

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة جروب فايف السعودية للأتابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية
٣٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة الشركاء في شركة جروب فايف السعودية للأنايب

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جروب فايف السعودية للأنايب ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقوائم الدخل، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، 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 ٢٠٢٠م، 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 للمحاسبين القانونيين.

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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل عليها بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤١هـ، الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٠م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة الشركاء في شركة جروب فايف السعودية للأنابيب (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 للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، 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 جوهري 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 جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة 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 الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن 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 جوهري 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، 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 الشركاء في شركة جروب فايف السعودية للأنابيب (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 للأنابيب ("الشركة").

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالعزیز عبداللہ النعیم
ترخيص رقم: ٣٩٤

الخبر، ٢ رجب ١٤٤٢ هـ
الموافق: ١٤ فبراير ٢٠٢١ م

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥٣٢,٧٠٩,٦٨٥	٥٧٥,٥٤٢,٠١٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٧٠٧,٨١٧	١٠,٦١١,٦٢٤	٦	موجودات حقوق استخدام
٥٤٤,٤١٧,٥٠٢	٥٨٦,١٥٣,٦٣٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٨٤,١٢٤,٠٤٢	٣١١,١٠٧,٦١٨	٧	مخزون
٢٠١,٣٤١,٣٥٣	٢٤٢,٨١٠,٣١٥	٩	ذمم مدينة تجارية
٢٣٢,٨١٨,٢٨٤	٢٤٩,٥٥٧,٦٤٠	١٨ (أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٠,٨٦٢,٨٦١	٤٠,٤٣٣,٩٨٥	٨	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠,٨٩٨,٨٨٧	٢٥,٧٧٧,٠٨٦	١٠	نقد وما في حكمه
٧٦٠,٠٤٥,٤٢٧	٨٦٩,٦٨٦,٦٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٠٤,٤٦٢,٩٢٩	١,٤٥٥,٨٤٠,٢٨١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٩,٨٠٤,٢٣١	٨,٣٦١,٣٥١	١١	احتياطي نظامي
٦١,٦٦٩,٤٢٦	١٠,٦٩٥,٦٠٢		أرباح مبقاة
٢١٦,٤٧٣,٦٥٧	٢٩٩,٠٥٦,٩٥٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٥٣,٥٠٦,٤٧٨	٢٩٢,٩٠٨,٦٣٢	١٣	قروض لأجل
١٠,٦٥٣,٨٨١	١٠,٦١٥,١٤٥	٢٦	التزامات عقود إيجار
١٤,٩٦٧,٧٥٧	١٧,٨٥٥,٢٦٧	١٤	منافع الموظفين
٢٧٩,١٢٨,١١٦	٣٢١,٣٧٩,٠٤٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣٠,٠٨٦,٠٤٣	١٥٣,٥٠٠,٨٤١	١٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٨٢,٦٧٧,٢٥٨	٦٦,١٦٧,١٢٥	١٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥,٤٨٩,٨٠٨	٦١,٤٩٢,٥٦٣	١٣	قروض لأجل
٨٨٢,٩٨١	٧٥٩,٨٩٧	٢٦	التزامات عقود إيجار
٦٦٣,٣٥٠,٢٤٦	٥٤٩,٧٤٣,١٩٦	١٢	قروض قصيرة الأجل
٥,٢٥٦,٢٤٩	١,٦٣٥,٠٠٣	١٨ (ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,١١٨,٥٧١	٢,١٠٥,٦٥٩	٢٥	مخصص الزكاة
٨٠٨,٨٦١,١٥٦	٨٣٥,٤٠٤,٢٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٨٧,٩٨٩,٢٧٢	١,١٥٦,٧٨٣,٣٢٨		مجموع المطلوبات
١,٣٠٤,٤٦٢,٩٢٩	١,٤٥٥,٨٤٠,٢٨١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

طارق نعيم مالك
رئيس القطاع المالي

الشيخ صلاح القحطاني
نائب الرئيس

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

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
٦٤٨,٨٣٣,٩١٢	٩١٦,١٦٣,٣٤٠	١٩	إيرادات
(٥٧٤,٢٨٩,٠٤٩)	(٧٨٦,٤٠٣,١٣٧)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٧٤,٥٤٤,٨٦٣	١٢٩,٧٦٠,٢٠٣		إجمالي الربح
(٣,١٩٩,١٤٨)	(١,٥٨١,٨٦٣)	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
(٨,٣١٦,٢٩٢)	(٨,١٥٢,٧٨٧)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
٦٣,٠٢٩,٤٢٣	١٢٠,٠٢٥,٥٥٣		الربح التشغيلي
٦,١٢٢,٨٤١	١١,٤١١,٠٠٠	٢٣	إيرادات أخرى
(٢٨,٣٤١,٠١٨)	(٤٥,٦٥١,٠٠٧)	٢٤	تكاليف تمويلية
٤٠,٨١١,٢٤٦	٨٥,٧٨٥,٥٤٦		الربح قبل الزكاة
(١,١١٨,٥٧١)	(٢,١٧٢,٠٣٤)	٢٥	مصروف الزكاة للسنة
٣٩,٦٩٢,٦٧٥	٨٣,٦١٣,٥١٢		ربح السنة
١,٤٢	٢,٩٩	٢٦	ربحية الحصة نصيب الحصة الأساسي من الأرباح

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

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح
٣٩,٦٩٢,٦٧٥	٨٣,٦١٣,٥١٢	ربح السنة
-	(١,٠٣٠,٢١٦)	الدخل الشامل الآخر بنود لن يتم إعادة تنويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٣٩,٦٩٢,٦٧٥	٨٢,٥٨٣,٢٩٦	مجموع الدخل الشامل للسنة

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

شركة جروب فايف السعوية للأغذية
(شركة ذات مسوولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(البيانات المدرجة بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٧٦,٧٨٠,٩٨٢	٢٥,٩٤٦,٠١٩	٢٥,٨٣٤,٩٦٣	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
			الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٣٩,٦٩٢,٦٧٥	٣٩,٦٩٢,٦٧٥	-	-
-	-	-	-
٣٩,٦٩٢,٦٧٥	٣٩,٦٩٢,٦٧٥	-	-
			مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربح السنة
			الدخل الشامل الاخر للسنة
-	(٣,٩٦٩,٢٦٨)	٣,٩٦٩,٢٦٨	-
			محول إلى الاحتياطي النظامي
٢١٦,٤٧٣,٦٥٧	٦١,٦٦٩,٤٢٦	٢٩,٨٠٤,٢٣١	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
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	-	-
(١,٠٣٠,٢١٦)	(١,٠٣٠,٢١٦)	-	-
٨٢,٥٨٣,٢٩٦	٨٢,٥٨٣,٢٩٦	-	-
			مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربح السنة
			الدخل الشامل الاخر للسنة
-	(٨,٣٦١,٣٥١)	٨,٣٦١,٣٥١	-
			محول إلى الاحتياطي النظامي
-	(١٢٥,١٩٥,٧٦٩)	(٢٩,٨٠٤,٢٣١)	١٥٥,٠٠٠,٠٠٠
			زيادة في رأس المال
٢٩٩,٠٥٦,٩٥٣	١٠,٦٩٥,٦٠٢	٨,٣٦١,٣٥١	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
٣٩,٦٩٢,٦٧٥	٨٣,٦١٣,٥١٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تسويات لـ:
٧,٠٦٣,٦٤٠	١٣,٣٧٦,٤٠٤	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٠٦,٦٨٠	١,٠٩٦,١٩٣	٦	استهلاك موجودات حقوق الاستخدام
٢,٤٣٧,٤٣٥	٣,٠٦٥,٠٥٤	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٧,٨٧٣,٠٨٣	٤٤,٩٩٢,٢٨٨		تكاليف تمويلية
٤٦٧,٩٣٥	٦٥٨,٧١٩		تكاليف تمويلية عن التزام عقود إيجار
٤٥١,٢١٠	-		مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم
١,٠٤٢,٩٢٩	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,١١٨,٥٧١	٢,١٧٢,٠٣٤	٢٥	الزكاة المحملة
٨١,١٥٤,١٥٨	١٤٨,٩٧٤,٢٠٤		
			الحركة في رأس المال العامل:
٨,٢٤٧,٦٢٥	(٢٦,٩٨٣,٥٧٦)		المخزون
١,٢٩١,٢١٢	(٩,٥٧١,١٢٤)		مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
(١٢٢,٢٥٥,٦٩٧)	(١٦,٧٣٩,٣٥٦)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٩٢,٠٠٤,٠٩٣)	(٤١,٤٦٨,٩٦٢)		ذمم مدينة تجارية
(٧١,٧٥٨,٤١٢)	١٢٣,٠٦٢,٢٧٩		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	(٣,٢٦٨,٧٢٧)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١١,٤٢٦,٨٨٧)	(٢١,٢٥٤,٦٧٩)		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٠٦,٧٥٢,٠٩٤)	١٥٢,٧٥٠,٠٥٩		النقد المتوفر من / (المستخدم في) أعمال التشغيل
(٢٦,٣٥٨,٧٥١)	(٤٢,٥١٦,٩٥٦)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(٤٢٧,٣٤٧)	(١,٢٠٧,٧٦٠)		منافع الموظفين المدفوعة
-	(١,١٨٤,٩٤٦)	٢٥	الزكاة المدفوعة
(٣٣٣,٥٣٨,١٩٢)	١٠٧,٨٤٠,٣٩٧		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٦٣,٠٦٦,٨٥١)	(٥١,٩٥٧,٢٥٠)	٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٣,٠٦٦,٨٥١)	(٥١,٩٥٧,٢٥٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠٤,٠٤٢,٥٦٨	١٥,٦٤٢,٥٦٣		المستلم من قرض طويل الأجل خلال السنة
(٨٣,٧٨٤,٨٠٢)	(٥,٣٦٧,٤٢٢)		المدفوع عن قرض طويل الأجل خلال السنة
٧٦٦,٧٤٣,٥٥٤	٩٩٠,٥٣٤,٤٨٨		المستلم من قروض قصيرة الأجل خلال السنة
(٤٠٦,٢٨٧,٨٠٤)	(١,٠٣٠,٩٤٠,٣٥٥)		المسدد من قروض قصيرة الأجل خلال السنة
(١,٠٤٣,٤٤٣)	(٨٢٠,٥٣٩)		المدفوع من الجزء الرئيسي لالتزام عقود إيجار
٣٧٩,٦٧٠,٠٧٣	(٣٠,٩٥١,٢٦٥)		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
(١٦,٩٣٤,٩٧٠)	٢٤,٩٣١,٨٨٢		صافي الزيادة / (الانخفاض) في النقد وما في حكمه
١٣,٣٨٦,٧٥٤	(٣,٥٤٨,٢١٦)	١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٣,٥٤٨,٢١٦)	٢١,٣٨٣,٦٦٦	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

معاملات غير نقدية:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح
١٣,٤٧١,٩٨٠	٤,٢٥١,٤٨٢	٥
-	٦٣,١٤٧,٥٠٠	تكاليف قروض مرسمة خلال السنة
-	٤٠٨,٩٦١,١٢٠	تحويل قرض قصير الأجل إلى قرض طويل الأجل
١,٩٨٢,٢٦٨	١,٩٨٢,٢٦٨	تحويل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	إطفاء تكلفة معاملة صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٣٤,١٩٢	-	زيادة في رأس المال من خلال التحويل من الأرباح المبقة
٣,٢٣٨,٣٧٧	-	تسويات إيجارات مدفوعة مقدماً مقابل التزام عقود إيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٣,١٠٤,١٨٥	-	موجودات حقوق استخدام معترف بها في ١ يناير ٢٠١٩ م
٩,٤٧٦,١٢٠	-	التزامات عقود إيجار معترف بها في ١ يناير ٢٠١٩ م
	-	إضافات موجودات حقوق الاستخدام مقابل التزام عقود إيجار

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

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١. معلومات عامة

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب ("الشركة") هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٧٩٢٧ الصادر بتاريخ ١٦ ذو الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٠١م). خلال سنة ٢٠١٥م، قامت الشركة بزيادة رأسمالها وحصلت على سجل تجاري جديد رقم ٢٠٥٠١٠٤٦٤٧ الصادر بتاريخ ١٢ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠١٥م) لمصنعها. خلال السنة، قامت الشركة بزيادة رأس مالها وتحويل السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٠٤٦٤٧ ليكون السجل التجاري الرئيسي للشركة.

خلال السنة، عدلت الشركة قيمة الحصة إلى ١٠ ريال سعودي وأصدرت حصص جديدة بمبلغ ١٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتكون رأس المال المصرح والمصدر والمدفوع للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٢٥,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي) وهي مملوكة كما يلي:

عدد الحصص	نسبة الملكية %	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
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	

عدد الحصص	نسبة الملكية %	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩٣,٧٥٠	٧٥	٩٣,٧٥٠,٠٠٠	طارق عبد الهادي عبد الله القحطاني
٣١,٢٥٠	٢٥	٣١,٢٥٠,٠٠٠	صلاح عبد الهادي عبد الله القحطاني
١٢٥,٠٠٠	١٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	

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

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

وافق الشركاء على قرار بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٨م بقضي بتحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. لاحقاً لنهاية السنة، أصدرت وزارة التجارة خطاباً بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠٢١م) ينص على الموافقة المبدئية على تحويل الشكل القانوني للشركة إلى شركة مساهمة مغلقة. علاوة على ذلك، إن الإدارة بصدد إدراج حصص الشركة في نمو - السوق الموازي وعينت مستشارين ماليين وقانونيين لتنفيذ الإجراءات اللازمة.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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 للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافتراض 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 والآات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت، باستثناء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي يتم إثباتها بالتكلفة. 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 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 والآات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة من الممتلكات والآات 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 بالبنود 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

١٥ - ٣٠
٤ - ٣٠
٤
٤ - ١٠

آلات وماكينات

مباني

سيارات

أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

يتم التوقف عن الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآات 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 للأنايبب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

عقود الإيجار

كـمستأجر

تحدد الشركة، عند بداية الإيجار، ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. تعترف الشركة بموجودات حقوق الاستخدام والتزام عقد الإيجار فيما يتعلق 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 آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تتناقض 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 تعكس ممارسة خيار هاء 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 الفعال)، 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 تغييرات 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 التغيير 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.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

الشركة كمستأجر (يتبع)

ويتم استهلاك موجودات حقوق 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 حقوق الاستخدام ذات العلاقة تُستهلك على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حقوق استخدام كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

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

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 تنويعها 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.

شركة جروب فايف السعودية للأتابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الزكاة والضرائب

الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. تحتسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروقات 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 للشريك 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 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.

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.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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 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.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية:

وتتمثل التكلفة المطفأة للأصل المالي في المبلغ الذي قيست 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، وتكون معدلة 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 الآخر.

- 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 الآخر.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

الأدوات المالية (بتبع)

الموجودات المالية (بتبع)

ج) أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: 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 الأخرى. لا يُسمح استخدام التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى 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 الأخرى.

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.

الانخفاض 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 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 للتخلف عن السداد بخلاف هذا.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(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 المقدره 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 التخلف عن السداد أو التأخر.
- منح المقرض 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. أو
- 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 التخلف عن السداد أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض عند التخلف عن 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.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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 أخرى) 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 إلغائها أو انتهاء مدتها. الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي توقفت 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. 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 الإلتزامات الحالية في نهاية فترة المالية، أخذاً بعين الاعتبار المخاطر والأمور 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).

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

مخصصات (يتبع)

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 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 المالي 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. جميع المصروفات، بخلاف تكلفة الإيرادات وتكاليف التمويل، يتم تصنيفها كمصروفات إدارية نظراً لطبيعة عمل الشركة على نحو منتظم.

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.

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.

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)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة قيم موجوداتها 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 قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، 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 المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة 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 المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

ارتباطات محتملة

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

تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة / غير متداولة". يتم تصنيف الموجودات ضمن الموجودات المتداولة 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 اثنا عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.
- تُصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة 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.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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 اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة التالية. لم يكن لاعتماد هذه المعايير المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والفترات السابقة.

- تعديلات على مرجعيات الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقرير المالي، التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م.
- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ م أو بعدها.
- تعريف الجوهري (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١) والمعيار الدولي للمحاسبة (٨))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م.
- تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ م أو بعدها.
- إصلاح معيار معدل الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)) (يُطبَّق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ م أو بعدها)

المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبَّق بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لما يلي من المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد:

- امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ (المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٠ م أو بعدها.
- تحسين معدل 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 بعدها.
- العقود المحملة بخسائر - تكلفة استيفاء عقد (التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٣٧))، 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 بعدها.
- ممتلكات وآلات ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المخصص (التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٤٠))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعدها.
- مرجعيات الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعدها.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعدها.
- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١) يطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعدها.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعدها.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تطبق بعد (يتبع)

- 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)، 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

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. ومع ذلك، فإن عدم اليقين حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر 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.

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

ترجع 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.

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 ناقصا تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع التي تتم في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة وأسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصا التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة قيد الاستخدام بناءً على طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية 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.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

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 المقدرة أو التقادم أو التلفيات. تشمل العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات التغير 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 المقرضة 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 اكتوبريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

خصم نفقات 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 للأغذية
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (البيانات المدرجة بالبروز السعدي)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أصل رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	مباني	آلات ومكينات
٦٤٠,٣٦٧,٥٥٧	٣٠٧,٨٠٠,٢٩٨	٤,٦٧٠,٤٢٦	٦٧١,٢٧٨	٤٢,٥٢٧,٥٤١	٢٨٩,٦٩٨,٠١٤
٦٣,٠٦٦,٨٥١	٦١,١٤٥,٠٠٠	٣٢٧,٠٣٩	٣٢٨,٣٠٠	٦٠٢,٥٧٨	٦٦٣,٩٨٤
٧٠٣,٤٣٤,٤٠٨	٣٦٣,٩٤٥,٢٩٨	٤,٩٩٧,٤٦٥	٩٩٩,٥٧٨	٤٣,١٣٠,١٢٩	٢٩٠,٣٦١,٩٩٨
٥٦,٢٠٨,٧٣٢	٤٨,٣٥٩,٠٣٢	٢١٥,٣٢١	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
١٦٣,٦٦١,٠٨٢	-	٤,٣٤٩,٩٧٢	٦٣٧,٠١٠	١٥,٢٩٧,٦٦٣	١٤٣,٣٧٦,٤٣٧
٧,٠٦٣,٦٤١	-	١٦٢,٣١٠	٤٤,٨٢٥	١,٤٠٥,٧٣٦	٥,٤٥٠,٧٧٠
١٧٠,٧٢٤,٧٢٣	-	٤,٥١٢,٧٨٢	٦٨١,٨٣٥	١٦,٧٠٣,٣٩٩	١٤٨,٨٢٧,٢٠٧
١٣٩,٣٧٦,٤٠٤	-	١٢٣,٧٧٠	٨٥,٠١٢	٢,٧٠٣,٩٠٩	١٠,٤٢٣,٧١٣
١٨٤,١٠١,١٢٧	-	٤,٦٧٦,٠٥٢	٧٦٦,٨٤٧	١٩,٤٠٧,٣٠٨	١٥٩,٢٥٠,٩٢٠
٥٧٥,٥٤٢,٠١٣	٣,٣٤٣,٢١٠	٨٩٩,٠٧٤	٣٠٣,٢٣١	١١١,٩٤٣,٢٢٦	٤٥٩,٠٥٣,٧٧٢
٥٣٢,٧٠٩,٦٨٥	٣٦٣,٩٤٥,٢٩٨	٤٨٥,١٨٣	٣١٧,٧٤٣	٢٦,٤٢٦,٦٧٠	١٤١,٥٣٤,٧٩١

الإستهلاك المتراكم

١ يناير ٢٠١٩ م

إستهلاك محصل خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الإستهلاك المحصل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صافي القيمة الدفترية كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (بتبع)

فيما يلي توزيع الاستهلاك المحمل:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٦,٨٦٢,٨٧٨	١٣,١٩١,٠٥٥
١٩٥,٦٧٢	١٧٤,٦١٤
٥,٠٩١	١٠,٧٣٥
٧,٠٦٣,٦٤١	١٣,٣٧٦,٤٠٤

تكلفة الأيرادات (إيضاح ٢٠)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)

بلغت تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٣٩,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٥,٩٦ 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 ٢٠٠٠م). 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 لتتمكن 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 ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت الشركة برسمة تكاليف تمويلية بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٣,٥ مليون ريال سعودي).

خلال سنة ٢٠١٩م، غيرت الشركة العمر الإنتاجي لآلاتها وماكيناتها من ٢٥ سنة إلى ٣٠ سنة وقيمت القيمة المتبقية على أنها ١٠٪ من تكلفتها. أدى هذا التغيير في العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للآلات والماكينات إلى انخفاض مصروف الاستهلاك لسنة ٢٠١٩م والسنوات اللاحقة بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي.

٦. موجودات حقوق الاستخدام

تستحوذ الشركة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن")، بمدة إيجار ٢٥ سنة (٢٠١٩م: ٢٥ سنة) وسيارات من طرف ذو علاقة، شركة ريال للاستثمار والتنمية، بمتوسط مدة إيجار ٣ سنوات (٢٠١٩م: ٣ سنوات).

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٣,٢٣٨,٣٧٧	١١,٧٠٧,٨١٧
٩,٤٧٦,١٢٠	-
(١,٠٠٦,٦٨٠)	(١,٠٩٦,١٩٣)
١١,٧٠٧,٨١٧	١٠,٦١١,٦٢٤

الرصيد الافتتاحي
إضافات إلى موجودات مستأجرة
مصروف الاستهلاك
الرصيد الختامي

مبالغ معترف بها في قائمة الدخل

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٧٥٥,٠١٠	١,٠٩٦,١٩٣
٤٦٧,٩٣٥	٦٥٨,٧١٩
١,٢٢٢,٩٤٥	١,٧٥٤,٩١٢

مصروف استهلاك عن موجودات حقوق الاستخدام
تراكم الفائدة

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧. المخزون

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٢٢,٥٧٤,٧٥١	٢٤٩,٢٤٢,٤٦٨	بضاعة تامة الصنع
١٥٠,٩٨٩,٧١١	٥٠,٥٠١,٨٨٧	مواد خام
٥,٦٣٠,٦٨٧	٩,١٧٣,٧٣١	قطع غيار ومستهلكات
٧,٩٠٩,٢٩٣	٥,١٦٩,٩٣٢	بضاعة بالطريق
٢٨٧,١٠٤,٤٤٢	٣١٤,٠٨٨,٠١٨	
(٢,٩٨٠,٤٠٠)	(٢,٩٨٠,٤٠٠)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢٨٤,١٢٤,٠٤٢	٣١١,١٠٧,٦١٨	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٥٢٩,١٩٠	٢,٩٨٠,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٥١,٢١٠	-	مخصص مكون خلال السنة
٢,٩٨٠,٤٠٠	٢,٩٨٠,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٨. مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١١,٨٧٩,٢٨٢	٢٥,٠٢٨,١٦٨	دفعات مقدمة لموردين
١,٢٨١,٤٨٦	٢,٤٨٢,٨١٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨١٦,٥٨٢	٥٦٩,١٩٠	ذمم موظفين
٤,٦٧٠,٤٢٩	-	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
١٢,٢١٥,٠٨٢	١٢,٣٥٣,٨١٠	ذمم مدينة أخرى
٣٠,٨٦٢,٨٦١	٤٠,٤٣٣,٩٨٥	

٩. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢١٥,٦٦٩,٢٧٧	٢٥٧,١٣٨,٢٣٩	ذمم مدينة تجارية
(١٤,٣٢٧,٩٢٤)	(١٤,٣٢٧,٩٢٤)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠١,٣٤١,٣٥٣	٢٤٢,٨١٠,٣١٥	

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٣,٢٨٤,٩٩٥	١٤,٣٢٧,٩٢٤	الرصيد في بداية السنة
١,٠٤٢,٩٢٩	-	مخصص مكون خلال السنة
١٤,٣٢٧,٩٢٤	١٤,٣٢٧,٩٢٤	الرصيد في نهاية السنة

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٩. ندم مدينة تجارية (يبيع)

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).

فيما يلي تحليل التقادم لهذه الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	الأعمار
إجمالي القيمة الدفترية	إجمالي القيمة الدفترية	خلال فترة الائتمان
-	١٨٦,٦٥٦,٠٠٧	٩٠-١ يوماً من تاريخ الاستحقاق
٢٠١,٣٤١,٣٥٣	٥٦,١١٧,١٤٣	١٨٠-٩١ يوماً من تاريخ الاستحقاق
-	-	١٨١ - ٢٧٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق
-	-	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق
-	٣٧,١٦٥	أكثر من سنة واحدة من تاريخ الاستحقاق
١٤,٣٢٧,٩٢٤	١٤,٣٢٧,٩٢٤	
٢١٥,٦٦٩,٢٧٧	٢٥٧,١٣٨,٢٣٩	

تمثل الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 (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:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٧٦,٧٠١	٨٢,٢٦٠	نقد بالصندوق
١٠,٦٢٢,١٨٦	٢٥,٦٩٤,٨٢٦	نقد لدى البنوك
١٠,٨٩٨,٨٨٧	٢٥,٧٧٧,٠٨٦	
(١٤,٤٤٧,١٠٣)	(٤,٣٩٣,٤٢٠)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٢)
(٣,٥٤٨,٢١٦)	٢١,٣٨٣,٦٦٦	

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

شركة جروب فايف السعودية للأتابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١. الاحتياطي النظامي

وفقاً لعدد 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 متاح للتوزيع على الشركاء. إلا أنه يمكن استخدام الإحتياطي النظامي لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأس مالها، حسب رغبة الشركاء. خلال السنة، استخدمت الشركة مبلغ ٢٩,٨ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي لزيادة رأس المال.

١٢. قروض قصيرة الأجل

فيما يلي القروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٤٨,٩٠٣,١٤٣	٥٤٥,٣٤٩,٧٧٦	قروض قصيرة الأجل
١٤,٤٤٧,١٠٣	٤,٣٩٣,٤٢٠	بنوك سحب على المكشوف
٦٦٣,٣٥٠,٢٤٦	٥٤٩,٧٤٣,١٩٦	

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 الشركاء.

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 الشركاء.

١٣. قروض طويلة الأجل

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٨٢,٩٦٠,٨٢٠	٣٥٦,٣٨٣,٤٦٣	قرض طويل الأجل من بنوك تجارية وصندوق التنمية الصناعية السعودي
(٣,٩٦٤,٥٣٤)	(١,٩٨٢,٢٦٨)	يخصم: رسوم تقييم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٧٨,٩٩٦,٢٨٦	٣٥٤,٤٠١,١٩٥	
(٢٥,٤٨٩,٨٠٨)	(٦١,٤٩٢,٥٦٣)	يخصم: الجزء المتداول ضمن بند المطلوبات المتداولة
٢٥٣,٥٠٦,٤٧٨	٢٩٢,٩٠٨,٦٣٢	الجزء غير المتداول ضمن بند المطلوبات غير المتداولة

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩٠٢,٤٢٣	-	قرض ١
١٤٨,٢٢٣,٣٩٧	١٥٤,٩٣٥,٩٦٣	قرض ٢
١٢٩,٨٧٠,٤٦٦	١٣٦,٣١٧,٧٣٢	قرض ٣
-	٦٣,١٤٧,٥٠٠	قرض ٤
٢٧٨,٩٩٦,٢٨٦	٣٥٤,٤٠١,١٩٥	

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣. قرض طويل الأجل (يتبع)

قرض ١:

خلال سنة ٢٠١٥م، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من بنك محلي بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي. القرض واجب السداد على مدار ٤٨ قسط شهري متساوي ابتداءً من يناير ٢٠١٦م. خلال السنة، قامت الشركة بدفع مبلغ ٠,٩٠٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٨,٨٦ مليون ريال سعودي) وفقاً لجدول السداد. القرض مكفول بضمان تضامني وتكافلي من قبل الشيخ طارق القحطاني والشيخ صلاح القحطاني. تم تحميل الفائدة على هذا القرض بمعدلات معومة على أساس السيور بالإضافة إلى هامش. يتطلب القرض الامتثال لشروط معينة، بما في ذلك النسب المالية.

قرض ٢:

خلال سنة ٢٠١٦م، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من بنك محلي بمبلغ ١٧٦,٠٣ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٦م، سحبت الشركة مبلغ ١٧٦,٠٣ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٧م، سددت الشركة مبلغ ٧,٧١ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٩م، سحبت الشركة تسهيل إضافي بمبلغ ٣٤,٨٣ مليون ريال سعودي وسددت مبلغ ٥٤,٩٢ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢٠م، سحبت الشركة تسهيل إضافي بمبلغ ١١,١٧ مليون ريال سعودي وسددت مبلغ ٤,٤٧ مليون ريال سعودي. القرض المتبقي بمبلغ ١٥٤,٩٣ مليون ريال سعودي مستحق السداد على مدار ١٤ قسط نصف سنوي متساوي ابتداءً من أكتوبر ٢٠٢٠م. القرض مكفول بضمان تضامني وتكافلي من قبل الشيخ طارق القحطاني والشيخ صلاح القحطاني. تم تحميل الفائدة على هذا القرض بمعدلات معومة على أساس السيور لـ ١٢ شهراً بالإضافة إلى هامش. يتطلب القرض الامتثال لشروط معينة، بما في ذلك النسب المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ١٥٤,٩٣ مليون ريال لا يزال مبوب ضمن المطلوبات غير المتداولة.

قرض ٣:

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 ٢٠١٦م، تسلمت الشركة مبلغ ٥٦,٣٨ مليون ريال سعودي بالصافي بعد خصم ١٠,٣٢ مليون ريال سعودي رسوم تدبير القرض. خلال سنة ٢٠١٧م، تسلمت الشركة مبلغ ٩,٦٤ مليون ريال سعودي بالصافي بعد خصم ١,٤٧ مليون ريال سعودي رسوم تدبير القرض. خلال سنة ٢٠١٨م، سددت الشركة مبلغ ٤ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٩م، تسلمت الشركة مبلغ ٧١,٦٨ مليون ريال سعودي وسددت مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢٠م، تسلمت الشركة مبلغ ٤,٤٦ مليون ريال سعودي. القرض مكفول برهن على الأصول الثابتة للشركة وضمانات شخصية وضمانات شركات من الشركاء. يتطلب القرض الامتثال لشروط معينة، بما في ذلك النسب المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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.

خلال السنة، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على إعادة هيكلة آجال استحقاق القرض حسب طلب الشركة. القرض المتبقي بمبلغ ١٣٦,٣١ مليون ريال سعودي مستحق السداد على ٩ أقساط نصف سنوية ابتداءً من مارس ٢٠٢١م.

تتمثل الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٧٢,١٥٠,٠٠٠	١٣٣,٨٣٥,٠٠٠
٧١,٦٨٥,٠٠٠	٤,٤٦٥,٠٠٠
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
١٣٣,٨٣٥,٠٠٠	١٣٨,٣٠٠,٠٠٠
(٣,٩٦٤,٥٣٤)	(١,٩٨٢,٢٦٨)
١٢٩,٨٧٠,٤٦٦	١٣٦,٣١٧,٧٣٢

الرصيد الافتتاحي
قرض تم الحصول عليه خلال السنة
المدفوع خلال السنة

يخصم: رسوم تقييم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
الرصيد الختامي

شركة جروب فايف السعودية للأتابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣. قرض طويل الأجل (يتبع)

الحركة في رسوم تقييم القرض هي كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥,٩٤٦,٨٠١	٣,٩٦٤,٥٣٤	الرصيد الافتتاحي
(١,٩٨٢,٢٦٧)	(١,٩٨٢,٢٦٨)	الإطفاء خلال السنة
٣,٩٦٤,٥٣٤	١,٩٨٢,٢٦٦	الرصيد الختامي

٤. قرض

خلال السنة، تم تحويل قرض إعادة تمويل وقروض قصيرة الأجل من البنك الأول 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 بضمانات تكافلية وتضامنية شخصية من بعض الشركاء. تم تحميل الفائدة على هذا القرض بمعدلات معومة على أساس السيور لـ ١٢ شهراً بالإضافة إلى هامش.

فيما يلي مجموع استحقاقات القروض طويلة الأجل:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٥,٤٨٩,٨٠٨	-	٢٠٢٠ م
٣٩,١٧٤,٧٧١	٦١,٤٩٢,٥٦٣	٢٠٢١ م
٤٤,٩٧٤,٧٧١	٥٨,٣٢٥,٧٠٩	٢٠٢٢ م
٥١,٤٧٤,٧٧١	٦٧,٧٢٥,٧٠٩	٢٠٢٣ م
٥٥,٥٢٤,٧٧١	٧٦,١٢٥,٧٠٩	٢٠٢٤ م
٦٦,٣٢١,٩٢٨	٩٢,٧١٣,٧٧٣	بعد ذلك
٢٨٢,٩٦٠,٨٢٠	٣٥٦,٣٨٣,٤٦٣	

١٤. منافع الموظفين

وفقاً لأحكام المعيار الدولي للمحاسبة (١٩)، قامت الإدارة بإجراء اختبار لتقييم منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م فيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين المستحقة بموجب اللوائح المحلية والترتيبات التعاقدية ذات العلاقة.

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في تاريخ التقرير المالي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣,٥٠%	٢,٢٠%	معدل الخصم
٢,٥٠%	٢,٥٠%	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
A١٩٤٩-٥٢	A١٩٤٩-٥٢	معدلات الوفاة
١٥% سنوياً	١٥% سنوياً	معدل دوران الموظفين

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٠٢٦,٣٩٢	٢,٥٦٢,٣١٨	تكلفة الخدمة الحالية
٤١١,٠٤٣	٥٠٢,٧٣٦	تكلفة الفوائد
٢,٤٣٧,٤٣٥	٣,٠٦٥,٠٥٤	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الأخر:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	١,٢١٠,٢٦٣	(أرباح)/ خسائر اكتوارية عن التغييرات في الافتراضات المالية
-	(١٨٠,٠٤٧)	تعديلات الخبرة
-	١,٠٣٠,٢١٦	

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٤. منافع الموظفين (بتبع)

فيما يلي الحركة في منافع الموظفين:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٢,٩٥٧,٦٦٩	١٤,٩٦٧,٧٥٧	الرصيد في بداية السنة
٢,٤٣٧,٤٣٥	٣,٠٦٥,٠٥٤	المحمل على السنة الحالية
(٤٢٧,٣٤٧)	(١,٢٠٧,٧٦٠)	مدفوع خلال السنة
-	١,٠٣٠,٢١٦	خسارة إعادة القياس عن خطة المنافع المحددة
١٤,٩٦٧,٧٥٧	١٧,٨٥٥,٢٦٧	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.

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٤,٢٢٢,٦٥٩	١٦,٩٠٩,٦٠٤	الزيادة
١٥,٧٩٦,١٦١	١٨,٨٩٦,٩٥٨	معدل الخصم (+١٠٠ نقطة أساس) الراتب (+١٠٠ نقطة أساس)
١٥,٧٩٦,١٦١	١٨,٩١٠,٩٧٣	الانخفاض
١٤,٢٠٨,٧٣٦	١٦,٩٠٣,٤٢٧	معدل الخصم (-١٠٠ نقطة أساس) الراتب (-١٠٠ نقطة أساس)

عند عرض تحليل الحساسية المذكور أعلاه، تم حساب القيمة الحالية للالتزامات 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 المسحوبات

تُدفع المنافع عندما يترك الموظف وظيفته إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد. وبالتالي فإن معدل المسحوبات يؤثر على توقيت الدفع. فيما يلي مدفوعات المنافع المتوقعة غير المخصصة:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٩٥٥,٠٨٩	٢,٨٧٩,٧٧٦	خلال سنة واحدة
١,٩٨٨,٣٥١	٢,٦٥٢,٩١٩	١-٢ سنة
٢,٠٥٤,١٣٣	٢,٥٦٧,٨٨٥	٢-٣ سنوات
١,٩٨٢,٦١١	٢,٥٦٢,٧٠٤	٣-٤ سنوات
١,٩٥٩,٦٢٥	٢,٤٨٧,٦٠٥	٤-٥ سنوات
٢١,٣٣٢,١٢١	٢٨,٦٣٢,٥٨٨	٥ سنوات وأكثر

المتوسط المرجح لمدة التزامات المنافع المحددة للموظفين هو ٥ سنوات (٢٠١٩ م: ٥ سنوات).

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م فيما يتعلق بهذه الخطة ١,٧٦٤,٦٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١,٤٥٥,٢٥٩ ريال سعودي).

١٦. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٧,١٠٣,٨٤٦	٢٧,٢٦٨,٧٨٣	ذمم دائنة تجارية
١٢,٩٨٢,١٩٧	١٢٦,٢٣٢,٠٥٨	اعتمادات مستندية دائنة
٣٠,٠٨٦,٠٤٣	١٥٣,٥٠٠,٨٤١	

١٧. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٩,٨٨٢,٧٤٦	٣٣,٦٠١,٦٠٨	دفعات مقدمة من العملاء
٩,٧٨٥,٥٢٤	١٣,٠٦٥,٨٨١	مصروفات تمويلية مستحقة
-	١٠,٦٥٨,٧٣٨	مستحقات بضائع مستلمة
٢,٨٦٨,٥١٣	٤,٥٥٦,٧٩٤	تكاليف موظفين مستحقة
-	٤,١٢٣,٨٧٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
١٤٠,٤٧٥	١٦٠,٢٣٢	أخرى
٨٢,٦٧٧,٢٥٨	٦٦,١٦٧,١٢٥	

تم الاعتراف بدفعة مقدمة من العملاء بمبلغ ٣٧,٠٦٨,١٣٠ ريال سعودي في بداية الفترة كإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٨. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات علاقة الشركاء 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
شريك	شركة القحطاني لصناعة تغليف الأنايب
شريك	صلاح عبدالله عبد الهادي القحطاني
شريك	طارق عبدالله عبد الهادي القحطاني
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
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 خطوط الطيران السعودية الخليجية
شركة شقيقة	إيه أتش كيو سويس إس إي
شركة شقيقة	شركة كيماويات سوانل خطوط الأنايب
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 للأنايب
شركة شقيقة	شركة القحطاني بي سي كي لأنايب الصلب
شركة شقيقة	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين
شركة شقيقة	شركة خدمات الأنايب والآبار
شركة شقيقة	الشركة العربية للخدمات التجارية
شركة شقيقة	شركة ريال للاستثمار والتنمية
شركة شقيقة	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:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	شركات شقيقة
٦,١١٨,٧٣٦	١١,١٦٧,٩٩٥	إيرادات فوائد
١٢,٦٨٢,٧٩٥	٣٩٩,٣٢٦	إيرادات
٢,٠٩٣,٠١٥	١,٩٩٩,٣٣٧	مصروفات تأمين
٩٩,٢٤٧	١,٥٧٧,١٠٠	خدمات استشارات
١,٢٧٨,٠٧٠	٧,٤٩٥,٥٣٨	إيجار سيارات حمولات ثقيلة / سيارات نقل
٦٩٦,١٧٧	٤٣٠,٩٦٧	إيجارات متعلقة بالسيارات
٢,٣١٧,٧٥٩	-	خدمات إدارية أخرى
٢,٤٣٠,٥٨١	٢٨٠,٩٢٠	شراء تذاكر
٢٦,٤٦٠	١٨,٢٠٦	شراء مواد غذائية
٢٩,٢٣٩,٥٩٣	٧٤١,٥٥٢	شراء أنايب وقطع غيار
		أخرى
١٠٧,٣٥٥	٤٤,١٥٧	مشتريات وخدمات
٤٤,٢٣٤	١٩١,٤٥٩	مصروفات إدارية أخرى

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٨. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (بتبع)

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

الشركاء

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ مدفوعة نيابة عن الشركاء لتسوية أرصدة مستحقة لهم

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٤٧,٥٠٢,٥٣٤	٢٠٥,٥١٧,٠٥٦	شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده
٤٤,٤٢٧,٣٣٣	١٨٠,٩٨٨	شركة إيرادات للنقل
٢٣,٣٧٨,٨٣١	٢٤,٨٠٤,٩٤٠	شركة مصنع الحجاز للكراتين
١٢,٢٦١,٦٩٦	١٢,٧٩٩,٢٢٨	مصنع القحطاني للمسامير والأسلاك المجلفنة
٣,٧٥١,٣٣٣	٣,٩٨٠,٠٨٣	شركة مياه الحجاز
٣٠٥,٠٠٦	٨٥٠,٦٠١	شركة القحطاني لصناعة تغليف الأنابيب
٣٩٤,٣٧٤	٣٩٤,٩٩٠	الشركة العالمية للمشاريع التجارية
١٠٣,١٦٩	-	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
١٣٧,٨٢٧	١٤٥,٨٩١	الشركة العربية لصناعة الصمامات
١١٠,٧٦٣	٢٧٨,٣٠٣	شركة القحطاني للأليات والمعدات
١٠٧,١٤٣	١٠٧,١٤٣	شركة خطوط الطيران السعودية الخليجية
٧٠,٥٧٥	٧٠,٥٧٥	إيه أتش كيو سويس إس إي
٧٠,١١١	٧٥,٤٥١	شركة كيماويات سوانل خطوط الأنابيب
٣٠,٥٨٥	٣٠,٥٨٥	مصنع أنظمة الأسقف العالمية
١٩,١٠٤	١٩,١٠٤	جوسنجر مياه معدنية طبيعية معبأة بالنمسا
٣,٠٥٠	٣,٠٥٠	شركة مياه الجزيرة
-	٢٣٤,٧٤٥	شركة إيه بي في الشرق الأوسط المحدودة
-	٦٤,٩٠٧	الشركة العربية السعودية لخدمات ما وراء البحار
١٤٤,٨٥٠	-	شركة القحطاني بي سي كي للأنابيب
٢٣٢,٨١٨,٢٨٤	٢٤٩,٥٥٧,٦٤٠	

تخول الشركة 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 السنة، 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 السنة، 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. لم يتم قيد أي مصروفات في السنة الحالية أو السنة السابقة لديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٨. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٥٥,٥٦٩	٨٦٦,٢٧٦	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين
-	١٥٥,٥١٠	شركة القحطاني بي سي كي للأنابيب
-	٤٤,٧٧٩	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
-	٢٠٨,٠٤٠	شركة خدمات الأنابيب والآبار
٢١,٦٧٩	١٢٢,٦٩٢	الشركة العربية للخدمات التجارية
٣٩,٣٧٥	٢٣٧,٧٠٦	شركة ريال للاستثمار والتنمية
٣٠,١٣٠	-	الشركة العربية السعودية لخدمات ما وراء البحار
٥,٧٦٦	-	شركة إيه بي في الشرق الأوسط المحدودة
٣,٩٠٠,٣٠٠	-	صلاح عبدالله عبد الهادي القحطاني
١,٠٠٣,٤٣٠	-	طارق عبدالله عبد الهادي القحطاني
٥,٢٥٦,٢٤٩	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) مكافآت أعضاء الإدارة العليا

إن مكافأة المديرين وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٣٤٩,٩٩٦	١,١٤٩,٩٩٦	منافع قصيرة الأجل
٨٠٦,١٤٧	٥٤٣,٥٤٤	منافع إنهاء الخدمة
٣,١٥٦,١٤٣	١,٦٩٣,٥٤٠	

١٩. الإيرادات

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٢١,٦٠٦,٠٩٧	٨٦٤,٠٩٨,٤١٩	مبيعات أنابيب
٢٧,٢٢٧,٨١٥	٥٢,٠٦٤,٩٢١	مبيعات خرده ومبيعات أخرى
٦٤٨,٨٣٣,٩١٢	٩١٦,١٦٣,٣٤٠	

٢٠. تكلفة الإيرادات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٧٥,٣١٦,٣٦٢	٦٥٠,٠٥٨,٥٧٣	تكلفة مواد خام
٨٢,٣٤٢,٨٤٠	١٠٩,٨٠٠,٧٦٤	التكاليف غير المباشرة للمصنع
٦,٨٦٢,٨٧٨	١٣,١٩١,٠٥٥	استهلاك (إيضاح ٥)
٩,٧٦٦,٩٦٩	١٣,٣٥٢,٧٤٥	تكاليف عمالة مباشرة
٥٧٤,٢٨٩,٠٤٩	٧٨٦,٤٠٣,١٣٧	

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢١. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,٦٠٩,٥٤٤	١,٤٢٥,٤٠١	رواتب وتكاليف موظفين
١,٠٤٢,٩٢٩	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٩,٥٤٠	٤٦,٥٨٠	مصروفات سفر
٥,٠٩١	١٠,٧٣٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٥,٤٥٠	-	الدعاية والترويج
٣٧٦,٥٩٤	٩٩,١٤٧	أخرى
٣,١٩٩,١٤٨	١,٥٨١,٨٦٣	

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٧,١٥٠,٦٢٠	٦,٢٢٥,٦٣٠	رواتب وتكاليف موظفين
١٩٥,٦٧٢	١٧٤,٦١٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٥٣,٩٢٩	٤٢٧,٤٧٥	أتعاب قانونية ومهنية
٢٠,٠٤٦	٤٢٦,٢٥٤	صيانة ماكينات
٦٩٦,٠٢٥	٨٩٨,٨١٤	أخرى
٨,٣١٦,٢٩٢	٨,١٥٢,٧٨٧	

٢٣. إيرادات أخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦,١١٨,٧٣٦	١١,١٦٧,٩٩٥	إيرادات فوائد (إيضاح ١٨)
٤,١٠٥	٢٤٣,٠٠٥	أخرى
٦,١٢٢,٨٤١	١١,٤١١,٠٠٠	

٢٤. مصروفات تمويلية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٧,٤٢١,٦٩٣	٤١,٠٣٤,٥٦٧	فوائد وعمولات
٤٦٧,٩٣٦	٦٥٨,٧١٩	فوائد عن التزام عقود إيجار (إيضاح ٢٧)
٤٥١,٣٨٩	٣,٩٥٧,٧٢١	رسوم بنكية
٢٨,٣٤١,٠١٨	٤٥,٦٥١,٠٠٧	

٢٥. الزكاة

العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥٤٤,٤١٧,٥٠٢	٥٨٦,١٥٣,٦٣٧	موجودات غير متداولة
٢٧٩,١٢٨,١١٧	٣٢١,٣٧٩,٠٤٤	مطلوبات غير متداولة
١٧٦,٧٨٠,٩٨٢	٢١٦,٤٧٣,٦٥٧	الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية
٤٠,٨١١,٢٤٦	٨٥,٧٨٥,٥٤٦	الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة المحملة على السنة.

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٥. الزكاة (بتبع)

فيما يلي الحركة في الزكاة:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	١,١١٨,٥٧١	الرصيد الافتتاحي
١,١١٨,٥٧١	٢,١٧٢,٠٣٤	مخصص مكون خلال السنة
-	(١,١٨٤,٩٤٦)	الزكاة المدفوعة خلال السنة
١,١١٨,٥٧١	٢,١٠٥,٦٥٩	الرصيد الختامي

فيما يلي الزكاة المحملة للسنة:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	الزكاة
١,١١٨,٥٧١	٢,١٠٥,٦٥٨	مخصص مكون للسنة
-	٦٦,٣٧٦	محمل لفترات سابقة
١,١١٨,٥٧١	٢,١٧٢,٠٣٤	محمل على قائمة الدخل

قدمت الشركة إقرارات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وحصلت على الشهادات اللازمة وهي سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢١ م. خلال السنة، تسلمت الشركة أمر ربط من الهيئة العامة للزكاة والدخل يطالب بمبلغ ٤٢٠,٢١٤ ريال سعودي سددت الشركة منه مبلغ ٦٦,٣٧٦ ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على المبلغ المتبقي.

٢٦. ربحية الحصة

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.

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٩,٦٩٢,٦٧٥	٨٣,٦١٣,٥١٢	ربح السنة
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الحصص
١,٤٢	٢,٩٩	نصيب الحصة الأساسي والمخفض من صافي الربح

شركة جروب فايف السعودية للأنيبيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة 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 (٢٠١٩م: ٢٥ سنة) وسيارات من طرف ذو علاقة ، شركة ريال للاستثمار والتنمية، بمتوسط مدة إيجار ٣ سنوات (٢٠١٩م: ٣ سنوات).

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣,١٠٤,١٨٥	١١,٥٣٦,٨٦٢	الرصيد في ١ يناير
٤٦٧,٩٣٥	٦٥٨,٧١٩	تراكم الفائدة
٩,٤٧٦,١٢٠	-	إضافات إلى التزام عقود إيجار
(١,٥١١,٣٧٨)	(٨٢٠,٥٣٩)	مدفوع خلال السنة
١١,٥٣٦,٨٦٢	١١,٣٧٥,٠٤٢	الرصيد في نهاية السنة
٨٨٢,٩٨١	٧٥٩,٨٩٧	متداول
١٠,٦٥٣,٨٨١	١٠,٦١٥,١٤٥	غير متداول
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	تحليل الاستحقاق:
٨٨٢,٩٨٠	٧٥٩,٨٩٧	لا تزيد عن سنة
٣,٥٥٧,٠١٠	٤,٣٦٤,٣٠٠	أكثر من سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
٧,٠٩٦,٨٧٢	٦,٢٥٠,٨٤٥	أكثر من خمس سنوات
١١,٥٣٦,٨٦٢	١١,٣٧٥,٠٤٢	

٢٨. الالتزامات والارتباطات المحتملة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٠,٥٨٩,٨١٤	٥,٥٩٠,٨٧٤	التزامات رأسمالية مقابل ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٣,٧٨٢,١٥٤	١٠٦,٧٨٨,٩٩٣	اعتمادات مستندية
١٨٨,٩٥٩,٨٧١	١٨٣,٣٥٧,٧١٦	خطابات ضمان

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قروض ومستحق إلى شركاء 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 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 أو التدفقات 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.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (بتبع)

أ) مخاطر السوق (بتبع)

مخاطر العملات

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

يوضح الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في معدلات العملات 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:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	الربح قبل الزكاة
(٤,٧١١,٧٣٣)	(٤,٥٢٠,٧٢٢)	زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس
٤,٧١١,٧٣٣	٤,٥٢٠,٧٢٢	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 بعملة 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.

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:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	ذمم مدينة تجارية
٢٠١,٣٤١,٣٥٣	٢٤٢,٨١٠,٣١٥	موجودات أخرى
١٣,٠٣١,٦٦٤	١٤,٨٣٦,٦٢٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣٢,٨١٨,٢٨٤	٢٤٩,٥٥٧,٦٤٠	نقد لدى البنك
١٠,٦٢٢,١٨٦	٢٥,٦٩٤,٨٢٦	
٤٥٧,٨١٣,٤٨٧	٥٣٢,٨٩٩,٤٠٨	

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

تتم إدارة مخاطر الائتمان 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 جوهرية لمخاطر الائتمان حيث أن معظم مبيعات الشركة تتم إلى المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة (جهة حكومية)، تتمتع بجدارة ائتمانية جيدة.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

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

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة 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.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة 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	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٦٨,٠٠١,٥٦٤	٣٥,٠٥٦,٦٧٢	٢٦٤,١٤٥,٠٧٦	٥٧٣,٤٥٨,٤٣٩	قروض لأجل
١,٦٣٥,٠٠٣	-	-	١,٦٣٥,٠٠٣	مستحق إلى شركاء 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	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٧٦,٣٥٨,٠٧٥	٤٤,٣٣٤,٢٧٤	٢٦٩,٧٨٠,٠٩٦	٧٦٢,٢٤٣,٧٠٥	
المجموع	أكثر من خمس سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٩٥٧,٤٣٤,٥٧٧	-	٢٦٦,١٨١,٨٠٢	٦٩١,٢٥٢,٧٧٥	قروض لأجل
٥,٢٥٦,٢٤٩	-	-	٥,٢٥٦,٢٤٩	مستحق إلى شركاء وأطراف ذات علاقة
١٤,٤٤٧,١٠٣	-	-	١٤,٤٤٧,١٠٣	بنوك سحب على المكشوف
٣٠,٠٨٦,٠٤٣	-	-	٣٠,٠٨٦,٠٤٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٧,٧٤٤,٠٤٣	١٠,٠٨٤,٣٥٠	٦,١٩٠,٢٢٠	١,٤٦٩,٤٧٣	التزام عقود إيجار
١٢,٧٩٤,٥١٢	-	-	١٢,٧٩٤,٥١٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٣٧,٧٦٢,٥٢٧	١٠,٠٨٤,٣٥٠	٢٧٢,٣٧٢,٠٢٢	٧٥٥,٣٠٦,١٥٥	

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 ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف رغبة 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 ٢٠٢٠م وتاريخ اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة قد يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

٣٢. تقييم كوفيد-١٩

تسبب تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") منذ أوائل سنة ٢٠٢٠م وانتشاره في جميع أنحاء الصين البر 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 للتقدير المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 توجد حاجة لإدخال تعديلات جوهرياً على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. إلا أنه في ضوء حالة عدم اليقين الجارية، فإن أي تغيير مستقبلي في هذه الافتراضات والتقديرات قد ينتج عنه مخرجات قد تتطلب إدخال تعديلات جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات و/ أو المطلوبات في الفترات المستقبلية. ونظراً لأن الوضع يتطور بسرعة مع وجود حالة عدم يقين بشأن المستقبل، ستظل الإدارة القيام بتقييم التأثير بناءً على التطورات المحتملة.

٣٣. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض مبالغ السنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية على النحو المبين أدناه.

أعدت الإدارة تبويب مستحق من أطراف ذات علاقة بمبلغ ١٣,٢ مليون ريال سعودي من ذمم مدينة تجارية إلى مستحق من أطراف ذات علاقة ومبلغ ٠,٣٥ مليون ريال سعودي من ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى إلى مستحق إلى أطراف ذات علاقة، حيث أن تلك الأرصدة لم تنتج عن أنشطة تجارية.

إن إعادة التبويب غير جوهرياً وليس لها تأثير على النتائج أعمال التشغيل المعلنة والرصيد الافتتاحي لأقدم فترة معروضة في القوائم المالية.

٣٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢١م.

٢-١٣ القوائم المالية المفحوصة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠م