

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

صفحة

١ -	تقرير مراجع الحسابات المستقل	٥ - ١
٢ -	قائمة المركز المالي الموحدة	٦
٣ -	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٧
٤ -	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
٥ -	قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
٦ -	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٤٩ - ١٠

تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٥/١)

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية لأنابيب الصلب - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ونتائج عملياتها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت إنتباه

دون إعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، فإننا نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة صناعات التيتانيوم والفولاذ المحدودة (الشركة التابعة - تي اس ام العربية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ رأس مالها بمبلغ ١٤٠,٢ مليون ريال سعودي. وقد أصدر مجلس إدارة المجموعة قراراً بإستمرار أعمال شركة تي اس ام العربية وتقديم الدعم المالي الكافي لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. بناء على ذلك، تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة على أساس مبدأ الاستمرارية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة التابعة لم تلتزم بالتعهدات المالية الخاصة بالقروض الإئتمانية. إن إدارة الشركة التابعة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لعدم الإلتزام بتعهدات شروط القروض بما في ذلك الحصول على خطابات التنازل اللازمة لذلك. وبناءً على ذلك، تم الإستمرار في تصنيف القروض وفقاً لشروط الدفع الأصلية.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٥/٢)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١- تحقق الإيرادات - بيع البضائع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حققت المجموعة إيرادات إجمالية قدرها ٦٧١,٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٦٤٦,٢٠ مليون ريال سعودي). تتم مبيعات المجموعة عادة بشكل مباشر ولكنها تتطلب في كثير من الأحيان الحصول على موافقة العميل وفحصها من قبل العميل قبل إرسالها. تم إعتبار تحقق الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لكبر حجم المعاملات البيعية والعوامل المرتبطة بعملية تحقق الإيراد، بالإضافة الى وجود خطر يتعلق بتجاوز الإدارة لبعض الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات، إما عن طريق الاعتراف بالمبيعات لمنتجات لم يتم الموافقة عليها أو للتقدير الغير ملائم للمرجعات ورفض المنتجات. تم عرض السياسة المحاسبية للإيرادات في إيضاح رقم (٣).	أشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية لإجراءات الرقابة ذات الصلة بعملية إثبات الإيرادات؛ - قياس مدى ملاءمة السياسات المحاسبية لعملية تحقق إيرادات المجموعة؛ - إختبار إجراءات الرقابة العامة وإجراءات الرقابة التطبيقية المتعلقة بعملية تحقق الإيراد؛ - فحص عمليات البيع التي تمت بنهاية العام لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الاعتراف بها في الفترة الصحيحة؛ و - القيام بإجراءات فحص مستندي وتحليلي.
٢- تقييم المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي قيمة المخزون بالمجموعة ١٥٠,٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٠٢,١٥ مليون ريال سعودي). تم إعتبار التحقق من وجود المخزون وتقييمه كأمر رئيسي للمراجعة حيث أنه يتطلب إهتمام خاص أثناء أعمال المراجعة بسبب ما يلي: • لدى المجموعة مخزون هام نسبياً كما بنهاية العام. لتحديد مستوى تقدم المخزون، تقوم الإدارة بممارسة الأحكام وتطبيق الافتراضات للوصول إلى المخصص المطلوب بنهاية العام. • يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة. قد يكون المخزون متضمناً عناصر مخزون بطيء الحركة أو قديم أو تالف. إن تحديد ما إذا كان المخزون سيتحقق بقيمة أقل من التكلفة يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام وتطبيق الافتراضات التي تشمل ما يلي: - استخدام تقارير أعمار المخزون إلى جانب المعلومات والاتجاهات التاريخية للمخزون لتقدير مدى قابلية بيع المخزون بطيء الحركة والمتقدم في المستقبل؛ و - تحليل لبنود المخزون المتبقي للتأكد من أنه يتم إثباته بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. • تقييم أنواع المخزون المتنوعة لمراحل التشغيل المختلفة للوصول إلى الكميات المحتفظ بها والتكلفة ذات الصلة في تاريخ التقرير عنه. تم عرض السياسة المحاسبية للمخزون في إيضاح رقم (٣)، كما تم عرض بنود المخزون في إيضاح رقم (٨).	أشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: - حضور جرد المخزون في نهاية العام وتقييم مدى كفاية الإجراءات الرقابية لعملية وجود المخزون؛ و - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فعالية إجراءات المجموعة الرقابية على المشتريات ومراقبة إثبات مخصص المخزون بطيء الحركة. - تقييم سياسات المجموعة لمراقبة وتحديد المخزون بطيء الحركة. - فحص تقارير أعمار المخزون المستخدمة من قبل الإدارة في تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون وذلك بمقارنتها بالأسعار الحديثة. - تقييم سياسة المجموعة لتقييم المخزون وإعادة احتساب قيمة المخزون.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٥/٣)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٣- الإنخفاض في الموجودات غير المتداولة	أشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:
تشتمل الموجودات غير المتداولة على ممتلكات وآلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٥٨١,٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٦١٥,٦٧ مليون ريال سعودي).	- قمنا بتقييم إجراءات الإدارة لتحديد مؤشرات الإنخفاض في القيمة وتقييم تصميم وتنفيذ تلك العملية.
خلال العام، قامت إدارة المجموعة بإعادة تقييم الإنخفاض في قيمة بعض القطاعات التي تم تقييمها في العام السابق، كما أجرت تقييمًا جديدًا للإنخفاض في قيمة بعض القطاعات الأخرى. بناءً على نتائج دراسات الإنخفاض في القيمة، أرتأت الإدارة عدم ضرورة إثبات أي انخفاض إضافي في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (٢٠١٨: ٧٢,٩٩ مليون ريال سعودي).	- في حال وجود مؤشرات للانخفاض في القيمة، نقوم بتقييم ما إذا كان النموذج المستخدم بواسطة الإدارة، وذلك لإحتساب القيمة الاستخدامية لكل أصل على حدى، قد تم وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).
عند إعداد دراسة الإنخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بدراسة خطة العمل المستقبلية لقطاعات الأعمال ذات الصلة وتطبيق نموذج التقييم لتحديد القيمة المتوقعة القابلة للإسترداد والقيم القابلة للتحقق وذلك بغرض تقييم الإنخفاض في القيمة.	- التحقق من صحة الافتراضات المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم ذات الصلة والافتراضات الأخرى المستخدمة.
تم إعتبار ذلك أمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم المبلغ القابل للإسترداد يتطلب عدد من الأحكام الأساسية والافتراضات لتحديد القيم القابلة للإسترداد لقياس الإنخفاض في القيمة، والتي تتضمن إفتراضات متعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، والأسعار، والموجودات التشغيلية، ومعدلات النمو، والقيمة النهائية، ومعدلات الخصم وبعض الافتراضات الأخرى ذات الصلة.	- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والتي تم إستخدامها في نماذج التقييم لتحديد ما إذا كانت معقولة ومؤيدة في ظل الوضع الاقتصادي الحالي والأداء المستقبلي المتوقع.
تم عرض السياسة المحاسبية للإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة في إيضاح رقم (٣)، كما تم عرض الانخفاض افي القيمة في إيضاح رقم (٤-٥)	- تقييم النماذج المستخدمة بواسطة خبير المراجعة لدينا.
	- قمنا بتقييم ما إذا كانت الإفصاحات ذات الصلة متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٥/٤)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بالإعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ونظام الشركة الأساسي وأحكام نظام الشركات ذات الصلة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينهم من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه بتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٥/٥)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام وهيكمل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



البسام وشركاؤه
صندوق بريد ٤٦٣٦
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

٣١ مارس ٢٠٢٠
٧ شعبان ١٤٤١ هـ

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦١٥,٦٧١,٩٧٥	٥٨١,٤٢٠,٧٥٢	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٨٠,١٤٣	٢,٧٦٦,٦٣٨	٥	موجودات غير ملموسة
٩٦,٤٨١,٧٢٠	١٠٥,٤٢١,٦٠٥	٦	استثمارات
١٠,٣٨٠,٣٦١	٧,٣٨٥,٢١٢	٧	ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون - غير متداولة
-	٨,٦٩٦,٢٣٤	١٠	أصول ضريبية مؤجلة
٧٢٣,٨١٤,١٩٩	٧٠٥,٦٩٠,٤٤١		
			موجودات متداولة
٢٠٢,١٤٥,٠٨٦	١٥٠,٠٦٦,١٢٤	٨	مخزون
٣,٠٠٠,٠٠٠	-		ودائع لدى البنوك
١٩٩,٧٤٧,٤٧٣	٢٢٣,٦٣٠,٤٤٤	٧	ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون - متداولة
٢٣,٤٩٩,٤٦٧	٣٩,٥٠٦,٧٨٢	٩	نقد وما في حكمه
٤٢٨,٣٩٢,٠٢٦	٤١٣,٢٠٣,٣٥٠		
١,١٥٢,٢٠٦,٢٢٥	١,١١٨,٨٩٣,٧٩١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	١-١١	رأس المال
١٣١,٣٠٦,٠٥٥	٤,٥١٢,٣٣٠	٢-١١	علاوة إصدار أسهم
٥٨,٤٩٤,٢٢٤	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	٢-١١	إحتياطي نظامي
(٢,٦١,٢٣٧)	(٦,٦١٧,٧٥٨)	٢-١١	إحتياطيات أخرى
(١٢٦,٧٩٣,٧٢٥)	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)	٢-١١	خسائر مترجمة
(١١,٥٠٢,٢٢٥)	(١١,٥٠٢,٢٢٥)	٣-١١	أسهم الخزينة
٥٥٩,٤٤٣,٠٩٢	٥٢٨,٠٥٧,٩٨٤		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٣٤,٩٠٢,١٨٩	٥٩,٨٠٤,٩١٧	١٢	قروض - غير متداولة
٥٨,٣٢٥,٥٢٥	٥٥,٥٥٤,٤١٩	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون - غير متداولة
٨٣,٧٦٢	٦,٩٧٨,٧٠٥	١٦	إلتزامات عقود الإيجار - غير متداولة
٦٣٣,٧١٣	٦٤٧,١١٣		حجوزات دائنة
١٩٣,٩٤٥,١٨٩	١٥٢,٩٨٥,١٥٤		
			مطلوبات متداولة
٢١٤,٣٩٧,١٨٢	٢٠٩,٧٦٨,٨٣١	١٤	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١٧٦,٨٧٦,٤٨٣	٢٢٧,٤٥٦,٥١٧	١٢	قروض - متداولة
١٢٨,٤٩١	٦٢٥,٣٠٥	١٦	إلتزامات عقود الإيجار - متداولة
٧,٤١٥,٧٨٨	-	١٥	الزكاة وضريبة الدخل
٣٩٨,٨١٧,٩٤٤	٤٣٧,٨٥٠,٦٥٣		
٥٩٢,٧٦٣,١٣٣	٥٩٠,٨٣٥,٨٠٧		إجمالي المطلوبات
١,١٥٢,٢٠٦,٢٢٥	١,١١٨,٨٩٣,٧٩١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
		١٧	إرتباطات وإلتزامات

تم إعتداد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠

عبد الحميد الشاذلي
المدير المالي

ماريانو أرمنجول لامزرس
الرئيس التنفيذي

أحمد الدباسي
العضو المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لأتابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
٦٤٦,٢٠١,٩٠٤	٦٧١,٥٥٣,١٣٤	٢٢	الإيرادات
(٦٤٨,٢٧٢,٩٠٨)	(٦٥٨,٣٧٥,٠٠٠)	١٨	تكلفة الإيرادات
(٢,٠٧١,٠٠٤)	١٣,١٧٨,١٣٤		مجمول الربح / (الخسارة)
(١٧,٠٣٩,٢٧٩)	(١٤,٠٩٢,٢٠٢)	١٩	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٢٩,٨٦٠,٢٧٢)	(٣٣,٠١٤,٨٠٩)	٢٠	مصاريف إدارية
(٢,٤٥٣,٣٩٨)	(٨٩٢,٨٣١)	٢٠٧	مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية
٣٦٤,٥٢١	(١٨٤,٧٥٣)	٢١	(مصاريف) / إيرادات أخرى، صافي
(٥١,٠٥٩,٤٣٢)	(٣٥,٠٠٦,٤٦١)		خسارة التشغيل
(٢٤٥,٥٩٧)	٨,٩٣٩,٨٨٥	١-٦	الحصة من ربح / (خسارة) شركة زميلة
(٧٢,٩٨٨,٤١٩)	-	٥-٤	الإنخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١-١٤	مخصص مقابل ضمان مقدم عن شركة مستثمر فيها
(١٢,٠٧٤,٠٣٣)	(١٤,٢٧٧,٣٥٧)		مصاريف تمويلية
(١٦٦,٣٦٧,٤٨١)	(٤٠,٣٤٣,٩٣٣)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٢٨٩,٦٩٥)	١٣,٥١٥,٣٤٦	١٥	إيراد / (مصرف) الزكاة وضريبة الدخل
(١٦٨,٦٥٧,١٧٦)	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)		خسارة السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البندول التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة
(١,٣٠٩,٥٥٧)	(٥,٥٣٠,٧٢٣)	١٣	الخسارة الناتجة عن إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٩٧٤,٢٠٢	١٠	إيراد الضريبة المؤجلة
(١,٣٠٩,٥٥٧)	(٤,٥٥٦,٥٢١)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(١٦٩,٩٦٦,٧٣٣)	(٣١,٣٨٥,١٠٨)		إجمالي الخسارة الشاملة، صافي
			(خسارة) / ربحية السهم:
(٣,٣٤)	(٠,٥٣)	٢٤	نصيب السهم الأساسي من الخسارة
(٣,٣١)	(٠,٥٣)	٢٤	نصيب السهم المخفض من الخسارة

تم إعتداد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠

عبد الحميد الشاذلي
المدير المالي

ماريانو أرمنجول لامزرس
الرئيس التنفيذي

أحمد الدباسي
العضو المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رأس المال	إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	خسائر متراكمة	أسهم الخزينة	إجمالي حقوق الملكية
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٧٥١,٦٨٠)	(٤٥,٦٥٨,٩٠٣)	(١١,٦١١,٥٧٥)	٧٢٩,٣٠٠,٤٧٥
-	-	-	-	(١٦٨,٦٥٧,١٧٦)	-	(١٦٨,٦٥٧,١٧٦)
-	-	-	(١,٣٠٩,٥٥٧)	-	-	(١,٣٠٩,٥٥٧)
-	(٨٧,٥٢٢,٣٥٤)	-	-	٨٧,٥٢٢,٣٥٤	-	-
-	-	-	-	-	١٠٩,٣٥٠	١٠٩,٣٥٠
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣١,٣٠٦,٠٥٥	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٢,٠٦١,٢٣٧)	(١٢٦,٧٩٣,٧٢٥)	(١١,٥٠٢,٢٢٥)	٥٥٩,٤٤٣,٠٩٢
-	-	-	-	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)	-	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)
-	-	-	(٤,٥٥٦,٥٢١)	-	-	(٤,٥٥٦,٥٢١)
-	(١٢٦,٧٩٣,٧٢٥)	-	-	١٢٦,٧٩٣,٧٢٥	-	-
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥١٢,٣٣٠	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٦,٦١٧,٧٥٨)	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)	(١١,٥٠٢,٢٢٥)	٥٢٨,٠٥٧,٩٨٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨

صافي خسارة السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إطفاء الخسائر المتراكمة من خلال علاوة إصدار الأسهم (إيضاح ٢-١١ - أ)

أسهم مصدرة للموظفين

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي خسارة السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إطفاء الخسائر المتراكمة من خلال علاوة إصدار الأسهم (إيضاح ٢-١١ - أ)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠

أحمد الدباسي العضو المفوض	ماريانو أرمنجول لامزرس الرئيس التنفيذي	عبد الحميد الشاذلي المدير المالي
------------------------------	---	-------------------------------------

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٦٦,٣٦٧,٤٨١)	(٤٠,٣٤٣,٩٣٣)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤٧,٣٢٩,١٢٣	٤٤,٣٤٠,٥٩٥	تسويات لـ:
٢٣٣,٤٢٨	٤٢٧,٠١٣	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات وأصول حق الإستخدام
٨٢,٠٠٦	١,٤٧٧,٥٦٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٨٣,٧٥٤	٥٧,٩٦٣	خسارة استبعاد ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٧٢,٩٨٨,٤١٩	-	شطب ممتلكات وألات ومعدات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الإنخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
١٤,٣٠٤,٢٩٨	٧,١٣٧,٠٧٠	مخصص مقابل ضمان مقدم عن شركة مستثمر فيها
(٩٠٠,٦٢٠)	(١,٥١٧,٥٠٠)	مخصص مخزون بطئ الحركة
٢,٤٥٣,٣٩٨	٨٩٢,٨٣١	رد مخصص الضمان، صافي
١٢,٠٧٤,٠٣٢	١٤,٢٧٧,٣٥٧	مخصص الانخفاض في ذمم مدينة تجارية
٢٤٥,٥٩٧	(٨,٩٣٩,٨٨٥)	مصاريف تمويلية
٧,١٥٠,١٢٤	٧,٥٦٥,٨٠٠	الحصة من (ربح) / خسارة شركة زميلة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		الحركة على رأس المال العامل:
(٣٠,٧٠٥,٩٣٩)	٤٤,٩٤١,٨٩٢	مخزون
٢,٨٦٣,٢٠٥	(٢٨,٣٩١,٦١٨)	ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
٢٣,٨٥٥,٥٦٦	١٢,٨٩١,٥٣٠	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
(٢,٣٤٣,٥٢١)	١٧,٠٠١,٣٥٤	مستحق إلى / من أطراف ذات علاقة
١٣,٥٤٥,٣٨٩	٧٤,٨١٨,٠٣٤	النقد الناتج من العمليات
(٩,٢٣٣,٦٨٧)	(١١,١٤٤,٤٩٧)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(٢,٩٦٠,٤٧٠)	(١,٦٢٢,٤٧٤)	الزكاة وضريبة الدخل المسددة
(٧,٠٢١,٨٧٩)	(١٢,٩٩٠,٧٧٧)	مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين
(٥,٦٧٠,٦٤٧)	٤٩,٠٦٠,٢٨٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٢,٠٤٨,٩٩١)	(٥,٧٥٤,٣٤٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٢٩,٨١٣	٥٣١,١٣١	إضافات الى ممتلكات وألات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٣٢,٠١٩,١٧٨)	(٥,٢٢٣,٢١١)	المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٥٠,٦٩٢,٠٧٠	(٢٧,٣٨٠,٢٠٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٤٤٩,٥٥٨)	(المسدد) / المتحصل من القروض، صافي
٥٠,٦٩٢,٠٧٠	(٢٧,٨٢٩,٧٦٠)	صافي المسدد من التزامات عقود الإيجار
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٣,٠٠٢,٢٤٥	١٦,٠٠٧,٣١٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٤٩٧,٢٢٢	٢٣,٤٩٩,٤٦٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣,٤٩٩,٤٦٧	٣٩,٥٠٦,٧٨٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية (إيضاح ٩-٢)

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠

عبد الحميد الشاذلي
المدير المالي

ماريانو أرمنجول لامزرس
الرئيس التنفيذي

أحمد الدباسي
العضو المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لأنابيب الصلب (يشار إليها بـ "الشركة" أو "أس أس بي سي") هي شركة مساهمة سعودية تأسست كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٩١٤٤ الصادر بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ١٠ يونيو ١٩٨٠). وفي تاريخ ٤ رجب ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٠٩)، تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مدرجة في سوق الأوراق المالية.

كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (٢)، فإن القوائم المالية الموحدة تشمل القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة - شركة صناعات التيتانيوم والفولاذ المحدودة ("تي إس إم العربية") ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة".

يبلغ رأس مال المجموعة المصدر والمصرح به بعد طرح العام الأولى ٥١٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥١ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي: ص. ب ١١٦٨٠، رمز بريدي ٣١٣٢٦، الدمام، المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة من خلال الفروع التالية، والتي تم ادراج موجوداتها وإلتزاماتها ونتائج أعمالها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة:

رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري (هجري)	تاريخ السجل التجاري (ميلادي)	تعمل في
٢٠٥١٠٠٧٠٣٧	٨ ربيع الأول ١٤٠١	٨ يناير ١٩٨١	الخبر
١٠١٠٠٤٣٣٢٥	٢٢ ربيع الثاني ١٤٠٢	١٦ فبراير ١٩٨٢	الرياض
٤٠٣٠٠٣٨٣٥٥	٧ جمادى الآخرة ١٤٠٣	٢٢ مارس ١٩٨٣	جدة
١١٣١٠١٢٦١٣	١١ محرم ١٤١٥	٢١ يونيو ١٩٩٤	بريدة
٢٠٥٠١٢٨١٥٨	١٨ ذو الحجة ١٤٤٠	٢٠ أغسطس ٢٠١٩	الدمام

تتمثل الأنشطة الرئيسية المجموعة في إنتاج أنابيب الصلب السوداء والمجلفنة وإنتاج أنابيب مجلفنة ومسندة ملحومة طولياً وأنابيب غير ملحومة وأنابيب مغلفة خارجياً بثلاث طبقات من مادة البولي بروبيلين والبولي إيثيلين بأقطار مختلفة وأنابيب مغلفة داخلياً بالألوكسي وأنابيب منحنية بأقطار مختلفة وإطارات وأقواس مغمورة للأنابيب الملحومة. وتجارة الجملة من الأنابيب، والأنابيب المجوفة من الحديد والصلب، والأنابيب المعدنية الحديدية وغير الحديدية، والإكسسوارات، والأقفال، والمفصلات، وغيرها من الأدوات اليدوية، وتجارة الجملة من الملحقات المعدنية الأخرى، والأقفال، والمفصلات والأدوات اليدوية، وتجارة الجملة للمواد البناء والمواد المعدنية الأخرى.

٢ - هيكل المجموعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على القوائم المالية للشركة والشركة التالية التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
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، بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٣٩٨٥ الصادر بتاريخ ٤ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١١)، 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. كانت المجموعة تمتلك أولاً نسبة ٧٠٪ من رأس مال شركة تي إس إم العربية. بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٦، وقعت المجموعة إتفاقية ("الإتفاقية") مع شركة تي إس إم تك للاستحواذ على الحصة المتبقية البالغة ٣٠٪ من حصص ملكية شركة تي إس إم العربية. تم استكمال الاجراءات القانونية للإستحواذ وتم تعديل عقد تأسيس الشركة التابعة تبعاً لذلك.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة تي إس إم العربية رأس مالها بمبلغ ١٤٠,٢ مليون ريال سعودي. أصدر مجلس إدارة المجموعة قراراً بمواصلة أعمال شركة تي إس إم العربية وتقديم الدعم المالي الكافي لتمكين شركة تي إس إم العربية من الوفاء بإلتزاماتها المالية عند استحقاقها. وبناء على ذلك، تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - أسس الإعداد ٣-١ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، يجب على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد تم التمديد لاحقاً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية إلا إذا سمحت المعايير الدولية للتقارير المالية بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى كما هو مشار إليه في إيضاح السياسات المحاسبية الرئيسية.

٣-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. تم الإفصاح عن هذه التقديرات والافتراضات الهامة للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم (٣-٧-٢٠).

٣-٣ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة السعودية لأنابيب الصلب وشركتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (١).

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- 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 المجموعة 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 بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ 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 المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

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

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. إن إجمالي الدخل الشامل الآخر للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

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

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ أساس التوحيد (تتمة)

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة ويتم احتسابها على أساس الفرق بين ١- إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاه و ٢- القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم 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 الاستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للإستثمار المتبقي عند الاعتراف الأولي في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة للإعتراف الأولي بالإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣-٤ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة التي اعتمدتها المجموعة للتطبيق

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية على المعايير الحالية التي تم نشرها وهي إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو ما بعدها.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٣) - عدم التأكد المرتبط بمعالجات ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الأرباح (الخسائر) الضريبية، الوعاء الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الخصومات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، وذلك عند عدم وجود تيقن حول معالجات ضريبة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضريبة الدخل. وبالأخص يؤخذ في الاعتبار: إذا ما كانت المعالجة الضريبية يتم تطبيقها بشكل مجمع، الإقتراضات الخاصة بفحص الهيئات الضريبية، تحديد كلاً من الربح (الخسارة) الضريبية، الوعاء الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الخصومات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، والتغيرات في الظروف والأحداث. لا يوجد للتفسير أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات الأرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية)، يتم الإعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض - توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة تستثني فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الانشاء أما القروض التي تم الحصول عليها بنية تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف التطبيق بأثر رجعي قد تتجاوز المنافع، وتم تطبيق التغيرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار". تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) - "خوافز عقود الإيجار التشغيلي" وتفسير 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 (في قائمة المركز المالي) وعقد التأجير التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حالياً من المستأجرين الاعتراف بال التزام الإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و"أصل حق الاستخدام" لجميع عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختياريًا 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. قامت المجموعة بتطبيق المعيار، وتم الإفصاح عن أثر تطبيق هذا المعيار الجديد والسياسات المحاسبية الجديدة ذات العلاقة في الإيضاح رقم (٣-٦).

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٥ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد

تم نشر المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية على المعايير الحالية التالية وهي إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو ما بعدها، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيقها بشكل مبكر، ولا يتوقع أن يكون لتلك المعايير والتفسيرات والتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة:

١- تعريف الأهمية النسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و (٨))
تم إصدار تعريف لتوضيح معنى كلمة "جوهري" ولمواءمة التعريف المستخدم في نفس إطار المفاهيم والمعايير، والذي يوضح أن المعلومات تعد جوهرية إذا كان حذفها أو وجود خطأ بها أو حجبها يمكن أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن الشركة.
التعديل ساري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

٢- تعريف النشاط التجاري (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣))
تم تعديل تعريف النشاط التجاري بهدف حل الصعوبات التي تنشأ عندما تحاول الشركة تحديد ما إذا كانت قد استحوذت على عمل أو مجموعة من الأصول. تم توضيح أنه من أجل اعتبار الاستحواذ هو استحواذ على نشاط تجاري، فيجب أن تتضمن الأنشطة والأصول المكتسبة، كحد أدنى، مدخلات وأنشطة موضوعية تسهمان معاً بشكل كبير في القدرة على وجود مخرجات.
التعديل ساري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

٣- تعديل سعر الفائدة الإسترشادي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧))
تتناول التعديلات الأمور التي تؤثر على إعداد التقارير المالية في الفترات السابقة لاستبدال محددات سعر الفائدة الإسترشادي الحالي بمعدل فائدة بديل ومعالجة الآثار المترتبة على متطلبات محاسبة التحوط المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، والتي تتطلب تحليلاً مستقبلياً، وكذلك على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات، وذلك فيما يتعلق بالإفصاحات الإضافية حول عدم التيقن الناجم عن تعديل سعر الفائدة الإسترشادي.

التعديل ساري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تلك المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تصبح سارية.

٦-٣ التغيير في السياسة المحاسبية

٦-٣-١ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود إيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمرة الأولى في ١ يناير ٢٠١٩، بإستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل المسموح به بموجب المتطلبات الخاصة في المعيار. نتيجة لذلك لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لأول مرة، استخدمت المجموعة الأمور العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار مرهقة
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع فترة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً في ١ يناير ٢٠١٩ كإيجارات قصيرة الأجل
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي، و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار وما إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اختارت المجموعة أيضاً عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يحتوي، على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي. بدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود التي تم إبرامها قبل تاريخ التحول، اعتمدت المجموعة على التقييم المستخدم عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) لتحديد ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا.

قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية لعقود الإيجار على النحو المفصل أدناه:

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٦ التغيير في السياسة المحاسبية

٣-٦-١ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود إيجار (تتمة)

٣-٦-١ (أ) الاعتراف والتصنيف وقياس حق الاستخدام والإلتزامات

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، أثبتت المجموعة حق الاستخدام والإلتزامات الإيجار لجميع عقود الإيجار التشغيلية والتي تكون مدة عقود إيجارها المتبقية تزيد عن سنة واحدة.

تم قياس الإلتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

تم قياس أصول حق الاستخدام المرتبطة بقيمة تساوي الإلتزامات الإيجار، وتم تعديلها بقيمة الإيجارات المدفوعة مقدماً أو المستحقة المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تتعلق بعقود الإيجار. لا توجد عقود إيجار مرهقة كانت تتطلب تعديل أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الإلتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدار فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على العمر الإنتاجي للأصل، أو فترة الإيجار، أيهما أقل، على أساس القسط الثابت، ويتم تصنيف المصروفات ضمن "تكلفة الإيرادات".

٣-٦-١ (ب) أثر التغييرات في السياسات المحاسبية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

فيما يلي ملخص للتغييرات الرئيسية في القوائم المالية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):

أثر التطبيق على قائمة المركز المالي:

(١) أصل حق الاستخدام والإلتزامات عقود الإيجار

(ريال سعودي)	
٩,٠٣٩,٩٤٤	الإلتزامات الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدفوعات الإيجار المستقبلية)
(١,٤٦٨,٥٢٥)	خصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر
٧,٥٧١,٤١٩	الإلتزام الإيجار المعترف به كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدفوعات الإيجار المخصومة)
٧٤٣,٧٧٨	يضاف: التعديلات المتعلقة بالإيجارات المدفوعة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨,٣١٥,١٩٧	أصل حق الاستخدام المعترف به كما في ١ يناير ٢٠١٩

(٢) تصنيف الإلتزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

(ريال سعودي)	الإلتزامات الإيجار المتداولة
٦٢٤,٠٦٣	الإلتزامات غير متداولة
٢,٧١٢,٤٦٢	من سنة لخمس سنوات
٤,٢٣٤,٨٩٤	أكثر من خمس سنوات
٦,٩٤٧,٣٥٦	
٧,٥٧١,٤١٩	إجمالي الإلتزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

٣-٧ السياسات المحاسبية الرئيسية

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

٣-٧-١ الأدوات المالية

٣-٧-١ (أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بصفة عامة استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم على أساسه إدارة الموجودات المالية وتدفعاتها النقدية التعاقدية.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٧-٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)
٣-٧-١ الأدوات المالية (تتمة)
٣-٧-١ (أ) تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١ - الأصول المالية بالتكلفة المطفأة :

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- الفترات التعاقدية للموجودات المالية التي ينشأ عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة بإفتراض عدم وجود عنصر تمويلي.

تقييم نموذج الأعمال

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

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

تم قياس نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة في تاريخ التطبيق الأولي، ١ يناير ٢٠١٨، ومن ثم تطبيقه بأثر رجعي على الموجودات المالية التي لم يتم استبعادها قبل ١ يناير ٢٠١٨. تم قياس ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بأدوات الدين تشتمل على أصل الدين والفوائد، على أساس الحقائق والظروف كما في تاريخ الإعراف الأولي للموجودات.

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

٢ - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

لا يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات مبدئية والفائدة على المبلغ الأساسي غير المسدد.

أدوات حقوق الملكية

عند الإعراف الأولي للإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء الإختيار على أساس كل استثمار على حدى.

لا يوجد لدى المجموعة أي موجودات مالية مصنفة على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى بإعتبارها مقياساً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٧-٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٧-١ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٧-١ (أ) تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٣ - موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

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

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، كمطلوبات يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات خاصة بالحصول على تمويل وتشكل تكاليف الحصول على التمويل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعال.

٣-٧-١ (ب) انخفاض قيمة الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أن تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة. وفيما يتعلق بموجودات العقود والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والتي لا تشمل عناصر تمويل جوهري، فقد طبقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على العمر المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة. وجنبت المجموعة مصفوفة مخصص تعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المستقبلية المتوقعة المُحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما تتجاوز مدة الدفع ٣٦٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل دون أخذ أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة في الاعتبار.

وفيما يتعلق بموجودات العقود والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والتي لا تشمل عناصر تمويل جوهري، فقد طبقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على العمر المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة. وجنبت المجموعة مصفوفة مخصص تعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المستقبلية المتوقعة المُحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما تتجاوز مدة الدفع ٣٦٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل دون أخذ أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة في الاعتبار.

٣-٧-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بالإعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات المشار إليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والذي يتضمن:

(أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.

(ب) تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.

(ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).

(د) توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

(هـ) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

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

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٧-٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٧-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

بيع البضائع:

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع أنابيب الصلب. بالنسبة لمثل هذه المنتجات، يتضمن التزام الاداء بشكل عام التزاماً واحداً، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات إلى العميل والتي تتم عادةً عند تسليم الأنابيب مع مراعاة نهج الخمس خطوات المذكور أعلاه.

إنشاءات:

كما تقوم المجموعة بتصنيع المبادلات الحرارية وأوعية الضغط والمفاعلات والمكثفات ومجموعات الأنابيب التي يتم تخصيصها حسب متطلبات العملاء. عادة ما تكون هذه العقود طويلة الأجل ويتم الوفاء بهذا الالتزام بمرور الوقت حيث أنها منتجات يتم انتاجها حسب الطلب وللمجموعة الحق في الحصول على سدادات خلال عملية الإنتاج.

ضمان:

تقدم المجموعة بشكل عام ضمانات لكل من أنابيب الصلب ومعدات المعامل لإجراء إصلاحات عامة للعيوب التي كانت موجودة في وقت البيع، وفقاً للعقد. على هذا النحو، فإن معظم الضمانات هي ضمانات تأكيد وعليه تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تلك الضمانات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧).

٣-٧-٣ 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 الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

تحسينات أراضي	٣٠ سنة
مباني وهياكل	٢٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٥ - ٣٠ سنة
سيارات	٥ - ١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٥ - ١٠ سنوات
معدات مكتبية	٣ - ١٠ سنوات
أصول مؤجرة	٣ سنوات (مدة العقد)

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة العائد مع القيمة الدفترية ويتم إدراج الصافي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الإنخفاض في قيمتها 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 للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

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 في نهاية 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.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٧-٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٧-٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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 أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين 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 الربح أو الخسارة الموحدة 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 عموماً 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 تترأى 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 السنة.

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 مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

قطع الغيار الرأسمالية

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

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للإستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان استمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً 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.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٧-٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٧-٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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 تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى 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.

٣-٧-٤ الموجودات غير الملموسة

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر التعاقدية أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل. وهي تتكون بشكل رئيسي من أنظمة المعلومات الإدارية. تقوم المجموعة بإطفاء هذه الموجودات غير الملموسة على مدى ٥-٣ سنوات بطريقة القسط الثابت على افتراض أن القيمة المتبقية صفر.

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

٣-٧-٥ الإستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة، والمرتبطة غالباً بحصص ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. إذا لم تؤدي حصة الملكية في الشركة الزميلة إلى تأثير جوهري، تقوم المجموعة بتصنيف هذا الاستثمار ضمن الإستثمارات المتاحة للبيع.

تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقضاء.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يعاد تصنيف المبالغ التي سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة إلا بمقدار الحصة التناسبية. يتم إثبات نصيب المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما أن نصيب المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم الإعراف بها في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة 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 التزمت المجموعة قانونياً أو ضمناً بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض للقيمة الدفترية للاستثمارات.

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 بإحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم اثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركاتها الزميلة في القوائم المالية للمجموعة فقط بقدر حصة المستثمر غير المرتبط 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٧-٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٦-٧-٣ قرض إلى شركة زميلة

قدمت الشركة قرضاً طويلاً الأجل بدون فوائد إلى شركتها الزميلة، الشركة العالمية لأنابيب المحدودة (جي بي سي). إن الشركة العالمية لأنابيب 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 لأنابيب المحدودة وفقاً لمذكرة تفاهم الشركاء وهي جزء من الترتيب لزيادة حقوق ملكية الشركة العالمية لأنابيب 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 جزءاً من الاستثمار في شركة زميلة وتعتبر هذه الأداة شبه تمويل في حقوق الملكية طويلة الأجل في شركة زميلة وبالتالي تم تصنيفه ضمن الإستثمارات في شركة زميلة.

٧-٧-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون، 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 والمصاريف العامة الأخرى المتكبدة في عملية الإنتاج إذا كانت التكلفة المعيارية تقارب التكلفة الفعلية. تتم مراجعة التكاليف المعيارية بانتظام، إذا لزم الأمر. في ضوء الظروف الحالية، يتم اثبات أي شطب في القيمة للوصول إلى القيمة القابلة للتحقق كمصروف في السنة التي يتم فيها الشطب. يتم الاعتراف بأي رد لذلك الشطب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يحدث فيها الرد.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقدير مخصص المخزون

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية 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 للتقارير 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 بطيء الحركة والمتقادم لكل فئة من فئات المخزون كجزء من التقارير المالية الجارية. يتم تقييم التقادم بناءً على مقارنة مستوى المخزون بالمبيعات المستقبلية المتوقعة.

٨-٧-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ٩٠ يوماً أو أقل والتي تكون متاحة لاستخدامات المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. يتم عرض حسابات السحب على المكشوف ببنوك المجموعة في قائمة المركز المالي الموحدة، وفقاً لطبيعة تلك الحسابات، ضمن بند القروض.

٩-٧-٣ رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية الصادرة من قبل المجموعة كحقوق ملكية بالقدر الذي لا تستوفي فيه تعريف المطلوبات المالية أو الموجودات المالية. يتم تصنيف الأسهم العادية وأسهم الخزينة للمجموعة كأدوات حقوق ملكية.

١٠-٧-٣ توزيعات الأرباح

يتم تكوين مخصص أو إلزام في نهاية فترة القوائم المالية عن مبالغ أي توزيعات أرباح معلنة، يكون قد تم اعتمادها بشكل مناسب ولا تكون تحت تصرف المجموعة، في أو قبل نهاية السنة المالية ولكن لم يتم توزيعها حتى نهاية السنة المالية.

١١-٧-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). وعليه، فإن القوائم المالية الموحدة معروضة بالريال السعودي. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال ما لم يذكر أن التقريب إلى أقرب مليون ريال سعودي.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٧-٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٧-٣ ١١ العملة الوظيفية وعملة العرض (تتمة)

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً 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 وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. 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 الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "الإيرادات" أو "التكاليف التمويلية". يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "إيرادات / (مصاريف) أخرى - الصافي".

٧-٣ ١٢ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمحصلات 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيل، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

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

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

يتم رسملة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو 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 كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٧-٣ ١٣ مكافآت الموظفين

الإلتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المترتبة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة القوائم المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناءً على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بالإلتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل الإلتزام كمكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة في نهاية فترة القوائم المالية، ويتم احتساب الإلتزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان.

وتحدد القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الإلتزام 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للإلتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٧-٣ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٧-٣-١٣ مكافآت الموظفين (تتمة)

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغييرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

برنامج تملك أسهم للموظفين

يقوم برنامج تملك الأسهم على تخصيص عدد معين من الأسهم تمنح للعاملين في الشركة السعودية لأنابيب الصلب الذين لا يزالوا على رأس عملهم وقت إصدار أسهم الشركة للإكتتاب العام. تقوم الشركة 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 مجاناً كمقابل لسنوات الخدمة.

تعترف المجموعة بالخدمات المكتتاه 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. ويتضمن ذلك قيام المجموعة بقياس القيمة العادلة للخدمات المستلمة بالرجوع إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية في تاريخ المنح. يتضمن ذلك قياس المجموعة لقيمة الخدمات المستلمة بالرجوع إلى القيمة العادلة للأدوات المالية في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٧-٣-١٤ ضمانات الخدمة والمخصصات

ضمانات الخدمة

يتم تكوين مخصص بمطالبات الضمانات المقدرة عند بيع المنتجات التي لا تزال في فترة الضمان في نهاية السنة المالية. تقوم الإدارة بتكوين المخصص بناءً على بيانات مطالبات الضمان التاريخية بالإضافة إلى أي اتجاهات حديثة قد توحى بوجود مطالبات مستقبلية قد تختلف عن المبالغ التاريخية.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

- التزام قانوني أو حتمي ناتج عن أحداث سابقة
- من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية الالتزام في المستقبل
- يمكن تقدير المبلغ بصورة موثوقة بها.

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

وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المتشابهة (مثل ذلك ضمانات المنتجات أو عقود مماثلة أو المخصصات الأخرى) فإن احتمالية أن يكون التدفق الصادر مطلوباً للتسوية يتم تحديده على أساس فئة الالتزامات ككل. وبالرغم من أن احتمال التدفق النقدي الصادر لأحد البنود قد يكون ضئيلاً فقد يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لبعض التدفقات النقدية لتسوية فئة الالتزامات ككل. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقعة استخدامها لتسوية الالتزام. يستخدم معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصاريف فوائد.

٧-٣-١٥ 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 وضريبة الدخل للمجموعة ومخصص الزكاة المتعلق بالشركة التابعة للمجموعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتساب الفروق، إن وجدت، عند إصدار الربوط النهائية وعندها يتم تحديد هذه المبالغ وتسويتها مقابل أي مخصصات مكونة سابقاً، إن وجد.

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

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٧ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٧-١٥ الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة عمومًا لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. بينما يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة عمومًا لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم وذلك بالقدر الذي من المحتمل به وجود أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام هذه الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

لا يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كانت الفروق المؤقتة قد نشأت من الاعتراف الأولي (بخلاف دمج الأعمال) للموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا الربح المحاسبي.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالإستهلاك الضريبي والمحاسبي على الممتلكات والمعدات، باستثناء الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في رد الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا يتم رد الفرق المؤقت في المستقبل القريب. إن الأصول الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بخسائر الضرائب المتراكمة يتم الاعتراف بها فقط إلى الحد المحتمل به وجود أرباح ضريبية كافية يمكن الاستفادة منها مقابل منافع الفروق المؤقتة ويتوقع ردها في المستقبل القريب.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير مالي وتخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم قياس المطلوبات والأصول الضريبية المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في الفترة التي سيتم فيها تسوية الالتزام أو الأصل المحقق، بناءً على معدلات الضرائب (والأنظمة الضريبية) التي تم سنّها أو سيتم سنّها بشكل جوهري خلال الفترة المشمولة بالتقرير المالي.

يعكس قياس المطلوبات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي ستنشأ من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير المالي، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها ومطلوباتها.

٣-٧-١٦ مصاريف البيع والتسويق والتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتسويق والتوزيع من جميع تكاليف بيع وتسويق منتجات المجموعة وتشتمل على مصاريف الدعاية ورسوم التسويق وغيرها من المصاريف غير المباشرة المتعلقة بالمبيعات.

٣-٧-١٧ المصاريف الإدارية

تشتمل المصاريف الإدارية على التكاليف غير المباشرة التي لا تكون محددة كجزء من تكلفة المبيعات أو أنشطة البيع والتسويق والأنشطة اللوجستية للمجموعة. يتم عرض (تكاليف)/إيرادات التمويل كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٧-١٨ ربحية / (خسارة) السهم

نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح / (الخسارة) العائد للمساهمين بالمجموعة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

نصيب السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٧ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٧-١٩ تقارير القطاعات

يعرف القطاع التشغيلي بأنه أحد مكونات المجموعة التي ترتبط بأنشطة تجارية تدر أرباحاً وتتكد نفقات بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. ويتم مراجعة النتائج التشغيلية التي تنتج عن قطاعات التشغيل بشكل منظم من قبل متخذ القرارات التشغيلية (رئيس المجموعة)، من أجل اتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وكذلك من أجل تقييم أدائه 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 الموزعة بشكل رئيسي من مصاريف إدارية.

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

تحدد الشركة السعودية لأنابيب الصلب قطاعاتها التشغيلية على النحو التالي:

● قطاع أنابيب الصلب

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

● 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 المجموعة أيضاً عن نتائجها القطاعية في قوائمها المالية الموحدة 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).

٣-٧-٢٠ الأحكام والتقديرات الهامة

تتمثل الأحكام والتقديرات الهامة التالية لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة فيما يلي:

- الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات.
- مدة عقود الإيجار.
- الزكاة وضريبة الدخل.
- الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.
- تقدير التزامات المزايا المحددة.
- مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.
- 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.

مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

٣ - أسس الإعداد (تتمة) ٣-٧-٢٠ الأحكام والتقديرات الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. تستحق الزكاة وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات التزام الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجد، والذي يتعلق بربوط سنوات سابقة صادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية ويتم تسويتها مع أي مخصصات سبق تكوينها.

الإنخفاض في 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 في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو قيمة سوقية يمكن تبيانها بعد خصم التكاليف الإضافية لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة الإستخدامية بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تم استخلاص تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تحسين أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض تعظيم القيم.

تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام 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. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن الإلتزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي.

مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة، بناء على نظرتها المستقبلية، بقياس خسائر الإئتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً وخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر. إن خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تمثل ذلك الجزء من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقرير المالي والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما. وعند وجود زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ نشأتها، فإنه يتم تحديد المخصص على أساس خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر. فيما يخص الذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة، التي تتطلب إثبات خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الإئتمان المتوقعة العديد من التقديرات المتعلقة بتصنيف العملاء ومعدلات الخصم والتقييم العام للظروف الاقتصادية في السوق. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها واتجاهات العملاء التاريخية لتقييم مخصص الذمم المدينة بموجب طريقة خسائر الإئتمان المتوقعة.

مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببند المخزون بطئ الحركة والمتقادم والتالف. 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 المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
١ - ٤	٥٧٣,٨٥٦,٢٤١	٦٠٨,٣٩٣,٤٤٦
٢ - ٤	٧,٥٦٤,٥١١	-
٣ - ٤	-	٧,٢٧٨,٥٢٩
	٥٨١,٤٢٠,٧٥٢	٦١٥,٦٧١,٩٧٥

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٤-١ - الأصول الثابتة التشغيلية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أراضي	تحسينات أراضي	مباني على أرض	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	مكاتب ومعدات	أصول	الإجمالي
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	مستأجرة	(ريال سعودي)
١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	١,٩٧١,٢٥٧	٢٣٩,٧٠١,٧١٤	٦٤٨,٥٦٩,٥٨٠	٥,٣٢١,٩٢٥	٤,٢٤٠,٩٦٥	٢٥,٧٢٦,٧٣٣	٢٢٥,٥٠٠	١,٠٨٣,٦٠٧,٦٧٤
-	(١,٧٥١,١٩١)	(١٢١,٠٨٢,٦٩٩)	(٣٢٤,٤٦١,٠١٨)	(٤,٥٩٣,٠١١)	(٣,٤٩٣,٤٤٧)	(١٩,٦٤٥,٣١٥)	(١٨٧,٥٤٧)	(٤٧٥,٢١٤,٢٢٨)
١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٦٦	١١٨,٦١٩,٠١٥	٣٢٤,١٠٨,٥٦٢	٧٢٨,٩١٤	٧٤٧,٥١٨	٦,٠٨١,٤١٨	٣٧,٩٥٣	٦٠٨,٣٩٣,٤٤٦

في ١ يناير ٢٠١٩

التكلفة

الإستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

التكلفة

١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	١,٩٧١,٢٥٧	٢٣٩,٧٠١,٧١٤	٦٤٨,٥٦٩,٥٨٠	٥,٣٢١,٩٢٥	٤,٢٤٠,٩٦٥	٢٥,٧٢٦,٧٣٣	٢٢٥,٥٠٠	١,٠٨٣,٦٠٧,٦٧٤
-	-	٦,٤٣٦,٠١٣	٣٢٠,٠٠٠	٣٦,١٩٩	-	٣,٥١٠,٤٢١	-	١٠,٣٠٢,٦٣٣
-	-	-	٣٦٣,٧٩٩	١١١,٤٣٥	-	٣٤١,٤٩٦	-	٨١٦,٧٣٠
-	-	(١٣٧,٥٠٠)	(٧,٤٢٠,٢٩٠)	(١,٦٤٤,٧٢٥)	(٢,٦٥٠,٦٦٠)	(٥,٩٥٣,٧٩٤)	-	(١٧,٨٠٦,٩٦٩)
١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	١,٩٧١,٢٥٧	٢٤٦,٠٠٠,٢٢٧	٦٤١,٨٣٣,٠٨٩	٣,٨٢٤,٨٣٤	١,٥٩٠,٣٠٥	٢٣,٦٢٤,٨٥٦	٢٢٥,٥٠٠	١,٠٧٦,٩٢٠,٠٦٨

الرصيد الإفتتاحي

المحول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

إضافات

الإستبعادات و الشطب

الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة

الإستهلاك المتراكم

-	٣٢٢,٨٢٨	٨٩,٢٨٣,١٥٦	٢٨٥,٠٠٨,٠٦٠	٤,٥٢٦,٤٦٩	٣,٤٩٣,٤٤٧	١٩,٥٠٤,١٥٥	٨٧,٦٩٤	٤٠٢,٢٢٥,٨٠٩
-	١٨,١٥٩	٧,٩٦٥,٩٨٦	٣٣,٣٥٧,٣٠٣	٩٨,٨١٠	٢٧٥,٠٣٠	١,٨٥٣,٩٢٠	٢٠,٧٠١	٤٣,٥٨٩,٩٠٩
-	-	(١٣٧,٥٠٠)	(٥,٥٩١,٧٨٥)	(١,٤٨٠,٢٥٣)	(٢,٦١٦,٨٩٢)	(٥,٩١٣,٨٨٠)	-	(١٥,٧٤٠,٣١٠)
-	٣٤٠,٩٨٧	٩٧,١١١,٦٤٢	٣١٢,٧٧٣,٥٧٨	٣,١٤٥,٠٢٦	١,١٥١,٥٨٥	١٥,٤٤٤,١٩٥	١٠٨,٣٩٥	٤٣٠,٠٧٥,٤٠٨

الرصيد الإفتتاحي

للسنة

الإستبعادات والشطب

الإنخفاض في القيمة المتراكم

الرصيد الإفتتاحي

للسنة

-	١,١٩٤,٤٤٥	٣٠,٩٠٨,١٥٢	٣٩,٥٧٦,٧٠٥	٦٦,٥٤٢	-	١,١٤٢,٧٢١	٩٩,٨٥٤	٧٢,٩٨٨,٤١٩
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	١,١٩٤,٤٤٥	٣٠,٩٠٨,١٥٢	٣٩,٥٧٦,٧٠٥	٦٦,٥٤٢	-	١,١٤٢,٧٢١	٩٩,٨٥٤	٧٢,٩٨٨,٤١٩

مجموع الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في

القيمة

-	١,٥٣٥,٤٣٢	١٢٨,٠١٩,٧٩٤	٣٥٢,٣٥٠,٢٨٣	٣,٢١١,٥٦٨	١,١٥١,٥٨٥	١٦,٥٨٦,٩١٦	٢٠٨,٢٤٩	٥٠٣,٠٦٣,٨٢٧
١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	٤٣٥,٨٢٥	١١٧,٩٨٠,٤٣٣	٢٨٩,٤٨٢,٨٠٦	٦١٣,٢٦٦	٤٣٨,٧٢٠	٧,٠٣٧,٩٤٠	١٧,٢٥١	٥٧٣,٨٥٦,٢٤١

صافي القيمة الدفترية

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)
٤-١ - الأصول الثابتة التشغيلية (تتمة)
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أراضي	تحسينات أراضي	مباني على أرض مستأجرة	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	مكاتب ومعدات	أصول مستأجرة	الإجمالي
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	١,٩٣٠,٦٦٧	٢٣٤,٦٢١,١٨٠	٦٢٣,٦١٨,٦٠٨	٥,٧٧٧,٤٢٥	٤,١٦٩,٦٦٦	٢٤,٤٠٣,٢٩٦	٢٢٥,٥٠٠	١,٠٥٢,٥٩٦,٣٤٢
-	(٢٥٧,٤١٨)	(٨٠,٣٦٥,٢٢٨)	(٢٥٢,٥٩٤,١٤٣)	(٤,٥٦٦,٨٤٤)	(٣,١٧٤,٠٨٠)	(١٧,٨٤٦,١٣٨)	(١٢,٥٢٧)	(٣٥٨,٨١٦,٣٧٨)
١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	١,٦٧٣,٢٤٩	١٥٤,٢٥٥,٩٥٢	٣٧١,٠٢٤,٤٦٥	١,٢١٠,٥٨١	٩٩٥,٥٨٦	٦,٥٥٧,١٥٨	٢١٢,٩٧٣	٦٩٣,٧٧٩,٩٦٤

في ١ يناير ٢٠١٨

التكلفة

الإستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

التكلفة

الرصيد الإفتتاحي

إضافات

المحول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

الإستبعادات و الشطب

١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	١,٩٣٠,٦٦٧	٢٣٤,٦٢١,١٨٠	٦٢٣,٦١٨,٦٠٨	٥,٧٧٧,٤٢٥	٤,١٦٩,٦٦٦	٢٤,٤٠٣,٢٩٦	٢٢٥,٥٠٠	١,٠٥٢,٥٩٦,٣٤٢
-	٤٠,٥٩٠	-	٢,٤٤٤,٩٣٢	-	-	٧٢,٢٠١	-	٢,٥٥٧,٧٢٣
-	-	-	٢٦,٢٣٤,٥٠٧	١٢٧,٨٠٠	٧١,٢٩٩	١,٢٥٤,٧٣٥	-	٣٢,٧٦٨,٨٧٥
-	-	-	(٣,٧٢٨,٤٦٧)	(٥٨٣,٣٠٠)	-	(٣,٤٩٩)	-	(٤,٣١٥,٢٦٦)
١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	١,٩٧١,٢٥٧	٢٣٩,٧٠١,٧١٤	٦٤٨,٥٦٩,٥٨٠	٥,٣٢١,٩٢٥	٤,٢٤٠,٩٦٥	٢٥,٧٢٦,٧٣٣	٢٢٥,٥٠٠	١,٠٨٣,٦٠٧,٦٧٤

الإستهلاك المتراكم والإتخفاض في القيمة

الإستهلاك المتراكم

الرصيد الإفتتاحي

للسنة

الإستبعادات والشطب

-	٢٥٧,٤١٨	٨٠,٣٦٥,٢٢٨	٢٥٢,٥٩٤,١٤٣	٤,٥٦٦,٨٤٤	٣,١٧٤,٠٨٠	١٧,٨٤٦,١٣٨	١٢,٥٢٧	٣٥٨,٨١٦,٣٧٨
-	٦٥,٤١٠	٨,٩١٧,٩٢٨	٣٦,٠٣٠,٥٦٤	٢٥٩,٥٣٥	٣١٩,٣٦٧	١,٦٦١,١٥٢	٧٥,١٦٧	٤٧,٣٢٩,١٢٣
-	-	-	(٣,٦١٦,٦٤٧)	(٢٩٩,٩١٠)	-	(٣,١٣٥)	-	(٣,٩١٩,٦٩٢)
-	٣٢٢,٨٢٨	٨٩,٢٨٣,١٥٦	٢٨٥,٠٠٨,٠٦٠	٤,٥٢٦,٤٦٩	٣,٤٩٣,٤٤٧	١٩,٥٠٤,١٥٥	٨٧,٦٩٤	٤٠٢,٢٢٥,٨٠٩

الإتخفاض في القيمة المتراكم

الرصيد الإفتتاحي

للسنة

-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	١,٤٢٨,٣٦٣	٣١,٧٩٩,٥٤٣	٣٩,٤٥٢,٩٥٨	٦٦,٥٤٢	-	١٤١,١٦٠	٩٩,٨٥٣	٧٢,٩٨٨,٤١٩
-	١,٤٢٨,٣٦٣	٣١,٧٩٩,٥٤٣	٣٩,٤٥٢,٩٥٨	٦٦,٥٤٢	-	١٤١,١٦٠	٩٩,٨٥٣	٧٢,٩٨٨,٤١٩

مجموع الإستهلاك المتراكم والإتخفاض في

القيمة

صافي القيمة الدفترية

-	١,٧٥١,١٩١	١٢١,٠٨٢,٦٩٩	٣٢٤,٤٦١,٠١٨	٤,٥٩٣,٠١١	٣,٤٩٣,٤٤٧	١٩,٦٤٥,٣١٥	١٨٧,٥٤٧	٤٧٥,٢١٤,٢٢٨
١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٦٦	١١٨,٦١٩,٠١٥	٣٢٤,١٠٨,٥٦٢	٧٢٨,٩١٤	٧٤٧,٥١٨	٦,٠٨١,٤١٨	٣٧,٩٥٣	٦٠٨,٣٩٣,٤٤٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٤-٢ أصول حق الإستخدام
تتمثل الحركة على حق الإستخدام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	
-	الرصيد الإفتتاحي
٨,٣١٥,١٩٧	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (إيضاح ١-٦-٣ (ب))
٨,٣١٥,١٩٧	١ يناير ٢٠١٩ (معدل)
(٧٥٠,٦٨٦)	استهلاك السنة (إيضاح ١-٢-٤)
٧,٥٦٤,٥١١	رصيد الإقفال

٤-٢-١ تم تحميل استهلاك سنة ٢٠١٩ على تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٨).

٤-٣ تم توزيع استهلاك السنة للأصول الثابتة التشغيلية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
٤٥,٨٧٢,٨٨٢	٤٢,٤٥١,٩٣٤	١٨	تكلفة الإيرادات
١,٤٥٦,٢٤١	١,١٣٧,٩٧٥	٢٠	المصاريف الإدارية
٤٧,٣٢٩,١٢٣	٤٣,٥٨٩,٩٠٩		

تم رهن الأصول الثابتة التشغيلية كضمان مقابل بعض القروض الممنوحة من صندوق التنمية الصناعية السعودي وبنوك تجارية.

٤-٤ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
١١,٥٠٣,٣٩٦	٧,٢٧٨,٥٢٩		صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
٢٩,٤٩١,٢٦٨	٤,٩٣٧,٦١٢		الإضافات خلال العام
(٣٢,٧٦٨,٨٧٥)	(١٠,٣٠٢,٦٣٣)	١-٤	المحول إلى الأصول الثابتة التشغيلية
(٩٤٧,٢٦٠)	(١,٩١٣,٥٠٨)	٥	المحول إلى الأصول غير الملموسة
٧,٢٧٨,٥٢٩	-		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

٥-٤ الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	٥-٤ (أ)	الإنخفاض في قيمة مصنع ثني الأنابيب
٥١,٩٨٨,٤١٩	-	٥-٤ (ب)	الإنخفاض في قيمة قطاع شركة تي إس إم العربية
٧٢,٩٨٨,٤١٩	-		

(أ) خلال السنة، قامت إدارة المجموعة بتعين جهة مستقلة خارجية لإجراء دراسة لتقييم الإنخفاض في قيمة مصنع "ثني الأنابيب" والبالغ إجمالي قيمة ممتلكاته وآلاته ومعداته مبلغ ٣٣,٤ مليون ريال سعودي. إستناداً إلى نتائج دراسة تقييم الإنخفاض في القيمة، قررت الإدارة عدم الحاجة إلى أي إنخفاض إضافي (٢٠١٨: ٢١ مليون ريال سعودي) في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بهذا القطاع. إن معدل الخصم المستخدم لتقدير القيمة الإستخدامية هو ٨,٥٪ (٢٠١٨: ٨,٩٪)

(ب) في عام ٢٠١٨، قامت الإدارة بإجراء دراسة للإنخفاض في قيمة الشركة التابعة. نتج عن هذه الدراسة وجود إنخفاض قدره ٥١,٩٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعليه فقد تم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة في السنة السابقة. لم يتم إثبات أي إنخفاض إضافي خلال العام الحالي.

٥ - الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٧,٢١٠,٤١٦	٩,١٢٣,٩٢٤	التكلفة
(٥,٩٣٠,٢٧٣)	(٦,٣٥٧,٢٨٦)	مجمع الإطفاء
١,٢٨٠,١٤٣	٢,٧٦٦,٦٣٨	صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٧,١٠٩,٩٨١	٧,٢١٠,٤١٦	<u>التكلفة</u>
٩٤٧,٢٦٠	١,٩١٣,٥٠٨	الرصيد الإفتتاحي
(٨٤٦,٨٢٥)	-	المحول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
٧,٢١٠,٤١٦	٩,١٢٣,٩٢٤	شطب
		رصيد الإقفال
٦,٥٤٣,٦٧٠	٥,٩٣٠,٢٧٣	<u>الإطفاء المتراكم</u>
٢٣٣,٤٢٨	٤٢٧,٠١٣	الرصيد الإفتتاحي
(٨٤٦,٨٢٥)	-	المحمل للسنة
٥,٩٣٠,٢٧٣	٦,٣٥٧,٢٨٦	شطب
١,٢٨٠,١٤٣	٢,٧٦٦,٦٣٨	رصيد الإقفال
		صافي القيمة الدفترية

تم تحميل إطفاء السنة على المصاريف الإدارية (إيضاح رقم (٢٠))

٦ - الإستثمارات

يتم تصنيف الإستثمارات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٩٦,٤٨١,٧٢٠	١٠٥,٤٢١,٦٠٥	١ - ٦ الإستثمار في شركة زميلة
-	-	٢ - ٦ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٦,٤٨١,٧٢٠	١٠٥,٤٢١,٦٠٥	

١-٦ الإستثمار في شركة زميلة، صافي

تتمثل الحركة على الإستثمار في شركة زميلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٩٦,٧٢٧,٣١٧	٩٦,٤٨١,٧٢٠	شركة الأتابيب العالمية (جي بي سي)
(٢٤٥,٥٩٧)	٨,٩٣٩,٨٨٥	رصيد أول المدة للإستثمار
٩٦,٤٨١,٧٢٠	١٠٥,٤٢١,٦٠٥	الحصة في صافي دخل / (خسارة) السنة

٦ - الإستثمارات (تنمة)
٦-١ الإستثمار في شركة زميلة، صافي (تنمة)

يتمثل الاستثمار في شركة زميلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستحواذ
٤٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٣,٧٥٠,٠٠٠	مساهمة القرض لزيادة رأس المال
٧,٩٧٧,٣١٧	٧,٧٣١,٧٢٠	الحصة في الأرباح المبقة - (الرصيد الافتتاحي)
(٢٤٥,٥٩٧)	٨,٩٣٩,٨٨٥	الحصة في صافي دخل / (خسارة) السنة
٩٦,٤٨١,٧٢٠	١٠٥,٤٢١,٦٠٥	صافي قيمة الاستثمار

الشركة العالمية لأنابيب المحدودة (جي بي سي)

الشركة العالمية لأنابيب المحدودة (جي بي سي) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة. الشركة كانت شركة ذات مسؤولية محدودة حتى ١٧ ديسمبر ٢٠١٧ وتم تغيير الكيان القانوني للشركة لتصبح شركة مساهمة مقفلة في تاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٧. الشركة مملوكة للمجموعة وشركة إي إي دبليو الألمانية وشركاء سعوديين آخرين وتقوم بإنتاج أنواع متعددة من الأنابيب الملحومة الكبيرة حتى قطر ٦٠ بوصة والأنابيب الكبيرة ذات الاستعمالات الإنشائية. إن رأس المال الأولي لشركة العالمية لأنابيب المحدودة هو ١٢٥ مليون ريال سعودي، والذي تمتلكه الشركة السعودية لأنابيب الصلب فيه ما نسبته ٣٥٪ والذي تم زيادته لاحقاً ليصبح ٢٥٠ مليون ريال سعودي .

٦-٢ استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتمثل الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حصة ٢٠٪ في شركة التطوير الكيميائي المحدودة، وهي شركة قابضة تهدف إلى تطوير مشاريع صناعية استراتيجية. وفقاً للتحويل إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، تم إعادة تبويب هذا الاستثمار من استثمار متاح للبيع إلى استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع آثار متطلبات التحويل.

في عام ٢٠١٦، وبناءً على دراسة الإنخفاض في القيمة، إنخفضت قيمة الاستثمار بمبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي وتم إثبات الإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. خلال عام ٢٠١٧، تم عمل دراسة أخرى بواسطة الإدارة لهذا الاستثمار مع الأخذ في الاعتبار الوضع الحالي للشركة والتوقعات المستقبلية وبناءً على ذلك قرر مجلس الإدارة في الربع الرابع تخفيض كامل قيمة الرصيد المتبقي من هذا الاستثمار البالغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي، حيث اعتبرت قيمة الاستثمار، في ظل الظروف الحالية، غير قابلة للإسترداد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ - الذمم المدينة التجارية ومدينون آخرون
تتمثل الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١١٥,٨٢٢,٢٢٤	١٨١,٩٦٦,٧٣٢	١-٧ ذمم مدينة تجارية
٦١,٢٩٥,٦٤٦	٣٤,٦٠٤,١٩٤	الإيرادات المحققة بالزيادة عن الفواتير الصادرة
(٦,٧٠٤,٧٩٨)	(٧,٥٨٦,٧٧٩)	٢-٧ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٧٠,٤١٣,٠٧٢	٢٠٨,٩٨٤,١٤٧	الذمم المدينة التجارية، صافي
٦,٩٧٧,٢٠٧	١,١١٠,٠٢٠	٢٣ (أ) الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٣,٠٢٧,٥٢٨	٩,٣٠٨,٩٨١	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة إلى الموردين
١,٦٦٩,٢٠٧	-	ضريبة القيمة المضافة المعدلة / المستردة
١٧,٤١٣,١٩٢	١١,٠٨٤,٤٢٨	قروض موظفين
٦٢٧,٦٢٨	٥٢٨,٠٨٠	أرصدة مدينة أخرى
٢١٠,١٢٧,٨٣٤	٢٣١,٠١٥,٦٥٦	
(١٠,٣٨٠,٣٦١)	(٧,٣٨٥,٢١٢)	يخصم: الجزء غير المتداول من قروض الموظفين
١٩٩,٧٤٧,٤٧٣	٢٢٣,٦٣٠,٤٤٤	إجمالي الجزء المتداول، صافي

١-٧ تمثل أرصدة العملاء الخمسة الرئيسيين ما نسبته ٧١,١٪ (٢٠١٨: ٧١,٣٩٪) من مجمل أرصدة الذمم المدينة التجارية، وبلغ رصيد العميل الرئيسي للشركة ما نسبته ٣٨,٧٪ (٢٠١٨: ٤٧,٥٨٪).

٢-٧ تتمثل الحركة على مخصص الإنخفاض في القيمة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٤,٢٥٥,١٨٤	٦,٧٠٤,٧٩٨	الرصيد الافتتاحي
٢,٤٥٣,٣٩٨	٨٩٢,٨٣١	مخصص السنة
(٣,٧٨٤)	(١٠,٨٥٠)	المستخدم مقابل شطب ذمم مدينة
٦,٧٠٤,٧٩٨	٧,٥٨٦,٧٧٩	الرصيد الختامي

يتم عرض أعمار الذمم المدينة التجارية في إيضاح رقم (٢٥ - ٢ - ١).

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٣٨,٥٣٢,٩٢٣	١٨,٦٦٤,٨٥٢	مواد خام
٨,٣٩٢,٢٥٧	١٥,٧٩٢,٠٦٨	بضاعة بالطريق
٤٥,٦١٩,٥٦٩	٧١,٤٨٧,٦٨٦	بضاعة قيد التصنيع
٨١,٧٩٦,١٩٦	٢٦,٣٧٨,٣٩٥	منتجات تامة الصنع متضمنة المنتجات الثانوية
٤٥,٨٨٨,٣٤٧	٤٢,٠٤١,٦٦١	قطع غيار ولوازم
٢٢٠,٢٢٩,٢٩٢	١٧٤,٣٦٤,٦٦٢	
(١٨,٠٨٤,٢٠٦)	(٢٤,٢٩٨,٥٣٨)	١-٨ مخصص مخزون بطئ الحركة
٢٠٢,١٤٥,٠٨٦	١٥٠,٠٦٦,١٢٤	

٨ - المخزون (تتمة)

٨-١ تتمثل الحركة على مخصص مخزون بطئ الحركة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
٨,٠٢٤,٠٣١	١٨,٠٨٤,٢٠٦		الرصيد الافتتاحي
١٤,٣٠٤,٢٩٨	٧,١٣٧,٠٧٠	١٨	المكون خلال السنة
(٤,٢٤٤,١٢٣)	(٩٢٢,٧٣٨)		المستخدم مقابل شطب المخزون
١٨,٠٨٤,٢٠٦	٢٤,٢٩٨,٥٣٨		الرصيد الختامي

تم تكوين مخصص مخزون بطئ الحركة على أساس طبيعة ونوع المخزون وأعمارته وتوقعات المبيعات المستقبلية على أساس الاتجاهات التاريخية والعوامل الأخرى ذات الصلة.

٩ - نقد وما في حكمه

يتمثل نقد وما في حكمه فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢٧,٠٠٠	٦١,٩٨٢	نقد بالصندوق
٢٣,٤٧٢,٤٦٧	٣٩,٤٤٤,٨٠٠	نقد لدى البنوك
٢٣,٤٩٩,٤٦٧	٣٩,٥٠٦,٧٨٢	

٩-١ تسوية الإلتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

		التدفقات النقدية			
		التدفقات غير النقدية	القروض	٣١ ديسمبر	٢٠١٨
٣١ ديسمبر	الرسوم غير النقدية	التزام عقود	(المدفوعة)/	٢٠١٨	
٢٠١٩	إطفاء الرسوم المالية	إيجار تمويلي	المستلمة، صافي	٢٠١٨	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٠٧,٢٧٩,٦٧١	٢,٨٦٢,٩٦٤	-	(٣٨,٠٨٠,٦٠٠)	١٤٢,٤٩٧,٣٠٧	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	-	(٥,٤٣٤,٢٣٠)	٥,٤٣٤,٢٣٠	سحب على المكشوف
١٧٩,٩٨١,٧٦٣	-	-	١٦,١٣٤,٦٢٨	١٦٣,٨٤٧,١٣٥	قرض المراجعة قصير الأجل
٧,٦٠٤,٠١٠	٢٦٩,٨٩٦	٧,٥٧١,٤١٩	(٤٤٩,٥٥٨)	٢١٢,٢٥٣	إلتزام عقود إيجار تمويلي
٢٩٤,٨٦٥,٤٤٤	٣,١٣٢,٨٦٠	٧,٥٧١,٤١٩	(٢٧,٨٢٩,٧٦٠)	٣١١,٩٩٠,٩٢٥	

٩ - نقد وما في حكمه (تتمة)

٢-٩ المعاملات غير النقدية الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٣٢,٧٦٨,٨٧٥	١٠,٣٠٢,٦٣٣	تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٩٤٧,٢٦٠	١,٩١٣,٥٠٨	تحويل الاعمال الرأسمالية إلى الموجودات غير الملموسة
٨٧,٥٢٢,٣٥٤	١٢٦,٧٩٣,٧٢٥	إطفاء الخسائر المترتبة مقابل علاوة إصدار أسهم
٢,٢٩٦,٧٩٥	٣,١٣٢,٨٦٠	إطفاء الفائدة
٥٤٦,٨٦٤	-	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية المحملة على الخسائر المترتبة عند تطبيق
-	٧,٥٧١,٤١٩	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
-	٧٤٣,٧٧٨	أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار
-	٢,٨٧٦,٨٥٢	تسوية أصول حق الاستخدام مقابل مدفوعات مقدمة
-	٧٢١,٢٩٣	التحويل من مخصص مكافأة نهاية الخدمة الى مطلوبات مستحقة
-	-	خصم قروض الموظفين

١٠ - أصول ضريبية مؤجلة

تتمثل الحركة على أصول / إلتزامات ضريبية مؤجلة كما يلي:

في ١ يناير ٢٠١٩	قائمة الربح أو الخسارة	قائمة الدخل الشامل الآخر	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
-	١٥,٢٧١,٨٤٠	-	١٥,٢٧١,٨٤٠
-	٣٥٥,٠١٤	-	٣٥٥,٠١٤
-	١٥,٦٢٦,٨٥٤	-	١٥,٦٢٦,٨٥٤
-	٥,٧٧٥,٣٤٨	٩٧٤,٢٠٢	٦,٧٤٩,٥٥٠
-	٢,٨٦١,٣٤٨	-	٢,٨٦١,٣٤٨
-	٧١٦,٨٩٤	-	٧١٦,٨٩٤
-	٣,٨٤٩,٦٠٠	-	٣,٨٤٩,٦٠٠
-	١٠,١٤٥,٦٩٦	-	١٠,١٤٥,٦٩٦
-	٢٣,٣٤٨,٨٨٦	٩٧٤,٢٠٢	٢٤,٣٢٣,٠٨٨
-	٧,٧٢٢,٠٣٢	٩٧٤,٢٠٢	٨,٦٩٦,٢٣٤

الفرق بين الأساس المحاسبي و الضريبي عن:

ممتلكات وآلات ومعدات
موجودات غير ملموسة
إلتزامات ضريبية مؤجلة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخصص مخزون بطى الحركة
مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
مخصص الضمان
الخسائر المترتبة الخاضعة للضريبة *
أصول ضريبية مؤجلة
صافي الأصول الضريبية المؤجلة

* الخسائر المترتبة الخاضعة للضريبة تتضمن الخسائر الخاضعة للضريبة المرتبطة بالمساهم الأجنبي في السنوات السابقة.

١١ - حقوق الملكية
١-١١ رأس المال

رأس المال		عدد الأسهم	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠

أسهم مصدرة ومدفوعة بالكامل
الأسهم العادية ١٠ ريال للسهم مدفوعه نقداً
بالكامل

توزيع الأسهم على المساهمين السعوديين وغير السعوديين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٨٣,٥٠٦,٥٠٠	٣٢٧,٢٥١,٦٣٠	غير السعوديين ٦٤,١٧% (٢٠١٨: ١٦,٣٧%)
٤٢٦,٤٩٣,٥٠٠	١٨٢,٧٤٨,٣٧٠	السعوديين ٣٥,٨٣% (٢٠١٨: ٨٣,٦٣%)
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	

٢-١١ علاوة إصدار أسهم وإحتياطيات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
١٣١,٣٠٦,٠٥٥	٤,٥١٢,٣٣٠	٢-١١ (أ)	علاوة إصدار أسهم
٥٨,٤٩٤,٢٢٤	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	٢-١١ (ب)	إحتياطي نظامي
(٢,٠٦١,٢٣٧)	(٦,٦١٧,٧٥٨)	٢-١١ (ج)	إحتياطي اكتواري
(١٢٦,٧٩٣,٧٢٥)	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)	٢-١١ (د)	الخسائر المتراكمة

٢-١١ (أ) علاوة إصدار أسهم

تتمثل علاوة إصدار الأسهم في زيادة سعر الإصدار عن القيمة الإسمية للأسهم المصدرة في وقت الطرح العام الأولي. بلغ عدد الأسهم المعروضة للجمهور ١٦ مليون سهم بسعر ٢٥ ريال سعودي للسهم البالغ قيمته الإسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. بلغت المصاريف الأولية لإصدار هذه الأسهم ٢١ مليون ريال سعودي، والتي تم خصمها من علاوة الإصدار.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وافق مساهمو المجموعة في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد في ٥ سبتمبر ٢٠١٨ على توصية مجلس الإدارة لتغطية الخسائر المتراكمة البالغة ٨٧,٥٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، عن طريق التحويل من علاوة إصدار الأسهم إلى الخسائر المتراكمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٢٦,٨ مليون ريال سعودي. في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٩، قرر أعضاء مجلس الإدارة بالإجماع إطفاء كامل هذه الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عن طريق تحويل نفس المبلغ من علاوة إصدار الأسهم إلى الخسائر المتراكمة. تم التصديق على القرار لاحقاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٩.

٢-١١ (ب) إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل سنوياً إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. لم يتم تحويل أية مبالغ خلال العام نظراً لوجود خسائر محققة.

١١ - حقوق الملكية (تتمة)

١١-٢ (ج) إحتياطيات أخرى

تمثل الإحتياطيات الأخرى أرباح أو خسائر إعادة القياس المتراكمة الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لتقدير التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في نهاية كل تاريخ مركز مالي، وكذلك الضريبة المؤجلة الناتجة من الإحتياطي الإكتواري.

خسائر إعادة قياس إكتوارية
أثر الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
(٢,٠٦١,٢٣٧)	(٧,٥٩١,٩٦٠)
-	٩٧٤,٢٠٢
(٢,٠٦١,٢٣٧)	(٦,٦١٧,٧٥٨)

١١-٢ (د) الخسائر المتراكمة

تم توزيع الخسائر المتراكمة على الشركاء السعوديين وغير السعوديين كما يلي:

حصة المساهمين السعوديين
حصة المساهمين غير السعوديين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
(١٠٥,٥٩٧,٠٧٠)	(١٢,٦٤٥,٢٣٠)
(٢١,١٩٦,٦٥٥)	(١٤,١٨٣,٣٥٧)
(١٢٦,٧٩٣,٧٢٥)	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)

١١ - ٣ أسهم الخزينة

تتمثل الحركة على أسهم الخزينة فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
(٤٦٢,٠٦٣)	(٤٥٧,٦٨٩)
٤,٣٧٤	-
(٤٥٧,٦٨٩)	(٤٥٧,٦٨٩)
١١,٥٠٢,٢٢٥	١١,٥٠٢,٢٢٥

كما في ١ يناير
أسهم الخزينة الممنوحة للموظفين
كما في ٣١ ديسمبر
القيمة بالريال السعودي في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت أسهم الخزينة المحتفظ بها من قبل المجموعة ما نسبته ٢,٢٦٪ من إجمالي أسهم رأس المال (٢٠١٨: ٢,٢٦٪)، كما بلغت قيمتها السوقية ٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٨,٣ مليون ريال سعودي). استحوذت المجموعة مبدئياً على ٧٠٠,٠٠٠ سهم من الأسهم التي تم طرحها على الجمهور بقيمة ٢٥ ريال سعودي للسهم المصدر لدعم برنامج أسهم الموظفين، ثم تم شراء ٦٢,٨١٢ سهم إضافي لاحقاً بمتوسط سعر قدره ٢٩ ريال سعودي للسهم الواحد. ينقسم هذا البرنامج إلى أربعة أنواع من الأسهم، وهي أسهم مجانية، وأسهم انتمائية، وأسهم نقدية وأسهم مستقبلية. خلال عام ٢٠١٩، لم تمنح الشركة أي أسهم للموظفين (٢٠١٨: ٤,٣٧٤ سهم). بلغ عدد الأسهم المتبقية ٤٥٧,٦٨٩ سهم والتي سيتم منحها للموظفين تدريجياً وفقاً للبرنامج. يتم اثبات برنامج أسهم الموظفين مبدئياً في المركز المالي كخصم على حقوق الملكية ويتم استبعاده عند إصداره للموظفين.

١٢ - القروض

غير متداول		متداول		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٤٢,٤٩٧,٣٠٧	١٠٧,٢٧٩,٦٧١	-	-	قروض لأجل صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	٥,٤٣٤,٢٣٠	-	قروض قصيرة الأجل سحب على المكشوف
-	-	١٦٣,٨٤٧,١٣٥	١٧٩,٩٨١,٧٦٣	قرض مرابحة
١٤٢,٤٩٧,٣٠٧	١٠٧,٢٧٩,٦٧١	١٦٩,٢٨١,٣٦٥	١٧٩,٩٨١,٧٦٣	
(٣٧,٧٤٧,٦٥١)	(٤٧,٤٧٤,٧٥٤)	٣٧,٧٤٧,٦٥١	٤٧,٤٧٤,٧٥٤	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣٠,١٥٢,٥٣٣	-	(٣٠,١٥٢,٥٣٣)	-	الجزء غير المتداول من قرض مرابحة
١٣٤,٩٠٢,١٨٩	٥٩,٨٠٤,٩١٧	١٧٦,٨٧٦,٤٨٣	٢٢٧,٤٥٦,٥١٧	مجموع القروض

إن شروط التمويل هي كما يلي:

اسم القرض	الرصيد بالريال السعودي	نوع القرض	عدد الأقساط المتبقية	فترة السداد	مدة السداد	رسوم القرض
صندوق التنمية الصناعية السعودي - ١	٧٧,٢٦١,٨٣٦	طويل الأجل	٥	نصف سنوي	ابريل ٢٠١٨ إلى مارس ٢٠٢٢	تكاليف متابعة كل ستة أشهر
صندوق التنمية الصناعية السعودي - ٢	٣٠,٠١٧,٨٣٥	طويل الأجل	٥	نصف سنوي	يوليو ٢٠١٦ إلى يوليو ٢٠٢٢	تكاليف متابعة كل ستة أشهر

إجمالي قروض طويلة الأجل ١٠٧,٢٧٩,٦٧١

اسم القرض	الرصيد بالريال السعودي	نوع القرض	عدد الأقساط المتبقية	فترة السداد	مدة السداد	رسوم القرض
قرض مرابحة	١٧٩,٩٨١,٧٦٣	قصير الأجل	-	من ٣ إلى ٦ أشهر	-	معدل السيور زائداً ١,٢٥٪ إلى ١,٧٥٪
إجمالي القروض	٢٨٧,٢٦١,٤٣٤					

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بالتفاوض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لإعادة جدولة الأقساط. وبناءً على الشروط المعدلة، ظلت فترة سداد القرض كما هي، مع تعديل مبالغ الأقساط. تم احتساب الجزء المتداول وغير المتداول من القرض وفقاً للشروط المعدلة. في ٢٠ مارس ٢٠٢٠، أعلنت وزارة الصناعة تأجيل وإعادة جدولة أقساط القروض المستحقة في عام ٢٠٢٠ للمصانع المتوسطة والكبيرة. إلا أن ذلك قد أعتبر حدثاً لاحقاً لا ينتج عنه أية تعديلات، وعليه، فقد استمرت القروض مصنفة وفقاً للشروط الأصلية للعقد.

خلال العام، قامت المجموعة بتحميل مبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٢٦ مليون ريال سعودي) و ١,٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٢٨ مليون ريال سعودي) على الربح والخسارة والتي تخص إطفاء الفائدة وتكلفة المتابعة، على التوالي، لقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة، خلال السنة، تكلفة فائدة قدرها ٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٦,٣ مليون ريال سعودي) عن قروض المرابحة و ٠,٤١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٠,١٥ مليون ريال سعودي) عن السحب على المكشوف.

تخضع التسهيلات الائتمانية لبعض التعهدات المالية وغير المالية. يلتزم المجموعة بجميع التعهدات المالية فيما عدا أحد القروض طويلة الأجل التي حصلت عليها الشركة التابعة والذي بلغ رصيده ٣٠ مليون ريال سعودي. إن إدارة المجموعة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لعدم الالتزام بتعهدات شروط القروض بما في ذلك الحصول على خطابات التنازل اللازمة لذلك. تتوقع الإدارة بناءً على المفاوضات الحالية وخبرتها السابقة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، بأن خرق التعهدات المالية لن ينتج عن وجوب سداد القرض عند الطلب. وبناءً على ذلك، فقد تم تصنيف تلك القروض وفقاً لشروط الدفع الأصلية.

١٣ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت المجموعة بإجراء تقييمات إكتوارية لحساب التزاماتها بموجب خطة المنافع المحددة. تم الحصول على النتائج التالية من التقييم الاكتواري.

تتمثل حركة مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٥٦,٨٨٧,٧٢٣	٥٨,٣٢٥,٥٢٥	الرصيد الافتتاحي
٧,١٥٠,١٢٤	٧,٥٦٥,٨٠٠	المصاريف المحملة للسنة
١,٣٠٩,٥٥٧	٥,٥٣٠,٧٢٣	خسائر إعادة قياس
(٧,٠٢١,٨٧٩)	(١٢,٩٩٠,٧٧٧)	المدفوعات
-	(٢,٨٧٦,٨٥٢)	المحول إلى المصاريف المستحقة للموظفين المنتهية خدمتهم
٥٨,٣٢٥,٥٢٥	٥٥,٥٥٤,٤١٩	الرصيد الختامي

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٥,٢٩٦,٤٥١	٤,٩٤٧,٩٥٩	تكلفة الخدمة الحالية
١,٨٥٣,٦٧٣	٢,٦١٧,٨٤١	تكلفة الفائدة
٧,١٥٠,١٢٤	٧,٥٦٥,٨٠٠	التكاليف المحققة في الربح والخسارة

الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
%٤,٤٥	%٢,٩٥	معدل الخصم المستخدم
%٤,٤٥	%٢,٩٥	معدل زيادة المرتبات
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية على القيمة الحالية لخطط التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
المبلغ	النسبة	المبلغ	النسبة	
(ريال سعودي)		(ريال سعودي)		
٥٥,٧٧٦,٢٦١	% ٠,٥+	٥٣,٠١٩,٣٧٥	% ٠,٥+	معدل الخصم
٦١,٠٧٠,٠٩٢	% ٠,٥-	٥٨,٢٩١,٨٩٦	% ٠,٥-	الزيادة
				النقص
٥٩,٩٥٣,١٧٩	% ٠,٥+	٥٧,٤١٣,٥٠٥	% ٠,٥+	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
٥٦,٧٨٣,١٢٢	% ٠,٥-	٥٣,٨٠١,٢٢٧	% ٠,٥-	الزيادة
				النقص

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند حساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون
تتمثل الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الجزء المتداول
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	ذمم دائنة تجارية
١٥٤,٤٩٢,٩٨٦	١٥٦,٤٨٢,٧٢٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٣ (ب))
١٥٩,٧٩٨	١٣,٥٠٨,١٩٦	مخصص الضمان
١,٥١٧,٥٠٠	-	مخصص مقابل ضمان مقدم لشركة مستثمر فيها (إيضاح ١٤-١)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مصاريف مستحقة
٢١,١٧٢,١٧٦	٢٣,٨٨٦,٩٩٨	دفعات مقدمة إلى الموردين
٤,٧٣٢,٣٣٤	٨,١٨٧,٣١٦	ضريبة القيمة المضافة
-	١,٦٥٢,٢٥٤	مطلوبات أخرى
٢,٣٢٢,٣٨٨	٦,٠٥١,٣٤٣	
٢١٤,٣٩٧,١٨٢	٢٠٩,٧٦٨,٨٣١	
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
٢١٤,٣٩٧,١٨٢	٢٣٩,٧٦٨,٨٣١	مخصص مقابل ضمان مقدم لشركة مستثمر فيها (إيضاح ١٤-١)

١٤-١ قدمت المجموعة ضمان شركات لإحدى الشركات المستثمر فيها في الماضي. لقد تم تخفيض قيمة الاستثمار في هذه الشركة بالكامل في السنوات السابقة بسبب عدم وجود أنشطة بالشركة والشك في استمراريتها في ظل الظروف القائمة في تاريخ قياس الإنخفاض في القيمة، ولذا فقد اعتبرت الاستثمارات غير قابلة للاسترداد. قرر المساهمون في الشركة المستثمر فيها عدم تقديم الدعم للشركة، وبالتالي يتم حالياً تقييم الخيارات الأخرى في هذا الخصوص. بناءً على هذه الظروف والوضع الحالي للشركة المستثمر بها، فقد قرر مجلس إدارة المجموعة اعتبار الرصيد بالكامل والبالغ قدره ٣٠ مليون ريال سعودي، كإلتزام على المجموعة وبالتالي تم تحميله في السنة السابقة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة. خلال العام، استناداً إلى أحدث المعلومات، تعتقد الإدارة أنه من غير المتوقع أن يتم استحقاق الضمان للدفع خلال الاثني عشر شهراً التالية، وبالتالي، تم إعادة تبويبها كمطلوبات غير متداولة.

١٥ - الزكاة وضريبة الدخل
١٥-١ تتمثل الحركة على مخصص الزكاة وضريبة الدخل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		في بداية العام
٨,٠٩٣,٩٨٢	٧,٤١٥,٧٨٨		المدفوعات
(٢,٩٦٠,٤٧٠)	(١,٦٢٢,٤٧٤)		تعديلات
(٧,٤١٩)	-		رد مخصص / محمل للسنة
٢,٢٨٩,٦٩٥	(٥,٧٩٣,٣١٤)	٢-١٥	في نهاية العام
٧,٤١٥,٧٨٨	-		

١٥ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)
١٥-٢ مكونات (إيراد)/ مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)	إيضاح	زكاة
٢,٢٨٩,٦٩٥	-		للسنة الحالية
-	(١,٨١١,٢١٧)		سنوات سابقة
-	(٣,٩٨٢,٠٩٧)		ضريبة الدخل
٢,٢٨٩,٦٩٥	(٥,٧٩٣,٣١٤)		سنوات سابقة
			إجمالي (إيراد)/ مصروف الزكاة وضريبة الدخل
-	١٥,٦٢٦,٨٥٤	١٠	الزيادة في مطلوبات ضريبة مؤجلة
-	(٢٤,٣٢٣,٠٨٨)	١٠	الزيادة في أصول ضريبة مؤجلة
-	(٨,٦٩٦,٢٣٤)		صافي إيراد الضريبة المؤجلة
٢,٢٨٩,٦٩٥	(١٤,٤٨٩,٥٤٨)		مجموع (إيراد)/ مصروف الزكاة وضريبة الدخل

تم توزيع الزكاة / ضريبة الدخل المحملة للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)	الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر
٢,٢٨٩,٦٩٥	(١٣,٥١٥,٣٤٦)	
-	(٩٧٤,٢٠٢)	
٢,٢٨٩,٦٩٥	(١٤,٤٨٩,٥٤٨)	

١٥-٣ يتمثل أساس مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)	أ (الزكاة
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	زكاة الشركة القابضة
(١١,٥٠٢,٢٢٥)	(١١,٥٠٢,٢٢٥)	رأس المال الإفتتاحي
-	(١٢٦,٧٩٣,٧٣٣)	أسهم الخزينة
٢٨٨,٦٢٧,٨١٤	٢٤٣,٦٨٦,١٥١	خسائر متراكمة
١١١,٧٧٠,١٨٢	٧٧,٢٦١,٨٣٦	الإحتياطيات والمخصصات مخصصاً منها المستخدم
(٧٣٢,٠٦٠,٩٩١)	(٦٧٣,٩٤٨,٨١٧)	قيمة القروض البنكية في نهاية السنة
١,٥٣٩,٧٦٢	-	قيمة الموجودات طويلة الأجل في نهاية السنة
(٥٨,٨٥٤,٠٥٠)	(٥٠,٨٣٢,٩٨٦)	تعديلات أخرى
١٠٩,٥٢٠,٤٩٢	(٣٢,١٢٩,٧٧٤)	الخسارة الخاضعة للزكاة للسنة
٩١,٥٨٧,٨٠٠	-	الوعاء الزكوي
٢,٢٨٩,٦٩٥	-	ما يخص المساهمين السعوديين (٣٥,٨٣٪ (٢٠١٨: ٢٣,٦٣٪)
-	-	الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥٪ على حصة المساهمين السعوديين في الشركة القابضة
-	-	زكاة الشركة التابعة
٢,٢٨٩,٦٩٥	-	اجمالي الزكاة

١٥ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
		ب (ضريبة الدخل
(١٦٦,٣٦٧,٤٨١)	(٤٠,٣٤٣,٩٣٣)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٠٧,٥١٣,٤٣١	(١٠,٤٨٩,٠٥٣)	تعديلات
(٥٨,٨٥٤,٠٥٠)	(٥٠,٨٣٢,٩٨٦)	الخسارة الضريبية للسنة
(٩,٦٠٦,٧٠٦)	(٣٢,٦١٧,٩٩٥)	الخسارة التي تخص المساهمين غير السعوديين بنسبة ٦٤,١٧٪ (٢٠١٨: ١٦,٣٧٪)
-	-	ضريبة الدخل المستحقة على المساهمين غير السعوديين بنسبة ٢٠٪

١٥-٤ الوضع الزكوي والضريبي

قدمت الشركة القابضة اقرار الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على الشهادة المطلوبة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٠. تم فحص الشركة القابضة والحصول على آخر ربط عن السنوات حتى ٢٠٠٤ ولم يتم اصدار أية ربوط أخرى من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الشركة القابضة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قدمت الشركة التابعة اقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على الشهادة المطلوبة. ولم يتم اصدار أية ربوط من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الشركة التابعة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٦ - إلتزامات عقود الإيجار

إن التزامات الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار بموجب عقود الإيجار هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٩٢,٩٧٦	١,٥٠٩,٣٠٤	خلال عام واحد
١٤٢,٦٢٥	٤,١٩٨,٥٢٠	العام الثاني إلى الخامس
-	٣,٠٩٤,٨١٦	السنة الخامسة وما يليها
٢٣٥,٦٠١	٨,٨٠٢,٦٤٠	الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
(٢٣,٣٤٨)	(١,١٩٨,٦٣٠)	يخصم: مصاريف تمويلية
٢١٢,٢٥٣	٧,٦٠٤,٠١٠	صافي الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
٨٣,٧٦٢	٦,٩٧٨,٧٠٥	الجزء غير المتداول
١٢٨,٤٩١	٦٢٥,٣٠٥	الجزء المتداول

١٧ - إرتباطات وإلتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢٧,٧٤٥,٠٦٧	٤٠,٧٩٨,٨٧٨	خطابات اعتمادات مستندية
١٤١,٦٥٠,١٤١	١٦٤,٦٩٩,١٦٤	خطابات ضمان
٥٩١,٠٠٦,٧٣٣	٤٩٣,٨٧٩,٦٩٠	ضمانات شركات (إيضاح ١٧-١)
٤,٩٠٠,١٣٨	١,٨٥١,٩٦١	الإرتباطات الرأسمالية

١٧ - ١ تتمثل ضمانات الشركات في الضمانات الصادرة من الشركة القابضة للشركة الزميلة.

١٨ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٤٠٠,٨٦١,٨٢٦	٣٧٠,٨٨٦,٧٤١	المواد الخام المستهلكة، صافي
٦٥,١٧١,٠٧٢	٥٤,١١٧,٩٢٩	المخازن وقطع الغيار والمواد المستهلكة
٩٣,٩٦٨,٨٩٢	١٠٩,٣١٥,٩١٩	الرواتب والمزايا المتعلقة بالموظفين
١٥,٦٦٦,٤٢١	١٨,٤٢٤,٩٦٦	الخدمات ومقاولي الباطن
٤٥,٨٧٢,٨٨٢	٤٣,٢٠٢,٦٢٠	إستهلاك الموجودات الثابتة وأصول حق استخدام
١٤,٣٠٤,٢٩٨	٧,١٣٧,٠٧٠	مخصص مخزون بطيئ الحركة
٣١,٠٦٨,٣٥٩	٢٥,٧٤٠,٠٧١	أخرى
٦٦٦,٩١٣,٧٥٠	٦٢٨,٨٢٥,٣١٦	إجمالي تكلفة التشغيل
(١٨,٦٤٠,٨٤٢)	٢٩,٥٤٩,٦٨٤	الحركة على المخزون
٦٤٨,٢٧٢,٩٠٨	٦٥٨,٣٧٥,٠٠٠	الاجمالي

١٩ - مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٨,٠٤٥,٦٠٨	٧,٨٢٥,٥٢٠	الرواتب والأجور
٤,٠١٨,٤٠٥	٤,٤٦٥,٨٧٥	النقل المحلي
٢,١٨٧,١١٠	٦٥٨,٦٩٠	رسوم الشحن والتصدير
٢,٧٨٨,١٥٦	١,١٤٢,١١٧	أخرى
١٧,٠٣٩,٢٧٩	١٤,٠٩٢,٢٠٢	

٢٠ - مصاريف إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٩,٠١٢,٣٠٠	٢٠,٩٤٠,٤٤٤	الرواتب والأجور
٢,٠٢٩,١٤٦	٢,٢٢٩,٧٣٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٣٣,٤٢٨	٤٢٧,٠١٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١,٤٥٦,٢٤١	١,١٣٧,٩٧٥	الإستهلاك
٢,٠٧٣,٢٨٢	٢,٢٦٥,٤٤٥	نفقات تكنولوجيا المعلومات
٥,٠٥٥,٨٧٥	٦,٠١٤,١٩٦	أخرى
٢٩,٨٦٠,٢٧٢	٣٣,٠١٤,٨٠٩	

٢١ - مصاريف / (إيرادات) أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢٨٣,٧٥٤	٥٧,٩٦٣	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
٨٢,٠٠٦	١,٤٧٧,٥٦٥	خسارة إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٥,٢٥٠	٦٩٥,٠٠٢	مصاريف بنكية
(١,٠٠٥,٥٣١)	(٢,٠٤٥,٧٧٧)	إيرادات أخرى، صافي
(٣٦٤,٥٢١)	١٨٤,٧٥٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ - تقارير القطاعات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في تقارير القطاعات الداخلية هي نفس السياسات الواردة في الإيضاح رقم ٣ من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة.

يتمثل التحليل القطاعي لأنشطة المجموعة عن السنة فيما يلي:

أنابيب الصلب	معدات المعامل	غير موزعة	الإجمالي
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
٥٧٩,٩٢٨,٤٨٥	٢٠,٣٤٠,٣٥١	١٠٥,٤٢١,٦٠٥	٧٠٥,٦٩٠,٤٤١
٩٢٤,٢٨٦,٣٠٥	٨٩,١٨٥,٨٨١	١٠٥,٤٢١,٦٠٥	١,١١٨,٨٩٣,٧٩١
٣٩٧,٠١٣,٥٩٢	١٩١,٩٦٩,٤٧٧	١,٨٥٢,٧٣٨	٥٩٠,٨٣٥,٨٠٧
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
٥٨٢,٥٤٩,٣٠١	٨٩,٠٠٣,٨٣٣	-	٦٧١,٥٥٣,١٣٤
(٥٦٠,٨٨٠,٠٤٣)	(٩٧,٤٩٤,٩٥٧)	-	(٦٥٨,٣٧٥,٠٠٠)
(١١,٢٥٧,٦٥٨)	(٢٢,٢٨١,٠٧٨)	٦,٧١٠,١٤٩	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)
-	-	٨,٩٣٩,٨٨٥	٨,٩٣٩,٨٨٥
-	-	(٢,٢٢٩,٧٣٦)	(٢,٢٢٩,٧٣٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
٦٠٧,٤١٥,٨٣٦	١٩,٩١٦,٦٤٣	٩٦,٤٨١,٧٢٠	٧٢٣,٨١٤,١٩٩
٩٣٠,٣٦٢,٨٠٣	١٢٥,٣٦١,٧٠٢	٩٦,٤٨١,٧٢٠	١,١٥٢,٢٠٦,٢٢٥
٥٢٢,٧٤٨,٧١٤	٦٧,٥٨٥,٢٧٣	٢,٤٢٩,١٤٦	٥٩٢,٧٦٣,١٣٣
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
٥٨٧,٧٣٨,٧٥٨	٥٨,٤٦٣,١٤٦	-	٦٤٦,٢٠١,٩٠٤
(٥٧٣,٨٩٥,٢٥٩)	(٧٤,٣٧٧,٦٤٩)	-	(٦٤٨,٢٧٢,٩٠٨)
-	-	(٢٤٥,٥٩٧)	(٢٤٥,٥٩٧)
(٨٢,٨١٨,٤٧٨)	(٨٣,١٣٥,٥٧١)	(٢,٧٠٣,١٢٧)	(١٦٨,٦٥٧,١٧٦)
-	-	(٢,٤٥٧,٥٣٠)	(٢,٤٥٧,٥٣٠)

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 خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ مبنية حسب القطاعات الجغرافية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٦١٨,٩٢٦,٧٢٠	٦٥٤,١٢٠,١٦٣
٢٧,٢٧٥,١٨٤	١٧,٤٣٢,٩٧١
٦٤٦,٢٠١,٩٠٤	٦٧١,٥٥٣,١٣٤

المملكة العربية السعودية
دول أخرى

المعاملات مع عميل رئيسي

بلغت الإيرادات من عميل رئيسي واحد ٥٢,٣٥٪ من إجمالي إيرادات السنة (٢٠١٨: ٥١,٤٧٪).

٢٣ - المعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف كأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والأعمال التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، تأثير هام. يتم إجراء معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة على أسس تجارية بحثة في سياق الأعمال العادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

الشركة

العلاقة

مساهم سابقاً

مساهم

شركة شقيقة سابقاً

شركة شقيقة سابقاً

شركة زميلة

شركة شقيقة

مساهم

شركة شقيقة

شركة شقيقة

شركة شقيقة

شركة شقيقة

شركة شقيقة

مجموعه الربيعه والنصار

شركة هيو للصلب المحدودة

شركة أبناء عبدالله ابراهيم الخريف

شركة عبر الخليج السعودية

شركة الأنابيب العالمية

شركة التطوير الكيميائي

شركة تناريس العربية السعودية المحدودة ("تي إي إس آيه")

شركة دالماين إس بي آيه

شركة سليكو تيوب

شركة تناريس جلوبال سيرفيس بسويسرا

شركة تناريس جلوبال سيرفيس بالأورجواي

شركة تيناريس سيدركا

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات علاقة كما يلي:

اسم الطرف	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مجموعه الربيعه والنصار	مبيعات	١٨١,٥٢٧	(ريال سعودي) ٢,١٠٥,٦٤٥
شركة عبر الخليج السعودية	مبيعات	٨٠٩,٩٢٦	١٢,٢٨٥,٧١٥
شركة هيو للصلب المحدودة	خدمات مستلمة	٣٨٩,٦٧٤	٣١٩,٥٩٨
شركة دالماين إس بي آيه	خدمات مستلمة	٨٧٩,١٩١	-
شركة سليكو تيوب	مشتريات	١٥,٧٠٥,٠٠٠	-
شركة تناريس جلوبال سيرفيس بسويسرا	مصاريف بالنيابة	٧١,٤٩٤	-
شركة تناريس العربية السعودية المحدودة	خدمات مقدمة	١,٠٦٥,٦١٨	-
شركة تناريس جلوبال سيرفيس بالأورجواي	مشتريات	٢٤٠,٣٨٥	-
شركة تيناريس سيدركا	خدمات مستلمة	٧٩٦,٦٨٣	-

أ () تتمثل الأرصدة المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

شركة عبر الخليج السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مجموعه الربيعه والنصار	(ريال سعودي) -	(ريال سعودي) ٥,٨٠٨,١٣٣
شركة تناريس العربية السعودية المحدودة	-	١,١٦٩,٠٧٤
	١,١١٠,٠٢٠	-
	١,١١٠,٠٢٠	٦,٩٧٧,٢٠٧

ب () تتمثل الأرصدة المطلوبة إلى الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

شركة سليكو تيوب	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة هيو للصلب المحدودة	(ريال سعودي) ١١,٧٦٠,٠٠٠	(ريال سعودي) -
شركة دالماين إس بي آيه	-	١٥٩,٧٩٨
شركة تيناريس سيدركا	٨٧٩,١٩١	-
شركة تناريس جلوبال سيرفيس بسويسرا	٧٩٦,٦٨٣	-
	٧٢,٣٢٢	-
	١٣,٥٠٨,١٩٦	١٥٩,٧٩٨

٢٣ - المعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
-	٢,٠٢٩,١٤٦	-	٢,٢٢٩,٧٣٦	مكافأة مجلس الإدارة
٢,٨٥١,١٦٨	-	٢,٢٨١,٦٩٢	-	الرواتب والأجور
١,٢٠٥,١٠٨	-	٩٥٧,٣٤٠	-	البدلات
٩٤,٤٦٥	-	-	-	المكافآت
٣٩٧,٢٤٦	-	١٤٧,٨١٣	-	نهاية الخدمة
٤,٥٤٧,٩٨٧	٢,٠٢٩,١٤٦	٣,٣٨٦,٨٤٥	٢,٢٢٩,٧٣٦	

٢٤ - خسارة السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الخسائر بتقسيم الخسارة العائد للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الخسائر، يتم تحديده عن طريق تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي تكون في طريقها للإصدار، وذلك بافتراض تحويلها إلى أسهم عادية مما له أثر للتخفيض وتشمل إصدار أسهم لدعم برنامج خيارات الأسهم الممنوحة للموظفين وتحويل أسهم الخزينة المملوكة للمجموعة إلى أسهم عادية.

تتمثل خسارة السهم للسنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
(٣,٣٤)	(٠,٥٣)	نصيب السهم الأساسي من الخسائر
(١٦٨,٦٥٧,١٧٦)	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)	(خسارة) / ربح السنة
٥٠,٥٤١,٣٣١	٥٠,٥٤٢,٣١١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٣,٣١)	(٠,٥٣)	نصيب السهم المخفض من الخسائر
(١٦٨,٦٥٧,١٧٦)	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)	(خسارة) / ربح السنة
٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، معتبرة أثر الأسهم العادية المعرضة للتخفيض
٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠	تسوية المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٧٦٢,٨١٢)	(٧٦٢,٨١٢)	عدد الأسهم المصدرة
٣٠٥,١٢٣	٣٠٥,١٢٣	يخصم: أسهم الخزينة - الأسهم المحتفظ بها لبرنامج تملك الأسهم للموظفين
٥٠,٥٤٢,٣١١	٥٠,٥٤٢,٣١١	يضاف: المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة للموظفين
٥٠,٥٤١,٣٣١	٥٠,٥٤٢,٣١١	عدد الأسهم القائمة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

٢٥ - إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها للمخاطر المالية التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان وتركيز مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية)

ويركز برنامج إدارة مخاطر المجموعة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية وبالتالي يسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

١-٢٥ الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)	
١٧٠,٤١٣,٠٧٢	٢٠٨,٩٨٤,١٤٧	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
١٧,٤١٣,١٩٢	١١,٠٨٤,٤٢٨	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض موظفين
٦,٩٧٧,٢٠٧	١,١١٠,٠٢٠	وديعة بنكية
٦٢٧,٦٢٨	٥٢٨,٠٨٠	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٣,٤٩٩,٤٦٧	٣٩,٥٠٦,٧٨٢	مدينون آخرون
٢٢١,٩٣٠,٥٦٦	٢٦١,٢١٣,٤٥٧	نقد وما في حكمه
		مجموع الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)	
٣١١,٧٧٨,٦٧٢	٢٨٧,٢٦١,٤٣٤	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
١٥٥,١٢٦,٦٩٩	١٥٧,١٢٩,٨٣٧	قروض
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الذمم الدائنة التجارية والحجوزات الدائنة
٢١,١٧٢,١٧٦	٢٣,٨٨٦,٩٩٨	مخصص مقابل ضمان مقدم لشركة مستثمر فيها
١٥٩,٧٩٨	١٣,٥٠٨,١٩٦	مصاريف مستحقة
٢١٢,٢٥٣	٧,٦٠٤,٠١٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٣٢٢,٣٨٨	٦,٠٥١,٣٤٣	إلتزامات عقود الإيجار
٥٢٠,٧٧١,٩٨٦	٥٢٥,٤٤١,٨١٨	مطلوبات أخرى
		مجموع المطلوبات المالية

ليس لدى المجموعة أية مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

٢-٢٥ إدارة المخاطر للأدوات المالية

تقوم المجموعة بمراجعة السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر وتتلخص هذه السياسات فيما يلي:

١-٢-٢٥ مخاطر الائتمان وتركيز مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يمكن أن تتحقق في تاريخ التقارير المالية إذا لم تتمكن الأطراف المقابلة من القيام بالوفاء بالتزاماتها وفقاً لما تم التعاقد عليه. لدى المجموعة سياسات مطبقة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. يتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقارير المالية فيما يلي:

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
١-٢-٢٥ مخاطر الائتمان وتركيز مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٧٠,٤١٣,٠٧٢	٢٠٨,٩٨٤,١٤٧	ذمم تجارية مدينة، صافي
١٧,٤١٣,١٩٢	١١,٠٨٤,٤٢٨	قروض الموظفين
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة بنكية
٦,٩٧٧,٢٠٧	١,١١٠,٠٢٠	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٦٢٧,٦٢٨	٥٢٨,٠٨٠	مدينون آخرون
٢٣,٤٧٢,٤٦٧	٣٩,٤٤٤,٨٠٠	أرصدة لدى البنوك
٢٢١,٩٠٣,٥٦٦	٢٦١,١٥١,٤٧٥	

بسبب علاقات المجموعة طويلة الأجل مع الأطراف الأخرى وبعد الأخذ في الاعتبار المراكز المالية لتلك الأطراف، لا تتوقع الإدارة عدم وفاء الأطراف المقابلة بالتزاماتهم تجاه المجموعة، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي تعد مشكوك في تحصيلها.

تحدد إدارة المجموعة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين ومن خلال مراجعة شهرية لتحليل الذمم المدينة التجارية. عند مراقبة مخاطر إئتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين كعملاء "عالية المخاطر" على قائمة العملاء الممنوع التعامل معهم، ولا تتم عمليات البيع الائتماني المستقبلية لهم إلا بموافقة مجلس الإدارة، إلا أن يتم السداد مقدماً. تقوم المجموعة بقياس مدى إمكانية التحصيل من العملاء للتأكد من كفاية المخصص المكون والانخفاض في القيمة.

المجموعة معرضة لخطر تركيز مخاطر الائتمان حيث أن الذمم التجارية المدينة المستحقة من عميل واحد تمثل ٣٨,٧٪ (٢٠١٨: ٤٧,٥٨٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية، إلا أن المجموعة لا تعتقد بوجود مخاطر ائتمانية جوهرية فيما يخص ذلك العميل حيث أنه عميل ذو جدارة ائتمانية ولديه تاريخ ائتماني جيد مع المجموعة.

تصنف الذمم المدينة على أنها متأخرة السداد إذا كانت مستحقة السداد لأكثر من تسعين يوماً. إن أعمار الديون التجارية كما في تاريخ المركز المالي الموحد هي كما يلي:

متأخرة لمدة

القيمة الدفترية	غير مستحق بعد	٩٠-١٨٠ يوم	حتى عام واحد	أكثر من عام	المخصص
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٢٠١٩					
٢٠٨,٩٨٤,١٤٧	١٤٢,٣٠٦,٤٣٧	٤٠,٧٣٤,٥٢٥	٢٧,١٥٧,٤٧٤	٦,٣٧٢,٤٩٠	(٧,٥٨٦,٧٧٩)
٢٠١٨					
١٧٠,٤١٣,٠٧٢	٨٥,٤٩٩,٦٦٢	٣٧,٣٣٣,٦٢٦	٩,٤٩٢,٨٠٨	٤٤,٧٩١,٧٧٤	(٦,٧٠٤,٧٩٨)

تتضمن قروض الموظفين مبالغ معينة مضمونة برهن عقاري على ممتلكات للعاملين مثل الأراضي، والمباني والسيارات وذلك بالنسبة لأولئك الذين ليس لديهم رصيد مكافأة نهاية خدمة كافي لتغطية رصيد القرض.

النقد مودع لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

٢٥-٢-٢ مخاطر السيولة

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

إن سياسة المجموعة هي التأكد من أن لديها دائماً ما يكفي من النقد لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، فإنها تسعى إلى الحفاظ على الأرصدة النقدية (أو التسهيلات المتفق عليها) لتلبية الاحتياجات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يوماً. وتسعى المجموعة أيضاً إلى الحد من مخاطر السيولة عن طريق تثبيت أسعار الفائدة (وبالتالي التدفقات النقدية) على جزء من قروضها طويلة الأجل، وبنقاش ذلك بالتفصيل في قسم "مخاطر أسعار الفائدة" أدناه.

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٢٥-٢٥ - إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)
٢٥-٢-٢٥ مخاطر السيولة (تتمة)

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من الجزء المتداول من التسهيلات البنكية، الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. من المتوقع تسديد هذه المطلوبات في غضون ١٢ شهرا من تاريخ المركز المالي الموحد وتوقع المجموعة توافر أموال كافية للقيام بذلك.

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس الدفعات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧١,١٩٧,٨٣٥	١٧٥,٧٢٢,٦٨٣	٤٩,٣٦٦,٠١٦	٢٩٦,٢٨٦,٥٣٤	٢٩٤,٨٦٥,٤٤٤	قروض محملة بالفوائد والتزامات عقود الإيجار
٦٤٧,١١٣	-	١٥٦,٤٨٢,٧٢٤	١٥٧,١٢٩,٨٣٧	١٥٧,١٢٩,٨٣٧	ذمم دائنة تجارية ومحتجزات دائنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مقابل ضمان مقدم عن شركة مستثمر فيها
-	-	٢٣,٨٨٦,٩٩٨	٢٣,٨٨٦,٩٩٨	٢٣,٨٨٦,٩٩٨	مصاريف مستحقة
-	-	١٣,٥٠٨,١٩٦	١٣,٥٠٨,١٩٦	١٣,٥٠٨,١٩٦	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٦,٠٥١,٣٤٣	٦,٠٥١,٣٤٣	٦,٠٥١,٣٤٣	مطلوبات أخرى
١٠١,٨٤٤,٩٤٨	١٧٥,٧٢٢,٦٨٣	٢٤٩,٢٩٥,٢٧٧	٥٢٦,٨٦٢,٩٠٨	٥٢٥,٤٤١,٨١٨	إجمالي المطلوبات المالية
					٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤٦,٠٢٢,٤٣٢	١٢٠,٦٥٥,٣٤٣	٥٨,٤٨٦,٢٧٤	٣٢٥,١٦٤,٠٤٩	٣١١,٩٩٠,٩٢٥	قروض محملة بالفوائد والتزامات عقود الإيجار
٦٣٣,٧١٣	-	١٥٤,٤٩٢,٩٨٦	١٥٥,١٢٦,٦٩٩	١٥٥,١٢٦,٦٩٩	ذمم دائنة تجارية ومحتجزات دائنة
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مقابل ضمان مقدم عن شركة مستثمر فيها
-	-	٢١,١٧٢,١٧٦	٢١,١٧٢,١٧٦	٢١,١٧٢,١٧٦	مصاريف مستحقة
-	-	١٥٩,٧٩٨	١٥٩,٧٩٨	١٥٩,٧٩٨	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٢,٣٢٢,٣٨٨	٢,٣٢٢,٣٨٨	٢,٣٢٢,٣٨٨	مطلوبات أخرى
١٤٦,٦٥٦,١٤٥	١٥٠,٦٥٥,٣٤٣	٢٣٦,٦٣٣,٦٢٢	٥٣٣,٩٤٥,١١٠	٥٢٠,٧٧١,٩٨٦	إجمالي المطلوبات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة. تقوم المجموعة بإدارة متطلبات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية والتسهيلات الائتمانية الغير مسحوبة. كما في نهاية السنة، تمتلك المجموعة موجودات سائلة بقيمة ٢٥٣,٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٩٨,٤٣ مليون ريال سعودي)، وتسهيلات ائتمانية غير مسحوبة بقيمة ٢٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٧٧,٣٢ مليون ريال سعودي).

٢٥-٢-٣ مخاطر السوق

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

أ) مخاطر معدلات أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

مخاطر معدلات أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في بنوك سحب على المكشوف وتسهيلات بنكية وقروض أخرى. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للمجموعة غير جوهريّة.

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

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٥-٢ - إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

٢٥-٢-٣ مخاطر السوق (تتمة)

ب) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال أعمالها الإعتيادية لأن جميع المعاملات الهامة للمجموعة خلال السنة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي ولا توجد مخاطر جوهريّة متعلّقة بالرصيد بالدولار الأمريكي حيث أن أسعار صرف الريال السعودي مرتبطة بالدولار الأمريكي. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملة الناتجة عن العملات غير المرتبطة بالدولار الأمريكي (على سبيل المثال اليورو والجنيه الإسترليني وغيرها) ليس جوهرياً.

٢٥-٢-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو سداده لتحويل إلزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون مطلوباتها المالية من القروض والذمم التجارية الدائنة وبعض المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. جميع المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

٢٥-٢-٥ إدارة المخاطر الرأسمالية

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة المجموعة على الإستمرار كمجموعة مستمرة، بحيث تتمكن من الإستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأطراف أخرى، والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية.

وتماشياً مع الآخرين في هذه الصناعة، تدبر المجموعة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الدين والموجودات السائلة، مع مراعاة متطلبات الإستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. القروض تشمل التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال العامل من حقوق المساهمين كما هو ظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة تحت بند حقوق الملكية وصافي القروض (بالصافي بعد النقد وما في حكمه).

إن المعلومات المتعلقة بإدارة مخاطر الرأسمالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢٩٤,٨٦٥,٤٤٤	٣١١,٩٩٠,٩٢٥	إجمالي القروض
(٣٩,٥٠٦,٧٨٢)	(٢٣,٤٩٩,٤٦٧)	يخصم: النقد والأرصدة لدى البنوك
٢٥٥,٣٥٨,٦٦٢	٢٨٨,٤٩١,٤٥٨	صافي القروض
٥٢٨,٠٥٧,٩٨٤	٥٥٩,٤٤٣,٠٩٢	مجموع حقوق الملكية
٧٨٣,٤١٦,٦٤٦	٨٤٧,٩٣٤,٥٥٠	إجمالي رأس المال العامل
%٣٢,٦٠	%٣٤,٠٢	نسبة المديونية

٢٦- أحداث هامة

خلال عام ٢٠١٨، دخلت مجموعة من مساهمي المجموعة في مذكرة تفاهم غير ملزمة (مذكرة تفاهم) مع مستثمر استراتيجي للنظر في إمكانية حصول المستثمر الاستراتيجي على أسهم من هذه المجموعة من المساهمين. قد تشمل تلك المعاملة شراء ٤٥ ٪ إلى ٤٩ ٪ من رأس مال المجموعة من قبل المستثمر الاستراتيجي.

بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٨، تم إبلاغ الشركة السعودية لأنابيب الصلب بأن مجموعة الربيع والنصار ومجموعة من المساهمين الأقلية قد أبرموا اتفاقية بيع وشراء أسهم مع شركة تيناريس العربية السعودية المحدودة (تيناريس) وهي شركة تابعة لشركة تيناريس أس أي التي تم تأسيسها بموجب قوانين دولة لوكسمبورغ العظمى، لبيع عدد ٢٤,٣٧٤,٥١٣ سهم في الشركة إلى تيناريس، والتي تمثل نسبة مساهمة قدرها ٤٧,٧٩ ٪ من إجمالي رأس مال الشركة بسعر ٢٢,٢٠ ريال سعودي لكل سهم (اتفاقية بيع الأسهم).

تم اتمام هذه الصفقة في ٢١ يناير ٢٠١٩ وذلك بعد أخذ موافقة الجهات النظامية المختصة واستيفاء شروط أخرى وفقاً لاتفاقية بيع الأسهم.

٢٧- أحداث لاحقة

تسبب وباء فيروس كورونا (COVID-١٩) المستجد في حدوث انقطاعات تشغيلية وتباطؤ في الأعمال على المستويات المحلية والوطنية والعالمية. تعتبر المجموعة تفشي COVID-١٩ وعواقبه ذات الصلة حدثاً لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لا ينتج عنه أية تعديلات . لا تستطيع المجموعة تقدير التأثير المالي لهذا الحدث في الوقت الحالي.

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى هامة منذ نهاية السنة والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة المعروضة كما في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٨- اعادة تبويب سنة سابقة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨ لتتماشى مع العرض للعام الحالي.

٢٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ الموافق ٧ شعبان ١٤٤١ هـ.