

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الأولية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

الصفحة	الفهرس
–	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٣٦ – ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية

السادة مساهمي شركة جروب فايف السعودية للأنايب

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م المرفقة لشركة جروب فايف السعودية للأنايب ("الشركة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.
- قائمة الدخل عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م،
- قائمة التدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ومنها معيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م المرفقة لشركة جروب فايف السعودية للأنايب لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ومنها معيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

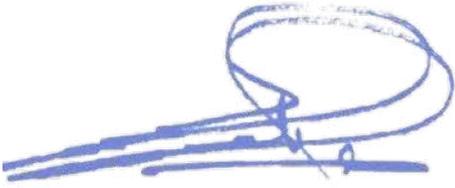
تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية

للسادة مساهمي شركة جروب فايف السعودية للأنيبيب (بتبع)

أمور أخرى

يحل هذا التقرير محل تقرير الفحص السابق الصادر بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢١م عن القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والذي تضمن فقرة أمور أخرى تفيد بأن معلومات المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م لم يتم مراجعتها أو فحصها. وبعد إصدار تقريرنا بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢١م، قمنا بفحص القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م وإصدار تقرير فحص عنها بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢١م. وعليه، فقد تم، في تقرير الفحص هذا، حذف الإشارة إلى معلومات المقارنة.

عن/ كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالعزیز عبد اللہ النعیم
ترخيص رقم: ٣٩٤

التاريخ: ٩ سبتمبر ٢٠٢١م
الموافق: ٢ صفر ١٤٤٣هـ

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥٧٥,٥٤٢,٠١٣	٥٦٧,٠٠٥,٤٩١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٦١١,٦٢٤	١٠,٠٨٨,٦٩٠	٦	موجودات حق استخدام
٥٨٦,١٥٣,٦٣٧	٥٧٧,٠٩٤,١٨١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٣١١,١٠٧,٦١٨	٢٢٥,٦٦٠,٢٥٣	٧	مخزون
٤٠,٤٣٣,٩٨٥	٢٧,٦٠٥,٢١٨	٨	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٢٤٢,٨١٠,٣١٥	٤٥٨,٧٦٢,٢٦٣	٩	ذمم مدينة تجارية
٢٤٩,٥٥٧,٦٤٠	٢٥٥,٣٤٤,٢٦٠	(١) ١٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥,٧٧٧,٠٨٦	٣٠,٠٨٧,٩١٦	١٠	نقد وما في حكمه
٨٦٩,٦٨٦,٦٤٤	٩٩٧,٤٥٩,٩١٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٥٥,٨٤٠,٢٨١	١,٥٧٤,٥٥٤,٠٩١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨,٣٦١,٣٥١	٨,٣٦١,٣٥١	١١	احتياطي نظامي
١٠,٦٩٥,٦٠٢	٣٩,٥٢١,٥٩٠		أرباح مبقاة
٢٩٩,٠٥٦,٩٥٣	٣٢٧,٨٨٢,٩٤١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٩٢,٩٠٨,٦٣٢	٢٥٤,١٣٨,٧٨٥	١٣	قروض لأجل
١٠,٦١٥,١٤٥	٨,٩٦٧,١٩٤	٦	التزام عقود إيجار
١٧,٨٥٥,٢٦٧	١٨,٢١٧,٨٧٤	١٤	منافع الموظفين
٣٢١,٣٧٩,٠٤٤	٢٨١,٣٢٣,٨٥٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٥٣,٥٠٠,٨٤١	١١٥,٥٩٨,٩٤٣	١٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦٦,١٦٧,١٢٥	٨٦,٣٤٣,٠٥٥	١٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦١,٤٩٢,٥٦٣	٦٤,١١٢,٦٠٢	١٣	قروض لأجل
٧٥٩,٨٩٧	١,٣٨٤,٨٢٩	٦	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٥٤٩,٧٤٣,١٩٦	٦٩٥,٦٥٩,٤٨٤	١٢	قروض قصيرة الأجل
١,٦٣٥,٠٠٣	١,٢٣٠,٦٦٧	(ب) ١٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,١٠٥,٦٥٩	١,٠١٧,٧١٧	٢٥	مخصص الزكاة
٨٣٥,٤٠٤,٢٨٤	٩٦٥,٣٤٧,٢٩٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٥٦,٧٨٣,٣٢٨	١,٢٤٦,٦٧١,١٥٠		مجموع المطلوبات
١,٤٥٥,٨٤٠,٢٨١	١,٥٧٤,٥٥٤,٠٩١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٣٦) من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢١ م، الموافق ١٧ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ، وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

طارق نعيم مالك
المدير المالي التنفيذي

صلاح عبدالهادي عبدالله القحطاني
العضو المنتدب

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	إيضاح	
٣٥٢,٨٣٦,٤٣٣	٤٧٧,٨١٦,٦٥١	١٩	إيرادات
(٣٠٨,٥٨٨,٨٩٩)	(٤٣٧,٤٣٢,٣٤٧)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٤٤,٢٤٧,٥٣٤	٤٠,٣٨٤,٣٠٤		إجمالي الربح
(٨٢٤,٨٠٦)	(٧٧٥,٢٤٦)	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٩١٨,٦٢٣)	(٧,٣٩١,٤٣٨)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
-	١٠,٠٥٤,٧٤٤	٩	عكس خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٤٠,٥٠٤,١٠٥	٤٢,٢٧٢,٣٦٤		ربح التشغيل
٦,٦٢٣,٨٨٦	٨,١٧٣,١٣٦	٢٣	إيرادات اخرى
(١٦,١٥٢,٨٣٤)	(٢٠,٤٨٦,١٨٩)	٢٤	مصروفات تمويلية
٣٠,٩٧٥,١٥٧	٢٩,٩٥٩,٣١١		الربح قبل الزكاة
(٩٠٢,٨٧٨)	(١,١٣٣,٣٢٣)	٢٥	مصروف الزكاة للفترة
٣٠,٠٧٢,٢٧٩	٢٨,٨٢٥,٩٨٨		ربح الفترة
١,٠٧	١,٠٣	٢٦	ربحية السهم نصيب السهم الأساسي من الأرباح

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة جروب فايف السعودية للأتابيب
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	إيضاح
٣٠,٠٧٢,٢٧٩	٢٨,٨٢٥,٩٨٨	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٠,٠٧٢,٢٧٩	٢٨,٨٢٥,٩٨٨	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة جروب فايف السعودية للاتصالات
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(البيانات المدرجة بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢١٦,٤٧٣,٦٥٧	٦١,٦٦٩,٤٢٦	٢٩,٨٠٤,٢٣١	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٠,٠٧٢,٢٧٩	٣٠,٠٧٢,٢٧٩	-	-
-	-	-	-
٣٠,٠٧٢,٢٧٩	٣٠,٠٧٢,٢٧٩	-	-
٢٤٦,٥٤٥,٩٣٦	٩١,٧٤١,٧٠٥	٢٩,٨٠٤,٢٣١	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٩٩,٠٥٦,٩٥٣	١٠,٦٩٥,٦٠٢	٨,٣٦١,٣٥١	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨,٨٢٥,٩٨٨	٢٨,٨٢٥,٩٨٨	-	-
-	-	-	-
٢٨,٨٢٥,٩٨٨	٢٨,٨٢٥,٩٨٨	-	-
٣٢٧,٨٨٢,٩٤١	٣٩,٥٢١,٥٩٠	٨,٣٦١,٣٥١	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)
مجموع الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)
ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
مجموع الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)
ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	إيضاح	
٣٠,٩٧٥,١٥٧	٢٩,٩٥٩,٣١١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تسويات لـ:
٥,١٩٠,٥٠٨	١٠,٠٩٢,٣٠٢	٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٤٨,٠٩٧	٥٢٢,٩٣٤	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٢٦٢,٠٣٨	١,١٧١,٦٩٦	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦,١٥٢,٨٣٤	٢٠,٤٨٦,١٨٩		مصرفات تمويلية
-	١١٢,٩٢٥	٥	شطب ممتلكات وألات ومعدات
-	(١٠,٠٥٤,٧٤٤)	٩	عكس خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٥٤,١٢٨,٦٣٤	٥٢,٢٩٠,٦١٣		
			الحركة في رأس المال العامل:
(١١٩,٠٦١,٣٧٣)	٨٥,٤٤٧,٣٦٥		مخزون
(٢٣,٨٣١,٤٠٤)	١٢,٨٢٨,٧٦٧		مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
(١٣,٧٧٤,٠٠٩)	(٥,٧٨٦,٦٢٠)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٨,١٢٤,٢٥٢)	(٢٠٥,٨٩٧,٢٠٤)		ذمم مدينة تجارية
١٤٢,٩٩٦,٠١٨	(٣٧,٩٠١,٨٩٨)		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤,٤٠٥,٨٣٢	(٤٠٤,٣٣٦)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٦,٨٣٧,٠٠٦)	١١,٣٧٥,٩٩٣		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٩٧,٥٦٠)	(٨٨,٠٤٧,٣٢٠)		النقد المستخدم في أعمال التشغيل
(٨,٦٠٣,٩٢٩)	(١٠,٣٨١,١٧٥)		مصرفات تمويلية مدفوعة
(٥٤٠,٧٦٤)	(٨٠٩,٠٨٩)		منافع موظفين مدفوعة
(٦٦,٣٧٦)	(٢,٢٢١,٢٦٥)	٢٥	الزكاة المدفوعة
(٩,٣٠٨,٦٢٩)	(١٠١,٤٥٨,٨٤٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
(٥٠,٦٢٤,٦٣١)	(١,٦٦٨,٧٠٥)	٥	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٥٠,٦٢٤,٦٣١)	(١,٦٦٨,٧٠٥)		النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١١,٨١١,١٧١	-		المستلم من قرض طويل الأجل خلال الفترة
(٥,٣٦٧,٤٢٣)	(٣٧,١٤٠,٩٤٢)		المدفوع عن قرض طويل الأجل خلال الفترة
٢٥٨,١١٥,٩٦٧	٤٩٨,٤٥٧,٢٨٧		المستلم من قروض قصيرة الأجل خلال الفترة
(٢٠٤,٠٤٣,٦٧٥)	(٣٥٢,٥٤٠,٩٩٩)		المدفوع من قروض قصيرة الأجل خلال الفترة
(٤١٠,٢٧٠)	(١,٣٣٦,٩٦٢)		المدفوع من جزء أصل مبلغ التزام عقود إيجار
٦٠,١٠٥,٧٧٠	١٠٧,٤٣٨,٣٨٤		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٧٢,٥١٠	٤,٣١٠,٨٣٠		صافي الزيادة في النقد و ما في حكمه
١٠,٨٩٨,٨٨٧	٢٥,٧٧٧,٠٨٦	١٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١,٠٧١,٣٩٧	٣٠,٠٨٧,٩١٦	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			معاملات غير نقدية:
٥,٩٠٣,٤٠٢	-	٥	تكاليف قروض مرسلة خلال الفترة
-	٩٩١,١٣٤		إطفاء تكلفة معاملة صندوق التنمية الصناعية السعودي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١. معلومات عامة

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٧٩٢٧ الصادر بتاريخ ١٦ ذو الحجة ١٤٢١ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٠١ م) كشركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ٣٠ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٠٧ م، قامت الشركة بزيادة رأس مالها من ٣٠ مليون ريال سعودي إلى ٩٠ مليون ريال سعودي وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية في سنة ٢٠٠٨ م. خلال سنة ٢٠١٥ م، بتاريخ ١٢ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠١٥ م)، قامت الشركة بزيادة رأس مالها من ٩٠ مليون ريال سعودي إلى ١٢٥ مليون ريال سعودي كما حصلت على سجل تجاري جديد رقم ٢٠٥٠١٠٤٦٤٧ ليكون السجل التجاري الرئيسي للشركة وحصلت على سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٧٩٢٧ لمصنعها - فرع الشركة. خلال سنة ٢٠٢٠ م، قامت الشركة بزيادة رأس مالها من ١٢٥ مليون ريال سعودي إلى ٢٨٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٢ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

أصدر مساهمو الشركة قراراً بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢١ م يقضي بتحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. أصدرت وزارة التجارة خطاباً بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠٢١ م) ينص على الموافقة على تحويل الشكل القانوني للشركة إلى شركة مساهمة مغلقة وظهر التغيير على السجل التجاري للشركة رقم ٢٠٥٠٠٣٧٩٢٧ ورقم ٢٠٥٠١٠٤٦٤٧. علاوة على ذلك، إن الإدارة بصدد إدراج حصص الشركة في نمو - السوق الموازي وعينت مستشارين ماليين وقانونيين لتنفيذ الإجراءات اللازمة. تم تقديم طلبات الطرح والإدراج إلى هيئة السوق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول") في شهر مارس ٢٠٢١ م. تسلمت الشركة موافقة "تداول" بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١ م رهناً بالحصول على الموافقة النهائية من هيئة السوق المالية. مازال طلب الطرح والإدراج لدى هيئة السوق المالية قيد المراجعة للحصول على الموافقة النهائية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، عدلت الشركة قيمة السهم ليكون ١٠ ريال سعودي وأصدرت أسهماً جديدة بمبلغ ١٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتكون رأس المال المصرح والمصدور والمدفوع للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وهي مملوكة كما يلي:

عدد الأسهم	نسبة الملكية %	ريال سعودي	
١١,٢٠٠,٠٠٠	٤٠	١١٢,٠٠٠,٠٠٠	شركة القحطاني لصناعة تغليف الأنابيب
٣,٣٦٠,٠٠٠	١٢	٣٣,٦٠٠,٠٠٠	عبد الله عبد الهادي عبد الله القحطاني
٢,٨٠٠,٠٠٠	١٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	طارق عبد الهادي عبد الله القحطاني
١,٩٦٠,٠٠٠	٧	١٩,٦٠٠,٠٠٠	صلاح عبد الهادي عبد الله القحطاني
١,٦٨٠,٠٠٠	٦	١٦,٨٠٠,٠٠٠	هيفاء صالح حمد الصقير
١,٤٠٠,٠٠٠	٥	١٤,٠٠٠,٠٠٠	ضحى عبد الهادي عبد الله القحطاني
١,٤٠٠,٠٠٠	٥	١٤,٠٠٠,٠٠٠	مي عبد الهادي عبد الله القحطاني
١,١٢٠,٠٠٠	٤	١١,٢٠٠,٠٠٠	شمس عبد الهادي عبد الله القحطاني
٣,٠٨٠,٠٠٠	١١	٣٠,٨٠٠,٠٠٠	أخرى
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	

تعمل الشركة بشكل رئيسي في صناعة الأنابيب والمواسير والأشكال المجوفة، تمديد أنابيب النفط والغاز، إنشاء وإصلاح المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه؛ إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات؛ البيع بالجملة للأنابيب المعدنية والحديدية؛ تجارة بالتجزئة لآلات ومعدات التشييد والبناء والهندسة المدنية النفطية والمعدات الثقيلة وصيانتها.

يقع المقر الرئيسي للشركة في المدينة الصناعية الثانية، مدينة الدمام، المملكة العربية السعودية.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ومنها متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. أعدت الشركة مجموعة كاملة من القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" لغرض التقديم إلى هيئة السوق المالية كجزء من طلب الإدراج المباشر في نمو - السوق الموازية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء منافع الموظفين المعترف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمانية المتوقعة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت، باستثناء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي يتم إثباتها بالتكلفة. تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف مباشرة أخرى تتعلق بالوصول بالموجودات إلى حالة صالحة للعمل وفقاً للغرض المطلوب منها، وتكلفة تفكيك وإزالة واستعادة المكان الذي تقع فيه. تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. في حال ما إذا كان للمكونات الرئيسية لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

وتدرج التكاليف اللاحقة بالقيمة الدفترية للموجودات أو يُعترف بها كموجودات مستقلة، حسبما يكون مناسباً وذلك فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالبند إلى الشركة وعندما يمكن قياس تكلفة البند بصورة موثوقة. تُشطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. جميع نفقات الإصلاح والصيانة الأخرى تحمل على قائمة الدخل خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها.

يُحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت حيث يتم شطب تكلفة الأصل التشغيلي مطروحاً منها القيمة المتبقية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر. يُحتسب الاستهلاك في حالة الإضافة من الشهر الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام وفي حالة الاستبعاد حتى شهر الاستبعاد. يتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة سنوياً.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة في حساب الاستهلاك:

السنوات

٣٠ - ١٥

٣٠ - ٤

٤

١٠ - ٤

آلات ومكينات

مباني

سيارات

أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

يتم التوقف عن الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو التخلص من أي أصل والناشئة عن الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل المستبعد في قائمة الدخل.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ . ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

عقود الإيجار

الشركة كمتأجر

تحدد الشركة، عند بداية الإيجار، ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار الخاصة بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروف إيجار تشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا إذا توفر أساس منتظم أحر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تتناقص فيه منفعة الاستخدام المأخوذة من الموجودات المستأجرة.

يتم قياس التزام الإيجار أولاً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، والتي يتم خصمها باستخدام معدل متضمن في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذه المعدل بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقود الإيجار مما يلي:

- مدفوعات إيجار ثابتة، بما في ذلك مدفوعات ثابتة جوهرية، بعد خصم أي حوافز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار. أو
- دفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تتعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقود الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

يقاس التزام عقود الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة عن التزامات عقود الإيجار، (باستخدام أسلوب معدل الفائدة الفعلي)، ويتم تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزامات عقد الإيجار (مع إجراء تسوية مماثلة على موجودات حق الاستخدام ذات العلاقة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو تتغير التقديرات لممارسة حق الشراء، وفي هذه الحالة، يتم إعادة قياس التزامات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تتغير دفعات الإيجار نتيجة تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير في مدفوعات متعلقة بضمانات القيمة المتبقية، وفي هذه الحالة، يتم إعادة قياس التزامات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن التغير في مدفوعات الإيجار عائداً إلى معدل فائدة متغير، وفي هذه الحالة، يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولم تتم المحاسبة عن التعديل كعقد إيجار جديد، وفي هذه الحالة، يتم إعادة قياس التزامات عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

لم تقم الشركة بإجراء هكذا تعديلات خلال الفترات المالية المعروضة.

ويتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة العقد أو العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل محل العقد أو تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإن موجودات حق الاستخدام ذات العلاقة تُستهلك على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق استخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

الشركة كمستأجر (يتبع)

تطبق الشركة المعيار الدولي للمحاسبة (٣٦) لتحديد ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها وتحتسب أي خسائر محددة عن انخفاض القيمة في سياسة "ممتلكات وآلات ومعدات".

الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا تُدرج ضمن قياس التزام عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام. ويتم الاعتراف بالدفعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى هذه الدفعات وتدرج في بند "مصروفات أخرى" بقائمة الدخل.

منافع الموظفين

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. يتم إثبات "إعادة القياس"، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي مباشرة، مع إثبات الخصم أو القيد المقابل في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يحدث فيها. يتم إثبات إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر في الأرباح المبقاة مباشرة ولا يُعاد تبويبها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة يتم الاعتراف بتكلفة نهاية الخدمة ضمن قائمة الدخل في حالة تعديل أو تقليص الخطة، أو عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مستحقات إنهاء الخدمة، إذا كان ذلك يتم في وقت مبكر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن تسوية خطة المنافع المحددة عند حدوث التسوية.

يُحتسب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي أصل أو التزامات المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة بالإضافة إلى الأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات).
- صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد. و
- إعادة القياس.

تُحتسب مكاسب وخسائر تقليص التكلفة كتكاليف خدمة سابقة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يُعترف بالمطلوبات المتعلقة بمنافع الموظفين الخاصة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر السفر والإجازات المرضية المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم تسجيل المطلوبات بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع سدادها مقابل هذه الخدمة.

منافع التقاعد

يتم قيد منافع التقاعد المقدمة لخطط المساهمات المحددة الممولة لموظفيها السعوديين، كمصروفات عند تكبدها.

الزكاة والضرائب

الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") (سابقاً الهيئة العامة للزكاة والدخل) في المملكة العربية السعودية. تحتسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروق بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الزكاة والضرائب (يتبع)

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين، وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

ضريبة قيمة مضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك.
- عند إثبات الذمم المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة (حيثما ينطبق ذلك)، وتكاليف العمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتكبدة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. يتم حساب سعر التكلفة باستخدام طريقة متوسط السعر المرجح. وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع التقديري بعد خصم جميع التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف التي سيتم تكبدها غب التسويق والبيع والتوزيع.

نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الارصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل والودائع تحت الطلب واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الاجل ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، والقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ معلومة من النقد والتي تخضع لمخاطر تغيرات في القيمة غير هامة.

يخضع النقد وما في حكمه لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تكون الشركة طرفاً في شروط تعاقدية للأداة.

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو طرح تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية للموجودات إذا اقتضى الأمر، عند الاعتراف الأولي. يتم إدراج تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مباشرة في قائمة الدخل.

الموجودات المالية

تم الاعتراف أو التوقف عن الاعتراف بجميع عمليات الشراء أو البيع العادية للموجودات المالية في تاريخ المعاملة. إن مشتريات أو مبيعات الأصول العادية بالطريقة العادية تتطلب تسليم موجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، على حسب تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

(أ) يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
- تؤدي التدفقات النقدية التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع) تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية:

وتتمثل التكلفة المطفأة للأصل المالي في المبلغ الذي قيس به الموجودات المالية بمقداره عند الاعتراف الأولي مطروحاً منها مدفوعات أصل المبلغ مضافاً أو مخصوماً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، المعدل لأي مخصص خسارة. إن القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المعنية. يُحتسب معدل الفائدة الفعلي بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

حالياً، تدرج الشركة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وسلف موظفين بالتكلفة المطفأة.

(ب) يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية. و
- تؤدي التدفقات النقدية التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

لا تمتلك الشركة حالياً أي أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

(ج) أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر: عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء اختيار بشكل غير قابل للنقض (على أساس كل أداة على حدة) تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يُسمح استخدام التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية بغرض المتاجرة محتفظ به لغرض المتاجرة أو إذا كان يمثل مقابل محتمل معترف به من قبل المشتري في عملية اندماج أعمال.

لا تمتلك الشركة حالياً أي حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

(د) يتم، بشكل افتراضي، قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

لا تمتلك الشركة حالياً أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. يتم تحديث مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية المعنية.

تعترف الشركة دائماً بخسارة ائتمانية متوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى باستخدام الطريقة المبسطة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة عن هذه الموجودات المالية باستخدام جدول مخصصات بناءً على خبرة خسارة الائتمان التاريخية للشركة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين وبالظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك المتوقع للظروف في تاريخ التقرير المالي، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود، حيثما كان ذلك مناسباً.

الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

(١) تعريف التعثر في السداد:

تعتبر الشركة ما يلي حالة تعثر في السداد لغرض إدارة مخاطر الائتمان حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام.

- عندما يكون هناك خرق للاشتراطات المالية من قبل المدين. و
- عندما تشير المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المقرض بتسديد مديونيته للدائنين، بما في ذلك التزامات الشركة. بشكل كامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر الشركة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما يتجاوز الأصل المالي تاريخ استحقاقه بأكثر من ١٢٠ يوماً ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة ومدعومة منطقياً لإثبات أن هناك معياراً للتخلف عن السداد بخلاف هذا.

(٢) الموجودات غير المالية منخفضة القيمة الائتمانية:

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر يكون له أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. تتضمن الأدلة على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية تتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمصدر أو المقرض.
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر.
- منح الممول المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بصعوبة مالية للمقرض، امتيازات لم يأخذها المقرض بعين الاعتبار.
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٣) سياسة الشطب:

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المقرض يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد توقعات بالاسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المقرض قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة الحصول على الاستشارات القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يُعترف بأي استرداد في قائمة الدخل.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٤) قياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة:

يعتبر قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة دالة على احتمال التعثر في السداد أو معدل الخسارة عند التعثر (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرض عند التعثر في السداد. يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة المعطاة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات النظرة مستقبلية كما هو مبين أعلاه. أما فيما يتعلق التعرض عند التخلف عن السداد، بالنسبة للموجودات المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بالفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل لجميع الأدوات المالية مع تعديل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

التوقف عن الاعتراف بالموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الأصل المالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل الأصل المالي وقامت بشكل جوهري بنقل جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل وكذلك بالالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر الشركة لدفعها. إذا احتفظت الشركة بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية وتسجل أيضاً تمويل مضمون مقابل العائدات المستلمة.

عند التوقف عن الاعتراف بأصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والرصيد المدين يُعترف به في قائمة الدخل.

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد ينتج عنه حصة في أصول المنشأة بعد خصم كافة التزاماتها. يُعترف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة بالعوائد المقبوضة بالصافي بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

تُقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروفات الفوائد على الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات أخرى) من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للالتزام المالي، أو فترة أقصر، عند اللزوم، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية (يتبع)

التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها أو إلغائها أو انتهاء مدتها. الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي توقف الاعتراف بها والمقابل المادي المسدد ومستحق السداد، يتم إثباته في قائمة الدخل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

مطلوبات العقود

مطلوبات العقود هي الالتزام بنقل بضائع أو خدمات إلى عميل تسلمت الشركة مقابل مالياً له (أو مبلغ مقابل مالي مستحق) من العميل. إذا دفع العميل مقابل مالياً قبل قيام الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند السداد أو عند استحقاق السداد (أيهما أقرب). يُعترف بمطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم الشركة بالأداء بموجب العقد.

مخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي - نتيجة لحدث في الماضي - على الشركة ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام ويمكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

المبالغ المدرجة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية فترة المالية، أحياناً بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناءً على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فإن قيمتها الدفترية تقاس بناءً على القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون أثر القيمة الزمنية للمال جوهرياً).

عندما يتوقع إسترداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم إثباتها كذمم مدينة ضمن الموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به.

تحقق الإيرادات

يُعترف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. يتم تعديل الإيرادات للخصومات المتوقعة وخصومات الكمية والمرتجعات والخصومات التي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التوقعات والتصورات. تضع الشركة في الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب توزيع جزء من سعر المعاملة عليها. عند تحديد سعر المعاملة، تضع الشركة في اعتبارها أثر المقابل المالي المتغير ووجود عنصر تمويل جوهري والمقابل غير النقدي والمقابل المالي مستحق الدفع إلى العميل، إن وجد.

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة في المرحلة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عموماً عند تسليم البضاعة.

المصروفات

تتكون مصروفات البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وتسويق منتجات وخدمات الشركة. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تمثل بشكل محدد جزءاً من التكاليف المباشرة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتوزيع وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية الأولية لكل منشأة، يجرى ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) للمنشأة على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري ترجمتها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار الصرف السائدة بتاريخ كل فترة تقرير مالي ويتم الاعتراف بفروق التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها. إن البنود غير النقدية التي تم إثباتها القيمة العادلة بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تقاس على أساس التكلفة التاريخية للعملة الأجنبية.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام أو البيع المعدة له) يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام أو البيع المعدة له.

إيرادات الاستثمارات المكتسبة من الاستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة. يتم إثبات التكاليف التمويلية الأخرى في قائمة الدخل في فترة تكبدها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة، للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة هذه الموجودات. في حالة وجود هذا المؤشر، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الانخفاض في قيمة الموجودات (ان وجد). وفي حالة عدم إنتاج الأصل لتدفقات نقدية تكون مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها ذلك الأصل. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على الهيئة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة (قبل الزكاة) يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

وعندما يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
 - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - يتوقع أن تتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
 - نقد أو ما في حكمه مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
 - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، ينبغي على الشركة تكوين احتياطي نظامي بتحويل نسبة ١٠٪ من الربح حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

ارتباطات محتملة

لا يُعترف بالارتباطات المحتملة في القوائم المالية الأولية. وينبغي الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تمثل المنافع الاقتصادية غير وارد. أما المطلوبات المحتملة فيتم تسجيلها في قائمة المركز المالي ضمن الذمم الدائنة التجارية والمصرفيات المستحقة. لا يُعترف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية الأولية ولكن يُفصح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية وارداً.

المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة التالية. لم يكن لاعتماد هذه المعايير المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والفترة السابقة.

- التخفيضات استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ م أو بعد ذلك التاريخ.
- إصلاح معدّل الفائدة المعياري - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)) والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبَّق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ م أو بعد ذلك التاريخ.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبّق بعد

- العقود المحملة بخسائر - تكلفة استيفاء عقد (التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧)، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ م - يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ.
- ممتلكات وآلات ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المخصص (التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١٦)، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ.
- مرجعيات الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣))، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ١) يطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، يُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- إفصاح السياسات المحاسبية - تعديل على المعيار الدولي للمحاسبة (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)، ويُطبّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))، يسري على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة في الأصول بين المستمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)، سيتم تحديد فترة السريان السنوية فيما بعد.

المعايير الدولية للتقرير المالي المذكورة أعلاه من غير المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٤. أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية لعدم التأكد في التقدير

إن إعداد القوائم المالية الأولية للشركة يتطلب من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وإفصاحات المطلوبات الطارئة في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد ينتج عنه مخرجات يمكن أن تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل.

إن هذه التقديرات والافتراضات تستند إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تكون متاحة بسهولة من المصادر الأخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة، على النحو المبين في إيضاح (٣)، لم تصدر الإدارة أي أحكام هامة قد يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الأولية.

مصادر رئيسية لعدم التأكد في التقدير

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ نهاية فترة التقرير المالي والتي لها مخاطر هامة والتي قد تتسبب في إجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

ممتلكات وآلات ومعدات

تراجع الشركة مدى ملاءمة معدل الاستهلاك والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية المستخدمة في حساب الاستهلاك. علاوة على ذلك، عند الضرورة، يتم إجراء تقدير للمبلغ القابل للاسترداد للأصول بسبب انخفاض القيمة على أساس سنوي.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤. أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية لعدم التأكد في التقدير (يتبع)

مصادر رئيسية لعدم التأكد في التقدير (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع التي تتم في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة وأسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تستمد تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم من خلال نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إجراء تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، عند الضرورة، على مستوى المنتج بسبب الزيادة المقدرة أو التقادم أو التلف. تشمل العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات التغيير في الطلب وتسعير المنتج والتدهور المادي والجودة.

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات متوقعة معقولة وداعمة، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه العوامل على بعضها البعض.

معدل الخسارة عند التعثر هو تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي تتوقع الجهة الممولة استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمان والتعزيزات الائتمانية المتعلقة.

تعد احتمالية التعثر أحد المدخلات الرئيسية في قياس خسارة ائتمانية متوقعة. احتمالية التعثر هو تقدير لاحتمال التعثر في السداد خلال فترة زمنية معينة، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل منافع الموظفين ومدفوعات المنافع التزامات سيتم تسويتها في المستقبل والافتراضات المطلوبة لتوقع الالتزامات والقيم العادلة لموجودات الخطة، إن وجدت. ويعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات وتدوير العمالة وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تستشير إدارة الشركة بشكل دوري اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف استحقاقات الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

خصم دفعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. قامت الإدارة بتطبيق أحكام وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

شركة جروب فايف السعوية للألبان
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥. ممتلكات و الآلات ومعدات

المجموع	أصول رأسمالية تحت التنفيذ	إثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	المباني	آلات ومكينات
٧٠٣,٤٣٤,٤٠٨	٣٦٣,٩٤٥,٧٩٨	٤,٩٩٧,٤٦٥	٩٩٩,٥٧٨	٤٣,١٣٠,٦٩	٢٩٠,٣٦١,٩٩٨
٥٦,٢٠٨,٧٣٢	٤٨,٣٥٩,٠٣٢	٢٦٥,٣٢١	٧٠,٥٠٠	-	٧,٥١٣,٨٧٩
-	(٤٠٨,٩٦١,١٢٠)	٣١٢,٣٤٠	-	٨٨,٢٢٠,٤٦٥	٣٢٠,٤٢٨,٣١٥
٧٥٩,٦٤٣,١٤٠	٣,٣٤٣,٢١٠	٥,٥٧٥,١٢٦	١,٠٧٠,٠٧٨	١٣١,٣٥٠,٥٣٤	٦١٨,٣٠٤,١٩٢
١,٦٦٨,٧٠٥	٣٩٠,٤٠٩	٢٤,٢٤٠	-	٢٥٦,٠٠٠	٩٩٨,٠٥٦
(١١٢,٩٢٥)	(١١٢,٩٢٥)	-	-	-	-
٧٦١,١٩٨,٩٢٠	٣,٦٢٠,٦٩٤	٥,٥٩٩,٣٦٦	١,٠٧٠,٠٧٨	١٣١,٦٠٦,٥٣٤	٦١٩,٣٠٢,٢٤٨
١٧٠,٧٢٤,٧٢٣	-	٤,٥١٢,٢٨٢	٦٨١,٨٣٥	١٦,٧٠٣,٣٩٩	١٤٨,٨٢٧,٢٠٧
١٣,٣٧٦,٤٠٤	-	١٦٣,٧٧٠	٨٥,٠١٢	٢,٧٠٣,٩٠٩	١٠,٤٢٣,٧١٣
١٨٤,١٠١,١٢٧	-	٤,٦٧٦,٠٥٢	٧٦٦,٨٤٧	١٩,٤٠٧,٣٠٨	١٥٩,٢٥٠,٩٢٠
١٠٠,٩٢٢,٣٠٢	-	٦٤,٠٦٦	٤٩,٤٤٠	٢,٢٠٩,٦٢٢	٧,٧٦٩,١٧٤
١٩٤,١٩٣,٤٢٩	-	٤,٧٤٠,١١٨	٨١٦,٢٨٧	٢١,٦١٦,٩٣٠	١٦٧,٠٢٠,٠٩٤
٥٦٧,٠٠٥,٤٩١	٣,٦٢٠,٦٩٤	٨٥٩,٢٤٨	٢٥٣,٧٩١	١٠٩,٩٨٩,٦٠٤	٤٥٢,٢٨٢,١٥٤
٥٧٥,٥٤٢,٠١٣	٣,٣٤٣,٢١٠	٨٩٩,٠٧٤	٣٠٣,٢٣١	١١١,٩٤٣,٢٢٦	٤٥٩,٠٥٣,٢٧٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مدققة)

إضافات

تحويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)

إضافات

شطب

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)

الإستهلاك المتراكم

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مدققة)

إستهلاك محمل خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إستهلاك محمل خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)

صافي القيمة المكتوبة كما في

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

فيما يلي توزيع الاستهلاك المحمل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٥,٠٩٨,٣٤٩	١٠,٠٠٨,٢٤٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
٨٦,٩٧١	٨٠,٠٢١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٢)
٥,١٨٨	٤,٠٣٧	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح رقم ٢١)
<u>٥,١٩٠,٥٠٨</u>	<u>١٠,٠٩٢,٣٠٢</u>	

المباني منشأة على قطع أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لمدة ٢٥ سنة بدأت في ١٤ رجب ١٤٢١ هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٠٠ م). عقد الإيجار قابل للتجديد عند انتهاء مدة الإيجار الأولية.

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في كافة التكاليف المتكبدة من الشركة لإنشاء مرفق إنتاج لتصنيع أنابيب صلب ملحومة حلزونياً. تشمل التكلفة تكلفة آلات وماكينات وتكاليف إنشاء وتكاليف أخرى عائدة مباشرة للوصول بالموجودات للموقع والحالة اللازمة لتمكين من العمل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. تتضمن التكاليف المباشرة بشكل رئيسي تكاليف الموظفين وإعداد الموقع وتكاليف التركيب ورسوم الترخيص والأتعاب المهنية ورسوم إدارة المشروع وتكلفة التمويل. بحلول نهاية يونيو ٢٠٢٠ م، أصبح المصنع جاهزاً للاستخدام المخصص له، وبالتالي تم تحويل المصنع وموجودات أخرى ذات علاقة بمبلغ ٤٠٩,٩٦ مليون ريال سعودي من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى فئات الموجودات ذات العلاقة على النحو المبين أعلاه وبدأت الاستهلاك ابتداءً من ١ يوليو ٢٠٢٠ م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، قامت الشركة برسمة تكاليف تمويلية بمبلغ لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

حصلت الشركة على قطع أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") ، بمدة إيجار ٢٥ سنة (٢٠٢٠ م: ٢٥ سنة) وسيارات من طرف ذو علاقة ، شركة ريال للاستثمار والتنمية، بمتوسط مدة إيجار ٣ سنوات (٢٠٢٠ م: ٣ سنوات).

١) موجودات حق الاستخدام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١١,٧٠٧,٨١٧	١٠,٦١١,٦٢٤	الرصيد الافتتاحي
(١,٠٩٦,١٩٣)	(٥٢٢,٩٣٤)	مصروف الاستهلاك
<u>١٠,٦١١,٦٢٤</u>	<u>١٠,٠٨٨,٦٩٠</u>	الرصيد الختامي

٢) توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٥٤٨,٠٩٧	٥٢٢,٩٣٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)

شركة جروب فايف السعودية للتأجير
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

٣) مبالغ معترف بها في قائمة الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)
٥٤٨,٠٩٧	٥٢٢,٩٣٤
٣٢٩,٣٦٠	٣١٣,٩٤٣
٨٧٧,٤٥٧	٨٣٦,٨٧٧

مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٠)
تراكم الفائدة (إيضاح ٢٤)

٤) التزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)
١١,٥٣٦,٨٦٢	١١,٣٧٥,٠٤٢
٦٥٨,٧١٩	٣١٣,٩٤٣
(٨٢٠,٥٣٩)	(١,٣٣٦,٩٦٢)
١١,٣٧٥,٠٤٢	١٠,٣٥٢,٠٢٣

الرصيد في ١ يناير
تراكم الفائدة
مدفوع خلال السنة
الرصيد الختامي

معروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)
٧٥٩,٨٩٧	١,٣٨٤,٨٢٩
١٠,٦١٥,١٤٥	٨,٩٦٧,١٩٤

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

تحليل الاستحقاق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)
٧٥٩,٨٩٧	١,٣٨٤,٨٢٩
٤,٣٦٤,٣٠٠	٢,٨٦٤,٠٣٥
٦,٢٥٠,٨٤٥	٦,١٠٣,١٥٩
١١,٣٧٥,٠٤٢	١٠,٣٥٢,٠٢٣

ما لا يزيد عن سنة
أكثر من سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٢٤٩,٢٤٢,٤٦٨	١٣٤,٢٩٠,٤١٥	مواد خام
٥٠,٥٠١,٨٨٧	٨٤,٣٧٩,٦٨٠	بضاعة تامة الصنع
٩,١٧٣,٧٣١	٩,٩٣٣,٨٥١	قطع غيار ومستهلكات
٥,١٦٩,٩٣٢	٣٦,٧٠٧	بضاعة بالطريق
٣١٤,٠٨٨,٠١٨	٢٢٨,٦٤٠,٦٥٣	
(٢,٩٨٠,٤٠٠)	(٢,٩٨٠,٤٠٠)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٣١١,١٠٧,٦١٨	٢٢٥,٦٦٠,٢٥٣	

لا توجد حركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال الفترة/ السنة.

٨. مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٢٥,٠٢٨,١٦٨	٢٤,٠٦١,٧٩٥	مدفوعات مقدمة لموردين
٢,٤٨٢,٨١٧	٢,٠٢٣,١٩١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٦٩,١٩٠	٥٢٢,٣٨٣	ذمم موظفين
١٢,٣٥٣,٨١٠	٩٩٧,٨٤٩	ذمم مدينة أخرى
٤٠,٤٣٣,٩٨٥	٢٧,٦٠٥,٢١٨	

٩. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٢٥٧,١٣٨,٢٣٩	٤٦٣,٠٣٥,٤٤٣	ذمم مدينة تجارية
(١٤,٣٢٧,٩٢٤)	(٤,٢٧٣,١٨٠)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٤٢,٨١٠,٣١٥	٤٥٨,٧٦٢,٢٦٣	

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٤,٣٢٧,٩٢٤	١٤,٣٢٧,٩٢٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	(١٠,٠٥٤,٧٤٤)	رد خسارة انخفاض القيمة
١٤,٣٢٧,٩٢٤	٤,٢٧٣,١٨٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن متوسط فترة الائتمان عن بيع البضائع هو من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً (٢٠١٩م: ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً). لا توجد فوائد محملة على الذمم المدينة التجارية.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام الطريقة المبسطة. تم عرض السياسات المحاسبية المتعلقة بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية في إيضاح (٣).

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٩. ذمم مدينة تجارية (بتبع)

رأت الشركة أنه لا توجد معدلات خسارة متوقعة للذمم المدينة التجارية. فيما يلي تحليل التقادم لهذه الذمم المدينة التجارية:

التقادم	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)
إجمالي القيمة الدفترية	٣٦١,٣٨٣,٠٤١	١٨٦,٦٥٦,٠٠٧
٩٠-١ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق	٨٣,٧٢٢,٧٨٢	٥٦,١١٧,١٤٣
٩١-١٨٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق	١٣,٦١٩,٢٧٥	-
١٨١ - ٢٧٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق	-	-
٢٧١ - ٣٦٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق	-	٣٧,١٦٥
أكثر من سنة واحدة بعد تاريخ الاستحقاق	٤,٣١٠,٣٤٥	١٤,٣٢٧,٩٢٤
	٤٦٣,٠٣٥,٤٤٣	٢٥٧,١٣٨,٢٣٩

تمثل الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، باستثناء الرصيد الذي تجاوز تاريخ استحقاقه بأكثر من سنة، ذمم مستحقة من عميل واحد وهو جهة حكومية. ترى الشركة أن معدل الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية من هذا العميل غير جوهري. وتم تكوين مخصص لكامل الأرصدة التي تجاوزت تواريخ استحقاقها بأكثر من سنة من عملاء آخرين.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٨) بشأن مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يناقش كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس النوعية الائتمانية للذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها.

١٠. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك وبنوك سحب على المكشوف. يمكن تسوية النقد وما في حكمه في نهاية فترة التقرير على النحو المبين في قائمة التدفقات النقدية مع البنود ذات العلاقة في قائمة المركز المالي كما يلي:

نقد بالصندوق	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)
نقد لدى البنوك	١٤٥,٧٠٦	٨٢,٢٦٠
	٢٩,٩٤٢,٢١٠	٢٥,٦٩٤,٨٢٦
	٣٠,٠٨٧,٩١٦	٢٥,٧٧٧,٠٨٦
بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٢)	(١٢٦,٤١١)	(٤,٣٩٣,٤٢٠)
	٢٩,٩٦١,٥٠٥	٢١,٣٨٣,٦٦٦

يخضع النقد وما في حكمه لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وخسارة انخفاض القيمة المحددة غير جوهريّة.

١١. الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي ربحها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين. إلا أنه يمكن استخدام الاحتياطي النظامي لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأس مالها، حسب رغبة المساهمين. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، استخدمت الشركة مبلغ ٢٩,٨ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي لزيادة رأس المال.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢. قروض قصيرة الأجل

فيما يلي القروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٥٤٥,٣٤٩,٧٧٦	٦٩٥,٥٣٣,٠٧٣	قروض قصيرة الأجل
٤,٣٩٣,٤٢٠	١٢٦,٤١١	بنوك سحب على المكشوف
<u>٥٤٩,٧٤٣,١٩٦</u>	<u>٦٩٥,٦٥٩,٤٨٤</u>	

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من بنوك محلية، بما في ذلك تسهيلات سحب على المكشوف لإدارة رأس المال العامل، وذلك بمعدل الفائدة السائد في السوق. هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن المتحصل من العقد للبنك وضمانات من المساهمين.

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية ("التسهيلات") من بنوك محلية على شكل قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف واعتمادات مستندية وخطابات ضمان وغيرها. تحمل التسهيلات مصروفات تمويلية بالمعدلات السائدة في السوق وهي مكفولة بضمان التنازل عن متحصلات من عملاء لصالح البنك وضمانات مقدمة من المساهمين.

١٣. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٣٥٦,٣٨٣,٤٦٣	٣١٩,٢٤٢,٥٢١	قرض طويل الأجل من بنوك تجارية وصندوق التنمية الصناعية السعودي
(١,٩٨٢,٢٦٨)	(٩٩١,١٣٤)	يخصم: رسوم تقييم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
<u>٣٥٤,٤٠١,١٩٥</u>	<u>٣١٨,٢٥١,٣٨٧</u>	
(٦١,٤٩٢,٥٦٣)	(٦٤,١١٢,٦٠٢)	يخصم: الجزء المتداول ضمن بند المطلوبات المتداولة
<u>٢٩٢,٩٠٨,٦٣٢</u>	<u>٢٥٤,١٣٨,٧٨٥</u>	الجزء غير المتداول ضمن بند المطلوبات غير المتداولة

فيما يلي القروض من بنوك تجارية وقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٥٤,٩٣٥,٩٦٣	١٤٣,٩١٤,٦٨٢	قرض ١
١٣٦,٣١٧,٧٣٢	١٢٨,٠٠٨,٨٦٦	قرض ٢
٦٣,١٤٧,٥٠٠	٤٦,٣٢٧,٨٣٩	قرض ٣
<u>٣٥٤,٤٠١,١٩٥</u>	<u>٣١٨,٢٥١,٣٨٧</u>	

قرض ١:

خلال سنة ٢٠١٦ م، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من بنك محلي بمبلغ ١٧٦,٠٣ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٦ م، سحبت الشركة مبلغ ١٧٦,٠٣ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٧ م، سُدَّ مبلغ ٧,٧١ مليون ريال سعودي). خلال سنة ٢٠١٩ م، سحبت الشركة تسهيلات إضافية بمبلغ ٣٤,٨٣ مليون ريال سعودي وسددت مبلغ ٥٤,٩٢ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢٠ م، سحبت الشركة تسهيلات إضافية بمبلغ ١١,١٧ مليون ريال سعودي وسددت مبلغ ٤,٤٧ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢١ م، سددت الشركة مبلغ ١٦,٢ مليون ريال سعودي. القرض المتبقي بمبلغ ١٤٣,٩١ مليون ريال سعودي مستحق السداد على مدار ١٢ قسط نصف سنوي ابتداءً من أكتوبر ٢٠٢١ م. القرض مكفول بضمان تضامني وتكافلي من قبل طارق عبد الهادي عبد الله القحطاني وصلاح عبد الهادي عبد الله القحطاني. تم تحميل الفائدة على هذا القرض بمعدلات معومة على أساس السييور لـ ١٢ شهراً بالإضافة إلى هامش. يتطلب القرض الامتثال لشروط معينة، بما في ذلك النسب المالية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، كانت الشركة ممثلة للاشتراطات.

شركة جروب فايف السعودية للأتابيب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣. قروض طويلة الأجل (بتبع)

قروض ٢:

حصلت الشركة على تسهيل قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودية لتمويل توسعة مرافق التصنيع بمبلغ ١٥٢,٣ مليون ريال سعودي بما في ذلك رسوم تدبير قرض بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٦ م، تسلمت الشركة مبلغ ٥٦,٣٨ مليون ريال سعودي بالصافي من مبلغ ١٠,٣٢ مليون ريال سعودي رسوم ابتدائية. خلال سنة ٢٠١٧ م، تسلمت الشركة مبلغ ٩,٦٤ مليون ريال سعودي بالصافي بعد خصم ١,٤٧ مليون ريال سعودي رسوم تدبير القرض. خلال سنة ٢٠١٨ م، سددت الشركة مبلغ ٤ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٩ م، تسلمت الشركة مبلغ ٧١,٦٨ مليون ريال سعودي وسددت مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢٠ م، تسلمت الشركة مبلغ ٤,٤٦ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢١ م، سددت الشركة مبلغ ٩,٣٠ مليون ريال سعودي. القرض مكفول برهن على الأصول الثابتة للشركة وضمن شخصي تضامني وتكافلي من طارق القحطاني وصلاح القحطاني. يتطلب القرض الامتثال لشروط معينة، بما في ذلك النسب المالية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، كانت الشركة ممثلة للاشتراطات.

خلال السنة، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على إعادة هيكلة آجال استحقاق القرض حسب طلب الشركة. القرض المتبقي بمبلغ ١٢٩ مليون ريال سعودي مستحق السداد على مدار ٨ أقساط نصف سنوية ابتداءً من يوليو ٢٠٢١ م.

تتمثل الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٣٣,٨٣٥,٠٠٠	١٣٨,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٤,٤٦٥,٠٠٠	-	قرض تم الحصول عليه خلال الفترة/ السنة
-	(٩,٣٠٠,٠٠٠)	مبالغ مدفوعة خلال الفترة/ السنة
١٣٨,٣٠٠,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠,٠٠٠	
(١,٩٨٢,٢٦٨)	(٩٩١,١٣٤)	يخصم: رسوم تقييم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٣٦,٣١٧,٧٣٢	١٢٨,٠٠٨,٨٦٦	الرصيد الختامي

الحركة في رسوم تقييم القرض هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٣,٩٦٤,٥٣٤	١,٩٨٢,٢٦٨	الرصيد الافتتاحي
(١,٩٨٢,٢٦٦)	(٩٩١,١٣٤)	إطفاء خلال الفترة/ السنة
١,٩٨٢,٢٦٨	٩٩١,١٣٤	الرصيد الختامي

قروض ٣:

خلال سنة ٢٠٢٠ م، تم تحويل قرض إعادة تمويل وقروض قصيرة الأجل من بنك محلي إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ٦٣,٩٦ مليون ريال سعودي. القرض مستحق السداد على أقساط شهرية ابتداءً من يناير ٢٠٢١ م حتى ديسمبر ٢٠٢٥ م. القرض مكفول بضمان شخصي تضامني وتكافلي من طارق القحطاني وصلاح القحطاني. تم تحميل الفائدة على هذا القرض بمعدلات معومة على أساس السييور لـ ١٢ شهراً بالإضافة إلى هامش.

فيما يلي مجموع استحقاقات القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٦١,٤٩٢,٥٦٣	٣٧,١٣٦,٧٢٠	٢٠٢١ م
٥٨,٣٢٥,٧٠٩	٥٨,٣٣٢,٧٢٢	٢٠٢٢ م
٦٧,٧٢٥,٧٠٩	٦٧,٧٣٢,٧٢٠	٢٠٢٣ م
٧٦,١٢٥,٧٠٩	٧٦,١٣٢,٧٢٠	٢٠٢٤ م
٩٢,٧١٣,٧٧٣	٧٩,٩٠٧,٦٣٩	بعد ذلك
٣٥٦,٣٨٣,٤٦٣	٣١٩,٢٤٢,٥٢١	

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٤. منافع الموظفين

وفقاً لأحكام المعيار الدولي للمحاسبة (١٩)، قامت الإدارة بإجراء اختبار لتقييم لتقييم القيمة الحالية منافع الموظفين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م الخاصة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين المستحقة بموجب اللوائح المحلية والترتيبات التعاقدية ذات العلاقة.

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في تاريخ التقرير المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٢,٢٠%	٢,٢٠%	معدل الخصم
٢,٥٠%	٢,٥٠%	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
١٩٤٩-٥٢	١٩٤٩-٥٢	معدلات الوفاة
١٥٪ سنوياً	١٥٪ سنوياً	معدل دوران الموظفين

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١,٠٥٥,٠٣٦	٩٧٩,٥١٢	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠٧,٠٠٢	١٩٢,١٨٤	تكلفة الفوائد
١,٢٦٢,٠٣٨	١,١٧١,٦٩٦	

فيما يلي الحركة في منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٤,٩٦٧,٧٥٧	١٧,٨٥٥,٢٦٧	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٦٥,٠٥٤	١,١٧١,٦٩٦	محمل على الفترة الحالية/ السنة
(١,٢٠٧,٧٦٠)	(٨٠٩,٠٨٩)	مبالغ مدفوعة خلال الفترة / السنة
١,٠٣٠,٢١٦	-	خسارة إعادة القياس خطة المنافع المحددة
١٧,٨٥٥,٢٦٧	١٨,٢١٧,٨٧٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

خطة منافع الموظفين تعرض الشركة للمخاطر التالية:

معدلات الوفاة

مخاطر اختلاف معدل الوفيات الفعلي. يعتمد التأثير على توزيع خدمة / أعمال المستفيدين ومنافعهم.

مخاطر الراتب النهائي

مخاطر أن يكون الراتب النهائي وقت انتهاء الخدمة أكبر من المفترض. نظراً لأن المنافع تحسب على الراتب النهائي، فإن مبلغ المنافع يزيد على نفس الوتيرة.

مخاطر الخصم

سيؤدي الانخفاض في معدل الخصم إلى زيادة خطة المنافع.

مخاطر الدوران

تُدفع المنافع عندما يترك الموظف وظيفته إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد. وبالتالي فإن معدل الدوران يؤثر على توقيت الدفع.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٥. خطة المساهمة المحددة للموظفين

تقدم الشركة مساهمات في خطة منافع التقاعد ذات المساهمة المحددة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين. بلغ مجموع المبلغ المسجل كمصروف خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م الخاص بهذه الخطة ١,٣٥٨,٤٩٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٧٦٤,٦٦٤ ريال سعودي).

١٦. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)
٢٧,٢٦٨,٧٨٣	٦٣,٢٨١,٧٣٤
١٢٦,٢٣٢,٠٥٨	٥٢,٣١٧,٢٠٩
<u>١٥٣,٥٠٠,٨٤١</u>	<u>١١٥,٥٩٨,٩٤٣</u>

ذمم دائنة تجارية
اعتمادات مستندية دائنة

١٧. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)
٣٣,٦٠١,٦٠٨	٣٤,٥٣٣,٠٣٩
١٣,٠٦٥,٨٨١	٢٢,٩٢٨,٦٩٨
١٠,٦٥٨,٧٣٨	١٨,٣٠١,٥٩٧
٤,٥٥٦,٧٩٤	٧,٨٧٩,٠٧٨
٤,١٢٣,٨٧٢	٢,٥٥٠,٤١١
١٦٠,٢٣٢	١٥٠,٢٣٢
<u>٦٦,١٦٧,١٢٥</u>	<u>٨٦,٣٤٣,٠٥٥</u>

دفعات مقدمة من العملاء
مصروفات تمويلية مستحقة
مستحقات بضائع مستلمة
تكاليف موظفين مستحقة
ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
أخرى

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٨. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات علاقة المساهمين والشركة الأم وشركات شقيقة والمديرين وأعضاء الإدارة العليا بالشركة. تتم الموافقة على شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة التي تتعامل معها الشركة:

العلاقة	الاسم
مساهم	صلاح عبد الهادي عبدالله القحطاني
مساهم	طارق عبد الهادي عبدالله القحطاني
مساهم	شركة القحطاني لصناعة تغليف الأنابيب
شركة شقيقة	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده
شركة شقيقة	شركة إيرادات للنقل
شركة شقيقة	شركة مصنع الحجاز للكراتين
شركة شقيقة	مصنع القحطاني للمسامير والأسلاك المجلفنة
شركة شقيقة	شركة مياه الحجاز المحدودة
شركة شقيقة	الشركة العالمية للمشاريع التجارية
شركة شقيقة	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
شركة شقيقة	الشركة العربية لصناعة الصمامات
شركة شقيقة	شركة القحطاني للأليات والمعدات
شركة شقيقة	شركة إيه بي في الشرق الأوسط المحدودة
شركة شقيقة	شركة خطوط الطيران السعودية الخليجية
شركة شقيقة	إيه أتش كيو سويس إس إي
شركة شقيقة	شركة كيماويات سوانل خطوط الأنابيب
شركة شقيقة	الشركة العربية السعودية لخدمات ما وراء البحار
شركة شقيقة	مصنع أنظمة الأسقف العالمية
شركة شقيقة	جوسنجر مياه معدنية طبيعية معبأة بالنمسا
شركة شقيقة	شركة مياه الجزيرة
شركة شقيقة	شركة القحطاني بي سي كي للأنابيب
شركة شقيقة	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين
شركة شقيقة	شركة خدمات صيانة وتشغيل الآبار والأنابيب
شركة شقيقة	الشركة العربية للخدمات التجارية
شركة شقيقة	شركة ريال للاستثمار والتنمية
شركة شقيقة	شركة إيه بي في الشرق الأوسط المحدودة

المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات العلاقة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	شركات شقيقة
٢٥٣,٠١٧	٣١,٥٥٠	إيرادات
٣,١٠٢,٣٠١	١,٠٧١,٨٧٢	مصروفات تأمين
١,٢٠٩,٦٠٠	-	خدمات استشارات
٥,٥٨٣,٩٩٨	٥,٤٩٢,٤٥٧	إيرادات فوائد (إيضاح ٢٤)
٤١,٥٨٠	-	إيجار سيارات حمولات ثقيلة/سيارات نقل
٢٣٣,٠٨٥	١٨٧,٤٢٥	إيجار متعلق بسيارات
-	٢٧٩,٠٧٥	خدمات إدارية أخرى
٢٨٢,٠٨١	١٣٧,٦٧١	شراء تذاكر
١٣,٢٧٢	٧,١٢٠	شراء مواد غذائية
١٢,٩٦٩	٣٦١,٢٥٤	شراء أنابيب وقطع غبار
		أخرى
١٤٨,٦١٦	٥٥١,٩٢٧	مشتريات وخدمات
٢,٨٢٧,٧٣٧	-	مصروفات إدارية أخرى

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٨. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

(أ) يتكون المستحق من أطراف ذات علاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٢٠٥,٥١٧,٠٥٦	٢١٠,٠٤١,٤٠٤	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده
٢٤,٨٠٤,٩٤٠	٢٥,٥٠٦,٣٠٤	شركة مصنع الحجاز للكراتين
١٢,٧٩٩,٢٢٨	١٣,١٦٧,٠٧٩	مصنع القحطاني للمسامير والأسلاك المجلفنة
٣,٩٨٠,٠٨٣	٤,٠٩٢,٥٨٣	شركة مياه الحجاز المحدودة
٨٥٠,٦٠١	٧٦٠,٦٥٣	شركة القحطاني لصناعة تغليف الأنايبب
٣٩٤,٩٩٠	٣٩٥,٨٩٠	الشركة العالمية للمشاريع التجارية
٦٤,٩٠٧	٢٩١,٣٨٠	الشركة العربية السعودية لخدمات ما وراء البحار
-	٢٠٢,٤٧٩	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
٢٧٨,٣٠٣	٢٠٠,٣٩١	شركة القحطاني للألبات والمعدات
١٨٠,٩٨٨	١٨٠,٩٨٨	شركة إيرادات للنقل
١٤٥,٨٩١	١٤٩,٣٤٥	الشركة العربية لصناعة الصمامات
١٠٧,١٤٣	١٠٧,١٤٣	شركة خطوط الطيران السعودية الخليجية
٧٥,٤٥١	٧٦,٩٢٩	شركة كيماويات سوانل خطوط الأنايبب
٧٠,٥٧٥	٧٠,٥٧٥	إيه أتش كيو سويس إس إي
-	٤١,٧٥٦	شركة عبد الهادي القحطاني لتقنية الأنظمة الأمنية للحلول المتكاملة
٣٠,٥٨٥	٣٠,٥٨٥	مصنع أنظمة الأسقف العالمية
١٩,١٠٤	١٩,١٠٤	جوسنجر مياه معدنية طبيعية معبأة بالنمسا
٢٣٤,٧٤٥	٦,٦٢٢	شركة إيه بي في الشرق الأوسط المحدودة
٣,٠٥٠	٣,٠٥٠	شركة مياه الجزيرة
٢٤٩,٥٥٧,٦٤٠	٢٥٥,٣٤٤,٢٦٠	

تحوّل للشركة بالحصول على فائدة سنوية بنسبة ٦٪ على الأرصدة القائمة من شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده وشركة إيرادات للنقل، وشركة مصنع الحجاز للكراتين، ومصنع القحطاني للمسامير والأسلاك المجلفنة، وشركة مياه الحجاز.

خلال سنة ٢٠٢٠ م، أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده لتسوية رصيد مستحق كما في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. علاوة على ذلك، خلال سنة ٢٠٢٠ م، تحملت شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده التزامات شركة إيرادات للنقل بمبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي. المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة أخرى غير مكفولة بضمان وليس لها جدول سداد محدد. مع ذلك، يتوقع استلامها خلال اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير المالي. ولم يُعترف بأي مصروف في الفترة الحالية أو الفترة/ السنة السابقة للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها الخاصة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٨. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

(ب) يتكون المستحق إلى أطراف ذات علاقة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	
٧٨٢,٧٨٨	٨٦٦,٢٧٦	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين
١٥٩,١٣٢	١٥٥,٥١٠	شركة القحطاني بي سي كي لأنايبب الصلب
١٢٢,٦٩٢	١٢٢,٦٩٢	الشركة العربية للخدمات التجارية
١١٩,٦١٨	٢٣٧,٧٠٦	شركة ريال للاستثمار والتنمية
٤٦,٤٣٧	٢٠٨,٠٤٠	مؤسسة الأنايبب والآبار
-	٤٤,٧٧٩	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
١,٢٣٠,٦٦٧	١,٦٣٥,٠٠٣	

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة غير خاضعة للفوائد وغير مكفولة بضمان وليس لها تواريخ سداد محددة. مع ذلك، يتوقع تسديدها خلال اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير المالي.

(ج) تعويضات أعضاء الإدارة العليا

فيما يلي مكافأة المديرين التنفيذيين وغيرهم من أعضاء الإدارة العليا خلال السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	
٥٧٤,٩٩٨	٥٧٤,٩٩٨	منافع قصيرة الأجل
١٥٠,١٤٩	٢٧١,٧٧٢	منافع إنهاء الخدمة
٧٢٥,١٤٧	٨٤٦,٧٧٠	

١٩. الإيرادات

تحقق الشركة جميع إيراداتها محلياً من بيع بضائع في نقطة زمنية محددة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	
٤٥٣,٣٥٧,٣٨٠	٣٢٧,٤٦٨,٠٥٧	مبيعات أنايبب
٢٤,٤٥٩,٢٧١	٢٥,٣٦٨,٣٧٦	مبيعات خردة ومبيعات أخرى
٤٧٧,٨١٦,٦٥١	٣٥٢,٨٣٦,٤٣٣	

٢٠. تكلفة الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	
٣٧٤,٥٣٩,٢٨١	٢٨١,٠٦٩,٥٦٣	تكلفة مواد
٣٨,٥٠٢,٠٧٢	١٥,٠٨١,٦٤٨	تكاليف غير مباشرة للمصنع
١٣,٨٥٩,٨١٦	٦,٧٩١,٢٤٢	تكاليف عمالة مباشرة
١٠,٥٣١,١٧٨	٥,٦٤٦,٤٤٦	استهلاك (إيضاح ٥ وإيضاح ٦)
٤٣٧,٤٣٢,٣٤٧	٣٠٨,٥٨٨,٨٩٩	

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١. مصروفات بيع وتوزيع

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٧٢٦,٤٤٩	٧٢٦,٥٢٧	رواتب وتكاليف موظفين
٢١,٢٨٨	١٢,٢٤٣	مصروفات سفر
٥,١٨٨	٤,٠٣٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٧١,٨٨١	٣٢,٤٣٩	أخرى
٨٢٤,٨٠٦	٧٧٥,٢٤٦	

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٢,٤٠٩,٥٠٠	٤,٧١٧,٤١٥	رواتب وتكاليف موظفين
٥٢,٥٠٠	٢,٠٥٦,٥٨٤	أتعاب قانونية ومهنية
٨٦,٩٧١	٨٠,٠٢١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٢٦,٣٧١	٣٩٣,٩٤٦	صيانة ماكينات
١٤٣,٢٨١	١٤٣,٤٧٢	أخرى
٢,٩١٨,٦٢٣	٧,٣٩١,٤٣٨	

٢٣. إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٥,٥٨٣,٩٩٨	٥,٤٩٢,٤٥٧	إيرادات فوائد (إيضاح ١٨)
١,٠٣٩,٨٨٨	٢,٦٨٠,٦٧٩	أخرى
٦,٦٢٣,٨٨٦	٨,١٧٣,١٣٦	

٢٤. مصروفات تمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١٤,٨٨٦,٣٣١	١٩,٥٦٣,٣٥٢	فوائد وعمولات
٩٣٧,١٤٣	٦٠٨,٨٩٤	مصروفات بنكية
٣٢٩,٣٦٠	٣١٣,٩٤٣	فوائد عن التزام عقود إيجار (إيضاح ٦)
١٦,١٥٢,٨٣٤	٢٠,٤٨٦,١٨٩	

٢٥. الزكاة

فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٥٤٤,٤١٧,٥٠٢	٥٩٧,٧٣٠,٤٥٤	موجودات غير متداولة
٢٧٩,١٢٨,١١٧	٢٧٣,٥٠٦,٨٨٠	مطلوبات غير متداولة
١٧٦,٧٨٠,٩٨٢	٢١٦,٤٧٣,٦٥٧	حقوق الملكية - الرصيد الافتتاحي
٤٠,٨١١,٢٤٦	٦٩,٧٨٤,٧٨٩	الربح قبل الزكاة

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٥. الزكاة (يتبع)

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة المحملة خلال السنة.

فيما يلي الحركة في الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
١,١١٨,٥٧١	٢,١٠٥,٦٥٩	الرصيد الافتتاحي
٢,١٧٢,٠٣٤	١,١٣٣,٣٢٣	مخصص الفترة / السنة
(١,١٨٤,٩٤٦)	(٢,٢٢١,٢٦٥)	الزكاة المدفوعة خلال الفترة / السنة
٢,١٠٥,٦٥٩	١,٠١٧,٧١٧	الرصيد الختامي

فيما يلي الزكاة المحملة للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٩٠٢,٨٧٨	١,١٣٣,٣٢٣	مخصص مكون خلال الفترة

قدمت الشركة إقرار الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحصلت على الشهادات اللازمة وهي سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٢ م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تسلمت الشركة أمر ربط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ٤٢٠,٢١٤ ريال سعودي لسنة ٢٠١٨ م سددت الشركة منه مبلغ ٦٦,٣٧٦ ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على المبلغ المتبقي.

٢٦. ربحية السهم

تحتسب ربحية الحصة الأساسية العائدة إلى حاملي الحصص العادية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الحصص القائمة خلال تلك السنوات. تم تعديل المعيار لأغراض احتساب ربحية الحصة الأساسية لفترة المقارنة ليعكس إصدار الحصص الجديدة خلال سنة ٢٠٢٠ م. إن ربحية السهم المخفضة هي نفس الشيء مثل ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٣٠,٠٧٢,٢٧٩	٢٨,٨٢٥,٩٨٨	ربح السنة
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الحصص
١,٠٧	١,٠٣	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح

٢٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٥,٥٩٠,٨٧٤	٤,٢٠٠,٤٦٥	التزامات رأسمالية مقابل ممتلكات وألات ومعدات
١٦٧,٤٤٥,١٩٦	-	اعتمادات مستندية
٢٧٠,٩٩٢,٥٣٤	١٨٠,٩٠٧,٤٦١	خطابات ضمان

شركة جروب فايف السعودية للأتابيب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قروض ومستحق إلى مساهمين وأطراف ذات علاقة وذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى والتزام عقود إيجار. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل أعمال الشركة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة النقد وما في حكمه والمستحق من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى تنشأ مباشرة من عملياتها.

الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا بالشركة على إدارة هذه المخاطر. تراجع الإدارة العليا للشركة السياسات والإجراءات على نحوٍ منتظم لضمان تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر بها. لا تقوم الشركة بأي أنشطة تحوط. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي مخاطر معدلات العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع.

مخاطر العمولات

تتمثل مخاطر أسعار العمولات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات العمولات بالسوق. في حالة عدم وجود موجودات محملة بعمولات أو مطلوبات غير محملة بفوائد باستثناء القروض (إيضاح ١٢ و ١٣)، فإن الشركة لا تخضع لمخاطر أسعار العمولات. تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر معدلات العمولات وذلك بمراقبة التحركات في معدلات العمولات على نحوٍ مستمر.

يوضح الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في معدلات العمولات على ذلك الجزء من القروض والسلف المتأثرة. مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح الشركة قبل الزكاة من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات المتغيرة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	الربح قبل الزكاة
(٤,٥٢٠,٧٢٢)	(٥,٠٦٩,٥٥٤)	زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس
٤,٥٢٠,٧٢٢	٥,٠٦٩,٥٥٤	انخفاض بمقدار ٥٠ نقطة أساس

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل الشركة بشكل رئيسي بعملات أجنبية مثل الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو. وحيث أن سعر الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية جوهرية. علاوة على ذلك، فإن التعرض لليورو غير جوهري.

مخاطر السلع

تتعرض الشركة لأثر تقلبات السوق في أسعار المدخلات المختلفة للإنتاج. تقوم الشركة من وقت لآخر بإدارة بعض عناصر مخاطر أسعار السلع الأساسية من خلال استخدام عقود ذات أسعار ثابتة.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل لالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة في تاريخ القوائم المالية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مدققة)	
٢٤٢,٨١٠,٣١٥	٤٥٨,٧٦٢,٢٦٣	ذمم مدينة تجارية
١٤,٨٣٦,٦٢٧	٣,٠٢١,٠٤٠	موجودات أخرى
٢٤٩,٥٥٧,٦٤٠	٢٥٥,٣٤٤,٢٦٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥,٦٩٤,٨٢٦	٢٩,٩٤٢,٢١٠	نقد لدى البنك
٥٣٢,٨٩٩,٤٠٨	٧٤٧,٠٦٩,٧٧٣	

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل قطاع من قطاعات العمل وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. تقوم الشركة بإجراءات فحص الائتمان والتي تتم مراجعتها وتحديثها بشكل مستمر قبل تقديم الائتمان لعملائها. الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان للموجودات المالية التي لا تكون نقد وما في حكمه. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات أو تعزيزات ائتمان أخرى لتغطية مخاطر الائتمان المتعلقة بموجوداتها المالية.

يتم أيضاً توفير اعتمادات ائتمانية وإجراءات المراقبة الأخرى لضمان اتخاذ إجراءات المتابعة لاسترداد الديون التي مضى تاريخ استحقاقها. بالإضافة إلى ذلك، تراجع الشركة المبالغ الممكن استردادها لكل ذمم مدينة تجارية على أساس فردي في نهاية فترة التقرير للتأكد من تكوين مخصص كافي للمبالغ غير القابلة للاسترداد. في هذا الصدد، ترى إدارة الشركة أن مخاطر الائتمان للشركة منخفضة على نحو كبير. الشركة غير معرضة على نحو جوهري لمخاطر الائتمان حيث أن معظم مبيعات الشركة تتم إلى المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة (منشأة حكومية)، تتمتع بسمعة سوقية جيدة.

نقد وما في حكمه

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك من قبل إدارة الخزينة بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. تسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان بالنسبة للبنوك عن طريق التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على تحقيق موجودات مالية بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تحذّر الشركة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط مبيعات الشركة أن يتم سداد المبالغ المستحقة إلى العملاء خلال ٦٠ يوماً إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ المبيعات. يتم عادة تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٣٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(ج) مخاطر السيولة (يتبع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصوصة للشركة بناءً على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم توضع هذه المخاطر في الحساب لتحليل الاستحقاقات.

المجموع	أكثر من خمس سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	
				٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
١,٠١٤,٧٧٥,٥٩٤	٥٢,٩٣١,٧٥٧	٢٠٢,١٩٨,١٦٢	٧٥٩,٦٤٥,٦٧٥	قروض لأجل
١,٢٣٠,٦٦٧	-	-	١,٢٣٠,٦٦٧	مستحق إلى مساهمين وأطراف ذات علاقة
١٢٦,٤١١	-	-	١٢٦,٤١١	بنوك سحب على المكشوف
١١٥,٥٩٨,٩٤٣	-	-	١١٥,٥٩٨,٩٤٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٠,٣٥٢,٠٢٣	٢,٠٤٣,٠٤٩	٦,٩٢٤,١٤٥	١,٣٨٤,٨٢٩	التزام عقود إيجار
٣٣,٥٠٨,٤١٩	-	-	٣٣,٥٠٨,٤١٩	مطلوبات أخرى
١,١٧٥,٥٩٢,٠٥٧	٥٤,٩٧٤,٨٠٦	٢٠٩,١٢٢,٣٠٧	٩١١,٤٩٤,٩٤٤	

المجموع	أكثر من خمس سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٧٢,٦٦٠,١٨٧	٣٥,٠٥٦,٦٧٢	٢٦٤,١٤٥,٠٧٦	٥٧٣,٤٥٨,٤٣٩	قروض لأجل
١,٦٣٥,٠٠٣	-	-	١,٦٣٥,٠٠٣	مستحق إلى مساهمين وأطراف ذات علاقة
٤,٣٩٣,٤٢٠	-	-	٤,٣٩٣,٤٢٠	بنوك سحب على المكشوف
١٥٣,٥٠٠,٨٤١	-	-	١٥٣,٥٠٠,٨٤١	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٦,٢٦١,٧٣٠	٩,٢٧٧,٦٠٢	٥,٦٣٥,٠٢٠	١,٣٤٩,١٠٨	التزام عقود إيجار
٣٢,٥٦٥,٥١٧	-	-	٣٢,٥٦٥,٥١٧	مطلوبات أخرى
١,٠٨١,٠١٦,٦٩٨	٤٤,٣٣٤,٢٧٤	٢٦٩,٧٨٠,٠٩٦	٧٦٦,٩٠٢,٣٢٨	

من غير المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق في وقت مبكر جداً، أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

إدارة رأس المال

تتمثل أغراض الشركة من إدارة رأس المال في ضمان قدرتها الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وتعظيم العائد للشركاء من خلال تعظيم الاستفادة من رصيد الديون وحقوق الملكية.

تقوم إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس مال الشركة وإدخال تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يتم مراجعة هيكل رأس المال على أساس مستمر. بناءً على توصيات الإدارة، تقوم الشركة بموازنة الهيكل الكلي لرأس المال من خلال توزيعات الأرباح وإصدار حصص جديدة.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٩. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣٠. تقييم كوفيد-١٩

تسبب تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") منذ أوائل سنة ٢٠٢٠ م وانتشاره في جميع أنحاء بر الصين الرئيسي ثم في جميع أنحاء العالم في تعطيل الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية ومنها المملكة العربية السعودية. وأعلنت منظمة الصحة العالمية عن تصنيف فيروس كوفيد-١٩ كجائحة وأصدرت الحكومات لوائح وتعليمات صارمة على المواطنين والشركات. واستلزم ذلك من الشركة إعادة تقييم الأحكام والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، قامت الإدارة بتقييم التأثير الكلي على أعمال التشغيل والأوجه التجارية بالشركة، ووضعت في الاعتبار عوامل مثل الطلب في السوق وأسعار الخدمات المقدمة. وبناءً على هذا التقييم، لا حاجة لإدخال تعديلات جوهريّة على القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. إلا أنه في ضوء حالة عدم اليقين الجارية، فإن أي تغيير مستقبلي في هذه الافتراضات والتقديرات قد ينتج عنه مخرجات قد تتطلب إدخال تعديلات جوهريّة على القيمة الدفترية للموجودات و/ أو المطلوبات في الفترات المستقبلية. ونظراً لأن الوضع يتطور بسرعة مع وجود حالة عدم يقين بشأن المستقبل، ستتابع الإدارة تقييم التأثير بناءً على التطورات المحتملة.

٣١. أحداث لاحقة على نهاية الفترة المالية

لم تقع أحداث تستدعي إدخال تعديلات بين ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م وتاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة قد يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية.

٣٢. اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢١ م، الموافق ١٧ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ.