٧٥%	٢,٥٥%	

المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
معدل الخصم

١٣-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٢٠٢١م	٢٠٢٠م
٤,٤٤٤,٢٦٤	٣,٤٧٣,٩٤٠
٩٨٥,٦٠٠	٩٢٠,٢٨١
(١٠٠,٦٠٣)	(٤٦,٥٢٩)
١٥٧,٧١٧	٩٦,٥٧٢
٥,٤٨٦,٩٧٨	٤,٤٤٤,٢٦٤

القيمة الحالية في بداية السنة
تكلفة الخدمة والفائدة
المدفوع خلال السنة
الخسائر الأكتوارية للالتزام من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠٢١م	٢٠٢٠م
٢٧,٠٢٨	٤٩,٢٤٩
١,٢٢٠,٨٠٦	١,٧٠٧,٣٣٧
٤,٢٣٩,١٤٤	٨٢,٦٨٧,٦٧
٥,٤٨٦,٩٧٨	٤,٤٤٤,٢٦٤

أقل من سنة
١ - ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

١٣-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

عامل	تغيير في الافتراض	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
معدل الخصم	+١%	٥,١٢٠,٤١٩	٤,١٥٤,٤٠٢
	-١%	٥,٩٠٣,٧٧٤	٤,٧٧٣,٨٦٠
الراتب طويل الأجل	+١%	٥,٩٣١,١١٣	٤,٧٩٨,٢٥٦
	-١%	٥,٠٨٩,٧٧٧	٤,١٢٧,٩٨١
معدل دوران الموظفين	معدل دوران الموظفين ١٠% أعلى	١٠,٠٥٦,٠٥٠	٨,٤١٧,١٠٢
	معدل دوران الموظفين ١٠% أقل	٨,٦٠٨,١٢٦	٧,٤٠١,١٥٣

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤. مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٨,٨٥١,٩٤٢	٢٣,٤١٤,٦٤٥	دفعات مقدمة من العملاء
١,٩٥١,١٠٥	٢,٤٣٩,٩٤٩	مستحقات عاملين
٠	١,٥٤٧,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٣٥٠,٠٠٠	١٨٤,٠٠٠	اتعاب استشارات مستحقة
١٢٣,٢٤٣	١٤٧,١٤٥	تأمينات اجتماعية
١٧٣,٠٢٨	٢٥٧,٠٠٣	أخرى
٤١,٤٤٩,٣١٨	٢٧,٩٨٩,٧٤٢	

١٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في رواتب ومكافآت الإدارة العليا، مبيعات 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- التعاملات مع الأطراف ذات علاقة :

<u>حجم التعاملات</u>		<u>طبيعة التعاملات</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الجهة ذات العلاقة</u>
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م			
١٤٣,٩٩٢	-	مصروفات بالإئابة	جهة شقيقة	مؤسسة يوسف الطريف للتجارة
٥٩,٨٥٠	-	مبيعات	جهة شقيقة	شركة عبد الكريم الراجحي للحديد

ب- الإدارة العليا

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		
الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
-	-	١٥٠,٠٠٠	١,٢٨٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان والأدارة التنفيذية
-	-	-	١١٧,٠٠٠	بدلات حضور المجلس واللجان
١,٨٧١,٨٥٠	-	٢,٣٢٨,٦٠٠	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤١,٧٠٠	-	٨٠,٨٥٠	-	مكافآت متغيرة
١٥١,٠٣٣	-	٢٥٧,٥٨٣	-	نهاية الخدمة
٢,٠٦٤,٥٨٣	-	٢,٨١٧,٠٣٣	١,٣٩٧,٠٠٠	

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦. الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٢٩ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ ابريل ٢٠٢٢ م.

ب- الوعاء الزكوي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٧,٥٨٠,٦٣٥	٤٩,٨٩٠,٥٠١	صافي الربح المعدل (أ)
		يضاف:
١٢١,١٠٠,٠٠٠	١٢١,١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥,٤٦٥,٩٢٩	٨,٥٧٤,٠٢٨	الاحتياطيات
	١١,٠٢٦,٢٢٠	الأرباح المدورة
١٢٥,٨٥٠,٠٠٠	-	قروض طويلة الاجل
٣,٤٢٧,٤١١	٤,٣٤٣,٦٦١	المخصصات
٢٦,٠١٤,٥٠٠	-	أضافات أخرى
(٢٥,٩٤٤,٢٦٢)	(٢٥,٩٤٤,٢٦٢)	يخصم
(٢٩٧,٠٢١,٧٧٨)	(٢٨٢,٦٧٣,١٨٢)	موجودات غير ملموسة
(٣٤,٩٤٠,٩٦٩)	(١٧,٣٤٠,٢٤٩)	صافي الموجودات الثابتة
(٣٨,٤٦٨,٥٣٤)	(١٣١,٠٢٣,٢٨٣)	حسميات أخرى
٩٣٩,٥١٦	١,٢٤٧,٢٦٣	وعاء الزكاة (ب)
٩٣٩,٥١٦	١,٢٤٧,٢٦٣	الزكاة الشرعية ٢,٥٪ (من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر)
		الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل

ج - حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٧٣,٥٢٦	٩٣٩,٥١٦	الرصيد في بداية السنة
٩٣٩,٥١٦	١,٢٤٧,٢٦٣	المحمل للسنة
(٧٧٣,٥٢٦)	(٩٣٩,٥١٦)	المدفوع خلال السنة
٩٣٩,٥١٦	١,٢٤٧,٢٦٣	الرصيد في نهاية السنة

١٧. المبيعات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٥٩,٤١١,٤٢٢	٦٢٢,٨٩٢,٩٤٦	مبيعات حديد
٤٥٩,٤١١,٤٢٢	٦٢٢,٨٩٢,٩٤٦	

١٨. تكلفة المبيعات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٢٥,٧٠١,٠٠٢	٤٧٠,٨١٧,٠٨٥	مواد مستهلكه
٢٩,١٣٥,٣٤٤	٣٣,٠٣٥,٩١٧	تكاليف الطاقة
١٨,٨٣١,٢٦٢	١٩,٥٢١,٩١٨	استهلاك عقارات وألات ومعدات
١٦,٨٩٩,٢١١	١٨,٩١٧,١٣٠	رواتب و اجور وما في حكمها
٨,٩٩١,٨٩٤	٩,٩٨٨,١٥٨	صيانة وإصلاح
٣,٤٥٦,٢٤٢	٢,١٩٢,٣٠٢	أخرى
٤٠٣,٠١٤,٩٥٥	٥٥٤,٤٧٢,٥١٠	

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩. مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٨٤,٣٠٢	٢٣٧,٨١٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٨٣	٧٤٣	استهلاكات (إيضاح ٦)
٩٠,١٨٤	٢٩,٩١٠	أخرى
٣٧٥,٠٦٩	٢٦٨,٤٧٢	

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦,٧٣٢,٥٦٨	٨,٢٠٢,٤٨٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٨٩٢,٠٧٥	١,٦٤١,٩٤٢	أتعاب مهنية واستشارات
-	١,٥٤٧,٠٠٠	مكافآت الإدارة العليا
٥١٣,٦٣٣	٤٥٥,٨٧٥	كهرباء ومياه واتصالات
٣٧٣,٣٨١	٢٠١,٥٨٨	استهلاكات (إيضاح ٦)
١٦٩,٢٤٤	١٦٨,١٢٨	نقل وانتقال وبدلات
١٧٠,٥٢١	١٦٦,٦٦٤	تأمين طبي وعلاج
٧١,٠٧٤	١٣٥,٥٩٨	رسوم واشتراكات
٦٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	إيجارات
٣٩,٣١٢	٣٩,٤٧٢	بوفيه وضيافة
٢٥,٧٢٨	١١,٨٢٧	مصروفات بنكية
٨٤١,٨٢٩	٧٩٣,٤٧٨	أخرى
١١,٨٨٩,٣٦٥	١٣,٤٢٩,٠٦٠	

٢١. إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(١٥٠)	(٢٩,١١٠)	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥١,٦٢٤	١,٠١٩,١٠٩	أخرى
٤٥١,٤٧٤	٩٨٩,٩٩٩	

٢٢. توزيعات أرباح

لا توجد توزيعات أرباح خلال عام ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: بتاريخ ١٤٤١/٩/٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/٤/٣٠ م) قام الشركاء بإقرار توزيع جزء من الأرباح المبقاة من سنة ٢٠١٩ وجزء من أرباح الربع الأول المنتهي في تاريخ ٢٠٢٠/٣/٣١ م على السادة الشركاء بالشركة بمبلغ ٣٥,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٣. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

لا توجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٤,٨٩٤,٩٠٠	١٤,٨٩٤,٩٠٠	الموردين
١٤,٨٩٤,٩٠٠	١٤,٨٩٤,٩٠٠	

٢٤. ربحية السهم

٢٤-١ ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة والبالغة ١٢,١١٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٠: ١٢,١١٠,٠٠٠).

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣١,٠٨٠,٩٨٥	٤٧,٠٥٧,٦٣٨	صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية
١٢,١١٠,٠٠٠	١٢,١١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٢,٥٧	٣,٨٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٥. التقارير القطاعية

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة حديد تسليح ومنتجات أولية من الحديد على شكل كتل من الركائز والمخلفات بعد إعادة صهرها .
المبيعات الخارجية للشركة لم تحقق أي من الحدود الكمية المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالية رقم (٨) "القطاعات التشغيلية".

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة قروض، مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات، إيرادات منح حكومية مؤجلة، ذمم دائنة، إيرادات مستلمة مقدماً، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى، مستحق إلى طرف ذو علاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من الذمم المدينة، مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى، النقد وما في حكمه، مستحق من طرف ذو علاقة. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

٢٦-١ 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.

٢٦-٢ مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للشركة غير جوهرية.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

إن تعرض الشركة لمخاطر التغييرات في أسعار الفائدة هو كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
١٧٢,٨٥٢,٠٧٠	١٢١,٦٢٦,٢٤٨	

- إن جميع اتفاقيات التسهيلات الائتمانية القائمة هي مبرمه مع بنوك محليه ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للشركة.

قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		
تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	
(١٧,٢٨٥,٢٠٧)	١٧,٢٨٥,٢٠٧	(١٢,١٢٦,٦٢٥)	١٢,١٦٢,٦٢٥	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
(١٧,٢٨٥,٢٠٧)	١٧,٢٨٥,٢٠٧	(١٢,١٢٦,٦٢٥)	١٢,١٦٢,٦٢٥	التغييرات في التدفقات النقدية

- لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية.

٢٦-٢ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، تعتقد إدارة الشركة بأنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن جميع تعاملات الشركة بالريال السعودي. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وبشكل مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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 والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة وأرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:-

التصنيف الائتماني	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
BAA١	-	١,٩٩٩
A١	٢,٢١٣,٠٠٣	٤,٤٦٥,٣٩٨
A٢	٦٦,٢٣٥	١,٠٥٤,٨٥٣
A٣	٢,٤٢٢,٢١٨	٢,٩٢٢,٩٣١
	٤,٧٠١,٤٥٦	٨,٤٤٥,١٨١

٢-٢٦ 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 بالالتزامات 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 المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	٤٥,٤٠٠,٠٠٠	٤٥,٤٠٠,٠٠٠	--	--
قروض قصيرة الاجل	٧٦,٢٢٦,٢٤٨	٧٦,٢٢٦,٢٤٨	--	--
ذمم دائنة تجارية	٢٧,٤٤٢,٧٣٢	٢٧,٤٤٢,٧٣٢	--	--
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	٢٧,٩٨٩,٧٤٢	٢٧,٩٨٩,٧٤٢	--	--
	١٧٧,٠٥٨,٧٢٢	١٧٧,٠٥٨,٧٢٢	--	--
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	١٠٥,٥٥٢,٠٧٠	١٠٥,٥٥٢,٠٧٠	--	--
ذمم دائنة تجارية	٢٧,٢٨٩,٣٥٣	٢٧,٢٨٩,٣٥٣	--	--
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	٤١,٤٤٩,٣١٨	٤١,٤٤٩,٣١٨	--	--
قروض طويلة الاجل	٤٢,٣٠٠,٠٠٠	--	٤٢,٣٠٠,٠٠٠	--
	٢٤١,٥٩٠,٧٤١	١٩٩,٢٩٠,٧٤١	٤٢,٣٠٠,٠٠٠	--

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصا النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٧٢,٨٥٢,٠٧٠	١٢١,٦٢٦,٢٤٨	قروض
		يطرح:
(٨,٤٤٥,١٨١)	(٤,٧٠١,٤٥٦)	النقد وما في حكمه
١٦٤,٤٠٦,٨٨٩	١١٦,٩٢٤,٧٩٢	صافي الدين
١٤٠,٣٢٨,٤٠٩	١٨٧,٢٢٨,٣٣٠	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١١٧,٢%	٦٢,٥%	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٦-٤ 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.

٢٦-٥ 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		موجودات مالية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة		
					بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
						موجودات مالية
--	--	--	٧,٦٧٧,٣٩٤	٧,٦٧٧,٣٩٤	--	مدفوعات مقدمة
--	--	--	٤,٧٠١,٤٥٦	٤,٧٠١,٤٥٦	--	وذمم مدينة أخرى
--	--	--	١٢,٣٧٨,٨٥٠	١٢,٣٧٨,٨٥٠	--	نقد وأرصدة لدى البنوك
						مطلوبات مالية
						الجزء المتداول من
--	--	--	٤٥,٤٠٠,٠٠٠	٤٥,٤٠٠,٠٠٠	--	قروض قصيرة الاجل
--	--	--	٢٧,٤٤٢,٧٣٢	٢٧,٤٤٢,٧٣٢	--	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	٧٦,٢٢٦,٢٤٨	٧٦,٢٢٦,٢٤٨	--	قروض قصيرة الاجل
--	--	--	٢٧,٩٨٩,٧٤٢	٢٧,٩٨٩,٧٤٢	--	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
--	--	--	١٧٧,٠٥٨,٧٢٢	١٧٧,٠٥٨,٧٢٢	--	

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة - مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٢٦ القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	الإجمالي	التكلفة المطفأة			
--	--	--	٣,٨٠٨,٩٦٦	٣,٨٠٨,٩٦٦	--	موجودات مالية مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى نقد وأرصدة لدى البنوك	
--	--	--	٨,٤٤٥,١٨١	٨,٤٤٥,١٨١	--		
--	--	--	١٢,٢٥٤,١٤٧	١٢,٢٥٤,١٤٧	--		
مطلوبات مالية							
--	--	--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	الجزء المتداول من قروض قصيرة الاجل ذمم دائنة تجارية	
--	--	--	٢٧,٢٨٩,٣٥٣	٢٧,٢٨٩,٣٥٣	--	قروض قصيرة الاجل	
--	--	--	١٠٥,٥٥٢,٠٧٠	١٠٥,٥٥٢,٠٧٠	--	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى قروض طويلة الاجل	
--	--	--	٤١,٤٤٩,٣١٨	٤١,٤٤٩,٣١٨	--		
--	--	--	٤٢,٣٠٠,٠٠٠	٤٢,٣٠٠,٠٠٠	--		
--	--	--	٢٤١,٥٩٠,٧٤١	٢٤١,٥٩٠,٧٤١	--		

٢٧. أعادة تبويب

تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لعام ٢٠٢٠ م لتتماشى مع عرض العام الحالي.

٢٨. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

٢٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ م.