

شركة جروب فايف السعودية للأنايب  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
—	تقرير مراجع الحسابات المستقل
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
٦ — ٣٨	إيضاحات حول القوائم المالية



## KPMG Professional Services

16th Floor, Al-Barghash Tower  
Prince Turkey Street, Intersection 14  
P.O. Box 4803  
Al-Khobar 31952  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No. 2051062328  
Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق السادس عشر، برج البرغش  
شارع الأمير تركي، تقاطع ١٤  
ص.ب ٤٨٠٣  
الخبير ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨  
المركز الرئيسي الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جروب فايف السعودية للأنايبب (شركة سعودية مساهمة مقفلة)

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جروب فايف السعودية للأنايبب ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الدخل، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جروب فايف السعودية للأنايب (شركة سعودية مساهمة مقفلة) (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)	
تحقق الإيرادات	
يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣) الخاص بالسياسة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وإيضاح (١٩) الخاص بالإفصاح عن الإيرادات.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تم الاعتراف بإيرادات من بيع البضائع بمبلغ ٦٤١ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند حصول العميل على السيطرة على البضائع ويتم ذلك عند تسليم البضائع وقبولها من قبل العميل وإصدار فاتورة مبيعات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، "الإيرادات من العقود مع العملاء". الإيرادات هي أحد المؤشرات الأساسية لقياس الأداء، وبالتالي، هناك مخاطر موجودة مرتبطة بالاعتراف بإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية من أجل زيادة الربحية. لذلك تم اعتبار إجراء الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها فيما يتعلق بالإيرادات، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات للشركة من خلال مراعاة متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.</li> <li>• اختبار الإجراءات والضوابط ذات العلاقة التي وضعتها الإدارة لضمان الاعتراف المناسب بالإيرادات.</li> <li>• إجراء اختبار التفاصيل بشأن عينة من معاملات المبيعات والتحقق من صحتها من خلال الوثائق الرئيسية.</li> <li>• القيام بإجراءات إقفال لضمان الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة إلى العميل وخلال الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> <li>• تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية بخصوص الإيرادات.</li> </ul>
المعلومات الأخرى	

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جروب فايف السعودية للأنايب (شركة سعودية مساهمة مغلقة) (يتبع)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ، 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 أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جروب فايف السعودية للأنايبب (شركة سعودية مساهمة مغلقة) (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة جروب فايف السعودية للأنايبب ("الشركة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعدّ أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية




عبدالعزیز عبدالله النعیم  
رقم الترخيص: ٣٩٤

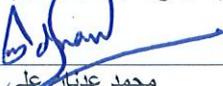
الخبر، في ٢٩ مارس ٢٠٢٢م  
الموافق: ٢٦ شعبان ١٤٤٣هـ

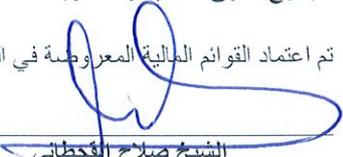
شركة جروب فايف السعودية للأنابيب  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في 31 ديسمبر 2021م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

2020م	2021م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
575,542,013	563,342,958	5	ممتلكات وألات ومعدات
10,611,624	9,565,756	6	موجودات حق استخدام
586,153,637	572,908,714		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
311,107,618	173,007,139	7	مخزون
242,810,315	360,770,122	9	ذمم مدينة تجارية
249,557,640	246,083,951	18 (أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
40,433,985	11,771,806	8	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
25,777,086	62,979,423	10	نقد وما في حكمه
869,686,644	854,612,441		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
1,455,840,281	1,427,521,155		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
280,000,000	280,000,000		رأس المال
8,361,351	11,872,848	11	احتياطي نظامي
10,695,602	42,600,606		أرباح مبقاة
299,056,953	334,473,454		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
292,908,632	222,486,617	13	قروض لأجل
10,615,145	9,852,400	27	التزامات عقود إيجار
17,855,267	19,187,613	14	منافع الموظفين
321,379,044	251,526,630		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
153,500,841	64,776,519	16	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
66,167,125	49,969,515	17	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
61,492,563	69,340,248	13	قروض لأجل
759,897	759,897	27	التزامات عقود إيجار
549,743,196	650,112,732	12	قروض قصيرة الأجل
1,635,003	4,414,790	18 (ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
2,105,659	2,147,370	25	مخصص الزكاة
835,404,284	841,521,071		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
1,156,783,328	1,093,047,701		<b>مجموع المطلوبات</b>
1,455,840,281	1,427,521,155		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تم اعتماد القوائم المالية المعروضة في الصفحات من (1) إلى (38) من قبل مجلس إدارة الشركة، وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

  
محمد عدنان علي  
المدير المالي التنفيذي بالوكالة

  
الشيخ صلاح الفحطاني  
نائب الرئيس

تعد الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (34) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٥٧٥,٥٤٢,٠١٣	٥٦٣,٣٤٢,٩٥٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٦١١,٦٢٤	٩,٥٦٥,٧٥٦	٦	موجودات حق استخدام
٥٨٦,١٥٣,٦٣٧	٥٧٢,٩٠٨,٧١٤		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٣١١,١٠٧,٦١٨	١٧٣,٠٠٧,١٣٩	٧	مخزون
٢٤٢,٨١٠,٣١٥	٣٦٠,٧٧٠,١٢٢	٩	ذمم مدينة تجارية
٢٤٩,٥٥٧,٦٤٠	٢٤٦,٠٨٣,٩٥١	١٨ (أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠,٤٣٣,٩٨٥	١١,٧٧١,٨٠٦	٨	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٢٥,٧٧٧,٠٨٦	٦٢,٩٧٩,٤٢٣	١٠	نقد وما في حكمه
٨٦٩,٦٨٦,٦٤٤	٨٥٤,٦١٢,٤٤١		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١,٤٥٥,٨٤٠,٢٨١	١,٤٢٧,٥٢١,١٥٥		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٨,٣٦١,٣٥١	١١,٨٧٢,٨٤٨	١١	احتياطي نظامي
١٠,٦٩٥,٦٠٢	٤٢,٦٠٠,٦٠٦		أرباح مبقاة
٢٩٩,٠٥٦,٩٥٣	٣٣٤,٤٧٣,٤٥٤		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٢٩٢,٩٠٨,٦٣٢	٢٢٢,٤٨٦,٦١٧	١٣	قروض لأجل
١٠,٦١٥,١٤٥	٩,٨٥٢,٤٠٠	٢٧	التزامات عقود إيجار
١٧,٨٥٥,٢٦٧	١٩,١٨٧,٦١٣	١٤	منافع الموظفين
٣٢١,٣٧٩,٠٤٤	٢٥١,٥٢٦,٦٣٠		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
١٥٣,٥٠٠,٨٤١	٦٤,٧٧٦,٥١٩	١٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦٦,١٦٧,١٢٥	٤٩,٩٦٩,٥١٥	١٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦١,٤٩٢,٥٦٣	٦٩,٣٤٠,٢٤٨	١٣	قروض لأجل
٧٥٩,٨٩٧	٧٥٩,٨٩٧	٢٧	التزامات عقود إيجار
٥٤٩,٧٤٣,١٩٦	٦٥٠,١١٢,٧٣٢	١٢	قروض قصيرة الأجل
١,٦٣٥,٠٠٣	٤,٤١٤,٧٩٠	١٨ (ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,١٠٥,٦٥٩	٢,١٤٧,٣٧٠	٢٥	مخصص الزكاة
٨٣٥,٤٠٤,٢٨٤	٨٤١,٥٢١,٠٧١		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١,١٥٦,٧٨٣,٣٢٨	١,٠٩٣,٠٤٧,٧٠١		<b>مجموع المطلوبات</b>
١,٤٥٥,٨٤٠,٢٨١	١,٤٢٧,٥٢١,١٥٥		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تم اعتماد القوائم المالية المعروضة في الصفحات من (١) إلى (٣٨) من قبل مجلس إدارة الشركة، وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

محمد عدنان علي  
المدير المالي التنفيذي بالوكالة

الشيخ صلاح القحطاني  
نائب الرئيس

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
٩١٦,١٦٣,٣٤٠	٦٤١,٠٩٨,٥٨٣	١٩	إيرادات
(٧٨٦,٤٠٣,١٣٧)	(٥٧٩,٧٨٩,٦٠٣)	٢٠	تكلفة الإيرادات
١٢٩,٧٦٠,٢٠٣	٦١,٣٠٨,٩٨٠		إجمالي الربح
(١,٥٨١,٨٦٣)	(١,٦٦٣,٤٦٩)	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
(٨,١٥٢,٧٨٧)	(٨,٤٣٢,٢١٧)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
١٢٠,٠٢٥,٥٥٣	٥١,٢١٣,٢٩٤		ربح التشغيل
-	(٥,١٤٠,٠٠٠)	٢٦	مخصص ذمم مدينة
-	٨,٠٦٠,٠٤٤	٩	رد انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
١١,٤١١,٠٠٠	١٥,٧٠١,١٧٨	٢٣	إيرادات أخرى
(٤٥,٦٥١,٠٠٧)	(٣٢,٤٥٦,٥٦٦)	٢٤	مصروفات تمويلية
٨٥,٧٨٥,٥٤٦	٣٧,٣٧٧,٩٥٠		الربح قبل الزكاة
(٢,١٧٢,٠٣٤)	(٢,٢٦٢,٩٧٦)	٢٥	مصروف الزكاة للسنة
٨٣,٦١٣,٥١٢	٣٥,١١٤,٩٧٤		ربح السنة
٢,٩٩	١,٢٥	٣٢	ربحية السهم نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
٨٣,٦١٣,٥١٢	٣٥,١١٤,٩٧٤	
		ربح السنة
(١,٠٣٠,٢١٦)	٣٠١,٥٢٧	١٤
		الدخل الشامل الآخر بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة ربح / (خسارة) عن إعادة قياس خطط المنافع المحددة
٨٢,٥٨٣,٢٩٦	٣٥,٤١٦,٥٠١	
		مجموع الدخل الشامل للسنة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢١٦,٤٧٣,٦٥٧	٦١,٦٦٩,٤٢٦	٢٩,٨٠٤,٢٣١	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٨٣,٦١٣,٥١٢	٨٣,٦١٣,٥١٢	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١,٠٣٠,٢١٦)	(١,٠٣٠,٢١٦)	-	-	ربح السنة
٨٢,٥٨٣,٢٩٦	٨٢,٥٨٣,٢٩٦	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	(٨,٣٦١,٣٥١)	٨,٣٦١,٣٥١	-	مجموع الدخل الشامل لسنة ٢٠٢٠ م
-	(١٢٥,١٩٥,٧٦٩)	(٢٩,٨٠٤,٢٣١)	١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى الاحتياطي النظامي
٢٩٩,٠٥٦,٩٥٣	١٠,٦٩٥,٦٠٢	٨,٣٦١,٣٥١	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال
٢٩٩,٠٥٦,٩٥٣	١٠,٦٩٥,٦٠٢	٨,٣٦١,٣٥١	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٩٩,٠٥٦,٩٥٣	١٠,٦٩٥,٦٠٢	٨,٣٦١,٣٥١	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٥,١١٤,٩٧٤	٣٥,١١٤,٩٧٤	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٠١,٥٢٧	٣٠١,٥٢٧	-	-	ربح السنة
٣٥,٤١٦,٥٠١	٣٥,٤١٦,٥٠١	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	(٣,٥١١,٤٩٧)	٣,٥١١,٤٩٧	-	مجموع الدخل الشامل لسنة ٢٠٢١ م
٣٣٤,٤٧٣,٤٥٤	٤٢,٦٠٠,٦٠٦	١١,٨٧٢,٨٤٨	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى الاحتياطي النظامي
٣٣٤,٤٧٣,٤٥٤	٤٢,٦٠٠,٦٠٦	١١,٨٧٢,٨٤٨	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة جروب فايف السعودية للأنيبيب  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
٨٣,٦١٣,٥١٢	٣٥,١١٤,٩٧٤		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			ربح السنة
			<b>تعديلات لـ:</b>
١٣,٣٧٦,٤٠٤	٢٠,٣٩٤,٢٦٩	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٩٦,١٩٣	١,٠٤٥,٨٦٧	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٠٦٥,٠٥٤	٢,٩٩٦,٥١٦	١٤	منافع موظفين مُحمّلة خلال السنة
٤٤,٩٩٢,٢٨٨	٣٠,٤١٤,٧٤٣		فوائد وعمولات
٦٥٨,٧١٩	٦٢٧,٨٨٦		مصروفات تمويلية عن التزام عقود إيجار
-	١,٨٥٦,١٧٩		تخفيض قيمة بضاعة تامة الصنع إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
-	(١,٩٩٤,٧٠٠)		شطب خلال السنة
-	٦٤٠,٠٠٠		خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
-	٤,٥٠٠,٠٠٠		خسارة انخفاض قيمة ذمم أطراف ذات علاقة
-	(٨,٠٦٠,٠٤٤)		رد انخفاض قيمة ذمم مدينة
٢,١٧٢,٠٣٤	٢,٢٦٢,٩٧٦	٢٥	زكاة مُحمّلة
١٤٨,٩٧٤,٢٠٤	٨٥,٢٩٨,٦٦٦		
			<b>الحركة في رأس المال العامل:</b>
(٢٦,٩٨٣,٥٧٦)	١٣٦,٢٤٤,٣٠٠		مخزون
(٩,٥٧١,١٢٤)	٢٨,٦٦٢,١٧٩		مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
(١٦,٧٣٩,٣٥٦)	(١,٠٢٦,٣١١)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٤١,٤٦٨,٩٦٢)	(١٠٨,٥٤٥,٠٦٣)		ذمم مدينة تجارية
١٢٣,٠٦٢,٢٧٩	(٨٨,٧٢٤,٣٢٢)		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٣,٢٦٨,٧٢٧)	٢,٧٧٩,٧٨٧		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢١,٢٥٤,٦٧٩)	(١٥,٦١٦,٠٤٤)		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥٢,٧٥٠,٠٥٩	٤٣,٥٧٣,١٩٢		<b>النقد الناتج من العمليات</b>
(٤٢,٥١٦,٩٥٦)	(٣١,٩٨٧,٤٤٢)		فوائد وعمولات مدفوعة
(١,٢٠٧,٧٦٠)	(١,٣٦٢,٦٤٣)		منافع موظفين مدفوعة
(١,١٨٤,٩٤٦)	(٢,٢٢١,٢٦٥)	٢٥	الزكاة المدفوعة
١٠٧,٨٤٠,٣٩٧	٨,٠٠١,٨٤٢		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري</b>
(٥١,٩٥٧,٢٥٠)	(٨,١٩٥,٢١٤)	٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥١,٩٥٧,٢٥٠)	(٨,١٩٥,٢١٤)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١٥,٦٤٢,٥٦٣	٤٧٤,٥٣٤,٧٠٢		المستلم من قرض طويل الأجل خلال السنة
(٥,٣٦٧,٤٢٢)	(٥٣٦,١١٧,٨٩٩)		المدفوع عن قرض طويل الأجل خلال السنة
٩٩٠,٥٣٤,٤٨٨	١,٣٣٤,٩٤٨,٣٩٠		المستلم من قروض قصيرة الأجل خلال السنة
(١,٠٣٠,٩٤٠,٣٥٥)	(١,٢٣١,٧٧٢,٢٩٢)		المدفوع من قروض قصيرة الأجل خلال السنة
(٨٢٠,٥٣٩)	(١,٣٩٠,٦٣١)		المدفوع من التزامات عقود إيجار
(٣٠,٩٥١,٢٦٥)	٤٠,٢٠٢,٢٧٠		<b>صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
٢٤,٩٣١,٨٨٢	٤٠,٠٠٨,٨٩٨		<b>صافي الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
(٣,٥٤٨,٢١٦)	٢١,٣٨٣,٦٦٦	١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢١,٣٨٣,٦٦٦	٦١,٣٩٢,٥٦٤	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			<b>معاملات غير نقدية:</b>
١,٩٨٢,٢٦٨	٩٩١,١٣٣		إطفاء تكلفة معاملة صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤,٢٥١,٤٨٢	-	٥	تكاليف قروض مرسلة خلال السنة
٦٣,١٤٧,٥٠٠	-		تحويل قرض قصير الأجل إلى قرض طويل الأجل
٤٠٨,٩٦١,١٢٠	-		تحويل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-		زيادة رأس المال من خلال التحويل من الأرباح المبقاة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١ . معلومات عامة

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مقفلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٧٩٢٧ الصادر أولاً بتاريخ ١٦ ذو الحجة ١٤٢١ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٠١ م) كشركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ٣٠ مليون ريال سعودي. أصبحت الشركة مدرجة في نمو - السوق الموازي وذلك بعد استيفاء متطلبات هيئة السوق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول"). تسلمت الشركة موافقة "تداول" على الطرح بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١ م وحصلت على الموافقة النهائية من هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١ م. يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ 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، عدلت الشركة قيمة السهم إلى ١٠ ريال سعودي وأصدرت أسهماً جديدة بمبلغ ١٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقامت 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 مقفلة. 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 مقفلة وظهر التعديل على السجل التجاري للشركة رقم ٢٠٥٠٠٣٧٩٢٧ ورقم ٢٠٥٠١٠٤٦٤٧. قدمت الشركة طلبات الطرح والإدراج إلى هيئة السوق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول") في شهر مارس ٢٠٢١ م وأصبحت بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١ م.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج أنابيب صلب ملحومة حلزونياً بأقطار مختلفة.

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

## ٢ . أسس الإعداد

### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

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

### 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 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 إلى يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات المرتبطة بشكل مباشر بعملية الاستحواذ على البنود بما في ذلك تكاليف القروض. تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأيّة تكاليف مباشرة أخرى تتعلق بالوصول بالموجودات إلى حالة صالحة للعمل وفقاً للغرض المطلوب منها، وتكلفة تفكيك وإزالة واستعادة المكان الذي تقع فيه. 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 الدخل 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	مصنع وآلات
٣٠ - ٤	مباني
٤	سيارات
١٠ - ٤	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.

#### عقود الإيجار

##### الشركة كمتأجر

تحدد الشركة، عند بداية الإيجار، ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. تعترف الشركة حق الاستخدام والالتزام عقد الإيجار الخاصة بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرّفة 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 آخر 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 هذا المعدل بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد.

### ٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### عقود الإيجار (يتبع)

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 تعكس 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 اجراء 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 خصم معدل (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.

### 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 عمومية وإدارية" بقائمة الدخل.

#### منافع الموظفين

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة ائتمان 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 الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يحدث فيها. يتم إثبات إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر في الأرباح المبقاة مباشرة ولا يُعاد تصنيفها 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.

### ٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### الزكاة والضرائب

##### الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") 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.

##### ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيم، 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 في 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 للشركة عندما تكون الشركة طرفاً في شروط تعاقدية للأداة.

ويتم قياس 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.

### ٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### الأدوات المالية (يتبع)

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

##### 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 الشروط التعاقدية للأصل المالي 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.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

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 بغرض 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.

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 المقترض 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 للتعثر في السداد بخلاف هذا.

### ٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### الأدوات المالية (يتبع)

#### الموجودات المالية (يتبع)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

#### (٢) الموجودات 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 المقترض.
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد أو التأخر.
- منح الممول المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بصعوبة مالية للمقترض، امتيازات لم يأخذها المقترض بعين الاعتبار.
- من المحتمل أن يدخل المقترض 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 المقترض يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد توقعات بالاسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المقترض 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.

#### (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 التعثر في السداد ومعدل الخسارة عند التعثر على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات النظرة مستقبلية كما هو مبين أعلاه. أما فيما يتعلق التعرض عند التعثر في 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.

### ٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### الأدوات المالية (يتبع)

#### 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 الأخرى) من خلال العمر الإنتاجي المتوقع للالتزام المالي، أو فترة أقصر، عند اللزوم، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

##### التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها أو إلغاؤها 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 ويخرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كانت هناك حقوق نافذة نظامياً لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو تسييل الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

##### مطلوبات عقود

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

### ٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### مخصصات (يتبع)

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يُعترف بالذمم المدينة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق.

#### تحقق الإيرادات

يطبق النموذج المكون من خمس خطوات المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" على جميع العقود مع العملاء. يتطلب المعيار تحديد التزامات الأداء المختلفة الواردة في العقد. يعتمد عدد التزامات الأداء على أنواع العقود والأنشطة.

تتضمن الخطوة الأولى في إجراءات الاعتراف بالإيرادات تحديد العقود ذات العلاقة والتزامات الأداء التي تتضمنها. يعتمد عدد التزامات الأداء المدرجة في العقد على نوع العقد.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، يجب أن يعكس الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء ما يلي:

- معدل الوفاء بالتزامات الأداء، مقابل تحويل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى عميل.
- المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل أنشطتها.

يُعترف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. يتم تعديل الإيرادات للخصومات المتوقعة وخصومات الكمية والمرجعات والحسومات 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

يُعترف بجميع المصروفات على أساس الاستحقاق. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف الإضافية العائدة مباشرة الأخرى.

تتكون مصروفات البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وتسويق منتجات وخدمات الشركة. جميع المصروفات، بخلاف تكلفة الإيرادات وتكاليف التمويل، يتم تصنيفها كمصروفات إدارية نظراً لطبيعة عمل الشركة على نحو منظم.

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 منظم.

#### 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.

### ٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية لكل منشأة، يجري 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.

#### 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 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. يتم قيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً 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. يتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً كإيراد في قائمة الدخل.

#### تصنيف المتداول وغير المتداول

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

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- عندما يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يحظر أن يتم تبادله أو استخدامه 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 يتم تسويته في دورة التشغيل العادية.
- في حالة الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- عندما يستحق 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.

#### ارتباطات محتملة

لا يُعترف بالارتباطات المحتملة في القوائم المالية. 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 والمصروفات المستحقة. لا يُعترف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية ولكن يُفصح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية وارداً.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

احتياطي نظامي

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.

المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية

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

- تخفيضات الإيجار استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ إبريل ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م أو بعد ذلك التاريخ.

المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبَّق بعد

قررت الشركة عدم التطبيق المبكر لما يلي من المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد:

- العقود المُحمّلة بخسائر - تكلفة استيفاء عقد (التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٧٣))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعدها.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ م - يُطبَّق 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))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ.
- الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"، 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.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - إفصاح السياسات المحاسبية - تعديل على المعيار الدولي للمحاسبة (١)) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)، ويُطبَّق 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.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل) يسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)، لم تُحدّد فترة السريان السنوية بعد.

#### ٤. أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية لعدم التأكد في التقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وإفصاحات المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد ينتج عنه مخارجات يمكن ان 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 جوهرى على المبالغ المُثبتة في القوائم المالية.

#### 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 ملائمة 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.

#### 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.

#### الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وتقيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. يتضمن احتساب الزكاة وضريبة الدخل معرفة وتقدير لقوانين ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة وضريبة الدخل في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الهيئة وحتى ذلك الحين تظل الشركة معرضة لتكبد التزام زكاة وضريبة دخل إضافي.

٤. أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية لعدم التأكد في التقدير

مصادر رئيسية لعدم التأكد في التقدير (يتبع)

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 المقدر 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 أكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتحولات 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 السعودية للأنايب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	مبانى	آلات وماكينات	التكلفة
٧٠٣,٤٣٤,٤٠٨	٣٦٣,٩٤٥,٢٩٨	٤,٩٩٧,٤٦٥	٩٩٩,٥٧٨	٤٣,١٣٠,٠٦٩	٢٩٠,٣٦١,٩٩٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٥٦,٢٠٨,٧٣٢	٤٨,٣٥٩,٠٣٢	٢٦٥,٣٢١	٧٠,٥٠٠	-	٧,٥١٣,٨٧٩	إضافات
-	(٤٠٨,٩٦١,١٢٠)	٣١٢,٣٤٠	-	٨٨,٢٢٠,٤٦٥	٣٢٠,٤٢٨,٣١٥	تحويل
٧٥٩,٦٤٣,١٤٠	٣,٣٤٣,٢١٠	٥,٥٧٥,١٢٦	١,٠٧٠,٠٧٨	١٣١,٣٥٠,٥٣٤	٦١٨,٣٠٤,١٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨,١٩٥,٢١٤	٣,٦٠٣,٧٨٩	١٤٩,٥٣٥	-	٣,٣٦٩,٦٨٨	١,٠٧٢,٢٠٢	إضافات
٧٦٧,٨٣٨,٣٥٤	٦,٩٤٦,٩٩٩	٥,٧٢٤,٦٦١	١,٠٧٠,٠٧٨	١٣٤,٧٢٠,٢٢٢	٦١٩,٣٧٦,٣٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٧٠,٧٢٤,٧٢٣	-	٤,٥١٢,٢٨٢	٦٨١,٨٣٥	١٦,٧٠٣,٣٩٩	١٤٨,٨٢٧,٢٠٧	الاستهلاك المتراكم
١٣,٣٧٦,٤٠٤	-	١٦٣,٧٧٠	٨٥,٠١٢	٢,٧٠٣,٩٠٩	١٠,٤٢٣,٧١٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٨٤,١٠١,١٢٧	-	٤,٦٧٦,٠٥٢	٧٦٦,٨٤٧	١٩,٤٠٧,٣٠٨	١٥٩,٢٥٠,٩٢٠	استهلاك محمل للسنة
٢٠,٣٩٤,٢٦٩	-	١٧١,٩٠١	٩٩,٧٠٠	٤,٥٩٤,٨٣٤	١٥,٥٢٧,٨٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٠٤,٤٩٥,٣٩٦	-	٤,٨٤٧,٩٥٣	٨٦٦,٥٤٧	٢٤,٠٠٢,١٤٢	١٧٤,٧٧٨,٧٥٤	الاستهلاك المحمل للسنة
٥٦٣,٣٤٢,٩٥٨	٦,٩٤٦,٩٩٩	٨٧٦,٧٠٨	٢٠٣,٥٣١	١١٠,٧١٨,٠٨٠	٤٤٤,٥٩٧,٦٤٠	صافي القيمة الدفترية كما في
٥٧٥,٥٤٢,٠١٣	٣,٣٤٣,٢١٠	٨٩٩,٠٧٤	٣٠٣,٢٣١	١١١,٩٤٣,٢٢٦	٤٥٩,٠٥٣,٢٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (بتبع)

فيما يلي توزيع الاستهلاك المحمل:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٣,١٩١,٠٥٥	٢٠,٢١٧,٦٨٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
١٧٤,٦١٤	١٦٨,٨١٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٢)
١٠,٧٣٥	٧,٧٧٤	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح رقم ٢١)
١٣,٣٧٦,٤٠٤	٢٠,٣٩٤,٢٦٩	

بلغت تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٩,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣٩,٠٩ مليون ريال سعودي).

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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي من دفعة مقدمة لأعمال مدنية وأعمال إنشاء تابعة لمنشأة التصنيع الخاصة بالشركة. من المتوقع الانتهاء من هذه الأعمال في سنة ٢٠٢٢ م. خلال سنة ٢٠٢٠ م، تتمثل الأعمال الرأسمالية المرسلة تحت التنفيذ في كافة التكاليف المتكبدة من الشركة لإنشاء مرفق إنتاج لتصنيع أنابيب صلب ملحومة حلزونياً. تشمل التكلفة تكلفة الآلات وماكينات وتكاليف إنشاء وتكاليف أخرى عائدة مباشرة للوصول بالموجودات للموقع والحالة اللازمة لتتمكن من العمل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. تتضمن التكاليف المباشرة بشكل رئيسي تكاليف الموظفين وإعداد الموقع وتكاليف التركيب وتكلفة التمويل. خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ م، أصبح المصنع جاهزاً للاستخدام المخصص له، وبالتالي تم تحويل المصنع وموجودات أخرى ذات علاقة بمبلغ ٤٠٨,٩٦ 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قامت الشركة برسمة تكاليف تمويلية بمبلغ لاشيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤,٢٥ مليون ريال سعودي).

٦. موجودات حق الاستخدام

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢,٧١٤,٤٩٥	١٢,٧١٤,٤٩٥	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
١,٠٠٦,٦٧٩	٢,١٠٢,٨٧٢	١ يناير
١,٠٩٦,١٩٣	١,٠٤٥,٨٦٧	استهلاك محمل للسنة
٢,١٠٢,٨٧٢	٣,١٤٨,٧٣٩	٣١ ديسمبر
١٠,٦١١,٦٢٤	٩,٥٦٥,٧٥٦	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

٧. المخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٤٩,٢٤٢,٤٦٨	١٣١,٠٠٨,٤٩٢	بضاعة تامة الصنع
٥٠,٥٠١,٨٨٧	٣٦,٥٨١,٩١٠	مواد خام
٩,١٧٣,٧٣١	١٠,٢٥٣,٣١٦	قطع غيار ومستهلكات
٥,١٦٩,٩٣٢	-	بضاعة بالطريق
٣١٤,٠٨٨,٠١٨	١٧٧,٨٤٣,٧١٨	
(٢,٩٨٠,٤٠٠)	(٢,٩٨٠,٤٠٠)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
-	(١,٨٥٦,١٧٩)	يخصم: تخفيض قيمة بضاعة تامة الصنع إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
٣١١,١٠٧,٦١٨	١٧٣,٠٠٧,١٣٩	

٨. مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٥,٠٢٨,١٦٨	٨,١٧٦,١٩٧	دفعة مقدمة إلى موردين
٢,٤٨٢,٨١٧	١,٣٢٦,٤٨٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٦٩,١٩٠	٦٣٣,٦٦٤	ذمم موظفين
١٢,٣٥٣,٨١٠	١,٦٣٥,٤٦٢	ذمم مدينة أخرى
٤٠,٤٣٣,٩٨٥	١١,٧٧١,٨٠٦	

٩. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٥٧,١٣٨,٢٣٩	٣٦٥,٦٨٣,٣٠٢	ذمم مدينة تجارية
(١٤,٣٢٧,٩٢٤)	(٤,٩١٣,١٨٠)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٤٢,٨١٠,٣١٥	٣٦٠,٧٧٠,١٢٢	

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٤,٣٢٧,٩٢٤	١٤,٣٢٧,٩٢٤	الرصيد في بداية السنة
-	٦٤٠,٠٠٠	خسارة انخفاض في القيمة خلال السنة
-	(١,٩٩٤,٧٠٠)	شطب خلال السنة
-	(٨,٠٦٠,٠٤٤)	رد خلال السنة
١٤,٣٢٧,٩٢٤	٤,٩١٣,١٨٠	الرصيد في نهاية السنة

إن متوسط فترة الائتمان عن بيع البضائع هو من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً (٢٠٢٠ م: ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً). لا توجد فوائد مُحَمَّلة 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).

٩. ذمم مدينة تجارية (بتبع)

فيما يلي تحليل التقادم لهذه الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١ م				التقادم
منخفض القيمة الائتمانية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
نعم	١٠١,٥٣١	٣٥٠,٢٢٣,٦٠٩	٪٠,٠٣	٩٠-٠ يوماً
نعم	٣٣٣,٣١٣	١٠,٩٨١,٣٥٧	٪٣,٠٣	٩١-١٨٠ يوماً
نعم	٤,٤٧٨,٣٣٦	٤,٤٧٨,٣٣٦	٪١٠٠,٠٠	أكثر من سنة واحدة
	٤,٩١٣,١٨٠	٣٦٥,٦٨٣,٣٠٢		

٢٠٢٠ م				التقادم
منخفض القيمة الائتمانية	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
لا	-	٢٤٢,٧٧٣,١٥٠	٪٠	٩٠-٠ يوماً
لا	-	٣٧,١٦٥	٪٠	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
نعم	١٤,٣٢٧,٩٢٤	١٤,٣٢٧,٩٢٤	٪١٠٠	أكثر من سنة واحدة
	١٤,٣٢٧,٩٢٤	٢٥٧,١٣٨,٢٣٩		

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٩) 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:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٢,٢٦٠	٢٤٤,٨٩٧	نقد بالصندوق
٢٥,٦٩٤,٨٢٦	٦٢,٧٣٤,٥٢٦	نقد لدى البنوك
٢٥,٧٧٧,٠٨٦	٦٢,٩٧٩,٤٢٣	
(٤,٣٩٣,٤٢٠)	(١,٥٨٦,٨٥٩)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٢)
٢١,٣٨٣,٦٦٦	٦١,٣٩٢,٥٦٤	

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 الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. إلا أنه يمكن استخدام الإحتياطي النظامي لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأس مالها، حسب رغبة المساهمين.

#### ١٢. قروض قصيرة الأجل

فيما يلي القروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٤٥,٣٤٩,٧٧٦	٦٤٨,٥٢٥,٨٧٤	قروض قصيرة الأجل
٤,٣٩٣,٤٢٠	١,٥٨٦,٨٥٩	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٠)
٥٤٩,٧٤٣,١٩٦	٦٥٠,١١٢,٧٣٣	

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 و ضمانات 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 و ضمانات مقدمة من بعض المساهمين.

#### ١٣. قروض طويلة الأجل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٥٦,٣٨٣,٤٦٣	٢٩٢,٨١٧,٩٩٨	قرض طويل الأجل من بنوك تجارية وصندوق التنمية الصناعية السعودي
(١,٩٨٢,٢٦٨)	(٩٩١,١٣٣)	يخصم: رسوم تقييم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٥٤,٤٠١,١٩٥	٢٩١,٨٢٦,٨٦٥	

مصنف كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦١,٤٩٢,٥٦٣	٦٩,٣٤٠,٢٤٨	يخصم: الجزء المتداول ضمن بند المطلوبات المتداولة
٢٩٢,٩٠٨,٦٣٢	٢٢٢,٤٨٦,٦١٧	الجزء غير المتداول ضمن بند المطلوبات غير المتداولة
٣٥٤,٤٠١,١٩٥	٢٩١,٨٢٦,٨٦٥	

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٥٤,٩٣٥,٩٦٣	١٢١,٨١٥,٣٦٢	قرض ١
١٣٦,٣١٧,٧٣٢	١٢٨,٠٠٨,٨٦٧	قرض ٢
٦٣,١٤٧,٥٠٠	٤٢,٠٠٢,٦٣٦	قرض ٣
٣٥٤,٤٠١,١٩٥	٢٩١,٨٢٦,٨٦٥	

### ١٣. قرض طويل الأجل (يتبع)

#### 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، سُدد مبلغ ٧,٧١ مليون ريال سعودي). خلال سنة ٢٠٢١ م، لم تسحب الشركة أي مبالغ وسددت مبلغ ٣٣,٠٧ مليون ريال سعودي. القرض واجب السداد على مدار ١٤ قسط نصف سنوي متساوي ابتداءً من أكتوبر ٢٠٢٠ م. خلال سنة ٢٠٢٠ م، سحبت الشركة تسهيل إضافي بمبلغ ١١,١٧ مليون ريال سعودي وسددت مبلغ ٤,٤٧ مليون ريال سعودي. القرض مكفول بضمان تضامني وتكافلي من قبل الشيخ طارق القحطاني والشيخ صلاح القحطاني. تم تحميل الفائدة على هذا القرض بمعدلات متغيرة على أساس السايبور لـ ١٢ شهراً بالإضافة إلى هامش. يتطلب القرض الامتثال لشروط معينة، بما في ذلك النسب المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم تلتزم الشركة ببعض الاشتراطات. إن الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة. مع ذلك، نظراً لأن اتفاقية القرض لا تتطلب السداد المبكر للقرض نتيجة عدم الامتثال، فإن الرصيد طويل الأجل البالغ ١٢١,٨٧ مليون ريال لا يزال مصنّف ضمن المطلوبات غير المتداولة.

#### قرض 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 من مبلغ ١,٤٧ مليون ريال سعودي رسوم ابتدائية. 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. بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٠ م، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على إعادة هيكلة آجال استحقاق القرض حسب طلب الشركة. القرض مستحق السداد على مدار ٩ أقساط نصف سنوية ابتداءً من مارس ٢٠٢١ م. خلال سنة ٢٠٢١ م، سددت الشركة مبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي. القرض مكفول برهن على الأصول الثابتة للشركة وضمائن شخصية وضمائن شركات من بعض المساهمين. يتطلب القرض الامتثال لشروط معينة، بما في ذلك النسب المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم تلتزم الشركة ببعض الاشتراطات. إن الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة. مع ذلك، وفقاً للاتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، لا تتطلب اتفاقية القرض السداد المبكر للقرض نتيجة عدم الامتثال، وعليه فإن الرصيد طويل الأجل لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي مازال مصنفاً وفقاً لشروط السداد الأصلية.

تتمثل الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٣٣,٨٣٥,٠٠٠	١٣٨,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٤,٤٦٥,٠٠٠	-	قرض مستلم خلال السنة
-	(٩,٣٠٠,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
١٣٨,٣٠٠,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠,٠٠٠	
(١,٩٨٢,٢٦٨)	(٩٩١,١٣٣)	يخصم: رسوم تقييم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٣٦,٣١٧,٧٣٢	١٢٨,٠٠٨,٨٦٧	الرصيد الختامي

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

١٣. قرض طويل الأجل (بتبع)

الحركة في رسوم تقييم القرض هي كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٩٦٤,٥٣٤	١,٩٨٢,٢٦٦	الرصيد الافتتاحي
(١,٩٨٢,٢٦٨)	(٩٩١,١٣٣)	إطفاء خلال السنة
١,٩٨٢,٢٦٦	٩٩١,١٣٣	الرصيد الختامي

قرض ٣:

خلال سنة ٢٠٢٠ م، تم تحويل قرض إعادة تمويل وقروض قصيرة الأجل من البنك الأول إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ٦٣,٩٦ مليون ريال سعودي. خلال السنة، سحبت الشركة مبلغاً إضافياً قدره ٤٧٤,٥٣ مليون ريال سعودي وسددت مبلغاً قدره ٤٩٥,٦٨ مليون ريال سعودي. القرض مستحق السداد على أقساط شهرية ابتداءً من يناير ٢٠٢١ م حتى ديسمبر ٢٠٢٥ م. القرض مكفول بضمانات تكافلية وتضامنية شخصية من بعض المساهمين. تم تحميل الفائدة على هذا القرض بمعدلات متغيرة على أساس السايبور لـ ١٢ شهراً بالإضافة إلى هامش.

فيما يلي مجموع استحقاقات القروض طويلة الأجل:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦١,٤٩٢,٥٦٣	-	٢٠٢١ م
٥٨,٣٢٥,٧٠٩	٦٩,٣٤٠,٢٤٨	٢٠٢٢ م
٦٧,٧٢٥,٧٠٩	٥٥,١٥٧,٨٥٥	٢٠٢٣ م
٧٦,١٢٥,٧٠٩	٦١,١٥٧,٨٥٥	٢٠٢٤ م
٥٧,٦٥٧,١٠١	٥٤,١٧٨,٣٤٨	٢٠٢٥ م
٣٥,٠٥٦,٦٧٢	٥٢,٩٨٣,٦٩٢	بعد ذلك
٣٥٦,٣٨٣,٤٦٣	٢٩٢,٨١٧,٩٩٨	

١٤. منافع الموظفين

وفقاً لأحكام المعيار الدولي للمحاسبة (١٩)، قامت الإدارة بإجراء اختبار لتقييم القيمة الحالية لمنافع الموظفين في ٣١ ديسمبر 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:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٪٢,٢٠	٪١,٧٠	معدل الخصم
٪٢,٥٠	٪٢,٥٠	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
١٩٤٩-٥٢١	١٩٤٩-٥٢١	معدلات الوفاة
٪١٥ سنوياً	٪١٥ سنوياً	معدل دوران الموظفين

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٥٦٢,٣١٨	٢,٦١٨,٦٨٩	تكلفة الخدمة الحالية
٥٠٢,٧٣٦	٣٧٧,٨٢٧	تكلفة الفوائد
٣,٠٦٥,٠٥٤	٢,٩٩٦,٥١٦	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٢١٠,٢٦٣	(٢٥٤,٧٣٨)	(أرباح) / خسائر اكتوارية من التغيرات في الافتراضات المالية
(١٨٠,٠٤٧)	(٤٦,٧٨٩)	تعديلات الخبرة
١,٠٣٠,٢١٦	(٣٠١,٥٢٧)	

١٤. منافع الموظفين (بتبع)

فيما يلي الحركة في منافع الموظفين:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٤,٩٦٧,٧٥٧	١٧,٨٥٥,٢٦٧	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٦٥,٠٥٤	٢,٩٩٦,٥١٦	المحمل للسنة الحالية
(١,٢٠٧,٧٦٠)	(١,٣٦٢,٦٤٣)	مدفوع خلال السنة
١,٠٣٠,٢١٦	(٣٠١,٥٢٧)	خسارة إعادة القياس خطة المنافع المحددة
١٧,٨٥٥,٢٦٧	١٩,١٨٧,٦١٣	الرصيد في نهاية السنة

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التغيرات المحتملة بشكل مقبول في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية فترة التقرير مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٦,٩٠٩,٦٠٤	١٨,١٩٣,٣٩٨	الزيادة
١٨,٨٩٦,٩٥٨	٢٠,٢٨٢,٥٣٧	معدل الخصم (+١٠٠ نقطة أساس) الراتب (+١٠٠ نقطة أساس)
١٨,٩١٠,٩٧٣	٢٠,٢٩٤,٥٠٣	الانخفاض
١٦,٩٠٣,٤٢٧	١٨,١٨٤,٦٦٦	معدل الخصم (-١٠٠ نقطة أساس) الراتب (-١٠٠ نقطة أساس)

عند عرض تحليل الحساسية المذكور أعلاه، تم حساب القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة التقرير المالي.

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 للأنابيب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

١٥. منافع الموظفين (يتبع)

فيما يلي مدفوعات المنافع المتوقعة غير المخصصة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٨٧٩,٧٧٦	-	٢٠٢١ م
٢,٦٥٢,٩١٩	٣,٠٨٢,٦٢٥	٢٠٢٢ م
٢,٥٦٧,٨٨٥	٢,٧٩٠,٨٧١	٢٠٢٣ م
٢,٥٦٢,٧٠٤	٢,٧٧٥,٣٧٧	٢٠٢٤ م
٢,٤٨٧,٦٠٥	٢,٦٨١,١١٦	٢٠٢٥ م
٢٨,٦٣٢,٥٨٨	٢٩,٩٦٩,٦٣٥	٢٠٢٦ م وما بعدها

المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة للموظفين لسنة ٢٠٢١ م هو ٥ سنوات (٢٠٢٠ م: ٦ سنوات).

تقدم الشركة مساهمات في خطة منافع التقاعد ذات المساهمة المحددة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين. بلغ مجموع المبلغ المسجل كمصروف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الخاص بهذه الخطة ٢,٣٩٨,٥٣٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٧٦٤,٦٦٤ ريال سعودي).

١٦. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٧,٢٦٨,٧٨٣	٦٤,٧٧٦,٥١٩	ذمم دائنة تجارية
١٢٦,٢٣٢,٠٥٨	-	اعتمادات مستندية دائنة
١٥٣,٥٠٠,٨٤١	٦٤,٧٧٦,٥١٩	

١٧. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٣,٦٠١,٦٠٨	١٩,٩٥٠,٢٩٩	مطلوبات عقود
١٣,٠٦٥,٨٨١	١٢,٤٨٤,٣١٥	مصروفات تمويلية مستحقة
١٠,٦٥٨,٧٣٨	٤,٦٠٧,٢٩٥	مستحقات بضائع مستلمة
٤,٥٥٦,٧٩٤	٤,٢٢٦,٩٠٦	تكاليف موظفين مستحقة
٤,١٢٣,٨٧٢	٧,٧٨٦,٢٦٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
-	٧٤٩,٢٠٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - معاملات مع أطراف ذات علاقة
١٦٠,٢٣٢	١٦٥,٢٣٠	أخرى
٦٦,١٦٧,١٢٥	٤٩,٩٦٩,٥١٥	

تمثل مطلوبات العقود دفعة مقدمة من العملاء بمبلغ ١٣,٦٥١,٣٠٩ ريال سعودي تم الاعتراف بها في بداية الفترة كإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٧,٠٦٨,١٣٠ ريال سعودي).

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٨. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

فيما يلي المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات العلاقة مع أطراف ذات علاقة لم يفصح عنها في مواضع أخرى:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		<b>شركات شقيقة</b>
١١,١٦٧,٩٩٥	١٥,٠٩١,١٠٥	دخل فوائد (إيضاح ٢٣)
٣٩٩,٣٢٦	٣١٠,٨٣٤	إيرادات
-	٢,٦٥٠,٠٠٠	دفعة مقدمة مستلم من شركة شقيقة
١,٩٩٩,٣٣٧	١,٣١٠,٦٧٠	مصروفات تأمين
١,٥٧٧,١٠٠	-	خدمات استشارات
٧,٤٩٥,٥٣٨	٤٣٨,٩٣٢	إيجار سيارات حمولات ثقيلة/ سيارات نقل
٤٣٠,٩٦٧	٤٩٧,٧٧٦	إيجار متعلق بسيارات
٢٨٠,٩٢٠	٨٥٦,٤٠٨	شراء تذاكر
١٨,٢٠٦	-	شراء مواد غذائية
٧٤١,٥٥٢	٦٤٨,٩٥٧	شراء أنابيب وقطع غيار
		<b>أخرى</b>
٤٤,١٥٧	٥٧,٨٥١	مشتريات وخدمات
١٩١,٤٥٩	١٠٩,٨٧٢	مصروفات إدارية أخرى

١٨. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات العلاقة مع أطراف ذات علاقة لم يفصح عنها في مواضع أخرى: (يتبع)

المساهمون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مبالغ مدفوعة نيابة عن المساهمين لتسوية رصيد لهم

أ) يتكون المستحق من أطراف ذات علاقة مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٠٥,٥١٧,٠٥٦	٢٠٥,٠٤٨,٦٤٥	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده
٢٤,٨٠٤,٩٤٠	٢٦,٣١٣,٩٠٧	شركة مصنع الحجاز للكراتين
١٢,٧٩٩,٢٢٨	١٣,٥٧٧,٨٤٨	مصنع القحطاني للمسامير والأسلاك المجلفنة
٣,٩٨٠,٠٨٣	٤,٢٢٢,٢٠٥	شركة مياه الحجاز المحدودة
٨٥٠,٦٠١	٥٠٦,٣٤٤	شركة القحطاني لصناعة تغليف الأنايبب
٣٩٤,٩٩٠	٣٩١,٣٠٥	الشركة العالمية للمشاريع التجارية
١٨٠,٩٨٨	١٨٠,٩٨٨	شركة إيرادات للنقل
١٤٥,٨٩١	١٥١,٥٧٣	الشركة العربية لصناعة الصمامات
٢٧٨,٣٠٣	١٠٩,٦٨١	شركة القحطاني للأليات والمعدات
-	٧٨,٤٢٩	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني للإضافات المخفضة للجر الاحتكاكي
٦٤,٩٠٧	٣,٠٢٦	الشركة العربية السعودية لخدمات ما وراء البحار
١٠٧,١٤٣	-	شركة خطوط الطيران السعودية الخليجية
٧٠,٥٧٥	-	إيه أتش كيو سويس إس إي
٧٥,٤٥١	-	شركة كيماويات سوانل خطوط الأنايبب
٣٠,٥٨٥	-	مصنع أنظمة الأسقف العالمية
١٩,١٠٤	-	جوسنجر مياه معدنية طبيعية معبأة بالنمسا
٣,٠٥٠	-	شركة مياه الجزيرة
٢٣٤,٧٤٥	-	شركة إيه بي في الشرق الأوسط المحدودة
٢٤٩,٥٥٧,٦٤٠	٢٥٠,٥٨٣,٩٥١	
-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	يخصم: مخصص ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٤٩,٥٥٧,٦٤٠	٢٤٦,٠٨٣,٩٥١	

تستحق الشركة الحصول 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. خلال السنة، وقعت الشركة على ملحق لهذه الاتفاقية تم بموجبه تمديد فترة السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. 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. خلال سنة ٢٠٢١ م، اعترفت الشركة بمخصص خسائر انتمائية متوقعة عن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: لا شيء ريال سعودي).

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

١٨. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

ب) يتكون المستحق إلى أطراف ذات علاقة مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٥٥,٥١٠	٢,٨٠٩,١٣٢	شركة القحطاني بي سي كي للأنايبب
٨٦٦,٢٧٦	٥٢٢,٨١٠	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين
٢٣٧,٧٠٦	٤١٨,١٣١	شركة ريال للاستثمار والتنمية
٢٠٨,٠٤٠	٢٠٥,٨٥٠	شركة خدمات الآبار والأنايبب
١٢٢,٦٩٢	١٢٢,٦٩٢	الشركة العربية للخدمات التجارية
٤٤,٧٧٩	٣٣٦,١٧٥	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
١,٦٣٥,٠٠٣	٤,٤١٤,٧٩٠	

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:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,١٤٩,٩٩٦	٧٩٢,٢٢٠	منافع قصيرة الأجل
٥٤٣,٥٤٤	٥٩٧,٢٦٥	منافع إنهاء الخدمة
١,٦٩٣,٥٤٠	١,٣٨٩,٤٨٥	

١٩. الإيرادات

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٦٤,٠٩٨,٤١٩	٦١٠,٢٣٦,٤٦١	مبيعات أنابيب
٥٢,٠٦٤,٩٢١	٣٠,٨٦٢,١٢٢	مبيعات خرده ومبيعات أخرى
٩١٦,١٦٣,٣٤٠	٦٤١,٠٩٨,٥٨٣	

٢٠. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٥٠,٠٥٨,٥٧٣	٥٠٢,٩٥٤,٨٦٦	تكلفة مواد خام
١٠٨,٧٠٤,٥٧١	٣٩,٨٣٣,٥١٦	تكاليف غير مباشرة للمصنع
١٣,١٩١,٠٥٥	٢٠,٢١٧,٦٨٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٠٩٦,١٩٣	١,٠٤٥,٨٦٧	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٦)
١٣,٣٥٢,٧٤٥	١٣,٨٨١,٤٨٩	تكاليف عمالة مباشرة
-	١,٨٥٦,١٨٠	تخفيض قيمة بضاعة تامة الصنع إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
٧٨٦,٤٠٣,١٣٧	٥٧٩,٧٨٩,٦٠٣	

شركة جروب فايف السعودية للتأجير  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

٢١. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٤٢٥,٤٠١	١,٥٣٠,٢٨١	رواتب وتكاليف موظفين
٤٦,٥٨٠	٣٠,٠٧٩	مصروفات سفر
١٠,٧٣٥	٧,٧٧٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٩٩,١٤٧	٩٥,٣٣٥	أخرى
١,٥٨١,٨٦٣	١,٦٦٣,٤٦٩	

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦,٢٢٥,٦٣٠	٦,٢٢٦,٦٢٥	رواتب وتكاليف موظفين
٤٢٧,٤٧٥	٥٢٩,٠٧٢	أتعاب قانونية ومهنية
١٧٢,٤٠٢	١٧٣,٣٣٨	رسوم اشتراكات وترخيص وعضوية
١٧٤,٦١٤	١٦٨,٨١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٢٦,٢٥٤	٥١,٠٣٥	صيانة
-	٧٤٩,٢٠٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٢٦,٤١٢	٥٣٤,١٣٢	أخرى
٨,١٥٢,٧٨٧	٨,٤٣٢,٢١٧	

٢٣. إيرادات أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١,١٦٧,٩٩٥	١٥,٠٩١,١٠٥	دخل فوائد (إيضاح ١٨)
٢٤٣,٠٠٥	٦١٠,٠٧٣	أخرى
١١,٤١١,٠٠٠	١٥,٧٠١,١٧٨	

٢٤. مصروفات تمويلية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤١,٠٣٤,٥٦٧	٣٠,٤١٤,٧٤٣	فوائد وعمولات
٦٥٨,٧١٩	٦٢٧,٨٨٦	فوائد عن التزام عقود إيجار (إيضاح ٢٧)
٣,٩٥٧,٧٢١	١,٤١٣,٩٣٧	مصروفات بنكية
٤٥,٦٥١,٠٠٧	٣٢,٤٥٦,٥٦٦	

٢٥. الزكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٨٦,١٥٣,٦٣٧	٥٧٢,٩٠٨,٧١٤	موجودات غير متداولة
٣٢١,٣٧٩,٠٤٤	٢٥١,٥٢٦,٦٣٠	مطلوبات غير متداولة
٢١٦,٤٧٣,٦٥٧	٢٩٩,٠٥٦,٩٥٣	حقوق الملكية - الرصيد الافتتاحي
٨٥,٧٨٥,٥٤٦	٣٧,٣٧٧,٩٥٠	الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة المُحمّلة خلال السنة.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

٢٥. الزكاة (يتبع)

فيما يلي الحركة في الزكاة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,١١٨,٥٧١	٢,١٠٥,٦٥٩	الرصيد في ١ يناير
٢,١٧٢,٠٣٤	٢,٢٦٢,٩٧٦	مخصص مكون خلال السنة
(١,١٨٤,٩٤٦)	(٢,٢٢١,٢٦٥)	الزكاة المدفوعة خلال السنة
٢,١٠٥,٦٥٩	٢,١٤٧,٣٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الزكاة المُحمّلة للسنة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الزكاة
٢,١٠٥,٦٥٨	٢,٢٦٢,٩٧٦	مخصص مكون خلال السنة
٦٦,٣٧٦	-	محمل على فترات سابقة
٢,١٧٢,٠٣٤	٢,٢٦٢,٩٧٦	محمل على قائمة الدخل

قدمت الشركة إقرار الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحصلت على الشهادات اللازمة وهي سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٢ م. تم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٠ م. خلال سنة ٢٠٢٠ م، تسلمت الشركة أمر ربط يتعلق بإقرار الزكاة لسنة ٢٠١٨ م من الهيئة يطالب بمبلغ ٤٢٠,٢١٤ ريال سعودي سددت الشركة منه مبلغ ٦٦,٣٧٦ ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على المبلغ المتبقي.

٢٦. مخصص ذمم مدينة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٤,٥٠٠,٠٠٠	مخصص ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٦٤٠,٠٠٠	مخصص ذمم مدينة تجارية
-	٥,١٠٠,٠٠٠	

شركة جروب فايف السعودية للأنايب  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ المُدرجة بالريال السعودي)

٢٧. التزام عقود إيجار

حصلت الشركة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن")، بمتوسط مدة إيجار من ٢٠ إلى ٢٥ سنة (٢٠٢٠ م: ٢٥ سنة) وسيارات من طرف ذو علاقة، شركة ريال للاستثمار والتنمية، بمتوسط مدة إيجار ٣ سنوات (٢٠٢٠ م: ٣ سنوات).

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١,٥٣٦,٨٦٢	١١,٣٧٥,٠٤٢	الرصيد في ١ يناير
٦٥٨,٧١٩	٦٢٧,٨٨٦	إطفاء فائدة
(٨٢٠,٥٣٩)	(١,٣٩٠,٦٣١)	مدفوع خلال السنة
١١,٣٧٥,٠٤٢	١٠,٦١٢,٢٩٧	الرصيد في نهاية السنة
٧٥٩,٨٩٧	٧٥٩,٨٩٧	متداول
١٠,٦١٥,١٤٥	٩,٨٥٢,٤٠٠	غير المتداول

مبالغ معترف بها في قائمة الدخل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٥٥,٠١٠	١,٠٤٥,٨٦٧	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٦٥٨,٧١٩	٦٢٧,٨٨٦	إطفاء فائدة
١,٤١٣,٧٢٩	١,٦٧٣,٧٥٣	

مبالغ معترف بها في التدفقات النقدية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٢٠,٥٣٩	١,٣٩٠,٦٣١	مجموع التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار

تحليل الاستحقاق:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٥٩,٨٩٧	١,٠١٥,٩٤٤	ما لا يزيد عن سنة
٤,٣٦٤,٣٠٠	٥,٨٩٠,٤١٢	أكثر من سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
٦,٢٥٠,٨٤٥	٣,٧٠٥,٩٤١	أكثر من خمس سنوات
١١,٣٧٥,٠٤٢	١٠,٦١٢,٢٩٧	

٢٨. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥,٥٩٠,٨٧٤	٤,٢٠٠,٤٦٥	التزامات رأسمالية مقابل ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٦,٧٨٨,٩٩٣	٥٣٠,٨٠١	اعتمادات مستندية
١٨٢,٣٥٧,٧١٦	١٧٠,٢٨٠,٠١٦	خطابات ضمان

## ٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قروض ومستحق إلى المساهمين وأطراف ذات علاقة وضم 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 وضم مدينة تجارية وضم 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 نحو 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. تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر معدلات العمولات وذلك بمراقبة التحركات في معدلات العمولات على نحو 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:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الربح قبل الزكاة
(٤,٥٢٠,٧٢٢)	(٤,٧١٤,٦٥٤)	زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس
٤,٥٢٠,٧٢٢	٤,٧١٤,٦٥٤	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 جوهرية.

### 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.

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل للالتزاماته 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:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٤٢,٨١٠,٣١٥	٣٦٠,٧٧٠,١٢٢	ذمم مدينة تجارية
١٤,٨٣٦,٦٢٧	٢,٢٦٩,١٢٦	موجودات أخرى
٢٤٩,٥٥٧,٦٤٠	٢٤٦,٠٨٣,٩٥١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥,٦٩٤,٨٢٦	٦٢,٧٣٤,٥٢٦	نقد لدى البنك
٥٣٢,٨٩٩,٤٠٨	٦٧١,٨٥٧,٧٢٥	

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 (جهة حكومية)، تتمتع بجدارة ائتمانية 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. تحذ 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.

٢٩. 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.

التدفقات النقدية التعاقدية				
المجموع	أكثر من خمس سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
٩٨٥,٦١٨,١٨٤	١١,٥٨٦,٣٣٧	٢٥٤,٤٢٨,٠٤٣	٧١٩,٦٠٣,٨٠٣	٩٤١,٩٣٩,٥٩٧
٤,١٨٧,٤٢٣	-	-	٤,١٨٧,٤٢٣	٤,٤١٤,٧٩٠
٦٤,٧٧٦,٥١٩	-	-	٦٤,٧٧٦,٥١٩	٦٤,٧٧٦,٥١٩
١٠,٦١٢,٢٩٧	٣,٧٠٥,٩٤١	٥,٨٩٠,٤١٢	١,٠١٥,٩٤٤	١٠,٦١٢,٢٩٧
٤٩,٩٦٩,٥١٥	-	-	٤٩,٩٦٩,٥١٥	٤٩,٩٦٩,٥١٥
١,١١٥,٣٩١,٣٠٥	١٥,٢٩٢,٢٧٨	٢٦٠,٣١٨,٤٥٥	٨٣٩,٧٨٠,٥٧١	١,٠٧١,٧١٢,٧١٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
٩٣١,٩٠١,٣٨٥	٩٣,٥٦٢,٦١٩	٢٠٢,٢٢٠,٧٤٢	٦٣٦,١١٨,٠٢٤	٩٠٤,١٤٤,٣٩١
١,٦٣٥,٠٠٣	-	-	١,٦٣٥,٠٠٣	١,٦٣٥,٠٠٣
١٥٣,٥٠٠,٨٤١	-	-	١٥٣,٥٠٠,٨٤١	١٥٣,٥٠٠,٨٤١
٢٦,٢٥٨,٣٨٠	٦,٩٨٦,٣٤٦	١٨,٤٦٨,١٣٢	٨٠٣,٩٠٢	١١,٣٧٥,٠٤٢
٣٢,٥٦٥,٥١٧	-	-	٣٢,٥٦٥,٥١٧	٣٢,٥٦٥,٥١٧
١,١٤٥,٨٦١,١٢٦	١٠٠,٥٤٨,٩٦٥	٢٢٠,٦٨٨,٨٧٤	٨٢٤,٦٢٣,٢٨٧	١,١٠٣,٢٢٠,٧٩٤

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 للمساهمين 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 أسهم جديدة.

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

### ٣٠. 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.

### ٣١. أحداث لاحقة على نهاية الفترة المالية

لم تقع أحداث بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتاريخ اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة قد يكون لها تأثير على هذه القوائم المالية.

### ٣٢. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية العائدة إلى أصحاب الأسهم العادية بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك السنوات.

إن ربحية السهم المخفضة هي نفس الشيء مثل ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٣,٦١٣,٥١٢	٣٥,١١٤,٩٧٤	ربح السنة
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٩٩	١,٢٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح

### ٣٣. 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 السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 جوهرية على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. إلا أنه في ضوء حالة عدم اليقين الجارية، فإن أي تغيير مستقبلي في هذه الافتراضات والتقديرات قد ينتج عنه مخارج قد تتطلب إدخال تعديلات جوهرية 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.

### ٣٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٢ م.