الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة)

الفهرس **صفحة**

١- تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات	١-٢
٢- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٣
٣- قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٤
٤- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥
٥- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٦
٦ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ - ٤٠

تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة **للشركة السعودية لأنابيب الصلب** ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "القوائم المالية المرحلية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسئوليتنا هي التعبير عن نتيجة فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص البيانات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة". يتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بصفة أساسية من الإستفسار من الأشخاص المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات الفحص التحليلي وغيرها من إجراءات الفحص الأخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً، بصورة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي لا يمكننا الفحص من الحصول على تأكيدات بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه. فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

لفت إنتباه

نلفت الانتباه إلى الأمور التالية والمبينة في الإيضاح رقم ١ من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

- قامت الشركة بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٦م بتوقيع اتفاقية مع شركة تي إس إم تك، وهي الشريك بالملكية غير المسيطرة في الشركة التابعة "تي إس إم العربية" لشراء حصتها البالغة ٣٠٪ من رأس مال شركة تي إس إم العربية، لتمتلك الشركة بذلك نسبة ١٠٠% من هذه الشركة التابعة. ما زالت الإجراءات النظامية المتعلقة بالمعاملة المشار إليها أعلاه قيد التنفيذ كما في نهاية الربع. وعليه، فقد تضمنت القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م نسبة ١٠٠% من الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للشركة التابعة. في وقت لاحق، بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٧م، تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المرتبطة بعملية الاستحواذ.

تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفت إنتباه (تتمة)

- كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة تي إس إم العربية رأس مالها بمبلغ ٢٨,٣ مليون ريال سعودي. وبناءً على خطة الأعمال فيما يخص شركة تي إس إم العربية، فإن الإدارة ترى أن شركة تي إس إم العربية سوف تتمكن من تحقيق إيرادات كافية وتدفقات نقدية إيجابية لدعم العمليات التشغيلية في المستقبل. علاوةً على ذلك، فقد أصدر مجلس ادارة الشركة السعودية لأنابيب الصلب قراراً يؤكد فيه على استمرار أعمال شركة تي إس إم العربية وتوفير الدعم المالي الكافي لتمكين شركة تي إس إم العربية من الوفاء بإلتزاماتها المالية عند استحقاقها. وعليه، فإن الشركة التابعة تقوم بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

PKF البسام والنمر
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني- ترخيص رقم (٣٣٧)

الخبر في ١٣ شعبان ١٤٣٨هـ
٩ مايو ٢٠١٧م

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة)	١ يناير ٢٠١٦م (معدلة)
			(إيضاح ٤-١)	(إيضاح ٤-١)
			(بالريالات السعودية)	
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات وآلات معدات	٥	٧٢٢,٥٨٥,٩٦١	٧٢٦,٩١٥,٥٢٣	٧٣٨,٧٨٦,٩٨٣
موجودات غير ملموسة		٧٦٨,٣٤١	٧٤٤,٠٢٨	١,١٤٧,٩٩٥
استثمار في شركة زميلة، بالصافي	٦-٢	٩١,٩٩٢,٩٧٢	٨٥,٤٠٩,٢٧٩	٤٦,٨٦٨,٧٢٨
استثمارات متاحة للبيع	٦-٣	٢٣,٦٢٠,٨١٩	٢٣,٦٢٠,٨١٩	٥٨,٦٤٨,٤٦٥
ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون - غير متداولة	٧	١٠,٥٧٣,٢٦٣	١٠,٥٣٥,٩٩٢	١٠,٣٠٣,٨٥٨
		٨٤٩,٥٤١,٣٥٦	٨٤٧,٢٢٥,٦٤١	٨٥٥,٧٥٦,٠٢٩
موجودات متداولة				
مخزون		٢٤٧،٨٦١،٨٣١	٢٢٤,٢٩٦,١٤٤	٢٧٩,١٨٤,٣٧٢
ودائع لدى البنوك		١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى	٧	١٤٠,٥٩٨,٥٤٧	١١٩,٣٦٤,٥٩١	١١٠,١٤١,٧٥٥
نقد وما في حكمه		٢,٥٤٩,١٦٠	١٧,٣٢٢,٥١٩	٦,٠١٢,٣٩٥
		٤٠٤،٠٠٩،٥٣٨	٣٧٣,٩٨٣,٢٥٤	٤٠٨,٣٣٨,٥٢٢
إجمالي الموجودات		١,٢٥٣,٥٥٠,٨٩٤	١,٢٢١,٢٠٨,٨٩٥	١,٢٦٤,٠٩٤,٥٥١
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال		٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار أسهم		٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩
إحتياطي نظامي		٥٨,٤٩٤,٢٢٤	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	٥٨,٤٩٤,٢٢٤
خسائر متراكمة		(٥٣,٧١٥,٩٠٥)	(٦٣,٩٢١,٦٢١)	(٢٠,٨٧٥,٤٣٨)
أسهم الخزينة		(١١,٦٧٣,٣٠٠)	(١٢,٠١٠,١٠٠)	(١٢,٠١٠,١٠٠)
		٧٢١،٩٣٣،٤٢٨	٧١١,٣٩٠,٩١٢	٧٥٤,٤٣٧,٠٩٥
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
قروض – الجزء غير المتداول	٨	١٣٠,٨٦٧,٣٤٦	١٣٩,٢١٩,٢٥٠	١٨٤,٨٥١,٨٥٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٩	٥٤,١٥٩,١٠٤	٥٢,٧٦٩,٧٥٣	٥٢,٥٦٦,٨٥٧
		١٨٥,٠٢٦,٤٥٠	١٩١,٩٨٩,٠٠٣	٢٣٧,٤١٨,٧١٠
مطلوبات متداولة				
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	١٠	١٨٦,٤٨٢,٢٠٠	١٤٠,٧٧٧,٩٤٨	١٣٣,٧٥٧,٣٥٥
قروض - الجزء المتداول	٨	١٥١,٥٩٣,٠٩٥	١٦٩,٧٨٠,٥٦١	١٢٨,٦٢٠,٣٦١
الزكاة وضريبة الدخل		٨,٥١٥,٧٢١	٧,٢٧٠,٤٧١	٩,٨٦١,٠٣٠
		٣٤٦,٥٩١,٠١٦	٣١٧,٨٢٨,٩٨٠	٢٧٢,٢٣٨,٧٤٦
إجمالي المطلوبات		٥٣١,٦١٧,٤٦٦	٥٠٩,٨١٧,٩٨٣	٥٠٩,٦٥٧,٤٥٦
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		١,٢٥٣,٥٥٠,٨٩٤	١,٢٢١,٢٠٨,٨٩٥	١,٢٦٤,٠٩٤,٥٥١

أحمد الدباسي **العضو المفوض**	**هشام الحملي** **الرئيس التنفيذي**	**عبد الحميد الشاذلي** **المدير المالي**

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة) (إيضاح ٤-٢)	٣١ مارس ٢٠١٦م (معدلة) (إيضاح ٤-٢)
		(بالريالات السعودية)	
الإيرادات	١١	١٣٥,٣٥٠,٢٧٧	١٩٤,٣٤٣,٣٨٨
تكلفة الإيرادات	١١	(١١٧,٢٣٣,٢١٦)	(١٦٥,٤٠١,٢١٣)
مجمل الربح		١٨,١١٧,٠٦١	٢٨,٩٤٢,١٧٥
مصروفات بيع وتسويق وتوزيع		(٣,٧٥٣,٩١٨)	(٧,٩٠١,٣١٣)
مصروفات إدارية		(٦,٦٣١,٦٣٤)	(٧,٤٦٨,٧٣٨)
مصروفات أخرى		(٣٣٠,٥٤٣)	(٢,١٢٤,١٠٧)
ربح التشغيل		٧,٤٠٠,٩٦٦	١١,٤٤٨,٠١٧
حصة الشركة من ربح شركة زميلة		٦,٥٨٣,٦٩٣	١,٦٠٢,٧٨٨
مصروفات تمويلية		(٢,٥٣٣,٦٩٣)	(٢,٣٤٢,٧٤٣)
الربح قبل الزكاة		١١,٤٥٠,٩٦٦	١٠,٧٠٨,٠٦٢
الزكاة وضريبة الدخل		(١,٢٤٥,٢٥٠)	(٢,١٩١,٤٦٨)
ربح الفترة		١٠,٢٠٥,٧١٦	٨,٥١٦,٥٩٤
الدخل الشامل الآخر		-	-
إجمالي الربح الشامل للفترة، بالصافي بعد الضريبة		١٠,٢٠٥,٧١٦	٨,٥١٦,٥٩٤
ربحية السهم:			
نصيب السهم الأساسي من الربح	١٣	٠,٢٠٢	٠,١٦٩
نصيب السهم المخفض من الربح	١٣	٠,٢٠٠	٠,١٦٧

أحمد الدباسي
العضو المفوض

هشام الحملي
الرئيس التنفيذي

عبد الحميد الشاذلي
المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

	إيضاح	رأس المال (بالريالات السعودية)	علاوة إصدار أسهم (بالريالات السعودية)	إحتياطي نظامي (بالريالات السعودية)	خسائر متراكمة (بالريالات السعودية)	أسهم الخزينة – (برنامج تمليك أسهم للموظفين) (بالريالات السعودية)	المجموع (بالريالات السعودية)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م – وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية		٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	١,٤٢٠,٠٧١	(١٢,٠١٠,١٠٠)	٧٧٦,٧٣٢,٦٠٤
أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	٤-٣	-	-	-	(٢٢,٢٩٥,٥٠٩)	-	(٢٢,٢٩٥,٥٠٩)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م – وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية		٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٢٠,٨٧٥,٤٣٨)	(١٢,٠١٠,١٠٠)	٧٥٤,٤٣٧,٠٩٥
صافي ربح الفترة		-	-	-	٨,٥١٦,٥٩٤	-	٨,٥١٦,٥٩٤
رد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٥م		-	-	-	١,٨٠٠,٠٠٠	-	١,٨٠٠,٠٠٠
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦م – غير مدقق		٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(١٠,٥٥٨,٨٤٤)	(١٢,٠١٠,١٠٠)	٧٦٤,٧٥٣,٦٨٩
الرصيد في١ يناير٢٠١٧م – وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية		٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٤٧,٧٦٠,٧٠٦)	(١٢,٠١٠,١٠٠)	٧٢٧,٥٥١,٨٢٧
أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	٤-٣	-	-	-	(١٦,١٦٠,٩١٥)	-	(١٦,١٦٠,٩١٥)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م – وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية		٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٦٣,٩٢١,٦٢١)	(١٢,٠١٠,١٠٠)	٧١١,٣٩٠,٩١٢
صافي ربح الفترة		-	-	-	١٠,٢٠٥,٧١٦	-	١٠,٢٠٥,٧١٦
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-	-	-
أسهم مصدرة للموظفين		-	-	-	-	٣٣٦,٨٠٠	٣٣٦,٨٠٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م - غير مدقق		٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٥٣,٧١٥,٩٠٥)	(١١,٦٧٣,٣٠٠)	٧٢١,٩٣٣,٤٢٨

أحمد الدباسي
العضو المفوض

هشام الحطي
الرئيس التنفيذي

عبد الحميد الشاذلي
المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

	٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٦م (معدلة)
	(بالريالات السعودية)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة	١١,٤٥٠,٩٦٦	١٠,٧٠٨,٠٦٢
تسويات لـ:		
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٩,٦١١,١٩٦	١٠,٤٠٩,٧١٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	٥٠,٧٨٢	١٩١,٨٧٩
ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٤٨,٩٠٠)
انخفاض فى قيمة ممتلكات وآلات ومعدات	-	١,٨٧٣,٠٥٣
مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها	٥١,٩٠٧	٦٨١,٣٦٤
مخصص المخزون	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
نصيب الشركة من ربح شركة زميلة	(٦,٥٨٣,٦٩٣)	(١,٦٠٢,٧٨٨)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٧٠٩,٨٧٢	١,٦٨٨,٨٧٤
	١٨,٢٩١,٠٣٠	٢٣,٩٠١,٢٥٧
الحركة على رأس المال العامل		
المخزون	(٢٥,٥٦٥,٦٨٤)	٨,٧٥٠,٣٠٩
الذمم المدينة التجارية وذمم أخرى	(١٦,٩٣٩,٢٨١)	(٦٨,٨٧٣,٩٧٤)
مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى	(٦٩٨,٦٤٥)	(١,١٩٩,٧٦١)
ذمم دائنة	٤١,٤٥١,٢٩٧	٢٠,١٦٤,٦٩٨
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٤,٧٣٩,٤٥٢	٨,٣٧٥,١٧٨
مستحق إلى / من أطراف ذات علاقة	(٣,٨٣٤,٩٠٨)	(١,٩١١,٣١٠)
	(٨٤٧,٧٦٩)	(٣٤,٦٩٤,٨٦٠)
النقد المتوفر من / (المستخدم فى) العمليات	١٧,٤٤٣,٢٦١	(١٠,٧٩٣,٦٠٣)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٣٢٠,٥٢١)	(٣٨٨,٨٦٨)
صافى النقد المتوفر من / (المستخدم فى) الأنشطة التشغيلية	١٧,١٢٢,٧٤٠	(١١,١٨٢,٤٧١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
إضافات الى ممتلكات وآلات ومعدات	(٥,٢٨١,٦٣٥)	(٩,٢٠٥,٧٩٢)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	-	٩٢,٠٠٠
المسدد لشراء موجودات غير ملموسة	(٧٥,٠٩٤)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٥,٣٥٦,٧٢٩)	(٩,١١٣,٧٩٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(المسدد) / المتحصل من القروض، الصافى	(٢٦,٥٣٩,٣٧٠)	٢٢,٠٥٣,٥٣٤
صافى النقد (المستخدم فى) / المتوفر من الأنشطة التمويلية	(٢٦,٥٣٩,٣٧٠)	٢٢,٠٥٣,٥٣٤
صافى التغير فى النقد وما فى حكمه	(١٤,٧٧٣,٣٥٩)	١,٧٥٧,٢٧١
النقد وما فى حكمه فى بداية الفترة	١٧,٣٢٢,٥١٩	٦,٠١٢,٣٩٥
النقد وما فى حكمه فى نهاية الفترة	٢,٥٤٩,١٦٠	٧,٧٦٩,٦٦٦

أحمد الدباسي العضو المفوض	هشام الحملي الرئيس التنفيذي	عبد الحميد الشاذلي المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لأنابيب الصلب (يشار إليها بـ "الشركة" أو "أس أس بي سي") هي شركة مساهمة سعودية تأسست في الدمام بموجب السجل التجاري ٢٠٥٠٠٠٩١٤٤ المؤرخ في ١٤ جمادى الثاني ١٤٢٩هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٠٨م. يبلغ رأسمال الشركة ٥١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥١ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركتها التابعة في إنتاج أنابيب الصلب السوداء والمجلفنة وإنتاج أنابيب مجلفنة ومسننة ملحومة طولياً وأنابيب غير ملحومة وأنابيب مغلفة خارجياً بثلاث طبقات من مادة البولي بروبيلين والبولي ايثلين بأقطار مختلفة وأنابيب مغلفة داخلياً بالأبوكسي وأنابيب منحنية بأقطار مختلفة وإطارات وأقواس مغمورة للأنابيب الملحومة.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

ص. ب ١١٦٨٠. الدمام ٣١٤٦٣
المملكة العربية السعودية

٢ - هيكل المجموعة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التالية التابعة لها:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية	
		٢٠١٦م	٢٠١٥م
شركة صناعات التيتانيوم والفولاذ المحدودة ("تي إس إم العربية")	تصنيع معدات المعامل	١٠٠%	١٠٠%

شركة صناعات التيتانيوم والفولاذ المحدودة ("تي إس إم العربية")

تأسست شركة تي إس إم العربية، خلال العام ٢٠١٠م، ويتمثل نشاطها الرئيسي في تصنيع معدات المعامل مثل المبادلات الحرارية وأوعية الضغط. يبلغ رأس مال الشركة التابعة ٣٢ مليون ريال سعودي وتمتلكها الشركة السعودية لأنابيب الصلب بالكامل. بدأت الأعمال المدنية لشركة تي إس إم العربية في الربع الأول من عام ٢٠١٢م وبدأ التشغيل التجاري في الربع الأول من عام ٢٠١٤م. كانت المجموعة تمتلك أولياً نسبة ٧٠% في شركة تي إس إم العربية. بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٦م. وقعت الشركة إتفاقية ("الإتفاقية") مع شركة تي إس إم تك للاستحواذ على الحصة المتبقة البالغه ٣٠% من حصص ملكية شركة تي إس إم العربية. تم استكمال الاجراءات القانونية للإستحواذ في وقت لاحق على نهاية الربع وتم تعديل عقد تأسيس الشركة التابعة تبعاً لذلك.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م ، تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة تي إس إم العربية رأسمال الشركة بمبلغ ٢٨,٣ مليون ريال سعودي. بناءً على خطة الأعمال المستقبلية لشركة تي إس إم العربية ، فإن الإدارة ترى أن شركة تي إس إم العربية سوف تكون قادرة على تحقيق ربح كافي وتدفقات نقدية إيجابية لدعم عملياتها في المستقبل. بالإضافة إلى ذلك، فقد أصدر مجلس إدارة الشركة السعودية لأنابيب الصلب قراراً يؤكد فيه على إستمرار عمليات شركة تي إس إم العربية وتقديم الدعم المالي الكافي للشركة لتتمكن من الوفاء بإلتزامتها عند استحقاقها. وعليه، فإن الشركة التابعة تقوم بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٣ - أسس الإعداد

٣-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ، التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين هي أول قوائم مالية أوليه موحدة يتم إعدادها وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" في ٣١ مارس ٢٠١٧م مع قائمة المركز المالي الموحدة المقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٦م. بالنسبة للفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، فقد قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-١ المعايير المحاسبية المطبقة (تتمة)

إن الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات التي ينبغي الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية. تم الوصول إلى أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية السنوية المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، في حين تم الوصول إلى أرقام المقارنة لقوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية الأولية الموجزة المعدلة غير المدققة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

قررت هيئة السوق المالية، الهيئة المنظمة للأمور المالية والقانونية للشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية، أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاث الأولى من التحول ابتداءً من سنة ٢٠١٧م إلى سنة ٢٠١٩م بالنسبة للشركات المدرجة. عند انتهاء الفترة المذكورة أعلاه ، ستقوم الهيئة بدراسة ما إذا كانت ستواصل تطبيق نموذج التكلفة أو ستسمح بتطبيق نماذج القيمة العادلة / إعادة التقييم. وفي ظل هذه الظروف ، فإن المجموعة لا تستطيع استخدام هذه الخيارات للسنة المالية الحالية.

تم ايضاح كيفية أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة في الإيضاح رقم ٤. يتضمن هذا الإيضاح تسويات لحقوق الملكية وإجمالي الدخل الشامل لفترات المقارنة وحقوق الملكية في تاريخ التحول المعلن سابقا بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) على المبالغ المفصح عنها لتلك الفترات وفي تاريخ التحول وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١ يناير ٢٠١٦م).

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للشركات التي تعتمد المعايير للمرة الأولى ببعض الإعفاءات ،عند التحول، من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ يحظر التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمعاملات الخاصة بالتقديرات المحاسبية بينما يسمح بتطبيقها بالنسبة إلى التوقف عن الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية، ومحاسبة التحوط والحصة غير المسيطرة وتصنيف وقياس الموجودات المالية والانخفاض في قيمة الموجودات المالية والمشتقات الضمنية والقروض الحكومية. قامت المجموعة بتطبيق إعفاءات اختيارية كما هو مبين في الإيضاح ٤.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم تسمح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بقياسها بطريقة تقييم أخرى.

٣-٢ أساس التوحيد
تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة السعودية لأنابيب الصلب وشركتها التابعة (المجموعة) كما هو وارد في الإيضاح رقم ١.

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:
- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

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

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها. يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة . تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:
- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات. بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ أساس التوحيد (تتمة)

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وقائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي الشركة.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

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

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

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة). ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). إن القيمة العادلة للنسب التي يتم الاحتفاظ بها من الإستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للإستثمار المتبقي عند الاعتراف الأولي في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣-٣ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي ستصبح سارية في الفترات المستقبلية

تم نشر المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية الجديدة على المعايير الحالية وهي إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو ما بعدها، لم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ – الأدوات المالية

قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩م متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠م ليشمل متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية والتوقف عن الاعتراف. وفي نوفمبر ٢٠١٣م اشتمل المعيارعلى المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. وتم إصدار نسخة معدلة أخرى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤م ليتضمن بشكل أساسي؛ (أ) متطلبات انخفاض قيمة الموجودات المالية (ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس وذلك من خلال إدخال فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة.

تتضمن النسخة نهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ متطلبات المحاسبة للأدوات المالية لتحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

التصنيف والقياس
يتم تصنيف الموجودات المالية وفقا لنموذج أعمال المنشأة والذي يتم الاحتفاظ بها فيه وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقدم نسخة ٢٠١٤م من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة لما ورد بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. بالرغم من وجود اختلافات في المتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الإئتمان الخاصة بالمنشأة.

انخفاض القيمة
يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المصدر في عام ٢٠١٤م نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية. وعليه لم يعد من الضروري وقوع حدث ائتماني قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

التوقف عن الاعتراف: تم ترحيل متطلبات التوقف عن الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

يجمع هذا المعيار ويحسن ويحل محل إرشادات محددة للاعتراف بالإيراد بمعيار واحد.

سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية محل الإرشادات الحالية للاعتراف بالإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ والتفسير رقم ٣١ – الإيراد – عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات إعلانية) وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. كما توفر متطلباته نموذجاً للاعتراف وقياس أرباح وخسائر استبعاد بعض الموجودات غير المالية بما في ذلك الممتلكات والآلات و المعدات والموجودات غير الملموسة.

يحدد المعيار المبادئ التي يجب على المنشأه اتباعها للقياس والاعتراف بالإيرادات. إن المبدأ الأساسي هو أن تعترف المنشأة بالإيرادات بالقيمة التي تعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة استلامه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار نهجاً يتكون من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء:
(١) تحديد العقد مع العميل.
(٢) تحديد التزامات الأداء في العقد.
(٣) تحديد سعر المعاملة.
(٤) تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد.
(٥) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة أداء الالتزام.

إن هذا المعيار إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م. ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار في نفس التاريخ.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦- عقود الإيجار

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - "عقود الإيجار". تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ "- "حوافز عقود الإيجار التشغيلي" و تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار"، ويحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، كان ينبغي على المستأجرين التفرقة بين عقد التأجير التمويلي (على قائمة المركز المالي) وعقد التأجير التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ حالياً من المستأجرين الاعتراف بالتزام الإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و"أصل حق الاستخدام " لجميع عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختيارياً لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجرين.

إن هذا المعيار إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م. ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار في نفس التاريخ.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) - تصنيف و قياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

تتعلق هذه التعديلات بالمجالات التالية: • المحاسبة عن آثار تحقق شروط الاستحقاق على معاملات الدفع على الأسهم. بالنسبة للتسويات النقدية• تصنيف معاملات الدفع على أساس الأسهم مع صافي مزايا التسوية لالتزامات ضريبة الاستقطاع • والمحاسبة عن تعديل شروط وأحكام الدفع على أساس الأسهم التي تغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية .

تسري التعديلات بأثر مستقبلي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، مع متطلبات انتقالية محددة. تقوم المجموعة حاليا بتقييم أثر هذا المعيار الجديد بشكل دقيق.

تعديلات أخرى
إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية ليست سارية بعد ولا يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ – المعاملات بالعملات الأجنبية والمقابل المادي المقدم
توضح هذه التعديلات تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر صرف العملات الجنبية. يسري تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - الأدوات المالية
الإفصاحات الإضافية المتعلقة بمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. سيتم تطبيق هذه التعديلات في الفترات المستقبلية عندما يتم تطبيق معيار إعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى.

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ، لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولي. إلا أنه، ليس عملياً في هذه المرحلة تقدير تطبيق آثار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بشكل معقول إلا عندما تقوم المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية.

٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية

تم تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية الواردة أدناه في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. تم تطبيق هذه السسياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٤-١ ممتلكات وآلات ومعدات
تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة التاريخية. بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لاقتناء بنود الأصول.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بإستخدام طريقة القسط الثـابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مـدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

آلات ومعدات	٥ – ٣٠ سنة
مباني وهياكل	٢٠ – ٥٠ سنة
سيارات	٥ – ١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٥ – ١٠ سنوات
معدات مكتبية	٣ – ١٠ سنوات

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات الممتلكات والآلات و المعدات بمقارنة العائد مع القيمة الدفترية ويتم إدراج الصافي ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية(تتمة)
٣-٤-١ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

الانخفاض في القيمة
يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض تحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمتها، وذلك في حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد. يتم شطب الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد وهي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الإنخفاض في قيمها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية
القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين لنهاية عمره الإنتاجي.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها عند الضرورة في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغير (التغيرات) كتغير في التقديرات المحاسبية.

تجزئة الموجودات
تتكون الممتلكات والآلات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

- يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان احد الاجزاء الهامه له نفس العمر الانتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزأين معاً لغرض الإستهلاك.

- في إطار منهج التجزئة. لا تعترف المجموعة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموما على جميع الأجزاء المحددة. بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات
تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة. بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراءى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية. والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك الفترة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحميل كافة مصروفات الإصلاح والصيانة الأخرى على الأرباح أو الخسائر خلال فترة القوائم المالية التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية(تتمة)
٣-٤-١ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

قطع الغيار الرأسمالية
تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) وقطع الغيار العامة، بإستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للإستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصرا رئيسيا / جزءًا هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان استمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموما أن يتم استخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.

- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشيا مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي. ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و / أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الإستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراءى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٣-٤-٢ الموجودات غير الملموسة
يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم اقتناؤها بشكل منفرد عند الاعتراف الأوليّ بالتكلفة. بعد الاعتراف الأوليّ. يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، حسب اللزوم.

يتم إطفاء العمر الإنتاجي المحدد للموجودات غير الملموسة على مدى العمر التعاقدي أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل. وهي تتكون بشكل رئيسي من أنظمة المعلومات الإدارية. قامت المجموعة بإطفاء هذه الموجودات غير الملموسة على مدى ٤ سنوات بطريقة القسط الثابت على افتراض أن القيمة المتبقية صفر.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف بالاعتراف بالموجودات غير الملموسة على اساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة عندما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل.

٣-٤-٣ الإستثمارات في شركات زميلة
الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة، و المرتبطة عموماً بحصص ملكية تتراوح مابين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. إذا لم تؤدي حصة الملكية في الشركة الزميلة إلى تأثير جوهري، تقوم المجموعة بتصنيف هذا الاستثمار ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع.

تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم اثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض الإستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتناء.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات خسائر المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ويتم إثبات حصتها في حركات ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر مع تسوية مقابلة بالقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة الزميلة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بإثبات أية خسائر إضافية، إلا إذا تكبدت التزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بدفع مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمارات.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية(تتمة)

٣-٤-٣ الإستثمارات في شركات زميلة

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم اثبات ذلك المبلغ ضمن "الحصة من أرباح / (خسائر) شركة زميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

لا يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركاتها الزميلة في القوائم المالية للمجموعة فقط بقدر حصة المستثمر غير المتصل بالمجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تدل على انخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة، عند الضرورة، بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر المخفضة الناشئة عن الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٣-٤-٤ الموجودات المالية

الاعتراف والتوقف عن الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الدائمة للموجودات المالية في تاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم التوقف عن الاعتراف بالموجودات المالية عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويلها وقيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري.

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية إلى الفئات التالية: بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والقروض والذمم المدينة، والمتاح للبيع. ويعتمد التصنيف على الغرض الذي تم شراء الموجودات المالية من أجله. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي موجودات مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة. يتم تصنيف الأصل المالي في هذه الفئة إذا تم شراؤه بشكل رئيسي بغرض البيع على المدى القصير. يتم تصنيف المشتقات المالية أيضا ضمن المحتفظ به بغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط. يتم تصنيف الموجودات في هذه الفئة ضمن الموجودات المتداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً. وبخلاف ذلك فإنها تصنف ضمن الموجودات غير المتداولة. إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة.

(ب) القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة محددة بمبالغ او دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي تدرج ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي تزيد فترات استحقاقها عن ١٢ شهرا بعد نهاية فترة القوائم المالية، فيتم تصنيفها ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم إدراج القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

(ج) الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هى موجودات مالية غير مشتقة تم تصنيفها ضمن هذه الفئة أو تلك التي لم يتم تصنيفها ضمن أي فئة أخرى، ويتم إدراجها ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن موعد استحقاقها او تنوي الإدارة استبعادها خلال ١٢ شهرا من نهاية فترة القوائم المالية. تثبت الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية وغير المالية المصنفة ضمن الموجودات المتاحة للبيع في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية(تتمة)
٣-٤-٤ الموجودات المالية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية
تقوم المجموعة بتصنيف القيمة العادلة للأدوات المالية في التسلسل التالي بناءً على المدخلات المستخدمة في التقييم:

المستوى رقم ١
القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة في الأسواق النشطة تكون بناءً على سعر الإغلاق في السوق النشط في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، ومن الأمثلة على ذلك مشتقات السلع المتداولة في سوق الأوراق المالية والموجودات المالية الأخرى مثل الاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين.

المستوي رقم ٢
يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط بإستخدام أساليب تقييم تعتمد على بيانات سوقية يمكن ملاحظتها. تتضمن أساليب التقييم التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج التقييم القياسية بناء على معايير السوق لمعدلات الفائدة، أو منحنيات العائد أو أسعار صرف العملات الأجنبية، وأسعار المتداولين للأدوات المماثلة، واستخدام معاملات مماثلة في السوق الفعلية.

المستوى رقم ٣
يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بناءًا على تقييمات محددة للشركة بإستخدام مدخلات لا تستند إلى بيانات في السوق غير قابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

انخفاض قيمة الموجودات المالية
تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. لا يتعرض الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية للانخفاض في القيمة و تكبد خسائر عن هذا الانخفاض في القيمة إلا في حالة وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكل يمكن تقديره على نحو موثوق. وقد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو إخفاقهم أو عجزهم عن سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخولهم في إجراءات إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى أو عندما تتوفر بيانات جديرة بالملاحظة تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

بالنسبة لبعض فئات الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة. يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وتدرج ضمن "مصروفات البيع والتسويق والتوزيع". عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن أي استرداد لاحق للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم قيده ضمن مصروفات البيع والتسويق في قائمة الدخل الموحدة.

٣-٤-٥ المطلوبات المالية
الاعتراف المبدئي
يتم تصنيف المطلوبات المالية (من ضمنها القروض والذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون) ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وسلف، حسب الضرورة. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلفيات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم ناقصاً تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بها.

القياس

القروض والسلف
بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والسلف المحملة بفوائد (من ضمنها الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون) لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم اثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية(تتمة)
٣-٤-٥ المطلوبات المالية

التوقف عن الاعتراف
يتم التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تسوية التزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عندم يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذه المبادلة أو التعديل كتوقف عن الاعتراف باللالتزام الأصلي، ويتم إدراج الفرق في القيمة الدفترية ذات العلاقة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
إن الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للإطفاء ويتم فحصها سنويا أو بشكل متكرر لتحري الانخفاض في قيمتها إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أنها منخفضة القيمة. يتم فحص الموجودات الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة. يتم تجميع الموجودات عند أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات (الوحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة الانخفاضات السابقة في الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة لتحري احتمال رد الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة قوائم مالية.

٣-٤-٦ طريقة الفائدة الفعال
هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين (أصل او التزام) وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها والتي يتم استخدامها عادة لكل من الموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وفئات القروض والذمم المدينة بالموجودات المالية. إن معدل الفائدة الفعال هو ذلك المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسبا ، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف المبدئي.

٣-٤-٧ قروض إلى شركة زميلة
قدمت الشركة قرضاً طويل الأجل بدون فوائد إلى شركتها الزميلة، الشركة العالمية للأنابيب المحدودة (جي بي سي). إن الشركة العالمية للأنابيب المحدودة هي شركة زميلة للشركة السعودية لأنابيب الصلب حيث تمتلك فيها الشركة السعودية لأنابيب الصلب حصة ملكية بنسبة ٣٥%. تم تقديم هذا القرض إلى الشركة العالمية للأنابيب المحدودة وفقاً لمذكرة تفاهم الشركاء وهي جزء من ترتيب لزيادة حقوق ملكية الشركة العالمية للأنابيب المحدودة من قبل الشركاء وفقاً لنسب ملكيتهم. لا يوجد جدول محدد لسداد القرض ولا يوجد نية واضحة لدى الشركة السعودية لأنابيب الصلب لاسترداد هذا المبلغ جزئياً أو كلياً. ونتيجة لذلك، يعتبر القرض جزءًا من الاستثمار في شركة زميلة وتعتبر هذه الأداة شبه تمويل في حقوق الملكية طويلة الأجل في شركة زميلة وبالتالي تم تصنيفه ضمن الاستثمارات في شركة زميلة.

٣-٤-٨ المخزون
يتم إثبات المخزون، باستثناء بواقي الإنتاج، بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه وحالته الراهنه. تتكون تكلفة الأعمال قيد التنفيذ والبضائع تامة الصنع تكلفة المواد الخام والتكلفة المعيارية للتحويل والمصروفات العامة الأخرى المتكبدة في عملية الإنتاج إذا كانت النتيجة تقارب التكلفة الفعلية. تتم مراجعة التكاليف المعيارية بانتظام، إذا لزم الأمر. في ضوء الظروف الحالية، يتم اثبات أي شطب في القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الشطب. يتم الاعتراف بأي رد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة في الفترة التي يحدث فيها الرد.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية(تتمة)
٣-٤-٨ المخزون(تتمة)

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقدير مخصص المخزون
صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصا التكاليف التقديرية للإكمال والبيع. يتم عادة قياس صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل فردي وذلك لشطب المخزون، ويكون ذلك عندما يتم إنتاج وتسويق البنود المتعلقة بنفس خط الإنتاج (ويكون لها نفس الغرض والاستخدام النهائي) في نفس المنطقة الجغرافية.

إن شطب المخزون إلى أقل من التكلفة للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق يتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث لا ينبغي إثبات الموجودات بأكثر من المبالغ المتوقع تحقيقها من بيعها.

يتم تكوين مخصص مقابل مخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وشطبه عند إجراء الجرد. يتم تقييم مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم لكل فئة من فئات المخزون كجزء من التقارير المالية الجارية. يتم تقييم التقادم بناءً على مقارنة مستوى المخزون بالمبيعات المستقبلية المتوقعة.

٣-٤-٩ النقد وما في حكمه
لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ٩٠ يوماً أو أقل التي تكون متاحة لاستخدامات المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك، في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، يتم عرض حسابات السحب على المكشوف بالبنوك ضمن بند القروض.

٣-٤-١٠ رأس المال
يتم تصنيف الأدوات المالية الصادرة من قبل المجموعة كحقوق ملكية بالقدر لا تستوفي فيه تعريف المطلوبات المالية أو الموجودات المالية. يتم تصنيف الأسهم العادية وأسهم الخزينة للمجموعة كأدوات حقوق ملكية.

٣-٤-١١ توزيعات الأرباح
يتم تكوين مخصص أو التزام عن مبلغ أي توزيعات أرباح معلنة يتم اعتماده بشكل مناسب ولا يكون تحت تصرف المجموعة، في أو قبل نهاية فترة القوائم المالية ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة القوائم المالية.

٣-٤-١٢ العملة الوظيفية وعملة العرض
يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال ما لم يذكر أن التقريب إلى أقرب مليون ريال سعودي.

المعاملات والأرصدة
يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض والنقد وما في حكمه في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن "الإيرادات" أو "التكاليف التمويلية". يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن "إيرادات / (مصروفات) أخرى – الصافي".

٣-٤-١٣ القروض
يتم الاعتراف بالقروض مبدئيا بالقيمة العادلة (كمتحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات ، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدفوعات مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لايكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء او كل التسهيل، ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية(تتمة)
٣-٤-١٣ القروض (تتمة)

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة عندما يتم تسوية التزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع. بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهرا على الأقل بعد فترة القوائم المالية.

يتم رسملة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء إن إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب، إن الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصصة له. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٣-٤-١٤ مكافآت الموظفين
الالتزام قصير الأجل
إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة القوائم المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم اثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بخصوص المكافأة المحددة. إن برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هو القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة القوائم المالية، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان.

وتحدد القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة
تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة
يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد إلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصروفات مزايا الموظفين في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

إعادة قياس الأرباح أو الخسائر
يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية(تتمة)
٣-٤-١٤ مكافآت الموظفين (تتمة)

برنامج تمليك أسهم للموظفين
يتمثل برنامج أسهم الموظفين في منح العاملين بالشركة وقت إصدار أسهم الشركة السعودية لأنابيب الصلب للإكتتاب العام خيار تملك أسهم. حيث تقوم الشركة بتخصيص عدد محدود من أسهمها لكل موظف بالشركة. تقوم المجموعة بشراء أسهم خزينة لدعم هذا البرنامج. يتم توزيع هذه الأسهم على الموظفين على ثلاثة فئات مختلفة : مجاناً أو بالأجل أو على أساس نقدي . بالإضافة إلى ذلك، فإن جزء من هذه الأسهم يتم الاحتفاظ به لمنحه في المستقبل للموظفين مجانا كمقابل لسنوات الخدمة.

تعترف المجموعة بالخدمات المقتناه في معاملة دفع على أساس السهم عند استلام الخدمات. تقوم المجموعة بإثبات الزيادة المقابلة في حقوق الملكية عندما يتم تحويل الأسهم فعلياً إلى الموظفين، ولقياس قيمة الخدمات المستلمة في معاملات الدفع على أساس الأسهم بتسوية حقوق الملكية، تقوم المجموعة بقياس الخدمات المستلمة والزيادة المقابلة في حقوق الملكية بالرجوع إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة. ويدل هذا على أن المجموعة تقوم بقياس القيمة العادلة للخدمات المستلمة بالرجوع إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية في تاريخ المنح أي التاريخ الذي أصبح فيه الموظفون أطرافا في هذا البرنامج القائم على أساس الأسهم.

٣-٤-١٥ ضمانات الخدمة والمخصصات
ضمانات الخدمة
مخصص ضمانات الخدمة
يتم تكوين مخصص بمطالبات الضمانات المقدرة عند بيع المنتجات التي لا تزال في فترة الضمان في نهاية فترة القوائم المالية. تقوم الإدارة بتكوين المخصص بناءً على بيانات مطالبات الضمان التاريخية بالإضافة إلى أي اتجاهات حديثة قد توحي بوجود مطالبات مستقبلية قد تختلف عن المبالغ التاريخية.

المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة:
- إلتزام قانوني أو حكمي ناتج من أحداث سابقة
- من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية الإلتزام في المستقبل
- يمكن تقدير المبلغ بصورة موثوق بها.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام.

وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المتشابهة (مثال ذلك ضمانات المنتجات أو عقود مماثلة أو المخصصات الأخرى) فإن احتمال أن يكون التدفق الصادر مطلوبًا للتسوية يتم تحديده على اساس فئة الالتزامات ككل. وبالرغم من أن احتمال التدفق النقدي الصادر لأحد البنود قد يكون ضئيلا فقد يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لبعض التدفقات النقدية لتسوية فئة الالتزامات ككل. يستخدم معدل الخصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات فوائد.

٣-٤-١٦ الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع
يخضع المساهمون السعوديون بالمجموعة للزكاة التي يتم احتسابها وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بنسبة ٢,٥٪ ويخضع المساهمون الأجانب لضريبة الدخل بمعدل ثابت يبلغ ٢٠٪ من الربح الخاضع للضريبة. يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة ومخصص الزكاة المتعلق بالشركة التابعة للمجموعة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم احتساب الفروق، إن وجدت، عند إصدار الربوط والنهائية وعندها يتم تحديد هذه المبالغ وتسويتها مقابل أي مخصصات مكونة سابقاً، إن وجد.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية(تتمة)
٣-٤-١٦ الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع (تتمة)

الضريبة المؤجلة
يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على اساس الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والأوعية الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة بشكل عام لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة بصورة عامة مقابل كافة الفروق المؤقته القابلة للاقتطاع الى الحد الذى يكون فيه الربح الضريبى محتمل توفره لطرح تلك الفروق المؤقته القابلة للاقتطاع. يتم قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة وفقا للمعدلات الضريبية التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية التزام أو تحقق أصل بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) التي تم سنها أو سيتم سنها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة القوائم المالية.

٣-٤-١٧ الاعتراف بالإيرادات
يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. إن المبالغ التي يتم الإفصاح عنها كإيرادات تكون بالصافي بعد تخفيضها بمقدار المردودات والخصم التجاري وخصم الكميات والمبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء جميع الشروط التالية:
- انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري،
- عندما لا يكون هناك علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالبضاعة ولا يتم الاحتفاظ بسيطرة فعلية على البضائع المباعة،
- عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به،
- عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالبيع على المجموعة،
- عندما يمكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي ستيم تكبدها بخصوص البيع بشكل موثوق به.

بيع البضائع
يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عندما يتم تحويل مخاطر ومنافع الملكية الهامة والتي يتم أخذها في الاعتبار عند انتقال الملكية للعميل. ويحدث ذلك عادة عندما يتم نقل المنتج فعلياً على سفينة أو قطار أو وسيلة نقل أو أي آليات توصيل أخرى.

عقود الإنشاء
تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز، عندما يكون مناسباً، للمحاسبة عن الإيرادات من العقود مع عملائها لتسليم سلع مشيدة (مثل المبادلات الحرارية وأوعية الضغط والمفاعلات والمكثفات مجمعات الأنابيب) التي قد يستمر إنشاؤها سنة أو أكثر. يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز من المجموعة تقدير الأعمال المنجزة حتى تاريخه كنسبة من إجمالي العمل أو المرحلة الرئيسية المنجزة (مثل إتمام الأعمال الأساسية لأصل ما)، أيهما كان مناسباً وفقا لشروط العقد.

ايراد الخدمات
بالنسبة لإيراد الخدمات، يتم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات، وفقاً لمرحلة إنجاز المعاملة المحددة ويتم تقييمها على أساس الخدمة الفعلية المقدمة كنسبة من إجمالي الخدمات التي ينبغي تقديمها.

توزيعات الارباح
يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى عند ثبوت الحق في استلام المبالغ. وينطبق ذلك حتى لو تم سدادها من أرباح ما قبل الشراء.

٣-٤-١٨ مصروفات البيع والتسويق والتوزيع
تتكون مصروفات البيع والتسويق والتوزيع من جميع تكاليف بيع وتسويق منتجات المجموعة وتشتمل على مصروفات الدعاية ورسوم التسويق وغيرها من المصروفات غير المباشرة المتعلقة بالمبيعات.

٣-٤-١٩ المصروفات الإدارية
تشتمل المصروفات الإدارية على التكاليف غير المباشرة التي لا تكون تحديداً جزء من تكلفة المبيعات أو أنشطة البيع والتسويق والأنشطة اللوجستية للمجموعة. يتم عرض (تكاليف)/إيرادات التمويل كبند منفصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية(تتمة)

٣-٤-٢٠ عقود الإيجار
يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما ينتج عن عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بملكية الأصل إلى المستأجر. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية في تاريخ بدء الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار التمويلي بين المطلوبات ورسوم التمويل. يتم إدراج التزامات الإيجار المقابلة، بالصافي بعد خصم رسوم التمويل ضمن الذمم الدائنة الأخرى طويلة الأجل. يتم تحميل بند الفائدة من تكلفة التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت على الفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك الأصول المستحوذ عليها بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي على الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار التشغيلي.

٣-٤-٢١ ربحية السهم
نصيب السهم الأساسي من الأرباح
يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:
- الربح العائد للمساهمين بالمجموعة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة القوائم المالية

نصيب السهم المخفض من الأرباح
إن نصيب السهم المخفض من الأرباح يعدل الأرقام المستخدمة في تحديد إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بحيث تضع في الحسبان:
- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٣-٤-٢٣ تقارير القطاعات
يعرف القطاع التشغيلي بأنه أحد مكونات المجموعة التي ترتبط بأنشطة تجارية تدر أرباح أو تتكبد نفقات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. ويتم مراجعة النتائج التشغيلية التي تنتج عن قطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل متخذ القرارات التشغيلية (رئيس المجموعة) ، من أجل اتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وكذلك من أجل تقييم أداؤه والتي تتوفر معلومات مالية مفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي ترفع بها تقارير إلى متخذ القرارات التشغيلية (رئيس المجموعة) البنود التي تعزى مباشرة إلى قطاع ما مع تلك البنود التي يمكن تخصيصها وفق أساس معقول. تتكون البنود غير المخصصة بشكل رئيسي من مصروفات الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (بشكل رئيسي بمقر الشركة)، مصروفات المقر الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة وبعض الشهرة والموجودات غير الملموسة وموجودات ومطلوبات ضريبة الدخل.

تتم المعاملات بين القطاعات بشروط تجارية بحتة ويتم استبعادها عند التوحيد. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة التي تتم في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

تحدد الشركة السعودية لأنابيب الصلب قطاعاتها التشغيلية على النحو التالي:

- **قطاع أنابيب الصلب**

يشتمل هذا القطاع تصنيع أنابيب الصلب غير المجلفنة والمجلفنة والمغلفة والمسننة وأنابيب منحنية والأنابيب المستخدمة في قطاعات الغاز والنفط والمياه والإنشاءات.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية(تتمة)
٣-٤-٢٢ تقارير القطاعات (تتمة)

- **قطاع تصنيع معدات المعامل**

يشتمل هذا القطاع على تصميم وتصنيع وتجميع وصيانة معدات المعامل الثقيلة للاستخدام في النفط والغاز وتوليد الطاقة وتحلية المياه والتعدين والطاقة الشمسية والمصانع البحرية.

كلا القطاعين المذكورين أعلاه يشتركان في عملاء متشابهين بما في ذلك عميل رئيسي واحد (لكلا القطاعين). تفصح الشركة عن نتائجها القطاعية في قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على:

١. المبيعات المحلية
٢. مبيعات التصدير

يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع الإفصاحات الداخلية المقدمة إلى متخذ القرارات التشغيلية رئيس المجموعة.

٣-٤-٢٢ الأحكام والتقديرات الهامة

إن الأحكام والتقديرات الهامة التالية لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

- الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات.
- الزكاة وضريبة الدخل.
- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.
- تقدير التزامات المزايا المحددة.
- مخصص الإلتزام بالإخراج من الخدمة.
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.
- الارتباطات المحتملة

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات
تقوم المجموعة بإجراء مراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفق مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقع من هذه الموجودات.

الزكاة وضريبة الدخل
تخضع المجموعة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. تستحق الزكاة وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم اثبات التزام الزكاة الإضافية، إن وجد، والذي يتعلق بربوط سنوات سابقة صادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل في الفترة التي يتم فيها إصدر الربوط النهائية ويتم تسويتها مع أي مخصصات سبق تكوينها.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) القيمة القابلة للإسترداد ، والتي تتمثل في القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية للأصل، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع فى معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو قيمة سوقية ملاحظة بعد خصم التكاليف الإضافية لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة الإستخدامية بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة . والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تحسين أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض تعظيم القيم.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٤ السياسات المحاسبية الرئيسية(تتمة)
٣-٤-٢٢ الأحكام والتقديرات الهامة (تتمة)

تقدير التزامات المزايا المحددة
يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام بإستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظرا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل القوائم المالية.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
يتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقا للشروط الأصلية للاتفاقية. تعتبر الصعوبات المالية الهامة للعميل واحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية أو التخلف عن السداد أو الإعسار تعد دلائل موضوعية على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم عمل التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة بشكل فردي ، ولكنها تعتبر متأخرة في السداد ، بشكل مجمع ويتم تكوين مخصص على أساس مدة التأخر وفق معدلات الاسترداد التاريخية.

مخصص المخزون المتقادم وبطيئ الحركة والتالف
تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببنود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة والتالفة. تكون تقديرات صافي القيمة المحققة بناءً على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تضع هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تقع في وقت لاحق على تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

الارتباطات المحتملة
بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات الطارئة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أوأحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

٤ - التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

وكما هو مبين في الإيضاح ٣-١، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي القوائم المالية الأولى التي أعدتها المجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في إيضاح ٣ عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م. إن معلومات المقارنة المعروضة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و في إعداد قائمة المركز المالية الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هي كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ تحول المجموعة).

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للشركات التي تعتمد المعايير للمرة الأولى بإعفاءات محددة عند التحول من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قامت الشركة بتطبيق الإعفاءات الاختيارية التالية:

أدوات حقوق ملكية غير مدرجة
في تاريخ التحول، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩، قامت المجموعة بإعادة تصنيف استثمار في شركة غير مدرجة "شركة التطوير الكيميائي المحدودة" من استثمار في شركة زميلة (وفقا لطريقة حقوق الملكية) إلى موجودات مالية متاحة للبيع. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ من المنشأة قياس الأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إلا أنه وفقا لخيار الإعفاء الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، لم تقم المجموعة بقياس هذا الاستثمار بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي، واعتبرت القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات المتاحة للبيع هي القيمة المفترضة للاستثمار.

٤- التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

٤-١ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لـ			١ يناير ٢٠١٦م وفقاً لـ		
	إيضاح	معايير المحاسبة السعودية (ريال سعودي)	أثر التحول (ريال سعودي)	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (ريال سعودي)	إيضاح	معايير المحاسبة السعودية (ريال سعودي)	أثر التحول (ريال سعودي)	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (ريال سعودي)
الموجودات								
موجودات غير متداولة								
ممتلكات وآلات ومعدات	٤-٤-١(أ)	٧٢٣,٧٨٥,٣٠٧	٣,١٣٠,٢١٦	٧٢٦,٩١٥,٥٢٣	٤-٤-١(أ)	٧٣٤,٦٣٦,٧١٣	٤,١٥٠,٢٧٠	٧٣٨,٧٨٦,٩٨٣
موجودات غير ملموسة	٤-٤-١(ب)	٨,٨٥٩,٨٣٢	(٨,١١٥,٨٠٤)	٧٤٤,٠٢٨	٤-٤-١(ب)	١٣,٣٤٥,٩٩٢	(١٢,١٩٧,٩٩٧)	١,١٤٧,٩٩٥
استثمار في شركة زميلة، الصافي	٤-٤-٢(أ)	١١١,٨٩٥,١٠٢	(٢٦,٤٨٥,٨٢٣)	٨٥,٤٠٩,٢٧٩	٤-٤-٢(أ)	١١٣,٠٩٨,٣٥١	(٦٦,٢٢٩,٦٢٣)	٤٦,٨٦٨,٧٢٨
استثمار متاح للبيع	٤-٤-٢(ج)	-	٢٣,٦٢٠,٨١٩	٢٣,٦٢٠,٨١٩	٤-٤-٢(أ)	-	٥٨,٦٤٨,٤٦٥	٥٨,٦٤٨,٤٦٥
ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون – غير المتداول	٤-٤-٥	١٣,٦٨٤,٧٣٢	(٣,١٤٨,٧٤٠)	١٠,٥٣٥,٩٩٢	٤-٤-٥	١٢,٨٥٣,٤٣٨	(٢,٥٤٩,٥٨٠)	١٠,٣٠٣,٨٥٨
		٨٥٨,٢٢٤,٩٧٣	(١٠,٩٩٩,٣٣٢)	٨٤٧,٢٢٥,٦٤١		٨٧٣,٩٣٤,٤٩٤	(١٨,١٧٨,٤٦٥)	٨٥٥,٧٥٦,٠٢٩
موجودات متداولة								
مخزون		٢٢٤,٢٩٦,١٤٤	-	٢٢٤,٢٩٦,١٤٤		٢٧٩,١٨٤,٣٧٢	-	٢٧٩,١٨٤,٣٧٢
وديعة لدى البنك		١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣,٠٠٠,٠٠٠		١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون	٤-٤-٥	١١٩,٤٤٧,٤٢٤	(٨٢,٨٣٣)	١١٩,٣٦٤,٥٩١	٤-٤-٥	١١٠,٢٠٣,٥٩٦	(٦١,٨٤١)	١١٠,١٤١,٧٥٥
النقد وما في حكمه		١٧,٣٢٢,٥١٩	-	١٧,٣٢٢,٥١٩		٦,٠١٢,٣٩٥	-	٦,٠١٢,٣٩٥
		٣٧٤,٠٦٦,٠٨٧	(٨٢,٨٣٣)	٣٧٣,٩٨٣,٢٥٤		٤٠٨,٤٠٠,٣٦٣	(٦١,٨٤١)	٤٠٨,٣٣٨,٥٢٢
إجمالي الموجودات		١,٢٣٢,٢٩١,٠٦٠	(١١,٠٨٢,١٦٥)	١,٢٢١,٢٠٨,٨٩٥		١,٢٨٢,٣٣٤,٨٥٧	(١٨,٢٤٠,٣٠٦)	١,٢٦٤,٠٩٤,٥٥١

٤- التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

٤-١ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لـ				١ يناير ٢٠١٦م وفقاً لـ			
	إيضاح	معايير المحاسبة السعودية (ريال سعودي)	أثر التحول (ريال سعودي)	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (ريال سعودي)	إيضاح	معايير المحاسبة السعودية (ريال سعودي)	أثر التحول (ريال سعودي)	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (ريال سعودي)
حقوق الملكية والمطلوبات								
حقوق الملكية								
رأس المال		٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠		٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة اصدار أسهم		٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	-	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩		٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	-	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩
الاحتياطي النظامي		٥٨,٤٩٤,٢٢٤	-	٥٨,٤٩٤,٢٢٤		٥٨,٤٩٤,٢٢٤	-	٥٨,٤٩٤,٢٢٤
خسائر متراكمة	٤-٣	(٤٧,٧٦٠,٧٠٦)	(١٦,١٦٠,٩١٥)	(٦٣,٩٢١,٦٢١)	٤-٣	١,٤٢٠,٠٧١	(٢٢,٢٩٥,٥٠٩)	(٢٠,٨٧٥,٤٣٨)
أسهم خزينة		(١٢,٠١٠,١٠٠)	-	(١٢,٠١٠,١٠٠)		(١٢,٠١٠,١٠٠)	-	(١٢,٠١٠,١٠٠)
		٧٢٧,٥٥١,٨٢٧	(١٦,١٦٠,٩١٥)	٧١١,٣٩٠,٩١٢		٧٧٦,٧٣٢,٦٠٤	(٢٢,٢٩٥,٥٠٩)	٧٥٤,٤٣٧,٠٩٥
المطلوبات								
المطلوبات غير المتداولة								
القروض – الجزء غير المتداول		١٣٩,٢١٩,٢٥٠	-	١٣٩,٢١٩,٢٥٠		١٨٤,٨٥١,٨٥٣	-	١٨٤,٨٥١,٨٥٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤-٤-٣	٤٧,٦٩١,٠٠٣	٥,٠٧٨,٧٥٠	٥٢,٧٦٩,٧٥٣	٤-٤-٣	٤٨,٥١١,٦٥٤	٤,٠٥٥,٢٠٣	٥٢,٥٦٦,٨٥٧
		١٨٦,٩١٠,٢٥٣	٥,٠٧٨,٧٥٠	١٩١,٩٨٩,٠٠٣		٢٣٣,٣٦٣,٥٠٧	٤,٠٥٥,٢٠٣	٢٣٧,٤١٨,٧١٠
المطلوبات المتداولة								
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون		١٤٠,٧٧٧,٩٤٨	-	١٤٠,٧٧٧,٩٤٨		١٣٣,٧٥٧,٣٥٥	-	١٣٣,٧٥٧,٣٥٥
القروض –الجزء المتداول		١٦٩,٧٨٠,٥٦١	-	١٦٩,٧٨٠,٥٦١		١٢٨,٦٢٠,٣٦١	-	١٢٨,٦٢٠,٣٦١
الزكاة وضريبة الدخل		٧,٢٧٠,٤٧١	-	٧,٢٧٠,٤٧١		٩,٨٦١,٠٣٠	-	٩,٨٦١,٠٣٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٣١٧,٨٢٨,٩٨٠	-	٣١٧,٨٢٨,٩٨٠		٢٧٢,٢٣٨,٧٤٦	-	٢٧٢,٢٣٨,٧٤٦
مجموع المطلوبات		٥٠٤,٧٣٩,٢٣٣	٥,٠٧٨,٧٥٠	٥٠٩,٨١٧,٩٨٣		٥٠٥,٦٠٢,٢٥٣	٤,٠٥٥,٢٠٣	٥٠٩,٦٥٧,٤٥٦
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٢٣٢,٢٩١,٠٦٠	(١١,٠٨٢,١٦٥)	١,٢٢١,٢٠٨,٨٩٥		١,٢٨٢,٣٣٤,٨٥٧	(١٨,٢٤٠,٣٠٦)	١,٢٦٤,٠٩٤,٥٥١

٤- التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)
٤-٢ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٦م **معايير المحاسبة السعودية** **(ريال سعودي)**	تسوية التحول (ريال سعودي)	٣١ مارس ٢٠١٦م معدلة (ريال سعودي)
الإيرادات		١٩٤,٣٤٣,٣٨٨		١٩٤,٣٤٣,٣٨٨
تكلفة الإيرادات	٤-٤-٦	(١٦٥,٢٢٧,٨٧٨)	١٧٣,٣٣٥	(١٦٥,٤٠١,٢١٣)
مجمل الربح		٢٩,١١٥,٥١٠	١٧٣,٣٣٥	٢٨,٩٤٢,١٧٥
مصروفات بيع وتسويق وتوزيع		(٧,٩٠١,٣١٣)		(٧,٩٠١,٣١٣)
مصروفات إدارية	٤-٤-٦	(٨,١١٢,٣٧٣)	(٦٤٣,٦٣٥)	(٧,٤٦٨,٧٣٨)
مصروفات أخرى		(٢,١٢٤,١٠٧)	-	(٢,١٢٤,١٠٧)
ربح التشغيل		**١٠,٩٧٧,٧١٧**	(٤٧٠,٣٠٠)	**١١,٤٤٨,٠١٧**
حصة الشركة من ربح شركات زميلة	٤-٤-٦	(٥٧٦,٢٧١)	(٢,١٧٩,٠٥٩)	١,٦٠٢,٧٨٨
مصروفات تمويلية		(٢,٣٤٢,٧٤٣)	-	(٢,٣٤٢,٧٤٣)
الربح قبل الزكاة		٨,٠٥٨,٧٠٣	٢,٦٤٩,٣٥٩	١٠,٧٠٨,٠٦٢
الزكاة وضريبة الدخل	٤-٤-٦	-	٢,١٩١,٤٦٨	(٢,١٩١,٤٦٨)
ربح الفترة		٨,٠٥٨,٧٠٣	٤٥٧,٨٩١	٨,٥١٦,٥٩٤
الدخل الشامل الآخر		-	-	-
إجمالي الربح الشامل، بالصافي بعد الضريبة		٨,٠٥٨,٧٠٣	٤٥٧,٨٩١	٨,٥١٦,٥٩٤

٤-٣ تسويات حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة السعودية

تسوية حقوق الملكية

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودى)	١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودى)
مجموع حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية		٧٢٧,٥٥١,٨٢٧	٧٧٦,٧٣٢,٦٠٤
تعديلات التحول			
أثر القيمة الاكتوارية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤-٤-٣	(٥,٠٧٨,٧٥٠)	(٤,٠٥٥,٢٠٣)
الحصة من التوقف عن الاعتراف بمصروفات ما قبل التشغيل للشركة الزميلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	٤-٤-٢ (ب)	(٢,٨٦٥,٠٠٤)	(٧,٥٨١,١٥٨)
الموجودات غير الملموسة – تكلفة ما قبل التشغيل	٤-٤-١ (ج)	(٣,٦٤٣,١٤٥)	(٦,٧٠٥,٢٨٤)
اطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	٤-٤-١ (هـ)	(١,٣٤٢,٤٤٣)	(١,٣٤٢,٤٤٣)
خصم سلف الموظفين	٤-٤-٥	(٣,٢٣١,٥٧٣)	(٢,٦١١,٤٢١)
مجموع التعديلات على حقوق الملكية		(١٦,١٦٠,٩١٥)	(٢٢,٢٩٥,٥٠٩)
مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية		٧١١,٣٩٠,٩١٢	٧٥٤,٤٣٧,٠٩٥

٤- التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)
٤-٤ إيضاحات حول التسويات
٤-٤-١ الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
أ) تعديلات على الممتلكات والآلات والمعدات

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
إعادة تبويب من مصروفات ما قبل التشغيل	٤-٤-١ (ج)	٤,٩٣٣,٩٣٤	٦,١٦٧,٤١٧
إعادة تبويب إلى برامج الحاسب الآلي	٤-٤-١ (د)	(٤٦١,٢٧٥)	(٦٧٤,٧٠٤)
أثر إعادة التبويب على الرصيد الافتتاحي للأصول الثابتة		٤,٤٧٢,٦٥٩	٥,٤٩٢,٧١٣
التوقف عن الاعتراف بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	٤-٤-١ (هـ)	(١,٣٤٢,٤٤٣)	(١,٣٤٢,٤٤٣)
مجموع أثر التحول على الممتلكات والآلات والمعدات		٣,١٣٠,٢١٦	٤,١٥٠,٢٧٠

ب) تعديلات على الموجودات غير الملموسة

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
إعادة تبويب إلى الممتلكات والآلات والمعدات	٤-٤-١ (ج)	(٤,٩٣٣,٩٣٤)	(٦,١٦٧,٤١٧)
توقف عن الاعتراف مقابل الأرباح المبقاه	٤-٤-١ (ج)	(٣,٦٤٣,١٤٥)	(٦,٧٠٥,٢٨٤)
الأثر على مصاريف ما قبل التشغيل		(٨,٥٧٧,٠٧٩)	(١٢,٨٧٢,٧٠١)
إعادة تبويب من الممتلكات والآلات والمعدات	٤-٤-١ (د)	٤٦١,٢٧٥	٦٧٤,٧٠٤
مجموع أثر التحول على الموجودات الغير ملموسة		(٨,١١٥,٨٠٤)	(١٢,١٩٧,٩٩٧)

ج) مصروفات ما قبل التشغيل
وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، قامت المجموعة برسملة جميع التكاليف والمصروفات المتكبدة خلال مرحلة ما قبل تشغيل الشركة التابعة تي اس ام العربية،حتى سنة ٢٠١٣م والبالغ قدرها ١٨,٠٢١,٧٨٢ ريال سعودي. وقد قامت بإطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى سبع سنوات, كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. بلغ صافي القيمة الدفترية للموجودات ١٢,٨٧٢,٧٠١ ريال سعودي و ٨,٥٧٧,٠٧٩ ريال سعودي على التوالي, وفقا لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن مصروفات ما قبل التشغيل غير المؤهلة للرسملة قد بلغت ٦,٧٠٥,٢٨٤ ريال سعودي و ٣,٦٤٣,١٤٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، على التوالي، وقد تم إيقاف الاعتراف بها وتحميلها على الأرباح المبقاه بالصافي بعد خصم مصروفات الإطفاء التي سبق انفاقها في السنوات السابقة.

تم إعادة تصنيف الرصيد المتبقي من مصروفات ما قبل التشغيل المرسملة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية والبالغ قدره ٦,١٦٧,٤١٧ ريال سعودي و٤،٩٣٣،٩٣٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ،على التوالي، والتي تعتبر مؤهلة كأصول ثابتة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

وقد بلغ أثر رد إطفاء مصروفات ما قبل التشغيل مبلغ ٦٤٣,٦٣٥ ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م، كما بلغت قيمة إن الاستهلاك الإضافي المحمل على الموجودات المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات مبلغ ٣٠٨,٣٧١ ريال سعودي و ١,٠٢٠,٠٥٤ ريال سعودي وقد تم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

د) برامج الحاسب الآلي
تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٤٦١,٢٧٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (١ يناير ٢٠١٦م: ٦٧٤,٧٠٤ ريال سعودي) والتي تمثل برامج حاسب آلي التي تم إعادة تصنيفها من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة.

هـ) الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
كما في ١ يناير ٢٠١٦م، تضمنت الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ١,٣٤٢,٤٤٣ ريال سعودي والذي يمثل مصروفات الكهرباء التي لا تستوفي معايير الرسملة، وبالتالي تم التوقف عن الاعتراف بهذا المبلغ و تحميله على الأرباح المبقاه.

٤- التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)
٤-٤-٢ الاستثمارات

أ) تعديلات على الاستثمار في شركات زميلة:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)
المشطوب من مصروفات ما قبل التشغيل	٤-٤-٢ (ب)	(٢,٨٦٥,٠٠٤)	(٧,٥٨١,١٥٨)
إعادة تبويب إلى متاح للبيع	٤-٤-٢ (ج)	(٢٣,٦٢٠,٨١٩)	(٥٨,٦٤٨,٤٦٥)
مجموع أثر التحول على الاستثمار في شركة زميلة		(٢٦,٤٨٥,٨٢٣)	(٦٦,٢٢٩,٦٢٣)

ب) الاستثمار في شركة زميلة
وفقا لمعايير المحاسبة السعودية، قامت, الشركة العالمية للأنابيب، شركة زميلة بالمجموعة، برسملة جميع التكاليف والمصروفات المتكبدة خلال مرحلة تأسيسها وما قبل التشغيل وإطفاؤها بطريقة القسط الثابت على مدى أربع سنوات, كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م, بلغت القيمة الدفترية لمصروفات ما قبل التشغيل ٢١,٦٦٠,٤٥٠ ريال سعودي و ٨,١٨٥,٧٢٦ ريال سعودي، على التوالي, وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن هذا المبلغ من مصروفات ما قبل التشغيل غير المؤهل للاعتراف به كأصل يجب احتسابه كمصروفات وعليه، فقد قامت المجموعة بتعديل الحصة النسبية وهي ٣٥٪ من هذا الأصل في الأرباح المبقاه بمبلغ ٧,٥٨١,١٥٨ ريال سعودي ومبلغ ٢,٨٦٥,٠٠٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، على التوالي.

إن أثر رد إطفاء مصروفات ما قبل التشغيل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة قد بلغ ٣٧٩،٠٥٩ ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

ج) استثمارات متاحة للبيع
وفقاً لمعايير المحاسبية السعودية، قامت المجموعة بالمحاسبة عن الإستثمار في شركة غير مدرجة بسوق الأسهم السعودية "شركة التطوير الكيميائي المحدودة" كاستثمار في شركة زميلة (وفقا لطريقة حقوق الملكية). بلغت القيمة الدفترية للإستثمار ٥٨,٦٤٨,٤٦٥ ريال سعودي و ٢٣,٦٢٠,٨١٩ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، على التوالي. لم تمارس المجموعة نفوذاً جوهريا على قطاعات التشغيل الرئيسية لشركة التطوير الكيميائي المحدودة. وبناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، قامت المجموعة بإعادة تصنيف هذا الاستثمار كموجودات مالية متاحة للبيع. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

بلغت الخسائر التي سجلتها المجموعة لهذا الاستثمار وفقا لطريقة حقوق الملكية ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. لذلك، تم رد هذه الخسائر نتيجة إعادة التصنيف إلى استثمارات متاحة للبيع.

٤-٤-٣ التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية. قامت المجموعة باحتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطرق الأحتساب المنصوص عليها في قانون العمل السعودي. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فعلى المجموعة القيام باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كإلتزام مزايا محددة معترف بها على أساس الإحتسابات الاكتوارية. وبناء على ذلك، قامت المجموعة بتعيين خبير اكتواري مستقل لاحتساب التزام المزايا المحددة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وما بعده. وقد نتج عن الالتزام المحتسب من قبل الخبير الاكتواري مقارنة بالإلتزام المثبت بموجب معايير المحاسبة السعودية زيادة بمبلغ وقدره ٤,٠٥٥,٢٠٣ ريال سعودي ومبلغ ٥,٠٧٨,٧٥٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ،على التوالي ، والتي تم تحميلها مقابل الأرباح المبقاه.

إن أثر التقييم الاكتواري على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦هو انخفاض بمبلغ وقدره ١٣٥،٠٣٦ ريال سعودي, نتج عن التقييم الاكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ربح إكتواري بمبلغ ٢٨٢,٤٠٠ ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل الآخر ومصروفات إضافية بمبلغ ١,٣٠٥,٩٤٧ ريال سعودي في الربح والخسارة لسنة ٢٠١٦م، مما نتج عنه زيادة بالصافي في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ١,٠٢٣,٥٤٧ ريال سعودي.

٤- التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

٤-٤-٤ الزكاة والضريبة

قامت المجموعة سابقاً بتحميل الزكاة والضريبة على الأرباح المبقاه مباشرة بقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب تحصيل هذا المصروف على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وبالتالي يتم نقل مخصص الزكاة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م والبالغ قدره ٢,١٩١,٤٦٨ ريال سعودي من قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٤-٤-٥ خصم سلف الموظفين

قامت المجموعة بتقديم قروض بدون فائدة إلى موظفيها والتي غالباً مايتم سدادها على مدة تتجاوز العام الواحد وقد قامت المجموعة بإثبات هذه القروض بالقيمة الإسمية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية. في تاريخ التحول، وبناءً على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، قامت المجموعة بتخفيض هذه القروض إلى قيمتها الحالية.

أ) أثر هذا الخصم هو كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
على الذمم المدينة التجارية ومدينون آخرون – غير متداول	(٣,١٤٨,٧٤٠)	(٢,٥٤٩,٥٨٠)
على الذمم المدينة التجارية ومدينون آخرون – متداول	(٨٢,٨٣٣)	(٦١,٨٤١)
إجمالي الأثر المحمل على الأرباح المبقاه	(٣,٢٣١,٥٧٣)	(٢,٦١١,٤٢١)

٤-٤-٦ الأثر على قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة

أ) تعديلات على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٦م
		(ريال سعودي)
تكلفة الإيرادات		
أثر قياس مكافاة نهاية الخدمة للموظفين من قبل الخبير الاكتواري	٤-٤-٣	(١٣٥,٠٣٦)
استهلاك مصروفات ما قبل التشغيل المحولة إلى الممتلكات والآلات والمعدات	٤-٤-١(ج)	٣٠٨,٣٧١
		١٧٣,٣٣٥
المصروفات الإدارية		
	٤-٤-١(ج)	(٦٤٣,٦٣٥)
رد إطفاء مصروفات ما قبل التشغيل – بالأصول غير الملموسة.		(٦٤٣,٦٣٥)
الحصة في صافي الخسارة في شركات زميلة		
رد إطفاء مصروفات ما قبل التشغيل لشركة زميلة	٤-٤-٢ (ب)	(٣٧٩,٠٥٩)
رد خسائر شركة زميلة مسجلة بطريقة حقوق الملكية	٤-٤-٢ (ج)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
		(٢,١٧٩,٠٥٩)
الزكاة وضريبة الدخل		
إعادة التبويب من قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة	٤-٤-٤	٢,١٩١,٤٦٨
		٢,١٩١,٤٦٨
مجموع الأثر على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة		**٤٥٧,٨٩١**

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

القيمة الدفترية

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧م غير مدققة (الريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة) (الريال السعودي)
الأصول الثابتة التشغيلية	٥-١	**٥٢٦,٣٠٤,٠١٤**	٥٣٥,٤٧٢,٨٤٩
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٥-٣	**١٩٦,٢٨١,٩٤٧**	١٩١,٤٤٢,٦٧٤
		٧٢٢,٥٨٥,٩٦١	٧٢٦,٩١٥,٥٢٣

٥-١ الأصول الثابتة التشغيلية

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧م غير مدققة (الريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة) (الريال السعودي)
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة		**٥٣١,٠٠٠,١٩٠**	٤٩٦,٧٧٢,١٣٠
أثر التحول	٤-٤-١ (أ)	**٤,٤٧٢,٦٥٩**	٥,٤٩٢,٧١٣
صافي القيمة الدفترية المعدلة في بداية الفترة (معدلة)		**٥٣٥,٤٧٢,٨٤٩**	٥٠٢,٢٦٤,٨٤٣
إضافات خلال الفترة / السنة		**٤٤٢,٣٦١**	١٠,٢١٩,٤٠١
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ		-	٦٩,٥٦٥,٩٦٨
إعادة تصنيف قطع الغيار الرأسمالية		-	٥,٨٤٤,٨١٠
الاستبعاد – بصافي القيمة الدفترية		-	(٥٨,٦٠٠)
الاستهلاك خلال الفترة / السنة		**(٩,٦١١,١٩٦)**	(٤١,٧٤٨,٦٩٨)
انخفاض قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية		-	(١,٠٨٨,٦٨٠)
الشطب		-	(٨,٥٠٦,١٤١)
أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	٤-٤-١ (ج)	-	(١,٠٢٠,٠٥٤)
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة		**٥٢٦,٣٠٤,٠١٤**	٥٣٥,٤٧٢,٨٤٩

٥-٢ الإضافات خلال الفترة / السنة (بما في ذلك التحويل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ) هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٧م غير مدققة (الريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة) (الريال السعودي)
مباني وهياكل	**٦,٤٠٠**	١٦,٠٨٥,٣٥٦
آلات ومعدات	**٢٩,٦٤٠**	٦١,١٠٩,٥٥٦
سيارات	-	٥٠٣,٥٠٠
أثاث وتركيبات	-	٦٦١,٣٧٨
معدات مكتبية وكهربية	**٤٠٦,٣٢١**	١,٤٢٥,٥٧٩
	٤٤٢,٣٦١	٧٩,٧٨٥,٣٦٩

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٥-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

	إيضاح	٣١ مارس٢٠١٧م غير مدققة (الريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة) (الريال السعودي)
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة		١٩٢,٧٨٥,١١٧	٢٣٧,٨٦٤,٥٨٣
أثر التحول	٤-٤-١(هـ)	(١,٣٤٢,٤٤٣)	(١,٣٤٢,٤٤٣)
صافي القيمة الدفترية المعدلة في بداية الفترة (معدلة)		١٩١,٤٤٢,٦٧٤	٢٣٦,٥٢٢,١٤٠
إضافات خلال الفترة / السنة		٤,٨٣٩,٢٧٣	٢٤,٤٨٦,٥٠٢
محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات		-	(٦٩,٥٦٥,٩٦٨)
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة		١٩٦,٢٨١,٩٤٧	١٩١,٤٤٢,٦٧٤

٦ - استثمارات

٦-١ تم تصنيف الاستثمارات كما يلي:

	إيضاح	٣١ مارس٢٠١٧م غير مدققة (الريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة) (الريال السعودي)
استثمارات في شركة زميلة، الصافي	٦-٢	٩١,٩٩٢,٩٧٢	٨٥,٤٠٩,٢٧٩
استثمارات متاحة للبيع	٦-٣	٢٣,٦٢٠,٨١٩	٢٣,٦٢٠,٨١٩
		١١٥,٦١٣,٧٩١	١٠٩,٠٣٠,٠٩٨

٦-٢ استثمارات في شركة زميلة، الصافي
تتكون الاستثمارات في شركة زميلة مما يلي:

الشركة العالمية للأنابيب	إيضاح	٣١ مارس٢٠١٧م غير مدققة (الريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة) (الريال السعودي)
تكلفة الشراء		٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
مساهمة القرض		٤٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٣,٧٥٠,٠٠٠
الحصة من الخسارة المتراكمة للشركة الزميلة		(٤٧٥,٧١٧)	(١٦,٨٠٠,١١٤)
الحصة من صافي ربح / (خسارة) الفترة		٦,٥٨٣,٦٩٣	١٦,٣٢٤,٣٩٧
أثر التحول	٤-٤-٢ (أ)	(٢,٨٦٥,٠٠٤)	(٢,٨٦٥,٠٠٤)
صافي قيمة الاستثمار		٩١,٩٩٢,٩٧٢	٨٥,٤٠٩,٢٧٩

٦ - استثمارات (تتمة)
٦-٢ استثمارات في شركة زميلة، الصافي (تتمة)

الشركة العالمية للأنابيب المحدودة
الشركة العالمية للأنابيب المحدودة (جي بي سي) هى شركة ذات مسئولية محدودة مملوكة للشركة وشركة إي إي دبليو الألمانية وشركاء سعوديين آخرين وتقوم بإنتاج أنواع متعددة من الأنابيب الملحومة الكبيرة حتى قطر ٦٠ بوصة والأنابيب ذات الإستعمالات الإنشائية. إن رأس مال الشركة العالمية للأنابيب المحدودة هو ١٢٥ مليون ريال سعودي، وتمتلك الشركة السعودية لأنابيب الصلب منه نسبة ٣٥% .

قام مجلس إدارة الشركة بإعتماد قرض بدون فوائد للشركة العالمية للأنابيب بمبلغ ٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي والذي تم منحه للشركة الزميلة بناءً على ورد في مذكرة التفاهم الموقعة والمعتمدة من قبل الشركاء بالشركة العالمية للأنابيب في ٨ مايو ٢٠٠٩م وكذلك مع قرار الشركاء رقم ٣-١ المعتمد والموقع في ٢٢ إبريل ٢٠١٢م, ان هذا القرض غير محدد بجدول سداد معين ويمثل جزءًا من اتفاقية لزيادة حقوق الملكية من ١٢٥ مليون ريال سعودي إلى ٢٥٠ مليون ريال سعودي ويسري على القرض المقدم من الشركاء بحسب نسب ملكيتهم, بعد هذه الاتفاقية، أصبح هيكل حقوق ملكية الشركة العالمية للأنابيب ٢٥٠ مليون ريال سعودي والتي تتمثل في ١٢٥ مليون ريال سعودي من رأس المال المدفوع و١٢٥ مليون ريال سعودي مساهمات من الشركاء في شكل قرض لزيادة حقوق الملكية إلى ٢٥٠ مليون ريال سعودي.

٦-٣ استثمارات متاحة للبيع

الحركة على الاستثمارات المتاحة للبيع هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٧م غير مدققة (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة) (ريال سعودي)
الرصيد الافتتاحي	٢٣,٦٢٠,٨١٩	٥٨,٦٤٨,٤٦٥
الإستحواذ خلال الفترة / السنة	-	٨,٠٠٠,٠٠٠
انخفاض قيمة الاستثمار*	-	(٤٣,٠٢٧,٦٤٦)
الرصيد الختامي	٢٣,٦٢٠,٨١٩	٢٣,٦٢٠,٨١٩

يمثل الاستثمار المتاح للبيع حصة بنسبة ٢٠٪ في شركة التطوير الكيميائي المحدودة، وهي شركة قابضة تهدف لتطوير المشروعات الصناعية, وفقا للتحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وكما في تاريخ التحول, تم إعادة تبويب هذا الاستثمار من استثمار في شركات زميلة إلى استثمارات متاحة للبيع، مع الأخذ في الاعتبار كل تأثيرات التحول المطلوبة (إيضاح رقم ٤-٤-٢ (ج)).

٧ - ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون
تتكون الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون مما يلي:

	إيضاح	**٣١ مارس ٢٠١٧م (ريال سعودي)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)
ذمم مدينة تجارية		١١٦,٠٨٧,٩٨٠	٩٩,١٦٣,٠٨٧	٨٨,٧١٦,٨٩٩
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		(١,٤٢٤,٧٠٨)	(١,٣٨٧,١٨٩)	(٧٢,١٦٩)
صافي الذمم المدينة التجارية		١١٤,٦٦٣,٢٧٢	٩٧,٧٧٥,٨٩٨	٨٨,٦٤٤,٧٣٠
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٢(أ)	٨,٩٣٤,٧٤٢	٥,٢٤٩,٥٣٤	٥,٢٨٨,٠١٩
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى – بالتكلفة المطفأة		٢٧،٥٧٣،٧٩٦	٢٦،٨٧٥،١٥١	٢٦،٥١٢،٨٦٤
		١٥١,١٧١,٨١٠	١٢٩,٩٠٠,٥٨٣	١٢٠,٤٤٥,٦١٣
يخصم: الجزء غير المتداول بالتكلفة المطفأة		(١٠,٥٧٣,٢٦٣)	(١٠,٥٣٥,٩٩٢)	(١٠,٣٠٣,٨٥٨)
إجمالي الجزء المتداول، الصافي		١٤٠,٥٩٨,٥٤٧	١١٩,٣٦٤,٥٩١	١١٠,١٤١,٧٥٥

٧ - ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون (تتمة)

تتمثل الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٧م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)
الرصيد الافتتاحي	**١,٣٨٧,١٨٩**	٧٢,١٦٩	١٥١,٧٩٤
إضافات خلال الفترة / السنة	**٥١,٩٠٧**	١,٣١٥,٠٢٠	١,٦٠٣,٦٢٣
مستخدم مقابل شطب ذمم مدينة	**(١٤,٣٨٨)**	-	(١,٦٨٣,٢٤٨)
الرصيد الختامي	**١,٤٢٤,٧٠٨**	١,٣٨٧,١٨٩	٧٢,١٦٩

٨ - القروض

	متداول			**غير متداول**		
	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	**٣١ مارس ٢٠١٧م**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
قروض لأجل	**غير مدقق** (ريال سعودي)	معدل (ريال سعودي)	معدل (ريال سعودي)	**غير مدقق** (ريال سعودي)	معدل (ريال سعودي)	معدل (ريال سعودي)
صندوق التنمية الصناعية السعودي، الصافي	-	-	-	**١٥٣,٦٥٨,٠٦٣**	١٥٥,٣٠١,٤٩٩	١٦٩,٦١١,٢٧١
قروض بنكية	-	-	-	**٢٥,٧٤٦,٢٣٤**	٤٧,٣٥٦,١٣٧	١٠٨,٧٧١,٢٣٣
قروض قصيرة الأجل						
تسهيل قرض قصير الأجل	**٩٩,١٠٢,٣٣٩**	١٠٢,٠٤٤,١١٥	٣٣,٦٤٥,٧٢٣	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	**٣,٩٥٣,٨٠٥**	٤,٢٩٨,٠٦٠	١,٤٤٣,٩٨٧	-	-	-
	١٠٣,٠٥٦,١٤٤	١٠٦,٣٤٢,١٧٥	٣٥,٠٨٩,٧١٠	**١٧٩,٤٠٤,٢٩٧**	٢٠٢,٦٥٧,٦٣٦	٢٧٨,٣٨٢,٥٠٤
الجزء المتداول من قروض لأجل	**٤٨,٥٣٦,٩٥١**	٦٣,٤٣٨,٣٨٦	٩٣,٥٣٠,٦٥١	**(٤٨,٥٣٦,٩٥١)**	(٦٣,٤٣٨,٣٨٦)	(٩٣,٥٣٠,٦٥١)
مجموع القروض	**١٥١,٥٩٣,٠٩٥**	١٦٩,٧٨٠,٥٦١	١٢٨,٦٢٠,٣٦١	**١٣٠,٨٦٧,٣٤٦**	١٣٩,٢١٩,٢٥٠	١٨٤,٨٥١,٨٥٣

٨ - القروض (تتمة)
إن مدة التمويل هي كما يلي:

اسم القرض	الرصيد بالريال السعودي	نوع القرض	عدد الأقساط	مدة السداد	الفترة	رسوم تدبير القرض
صندوق التنمية الصناعية السعودي - ١	١١٨,٧٦٦,١١٧	طويل الأجل	١٠	نصف سنوي	مايو ٢٠١٧م إلى مارس ٢٠٢١م	تكاليف متابعة كل ستة أشهر
صندوق التنمية الصناعية السعودي - ٢	٣٤,٨٩١,٩٤٦	طويل الأجل	١١	نصف سنوي	يوليو ٢٠١٧م إلى يوليو ٢٠٢٢م	تكاليف متابعة كل ستة أشهر
مجموع قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي	**١٥٣,٦٥٨,٠٦٣**					
قروض بنكية طويلة الأجل	٢٥,٧٤٦,٢٣٤	طويل الأجل	٥	كل ثلاثة أشهر	إبريل ٢٠١٧م إلى إبريل ٢٠١٨م	معدل السيبور زائداً ٢%
إجمالي القروض طويلة الأجل	**١٧٩,٤٠٤,٢٩٧**					
قرض مرابحة	٩٩,١٠٢,٣٣٩	قصير الأجل	-	من ٣ إلى ٦ أشهر	-	معدل السيبور زائداً ١,٢٥% إلى ٢,٥٠%
بنوك سحب على المكشوف	٣,٩٥٣,٨٠٥	قصير الأجل	-	-	-	-
إجمالي القروض	**٢٨٢,٤٦٠,٤٤١**					

٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
قامت المجموعة بإجراء تقييمات اكتوارية لحساب التزاماتها بموجب خطة المزايا المحددة. ووفقا لنتائج التقييم، قامت المجموعة بإجراء تعديل وقدره ٤,٠٥٥,٢٠٣ ريال سعودي و ٥,٠٧٨,٧٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي، والتي تمثل التزاماً إضافياً تم تحميله على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاه (إيضاح ٤-٤-٣).

تتمثل الحركة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال الفترة كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٧م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)
الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير - وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	**٤٧,٦٩١,٠٠٣**	٤٨,٥١١,٦٥٤
أثر التحول (إيضاح ٤-٤-٣)	**٥,٠٧٨,٧٥٠**	٤,٠٥٥,٢٠٣
الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير – وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معدلة)	**٥٢,٧٦٩,٧٥٣**	٥٢,٥٦٦,٨٥٧
المصروفات المحملة خلال السنة	**١,٧٠٩,٨٧٢**	٦,٧٥٥,٤٩٤
أرباح إعادة القياس	**-**	(٢٨٢,٤٠٠)
المسدد	**(٣٢٠,٥٢١)**	(٦,٢٧٠,١٩٨)
الرصيد الختامي	**٥٤,١٥٩,١٠٤**	٥٢,٧٦٩,٧٥٣

٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

المحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة / للسنة

	٣١ مارس ٢٠١٧م (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)
تكلفة الخدمة الحالية	**١,٢٤٧,٨٦٣**	٤,٩١٣,١٧٩
تكلفة الخدمة السابقة	**-**	-
تكلفة الفوائد	**٤٦٢,٠٠٩**	١,٨٤٢,٣١٥
التكلفة المعترف بها في الربح أو الخسارة	**١,٧٠٩,٨٧٢**	٦,٧٥٥,٤٩٤

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)
معدل الخصم المستخدم	%٣,٤٥
معدل زيادة الرواتب	%٣ - %٥
معدل دوران الموظفين	متوسط

يتمثل تحليل الحساسية على القيمة الحالية لإلتزامات المزايا المحددة فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
	النسبة المئوية	المبلغ بالريال السعودي
معدل الخصم		
الزيادة	**%٠,٥+**	٥٠,٠٧١,٩٠٠
النقص	**%٠,٥ -**	٥٥,٧٠٩,٥٤٣
النسبة المتوقعة لزيادة الراتب		
الزيادة	**%٠,٥+**	٥٥,٥٥٩,٢٧٤
النقص	**%٠,٥ -**	٥٠,١٨١,٩٦٧

١٠ - الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرى

	إيضاح	**٣١ مارس ٢٠١٧م (ريال سعودي)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي)	١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي)
ذمم دائنة تجارية		**١٥٥,٦٠٦,٥٥٦**	١١٤,١٥٥,٢٥٨	١١٠,٩٧٥,٦٩٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٢ (ب)	**٣,٨٥٥,٢٥١**	٤,٠٠٤,٩٥١	٤,٠٠٤,٩٥١
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى		**٢٧,٠٢٠,٣٩٣**	٢٢,٦١٧,٧٣٩	١٨,٧٧٦,٧١٤
		١٨٦,٤٨٢,٢٠٠	١٤٠,٧٧٧,٩٤٨	١٣٣,٧٥٧,٣٥٥

١١ - تقارير القطاعات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في تقارير القطاعات الداخلية هي نفس السياسات الواردة في الإيضاح رقم ٤ من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تتكون عمليات المجموعة من القطاعات التشغيلية التالية:

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م	**أنابيب الصلب** (ريال سعودي)	**معدات المعامل** (ريال سعودي)	**الإجمالي** (ريال سعودي)
موجودات غير متداولة	٧٧٢,٥١٦,٨٧٠	٧٧,٠٢٤,٤٨٦	٨٤٩,٥٤١,٣٥٦
مجموع الموجودات	١،١٢٩،١١٢،٥٣٢	١٢٤،٤٣٨،٣٦٢	١,٢٥٣,٥٥٠,٨٩٤
مجموع المطلوبات	٤١٦,١٠١,٤٤٦	١١٥,٥١٦,٠٢٠	٥٣١,٦١٧,٤٦٦
الإيرادات	١١٩,٦٥٣,٨٢٣	١٥,٦٩٦,٤٥٤	١٣٥,٣٥٠,٢٧٧
تكلفة الإيرادات	١٠٤،٧٧١،٩٧٢	١٢,٤٦١,٢٤٤	١١٧،٢٣٣،٢١٦
ربح الفترة	٩,٩٤٢,٠٦٤	٢٦٣,٦٥٢	١٠,٢٠٥,٧١٦
الحصة في ربح شركات زميلة	٦,٥٨٣,٦٩٣	-	٦,٥٨٣,٦٩٣

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م	أنابيب الصلب (ريال سعودي)	معدات المعامل (ريال سعودي)	الإجمالي (ريال سعودي)
موجودات غير متداولة	٧٧٢,٩٣٥,٥٢٥	٨١,٤٢٠,٥٠٥	٨٥٤,٣٥٦,٠٣٠
مجموع الموجودات	١,٢٢٤,٨٥٧،٧٣٩	١٠١,٨٣١,٢٢٧	١,٣٢٦,٦٨٨,٩٦٦
مجموع المطلوبات	٤٦٣,٢٣٠,٢٧١	٩٨,٧٠٥,٠٠٦	٥٦١,٩٣٥,٢٧٧
الإيرادات	١٨٩,٣٧٩,٧٥٤	٤,٩٦٣,٦٣٤	١٩٤,٣٤٣,٣٨٨
تكلفة الإيرادات	١٥٧,٢٣٤,٩١٦	٨,١٦٦,٢٩٧	١٦٥,٤٠١,٢١٣
ربح الفترة	١٤,٤٤٢,٠٩٧	(٥,٩٢٥,٥٠٣)	٨,٥١٦,٥٩٤
الحصة في ربح شركات زميلة	١,٦٠٢,٧٨٨	-	١,٦٠٢,٧٨٨

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الشركات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى, تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، إن المعلومات المالية المعروضة والتي تمثل الإيرادات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبوبة حسب القطاعات الجغرافية كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٧م (ريال سعودي)	٣١ مارس ٢٠١٦م (ريال سعودي)
المملكة العربية السعودية	١٢٧,٨٩٥,٤٥٥	١٦٧,٠٤٤,٤٨٧
دول أخرى	٧,٤٥٤,٨٢٢	٢٧,٢٩٨,٩٠١
	١٣٥,٣٥٠,٢٧٧	١٩٤,٣٤٣,٣٨٨

المعاملات مع عميل رئيسي

تشكل الإيرادات من عميل رئيسي واحد ما نسبته ٢٨،٩٧٪ من إجمالي إيرادات الفترة.

١٢ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

يتم إعتبار الأطراف كأطراف ذوي علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الادارة، بشكل فردي أو جماعي، نفوذ هام تتم معاملات المجموعة مع أطراف ذات علاقة على اساس تجارية بحتة وفي سياق الأعمال الاعتيادية وبتنسيق من مجلس الإدارة.

أسم المنشآة	العلاقة
مجموعه الربيعة والنصار	مساهم
شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف	مساهم
شركة عبر الخليج السعودية	مساهم
شركة التطوير الكيميائي المحدودة	شركة شقيقة
تي إس إم تيك, كوريا	مساهم سابق في شركة تابعة

إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة هي كما يلي:

اسم الطرف	طبيعة المعاملة	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس٢٠١٦م
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
مجموعه الربيعة والنصار	مبيعات	١,٤٥٠,٤٣١	٢,١٥٨,٦٣٠
شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف	مبيعات	٤١٩,٧٦٠	٤٢٠,٤٢٩
شركة عبر الخليج السعودية	مبيعات	٣,٢٦٠,٣٣٩	٣,١٥٩,٥٥١
شركة هيو للصلب المحدودة	خدمات مقدمة	٧٤,٨٥٠	٧٤,٨٥٠

أ) تتمثل الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس٢٠١٦م
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
شركة عبر الخليج السعودية	٦,٢٠٧,٧٢٢	٣,٥٦١,٣٣٦
مجموعه الربيعة والنصار	٢,٣٠٧,٢٦٠	١,٦٨٨,١٩٨
شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف	٤١٩,٧٦٠	-
	٨,٩٣٤,٧٤٢	٥,٢٤٩,٥٣٤

ب) تتمثل الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس٢٠١٦م
	(ريال سعودي)	**(ريال سعودي)**
شركة تي إس إم تيك	٣,٨٥٥,٢٥١	٣,٨٥٥,٢٥١
شركة هيو للصلب المحدودة	-	١٤٩,٧٠٠
	٣,٨٥٥,٢٥١	٤,٠٠٤,٩٥١

١٣ - ربحية السهم

يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم الربح العائد للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الأرباح، يتم تحديده عن طريق تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، و ذلك بإفتراض تحويل الأسهم العادية المعرضة للتخفيض والتي تشمل اصدار اسهم لدعم برنامج خيارات الأسهم الممنوحة للموظفين وتحويل اسهم الخزانة المملوكة للمجموعة.

إن ربحية وخسارة السهم هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس٢٠١٦م
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
نصيب السهم الأساسي من الأرباح	**٠,٢٠٢**	٠,١٦٩
ربح الفترة	**١٠,٢٠٥,٧١٦**	٨,٥١٦,٥٩٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	**٥٠,٥٢١,٩٩٦**	٥٠,٥٢١,٩٩٦
نصيب السهم المخفض من الأرباح	**٠,٢٠٠**	٠,١٦٧
ربح الفترة	**١٠,٢٠٥,٧١٦**	٨,٥١٦,٥٩٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة, بالصافي بعد خصم أثر الأسهم العادية المعرضة للتخفيض	**٥١,٠٠٠,٠٠٠**	٥١,٠٠٠,٠٠٠
تسوية المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة		
عدد الأسهم المصدرة	**٥١,٠٠٠,٠٠٠**	٥١,٠٠٠,٠٠٠
يخصم: أسهم الخزانة – الأسهم المحتفظ بها لبرنامج تملك الأسهم للموظفين	**(٧٦٢,٨١٢)**	(٧٦٢,٨١٢)
يضاف: المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة للموظفين	**٢٩٨,٢٨٠**	٢٨٤,٨٠٨
عدد الأسهم القائمة	**٥٠,٥٣٥,٤٦٨**	٥٠,٥٢١,٩٩٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	**٥٠,٥٢١,٩٩٦**	٥٠,٥٢١,٩٩٦

١٤ - إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق بما في ذلك مخاطر العملات والتدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة ومخاطر الأسعار ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة، تقوم المجموعة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المراكز المالية والتدفقات النقدية للمجموعة، إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بفوائد وبشكل رئيسي على السحب على المكشوف من البنوك والتسهيلات البنكية. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار الفائدة غير جوهرية على المجموعة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ نظراً لأن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لا تتذبذب بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق، وبالتالي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

١٤ - إدارة المخاطر المالية(تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر الصعوبات التي يمكن أن تواجه المجموعة في صعوبات في جمع الأموال للوفاء بإلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة بشكل منتظم وتضمن الإدارة توفر أموال كافية للوفاء بالإلتزامات عند استحقاقها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من التسهيلات البنكية والذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى، ومن المتوقع تسديد هذه المطلوبات خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع المجموعة توفر أموال كافية للقيام بذلك.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

المطلوبات المالية

	أقل من ثلاثة أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من سنة إلى خمس سنوات	الإجمالي
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م				
قروض وسلف محملة بفوائد	**٥٨,٤٢٣,٣٢١**	**٩٣,١٦٩,٧٧٤**	**١٢٠,٨٦٧,٣٤٦**	**٢٨٢,٤٦٠,٤٤١**
ذمم دائنة	**١٥٥,٥١٧,٥٧٨**	**٨٨,٩٧٨**	**-**	**١٥٥,٦٠٦,٥٥٦**
مطلوبات مستحقة	**١١,٨٠٢,٥١٠**	**١٥,٢١٧,٨٨٣**	**-**	**٢٧,٠٢٠,٣٩٣**
مطلوبات أخرى	**-**	**٣,٨٥٥,٢٥١**	**-**	**٣,٨٥٥,٢٥١**
إجمالي المطلوبات المالية غير المخصومة	**٢٢٥,٧٤٣,٤٠٩**	**١١٢,٣٣١,٨٨٦**	**١٣٠,٨٦٧,٣٤٦**	**٤٦٨,٩٤٢,٦٤١**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
قروض وسلف محملة بفوائد	٨٨,٦٣٤,٥٣١	٨١,١٤٦,٠٣٠	١٣٩,٢١٩,٢٥٠	٣٠٨,٩٩٩,٨١١
ذمم دائنة	١١٤,١١٥,٢٥٨	-	-	١١٤,١٥٥,٢٥٨
مطلوبات مستحقة	٦,٨١٦,٥٢٧	١٥,٨٠١,٢١٢	-	٢٢,٦١٧,٧٣٩
مطلوبات أخرى	١٤٩,٧٠٠	٣,٨٥٥,٢٥١	-	٤,٠٠٤,٩٥١
إجمالي المطلوبات المالية غير المخصومة	٢٠٩,٧٥٦,٠١٦	١٠٠,٨٠٢,٤٩٣	١٣٩,٢١٩,٢٥٠	٤٤٩,٧٧٧,٧٥٩

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في اسعار السوق، تتكون مخاطر السوق من ثالثة أنواع من المخاطر - مخاطر العملات الأجنبية والتدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة ومخاطر الأسعار.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن المجموعة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال نشاطها الاعتيادي، وذلك لأن كافة المعاملات الهامة للمجموعة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي ولا توجد مخاطر جوهرية تتعلق بالأرصدة القائمة بالدولار الأمريكي نظرا لأن سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي ثابت. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الناشئة من العملات غير المرتبطة بالدولار الأمريكي غير جوهري.

١٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية
القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو تسوية التزام في عملية تجارية بحتة بين أطراف مطلعة وراغبة. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى، وتتكون المطلوبات المالية من التسهيلات البنكية والذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

يعرض الجدول التالي تحليلاً للقيمة العادلة للأدوات المالية حسب مستوى تسلسل القيمة العادلة:

٣١ مارس ٢٠١٧م	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**الإجمالي**
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الاستثمار في الأسهم العادية				
الاستثمار في الشركة العالمية للأنابيب	-	-	**٩١,٩٩٢,٩٧٢**	**٩١,٩٩٢,٩٧٢**
الاستثمار في شركة التطوير الكيميائي المحدودة	-	**٢٣,٦٢٠,٨١٩**	-	**٢٣,٦٢٠,٨١٩**
	-	**٢٣,٦٢٠,٨١٩**	**٩١,٩٩٢,٩٧٢**	**١١٥,٦١٣,٧٩١**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الاستثمار في الأسهم العادية				
الاستثمار في الشركة العالمية للأنابيب	-	-	٨٥,٤٠٩,٢٧٩	٨٥,٤٠٩,٢٧٩
الاستثمار في شركة التطوير الكيميائي المحدودة	-	٢٣,٦٢٠,٨١٩	-	٢٣,٦٢٠,٨١٩
	-	٢٣,٦٢٠,٨١٩	٨٥,٤٠٩,٢٧٩	١٠٩,٠٣٠,٠٩٨

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة. لم يتم إجراء أية تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

مخاطر الائتمان
مخاطر الإئتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف أداة مالية ما على الوفاء بإلتزاماته، تتعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان بخصوص موجوداتها النقدية، وخصوصا في الذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة. لدى المجموعة سياسات تنص على الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. تقتصر المعاملات المصرفية على فروع البنوك المحلية والدولية ذات السمعة الطيبة. لدى المجموعة إجراءات رسمية لمراقبة ومتابعة الذمم المدينة التجارية. يتم تصنيف الذمم المدينة على أنها متأخرة السداد إذا كانت مستحقة السداد لأكثر من تسعين يوما.

ترى الإدارة أن الرصيد المودع لدى البنوك والمؤسسات المالية و التي لا يوجد تصنيف رسمي لها هي مؤسسات مالية ذات جدارة وائتمانية مرتفعة.
إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يتمثل في القيمة الدفترية للموجودات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بمبلغ ١٣٩,١٤٧,١٧٤ ريال سعودي.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧م.