



حديد وطني
WATANI STEEL

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<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
٢٧-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة وطني للحديد والصلب ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر 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.

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/٢)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
	تقييم المخزون
بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٧,٨١٨,٧٢٨ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥٠,٠٢٤,٩٩٩ ريال سعودي).	لقد قمنا بالإجراءات التالية: تقييم التصميم والتنفيذ لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بتحديد وتقييم مخصص المخزون الراكذ ومخصص الهبوط في قيمة المخزون؛
يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم الشركة، عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون الراكذ.	تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون الراكذ؛
تحدد الشركة مستوى المخزون الراكذ بالأخذ في الإعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحياتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى.	إجراء اختبار التحقق من صحة تقرير أعمار المخزون المستخدم من الإدارة في تقييمها لمخصص المخزون الراكذ؛
كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل.	التحقق من أن مخصص المخزون الراكذ تم احتسابه وفقاً لسياسة الشركة وعلى أساس تقرير أعمار المخزون؛
اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي طبقتها الإدارة عند تحديد مخصص الهبوط في قيمة المخزون ومخصص المخزون الراكذ.	من خلال حضور الجرد الفعلي لعينة من المخزون، حيث قمنا بإجراء فحص على أساس العينة للتحقق من صحة نتائج الجرد؛
يرجى الرجوع الى السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون بالإيضاح رقم (٥-٤) والإيضاح التفصيلي رقم (٨) بالقوائم المالية المرفقة.	اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون الإنتاج التام وتحت التشغيل 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.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/٣)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة 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 مُحرفة 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

إن 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد 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 جوهريّة إذا كان من المتوقع 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 عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

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

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة 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 قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤/٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 ظروفاً مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.

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

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، 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 عند 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 معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض: ١٦ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٨ مارس ٢٠٢٣ م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 | الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 | ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٨٢,٦٧٣,١٨٢	٢٦٤,٧٤٤,٠٩٢	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٢٥,٩٤٤,٢٦٢	٢٥,٩٤٤,٢٦٢	٧	موجودات غير ملموسة
٣٠٨,٦١٧,٤٤٤	٢٩٠,٦٨٨,٣٥٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٠,٠٢٤,٩٩٩	٦٧,٨١٨,٧٢٨	٨	مخزون
٧,٦٧٧,٣٩٤	٥,٢٥٨,١٠١	٩	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤,٧٠١,٤٥٦	١١,٨٦٣,٧٩٨		أرصدة لدى البنوك
٦٢,٤٠٣,٨٤٩	٨٤,٩٤٠,٦٢٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٧١,٠٢١,٢٩٣	٣٧٥,٦٢٨,٩٨١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٢١,١٠٠,٠٠٠	١٢١,١٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٣,٢٧٩,٧٩٢	١٨,٢٣٥,٠٥٦	١٠	إحتياطي نظامي
(٥٢٩,٥٥٦)	٢٧١,٦٢٢	٢-١٢	إحتياطي إكتواري
٥٣,٣٧٨,٠٩٤	٩٧,٩٧٥,٤٧١		أرباح مبقاة
١٨٧,٢٢٨,٣٣٠	٢٣٧,٥٨٢,١٤٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥,٤٨٦,٩٧٨	٥,٦٢٥,٩٦٣	٢-١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٤٨٦,٩٧٨	٥,٦٢٥,٩٦٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤٥,٤٠٠,٠٠٠	-	١١	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٧٦,٢٢٦,٢٤٨	٧٦,٩٠٢,٧٨٦	١-١١	قروض قصيرة الأجل
٢٧,٤٤٢,٧٣٢	٣٧,٤٨٥,٨١١	١٣	ذمم دائنة تجارية
٢٧,٩٨٩,٧٤٢	١٦,٧٣٥,٥٩٥	١٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٤٧,٢٦٣	١,٢٩٦,٦٧٧	١٦ ج	مخصص الزكاة
١٧٨,٣٠٥,٩٨٥	١٣٢,٤٢٠,٨٦٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨٣,٧٩٢,٩٦٣	١٣٨,٠٤٦,٨٣٢		إجمالي المطلوبات
٣٧١,٠٢١,٢٩٣	٣٧٥,٦٢٨,٩٨١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة
			المدير المالي
			محمد حمدي أحمد
			الرئيس التنفيذي
			يوسف محمد الطريف
			رئيس مجلس الإدارة
			عبد الكريم محمد الراجحي

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

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٦٢٢,٨٩٢,٩٤٦	٥٩٥,٦٤٢,٢٤٥	١٧	المبيعات
(٥٥٤,٤٧٢,٥١٠)	(٥٢٤,٢٦٨,٤٦٣)	١٨	تكلفة المبيعات
٦٨,٤٢٠,٤٣٦	٧١,٣٧٣,٧٨٢		مجمل الربح
(٢٦٨,٤٧٢)	(٣٣٣,٤٦٥)	١٩	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٣,٤٢٩,٠٦٠)	(١٤,٥٤٣,٩٨٢)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
٥٤,٧٢٢,٩٠٤	٥٦,٤٩٦,٣٣٥		ربح التشغيل
(٦,٨٠٨,٠٠٢)	(٦,٩٧٤,٧٤٧)	٢١	تكاليف التمويل
٩٨٩,٩٩٩	١,٣٢٧,٧٣٠	٢٢	إيرادات أخرى، بالصفافي
(٦٠٠,٠٠٠)	-	١-٩	مخصص الهبوط في قيمة المدفوعات المقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٨,٣٠٤,٩٠١	٥٠,٨٤٩,٣١٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٢٤٧,٢٦٣)	(١,٢٩٦,٦٧٧)	١٦ ب	الزكاة
٤٧,٠٥٧,٦٣٨	٤٩,٥٥٢,٦٤١		صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر:			
(١٥٧,٧١٧)	٨٠١,١٧٨	٢-١٢	بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: الأرباح / (الخسائر) الإكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
٤٦,٨٩٩,٩٢١	٥٠,٣٥٣,٨١٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٨٩	٤,٠٩	٢٤	ربحية السهم ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة



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 مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

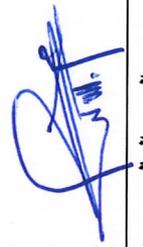
الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي إكتوارتي	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١٤٠,٣٢٨,٤٠٩	١١,٠٢٦,٢٢٠	(٣٧١,٨٣٩)	٨,٥٧٤,٠٢٨	١٢١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤٧,٠٥٧,٦٣٨	٤٧,٠٥٧,٦٣٨	-	-	-	صافي ربح السنة
(١٥٧,٧١٧)	(٤,٧٠٥,٧٦٤)	(١٥٧,٧١٧)	٤,٧٠٥,٧٦٤	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١٨٧,٢٢٨,٣٣٠	٥٣,٣٧٨,٠٩٤	(٥٢٩,٥٥٦)	١٣,٢٧٩,٧٩٢	١٢١,١٠٠,٠٠٠	الخسارة الشاملة الأخرى
٤٩,٥٥٢,٦٤١	٤٩,٥٥٢,٦٤١	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	(٤,٩٥٥,٢٦٤)	-	٤,٩٥٥,٢٦٤	-	صافي ربح السنة
٨٠١,١٧٨	-	٨٠١,١٧٨	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢٣٧,٥٨٢,١٤٩	٩٧,٩٧٥,٤٧١	٢٧١,٦٢٢	١٨,٢٣٥,٠٥٦	١٢١,١٠٠,٠٠٠	الدخل الشامل الآخر
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٤٨,٣٠٤,٩٠١	٥٠,٨٤٩,٣١٨	
١٩,٧٣٥,٧٢٨	١٩,٩١٠,٤٠٢	٦
٢٩,١١٠	(١٤,٩٦٠)	٢٢
٦,٨٠٨,٠٠٢	٦,٩٧٤,٧٤٧	٢١
١١٢,٠٤٦	١٢٣,١٣٨	٢-١٢
٨٧٣,٥٥٤	٨٩٤,٦٣١	٢-١٢
٦٠٠,٠٠٠	-	١-٩
٧٦,٤٦٣,٣٤١	٧٨,٧٣٧,٢٧٦	
٢,٠٥٧,٧٤٤	(١٧,٧٩٣,٧٢٩)	
(٤,٤٦٨,٤٢٨)	٢,٤١٩,٢٩٣	
١٥٣,٣٧٩	١٠,٠٤٣,٠٧٩	
(١٣,٤٥٩,٥٧٦)	(١١,٢٥٤,١٤٧)	
(١٠٠,٦٠٣)	(٧٧,٦٠٦)	٢-١٢
(٩٣٩,٥١٦)	(١,٢٤٧,٢٦٣)	١٦ ج
٥٩,٧٠٦,٣٤١	٦٠,٨٢٦,٩٠٣	
(٥,٤١٦,٢٤٢)	(١,٩٨١,٣٥٢)	٦
-	١٥,٠٠٠	
(٥,٤١٦,٢٤٢)	(١,٩٦٦,٣٥٢)	
٢١٨,٦٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٧٠٠,٠٠٠	١-١١
(٢٤٨,٦٥٢,٠٧٠)	(٢٣٧,٩٢٦,٢٤٨)	١-١١
(٢١,٩٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٤٠٠,٠٠٠)	٢-١١
(٦,٠٨١,٧٥٤)	(٦,٠٧١,٩٦١)	
(٥٨,٠٣٣,٨٢٤)	(٥١,٦٩٨,٢٠٩)	
(٣,٧٤٣,٧٢٥)	٧,١٦٢,٣٤٢	
٨,٤٤٥,١٨١	٤,٧٠١,٤٥٦	
٤,٧٠١,٤٥٦	١١,٨٦٣,٧٩٨	
٦٠٠,٠٠٠	-	
٣,١٠٠,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	

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 مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١. الوضع القانوني والنشاط

شركة وطني للحديد والصلب ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مدرجة. وقد بدأت الشركة عملياتها التجارية كشركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ١٤٢٩/٨/٢٣ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٨/٢٤ م) وبموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٥٤٠٩ الصادر بمدينة الرياض.

كما تمارس الشركة نشاطها بموجب ترخيص منشأة صناعية الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية رقم منشأة ٣٣١٣٨٩ وبرقم قرار (٤٤١١٠١٢٤٦٠٧) ونوعه تجديد بتاريخ ١٤٤٤/٧/٩ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١/٣١ م). وتتمثل 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. وتتمثل أنشطة الشركة كما في النظام الأساسي بمزاولة وتنفيذ الصناعات التحويلية.

بتاريخ ١٤٤١/١١/٢١ هـ (الموافق ٢٠٢٠/٧/١٢ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار ١٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ألف ريال سعودي تم سدادها نقداً من المساهمين وتم زيادة رأس المال من ١٢١ مليون ريال سعودي إلى ١٢١,١ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢,١١٠,٠٠٠ سهم.

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، القيمة الاسمية لكل سهم عشرة ريالات سعودية.

بتاريخ ١٤٤٤/٧/١١ هـ (الموافق ٢٠٢٣/٢/٢ م) حدثت الشركة النظام الأساسي وتم تغيير الشكل القانوني للشركة لتصبح شركة مساهمة سعودية مدرجة بدلاً من شركة مساهمة مقفلة مدرجة.

يقع المقر الرئيسي للشركة في حي الهيث، شارع الخرج القديم، ص. ب ٣٥٥٣٥٥، الرياض ١١٣٨٣، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ مبدأ الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٧,٤٨٠,٢٤٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١١٥,٩٠٢,١٣٦ ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى رصيد القروض البالغة ٧٦,٩٠٢,٧٨٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٢١,٦٢٦,٢٤٨ ريال سعودي). وعلى الرغم من العجز في رأس المال العامل فإن الشركة لديها تدفق نقدي تشغيلي موجب بقيمة ٦٠,٨٢٦,٩٠٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: 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 ١١).

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م:

١-٣ تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر. 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 الأولي.

١-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٢-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٣-٢-٣ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٤. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرية 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.

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.

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملة تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AAA) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في المملكة العربية السعودية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للمملكة العربية السعودية.

٤. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة و عملية 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 الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

الانخفاض في قيمة المخزون

في تاريخ إعداد التقرير، تحدد إدارة الشركة ما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة المخزون. تتطلب عمليات تحديد الانخفاض في القيمة اتخاذ قرارات هامة تتضمن عوامل التقييم التي تشمل الوضع الطبيعي للصناعة وظروف السوق.

العمر الإنتاجي للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة

كما هو موضح في إيضاح ٥، تقدر الشركة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات 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 المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية حين 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 مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥. السياسات المحاسبية المهمة

١-٥ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة
تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
(أ) عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
(ب) في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
(ج) عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
(د) عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- (أ) عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
(ب) في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
(ج) عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
(د) عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٥ 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 رسملتها كممتلكات والآلات ومعدات عند اكتمال المشروع. ومع ذلك، يبدأ استهلاك هذه الموجودات تحت الإنشاء عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام.

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

تتم رسمة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء الموجودات 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 كموجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتستهلكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكديدها.

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

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

النسبة	تصنيف الاصل
٤% إلى ٢٠%	مباني وتركيبات
٥% إلى ٢٠%	آلات ومعدات
٢٥%	حاسب آلي
٢٥%	سيارات
١٤% إلى ٢٠%	عدد وأدوات
١٤% إلى ٢٥%	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 والدخل الشامل الآخر.

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.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٥ موجودات غير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس مبدئياً بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمقابل المدفوع وقت الاستحواذ على الأصل. لا يتم إطفاء الأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي غير المحدد، ولكن يتم اختباره سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة. عندما يتم استبعاد الأصل غير الملموس، يتم ادراج الربح أو الخسارة من البيع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. فيما يلي ملخص للسياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للشركة:

النوع	حق الامتياز
العمر الإنتاجي	العمر الإنتاجي غير محدد
نموذج الإطفاء	لا يتم إطفاء
تم إنشاؤها داخلياً أو الاستحواذ عليها	مستحود عليها

أبرمت الشركة اتفاقية مع الشركة السعودية للكهرباء بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٠م لتقديم خدمة كهربائية بقدرة ٣٨ ك.ف أمبير لتغذية المصنع وتكبدت الشركة تكلفة توصيل الكهرباء وتكبدت تراخيص لاستخدام محطة كهرباء. المحطة مبنية على أرض الشركة ويتم تسليمها للشركة السعودية للكهرباء للتشغيل، ومهمتها توصيل الطاقة بشكل مستمر للمصنع. الشركة مشغل ويجب أن تعترف بالمحطة كأصل غير ملموس.

٤-٥ مخزون

يتكون المخزون من انتاج تام، انتاج تحت التشغيل، مواد خام، قطع غيار.

انتاج تحت التشغيل

انتاج تحت التشغيل هي المواد التي تم إكمالها جزئياً من خلال عملية الإنتاج. تشمل تكلفة انتاج تحت التشغيل تكلفة المواد الخام والعمالة ونفقات الإنتاج العامة المناسبة. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

قطع الغيار

مخزون قطع الغيار هو العناصر التي تم استخدامها لاستبدال المعدات والأدوات التالفة. تتضمن تكاليف قطع الغيار تكلفة الشراء على أساس طريقة المتوسط المرجح.

مواد خام

مخزون مواد الخام هي المواد التي سيتم استخدامها في عملية الإنتاج لإنتاج المنتج التام. تكاليف المواد الخام هي تكلفة شراء المواد المقاسة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الإنتاج التام

الإنتاج التام هي البضائع التي اكتملت من عملية الإنتاج، ولكن لم يتم بيعها بعد للعملاء. يتم تقييم المنتج التام بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

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 للتقدم 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 الراكذ. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التغيرات في الطلب على السلع والتغيرات التكنولوجية وتقلبات الأسعار والجودة. وفقاً لذلك تأخذ الشركة في الاعتبار هذه العوامل لإحتساب مخصص المخزون المتقادم والراكذ والتالف. يتم تقييم قطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تقدير مخصص المخزون الراكذ والمتقادم، إن وجد، في تاريخ كل تقرير

٥-٥ 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.

٦-٥ الانخفاض في 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 والدخل الشامل الأخر.

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد للقيمة 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 الاستدلال.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-٥ الانخفاض قيمة الموجودات غير مالية (تتمة)

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 للتكاليف اللازمة للإكمال والبيع. إذا حدث إنخفاض في أحد موجودات المخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً للتكاليف اللازمة للإكمال والبيع ويتم الاعتراف فوراً بخسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

عندما يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم عندها زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة من الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير الذي تم مراجعته لقيمتها القابلة للاسترداد (سعر البيع ناقصاً للتكاليف 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بشكل مباشر.

٧-٥ احتياطات حقوق الملكية

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

٨-٥ 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.

٩-٥ 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 المبلغ المستحق بشكل موثوق.

١٠-٥ المطلوبات المحتملة

جميع المطلوبات 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.

١١-٥ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المنكبة. 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.

١٢-٥ 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.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٣ مزايا الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع الإجازات المتراكمة، وبديل تذاكر السفر 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 المتوقع 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 خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المستحقات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر 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 والدخل الشامل الآخر بشكل مباشر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

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

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 الآخر.

٥-١٤ العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية ضمن تكلفة المبيعات. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

٥-١٥ تكلفة التمويل

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات 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 تتكدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٥-١٦ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. يعتمد هذا على مبدأ توليد الإيرادات عندما يتم التحكم في سلعة أو عند تحويل الخدمة إلى العميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة بموجب العقد وباستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات بناءً على معايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كأصيل أو وكيل. يجب استيفاء معايير التحقق المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود معايير محددة، سيتم تطبيق السياسة المذكورة أعلاه، ويتم تسجيل الإيرادات على أنها مكتسبة ومستحقة. الأنشطة الناتجة للدخل للشركة هي كما يلي:

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم الشركة بمزاولة تجارة حديد التسليح وحديد البليت. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. لقد تبين للشركة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باتتبع الخطوات التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بناءً على المبلغ المستقل للالتزام الأداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٦. الاعتراف بالإيراد (تتمة)

تعترف الشركة بالإيرادات عندما تفي بالالتزام الأداء عن طريق نقل التحكم في السلعة للعميل بناءً على سعر المعاملة المخصص لكل إلتزام أداء. فيما يلي بعض المؤشرات الرئيسية التي تستخدمها الشركة في تحديد وقت إنتقال السيطرة للعميل:

- ١- يحق للشركة التحصيل مقابل الخدمة،
- ٢- العميل لديه سند قانوني المنتج،
- ٣- قبول العميل للمنتج.

بيع البضاعة

تمثل الإيرادات الدخل الناتج من بيع البضاعة خلال دورة الأعمال العادية للشركة، بعد خصم ضريبة القيمة المضافة. ويتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة في نقطة من الزمن يتم فيها تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. يتم تسجيل الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية.

٥-١٧. مصروفات بيعية وتسويقية ومصروفات عمومية وإدارية

تشمل المصاريف البيعية والتسويقية 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 بالعدم التسويقي من البائعين في المصاريف البيعية والتوزيعية على أساس الاستحقاق.

٥-١٨. 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.

٥-١٩. عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

يتم قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة والتي تتكون من:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار
 - أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
 - أي تكاليف مباشرة أولية؛ وتكاليف إعادة تأهيل الأصل محل العقد.
- يتم لاحقاً إعادة قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة مطروحاً منه مجمع الاستهلاك
- تتضمن التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:**

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية والتحسينات الهامة على الممتلكات المستأجرة على مدى فترة الإيجار والتي لها فائدة اقتصادية كبيرة لعمليات الشركة وأهمية الأصل المؤجر لعمليات الشركة وما إذا كانت البدائل متاحة للشركة وتعطل الأعمال التي تتطلب إستبدال الأصل المؤجر.

تطبق الشركة الإستثناء الخاص بإثبات عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طيلة مدة العقد.

شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢٠ ضريبة القيمة المضافة

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

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات ثابتة أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، 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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٥-٢١ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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 بالعملات 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.

٥-٢٢. الأدوات المالية

٥-٢٢-١ الموجودات المالية

٥-٢٢-١-١. تصنيف الموجودات المالية

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

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.

أرصدة لدى البنوك

مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

تقاس مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى بالتكلفة المطفأة وتتكون من دفعات مقدمة للموردين وإشراكات مدفوعة مقدماً والموجودات المالية المتداولة الأخرى.

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية

عند الإثبات الأولي، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٢ – الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداه على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة.

لا يوجد لدى الشركة أي أدوات حقوق الملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

ج) 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 الآخر).

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة تعيين أصل مالي بشكل غير قابل للنقض بخلاف ذلك بالمتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.

٥-٢٢-١-٢ إلغاء الاعتراف

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

- ١) انتهى الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- ٢) قامت الشركة بتحويل حقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث 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- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢٢. الأدوات المالية (تتمة)

٥-٢٢-١ الموجودات المالية (تتمة)

٥-٢٢-١-٣. انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر 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 بالأدوات المالية.

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص في حساب خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق معدلات مخصصات معينة على مجموعات النقاد التعاقدية التي تجاوز 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:

- لا تتوفر لديها أي توقعات معقولة باسترداد الأصل المالي بأكمله أو استرداد جزء منه.

في حالة شطب الموجودات 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 والدخل الشامل الآخر.

٥-٢٢-٢. المطلوبات المالية

٥-٢٢-٢-١. الاعتراف الأولي

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

٥-٢٢-٢-٢. 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 والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

الذمم الدائنة التجارية

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

القروض

تقاس القروض بالتكلفة المطفأة وتتكون من القروض قصيرة الأجل.

٥-٢٢-٣. 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 المقرض 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 بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥-٢٢-٣ مقاصة الادوات المالية

يتم إجراء مقاصة 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 مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢٢-٢. المطلوبات المالية (تتمة)

٥-٢٢-٤. 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).

٥-٢٢-٥. طريقة الفائدة الفعلية

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للموجودات والمطلوبات المالية وتخصيص إيرادات ومصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة.

٥-٢٣. التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. 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

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى.

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

٥-٢٤. 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 (توزيعات أرباح).

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

التكلفة	الأراضي	مباني وتركيبات	آلات ومعدات	حاسب آلي	سيارات	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٩,٦٩١,١٠٠	٣٤,٠٤٦,٧٠٨	٣٤٤,٩٨١,٨٥٧	١,٥٦٨,٠٥٣	٢,٠٩٢,٨٥٤	٦٣٩,٦٥٤	١,٩١٧,٣٧٣	٣٩٤,٩٣٧,٥٩٩
الإضافات	-	-	١,٧٩١,٢٤٧	٣٠,٤٢٩	-	٦٧,١٣٨	٩٢,٥٣٨	١,٩٨١,٣٥٢
الإستبعادات	-	-	-	(٩٢,٤٠١)	(٢٦١,٠٤٠)	-	-	(٣٥٣,٤٤١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٩,٦٩١,١٠٠	٣٤,٠٤٦,٧٠٨	٣٤٦,٧٧٣,١٠٤	١,٥٠٦,٠٨١	١,٨٣١,٨١٤	٧٠٦,٧٩٢	٢,٠٠٩,٩١١	٣٩٦,٥٦٥,٥١٠
مجمع الإستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	-	٩,٩٢٤,٩٢٧	٩٧,٢٤٢,٧٠٥	١,٤٩٩,٥٣٨	١,٥٠٠,٥٩٤	٣٨٤,٧٨٩	١,٧١١,٨٦٤	١١٢,٢٦٤,٤١٧
إستهلاك السنة	-	١,٦٧٤,٦١٤	١٧,٨٩٤,٧٠٣	٢٧,٧٤١	١٦٢,٠٢٤	٧٦,٣٧٩	٧٤,٩٤١	١٩,٩١٠,٤٠٢
الإستبعادات	-	-	-	(٩٢,٣٦٨)	(٢٦١,٠٣٣)	-	-	(٣٥٣,٤٠١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	١١,٥٩٩,٥٤١	١١٥,١٣٧,٤٠٨	١,٤٣٤,٩١١	١,٤٠١,٥٨٥	٤٦١,١٦٨	١,٧٨٦,٨٠٥	١٣١,٨٢١,٤١٨
صافي القيمة الدفترية في								
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٩,٦٩١,١٠٠	٢٢,٤٤٧,١٦٧	٢٣١,٦٣٥,٦٩٦	٧١,١٧٠	٤٣٠,٢٢٩	٢٤٥,٦٢٤	٢٢٣,١٠٦	٢٦٤,٧٤٤,٠٩٢

تم توزيع مصروف الإستهلاك كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
١٩,٧٥٣,٤٥٠	١٩,٥٣٣,٣٩٧
٧٤٣	٧٤٣
١٥٦,٢٠٩	٢٠١,٥٨٨
١٩,٩١٠,٤٠٢	١٩,٧٣٥,٧٢٨

تكاليف صناعية

مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ١٩)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	سيارات	حاسب آلي	آلات ومعدات	مباني وتركيبات	الأراضي	التكلفة
٣٩٠,٢٥٠,١٨٨	٢,٣٩٠,٤٩٣	٧٠٢,٥٧٢	١,٥٠٨,٧٥٤	١,٥٣٥,١٦٧	٣٤٣,٨٧٥,٣٩٤	٣٢,٥٤٦,٢٠٨	٧,٦٩١,٦٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٥,٤١٦,٢٤٢	١٧٩,٥٧٤	١٣,٢١٩	٥٨٤,١٠٠	٣٢,٨٨٦	١,١٠٦,٤٦٣	١,٥٠٠,٥٠٠	١,٩٩٩,٥٠٠	الإضافات
(٧٢٨,٨٣١)	(٦٥٢,٦٩٤)	(٧٦,١٣٧)	-	-	-	-	-	الإستبعادات
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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٩٣,٢٢٨,٤١٠	٢,٢٨٠,٥٢٣	٣٣٣,٤٧٠	١,٤٢٤,٠٠٨	١,٤٦٦,٠٤١	٧٩,٤٠٦,٦١٤	٨,٣١٧,٧٥٤	-	مجمع الإستهلاك
١٩,٧٣٥,٧٢٨	٨١,٣٢٠	١٠١,٠٦١	٧٦,٥٨٦	٣٣,٤٩٧	١٧,٨٣٦,٠٩١	١,٦٠٧,١٧٣	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
(٦٩٩,٧٢١)	(٦٤٩,٩٧٩)	(٤٩,٧٤٢)	-	-	-	-	-	إستهلاك السنة
١١٢,٢٦٤,٤١٧	١,٧١١,٨٦٤	٣٨٤,٧٨٩	١,٥٠٠,٥٩٤	١,٤٩٩,٥٣٨	٩٧,٢٤٢,٧٠٥	٩,٩٢٤,٩٢٧	-	الإستبعادات
٢٨٢,٦٧٣,١٨٢	٢٠٥,٥٠٩	٢٥٤,٨٦٥	٥٩٢,٢٦٠	٦٨,٥١٥	٢٤٧,٧٣٩,١٥٢	٢٤,١٢١,٧٨١	٩,٦٩١,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
								صافي القيمة الدفترية في
								٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

* أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك للمساعدة في تمويل توسعة مصنع لإنتاج الكتل الحديدية وحديد التسليح، حيث تم رهن كافة موجودات المصنع للصندوق. الشركة بصدد فك الرهن عن الموجودات المرهونة، حيث تم سداد القرض خلال العام وإنهاء الاتفاقية (إيضاح ٢-١١).

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧. موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٧,٣٤٠,٢٤٩	١٧,٥٨٦,٥٩٨	قطع غيار ومستلزمات
٩,٤٩٧,٠٣١	٢٠,٢٧١,٩٠٢	انتاج تحت التشغيل
٧,٣٨٦,٥٩٩	١٥,٥٥٣,٢١١	انتاج تام
١٣,٧٣٧,٩٢٣	١٤,٣٤٢,٢٨٧	مواد خام
٢,٠٦٣,١٩٧	٦٤,٧٣٠	بضاعة بالطريق
٥٠,٠٢٤,٩٩٩	٦٧,٨١٨,٧٢٨	

خلال عام ٢٠٢٢م، تم إثبات مبلغ ٤٤١,٨٦٣,٣٢٣ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٧٠,٨١٧,٠٨٥ ريال سعودي) كمصرفات للبضاعة المسجلة بصافي القيمة البيعية. تم إثبات هذا المبلغ ضمن تكلفة البضاعة المباعة.

٩. مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٤,٣٧٢,٤١٥	٢,٢٥٤,٢٨٧	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٢,٣٩٠,٩٩٩	٢,٠٦٠,٨٤٤	دفعات مقدمة للموردين
٦٢٩,٠٣٨	٧٣٠,٣٦١	مصروفات تأمين مدفوعة مقدماً
٢١٤,٩٠٣	١١٨,٩٧٧	إشتراكات مدفوعة مقدماً
٥٧,٥٣٩	٧٩,٠٤٩	عهد وسلف عاملين
١٢,٥٠٠	١٤,٥٨٣	إيجارات مدفوعة مقدماً
٧,٦٧٧,٣٩٤	٥,٢٥٨,١٠١	

مخصص الانخفاض في قيمة مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة اخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
-	-	الرصيد اول السنة
٦٠٠,٠٠٠	-	المكون خلال السنة **
(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، ومن ثم تم شطب المبلغ. لا يوجد اي تحديث على إحتيالية إستئناف شراء الأصل أو إسترداد الدفعات المقدمة المدفوعة وما زال الموضوع تحت الإجراء ولا يوجد اي تغييرات خلال عام ٢٠٢٢م (إيضاح ٢٣).

١٠. إحتياطي نظامي

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

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١١. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٥,٥٠٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠,٠٠٠	قروض من بنوك محلية (إيضاح ١١-١)
٧٢٦,٢٤٨	٩٠٢,٧٨٦	مصاريف تمويل مستحقة لبنوك محلية
٧٦,٢٢٦,٢٤٨	٧٦,٩٠٢,٧٨٦	مجموع القروض المحلية
٤٨,٥٠٠,٠٠٠	-	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢-١١)
(٣,١٠٠,٠٠٠)	-	فوائد وعمولات مؤجلة
٤٥,٤٠٠,٠٠٠	-	صافي القرض
١٢١,٦٢٦,٢٤٨	٧٦,٩٠٢,٧٨٦	إجمالي القروض
		ناقصاً: الجزء المتداول
٧٦,٢٢٦,٢٤٨	٧٦,٩٠٢,٧٨٦	قروض من بنوك محلية
٤٥,٤٠٠,٠٠٠	-	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٢١,٦٢٦,٢٤٨	٧٦,٩٠٢,٧٨٦	إجمالي الجزء المتداول
-	-	صافي الجزء غير المتداول

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 وصندوق التنمية الصناعية السعودي. ليس لعدم التزام التعهدات أي تأثير على القوائم المالية للشركة حيث أن جميع القروض المتبقية متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. تمتلك الشركة تدفقات نقدية تشغيلية بمبلغ وقدره ٦٠,٨٢٦,٩٠٣ ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٥٩,٧٠٦,٣٤١ ريال سعودي)، وهو مؤشر على قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها.

١-١١ قروض من بنوك محلية

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات إئتمانية تم تجديدها وتدويرها خلال السنة بحد ١٠٥ مليون ريال سعودي، حيث تم استخدام ٧٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٧٥,٥ مليون ريال سعودي) مع عدة بنوك محلية تتضمن تسهيلات قروض قصيرة الأجل وتمويل عقود مشاركة ومرايحة وتسهيلات اعتمادات مستنديه بأسعار مرايحة اسلامية متغيرة متفق عليها مع البنوك ويتم تحميل تلك التسهيلات بتكاليف تمويلية محددة في إتفاقيات التسهيلات تتمثل في سعر السايبور زائداً نسبة ٢%، وفيما يلي بيان بحركة القروض قصيرة الأجل خلال السنة والتي تستحق السداد خلال السنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٥,٥٥٢,٠٧٠	٧٦,٢٢٦,٢٤٨	الرصيد أول السنة
٢١٨,٦٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٧٠٠,٠٠٠	المحصل خلال السنة
(٢٤٨,٦٥٢,٠٧٠)	(٢٣٧,٩٢٦,٢٤٨)	المسدد خلال السنة
٧٢٦,٢٤٨	٩٠٢,٧٨٦	تكاليف التمويل المستحقة
٧٦,٢٢٦,٢٤٨	٧٦,٩٠٢,٧٨٦	الرصيد نهاية السنة

٢-١١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

أبرمت الشركة إتفاقية 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 موجودات 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، وأخر قسط بقيمة ٢٤,٢٥ مليون ريال سعودي ١٥ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٢ م.

وبتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٢ م تقدمت الشركة بطلب الى الصندوق بتأجيل المتبقي من القسط المستحق في تاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢ م والبالغ ٩,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لمدة شهرين إضافيين، وبتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٢ م تمت الموافقة من قبل الصندوق على تأجيل سداد الجزء المتبقي من القسط المستحق ليكون الاستحقاق المؤجل بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٢ م على أن تبقى باقي شروط إتفاقية القرض دون تغيير ما لم تتعارض مع خطاب الموافقة على تأجيل القسط المستحق، سددت الشركة بتاريخ ١٨ و ١٩ يوليو ٢٠٢٢ م مبلغ ٩,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي عن القسط المؤجل المشار إليه. تم سداد آخر قسط بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وحسب إتفاقية عقد القرض بين الشركة وصندوق التنمية رقم ٢٣٨٣ فإنه فسيتم إسترداد رهن جميع موجودات المصنع بانتهاء سداد القرض خلال عام ٢٠٢٢ م. الشركة بصدد الإفراج عن الموجودات المرهونة للصندوق حيث تم إنتهاء صلاحية القرض.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢. مكافأة 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 ٢٠٢٢م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل خبير إكتواري مستقل، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٢-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
	(النسبة المئوية سنوياً)	
%٢	%٢	المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
%٥,٩٥	%٢,٧٥	معدل الخصم

١٢-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥,٤٨٦,٩٧٨	٤,٤٤٤,٢٦٤	القيمة الحالية في بداية السنة
٨٩٤,٦٣١	٨٧٣,٥٥٤	تكلفة الخدمة الحالية
١٢٣,١٣٨	١١٢,٠٤٦	تكلفة الفائدة
(٧٧,٦٠٦)	(١٠٠,٦٠٣)	المدفوع خلال السنة
(٨٠١,١٧٨)	١٥٧,٧١٧	(المكاسب) / الخسائر الأكتوارية للالتزام من خلال الدخل الشامل الأخر
٥,٦٢٥,٩٦٣	٥,٤٨٦,٩٧٨	

فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة أو المساهمات المدفوعة إلى الموظفين خلال السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٣,٧٧٤	٢٧,٠٢٨	أقل من سنة
١,٢٤٩,٧٢٩	١,٢٢٠,٨٠٦	١ - ٥ سنوات
٤,٣٥٢,٤٦٠	٤,٢٣٩,١٤٤	أكثر من ٥ سنوات
٥,٦٢٥,٩٦٣	٥,٤٨٦,٩٧٨	

١٢-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	تغيير في الافتراض	عامل
٥,٢٥٠,١١٨	٥,١٢٠,٤١٩	+١%	معدل الخصم
٦,٠٥٣,٣١٥	٥,٩٠٣,٧٧٤	-١%	
٦,٠٨١,٣٤٦	٥,٩٣١,١١٣	+١%	الراتب طويل الأجل
٥,٢١٨,٧٠٠	٥,٠٨٩,٧٧٧	-١%	
٩,٢١٣,٦٥٨	١٠,٠٥٦,٠٥٠	معدل دوران الموظفين ١٠% أعلى	معدل دوران الموظفين
٨,٥٣٨,٧٣٠	٨,٦٠٨,١٢٦	معدل دوران الموظفين ١٠% أقل	

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	ذمم دائنة تجارية
٢٧,٤٤٢,٧٣٢	٣٧,٤٨٥,٨١١	
٢٧,٤٤٢,٧٣٢	٣٧,٤٨٥,٨١١	

الشروط والأحكام الخاصة بالمطلوبات المالية أعلاه:

* إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى غير مرتبطة بعمولة وتبلغ فترة استحقاقها ثلاثة أشهر.

١٤. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٣,٤١٤,٦٤٥	١٢,٩٩٥,٧٧٥	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٤٣٩,٩٤٩	١,٩٢٧,٤٥٤	مستحقات عاملين
١,٥٤٧,٠٠٠	١,٥٧٩,٠٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية
١٤٧,١٤٥	١٤٧,٩٢١	تأمينات اجتماعية
١٨٤,٠٠٠	٨١,٠٠٠	اتعاب إستشارات مستحقة (صندوق التنمية الصناعية السعودي)
٢٥٧,٠٠٣	٤,٤٤٥	أخرى
٢٧,٩٨٩,٧٤٢	١٦,٧٣٥,٥٩٥	

١٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أ- التعاملات مع الأطراف ذات علاقة :

لم تكن هناك معاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة والأرصدة صفر.

ب- الإدارة العليا

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية التي تمت خلال السنة بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة، أعضاء اللجان والإدارة التنفيذية.

وتتمثل أهم المعاملات مع الإدارة العليا فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
١٥٠,٠٠٠	١,٢٨٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١,٢٨٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية
-	١١٧,٠٠٠	-	٩٩,٠٠٠	بدلات حضور المجلس واللجان
٢,٣٢٨,٦٠٠	-	٢,٥٠٨,٦٠٠	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
٨٠,٨٥٠	-	٧٦,٠٥٠	-	مكافآت متغيرة
٢٥٧,٥٨٣	-	٢١٥,٠٩٢	-	نهاية الخدمة
٢,٨١٧,٠٣٣	١,٣٩٧,٠٠٠	٢,٩٩٩,٧٤٢	١,٣٧٩,٠٠٠	

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

١٦. الزكاة

أ- موقف الربوط الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٢٩ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ ابريل ٢٠٢٢م. كما ورد للشركة ريبطن نهائي عن سنة ٢٠١٧م ولم يرد للشركة اية ربوط زكوية عن السنوات من ٢٠١٨م حتى ٢٠٢١م.

ب- الوعاء الزكوي

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٤٩,٨٩٠,٥٠١	٥١,٨٦٧,٠٨٧	صافي الربح المعدل (أ)
		يضاف:
١٢١,١٠٠,٠٠٠	١٢١,١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨,٥٧٤,٠٢٨	١٣,٥٥١,٤١٤	الاحتياطيات
١١,٠٢٦,٢٢٠	٥٣,٣٧٨,٠٩٤	الأرباح المدورة
٤,٣٤٣,٦٦١	١,٨٣٣,٠٤٢	المخصصات
-	-	أضافات أخرى
(٢٥,٩٤٤,٢٦٢)	(٢٥,٩٤٤,٢٦٢)	يخصم
(٢٨٢,٦٧٣,١٨٢)	(٢٦٤,٧٤٤,٠٩٢)	موجودات غير ملموسة
(١٧,٣٤٠,٢٤٩)	-	صافي الموجودات الثابتة
(١٣١,٠٢٣,٢٨٣)	(٤٨,٩٥٨,٧١٧)	حسميات أخرى
١,٢٤٧,٢٦٣	١,٢٩٦,٦٧٧	وعاء الزكاة (ب)
١,٢٤٧,٢٦٣	١,٢٩٦,٦٧٧	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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٩٣٩,٥١٦	١,٢٤٧,٢٦٣	الرصيد في بداية السنة
١,٢٤٧,٢٦٣	١,٢٩٦,٦٧٧	المحمل للسنة
(٩٣٩,٥١٦)	(١,٢٤٧,٢٦٣)	المدفوع خلال السنة
١,٢٤٧,٢٦٣	١,٢٩٦,٦٧٧	الرصيد في نهاية السنة

١٧. المبيعات

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٦٢٢,٨٩٢,٩٤٦	٥٩٥,٦٤٢,٢٤٥	مبيعات حديد
٦٢٢,٨٩٢,٩٤٦	٥٩٥,٦٤٢,٢٤٥	
٦٢٢,٨٩٢,٩٤٦	٥٩٥,٦٤٢,٢٤٥	في نقطة زمنية معينة
-	-	مع مرور الوقت
٦٢٢,٨٩٢,٩٤٦	٥٩٥,٦٤٢,٢٤٥	

١٨. تكلفة المبيعات

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٤٧٠,٨١٧,٠٨٥	٤٤١,٨٦٣,٣٢٣	مواد مستهلكة
٣٣,٠٣٥,٩١٧	٣٢,٣٢٠,٨٠٠	تكاليف الطاقة
١٩,٥٢١,٩١٨	١٩,٠٦٦,٤٦٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٨,٩١٧,١٣٠	١٨,٠٠٢,٧٨٠	رواتب واجور وما في حكمها
٩,٩٨٨,١٥٨	١١,٠١١,٥٩٨	صيانة وإصلاح
٢,١٩٢,٣٠٢	٢,٠٠٣,٤٩٦	أخرى
٥٥٤,٤٧٢,٥١٠	٥٢٤,٢٦٨,٤٦٣	

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١٩. مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٣٧,٨١٩	٣٠٨,٠٥٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٤٣	٧٤٣	استهلاكات (إيضاح ٦)
٢٩,٩١٠	٢٤,٦٦٤	أخرى
٢٦٨,٤٧٢	٣٣٣,٤٦٥	

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٨,٢٠٢,٤٨٨	٩,٥٠٣,٢٩٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٦٤١,٩٤٢	١,٧٩٠,٢٢٠	أتعاب مهنية وإستشارات
١,٥٤٧,٠٠٠	١,٥٧٩,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٤٥٥,٨٧٥	٥٨٩,٧٧٢	كهرباء ومياه واتصالات
٢٠١,٥٨٨	١٥٦,٢٠٩	إستهلاكات (إيضاح ٦)
١٦٨,١٢٨	١٣٥,٤٥٠	نقل وانتقال وبدلات
١٦٦,٦٦٤	١٨٢,٤٨٠	تأمين طبي وعلاج
١٣٥,٥٩٨	١١٢,٥٩٧	رسوم وإشتراكات
٦٥,٠٠٠	١٠٩,١٦٧	إيجارات
٣٩,٤٧٢	٤٧,٥٣٩	بوفيه وضيافة
١١,٨٢٧	٦,٥٨٨	مصروفات بنكية
٧٩٣,٤٧٨	٣٣١,٦٦٢	أخرى
١٣,٤٢٩,٠٦٠	١٤,٥٤٣,٩٨٢	

٢١. تكاليف التمويل

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٣,٤٨٧,٨٧٣	٣,٨٥٥,١٢٧	قروض من بنوك محلية (إيضاح ١١-١)
٣,١٠٠,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١١-٢)
٢٢٠,١٢٩	١٩,٦٢٠	مصاريف تمويلية أخرى
٦,٨٠٨,٠٠٢	٦,٩٧٤,٧٤٧	

٢٢. إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١,٠١٩,١٠٩	١,٣١٢,٧٧٠	إيراد مخلفات بيئية
(٢٩,١١٠)	١٤,٩٦٠	مكاسب / (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩٨٩,٩٩٩	١,٣٢٧,٧٣٠	

٢٣. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

(أ) الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

(ب) الالتزامات المحتملة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٤,٨٩٤,٩٠٠	١٤,٨٩٤,٩٠٠	التزام محتمل
١٤,٨٩٤,٩٠٠	١٤,٨٩٤,٩٠٠	

أبرمت الشركة عقداً مع مصنع سلمان الجوهر لصهر الخردة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨م لشراء ممتلكات وآلات ومعدات المصنع بغرض زيادة طاقة خط الإنتاج لمنطقة الصهر. مبلغ العقد ١٨ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسداد مدفوعات لشراء الأصول الثابتة بمبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي ثم قامت الشركة بشطب الدفعة المقدمة للطرف الآخر حيث تعرض مصنع سلمان الجوهر لصهر الخردة للإفلاس وهناك قرار قضائي بعدم السماح لمصنع سلمان الجوهر لصهر الخردة بالتصرف في أصوله حتى تتم عملية التصفية. المبلغ أعلاه هو المبلغ المتبقي من المبلغ الإجمالي للعقد.

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٤. ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٤٧,٠٥٧,٦٣٨	٤٩,٥٥٢,٦٤١	صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية
١٢,١١٠,٠٠٠	١٢,١١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٣,٨٩	٤,٠٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٥. التقارير القطاعية

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة حديد التسليح 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 المالي رقم (٨) "القطاعات التشغيلية".

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة قروض، ذمم دائنة تجارية، إيرادات مستلمة مقدماً، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من الذمم المدينة، مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، أرصدة لدى البنوك. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

٢٦-١ الموجودات المالية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٥٧,٥٣٩	٧٩,٠٤٩	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٤,٧٠١,٤٥٦	١١,٨٦٣,٧٩٨	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤,٧٥٨,٩٩٥	١١,٩٤٢,٨٤٧	أرصدة لدى البنوك
		إجمالي الموجودات المالية

٢٦-٢ المطلوبات المالية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	تاريخ الاستحقاق	معدل العمولة الفعلي	
٧٦,٢٢٦,٢٤٨	٧٦,٩٠٢,٧٨٦	أقل من سنة	ايضاح ١١	قروض قصيرة الأجل
٢٧,٤٤٢,٧٣٢	٣٧,٤٨٥,٨١١	أقل من سنة	بدون عمولة	ذمم دائنة تجارية
٤,٥٧٥,٠٩٧	٣,٧٣٩,٨٢٠	أقل من سنة	بدون عمولة	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٨,٢٤٤,٠٧٧	١١٨,١٢٨,٤١٧			

٢٦-٣ 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.

شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٢٦ مخاطر السوق (تتمة)

١-٣-٢٦ مخاطر سعر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العملات السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار العمولة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة 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 العمولة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار العمولة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار العمولة على القيمة العادلة.

إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولة هو كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
١٢١,٦٢٦,٢٤٨	٧٦,٩٠٢,٧٨٦

قروض بمعدلات عمولة متغيرة

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

تحليل الحساسية

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٢٠٢١م		٢٠٢٢م		
تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	
(١٢,١٢٦,٦٢٥)	١٢,١٦٢,٦٢٥	(٧,٦٩٠,٢٧٩)	٧,٦٩٠,٢٧٩	قروض بمعدلات عمولة متغيرة
(١٢,١٢٦,٦٢٥)	١٢,١٦٢,٦٢٥	(٧,٦٩٠,٢٧٩)	٧,٦٩٠,٢٧٩	التغيرات في التدفقات النقدية

- لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية.

٢-٣-٢٦ مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي. يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على اليورو والدينار البحريني والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. تعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدينار البحريني. تتم مراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو على أساس مستمر.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ليس لدى الشركة رصيد قائم بالعملة الأجنبية بخلاف الدولار الأمريكي.

٤-٢٦ 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	٢٠٢٢م	التصنيف الائتماني
٢,٢١٣,٠٠٣	١,٢٠٩,٤١٤	A١
٦٦,٢٣٥	١٠,٣٩١,٩٦٨	A٢
٢,٤٢٢,٢١٨	٢٦٢,٤١٦	A٣
٤,٧٠١,٤٥٦	١١,٨٦٣,٧٩٨	

شركة وطني للحديد والصلب
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ الريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٢٦ 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 المضمونة.

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
-	-	٧٦,٩٠٢,٧٨٦	٧٦,٩٠٢,٧٨٦	قروض قصيرة الاجل
-	-	٣٧,٤٨٥,٨١١	٣٧,٤٨٥,٨١١	ذمم دائنة تجارية
-	-	١٦,٧٣٥,٥٩٥	١٦,٧٣٥,٥٩٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٣١,١٢٤,١٩٢	١٣١,١٢٤,١٩٢	

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	-	٤٥,٤٠٠,٠٠٠	٤٥,٤٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
-	-	٧٦,٢٢٦,٢٤٨	٧٦,٢٢٦,٢٤٨	قروض قصيرة الاجل
-	-	٢٧,٤٤٢,٧٣٢	٢٧,٤٤٢,٧٣٢	ذمم دائنة تجارية
-	-	٢٧,٩٨٩,٧٤٢	٢٧,٩٨٩,٧٤٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٧٧,٠٥٨,٧٢٢	١٧٧,٠٥٨,٧٢٢	

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 ناقصاً أرصدة لدى البنوك.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٢١,٦٢٦,٢٤٨	٧٦,٩٠٢,٧٨٦	قروض
(٤,٧٠١,٤٥٦)	(١١,٨٦٣,٧٩٨)	يطرح:
١١٦,٩٢٤,٧٩٢	٦٥,٠٣٨,٩٨٨	أرصدة لدى البنوك
١٨٧,٢٢٨,٣٣٠	٢٣٧,٥٨٢,١٤٩	صافي الدين
٪٦٢,٥	٪٢٧,٤	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
		نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٦-٢٦ 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.

شركة وطني للحديد والصلب

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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 أرصدة لدى البنوك، ومدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، القروض، ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية						
-	-	-	-	٧٩,٠٤٩	٧٩,٠٤٩	- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	-	١١,٨٦٣,٧٩٨	١١,٨٦٣,٧٩٨	- أرصدة لدى البنوك
-	-	-	-	١١,٩٤٢,٨٤٧	١١,٩٤٢,٨٤٧	-
مطلوبات مالية						
-	-	-	-	٧٦,٩٠٢,٧٨٦	٧٦,٩٠٢,٧٨٦	- قروض قصيرة الاجل
-	-	-	-	٣٧,٤٨٥,٨١١	٣٧,٤٨٥,٨١١	- ذمم دائنة تجارية
-	-	-	-	١٦,٧٣٥,٥٩٥	١٦,٧٣٥,٥٩٥	- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	١٣١,١٢٤,١٩٢	١٣١,١٢٤,١٩٢	-

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية						
-	-	-	-	٥٧,٥٣٩	٥٧,٥٣٩	- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	-	٤,٧٠١,٤٥٦	٤,٧٠١,٤٥٦	- أرصدة لدى البنوك
-	-	-	-	٤,٧٥٨,٩٩٥	٤,٧٥٨,٩٩٥	-
مطلوبات مالية						
-	-	-	-	٤٥,٤٠٠,٠٠٠	٤٥,٤٠٠,٠٠٠	- الجزء المتداول من 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 وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	١٧٧,٠٥٨,٧٢٢	١٧٧,٠٥٨,٧٢٢	-

٢٧. الأحداث اللاحقة غير المعدلة بعد تاريخ قائمة المركز المالي

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

٢٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤٤٤/٨/٨هـ الموافق ٢٠٢٣/٢/٢٨م.