الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

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

الفهرس

	صفحة
١- تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٤
٢- قائمة المركز المالي الموحدة	٥
٣- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٦
٤- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٧
٥- قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٨
٦- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٩ - ٤٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٤/١)

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية لأنابيب الصلب - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ونتائج عملياتها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقـارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي إعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

لفت إنتباه

دون إعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، فإننا نلفت الإنتباه إلى ما يلي:

- إيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة صناعات التيتانيوم والفولاذ المحدودة (الشركة التابعة - تي إس إم العربية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ رأس مالها بمبلغ ١٤١,٦ مليون ريال سعودي. وقد أصدر مجلس إدارة المجموعة قرارًا بإستمرار أعمال شركة تي إس إم العربية وتقديم الدعم المالي الكافي لتمكينها من الوفاء بإلتزاماتها المالية عند استحقاقها. بناء على ذلك، تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة على أساس مبدأ الإستمرارية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة التابعة لم تلتزم بالتعهدات المالية الخاصة بقروضها الإئتمانية. إن إدارة الشركة التابعة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لعدم الإلتزام بتعهدات شروط القروض بما في ذلك الحصول على خطابات التنازل اللازمة لذلك. وبناءً على ذلك، تم الإستمرار في تصنيف القروض وفقًا لشروط الدفع الأصلية.

- إيضاح رقم (٢٨) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، فيما يتعلق بالصكوك الالكترونية لملكية بعض قطع أراضي المجموعة والتي تغيرت حالتها لـ"غير فعال" بسبب الإلغاء بناءً على قرار من المحكمة، والذي نما إلى علم الادارة بعد نهاية العام.

الأمور الرئيسة للمراجعة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١- تحقق الإيرادات - بيع البضائع	
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حققت المجموعة إيرادات إجمالية قدرها ٥٠٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٧١,٦ مليون ريال سعودي). تتم مبيعات المجموعة عادة بشكل مباشر ولكنها تتطلب في كثير من الأحيان الحصول على موافقة العميل وفحصها من قبل العميل قبل إرسالها. تم إعتبار تحقق الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظرًا لكبر حجم المعاملات البيعية والعوامل المرتبطة بعملية تحقق الإيراد، بالإضافة الى وجود مخاطر تتعلق بتجاوز الإدارة لبعض الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات، إما عن طريق الإعتراف بالمبيعات لمنتجات لم يتم الموافقة عليها أو للتقدير الغير ملائم للمرتجعات ورفض المنتجات. تم عرض السياسة المحاسبية للإيرادات في إيضاح رقم (٣).	إشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية لإجراءات الرقابة ذات الصلة بعملية إثبات الإيرادات؛ - قياس مدى ملاءمة السياسات المحاسبية لعملية تحقق إيرادات المجموعة؛ - فحص عمليات البيع التي تمت بنهاية العام لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الإعتراف بها في الفترة الصحيحة؛ و - القيام بإجراءات فحص مستندي وتحليلي. - تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة.
٢- الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة	
تشتمل الموجودات غير المتداولة على ممتلكات وآلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٥٥٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٨١,٤ مليون ريال سعودي). خلال العام، قامت إدارة المجموعة بإعادة تقييم الإنخفاض في قيمة بعض وحدات النشاط التي تم تقييمها في العام السابق، كما أجرت تقييمًا جديدًا للإنخفاض في قيمة بعض وحدات النشاط الأخرى. بناءً على نتائج دراسات الإنخفاض في القيمة، أرتأت الإدارة عدم ضرورة إثبات أي إنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات. عند إعداد دراسة الإنخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بدراسة خطة العمل المستقبلية لقطاعات الأعمال ذات الصلة وتطبيق نماذج التقييم لتحديد القيمة المتوقعة القابلة للإسترداد والقيم القابلة للتحقق وذلك بغرض تقييم الإنخفاض في القيمة. تم إعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم المبلغ القابل للإسترداد يتطلب عدد من الأحكام الأساسية والافتراضات لتحديد القيم القابلة للإسترداد لقياس الإنخفاض في القيمة، والتي تتضمن إفتراضات متعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، والأسعار، والموجودات التشغيلية، ومعدلات النمو، والقيم النهائية، ومعدلات الخصم وبعض الإفتراضات الأخرى ذات الصلة. تم عرض السياسة المحاسبية للإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة في إيضاح رقم (٣).	إشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: - قمنا بتقييم إجراءات الإدارة لتحديد مؤشرات الإنخفاض في القيمة وتقييم تصميم وتنفيذ تلك العملية. - في حال وجود مؤشرات للإنخفاض في القيمة، نقوم بتقييم ما إذا كان النموذج المستخدم بواسطة الإدارة، ذلك لإحتساب القيمة الإستخدامية لكل أصل على حدى، قد تم وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). - التحقق من معقولية الإفتراضات المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم ذات الصلة والإفتراضات الأخرى المستخدمة. - تحليل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والتي تم إستخدامها في نماذج التقييم لتحديد ما إذا كانت معقولة ومؤيدة في ظل الوضع الإقتصادي الحالي والأداء المستقبلي المتوقع. - تقييم النماذج المستخدمة بواسطة خبير التقييم الداخلي لدينا. - قمنا بتقييم ما إذا كانت الإفصاحات ذات الصلة متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٣)

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

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري فى القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمه، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التى قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- إستنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعَد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

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

البسام وشركاؤه
صندوق بريد ٤٦٣٦
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون
رقم الترخيص ٥٢٠/١١/٣٢٣
C.R.1010385804
license 520/11/323
Al-Bassam & Co.
Certified Public Accountants

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني- ترخيص رقم (٣٣٧)

٢٨ فبراير ٢٠٢١
١٦ رجب ١٤٤٢هـ

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	٥٥٣,٥٣٧,١٥٨	٥٨١,٤٢٠,٧٥٢
موجودات غير ملموسة	٥	٣,٦٩٩,١٤٠	٢,٧٦٦,٦٣٨
استثمارات	٦	١١٠,١٩٢,٩٦٧	١٠٥,٤٢١,٦٠٥
ذمم مدينة تجارية ومدينون أخرون - غير متداولة	٧	٥,٢٣٥,٦٧٢	٧,٣٨٥,٢١٢
أصول ضريبية مؤجلة	٨	١١,٢٤١,٩٢٢	٨,٦٩٦,٢٣٤
		٦٨٢,٩٠٦,٨٥٩	٧٠٥,٦٩٠,٤٤١
موجودات متداولة			
مخزون	٩	١٢٧,١٣٧,٢٠٤	١٥٠,٠٦٦,١٢٤
ذمم مدينة تجارية ومدينون أخرون – متداولة	٧	١٥١,٢٤٥,٤٧٣	٢٢٣,٦٣٠,٤٤٤
نقد وما في حكمه	١٠	١٤٩,٠٥٤,٩٢١	٣٩,٥٠٦,٧٨٢
		٤٢٧,٤٣٧,٥٩٨	٤١٣,٢٠٣,٣٥٠
إجمالي الموجودات		١,١١٠,٣٤٤,٤٥٧	١,١١٨,٨٩٣,٧٩١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١-١١	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار أسهم	٢-١١	٤,٥١٢,٣٣٠	٤,٥١٢,٣٣٠
إحتياطي نظامي	٢-١١	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	٥٨,٤٩٤,٢١٤
إحتياطيات أخرى	٢-١١	(٧,٠١٤,٥٠٧)	(٦,٦١٧,٧٥٨)
خسائر متراكمة	٢-١١	(٦١,٣٠٥,٠١٠)	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)
أسهم الخزينة	٣-١١	(١١,٥٠٢,٢٢٥)	(١١,٥٠٢,٢٢٥)
		٤٩٣,١٨٤,٨١٢	٥٢٨,٠٥٧,٩٨٤
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض – غير متداولة	١٢	٧٨,٦٣٠,٤٧٧	٥٩,٨٠٤,٩١٧
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٣	٣٤,٦٩٢,٦٨٦	٥٥,٥٥٤,٤١٩
ذمم دائنة تجارية ودائنون أخرون – غير متداولة	١٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
إلتزامات عقود الإيجار – غير متداولة	١٦	٦,٨٧٠,٦٧٠	٦,٩٧٨,٧٠٥
مجموزات دائنة		٦٣٣,٧١٣	٦٤٧,١١٣
		١٥٠,٨٢٧,٥٤٦	١٥٢,٩٨٥,١٥٤
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية ودائنون أخرون– متداولة	١٤	١٧٦,٩٠٣,٢٠١	٢٠٩,٧٦٨,٨٣١
قروض – متداولة	١٢	٢٨٧,٦٦٣,١٢٣	٢٢٧,٤٥٦,٥١٧
إلتزامات عقود الإيجار – متداولة	١٦	١,١١٥,٨٥٩	٦٢٥,٣٠٥
الزكاة وضريبة الدخل	١٥	٦٤٩,٩١٦	-
		٤٦٦,٣٣٢,٠٩٩	٤٣٧,٨٥٠,٦٥٣
إجمالي المطلوبات		٦١٧,١٥٩,٦٤٥	٥٩٠,٨٣٥,٨٠٧
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		١,١١٠,٣٤٤,٤٥٧	١,١١٨,٨٩٣,٧٩١
إرتباطات وإلتزامات	١٧		

تم إعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢١

محمد أنور الشاذلي	**ماريانو أرمنجول لافرس**	**أحمد الدباسي**
المدير المالي	**الرئيس التنفيذي**	**العضو المفوض**

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

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)
الإيرادات	٢٣	٥٠٨,٥١١,٩٧٤	٦٧١,٥٥٣,١٣٤
تكلفة الإيرادات	١٨	(٤٨٣,٨٧١,٦٣٧)	(٦٥٨,٣٧٥,٠٠٠)
مجمل الربح		٢٤,٦٤٠,٣٣٧	١٣,١٧٨,١٣٤
مصاريف بيع وتسويق، وتوزيع	١٩	(١٠,٠٣١,٣٠٧)	(١٤,٠٩٢,٢٠٢)
مصاريف إدارية	٢٠	(٤٥,٤٩٤,٦٠٦)	(٣٣,٠١٤,٨٠٩)
رد / (تكوين) مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٢-٧	٢٨,٥٦١	(٨٩٢,٨٣١)
إيرادات / (مصاريف) أخرى، صافي	٢١	٢٢٢,٠٥١	(١٨٤,٧٥٣)
خسارة التشغيل		(٣٠,٦٣٤,٩٦٤)	(٣٥,٠٠٦,٤٦١)
الحصة في ربح شركة زميلة	٦-١	٤,٧٧١,٣٦٢	٨,٩٣٩,٨٨٥
مصاريف تمويلية	٢٢	(٩,٣٣٦,٤٤٣)	(١٤,٢٧٧,٣٥٧)
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل		(٣٥,٢٠٠,٠٤٥)	(٤٠,٣٤٣,٩٣٣)
إيراد الزكاة وضريبة الدخل	١٥	٧٢٣,٦٢٢	١٣,٥١٥,٣٤٦
خسارة السنة		(٣٤,٤٧٦,٤٢٣)	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)
الدخل الشامل الآخر:			
البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة			
الخسارة الناتجة عن إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٣	(٤٥٩,٢٢٨)	(٥,٥٣٠,٧٢٣)
إيراد الضريبة المؤجلة	٨	٦٢,٤٧٩	٩٧٤,٢٠٢
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى		(٣٩٦,٧٤٩)	(٤,٥٥٦,٥٢١)
إجمالي الخسارة الشاملة، صافي		(٣٤,٨٧٣,١٧٢)	(٣١,٣٨٥,١٠٨)
خسارة السهم:			
نصيب السهم الأساسي من الخسارة	٢٥	(٠,٦٨)	(٠,٥٣)
نصيب السهم المخفض من الخسارة	٢٥	(٠,٦٨)	(٠,٥٣)

تم إعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢١

محمد أنور الشاخوري	ماريانو أرمغوول لامزرس	أحمد الدباسي
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	العضو المفوض

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

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	إحتياطيات أخرى	خسائر متراكمة	أسهم الخزينة	إجمالي حقوق الملكية
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣١,٣٠٦,٠٥٥	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٢,٠٦١,٢٣٧)	(١٢٦,٧٩٣,٧٢٥)	(١١,٥٠٢,٢٢٥)	٥٥٩,٤٤٣,٠٩٢
صافي خسارة السنة	-	-	-	-	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)	-	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	(٤,٥٥٦,٥٢١)	-	-	(٤,٥٥٦,٥٢١)
إطفاء الخسائر المتراكمة من خلال علاوة إصدار الأسهم (إيضاح ١١-٢ - (أ))	-	(١٢٦,٧٩٣,٧٢٥)	-	-	١٢٦,٧٩٣,٧٢٥	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥١٢,٣٣٠	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٦,٦١٧,٧٥٨)	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)	(١١,٥٠٢,٢٢٥)	٥٢٨,٠٥٧,٩٨٤
صافي خسارة السنة	-	-	-	-	(٣٤,٤٧٦,٤٢٣)	-	(٣٤,٤٧٦,٤٢٣)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	(٣٩٦,٧٤٩)	-	-	(٣٩٦,٧٤٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥١٢,٣٣٠	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٧,٠١٤,٥٠٧)	(٦١,٢٠٥,٠١٠)	(١١,٥٠٢,٢٢٥)	٤٩٣,١٨٤,٨١٢

تم إعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢١

محمد أنور الشاخوري المدير المالي	ماريانو ارمنجول لامبزاري الرئيس التنفيذي	أحمد النباسي العضو المفوض

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

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل	(٣٥,٢٠٠,٠٤٥)	(٤٠,٣٤٣,٩٣٣)
تسويات لـ:		
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حق الإستخدام	٤٣,٣٤٣,٣٤٥	٤٤,٣٤٠,٥٩٥
إطفاء موجودات غير ملموسة	١,٦١٧,٨٦٤	٤٢٧,٠١٣
(ربح) / خسارة إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	(٥٩٨,٨٥٠)	١,٤٧٧,٥٦٥
شطب ممتلكات وآلات ومعدات	-	٥٧,٩٦٣
(رد) / تكوين مخصص مخزون بطئ الحركة	(١,٤٣٥,٢٤٠)	٧,١٣٧,٠٧٠
رد مخصص الضمان، صافي	-	(١,٥١٧,٥٠٠)
(رد) / تكوين مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٢٨,٥٦١)	٨٩٢,٨٣١
مصاريف تمويلية	٩,٣٣٦,٤٤٣	١٤,٢٧٧,٣٥٧
الحصة في ربح شركة زميلة	(٤,٧٧١,٣٦٢)	(٨,٩٣٩,٨٨٥)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢,٢٤٩,٧٤٢	٧,٥٦٥,٨٠٠
الحركة على رأس المال العامل:		
مخزون	٢٤,٣٦٤,١٦٠	٤٤,٩٤١,٨٩٢
ذمم مدينة تجارية ومدينون أخرون	٧٥,١٥٦,٦١٩	(٢٨,٣٩١,٦١٨)
ودائع لدى البنوك	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية ودائنون أخرون	(٤٣,٢٣٣,٥٨١)	١٢,٨٩١,٥٣٠
مستحق إلى / من أطراف ذات علاقة	١٠,٤٤٠,٥٠٤	١٧,٠٠١,٣٥٤
النقد الناتج من العمليات	٨١,٢٤١,٠٣٨	٧٤,٨١٨,٠٣٤
مصاريف تمويلية مدفوعة	(٩,٨٠٧,٩١٥)	(١١,١٤٤,٤٩٧)
الزكاة وضريبة الدخل المسددة	(١,١٠٩,٦٧١)	(١,٦٢٢,٤٧٤)
مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين	(٢٣,٥٧٠,٧٠٣)	(١٢,٩٩٠,٧٧٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٤٦,٧٥٢,٧٤٩	٤٩,٠٦٠,٢٨٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
إضافات الى ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة	(١٥,٥٢٨,١٩٦)	(٥,٧٥٤,٣٤٢)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٨٧٧,٧٤٧	٥٣١,١٣١
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(١٤,٦٥٠,٤٤٩)	(٥,٢٢٣,٢١١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصل / (المسدد) من القروض، صافي	٧٩,٠٤١,٤٢٢	(٢٧,٣٨٠,٢٠٢)
صافي المسدد من إلتزامات عقود الإيجار التمويلية	(١,٥٩٥,٥٨٣)	(٤٤٩,٥٥٨)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	٧٧,٤٤٥,٨٣٩	(٢٧,٨٢٩,٧٦٠)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	١٠٩,٥٤٨,١٣٩	١٦,٠٠٧,٣١٥
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٣٩,٥٠٦,٧٨٢	٢٣,٤٩٩,٤٦٧
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٤٩,٠٥٤,٩٢١	٣٩,٥٠٦,٧٨٢

معاملات غير نقدية (ايضاح ١٠-٢)

تم إعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة نيابة عن المساهمين بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢١

محمد أنور الشاخوري	ماريانو أرمنجول لامورس	أحمد الدباسي
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	العضو المفوض

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

١ ـ التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لأنابيب الصلب (يشار إليها بـ "الشركة" أو "أس أس بي سي") هي شركة مساهمة سعودية تأسست كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٩١٤٤ الصادر بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٠٠هـ (الموافق ١٠ يونيو ١٩٨٠). بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٠٩)، تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة مدرجة في سوق الأوراق المالية.

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

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

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

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

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

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

٢ ـ هيكل المجموعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على القوائم المالية للشركة والشركة التالية التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية	
		٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة صناعات التيتانيوم والفولاذ المحدودة ("تي إس إم العربية")	تصنيع معدات المعامل	١٠٠٪	١٠٠٪

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

تأسست شركة تي إس إم العربية، بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٣٩٨٥ الصادر بتاريخ ٤ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١١)، ويتمثل نشاطها الرئيسي في تصنيع معدات المعامل مثل المبادلات الحرارية وأوعية الضغط. يبلغ رأس مال الشركة التابعة ٣٢ مليون ريال سعودي وتمتلكها المجموعة بالكامل. كانت المجموعة تمتلك أولاً نسبة ٧٠٪ من رأس مال شركة تي إس إم العربية. بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٦، وقعت المجموعة إتفاقية ("الإتفاقية") مع شركة تي إس إم تك للاستحواذ على الحصة المتبقة البالغه ٣٠٪ من حصص ملكية شركة تي إس إم العربية. تم استكمال الاجراءات القانونية للإستحواذ وتم تعديل عقد تأسيس الشركة التابعة تبعاً لذلك.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة تي إس إم العربية رأس مالها بمبلغ ١٤١,٦ مليون ريال سعودي. أصدر مجلس إدارة المجموعة قرارًا بمواصلة أعمال شركة تي إس إم العربية وتقديم الدعم المالي الكافي لتمكين شركة تي إس إم العربية من الوفاء بإلتزاماتها المالية عند استحقاقها. وبناء على ذلك، تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة على أساس مبدأ الإستمرارية.

٣ - أسس الإعداد

٣-١ قائمة الإلتزام

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

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

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

٣-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

إن اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. تم الإفصاح عن هذه هذه التقديرات والافتراضات الهامة للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم (٣-٦-٢١).

٣-٣ أساس التوحيد

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- حق في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الإستثمار.

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

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الأخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أوالأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

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

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

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

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

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٣ أساس التوحيد (تتمة)

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

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الإعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة ويتم احتسابها على أساس الفرق بين ١- إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاه و٢- القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت بإستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). إن القيمة العادلة للنسب التي يتم الاحتفاظ بها من الإستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للإستثمار المتبقي عند الإعتراف الأولي في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة للإعتراف الأولي بالإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣-٤ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة
فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية على المعايير الحالية التي تم نشرها وهي إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو ما بعدها.

٣-٤-١ المعايير الصادرة والمطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات
أصبحت عدة تعديلات جديدة أخرى على المعايير، والمدرجة أدناه، سارية خلال هذه السنة، والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و (٨)	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	تعريف النشاط التجاري	١ يناير ٢٠٢٠م
إطار مفاهيم التقارير المالية	تعديلات على مرجع إطار المفاهيم بالمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك التعريفات المعدلة ومتطلبات تحقق الموجودات والإلتزامات وتوضيح بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)	إصلاح معيار سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	إمتيازات الإيجار الناتجة عن جائحة كورونا	١ يونيو ٢٠٢٠م

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة (تتمة)

٣-٤-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد
المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩)، (٧)، (٤)، (١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	إصلاح معيار سعر الفائدة – المرحلة الثانية	١ يناير ٢٠٢١م
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود المحملة بخسائر – تكلفة إستكمال أداء العقد	١ يناير ٢٠٢٢م
المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٦)، و(٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)	المتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات السابقة للإستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	إشارة إلى إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي (١)	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	غير محدد

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات يتوقع ألا يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣-٥ التغيير في السياسة المحاسبية

٣-٥-١ التغيير في العملة الوظيفية

قرر مجلس إدارة المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تغيير العملة الوظيفية للمجموعة من الريال السعودي إلى الدولار الأمريكي. تم إجراء التغيير ليعكس أن الدولار الأمريكي هو العملة السائدة في المجموعة ويؤثر بشكل أساسي على سعر مبيعات سلعها وخدماتها وتكاليف شراء المواد الخام. وعليه، فإن التغيير في العملة الوظيفية ليس له تأثير جوهري على قياس الموجودات أو المطلوبات أو حقوق الملكية. استمر عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة العرض. نظرًا لأن سعر صرف الدولار الأمريكي والريال السعودي مرتبطان ببعضهما البعض، فإن الترجمة لم ينتج عنها أي تعديلات جوهرية.

٣-٦ السياسات المحاسبية الرئيسية

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

٣-٦-١ الأدوات المالية

٣-٦-١ (أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

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

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٦ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)
٣-٦-١ الأدوات المالية (تتمة)
٣ -٦-١ (أ) تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١ - *الأصول المالية بالتكلفة المطفأة* :

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

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

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

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

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

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

٢ - *القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*

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

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

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

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

٣ - *موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*:
يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى بإعتبارها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٦ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)
٣-٦-١ الأدوات المالية (تتمة)
٣ -٦-١ (أ) تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)
٣ - *موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة* (تتمة)

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

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

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

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

٣ -٦-١ (ب) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية
تقوم المجموعة بتسجيل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجَّلة بالقيمة العادلة. وفيما يتعلق بموجودات العقود والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والتي لا تشمل عناصر تمويل جوهرية، فقد طبقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الإئتمانية المستقبلية بناءً على العمر المتوقع للخسائر الإئتمانية المتوقعة. وجنَّبت المجموعة مصفوفة مخصص تعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الإئتمانية، ويُعدَّل حسب العناصرالمستقبلية المتوقعة المُحدَّدة للمدينيين والبيئة الإقتصادية.

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

٣-٦-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء
تقوم المجموعة بالإعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات المشار إليه في المعيار الدولى للتقرير المالي رقم (١٥) والذي يتضمن:

أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع المجموعة التي تنشئ حقوقاً وإلتزامات قابلة للتنفيذ.
ب) تحديد إلتزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بإلتزامات الأداء (وبإستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).
د) توزيع سعر المعاملة لكل إلتزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
هـ) الإعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الإلتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

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

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

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٦ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٦-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء(تتمة)

المشاريع طويلة المدى:

قررت المجموعة أنه بالنسبة لعقود البناء الخاصة بالمبادلات الحرارية وأوعية الضغط والمفاعلات والمكثفات ومجموعات الأنابيب التي يتم تخصيصها حسب متطلبات العملاء، والتي عادة ما تكون طويلة الأجل، ويرجع ذلك إلى انه بموجب هذه العقود، يتم تنفيذ الأعمال وتصنيع المعدات وفقًا لمواصفات العميل، وإذا قام العميل بإنهاء العقد، فيحق للمجموعة استرداد التكاليف المتكبده حتى تاريخه، متضمناً ذلك هامش ربح معقول.

عند إبرام العقد، تحدد المجموعة إلتزامات الأداء المرفقة بكل عقد. لهذا الغرض، تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية وممارسات الأعمال المعتادة لتحديد ما إذا كانت هناك إلتزامات أداء مميزة ضمن كل عقد. وتحدد المجموعة سعر المعاملة لكل عقد، وذلك لغرض تحديد سعر المعاملة لكل إلتزامات الأداء المشار إليها، حيث يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض المالي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، بإستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن جهات أخرى. بعد تحديد سعر المعاملة الخاص بالعقد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل إلتزام أداء.

تعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بإلتزامات الأداء المرتبطة بالعقود، ويحدث ذلك عندما يتم الوفاء بإلتزامات الخدمة المذكورة في العقد وقبولها من قبل العميل في شكل قبول للأعمال المنجزة. تعترف المجموعة بالإيرادات من هذه العقود طويلة الأجل بمرور الوقت، بإستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم في الوفاء الكامل لإلتزام الأداء بإستخدام طريقة نسبة الإتمام. وعند تطبيق طريقة نسبة الإتمام، يتم مطابقة الإيرادات المعترف بها مع إجمالي إيرادات العقد مضروبًا في معدل الإنجاز الفعلي بناءً على نسبة إجمالي تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه وتكلفة الإتمام المقدرة لإكمالها.

تستلم المجموعة دفعات مقدمة من العملاء مقابل مشاريعها الطويلة الأجل. وبشكل عام، يتم استلام هذه الدفعات المقدمة في سياق النشاط المعتاد في بداية المشروع. لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض المتعهد بأثر التمويل الجوهري حيث إرتأت المجموعة أن إستلامها هذه الدفعات المقدمة يرجع لأسباب أخرى غير تمويل المشاريع. يتم تعديل هذه الدفعات المقدمة مقابل مستخلصات الفواتير المقدمة إلى العميل وفقًا لشروط العقد.

يتم تصنيف قيمة الأعمال المنفذة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كـ "موجودات عقود" ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. أما المبالغ المفوترة عن الأعمال المنفذة والدفعات المقدمة المستلمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة فيتم تصنيفها على أنها "مطلوبات عقود" ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إصدار الفواتير وفقًا للشروط التعاقدية وعادة تستحق السداد خلال ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.

ضمان:

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

٣-٦-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة التاريخية، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة. لا يتم إستهلاك الأراضي. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لاقتناء بنود الأصول.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أوالخسارة الموحدة بإستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

تحسينات أراضي	٣٠ ــ ٥٠ سنة
مباني وهياكل	٣٠ ــ ٥٠ سنة
آلات ومعدات	١٠ ــ ٤٠ سنة
سيارات	٤ ــ ١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤ ــ ١٠ سنوات
معدات مكتبية	٤ ــ ١٠ سنوات
أصول مستأجرة	مدة العقد

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

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٦ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٦-٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

الإنخفاض في القيمة

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

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

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه من إستبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للإستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي.

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

تجزئة الموجودات

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

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

- في إطار منهج التجزئة. لا تعترف المجموعة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الإعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أوالخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم إستهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الإستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة بإستبدال الأجزاء (التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموما على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

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

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

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

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أوالخسارة الموحدة خلال سنة القوائم المالية التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أوالخسارة الموحدة عند تكبدها.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٦ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٦-٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

قطع الغيار الرأسمالية

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

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

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

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

٣-٦-٤ الموجودات غير الملموسة

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

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

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف بالإعتراف بالموجودات غير الملموسة على اساس الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أوالخسارة الموحدة عندما يتم التوقف عن الإعتراف بالأصل.

٣-٦-٥ الإستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة، والمرتبطة غالباً بحصص ملكية تتراوح مابين ٢٠٪ إلى ٥٠ ٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. إذا لم تؤدي حصة الملكية في الشركة الزميلة إلى تأثير جوهري، تقوم المجموعة بتصنيف هذا الإستثمار ضمن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يعاد تصنيف المبالغ التي سبق الإعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة إلا بمقدار الحصة التناسبية. يتم إثبات نصيب المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في قائمة الربح أوالخسارة الموحدة. كما أن نصيب المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم الإعتراف بها في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للإستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة الزميلة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بإثبات أية خسائر إضافية، إلا إذا إلتزمت المجموعة قانونياً أو ضمنياً بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض للقيمة الدفترية للإستثمارات.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٦ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٦-٥ الإستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة الإستثمار في الشركات الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم اثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في قائمة الربح أوالخسارة الموحدة.

يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركاتها الزميلة في القوائم المالية للمجموعة فقط بقدر حصة المستثمر غير المرتبط في الشركة الزميلة.

كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تدل على إنخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة، عند الضرورة، بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة. يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر المخفضة الناشئة عن الإستثمار في الشركة الزميلة في قائمة الربح أوالخسارة الموحدة.

٣-٦-٦ المخزون

يتم إثبات المخزون، بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه وحالته الراهنه. تتكون تكلفة الأعمال قيد التنفيذ والبضائع تامة الصنع تكلفة المواد الخام والتكلفة المعيارية للتحويل والمصاريف العامة الأخرى المتكبدة في عملية الإنتاج إذا كانت التكلفة المعيارية تقارب التكلفة الفعلية. تتم مراجعة التكاليف المعيارية بإنتظام، إذا لزم الأمر. في ضوء الظروف الحالية، يتم اثبات أي شطب في القيمة للوصول إلى القيمة القابلة للتحقق كمصروف في السنة التي يتم فيها الشطب ويتم الإعتراف بأي رد لذلك الشطب كتخفيض للمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يحدث فيها الرد.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقدير مخصص المخزون

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

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

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

٣-٦-٧ النقد وما في حكمه

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

٣-٦-٨ رأس المال

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

٣-٦-٩ توزيعات الأرباح

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

٣-٦-١٠ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة بإستخدام عملة البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). العملة الوظيفية للمجموعة هي الدولار الأمريكي وعملة العرض هي الريال السعودي. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٦ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٦-١٠ العملة الوظيفية وعملة العرض (تتمة)

المعاملات والأرصدة

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

٣-٦-١١ القروض

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

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

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

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

يتم إثبات تكاليف الإقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٦-١٢ أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقَاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي إستهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومُعدَّلة حسب أي إعادة قياس في إلتزامات عقد لإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ إلتزامات عقود الإيجار المُعترَف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبَّدة ومدفوعات الإيجار المُسدَّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلَمة وتكاليف إستعادة الأصل. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجَر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستَهلك أصول حق الاستخدام المُعترَف بها وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيُّهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للإنخفاض في القيمة.

٣-٦-١٣ إلتزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بإلتزامات عقود الإيجار التي تُقَاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدَفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحَقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيِّرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمَّن أيضًا مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكَّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترَف بمدفوعات الإيجار المتغيِّرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل معيَّن، كمصروف في السنة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند إحتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدَّل الإقتراض الإفتراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدَّل الفائدة المنصوص عليها ضمنيًا في عقد الإيجار يتعذَّر تحديده بيُسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ إلتزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفَّض حسب دُفعات الإيجار المُسدَّدة. فضلًا عن ذلك، يُعَاد قياس القيمة الدفترية لإلتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مُدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيُّر في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيُّر في تقييم شراء الأصل محل العقد.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٦ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٦-١٣إلتزامات عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبِّق المجموعة إعفاء الإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجَرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمَّن خيار شراء)، وتُطبِّق أيضًا إعفاء الإعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعْتَرَف بدُفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-٦-١٤ مكافآت الموظفين

الإلتزام قصير الأجل

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم الإعتراف بالإلتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب إلتزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية بإستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

تكلفة الفائدة

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

أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

برنامج تمليك أسهم للموظفين

يقوم برنامج تمليك الأسهم على تخصيص عدد معين من الأسهم تمنح للعاملين في الشركة السعودية لأنابيب الصلب الذين لا يزالوا على رأس عملهم وقت اصدار أسهم المجموعة للإكتتاب العام. تقوم المجموعة بشراء أسهم خزينة لدعم هذا البرنامج. يتم توزيع هذه الأسهم على الموظفين على ثلاثة فئات مختلفة: مجاناً أو بالأجل أو على أساس نقدي. بالإضافة إلى ذلك، فإن جزء من هذه الأسهم يتم الاحتفاظ به لمنحه في المستقبل للموظفين مجانا كمقابل لسنوات الخدمة.

تعترف المجموعة بالخدمات المستلمة في معاملة دفع على أساس السهم عند استلام الخدمات. تقوم المجموعة بإثبات الزيادة المقابلة في حقوق الملكية عندما يتم تحويل الأسهم فعلياً إلى الموظفين، ولقياس قيمة الخدمات المستلمة في معاملات الدفع على أساس الأسهم بتسوية حقوق الملكية، تقوم المجموعة بقياس الخدمات المستلمة والزيادة المقابلة في حقوق الملكية بالرجوع إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة. ويتضمن ذلك قيام المجموعة بقياس القيمة العادلة للخدمات المستلمة بالرجوع إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية في تاريخ المنح . يتضمن ذلك قياس المجموعة لقيمة الخدمات المستلمة بالرجوع الى القيمة العادلة للأدوات المالية في نهاية كل سنة تقرير مالي.

٣-٦-١٥ ضمانات الخدمة والمخصصات

ضمانات الخدمة

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

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٦ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٦-١٥ ضمانات الخدمة والمخصصات (تتمة)

المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

- إلتزام قانوني أو حكمي ناتج عن أحداث سابقة
- من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية الإلتزام في المستقبل
- يمكن تقدير المبلغ بصورة موثوق بها.

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

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

٣-٦-١٦ الزكاة وضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

يتم قياس المطلوبات والأصول الضريبية المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم فيها تسوية الإلتزام أو الأصل المحقق، بناءً على معدلات الضرائب (والأنظمة الضريبية) التي تم سنها أو سيتم سنها بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير المالي.

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

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٦ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣-٦-١٧ مصاريف البيع والتسويق والتوزيع

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

٣-٦-١٨ المصاريف الإدارية

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

٣-٦-١٩ ربحية / (خسارة) السهم

نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)

يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

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

نصيب السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)

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

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

٣-٦-٢٠ تقارير القطاعات

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

تتضمن نتائج القطاعات التي ترفع بها تقارير إلى متخذ القرارات التشغيلية (رئيس المجموعة) البنود التي تعزى مباشرة إلى قطاع ما مع تلك البنود التي يمكن تخصيصها وفق أساس معقول. تتكون البنود غير الموزعة بشكل رئيسي من المصاريف الإدارية.

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

تحدد الشركة السعودية لأنابيب الصلب قطاعاتها التشغيلية على النحو التالي:

- **قطاع أنابيب الصلب**

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

- **قطاع تصنيع معدات المعامل**

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

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

١. المبيعات المحلية
٢. مبيعات التصدير

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

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٦ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)
٣-٦-٢١ الأحكام والتقديرات الهامة

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

- الأعمار الإنتاجية الإقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات.
- مدة عقود الإيجار.
- الزكاة وضريبة الدخل.
- الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.
- تقدير إلتزامات المزايا المحددة.
- مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.
- مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.
- الارتباطات المحتملة

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

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

الزكاة وضريبة الدخل
قامت الإدارة بتقييم وضع الزكاة وضريبة الدخل في ضوء أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل والقرارات التي تصدر بشكل دوري والاتفاقيات. إن تفسير هذه الأنظمة والقرارات والاتفاقيات عادة لا يكون واضحاً ويتطلب الانتهاء من الربوط من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

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

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

مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
تقوم المجموعة، بناء على نظرتها المستقبلية، بقياس خسائر الإئتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. فيما يخص الذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة، التي تتطلب اثبات خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الإئتمان المتوقعة العديد من التقديرات المتعلقة بتصنيف العملاء ومعدلات الخصم والتقييم العام للظروف الإقتصادية في السوق. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها واتجاهات العملاء التاريخية لتقييم مخصص الذمم المدينة بموجب طريقة خسائر الإئتمان المتوقعة.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٣-٦-٢١ الأحكام والتقديرات الهامة (تتمة)

مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة والتالف

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

الارتباطات المحتملة

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

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الأصول الثابتة التشغيلية	٤ - ١	**٥٤١,٣٨٤,٢٢٩**	٥٧٣,٨٥٦,٢٤١
أصول حق الإستخدام	٤ - ٣	**٨,٤٣٥,٠٨٨**	٧,٥٦٤,٥١١
الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	٤ - ٤	**٢,٧١٧,٨٤١**	-
		٥٥٢,٥٣٧,١٥٨	٥٨١,٤٢٠,٧٥٢

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٤-١ الأصول الثابتة التشغيلية

السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	أراضى (ريال سعودي)	تحسينات أراضي (ريال سعودي)	مبانى على أرض مستأجرة (ريال سعودي)	آلات ومعدات (ريال سعودي)	سيارات (ريال سعودي)	أثاث وتركيبات (ريال سعودي)	مكاتب ومعدات (ريال سعودي)	أصول مستأجرة (ريال سعودي)	الإجمالى (ريال سعودي)
فى ١ يناير ٢٠٢٠									
التكلفة	١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	١,٩٧١,٢٥٧	٢٤٦,٠٠٠,٢٢٧	٦٤١,٨٣٣,٠٨٩	٣,٨٢٤,٨٣٤	١,٥٩٠,٣٠٥	٢٣,٦٢٤,٨٥٦	٢٢٥,٥٠٠	١,٠٧٦,٩٢٠,٠٦٨
الإستهلاك والإنخفاض في القيمة المتراكم	-	(١,٥٣٥,٤٣٢)	(١٢٨,٠١٩,٧٩٤)	(٣٥٢,٣٥٠,٢٨٣)	(٣,٢١١,٥٦٨)	(١,١٥١,٥٨٥)	(١٦,٥٨٦,٩١٦)	(٢٠٨,٢٤٩)	(٥٠٣,٠٦٣,٨٢٧)
صافى القيمة الدفترية	١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	٤٣٥,٨٢٥	١١٧,٩٨٠,٤٣٣	٢٨٩,٤٨٢,٨٠٦	٦١٣,٢٦٦	٤٣٨,٧٢٠	٧,٠٣٧,٩٤٠	١٧,٢٥١	٥٧٣,٨٥٦,٢٤١
التكلفة									
الرصيد الإفتتاحى	١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	١,٩٧١,٢٥٧	٢٤٦,٠٠٠,٢٢٧	٦٤١,٨٣٣,٠٨٩	٣,٨٢٤,٨٣٤	١,٥٩٠,٣٠٥	٢٣,٦٢٤,٨٥٦	٢٢٥,٥٠٠	١,٠٧٦,٩٢٠,٠٦٨
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	-	**٥,٦٥٩,٤٩٤**	**٤,١٨٧,٥٣٦**	-	-	**٤١٢,٩٥٩**	-	**١٠,٢٥٩,٩٨٩**
إستبعادات	-	-	-	**(٢٣١,٦٧٨)**	**(٧٥٣,٠٤٧)**	-	-	-	**(٩٨٤,٧٢٥)**
	١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	**١,٩٧١,٢٥٧**	**٢٥١,٦٥٩,٧٢١**	**٦٤٥,٧٨٨,٩٤٧**	**٣,٠٧١,٧٨٧**	**١,٥٩٠,٣٠٥**	**٢٤,٠٣٧,٨١٥**	**٢٢٥,٥٠٠**	**١,٠٨٦,١٩٥,٣٣٢**
الإستهلاك المتراكم والإنخفاض فى القيمة									
الإستهلاك المتراكم									
الرصيد الإفتتاحى	-	٣٤٠,٩٨٧	٩٧,١١١,٦٤٢	٣١٢,٧٧٣,٥٧٨	٣,١٤٥,٠٢٦	١,١٥١,٥٨٥	١٥,٤٤٤,١٩٥	١٠٨,٣٩٥	٤٣٠,٠٧٥,٤٠٨
للسنة	-	**١٨,١٥٩**	**٧,٨٧٤,٥٧٤**	**٣٢,١٨٤,٦٤٨**	**١٠٩,٠١٩**	**٢٧٥,٩٢٧**	**١,٩٧٣,٥٢٦**	**١٧,٢٥١**	**٤٢,٤٥٣,١٠٤**
الإستبعادات	-	-	-	**(٤٠,٦١١)**	**(٦٦٥,٢١٧)**	-	-	-	**(٧٠٥,٨٢٨)**
	-	**٣٥٩,١٤٦**	**١٠٤,٩٨٦,٢١٦**	**٣٤٤,٩١٧,٦١٥**	**٢,٥٨٨,٨٢٨**	**١,٤٢٧,٥١٢**	**١٧,٤١٧,٧٢١**	**١٢٥,٦٤٦**	**٤٧١,٨٢٢,٦٨٤**
الإنخفاض فى القيمة المتراكم									
الرصيد الإفتتاحى	-	١,١٩٤,٤٤٥	٣٠,٩٠٨,١٥٢	٣٩,٥٧٦,٧٠٥	٦٦,٥٤٢	-	١,١٤٢,٧٢١	٩٩,٨٥٤	٧٢,٩٨٨,٤١٩
للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	**١,١٩٤,٤٤٥**	**٣٠,٩٠٨,١٥٢**	**٣٩,٥٧٦,٧٠٥**	**٦٦,٥٤٢**	-	**١,١٤٢,٧٢١**	**٩٩,٨٥٤**	**٧٢,٩٨٨,٤١٩**
مجموع الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة	-	**١,٥٥٣,٥٩١**	**١٣٥,٨٩٤,٣٦٨**	**٣٨٤,٤٩٤,٣٢٠**	**٢,٦٥٥,٣٧٠**	**١,٤٢٧,٥١٢**	**١٨,٥٦٠,٤٤٢**	**٢٢٥,٥٠٠**	**٥٤٤,٨١١,١٠٣**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**١٥٧,٨٥٠,٠٠٠**	**٤١٧,٦٦٦**	**١١٥,٧٦٥,٣٥٣**	**٢٦١,٢٩٤,٦٢٧**	**٤١٦,٤١٧**	**١٦٢,٧٩٣**	**٥,٤٧٧,٣٧٣**	-	**٥٤١,٣٨٤,٢٢٩**

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)
٤-١ الأصول الثابتة التشغيلية (تتمة)
السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	أراضى	تحسينات أراضي	مبانى على أرض مستأجرة	آلآت ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	مكاتب ومعدات	أصول مستأجرة	الإجمالى
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
في ١ يناير ٢٠١٩									
التكلفة	١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	١,٩٧١,٢٥٧	٢٣٩,٧٠١,٧١٤	٦٤٨,٥٦٩,٥٨٠	٥,٣٢١,٩٢٥	٤,٢٤٠,٩٦٥	٢٥,٧٢٦,٧٣٣	٢٢٥,٥٠٠	١,٠٨٣,٦٠٧,٦٧٤
الإستهلاك والإنخفاض في القيمة المتراكم	-	(١,٧٥١,١٩١)	(١٢١,٠٨٢,٦٩٩)	(٣٢٤,٤٦١,٠١٨)	(٤,٥٩٣,٠١١)	(٣,٤٩٣,٤٤٧)	(١٩,٦٤٥,٣١٥)	(١٨٧,٥٤٧)	(٤٧٥,٢١٤,٢٢٨)
صافى القيمة الدفترية	١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٦٦	١١٨,٦١٩,٠١٥	٣٢٤,١٠٨,٥٦٢	٧٢٨,٩١٤	٧٤٧,٥١٨	٦,٠٨١,٤١٨	٣٧,٩٥٣	٦٠٨,٣٩٣,٤٤٦
التكلفة									
الرصيد الإفتتاحى	١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	١,٩٧١,٢٥٧	٢٣٩,٧٠١,٧١٤	٦٤٨,٥٦٩,٥٨٠	٥,٣٢١,٩٢٥	٤,٢٤٠,٩٦٥	٢٥,٧٢٦,٧٣٣	٢٢٥,٥٠٠	١,٠٨٣,٦٠٧,٦٧٤
المحول من اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	-	٦،٤٣٦،٠١٣	٣٢٠،٠٠٠	٣٦،١٩٩	-	٣،٥١٠،٤٢١	-	١٠،٣٠٢،٦٣٣
إضافات	-	-	-	٣٦٣،٧٩٩	١١١،٤٣٥	-	٣٤١،٤٩٦	-	٨١٦،٧٣٠
الإستبعادات و الشطب	-	-	(١٣٧،٥٠٠)	(٧،٤٢٠،٢٩٠)	(١،٦٤٤،٧٢٥)	(٢،٦٥٠،٦٦٠)	(٥،٩٥٣،٧٩٤)	-	(١٧،٨٠٦،٩٦٩)
	١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	١,٩٧١,٢٥٧	٢٤٦,٠٠٠,٢٢٧	٦٤١,٨٣٣,٠٨٩	٣,٨٢٤,٨٣٤	١,٥٩٠,٣٠٥	٢٣,٦٢٤,٨٥٦	٢٢٥,٥٠٠	١,٠٧٦,٩٢٠,٠٦٨
الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة									
الإستهلاك المتراكم									
الرصيد الإفتتاحى	-	٣٢٢,٨٢٨	٨٩,٢٨٣,١٥٦	٢٨٥,٠٠٨,٠٦٠	٤,٥٢٦,٤٦٩	٣,٤٩٣,٤٤٧	١٩,٥٠٤,١٥٥	٨٧,٦٩٤	٤٠٢,٢٢٥,٨٠٩
للسنة	-	١٨,١٥٩	٧,٩٦٥,٩٨٦	٣٣,٣٥٧,٣٠٣	٩٨,٨١٠	٢٧٥,٠٣٠	١,٨٥٣,٩٢٠	٢٠,٧٠١	٤٣,٥٨٩,٩٠٩
الإستبعادات والشطب	-	-	(١٣٧,٥٠٠)	(٥,٥٩١,٧٨٥)	(١,٤٨٠,٢٥٣)	(٢,٦١٦,٨٩٢)	(٥,٩١٣,٨٨٠)	-	(١٥,٧٤٠,٣١٠)
	-	٣٤٠,٩٨٧	٩٧,١١١,٦٤٢	٣١٢,٧٧٣,٥٧٨	٣,١٤٥,٠٢٦	١,١٥١,٥٨٥	١٥,٤٤٤,١٩٥	١٠٨,٣٩٥	٤٣٠,٠٧٥,٤٠٨
الإنخفاض في القيمة المتراكم									
الرصيد الإفتتاحى	-	١,١٩٤,٤٤٥	٣٠,٩٠٨,١٥٢	٣٩,٥٧٦,٧٠٥	٦٦,٥٤٢	-	١,١٤٢,٧٢١	٩٩,٨٥٤	٧٢,٩٨٨,٤١٩
للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	١,١٩٤,٤٤٥	٣٠,٩٠٨,١٥٢	٣٩,٥٧٦,٧٠٥	٦٦,٥٤٢	-	١,١٤٢,٧٢١	٩٩,٨٥٤	٧٢,٩٨٨,٤١٩
مجموع الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة	-	١,٥٣٥,٤٣٢	١٢٨,٠١٩,٧٩٤	٣٥٢,٣٥٠,٢٨٣	٣,٢١١,٥٦٨	١,١٥١,٥٨٥	١٦,٥٨٦,٩١٦	٢٠٨,٢٤٩	٥٠٣,٠٦٣,٨٢٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٥٧،٨٥٠،٠٠٠	٤٣٥،٨٢٥	١١٧،٩٨٠،٤٣٣	٢٨٩،٤٨٢،٨٠٦	٦١٣،٢٦٦	٤٣٨،٧٢٠	٧،٠٣٧،٩٤٠	١٧،٢٥١	٥٧٣،٨٥٦،٢٤١

٤ ـ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- برجاء الرجوع إلى إيضاح رقم (٢٨) الخاص بالإعلان اللاحق عن صكوك ملكية الأرض البالغ قيمتها ١٥٧,٩ مليون ريال سعودي.
- الأصول الثابتة التشغيلية مرهونة مقابل قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي والبنوك التجارية.

٤-٢ تم توزيع إستهلاك السنة للأصول الثابتة التشغيلية كما يلى:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
تكلفة الإيرادات	١٨	٤١,١٧٢,٨٨٠	٤٢,٤٥١,٩٣٤
المصاريف الإدارية	٢٠	١,٢٨٠,٢٢٤	١,١٣٧,٩٧٥
		٤٢,٤٥٣,١٠٤	٤٣,٥٨٩,٩٠٩

٤-٣ أصول حق الإستخدام

تتمثل الحركة على أصول حق الإستخدام فيما يلي:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الرصيد الإفتتاحي		٧,٥٦٤,٥١١	٨,٣١٥,١٩٧
إضافات		١,٧٦٠,٨١٨	-
إستهلاك السنة	١٨	(٨٩٠,٢٤١)	(٧٥٠,٦٨٦)
الرصيد النهائي		٨,٤٣٥,٠٨٨	٧,٥٦٤,٥١١

٤-٤ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
صافى القيمة الدفترية فى بداية السنة		-	٧,٢٧٨,٥٢٩
الإضافات خلال السنة		١٥,٥٢٨,١٩٦	٤,٩٣٧,٦١٢
المحول إلى الأصول الثابتة التشغيلية	٤-١	(١٠,٢٥٩,٩٨٩)	(١٠,٣٠٢,٦٣٣)
المحول إلى الأصول غير الملموسة	٥	(٢,٥٥٠,٣٦٦)	(١,٩١٣,٥٠٨)
صافى القيمة الدفترية فى نهاية السنة		٢,٧١٧,٨٤١	-

٥ ـ الموجودات غير الملموسة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
التكلفة	١١,٤٦٢,٣٤١	٩,١٢٣,٩٢٤
الإطفاء المتراكم	(٧,٧٦٣,٢٠١)	(٦,٣٥٧,٢٨٦)
صافى القيمة الدفترية	٣,٦٩٩,١٤٠	٢,٧٦٦,٦٣٨

٥ – الموجودات غير الملموسة (تتمة)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)
التكلفة			
الرصيد الإفتتاحى		٩,١٢٣,٩٢٤	٧,٢١٠,٤١٦
المحول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	٤-٤	٢,٥٥٠,٣٦٦	١,٩١٣,٥٠٨
شطب		(٢١١,٩٤٩)	-
الرصيد النهائي		١١,٤٦٢,٣٤١	٩,١٢٣,٩٢٤
الإطفاء المتراكم			
الرصيد الإفتتاحى		٦,٣٥٧,٢٨٦	٥,٩٣٠,٢٧٣
المحمل للسنة	٢٠	١,٦١٧,٨٦٤	٤٢٧,٠١٣
شطب		(٢١١,٩٤٩)	-
الرصيد النهائي		٧,٧٦٣,٢٠١	٦,٣٥٧,٢٨٦
صافي القيمة الدفترية		٣,٦٩٩,١٤٠	٢,٧٦٦,٦٣٨

٦ – الإستثمارات
يتم تصنيف الإستثمارات كما يلى:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)
الإستثمار فى شركة زميلة	٦ - ١	١١٠,١٩٢,٩٦٧	١٠٥,٤٢١,٦٠٥
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦ -٢	-	-
		١١٠,١٩٢,٩٦٧	١٠٥,٤٢١,٦٠٥

٦-١ الإستثمار فى شركة زميلة، صافى
تتمثل الحركة على الإستثمار في شركة زميلة فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)
شركة الأنابيب العالمية (جي بي سي)		
رصيد أول المدة للإستثمار	١٠٥,٤٢١,٦٠٥	٩٦,٤٨١,٧٢٠
الحصة في صافي دخل السنة	٤,٧٧١,٣٦٢	٨,٩٣٩,٨٨٥
	١١٠,١٩٢,٩٦٧	١٠٥,٤٢١,٦٠٥

يتمثل الإستثمار في شركة زميلة فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ريال سعودي)
تكلفة الاستحواذ	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
زيادة رأس المال	٤٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٣,٧٥٠,٠٠٠
الحصة في الأرباح المبقاه (الرصيد الافتتاحي)	١٦,٦٧١,٦٠٥	٧,٧٣١,٧٢٠
الحصة في صافي دخل السنة	٤,٧٧١,٣٦٢	٨,٩٣٩,٨٨٥
صافي قيمة الإستثمار	١١٠,١٩٢,٩٦٧	١٠٥,٤٢١,٦٠٥

٦ – الإستثمارات (تتمة)

٦-١ الإستثمار فى شركة زميلة، صافى (تتمة)

الشركة العالمية للأنابيب المحدودة (جي بي سي)

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

ملخص بقائمة المركز المالي للشركة الزميلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
موجودات متداولة	**٥٠٩,٥١٧,٥٧٣**	٤٤٩,٥٠٩,٩٣٥
موجودات غير متداولة	**٦٥٦,٢٦٥,١٩٧**	٦٤٩,٩٤٥,٢١٦
مطلوبات متداولة	**(٨٥٠,٨٧٧,٤٠٨)**	(٦٣٣,٨١٠,٤٥٦)
مطلوبات غير متداولة	**(٢٢,٤٦٣,٣٣٢)**	(١٨٨,٢٧٢,١٣٠)
صافي الموجودات	**٢٩٢,٤٤٢,٠٣٠**	٢٧٧,٣٧٢,٥٦٥
نسبة ملكية المجموعة	**٣٥٪**	٣٥٪
حصة المجموعة في صافي الموجودات	**١٠٢,٣٥٤,٧١١**	٩٧,٠٨٠,٣٩٨
شهرة	**١,٢٥٠,٠٠٠**	١,٢٥٠,٠٠٠
تعديلات	**٦,٥٨٨,٢٥٦**	٧,٠٩١,٢٠٧
القيمة الدفترية للمجموعة في الإستثمار	**١١٠,١٩٢,٩٦٧**	١٠٥,٤٢١,٦٠٥

ملخص بقائمة الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
إيرادات	**٢٨٨,٩٤٦,٤٨٠**	٤٧٨,٥٣٥,٢٥١
دخل العمليات	**١٨,٨١٦,٣٨٩**	٣٠,٤٢٠,١٤٩
صافي الدخل للسنة	**١٥,٣٤٥,٥٤٢**	٢٠,٦٥٦,٣٦٢
الدخل الشامل الآخر	**(٢٧٦,٠٧٧)**	(٥٣,٣١٠)
إجمالي الدخل الشامل	**١٥,٠٦٩,٤٦٥**	٢٠,٦٠٣,٠٥٢
نسبة ملكية المجموعة	**٣٥٪**	٣٥٪
حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل	**٥,٢٧٤,٣١٣**	٧,٢١١,٠٦٨
تعديلات	**(٥٠٢,٩٥١)**	١,٧٢٨,٨١٧
حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل	**٤,٧٧١,٣٦٢**	٨,٩٣٩,٨٨٥

٦-٢ إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتمثل الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حصة ٢٠٪ في شركة التطوير الكيمائي المحدودة، وهي شركة قابضة تهدف إلى تطوير مشاريع صناعية استراتيجية. وفقا للتحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالى رقم (٩)، تم إعادة تبويب هذا الإستثمار من إستثمار متاح للبيع إلى إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع آثار متطلبات التحول.

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

٧ - الذمم المدينة التجارية ومدينون أخرون

تتمثل الذمم المدينة التجارية والمدينون الأخرون فيما يلي:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
ذمم مدينة تجارية	٧-١	١٤٨,٨١٧,٢٠٤	١٨١,٩٦٦,٧٣٢
موجودات العقود		٩٣٧,٤٩٩	٣٤,٦٠٤,١٩٤
مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٧-٢	(٦,٩٦١,٦٩٠)	(٧,٥٨٦,٧٧٩)
الذمم المدينة التجارية، صافي		١٤٢,٧٩٣,٠١٣	٢٠٨,٩٨٤,١٤٧
الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٤(أ)	١,٠٢٤,٠٦٧	١,١١٠,٠٢٠
مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة إلى الموردين		٢,٤٦٩,٨٦٠	٩,٣٠٨,٩٨١
قروض موظفين		٥,٠٤٧,٦٩٧	١١,٠٨٤,٤٢٨
أرصدة مدينة أخرى		٥,١٤٦,٥٠٨	٥٢٨,٠٨٠
		١٥٦,٤٨١,١٤٥	٢٣١,٠١٥,٦٥٦
يخصم: الجزء غير المتداول من قروض الموظفين والأرصدة المدينة الأخرى		(٥,٢٣٥,٦٧٢)	(٧,٣٨٥,٢١٢)
إجمالي الجزء المتداول، صافي		١٥١,٢٤٥,٤٧٣	٢٢٣,٦٣٠,٤٤٤

٧-١ تمثل أرصدة العملاء الخمسة الرئيسيين ما نسبته ٥٨,٨٪ (٢٠١٩: ٧١,١٪) من مجمل أرصدة الذمم المدينة التجارية، وبلغ رصيد العميل الرئيسي للشركة ما نسبته ٣٤,١٪ (٢٠١٩: ٣٨,٧٪).

٧-٢ تتمثل الحركة على مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الرصيد الافتتاحي	٧,٥٨٦,٧٧٩	٦,٧٠٤,٧٩٨
(رد) / تكوين مخصص للسنة	(٢٨,٥٦١)	٨٩٢,٨٣١
المستخدم مقابل شطب ذمم مدينة	(٥٩٦,٥٢٨)	(١٠,٨٥٠)
الرصيد النهائي	٦,٩٦١,٦٩٠	٧,٥٨٦,٧٧٩

تم عرض أعمار الذمم المدينة التجارية في إيضاح رقم (٢٦ - ٢ - ١).

٨ – أصول ضريبية مؤجلة

تتمثل الحركة على أصول / إلتزامات ضريبية مؤجلة كما يلي:

	في ١ يناير ٢٠٢٠	قائمة الربح أو الخسارة	قائمة الدخل الشامل الآخر	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الفرق بين الأساس المحاسبي والضريبي عن:				
ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة	١٥,٦٢٦,٨٥٤	٨٦٤,٤٨٢	-	١٦,٤٩١,٣٣٦
إلتزامات ضريبية مؤجلة	١٥,٦٢٦,٨٥٤	٨٦٤,٤٨٢	-	١٦,٤٩١,٣٣٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٦,٧٤٩,٥٥٠	(٢,٥٠٥,٧٧٢)	٦٢,٤٧٩	٤,٣٠٦,٢٥٧
مخصص مخزون بطئ الحركة	٢,٨٦١,٣٤٨	(٢٩٤,٦٥٨)	-	٢,٥٦٦,٦٩٠
مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	٧١٦,٨٩٤	١٩,٩٨٣	-	٧٣٦,٨٧٧
مخصص الضمان	٣,٨٤٩,٦٠٠	-	-	٣,٨٤٩,٦٠٠
الخسائر المتراكمة الخاضعة للضريبة	١٠,١٤٥,٦٩٦	٦,١٢٨,١٣٨	-	١٦,٢٧٣,٨٣٤
أصول ضريبية مؤجلة	٢٤,٣٢٣,٠٨٨	٣,٣٤٧,٦٩١	٦٢,٤٧٩	٢٧,٧٣٣,٢٥٨
صافي الأصول الضريبية المؤجلة	٨,٦٩٦,٢٣٤	٢,٤٨٣,٢٠٩	٦٢,٤٧٩	١١,٢٤١,٩٢٢

٩ - المخزون

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
مواد خام		**١٩,١٧٤,٢٩٠**	١٨,٦٦٤,٨٥٢
بضاعة بالطريق		**٢,٩٥٨,٩٤٦**	٦,٦٤٠,٠٥٨
بضاعة قيد التصنيع		**٣٢,٧٤٩,٤٦٤**	٦٤,٩٥٢,٧٢٢
منتجات تامة الصنع		**٤٥,٢١٣,٩١٨**	٢٦,٨٦٨,٨١٨
المنتجات الثانوية		**٤,٣٥٨,٢٦١**	٩,١٥٢,٠١٢
قطع غيار ولوازم		**٤٥,٥٤٥,٦٢٣**	٤٨,٠٨٦,٢٠٠
		١٥٠,٠٠٠,٥٠٢	١٧٤,٣٦٤,٦٦٢
مخصص مخزون بطئ الحركة	٩-١	**(٢٢,٨٦٣,٢٩٨)**	(٢٤,٢٩٨,٥٣٨)
		١٢٧,١٣٧,٢٠٤	١٥٠,٠٦٦,١٢٤

٩-١ تتمثل الحركة على مخصص مخزون بطئ الحركة فيما يلي:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الرصيد الإفتتاحى		**٢٤,٢٩٨,٥٣٨**	١٨,٠٨٤,٢٠٦
(رد) / إضافة للسنة	١٨	**(١,٤٣٥,٢٤٠)**	٧,١٣٧,٠٧٠
المستخدم مقابل شطب المخزون		**-**	(٩٢٢,٧٣٨)
الرصيد النهائي		**٢٢,٨٦٣,٢٩٨**	٢٤,٢٩٨,٥٣٨

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

١٠ـ نقد وما في حكمه

يتمثل نقد وما في حكمه فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
نقد بالصندوق	**٤٤,٥٠٠**	٦١,٩٨٢
نقد لدى البنوك	**١٤٩,٠١٠,٤٢١**	٣٩,٤٤٤,٨٠٠
	١٤٩,٠٥٤,٩٢١	٣٩,٥٠٦,٧٨٢

١٠-١ تسوية الإلتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القروض (مدفوعة)/ مستلمة، صافى	فائدة (مدفوعة)/ مستحقة، صافي	إلتزام عقود ايجار تمويلي	إطفاء الرسوم المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
قرض لأجل - صندوق التنمية الصناعية السعودى	١٠٧,٢٧٩,٦٧١	(٩٦,٦٠٨)	٩٢٨،٠٠٠	-	١١٩,٩٣٠	١٠٨,٢٣٠,٩٩٣
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودى لتمويل رأس المال العامل	-	٨٣,٨٣٠,٠٠٠	(١،٥٩٣،٠٠٠)	-	٧٩٦,٥٠٠	٨٣,٠٣٣,٥٠٠
قرض المرابحة قصير الأجل	١٧٩,٩٨١,٧٦٣	(٤,٦٩١,٩٧٠)	(٢٦٠،٦٨٦)	-	-	١٧٥,٠٢٩,١٠٧
إلتزام عقود الإيجار التمويلي	٧,٦٠٤,٠١٠	(١,٥٩٥,٥٨٣)	-	١,٧٦٠,٨١٩	٢١٧,٢٨٣	٧,٩٨٦,٥٢٩
	٢٩٤,٨٦٥,٤٤٤	٧٧,٤٤٥,٨٣٩	(٩٢٥،٦٨٦)	١,٧٦٠,٨١٩	١,١٣٣,٧١٣	٣٧٤,٢٨٠,١٢٩

١٠ – نقد وما في حكمه (تتمة)

١٠-٢ المعاملات غير النقدية الهامة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات	**١٠,٢٥٩,٩٨٩**	١٠,٣٠٢,٦٣٣
تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الموجودات غير الملموسه	**٢,٥٥٠,٣٦٧**	١,٩١٣,٥٠٨
أصول حق الإستخدام وإلتزامات عقود الإيجار	**١,٧٦٠,٨١٨**	٧,٥٧١,٤١٩
خصم قروض الموظفين	**٦٧٩,٥٠٠**	٧٢١,٢٩٣
اطفاء الخسائر المتراكمة مقابل علاوة إصدار أسهم	-	١٢٦,٧٩٣,٧٢٥
تسوية أصول حق الإستخدام مقابل مدفوعات مقدمة	-	٧٤٣,٧٧٨
التحويل من مخصص مكافأة نهاية الخدمة الى مطلوبات مستحقة	-	٢,٨٧٦,٨٥٢

١١ – حقوق الملكية

١١-١ رأس المال

	عدد الأسهم		**رأس المال**	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
أسهم مصدرة ومدفوعة بالكامل				
الأسهم العادية ١٠ ريال للسهم مدفوعه نقداً بالكامل	**٥١,٠٠٠,٠٠٠**	٥١,٠٠٠,٠٠٠	**٥١٠,٠٠٠,٠٠٠**	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠

تتمثل الأسهم الموزعة على المساهمين السعوديين وغير السعوديين فيما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
غير السعوديين ٦٤,١٧%	**٣٢٧,٢٥١,٦٣٠**	٣٢٧,٢٥١,٦٣٠
السعوديين ٣٥,٨٣%	**١٨٢,٧٤٨,٣٧٠**	١٨٢,٧٤٨,٣٧٠
	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠

لم يتم تخفيض رأس المال مقابل أسهم الخزينة التي تم توزيعها على المساهمين السعوديين في الجدول أعلاه.

١١-٢ علاوة إصدار أسهم وإحتياطيات أخرى

	إيضاح	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
علاوة إصدار أسهم	١١-٢ (أ)	**٤,٥١٢,٣٣٠**	٤,٥١٢,٣٣٠
إحتياطي نظامي	١١-٢ (ب)	**٥٨,٤٩٤,٢٢٤**	٥٨,٤٩٤,٢٢٤
إحتياطيات أخرى	١١-٢ (ج)	**(٧,٠١٤,٥٠٧)**	(٦,٦١٧,٧٥٨)
خسائر متراكمة	١١-٢ (د)	**(٦١,٣٠٥,٠١٠)**	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)

١١-٢ (أ) علاوة إصدار أسهم

تتمثل علاوة إصدار الأسهم في زيادة سعر الإصدار عن القيمة الإسمية للأسهم المصدرة في وقت الطرح العام الأولي. بلغ عدد الأسهم المعروضة للجمهور ١٦ مليون سهم بسعر٢٥ ريال سعودي للسهم البالغ قيمته الإسمية ١٠ ريال سعودى للسهم الواحد. بلغت المصاريف الأولية لإصدار هذه الأسهم ٢١ مليون ريال سعودي، والتي تم خصمها من علاوة الإصدار.

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

١١ – حقوق الملكية (تتمة)

١١-٢ علاوة إصدار أسهم وإحتياطيات أخرى (تتمة)

١١-٢ (أ) علاوة إصدار أسهم (تتمة)

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

١١-٢ (ب) إحتياطي نظامي

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

١١-٢ (ج) إحتياطيات أخرى

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
خسائر إعادة القياس الإكتوارية	**(٨,٠٥١,١٨٨)**	(٧,٥٩١,٩٦٠)
أثر الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر	**١,٠٣٦,٦٨١**	٩٧٤,٢٠٢
	(٧,٠١٤,٥٠٧)	(٦,٦١٧,٧٥٨)

١١-٢ (د) الخسائر المتراكمة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
حصة المساهمين السعوديين	**(٢٧,٠١٨,٠٥٤)**	(١٢,٦٤٥,٢٣٠)
حصة المساهمين غير السعوديين	**(٣٤,٢٨٦,٩٥٦)**	(١٤,١٨٣,٣٥٧)
	(٦١,٣٠٥,٠١٠)	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)

١١ - ٣ أسهم الخزينة

تتمثل الحركة على أسهم الخزينة فيما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
كما فى ١ يناير و ٣١ ديسمبر	**١١,٥٠٢,٢٢٥**	١١,٥٠٢,٢٢٥

بلغت أسهم الخزينة المحتفظ بها من قبل المجموعة ما نسبته ٢,٢٦٪ من إجمالي أسهم رأس المال. كما بلغت قيمتها السوقية ١٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٩,٥ مليون ريال سعودي). استحوذت المجموعة مبدئياً على ٧٠٠,٠٠٠ سهم من الأسهم التي تم طرحها على الجمهور بقيمة ٢٥ ريال سعودي للسهم المصدر لدعم برنامج أسهم الموظفين، ثم تم شراء ٦٢,٨١٢ سهم إضافي لاحقاً بمتوسط سعر قدره ٢٩ ريال سعودي للسهم الواحد. ينقسم هذا البرنامج إلى أربعة أنواع من الأسهم، وهي أسهم مجانية، وأسهم إئتمانية، وأسهم نقدية وأسهم مستقبلية. خلال السنوات ٢٠٢٠ و٢٠١٩، لم تمنح الشركة أي أسهم للموظفين. بلغ عدد الأسهم المتبقية ٤٥٧,٦٨٩ سهم والتي سيتم منحها للموظفين تدريجياً وفقاً للبرنامج. يتم اثبات برنامج أسهم الموظفين مبدئياً في المركز المالي كخصم على حقوق الملكية ويتم إستبعاده عند إصداره للموظفين.

١٢ – القروض

	متداول		غير متداول	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
قروض لأجل				
صندوق التنمية الصناعية السعودي	-	-	**١٠٨,٢٣٠,٩٩٣**	١٠٧,٢٧٩,٦٧١
قروض قصيرة الأجل				
صندوق التنمية الصناعية السعودي - قرض لتمويل رأس المال العامل	**٨٣,٠٣٣,٥٠٠**	-	-	-
قرض مرابحة	**١٧٥,٠٢٩,١٠٧**	١٧٩,٩٨١,٧٦٣	-	-
	٢٥٨,٠٦٢,٦٠٧	١٧٩,٩٨١,٧٦٣	**١٠٨,٢٣٠,٩٩٣**	١٠٧,٢٧٩,٦٧١
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	**٢٩,٦٠٠,٥١٦**	٤٧,٤٧٤,٧٥٤	**(٢٩,٦٠٠,٥١٦)**	(٤٧,٤٧٤,٧٥٤)
مجموع القروض	**٢٨٧,٦٦٣,١٢٣**	٢٢٧,٤٥٦,٥١٧	**٧٨,٦٣٠,٤٧٧**	٥٩,٨٠٤,٩١٧

إن شروط التمويل هي كما يلي:

اسم القرض	الرصيد بالريال السعودي	نوع القرض	عدد الأقساط المتبقية	فترة السداد	مدة السداد	رسوم القرض
صندوق التنمية الصناعية السعودي - ١	٧٨,٦٦٠,٧٨٦	طويل الأجل	٦	نصف سنوي	ابريل ٢٠١٨ إلى فبراير ٢٠٢٤	تكاليف متابعة كل ستة أشهر
صندوق التنمية الصناعية السعودي - ٢	٢٩,٥٧٠,٢٠٧	طويل الأجل	٤	نصف سنوي	يوليو ٢٠١٦ إلى يوليو ٢٠٢٢	تكاليف متابعة كل ستة أشهر
إجمالي قروض طويلة الأجل	١٠٨,٢٣٠,٩٩٣					
صندوق التنمية الصناعية السعودي - قرض لتمويل رأس المال العامل	٨٣,٠٣٣,٥٠٠	قصير الأجل	-	خلال ١٢ شهر	يوليو ٢٠٢٠ إلى يونيو ٢٠٢١	رسوم مقدمة
قرض مرابحة	١٧٥,٠٢٩,١٠٧	قصير الأجل	-	من ٣ إلى ٦ أشهر	-	معدل السيبور زائداً ١,٢٥٪ إلى ١,٧٥٪
إجمالي قروض قصيرة الأجل	٢٥٨,٠٦٢,٦٠٧					
إجمالي القروض	**٣٦٦,٢٩٣,٦٠٠**					

خلال السنة، تقدمت المجموعة بطلب لإعادة هيكلة القروض إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي، والذي تمت الموافقة عليه من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي. وبالتالي، تم تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد المعدلة للعقد الجديد، والذي نتج عنه ربح التعديل بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢٢). بالإضافة إلى ذلك، حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٨٣ مليون ريال سعودي لتلبية متطلبات رأس المال العامل.

تخضع التسهيلات الإئتمانية لبعض التعهدات المالية وغير المالية. إلتزمت المجموعة بجميع التعهدات المالية فيما عدا أحد القروض طويلة الأجل التي حصلت عليها الشركة التابعة والذي بلغ رصيده ٢٩,٣ مليون ريال سعودي. إن ادارة المجموعة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لعدم الإلتزام بتعهدات شروط القروض بما في ذلك الحصول على خطابات التنازل اللازمة لذلك. تتوقع الإدارة بناءً على المفاوضات الحالية والموافقة على إعادة الجدولة وخبرتها السابقة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، بأن خرق التعهدات المالية لن ينتج عن وجوب سداد القرض عند الطلب. وبناءً على ذلك، فقد تم تصنيف تلك القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية.

١٣ – مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت المجموعة بإجراء تقييمات إكتوارية لإحتساب إلتزاماتها بموجب خطة المنافع المحددة. تم الحصول على النتائج التالية من التقييم الإكتواري.

تتمثل الحركة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة فيما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الرصيد الإفتتاحى	**٥٥,٥٥٤,٤١٩**	٥٨,٣٢٥,٥٢٥
المصاريف المحملة للسنة	**٢,٢٤٩,٧٤٢**	٧,٥٦٥,٨٠٠
خسائرإعادة قياس	**٤٥٩,٢٢٨**	٥,٥٣٠,٧٢٣
المدفوعات	**(٢٣,٥٧٠,٧٠٣)**	(١٢,٩٩٠,٧٧٧)
المحول إلى المطلوبات المستحقة للموظفين المنتهية خدمتهم	**-**	(٢,٨٧٦,٨٥٢)
الرصيد النهائي	**٣٤,٦٩٢,٦٨٦**	٥٥,٥٥٤,٤١٩

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
تكلفة الخدمة الحالية	**٦٠٣,٨٢٤**	٤,٩٤٧,٩٥٩
تكلفة الفائدة	**١,٦٤٥,٩١٨**	٢,٦١٧,٨٤١
التكاليف المعترف بها فى الربح والخسارة	**٢,٢٤٩,٧٤٢**	٧,٥٦٥,٨٠٠

الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
معدل الخصم المستخدم	**٢,٢٥٪**	٢,٩٥٪
معدل زيادة المرتبات	**٢,٢٥٪**	٢,٩٥٪
معدل دوران الموظفين	**متوسط**	متوسط
متوسط المدة المرجح	**١٠,٢ سنة**	٩,٤٧ سنة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
	النسبة	**المبلغ**	النسبة	المبلغ
		(ريال سعودي)		(ريال سعودي)
معدل الخصم				
الزيادة	+١٪	**٣١,٤١٥,٧١٦**	+٠,٥ ٪	٥٣,٠١٩,٣٧٥
النقص	-١ ٪	**٣٨,٥٣٦,٩٩١**	-٠,٥ ٪	٥٨,٢٩١,٨٩٦
النسبة المتوقعة لزيادة الراتب				
الزيادة	+١٪	**٣٧,٠٣٢,٤١٦**	+ ٠,٥ ٪	٥٧,٤١٣,٥٠٥
النقص	-١ ٪	**٣٢,٦١٢,٢٥٤**	-٠,٥ ٪	٥٣,٨٠١,٢٢٧

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

١٤ ـ الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون

تتمثل الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون فيما يلي:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الجزء المتداول			
ذمم دائنة تجارية		**١٢٩,٤٥٤,٦٣٤**	١٥٦,٤٨٢,٧٢٤
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٤ ب	**٢٣,٨٦٢,٧٤٧**	١٣,٥٠٨,١٩٦
مصاريف مستحقة		**١١,٠٧٦,٤٦٤**	١٩,٧٧٥,١٦٣
ضريبة القيمة المضافة المستحقة		**٥,٧٦٩,٢١٥**	١,٦٥٢,٢٥٤
دفعات مقدمة من العملاء		**٣,٣١٦,٥٠٤**	١٣,٦٠٨,١٤٦
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة		**٢,٣٤٣,٣٠٩**	١,٨٥٢,٧٣٨
محتجزات مستحقة		**١,٠٨٠,٣٢٨**	٢,٢٥٩,٠٩٧
مطلوبات أخرى		**-**	٦٣٠,٥١٣
		١٧٦,٩٠٣,٢٠١	٢٠٩,٧٦٨,٨٣١
الجزء غير المتداول			
مخصص مقابل ضمان مقدم لشركة مستثمر فيها	١٤-١	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
		٢٠٦,٩٠٣,٢٠١	٢٣٩,٧٦٨,٨٣١

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

١٥ ــ الزكاة وضريبة الدخل

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
في بداية السنة		**-**	٧,٤١٥,٧٨٨
المدفوعات		**(١,١٠٩,٦٧١)**	(١,٦٢٢,٤٧٤)
مخصص محمل / (رد) خلال السنة	١٥-٢	**١,٧٥٩,٥٨٧**	(٥,٧٩٣,٣١٤)
في نهاية السنة		**٦٤٩,٩١٦**	-

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
زكاة		
للسنة الحالية	**٦٤٩,٩١٦**	-
سنوات سابقة	**١,١٠٩,٦٧١**	(١,٨١١,٢١٧)
ضريبة الدخل		
سنوات سابقة	**-**	(٣,٩٨٢,٠٩٧)
إجمالي مصروف / (إيراد) الزكاة وضريبة الدخل	**١,٧٥٩,٥٨٧**	(٥,٧٩٣,٣١٤)

١٥ – الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

	إيضاح	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الضريبة المؤجلة			
الزيادة في مطلوبات ضريبية مؤجلة	٨	**٨٦٤,٤٨٢**	١٥,٦٢٦,٨٥٤
الزيادة في أصول ضريبية مؤجلة	٨	**(٣,٤١٠,١٧٠)**	(٢٤,٣٢٣,٠٨٨)
صافي إيراد الضريبة المؤجلة		**(٢,٥٤٥,٦٨٨)**	(٨,٦٩٦,٢٣٤)
إجمالي إيراد الزكاة وضريبة الدخل		**(٧٨٦,١٠١)**	(١٤,٤٨٩,٥٤٨)

تم توزيع الزكاة / ضريبة الدخل المحملة للسنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الربح أوالخسارة	**(٧٢٣,٦٢٢)**	(١٣,٥١٥,٣٤٦)
الدخل الشامل الآخر	**(٦٢,٤٧٩)**	(٩٧٤,٢٠٢)
	(٧٨٦,١٠١)	(١٤,٤٨٩,٥٤٨)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
أ) الزكاة		
زكاة الشركة القابضة		
رأس المال الإفتتاحي	**٥١٠,٠٠٠,٠٠٠**	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠
أسهم الخزينة	**(١١,٥٠٢,٢٢٥)**	(١١,٥٠٢,٢٢٥)
خسائر متراكمة	**(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)**	(١٢٦,٧٩٣,٧٣٣)
الإحتياطيات والمخصصات مخصوماً منها المستخدم	**١٢٢,٢٣٦,١٧٢**	٢٤٣,٦٨٦,١٥١
قيمة القروض البنكية	**١٨٤,٦٦٦,٢٢٥**	٧٧,٢٦١,٨٣٦
قيمة الموجودات طويلة الأجل في نهاية السنة	**(٦٧١,٣٦٢,٦٧٠)**	(٦٧٣,٩٤٨,٨١٧)
الخسارة الخاضعة للزكاة للسنة	**(٣٧,٩٨٤,٤٩٢)**	(٥٠,٨٣٢,٩٨٦)
الوعاء الزكوي	**٦٩,٢٢٤,٤٢٣**	(٣٢,١٢٩,٧٧٤)
مايخص المساهمين السعوديين ٣٥,٨٣٪	**٢٤,٨٠٣,١١١**	-
الزكاة المستحقة على حصة المساهمين السعوديين في الشركة القابضة	**٦٤٩,٩١٦**	-
زكاة الشركة التابعة	**-**	-
إجمالي الزكاة	**٦٤٩,٩١٦**	-

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
ب) ضريبة الدخل		
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل	**(٣٤,٩٤٧,٦٨٨)**	(٤٠,٣٤٣,٩٣٣)
تعديلات	**(٢٤,٣٨٣,٤٥٤)**	(١٠,٤٨٩,٠٥٣)
الخسارة الضريبية للسنة	**(٥٩,٣٣١,١٤٢)**	(٥٠,٨٣٢,٩٨٦)
الخسارة التي تخص المساهمين غير السعوديين بنسبة ٦٤,١٧٪	**(٣٨,٠٧٢,٧٩٤)**	(٣٢,٦١٧,٩٩٥)
ضريبة الدخل المستحقة بنسبة ٢٠٪ على المساهمين غير السعوديين	**-**	-

١٥ – الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٥-٤ الوضع الزكوي والضريبي

قدمت الشركة القابضة اقرار الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحصلت على الشهادة المطلوبة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١. تم فحص الشركة القابضة والحصول على أخر ربط عن السنوات حتى سنة ٢٠٠٤. خلال السنة، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطها للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨، تتمثل تلك الربوطات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يلي:

- **٢٠١٤**: تمت التسوية في ديسمبر ٢٠٢٠ وتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة مما نتج عنه إلتزام زكوي إضافي بمبلغ ٢٠٨,١١٧ ريال سعودي.

- **٢٠١٦ و٢٠١٧**: بعد نهاية السنة، تم تسوية صافي إلتزامات زكوية وضريبية إضافية بمبلغ ٥١,٧٨٥ ريال سعودي للسنتين. لم يتم تكوين أي مخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك لعدم وجود أهمية نسبية للمبالغ المستحقة.

- **٢٠١٥ و٢٠١٨**: بلغ إجمالي المطلوبات الزكوية والضريبية الإضافية بحسب ربوطات الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنتين ٨٢٢,١٧٦ ريال سعودي. لاحقًا لنهاية السنة، قدمت الشركة القابضة اعتراضات على ربط الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنتين، وتقدر الإدارة الإلتزامات النهائية الإضافية التي يجب سدادها عن السنتين تتراوح ما بين ١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وعليه، لم يتم تكوين مخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وذلك لعدم وجود أهمية نسبية للمبالغ المستحقة.

قدمت الشركة التابعة اقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحصلت على الشهادة المطلوبة. ولم يتم اصدار أية ربوط من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الشركة التابعة عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٦ – إلتزامات عقود الإيجار

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
خلال عام واحد	**١,٣٥٥,٢٨٠**	١,٥٠٩,٣٠٤
العام الثاني إلى الخامس	**٤,٥٠٩,٢١٦**	٤,١٩٨,٥٢٠
السنة الخامسة وما يليها	**٣,١٩٣,٥٦٨**	٣,٠٩٤,٨١٦
الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	**٩,٠٥٨,٠٦٤**	٨,٨٠٢,٦٤٠
يخصم: مصاريف تمويلية	**(١,٠٧١,٥٣٥)**	(١,١٩٨,٦٣٠)
صافي الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار	**٧,٩٨٦,٥٢٩**	٧,٦٠٤,٠١٠
الجزء غير المتداول	**٦,٨٧٠,٦٧٠**	٦,٩٧٨,٧٠٥
الجزء المتداول	**١,١١٥,٨٥٩**	٦٢٥,٣٠٥

خلال السنة، قامت المجموعة بتحميل مبلغ ٠,٢٢ مليون ريال سعودي من مصاريف الفوائد على إلتزامات عقود الإيجار.

١٧ – ارتباطات وإلتزامات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
خطابات اعتمادات مستندية	**٣,٤٢١,٠١٣**	٤٠,٧٩٨,٨٧٨
خطابات ضمان	**١٤٩,٢٢٣,٩٤٦**	١٦٤,٦٩٩,١٦٤
ضمانات شركات (ايضاح ١٧-١)	**٤٩٣,٠٩٢,٤٨٨**	٤٩٣,٨٧٩,٦٩٠
الإرتباطات الرأسمالية	**٢,٢٥٧,٢٧٠**	١,٨٥١,٩٦١

١٧ - ١ أصدرت المجموعة والمساهمون الآخرون في الشركة الزميلة ضمانات شركات لضمان سداد اتفاقيات القروض التي أبرمتها شركة الأنابيب العالمية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي والبنك السعودي البريطاني والبنك الأهلي التجاري والبنك السعودي الفرنسي لتمويل النفقات الرأسمالية والأعمال الرأسمالية لشركة الأنابيب العالمية.

١٨ – تكلفة الإيرادات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
المواد الخام المستهلكة، صافي	**٣٠٨,٥٣١,٦٠٤**	٣٧٠,٨٨٦,٧٤١
المخازن وقطع الغيار والمواد المستهلكة	**٣٦,٠٣٩,٢٢٣**	٥٤,١١٧,٩٢٩
الرواتب والمزايا المتعلقة بالموظفين	**٥٧,٤٧٧,٧٥٢**	١٠٩,٣١٥,٩١٩
الخدمات ومقاولي الباطن	**٨,٦٠٣,٩٤٦**	١٨,٤٢٤,٩٦٦
إستهلاك الموجودات الثابتة	**٤١,١٧٢,٨٨٠**	٤٢,٤٥١,٩٣٤
إطفاء أصول حق الإستخدام	**٨٩٠,٢٤١**	٧٥٠,٦٨٦
(رد) / تكوين مخصص مخزون بطيئ الحركة	**(١,٤٣٥,٢٤٠)**	٧,١٣٧,٠٧٠
أخرى	**١٨,٧٣٣,٠٧٣**	٢٥,٧٤٠,٠٧١
إجمالى تكلفة التشغيل	**٤٧٠,٠١٣,٤٧٩**	٦٢٨,٨٢٥,٣١٦
الحركة على المخزون	**١٣,٨٥٨,١٥٨**	٢٩,٥٤٩,٦٨٤
الإجمالي	**٤٨٣,٨٧١,٦٣٧**	٦٥٨,٣٧٥,٠٠٠

١٩ – مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الرواتب والأجور	**٤,٦٣٤,٧٤٦**	٧,٨٢٥,٥٢٠
النقل المحلى	**٤,١٨٨,٦٣٥**	٤,٤٦٥,٨٧٥
رسوم الشحن والتصدير	**٦٢,٩٠٠**	٦٥٨,٦٩٠
أخرى	**١,١٤٥,٠٢٦**	١,١٤٢,١١٧
	١٠,٠٣١,٣٠٧	١٤,٠٩٢,٢٠٢

٢٠ – مصاريف إدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الرواتب والأجور	**١٥,٧٦٧,٢٣٩**	٢٠,١٥٢,١٩٩
تكلفة تعويض إنهاء الخدمة	**١٩,٦١٥,١١٠**	٧٨٨,٢٤٥
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	**١,٦١٨,٦٦٧**	٢,٢٢٩,٧٣٦
إطفاء الموجودات غير الملموسة	**١,٦١٧,٨٦٤**	٤٢٧,٠١٣
إستهلاك أصول ثابتة	**١,٢٨٠,٢٢٤**	١,١٣٧,٩٧٥
مصاريف تكنولوجيا المعلومات	**٨٠١,٩٠٨**	٢,٢٦٥,٤٤٥
أخرى	**٤,٧٩٣,٥٩٤**	٦,٠١٤,١٩٦
	٤٥,٤٩٤,٦٠٦	٣٣,٠١٤,٨٠٩

٢١ – (إيرادات) / مصاريف أخرى، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
إيراد خدمات مشتركة بين الشركات، صافي	**(٨٢٧,٩٤٣)**	(٥١٠,٩٠٤)
(ربح) / خسارة إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	**(٥٩٨,٨٥٠)**	١,٤٧٧,٥٦٥
شطب ممتلكات وآلات ومعدات	**-**	٥٧,٩٦٣
مصاريف / (إيرادات) أخرى، صافي	**١,٢٠٤,٧٤٢**	(٨٣٩,٨٧١)
	(٢٢٢,٠٥١)	١٨٤,٧٥٣

٢٢ – مصاريف تمويلية، صافي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
تكلفة تمويلية على القروض البنكية	**٦,٥٢٠,٧١٢**	٩,٢٣٣,٥١٤
خصم الفوائد على قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي	**٣,٣٥١,٩٤٩**	٢,٢٩٣,١٦٤
ربح التعديل الناتج عن إعادة جدولة القروض (إيضاح ٢٢-١)	**(٢,٤٣٥,٥١٩)**	-
رسوم متابعة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي	**٢,١٠٢,٨٠٠**	٢,٤٢٩,٨٠٠
خصم قروض الموظفين	**(٦٧٩,٥٠٠)**	(٧٢١,٢٩٣)
الرسوم المصرفية بما في ذلك رسوم التسهيلات	**٢٥٨,٧١٨**	٧٨٧,٠٤٨
مصاريف تمويلية على إلتزامات عقود الإيجار	**٢١٧,٢٨٣**	٢٥٥,١٢٤
	٩,٣٣٦,٤٤٣	١٤,٢٧٧,٣٥٧

٢٢-١ خلال السنة، طلبت المجموعة إعادة هيكلة القروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، وتم الموافقة عليها من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي. نتج عن إعادة جدولة أقساط القروض وفقًا للاتفاقية المعدلة ربح تعديل قدره ٢,٤ مليون ريال سعودي.

٢٣ – تقارير القطاعات

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

يتمثل التحليل القطاعي لأنشطة المجموعة عن السنة فيما يلي:

	أنابيب الصلب	**معدات المعامل**	**غير موزعة**	**الإجمالي**
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
موجودات غير متداولة	**٥٥٤,٢٥٨,٠٥٦**	**١٨,٤٥٥,٨٣٦**	**١١٠,١٩٢,٩٦٧**	**٦٨٢,٩٠٦,٨٥٩**
مجموع الموجودات	**٩٣٨,٣٣٠,٣٨٩**	**٦١,٨٢١,١٠١**	**١١٠,١٩٢,٩٦٧**	**١,١١٠,٣٤٤,٤٥٧**
مجموع المطلوبات	**٥١٣,٠٨٧,٤٥٠**	**٧١,٧٢٨,٨٨٨**	**٣٢,٣٤٣,٣٠٧**	**٦١٧,١٥٩,٦٤٥**
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإيرادات	**٤٧٤,٨٩٦,٧٢٧**	**٣٣,٦١٥,٢٤٧**	-	**٥٠٨,٥١١,٩٧٤**
تكلفة الإيرادات	**(٤٥٥,٧٥٢,٨٢٢)**	**(٢٨,١١٨,٨١٥)**	-	**(٤٨٣,٨٧١,٦٣٧)**
الخسارة للسنة	**(٣٥,٨٦٣,٢٤٦)**	**(١,٣٦٢,٦١١)**	**٢,٧٤٩,٤٣٤**	**(٣٤,٤٧٦,٤٢٣)**
الحصة في ربح شركة زميلة	-	-	**٤,٧٧١,٣٦٢**	**٤,٧٧١,٣٦٢**
مصاريف أخرى غير موزعة	-	-	**(٢,٠٢١,٩٢٨)**	**(٢,٠٢١,٩٢٨)**

	أنابيب الصلب	معدات المعامل	غير موزعة	الإجمالي
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
موجودات غير متداولة	٥٧٩,٩٢٨,٤٨٥	٢٠,٣٤٠,٣٥١	١٠٥,٤٢١,٦٠٥	٧٠٥,٦٩٠,٤٤١
مجموع الموجودات	٩٢٤,٢٨٦,٣٠٥	٨٩,١٨٥,٨٨١	١٠٥,٤٢١,٦٠٥	١,١١٨,٨٩٣,٧٩١
مجموع المطلوبات	٣٦٧,٠١٣,٥٩٢	١٩١,٩٦٩,٤٧٧	٣١,٨٥٢,٧٣٨	٥٩٠,٨٣٥,٨٠٧
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الإيرادات	٥٨٢,٥٤٩,٣٠١	٨٩,٠٠٣,٨٣٣	-	٦٧١,٥٥٣,١٣٤
تكلفة الإيرادات	(٥٦٠,٨٨٠,٠٤٣)	(٩٧,٤٩٤,٩٥٧)	-	(٦٥٨,٣٧٥,٠٠٠)
الخسارة للسنة	(١١,٢٥٧,٦٥٨)	(٢٢,٢٨١,٠٧٨)	٦,٧١٠,١٤٩	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)
الحصة في ربح شركة زميلة	-	-	٨,٩٣٩,٨٨٥	٨,٩٣٩,٨٨٥
مصاريف أخرى غير موزعة	-	-	(٢,٢٢٩,٧٣٦)	(٢,٢٢٩,٧٣٦)

٢٣ – تقارير القطاعات (تتمة)

القطاع الجغرافي
القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الشركات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة إقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات إقتصادية أخرى. تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. إن المعلومات المالية المعروضة والتي تمثل الإيرادات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩ مبوبة حسب القطاعات الجغرافية كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
المملكة العربية السعودية	**٤٩٦,٤٩٠,٨٨٣**	٦٥٤,١٢٠,١٦٣
دول أخرى	**١٢,٠٢١,٠٩١**	١٧,٤٣٢,٩٧١
	٥٠٨,٥١١,٩٧٤	٦٧١,٥٥٣,١٣٤

المعاملات مع عميل رئيسي
بلغت الإيرادات من عميل رئيسي واحد ٥٩,٣٧٪ من إجمالي إيرادات السنة (٢٠١٩: ٥٢,٣٥ ٪).

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

الشركة	**العلاقة**
شركة تناريس العربية السعودية المحدودة ("تي إي إس أيه")	مساهم
شركة هيو للصلب المحدودة	مساهم
مجموعه الربيعة والنصار	مساهم سابقاً
شركة عبر الخليج السعودية	شركة شقيقة سابقاً
شركة التطوير الكيميائي	شركة شقيقة
شركة دالماين إس. بي. أيه.	شركة شقيقة
شركة إن كيه كيه تيوبس	شركة شقيقة
شركة إس. سي سليكو تيوب إس.أيه.	شركة شقيقة
شركة تناريس جلوبال سيرفيس بسويسرا	شركة شقيقة
شركة تناريس جلوبال سيرفيس بالأورجواي	شركة شقيقة
شركة إكسيروس السعودية العربية المحدودة	شركة شقيقة
شركة سيدركا إس.أيه.آي.سي.	شركة شقيقة
شركة الأنابيب العالمية	شركة زميلة

٢٤ – معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصدتها (تتمة)

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة فيما يلى:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
شركة دالماين إس. بي. أيه.	خدمات تقنية	**٣,٢١٥,٣٥٣**	٨٧٩,١٩١
شركة دالماين إس. بي. أيه.	خدمات تقنية معلومات	**٦١٩,٥٠٥**	-
شركة تناريس العربية السعودية المحدودة ("تي إي إس أيه")	اتفاقيه خدمات	**(٢,٧٤٢,٥٩١)**	(١,٠٦٥,٦١٨)
شركة تناريس العربية السعودية المحدودة ("تي إي إس أيه")	خدمات تجارية	**٢,٢١٣,٥١١**	-
شركة تناريس العربية السعودية المحدودة ("تي إي إس أيه")	مشتريات	**٦٤,٢٦٦**	-
شركة إكسيروس السعودية العربية المحدودة	خدمات مستلمة	**١,٩٨٩,١٢٤**	-
شركة إكسيروس السعودية العربية المحدودة	خدمات إيجار	**(٧٤,٤٧٦)**	-
شركة سيدركا إس.أيه.آي.سي.	خدمات تقنية معلومات	**١,٣٢٩,٧٠٣**	٧٩٦,٦٨٣
شركة إس. سي سليكو تيوب إس.أيه.	مشتريات	**١,٢٧٨,٩٩٨**	١٥,٧٠٥,٠٠٠
شركة إس. سي سليكو تيوب إس.أيه.	خدمات تقنية معلومات	**١٠٨,٣٤٦**	-
شركة هيو للصلب المحدودة	خدمات مقدمة	**٣٦٦,٢٠٧**	٣٨٩,٦٧٤
شركة تناريس جلوبال سيرفيس بالأورجواي	مشتريات	**٢٦٠,١٧٣**	٢٤٠,٣٨٥
شركة إن كيه كيه تيوبس	مشتريات	**٣٧,٧٣٤**	-
شركة تناريس جلوبال سيرفيس بسويسرا	مصاريف بالنيابة	-	٧١,٤٩٤
مجموعه الربيعة والنصار	مبيعات	-	١٨١,٥٢٧
شركة عبر الخليج السعودية	مبيعات	-	٨٠٩,٩٢٦

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
شركة تناريس العربية السعودية المحدودة ("تي إي إس أيه")	**٩٣٨,٤١٩**	١,١١٠,٠٢٠
شركة إكسيروس السعودية العربية المحدودة	**٨٥,٦٤٨**	-
	١,٠٢٤,٠٦٧	١,١١٠,٠٢٠

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
شركة إس. سي سليكو تيوب إس.أيه.	**١٣,١٥٢,٤٤٦**	١١,٧٦٠,٠٠٠
شركة دالماين إس. بي. أيه.	**٥,٠٣٦,٧٤٠**	٨٧٩,١٩١
شركة تناريس العربية السعودية المحدودة ("تي إي إس أيه")	**٢,٦٢٠,٢٧٩**	-
شركة سيدركا إس.أيه.آي.سي.	**٢,١١٨,٨٠١**	٧٩٦,٦٨٣
شركة إكسيروس السعودية العربية المحدودة	**٥٥٧,٢٤٦**	-
شركة تناريس جلوبال سيرفيس بالأورجواي	**٢٦٠,١٦٥**	-
شركة تناريس جلوبال سيرفيس بسويسرا	**٧٩,٣٣٦**	٧٢,٣٢٢
شركة تناريس إن كيه كيه تيوبس	**٣٧,٧٣٤**	-
	٢٣,٨٦٢,٧٤٧	١٣,٥٠٨,١٩٦

٢٤ – معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصدتها (تتمة)

ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
	أعضاء مجلس الإدارة	**موظفو الإدارة الرئيسيين**	أعضاء مجلس الإدارة	موظفو الإدارة الرئيسيين
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	**١,٦١٨,٦٦٧**	**-**	٢,٢٢٩,٧٣٦	-
الرواتب والأجور	-	**٢,٦٨٥,٧٨٨**	-	٢,٥٣٦,٨٤٢
البدلات	-	**١,١٥٢,٦٠٩**	-	١,٠٤٨,٦٤٦
المكافآت	-	**٨٨,٣٦٣**	-	١,٠٠٠
نهاية الخدمة	-	**١٣٣,٧٥٠**	-	١٤٧,٨١٣
أخرى	**-**	**٩٨٠,٧٢٠**	-	-
	١,٦١٨,٦٦٧	**٥,٠٤١,٢٣٠**	٢,٢٢٩,٧٣٦	٣,٧٣٤,٣٠١

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة ٢,٣ مليون ريال سعودي - إيضاح رقم (١٤) (٢٠١٩: ١,٨ مليون ريال سعودي).

٢٥ – خسارة السهم

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

تتمثل خسارة السهم للسنة فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
نصيب السهم الأساسي من الخسائر	**(٠,٦٨)**	(٠,٥٣)
خسارة السنة	**(٣٤,٤٧٦,٤٢٣)**	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	**٥٠,٥٤٢,٣١١**	٥٠,٥٤٢,٣١١
نصيب السهم المخفض من الخسائر	**(٠,٦٨)**	(٠,٥٣)
خسارة السنة	**(٣٤,٤٧٦,٤٢٣)**	(٢٦,٨٢٨,٥٨٧)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، معتبرة أثر الأسهم العادية المعرضة للتخفيض	**٥١,٠٠٠,٠٠٠**	٥١,٠٠٠,٠٠٠
تسوية المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة		
عدد الأسهم المصدرة	**٥١,٠٠٠,٠٠٠**	٥١,٠٠٠,٠٠٠
يخصم: أسهم الخزينة – الأسهم المحتفظ بها لبرنامج تمليك الأسهم للموظفين	**(٧٦٢,٨١٢)**	(٧٦٢,٨١٢)
يضاف: المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة للموظفين	**٣٠٥,١٢٣**	٣٠٥,١٢٣
عدد الأسهم القائمة	**٥٠,٥٤٢,٣١١**	٥٠,٥٤٢,٣١١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	**٥٠,٥٤٢,٣١١**	٥٠,٥٤١,٣٣١

٢٦ – إدارة المخاطر المالية

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

- مخاطر الإئتمان وتركيز مخاطر الإئتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (بما فى ذلك مخاطر اسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبيه)

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

٢٦-١ الأدوات المالية حسب الفئة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأه:		
ذمم مدينة تجارية، صافي	**١٤٢,٧٩٣,٠١٣**	٢٠٨,٩٨٤,١٤٧
قروض موظفين	**٥,٠٤٧,٦٩٧**	١١,٠٨٤,٤٢٨
مدينون أخرون	**٥,١٤٦,٥٠٨**	٥٢٨,٠٨٠
مطلوب من أطراف ذات علاقة	**١,٠٢٤,٠٦٧**	١,١١٠,٠٢٠
نقد وما في حكمه	**١٤٩,٠٥٤,٩٢١**	٣٩,٥٠٦,٧٨٢
مجموع الموجودات المالية	**٣٠٣,٠٦٦,٢٠٦**	٢٦١,٢١٣,٤٥٧

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأه:		
قروض	**٣٦٦,٢٩٣,٦٠٠**	٢٨٧,٢٦١,٤٣٤
الذمم الدائنة التجارية والحجوزات الدائنة	**١٣١,١٦٨,٦٧٥**	١٥٩,٣٨٨,٩٣٤
مخصص مقابل ضمان مقدم لشركة مستثمر فيها	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	**٢٣,٨٦٢,٧٤٧**	١٣,٥٠٨,١٩٦
مصاريف مستحقة	**١١,٠٧٦,٤٦٤**	١٩,٧٧٥,١٦٣
إلتزامات عقود الإيجار	**٧,٩٨٦,٥٢٩**	٧,٦٠٤,٠١٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	**٢,٣٤٣,٣٠٩**	١,٨٥٢,٧٣٨
مطلوبات أخرى	**-**	٦٣٠,٥١٣
مجموع المطلوبات المالية	**٥٧٢,٧٣١,٣٢٤**	٥٢٠,٠٢٠,٩٨٨

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

٢٦-٢ إدارة المخاطر للأدوات المالية

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

٢٦-٢-١ مخاطر الإئتمان وتركيز مخاطر الإئتمان

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

٢٦- ادارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٦-٢-١ مخاطر الإئتمان وتركيز مخاطر الإئتمان (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
ذمم مدينة تجارية، صافي	**١٤٢,٧٩٣,٠١٣**	٢٠٨,٩٨٤,١٤٧
قروض الموظفين	**٥,٠٤٧,٦٩٧**	١١,٠٨٤,٤٢٨
مدينون أخرون	**٥,١٤٦,٥٠٨**	٥٢٨,٠٨٠
مطلوب من أطراف ذات علاقة	**١,٠٢٤,٠٦٧**	١,١١٠,٠٢٠
أرصدة لدى البنوك	**١٤٩,٠١٠,٤٢١**	٣٩,٤٤٤,٨٠٠
	٣٠٣,٠٢١,٧٠٦	٢٦١,١٥١,٤٧٥

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

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

المجموعة معرضة لخطر تركيز مخاطر الإئتمان حيث أن الذمم التجارية المدينة المستحقة من عميل واحد تمثل ٣٤,١٪ (٢٠١٩: ٣٨,٧٪) من اجمالي الذمم المدينة التجارية، إلا أن المجموعة لا تعتقد بوجود مخاطر إئتمانية جوهرية فيما يخص ذلك العميل حيث أنه عميل ذو جدارة إئتمانية ولديه تاريخ إئتماني جيد مع المجموعة.

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

	القيمة الدفترية	**غير مستحق بعد**	**متأخرة لمدة**			**المخصص**
			٩٠-١٨٠يوم	**حتى عام واحد**	**أكثر من عام**	
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٢٠٢٠						
ذمم مدينة تجارية	**١٤٢,٧٩٣,٠١٣**	**١٠٢,٢٩٦,٢٨٣**	**٤٠,٢٠٦,٣٥٣**	**٣,١٩٠,٧٨٧**	**٤,٠٦١,٢٨٠**	**(٦,٩٦١,٦٩٠)**
٢٠١٩						
ذمم مدينة تجارية	٢٠٨,٩٨٤,١٤٧	١٤٢,٣٠٦,٤٣٧	٤٠,٧٣٤,٥٢٥	٢٧,١٥٧,٤٧٤	٦,٣٧٢,٤٩٠	(٧,٥٨٦,٧٧٩)

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

الأرصدة البنكية مودعة لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني جيد.

٢٦-٢-٢ مخاطر السيولة

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

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

٢٦- ادارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٦-٢ إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

٢٦-٢-٢ مخاطر السيولة (تتمة)

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

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

	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
قروض وإلتزامات عقود الإيجار محملة بالفوائد	٣٧٤,٢٨٠,١٢٩	٣٧٨,١٨٥,٥٦٢	١٥٣,٩٠٠,٧٣١	١٣٦,٣٨٢,٠٤٩	٨٧,٩٠٢,٧٨٢
ذمم دائنة تجارية ومحتجزات دائنة	١٣١,١٦٨,٦٧٥	١٣١,١٦٨,٦٧٥	١٢٩,٤٥٤,٦٣٤	١,٠٨٠,٣٢٨	٦٣٣,٧١٣
مخصص مقابل ضمان مقدم عن شركة مستثمر فيها	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٢٣,٨٦٢,٧٤٧	٢٣,٨٦٢,٧٤٧	٢٣,٨٦٢,٧٤٧	-	-
مصاريف مستحقة	١١,٠٧٦,٤٦٤	١١,٠٧٦,٤٦٤	١١,٠٧٦,٤٦٤	-	-
مكافأت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	٢,٣٤٣,٣٠٩	٢,٣٤٣,٣٠٩	٢,٣٤٣,٣٠٩	-	-
إجمالى المطلوبات المالية	٥٧٢,٧٣١,٣٢٤	٥٧٦,٦٣٦,٧٥٧	٣٢٠,٦٣٧,٨٨٥	١٣٧,٤٦٢,٣٧٧	١١٨,٥٣٦,٤٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
قروض محملة بالفوائد وإلتزامات عقود الإيجار	٢٩٤,٨٦٥,٤٤٤	٢٩٦,٢٨٦,٥٣٤	٤٩,٣٦٦,٠١٦	١٧٥,٧٢٢,٦٨٣	٧١,١٩٧,٨٣٥
ذمم دائنة تجارية ومحتجزات دائنة	١٥٩,٣٨٨,٩٣٤	١٥٩,٣٨٨,٩٣٤	١٥٨,٧٤١,٨٢١	-	٦٤٧,١١٣
مخصص مقابل ضمان مقدم عن شركة مستثمر فيها	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
مصاريف مستحقة	١٩,٧٧٥,١٦٣	١٩,٧٧٥,١٦٣	١٩,٧٧٥,١٦٣	-	-
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	١٣,٥٠٨,١٩٦	١٣,٥٠٨,١٩٦	١٣,٥٠٨,١٩٦	-	-
مكافأت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة	١,٨٥٢,٧٣٨	١,٨٥٢,٧٣٨	١,٨٥٢,٧٣٨		
إجمالى المطلوبات المالية	٦٣٠,٥١٣	٦٣٠,٥١٣	٦٣٠,٥١٣	-	-
	٥٢٠,٠٢٠,٩٨٨	٥٢١,٤٤٢,٠٧٨	٢٤٣,٨٧٤,٤٤٧	١٧٥,٧٢٢,٦٨٣	١٠١,٨٤٤,٩٤٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة. تقوم المجموعة بإدارة متطلبات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال التدفقات النقدية النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية والتسهيلات الإئتمانية الغير مسحوبة. كما في نهاية السنة، تمتلك المجموعة موجودات سائلة بقيمة ٢٩٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٥٣,٨ مليون ريال سعودي)، وتسهيلات إئتمانية غير مسحوبة بقيمة ١٠٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٤,٢ مليون ريال سعودي).

٢٦-٢-٣ مخاطر السوق

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

أ) مخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

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

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

٢٦- ادارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٦-٢ إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

٢٦-٢-٣ مخاطر السوق (تتمة)

ب) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

٢٦-٢-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

٢٦-٢-٥ إدارة المخاطر الرأسمالية

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

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

إن المعلومات المتعلقة بإدارة المخاطر الرأسمالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ كانت كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
إجمالي القروض	**٣٧٤,٢٨٠,١٢٩**	٢٩٤,٨٦٥,٤٤٤
يخصم: النقد والأرصدة لدى البنوك	**(١٤٩,٠٥٤,٩٢١)**	(٣٩,٥٠٦,٧٨٢)
صافى القروض	**٢٢٥,٢٢٥,٢٠٨**	٢٥٥,٣٥٨,٦٦٢
مجموع حقوق الملكية	**٤٩٣,١٨٤,٨١٢**	٥٢٨,٠٥٧,٩٨٤
إجمالى رأس المال العامل	**٧١٨,٤١٠,٠٢٠**	٧٨٣,٤١٦,٦٤٦
نسبة المديونية	**٪٣١,٣٥**	٪٣٢,٦٠

٢٧- أحداث هامة

نتج عن الإنتشار العالمي لـ (SARS-COV-٢)فايروس كورونا ("كوفيد-١٩") في بداية عام ٢٠٢٠م، وما تبعه من إعلان (كوفيد-١٩) كوباء عالمي من قبل منظمة الصحة العالمية، إتخاذ معظم بلدان العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، العديد من التدابير الرقابية الضرورية، والتي شملت على سبيل المثال لا الحصر، فرض قيود على السفر والأنشطة التجارية وحظر التجول والعديد من بروتوكولات الصحة والسلامة الأخرى. نتج عن ذلك تباطؤ إقتصادي عالمي وتعقيد في بيئة صناعة الطاقة مع وجود زيادة غير مسبوقة في المعروض.

٢٧- أحداث هامة (تتمة)

تأثرت عمليات المجموعة ومورديها وعملائها بشكل كبير بالإجراءات الإحترازية لـ (كوفيد-١٩) وتدهور أسعار النفط التي شهدتها فترة الثلاثة أشهر للربع الثاني من عام ٢٠٢٠م ("الربع الثاني ٢٠٢٠م"). وعلى وجه الخصوص خلال شهري أبريل و مايو ٢٠٢٠م، حيث فُرضت إجراءات غلق كامل على مدينة القطيف والمدينة الصناعية الثانية بالدمام (حيث تقع مرافق المجموعة) و مانتج عن ذلك من قيود فرضت على حركة القوى العاملة وعلى نشاط المرافق الصناعية، مما كان له أثر كبير على عمليات المجموعة ونتائجها المالية. نتج عن ذلك تسجيل أرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء سالبه بلغت (٢٣,٣) مليون ريال سعودي في النصف الأول من ٢٠٢٠م ("النصف الأول ٢٠٢٠") مقارنة بأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء موجبه بلغت ١٥,٥ مليون ريال سعودي في النصف الأول من ٢٠١٩م ("النصف الأول ٢٠١٩"). الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة (تستبعد المصاريف غير المتكررة) بلغت (٧,٨) مليون ريال سعودي في النصف الأول ٢٠٢٠. كما سجل النصف الأول ٢٠٢٠ صافي خسارة بلغت (٤٤,٨) مليون ريال سعودي مقارنة بـ (٩,٨) مليون ريال سعودي في النصف الأول ٢٠١٩.

كثفت المجموعة من عملياتها بعد رفع إجراءات الإغلاق التي فرضت خلال الربع الثاني ٢٠٢٠م، كان تكثيف العمليات هذا مدعوما بتأمين الطلبات والمواد الخام لتغطية معظم الأعمال المتراكمة الحالية وللحفاظ على أنشطة المجموعة ومعدلات تشغيل المصانع خلال فترة النصف الثاني من ٢٠٢٠ ("النصف الثاني ٢٠٢٠"). إضافة لذلك، نفذت الإدارة إجراءات خطة عمل شاملة للإنتاجية والكفاءة والتي تتضمن العديد من الإجراءات لتحسين التكلفة الهيكلية والحفاظ على السيولة مع الاستفادة من فرص تحسين الكفاءة بدون التأثير على أهداف الشركة الاستراتيجية طويلة الأجل، وإعطاء أولوية للطلبات المباشرة، ومراقبة النفقات العامة، وإدارة عمليات الائتمان والتحصيل، وتنفيذ برامج تقاسم العمل، والتقديم على مبادرات الدعم الحكومية المعلنة. نتج عن ذلك استعادة نتائج المجموعة وأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء موجبه بلغت ٣٧,٦ مليون ريال سعودي في النصف الثاني ٢٠٢٠م مقارنة بأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء سالبه بلغت (٥,٧) مليون ريال سعودي في النصف الثاني من ٢٠١٩م ("النصف الثاني ٢٠١٩"). الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة (تستبعد المصاريف غير المتكررة) بلغت ٤١,٧ مليون ريال سعودي في النصف الثاني ٢٠٢٠. كما سجل النصف الثاني٢٠٢٠ صافي ربح بلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي مقارنة بـصافي خسارة بلغت (١٧,٠) مليون ريال سعودي في النصف الثاني ٢٠١٩.

على أساس سنوي، تمكنت المجموعة من تسجيل زيادة في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لتبلغ ١٤,٣ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٠ مقارنة بـ ٩,٨ مليون ريال سعودي في ٢٠١٩، والذي يعد تحسناً على الرغم من التأثير اللي خلفته جائحة كورونا (كوفيد-١٩) وانخفاض أسعار النفط خلال ٢٠٢٠. كما سجلت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة (تستبعد المصاريف غير المتكررة) زيادة لتبلغ ٣٣,٩ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٠ مقارنة بـ ١٢,٢ مليون ريال سعودي في ٢٠١٩.

إمتثالاً لجميع الإجراءات النظامية المحلية وأفضل الممارسات الدولية، فقد كانت أولوية المجموعة هي حماية صحة وسلامة موظفيها وعملائها ومورديها. وفي هذا السياق، فقد تبنت المجموعة عدة ترتيبات خلال الربع الثاني ٢٠٢٠م، كما استمرت في المحافظة على بروتوكولات التباعد الاجتماعي ونقاط فحص درجة الحرارة وأقنعة الوجه الإلزامية وغيرها من الإجراءات الوقائية والاستقصائية التي تشرف عليها عن كثب لجنة إدارة الأزمات بقيادة الرئيس التنفيذي / العضو المنتدب مع الإشراف المباشر من قبل مجلس إدارة المجموعة.

نظرًا لاستمرارية وجود شكوك حول مدى ومدة (كوفيد-١٩) وتأثيرها على صناعة الطاقة، فإن المجموعة غير قادرة على تحديد التأثير المتوقع على الأعمال المستقبلية للمجموعة والتوقعات الماليه.

٢٨- أحداث لاحقة

لاحقاً لنهاية العام، علمت المجموعة من خلال البوابة الإلكترونية لوزارة العدل أن صكوك الملكية الإلكترونية لبعض قطع الأراضي التابعة للمجموعة قد أصبحت غير نشطة بسبب الإلغاء بأمر من المحكمة. تقع قطع الأراضي المتأثرة، والتي تبلغ مساحتها الإجمالية ٨١١,٢٨٤ متر مربع، في مدينة الدمام وقد تم شراؤها من شركة خاصة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٠، وفقًا لإتفاقية شراء مكتوبة تم تنفيذها على النحو الواجب من قبل المجموعة بما يتوافق تمامًا مع أنظمة المملكة العربية السعودية. لا تعتبر قطع الأراضي المتأثرة، والتي ليس عليها أية إلتزامات إنشائية، جزءاً من المرافق الإنتاجية للمجموعة إلا أنه يتم إستخدام جزءاً منها كمستودع.

بلغت القيمة الدفترية للأراضي المتأثرة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ١٥٧,٩ مليون ريال سعودي. كما في تاريخه، لم يتم إخطار المجموعة بالإلغاء أو أمر المحكمة و لم يتم الإعلان عنه بشكل عام، كما أن الأساس القانوني لأمر المحكمة غير معروف. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم آثار أمر المحكمة والبدائل المتاحة لحماية الأرض وإعادة صكوك الملكية. حالياً، لا يمكن التنبؤ بنتيجة هذا الأمر.

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى غير تلك التي تم الإفصاح عنها والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة المعروض كما في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٩- اعادة تبويب سنة سابقة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٩ لتتماشى مع العرض للعام الحالي.

٣٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢١ الموافق ١٢ رجب ١٤٤٢هـ.