

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	١ - تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	٢ - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	٣ - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	٤ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	٥ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٤ - ٧	٦ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية لأنابيب الصلب ("الشركة") والشركة التابعة لها (بشأن إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وكذلك القوائم المالية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بصفة أساسية على الإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص هو أقل نطاقاً إلى حد كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٤٩
ص. ب ٤٦٣٦ الخير ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لأنابيب الصلب

لفت انتباه

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

١- إيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة صناعات التيتانيوم والفولاذ المحدودة (الشركة التابعة - تي اس ام العربية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ رأس مالها بمبلغ ١١٥,٩٢ مليون ريال سعودي. أصدر مجلس إدارة المجموعة قراراً باستمرار أعمال شركة تي اس ام العربية وتقديم الدعم المالي الكافي لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. بناءً على ذلك، تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة على أساس مبدأ الاستمرارية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة التابعة غير ملتزمة بالتعهدات المالية الخاصة بالقروض الإئتمانية. إن إدارة الشركة التابعة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لعدم الإلتزام بتعهدات شروط القروض بما في ذلك الحصول على خطابات التنازل اللازمة لذلك. وبناءً على ذلك، تم تصنيف القروض وفقاً لشروط الدفع الأصلية.

٢- إيضاح رقم ٢ وإيضاح رقم ٤-٤ (ب) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، حيث أعتبرت الإدارة الخسائر المستمرة لشركة تي اس ام العربية (الشركة التابعة) كمؤشر على الإنخفاض في قيمة أصولها. وفقاً لذلك، فقد قامت الإدارة بالتعاقد مع إستشاري مستقل لإجراء دراسة للإنخفاض في قيمة الشركة التابعة. نتج عن هذه الدراسة وجود انخفاض قدره ٥١,٩٩ مليون ريال سعودي، وعليه فقد تم تحميله في الفترة الحالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. استندت دراسة الإنخفاض في القيمة على عدة إفتراضات مبنية على نتائج أحداث مستقبلية، بما في ذلك وجود زيادة مطردة في إستغلال الأصول والنمو والإيرادات. تعتمد النتائج الواردة في الدراسة اعتماداً كبيراً على تحقق هذه الإفتراضات. إن الإدارة على ثقة من أن هذه الإفتراضات سوف تتحقق في المستقبل.



عن البسام وشركاه
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

١٥ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ
٢١ يناير ٢٠١٩ م

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٣ ٣٣٤٩
ص. ب ٤٦٦٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (ريال سعودي)	إيضاح	الموجودات
٧٠٥,٢٨٣,٣٦٠	٦١٥,٦٧١,٩٧٥	٤	موجودات غير متداولة
٥٦٦,٣١١	١,٢٨٠,١٤٣		ممتلكات وآلات ومعدات
٩٦,٧٢٧,٣١٧	٩٦,٤٨١,٧٢٠	٢-٥	موجودات غير ملموسة
١٠,٩٠٥,٠٨٣	١٠,٣٨٠,٣٦١	٦	استثمار في شركة زميلة
٨١٣,٤٨٢,٠٧١	٧٢٣,٨١٤,١٩٩		ذم مدينة تجارية ومدنيون آخرون - غير متداولة
١٨٥,٧٤٣,٤٤٦	٢٠٤,١٤٥,٠٨٦		موجودات متداولة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠		مخزون
٢٠٢,٨٢٨,٤١٨	١٩٩,٧٤٧,٤٧٣	٦	ودائع لدى البنوك
١٠,٤٩٧,٢٢٢	٢٣,٤٩٩,٤٦٧		ذم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
٤٠٢,٠٦٩,٠٨٦	٤٣٠,٣٩٢,٠٢٦		نقد وما في حكمه
١,٢١٥,٥٥١,١٥٧	١,١٥٤,٢٠٦,٢٢٥		إجمالي الموجودات
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	١٣١,٣٠٦,٠٥٥	٢-١٢	حقوق الملكية
٥٨,٤٩٤,٢٢٤	٥٨,٤٩٤,٢٢٤		رأس المال
(٧٥١,٦٨٠)	(٢,٠٦١,٢٣٧)		علاوة إصدار أسهم
(٤٥,١١٢,٠٣٩)	(١٢٤,٧٩٣,٧٢٥)		إحتياطي نظامي
(١١,٦١١,٥٧٥)	(١١,٥٠٢,٢٢٥)		إحتياطيات اكتوارية
٧٢٩,٨٤٧,٣٣٩	٥٦١,٤٤٣,٠٩٢		خسائر متراكمة
			أسهم الخزينة
١١٩,٦٢٧,٨٤٤	١٠٤,٧٤٩,٦٥٦	٧	المطلوبات
٥٦,٨٨٧,٧٢٣	٥٨,٣٢٥,٥٢٥		مطلوبات غير متداولة
١٥٥,٦٩٨	٨٣,٧٦٢		قروض - الجزء غير المتداول
٦٣٣,٧١٣	٦٣٣,٧١٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٧,٣٠٤,٩٧٨	١٦٣,٧٩٢,٦٥٦		إلتزامات عقود التأجير التمويلي - الجزء غير المتداول
			حجوزات دانة
١٦١,٠٨٦,٣٤٠	٢١٤,٣٩٧,١٨٢	٨	مطلوبات متداولة
١٣٩,١٤٨,٧١٦	٢٠٧,٠٢٩,٠١٦	٧	ذم دانة تجارية وداننون آخرون
٦٩,٨٠٢	١٢٨,٤٩١		قروض - الجزء المتداول
٨,٠٩٣,٩٨٢	٧,٤١٥,٧٨٨		إلتزامات عقود التأجير التمويلي- الجزء المتداول
٣٠٨,٣٩٨,٨٤٠	٤٢٨,٩٧٠,٤٧٧		الزكاة وضريبة الدخل
٤٨٥,٧٠٣,٨١٨	٥٩٢,٧٦٣,١٣٣		إجمالي المطلوبات
١,٢١٥,٥٥١,١٥٧	١,١٥٤,٢٠٦,٢٢٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

عبد الحميد الشاذلي
المدير المالي

محمد عبدالعزيز الشاهين
الرئيس التنفيذي

أحمد الدباسي
العضو المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

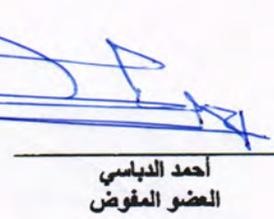
الشركة السعودية لأتابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

للسنة المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)		
الإيرادات	٦٩٦,٤٢١,٣٩٣	٦٤٦,٢٠١,٩٠٤	٢١١,٧٤٩,٧٥٦	١٨٦,٢٩٢,٢٤٦	٩
تكاليف الإيرادات	(٦٠٢,٩٧٧,٠٦٠)	(٦٤٦,٢٧٢,٩٠٨)	(١٨٢,٨١٢,٤٢٦)	(١٩٠,٩٠٦,٠١٣)	٩
مجمل (الخسارة) / الربح	٩٣,٤٤٤,٣٣٣	(٧١,٠٠٤)	٢٨,٩٣٧,٣٣٠	(٤,٦١٣,٧٦٧)	
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	(١٥,٥٠٦,٥٦٠)	(١٧,٠٣٩,٢٧٩)	(٤,٠٠٠,٩٧٠)	(٤,٧٥٤,٤٥٩)	
مصاريف إدارية	(٢٧,٥٨١,٢٦٥)	(٢٩,٨٦٠,٢٧٢)	(٧,٧١٦,٠٧٧)	(٧,٥٨٧,٣٤٧)	
مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية	(٣,٠٥١,٩٠٨)	(٢,٤٥٣,٣٩٨)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	
(مصاريف) / إيرادات أخرى، صافي	(١,٨٣٦,٤١٤)	٣٦٤,٥٢١	(٥٦٣,٥٤١)	(٩١,٨٨٩)	
(خسارة) / ربح التشغيل	٤٥,٤٦٨,١٨٦	(٤٩,٠٥٩,٤٣٢)	١٥,٦٥٦,٧٤٢	(١٩,٠٤٧,٤٦٢)	
الحصة من ربح / (خسارة) شركة زميلة	١١,٣١٨,٠٤٠	(٢٤٥,٥٩٧)	٣,١٣٦,١٩٧	٥,٢٩٠,٦٣٩	
الإنخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات	-	(٧٢,٩٨٨,٤١٩)	-	(٥١,٩٨٨,٤١٩)	٤-٤ (ب)
مخصص مقابل ضمان مقدم لشركة مستثمر فيها	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	١-٨
الإنخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع	(٢٣,٦٢٠,٨١٩)	-	-	-	
مصاريف تمويلية	(٩,٦٧٢,٦٣٣)	(١٢,٠٧٤,٠٣٣)	(٢,٤٩٩,٣٤٠)	(٤,٤١٠,٤١٧)	
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٣,٤٩٢,٧٧٤	(١٦٤,٣٦٧,٤٨١)	١٦,٢٩٣,٥٩٩	(١٠٠,١٥٥,٦٥٩)	
الزكاة وضريبة الدخل	(٤,٤٠٠,٧٩٢)	(٢,٢٨٩,٦٩٥)	(٦٤١,٦٧١)	(٤٨٩,٠٠٠)	
(خسارة) / ربح الفترة / السنة	١٩,٠٩١,٩٨٢	(١٦٦,٦٥٧,١٧٦)	١٥,٦٥١,٩٢٨	(١٠٠,٦٤٤,٦٥٩)	
الدخل الشامل الآخر	(١,٠٣٤,٠٨٠)	(١,٣٠٩,٥٥٧)	(١,٠٣٤,٠٨٠)	(١,٣٠٩,٥٥٧)	
إجمالي (الخسارة) / الربح الشامل، صافي	١٨,٠٥٧,٩٠٢	(١٦٧,٩٦٦,٧٣٣)	١٤,٦١٧,٨٤٨	(١٠١,٩٥٤,٢١٦)	
(خسارة) / ربحية السهم:					
نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) / الربح	٠,٣٨	(٣,٣٠)	٠,٣١	(١,٩٩)	١١
نصيب السهم المخفض من (الخسارة) / الربح	٠,٣٧	(٣,٢٧)	٠,٣١	(١,٩٧)	١١


عبد الحميد الشاذلي
المدير المالي


محمد عبدالعزيز الشاهين
الرئيس التنفيذي


أحمد الدباسي
العضو المفوض

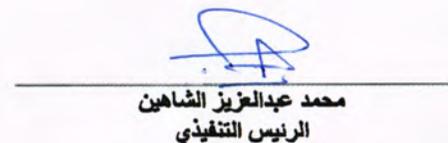
تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

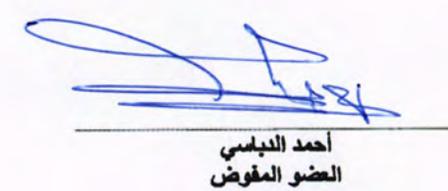
الشركة السعودية لتأهيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

رأس المال (ريال سعودي)	علاوة إصدار أسهم (ريال سعودي)	إحتياطي نظامي (ريال سعودي)	إحتياطيات اكتوارية (ريال سعودي)	خسائر متراكمة (ريال سعودي)	أسهم الخزينة (ريال سعودي)	إجمالي حقوق الملكية (ريال سعودي)	
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	٢٨٢,٤٠٠	(٦٤,٢٠٤,٠٢١)	(١٢,٠١٠,١٠٠)	٧١١,٣٩٠,٩١٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (منقذ)
-	-	-	-	١٩,٠٩١,٩٨٢	-	١٩,٠٩١,٩٨٢	صافي ربح السنة
-	-	-	(١,٠٣٤,٠٨٠)	-	-	(١,٠٣٤,٠٨٠)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	-	-	-	٣٩٨,٥٢٥	٣٩٨,٥٢٥	أسهم مصدرة للموظفين
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٧٥١,٦٨٠)	(٤٥,١١٢,٠٣٩)	(١١,٦١١,٥٧٥)	٧٢٩,٨٤٧,٣٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (منقذ)
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٧٥١,٦٨٠)	(٤٥,١١٢,٠٣٩)	(١١,٦١١,٥٧٥)	٧٢٩,٨٤٧,٣٣٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (منقذ)
-	-	-	-	(٥٤٦,٨٦٤)	-	(٥٤٦,٨٦٤)	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٣ - ٦ - ١ ب)
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٨,٨٢٨,٤٠٩	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٧٥١,٦٨٠)	(٤٥,٦٥٨,٩٠٣)	(١١,٦١١,٥٧٥)	٧٢٩,٣٠٠,٤٧٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (معدل)
-	-	-	-	(١٦٦,٦٥٧,١٧٦)	-	(١٦٦,٦٥٧,١٧٦)	صافي خسارة السنة
-	-	-	(١,٣٠٩,٥٥٧)	-	-	(١,٣٠٩,٥٥٧)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	(٨٧,٥٢٢,٣٥٤)	-	-	٨٧,٥٢٢,٣٥٤	-	-	إطفاء الخسائر المتراكمة من خلال علاوة إصدار الأسهم (إيضاح ١٢-٢)
-	-	-	-	-	١٠٩,٣٥٠	١٠٩,٣٥٠	أسهم مصدرة للموظفين
٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣١,٣٠٦,٠٥٥	٥٨,٤٩٤,٢٢٤	(٢,٠٦١,٢٣٧)	(١٢٤,٧٩٣,٧٢٥)	(١١,٥٠٢,٢٢٥)	٥٦١,٤٤٣,٠٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير منقذ)


عبد الحميد الشاذلي
المدير المالي


محمد عبدالعزيز الشاهين
الرئيس التنفيذي


أحمد الديبسي
العضو المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (منققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير منققة)	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٢٣,٤٩٢,٧٧٤	(١٦٤,٣٦٧,٤٨١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تسويات لـ:
٤١,٦٨٢,٢٣٤	٤٧,٣٢٩,١٢٧	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٠٠,٠٣٧	٢٣٣,٤٢٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٧,٦٠٠)	٨٢,٠٠٦	خسارة / (ربح) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١٠٠,٣٣٤	٢٨٣,٧٥٤	شطب ممتلكات وألات ومعدات
-	٧٢,٩٨٨,٤١٩	الإنخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مقابل ضمان مقدم لشركة مستثمر فيها
٢٣,٦٢٠,٨١٩	-	الإنخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
١,٠٤٠,٠٠٠	٢,٠٢٩,١٤٦	مكافأة المديرين
٤,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٣٠٤,٢٩٨	مخصص مخزون بطى الحركة
-	(٩٠٠,٦٢٠)	مخصص الضمان
٣,٠٥١,٩٠٨	٢,٤٥٣,٣٩٨	مخصص الانخفاض في نهم مدينة تجارية
٩,٦٧٢,٦٣٣	١٢,٠٧٤,٠٣٣	مصاريف تمويلية
(١١,٣١٨,٠٤٠)	٢٤٥,٥٩٧	الحصة من خسارة / (ربح) شركة زميلة
٦,٨٣٩,٤٨٣	٧,١٥٠,١٢٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		الحركة على رأس المال العامل
٢٣,٣١٩,٧١٦	(٣٠,٧٠٥,٩٣٨)	مخزون
(٧٦,٧٦٩,١٠٠)	٢,٨٧٠,٦٢٢	نهم مدينة تجارية ومدنوتون آخرون
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	نهم داننة
٢١,٤٥٥,١٧٥	٢١,٨٢٦,٤١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٨٩١,٢٢٠)	(٢,٣٤٣,٥٢١)	مستحق إلى / من أطراف ذات علاقة
٨٠,٢٥٩,١٥٣	١٣,٥٥٢,٨١٠	النقد الناتج من العمليات
(٨,٧٣٠,٢٩٤)	(٩,٢٧٢,٥٩٣)	مصاريف تمويلية مسددة
(٣,٥٧٧,٢٨١)	(٢,٩٦٧,٨٨٩)	زكاة وضريبة دخل مسددة
(٢,٨٥٩,٤٨٢)	(٧,٠٢١,٨٧٩)	مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين
٦٥,٠٩٢,٠٩٦	(٥,٧٠٩,٥٥١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٩,٣٢٥,٥٧١)	(٣٢,٠٤٨,٩٩٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٤٤,٣٥٠	٢٩,٨١٣	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
(١٩,٢٨١,٢٢١)	(٣٢,٠١٩,١٨٠)	المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٥٢,٦٣٦,١٧١)	٥٠,٧٣٠,٩٧٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٢,٦٣٦,١٧١)	٥٠,٧٣٠,٩٧٦	المتحصل / (المسدد) من القروض، صافي
(٦,٨٢٥,٢٩٦)	١٣,٠٠٢,٢٤٥	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
١٧,٣٢٢,٥١٨	١٠,٤٩٧,٢٢٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠,٤٩٧,٢٢٢	٢٣,٤٩٩,٤٦٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الهامة
-	٨٧,٥٢٢,٣٥٤	إطفاء الخسائر المتركمة من خلال علاوة اصدار الأسهم
١٩٨,٢١٠,٦٦٧	٣٢,٧٦٨,٨٧٦	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات
٣٢٢,٣١٩	٩٤٧,٢٥٩	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة
٢,٤١٢,٩٢٠	٢,٢٥٧,٨٨٩	إطفاء الرسوم الإدارية - صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	٥٤٦,٨٦٤	مخصص انخفاض قيمة النهم التجارية المدينة المحمل على الخسائر المتركمة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - (إيضاح: ٣ - ٦ - ١ ب)

١٥

عبد الحميد الشاذلي
المدير المالي

محمد عبدالعزيز الشاهين
الرئيس التنفيذي

أحمد الديباسي
العضو المفوض

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

تأسست الشركة السعودية لأنابيب الصلب (يشار إليها بـ "الشركة" أو "أس أس بي سي") كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٩١٤٤ الصادر بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٠٠ هـ (الموافق ١٠ يونيو ١٩٨٠م). في تاريخ ٤ رجب ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٠٩م)، تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مدرجة في سوق الأوراق المالية.

يبلغ رأسمال المجموعة المصدر والمصرح به بعد الطرح الأولي للأسهم ٥١٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥١ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في العنوان التالي:

ص. ب ١١٦٨٠، الدمام ٣١٣٢٦
المملكة العربية السعودية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة وشركتها التابعة 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 إيثيلين بأقطار مختلفة وأنابيب مغلفة داخلياً بالأبوكسي وأنابيب منحنية بأقطار مختلفة وإطارات وأقواس مغمورة للأنابيب الملحومة.

٢ - هيكل المجموعة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على القوائم المالية الأولية للشركة والشركة التابعة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية		النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٢٠١٧م	٢٠١٨م		
١٠٠٪	١٠٠٪	تصنيع معدات المعامل	شركة صناعات التيتانيوم والفولاذ المحدودة ("تي إس إم العربية")

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة تي إس إم العربية رأس مالها بمبلغ ١١٥,٩٢ مليون ريال سعودي. أصدر مجلس إدارة المجموعة قراراً بمواصلة أعمال شركة تي إس إم العربية وتقديم الدعم المالي الكافي لتمكين شركة تي إس إم العربية من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وبناء على ذلك، تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - أسس الإعداد

١-٣ قائمة الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية موحدة للمجموعة كما في وعن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (آخر قوائم مالية سنوية). لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات اللازمة لإعداد مجموعة قوائم مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد القوائم المالية. إلا أن السياسات والإيضاحات التفسيرية المختارة قد تم ادراجها لتعكس الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي وأداء المجموعة منذ اصدار القوائم المالية السنوية.

هذه هي أول مجموعة قوائم مالية أولية موحدة وموجزة يتم فيها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). تم الإفصاح عن التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٣ - ٦).

٣ - أسس الإعداد (تتمة)

٢-٣ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا سمحت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى.

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن هذه الأحكام الهامة المعدة من قبل الإدارة لتطبيق سياسات المجموعة المحاسبية ومصادر التقديرات غير المؤكدة الرئيسية هي نفسها المذكورة في آخر قوائم مالية سنوية، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة ومصادر التقديرات غير المؤكدة الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والتي تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم (٦-٣).

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة الموجزة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال إلا إذا تم ذكر أن التقريب بملايين الريالات السعودية.

٣-٣ أساس التوحيد

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

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

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

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

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.

● أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

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

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

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.

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.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ أساس التوحيد (تتمة)

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة 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 باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). إن القيمة العادلة للنسب التي يتم الاحتفاظ بها من الاستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للاستثمار المتبقي عند الاعتراف الأولي في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة للإعتراف الأولي بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤- المعايير الصادرة والمطبقة في ١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) أصبح تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) ساري خلال السنة الحالية، وبالتالي قامت الشركة بتعديل سياساتها المحاسبية نتيجة اعتماد تطبيق كلاً من المعيارين. تم الإفصاح عن تأثير اعتماد هذه المعايير الجديدة والتغير في السياسات المحاسبية في إيضاح رقم ٦-٣.

تعديلات أخرى

هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى، والتعديلات على المعايير والتي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ لكنها لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية - المعاملات بعملة أجنبية والعضو المستلم أو المدفوع مقدماً توضح هذه التعديلات تاريخ المعاملة لتحديد سعر الصرف

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الاسهم

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢) (الدفع على أساس الأسهم) بالمحاسبة عن التسويات النقدية لمعاملات السداد على أساس الأسهم والتي تشمل شروط الإدارة وتصنيف معاملات السداد على أساس الأسهم مع صافي مزايا التسوية والمحاسبة عن تعديل شروط وأحكام الدفع على أساس الأسهم التي تغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - الاستثمارات العقارية

ينص التعديل على أن المنشأة يجب أن تقوم بتحويل عقار إلى أو من عقار استثماري عندما - فقط عندما - يكون هناك دليل على تغير في الاستخدام. ويحدث التغير في الاستخدام إذا استوفى العقار، أو توقف عن استيفاء، تعريف الاستثمار العقاري، ولا يشكل التغير في نوايا الإدارة في استخدام العقار بحد ذاته دليلاً على حدوث تغير في الاستخدام.

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤-٢٠١٦ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - يحذف بعض الإعفاءات قصيرة الأجل، بينما يوضح معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) معايير إختيار قياس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك والمحتفظ بها بواسطة شركة ذات غرض استثماري أو غيرها من المؤسسات المؤهلة.

٥-٣ معايير صادرة ولم يتم تطبيقها بعد

تم نشر المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية على المعايير الحالية وهي إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو ما بعدها، علماً بأن المجموعة لم تقم بتطبيقها بشكل مبكر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار". تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤) - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) - "حوافز عقود الإيجار التشغيلي" و تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار"، ويحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، كان ينبغي على المستأجرين التفرقة بين عقد التأجير التمويلي (في قائمة المركز المالي) وعقد التأجير التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حالياً من المستأجرين الاعتراف بالتزام الإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و"حق الاستخدام كأصل" لجميع عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختيارياً لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجرين.

إن هذا المعيار إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م. ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار في نفس التاريخ.

٣ - أسس الإعداد (تتمة)
٣-٥ معايير صادرة ولم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) - عقود التأمين

سيحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ - "عقود التأمين" ويتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) أن يتم قياس التزامات التأمين على أساس القيمة الحالية للوفاء وتوفر نهجاً أكثر تحديداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق الهدف المتمثل في محاسبة ثابتة تستند إلى مبادئ المحاسبة عن عقود التأمين.

هذا المعيار إلزامي للسنة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣) - عدم التأكد المرتبط بمعالجات ضريبة الدخل يوضح التفسير تحديد الأرباح (الخسائر) الضريبية، الوعاء الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الخصومات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، وذلك عند عدم وجود تيقن حول معالجات ضريبة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضريبة الدخل. وبالأخص يؤخذ في الاعتبار: إذا ما كانت المعالجة الضريبية يتم تطبيقها بشكل مجمع، الإفتراضات الخاصة بفحص الهيئات الضريبية، تحديد كلاً من الربح (الخسارة) الضريبية، الوعاء الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الخصومات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، والتغيرات في الظروف والأحداث. لا يتوقع أن يكون للتفسير أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

سيتم تطبيق هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥-٢٠١٧

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) "اندماج الأعمال" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" - يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصتها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال تم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

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

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

سيتم تطبيق هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

تعديلات أخرى

التعديلات التالية على المعايير لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة

- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩)
- الحصاص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)
- تعديلات الخطط أو التقليل أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩)

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سوف يتم اعتمادها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات لن يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٦-٣ التغيير في السياسة المحاسبية

٣-٦-١ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ على أن يكون تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٨. والذي نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ السابق تحققها في القوائم المالية الموحدة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

التحول

وفقاً لما هو مسموح بمتطلبات التحول في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، فقد اختارت المجموعة عدم إجراء تعديلات على أرقام المقارنة. تم تحميل كافة التعديلات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاه والرصيد الافتتاحي للموجودات والمطلوبات المالية.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تغييرات في السياسات المحاسبية للتحقق وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية والإنخفاض في قيمة الموجودات المالية. كما ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على القيام بتعديلات جوهرية على المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية، مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - "الأدوات المالية: الإفصاحات"

إن آثار التحول الناتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) هي على النحو التالي:

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

الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويلغي المعيار تصنيفات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، المتمثلة في الموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بصفة عامة استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم على أساسه إدارة الموجودات المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

الموجودات المالية

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 الأعمال 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 بافتراض عدم وجود عنصر تمويل.

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 تركز 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٦-٣ التغيير في السياسة المحاسبية (تتمة)

٣-٦-١ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تتمة)
٣-٦-١ (أ) تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١ - الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة) :

تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

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

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

٢ - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

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

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٦-٣ التغيير في السياسة المحاسبية (تتمة)

٣-٦-١ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تتمة)
٣-٦-١ (أ) تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) الخاص بتصنيف المطلوبات المالية بإستثناء معاملة أرباح وخسائر الشركة الخاصة بها والتي تنشأ عندما تختار الشركة قياس المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هذه الأرباح والخسائر يتم الإعتراف بها في الدخل الشامل الأخر. لا تزال هناك فئتين لقياس الإلتزامات المالية: القيمة العادلة والتكلفة المطفأة

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

يوضح الجدول والإيضاحات الفرعية المرفقة الواردة في الإيضاح رقم (٣-٦-١ ج) أدناه فئات القياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لكل فئة من فئات الأدوات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

٣-٦-١ (ب) انخفاض قيمة الأصول المالية

نشأ عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسائر المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بطريقة الخسائر الإئتمانية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) أن تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة.

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

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

نتج عن تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقعة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) زيادة في مخصصات الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية للمجموعة. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الخسائر المتراكمة. تم تعديل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٨، مما أدى إلى انخفاض في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى وزيادة الخسائر المتراكمة بمبلغ ٥٤٦,٨٦٤ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٦-٣ التغيير في السياسة المحاسبية (تتمة)

٣-٦-١ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تتمة)

٣-٦-١ (ج) أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على أرصدة الحسابات في ١ يناير ٢٠١٨:

بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)		القيمة الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)		ايضاح	موجودات مالية
المبلغ (ريال سعودي)	التبويب	أثر التحول	المبلغ		
١٧٠,٠٧٦,٣٥٨	التكلفة المستهلكة	(٥٤٦,٨٦٤)	١٧٠,٦٢٣,٢٢٢	قروض وذمم مدينة	مدينون تجاريون، صافي
١٩,٢٥٥,٢٥٢	التكلفة المستهلكة	-	١٩,٢٥٥,٢٥٢	قروض وذمم مدينة	قروض موظفين
٣,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة المستهلكة	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	قروض وذمم مدينة	ودائع لدى البنك
٤,٤٩٦,٩٩٠	التكلفة المستهلكة	-	٤,٤٩٦,٩٩٠	قروض وذمم مدينة	مطلوب من جهات ذات علاقة
٤٥٥,٥٩٨	التكلفة المستهلكة	-	٤٥٥,٥٩٨	قروض وذمم مدينة	الذمم المدينة الأخرى
١٠,٤٩٧,٢٢٢	التكلفة المستهلكة	-	١٠,٤٩٧,٢٢٢	قروض وذمم مدينة	نقد وما في حكمه
-	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	متاح للبيع	استثمارات متاحة للبيع
٢٠٧,٧٨١,٤٢٠		(٥٦٤,٨٦٤)	٢٠٨,٣٢٨,٢٨٤		

بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)		القيمة الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)		التزامات مالية	
المبلغ (ريال سعودي)	التبويب	أثر التحول	المبلغ		التبويب
١٣٦,٨١٢,٢٠٣	التكلفة المستهلكة	-	١٣٦,٨١٢,٢٠٣	قروض وإقتراض	داننون تجاريون ومحتجزات
٢,٢٣٧,٣٣٣	التكلفة المستهلكة	-	٢,٢٣٧,٣٣٣	قروض وإقتراض	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
١٤,٤٥٠,٥٠٨	التكلفة المستهلكة	-	١٤,٤٥٠,٥٠٨	قروض وإقتراض	مصاريف مستحقة
٥١٤,٨٢٤	التكلفة المستهلكة	-	٥١٤,٨٢٤	قروض وإقتراض	مطلوبات أخرى
٢٢٥,٥٠٠	التكلفة المستهلكة	-	٢٢٥,٥٠٠	قروض وإقتراض	إلتزامات عقود التأجير التمويلي
٩٤,٧٦٥,٦٤١	التكلفة المستهلكة	-	٩٤,٧٦٥,٦٤١	قروض وإقتراض	قروض قصيرة الأجل
١٦٤,٠١٠,٩١٩	التكلفة المستهلكة	-	١٦٤,٠١٠,٩١٩	قروض وإقتراض	تمويل طويل الأجل
٤١٣,٠١٦,٩٢٨		-	٤١٣,٠١٦,٩٢٨		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٦-٣ التغيير في السياسة المحاسبية (تتمة)

٣-٦-٣ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تتمة)

٣-٦-٣ (ج) أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على أرصدة الحسابات في ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

١ - التأثير على الخسائر المترتبة

المبلغ (ريال سعودي)	
٤٥,١١٢,٠٣٩	رصيد الإقفال بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧)
٥٤٦,٨٦٤	الإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (٣-٦-١ ب)
٤٥,٦٥٨,٩٠٣	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (١ يناير ٢٠١٨)

٢- تسوية رصيد مخصص الإنخفاض في القيمة من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

المبلغ (ريال سعودي)	
٣,٧٠٨,٣٢٠	رصيد الإقفال بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧)
٥٤٦,٨٦٤	الإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (٣-٦-١ ب)
٤,٢٥٥,١٨٤	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (١ يناير ٢٠١٨)

٢-٦-٣ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إطاراً شاملاً لتحديد قيمة وقت الإعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المتطلبات الحالية للإعتراف بالإيرادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) - "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) - "برامج ولاء العملاء" وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - "التعاقد على إنشاء عقارات"، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) - "تحويل الموجودات إلى العملاء" والتفسير رقم (٣١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير "الإيرادات - معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الإعلان". تتحقق الإيرادات للمجموعه عندما يكون للعميل القدرة على السيطرة على البضاعة المباعة في توقيت زمني معين مثل التسليم والإقرار بالبضائع، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). وعليه، فلا يوجد أثر جوهري لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على تحقق الإيرادات بالمجموعه.

قامت المجموعه بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) بإستخدام طريقة الأثر المتراكم، حيث تم تطبيق هذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨). بناءً على ذلك، لم يتم تعديل عرض البيانات المالية عن العام السابق، والتي سبق عرضها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) والتفسيرات ذات الصلة. تقوم المجموعه بالإعتراف بالإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات المشار إليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) والذي يتضمن:

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

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

بيع البضائع:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣- أسس الإعداد (تتمة)
٣-٦ التغيير في السياسة المحاسبية (تتمة)
٣-٦-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

إنشئات:

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

قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، قامت المجموعة بقياس نسبة الإتمام وفقاً لطريقة التكلفة المتكبدة. عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، استنتجت المجموعة إلى أن الإيرادات من صناعة الأوعية سيستمر تحققها مع مرور الوقت، باستخدام طريقة مدخلات القياس لإحتساب اكتمال تأدية الخدمات والتي تماثل السياسة المحاسبية السابقة، نظراً لأن المنتج يتم انتاجه حسب الطلب وللمجموعة الحق في الحصول على سدادات خلال عملية الإنتاج.

ضمان:

تقدم المجموعة بشكل عام ضمانات لكل من أنابيب الصلب ومعدات المعامل لإجراء إصلاحات عامة للعيوب التي كانت موجودة في وقت البيع، وفقاً للعقد. على هذا النحو، فإن معظم الضمانات هي ضمانات تأكيد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، وعليه تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تلك الضمانات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات المحتملة، والتي تتسق مع ممارساتها قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

٤ - الممتلكات والألات والمعدات
القيمة الدفترية تتمثل في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) (ريال سعودي)	إيضاح
٦٩٣,٧٧٩,٩٦٤	٦٠٨,٣٩٣,٤٤٦	١-٤
١١,٥٠٣,٣٩٦	٧,٢٧٨,٥٢٩	٣-٤
٧٠٥,٢٨٣,٣٦٠	٦١٥,٦٧١,٩٧٥	

٤-١ الموجودات الثابتة التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) (ريال سعودي)	إيضاح
٥٣٥,٤٧٢,٨٤٨	٦٩٣,٧٧٩,٩٦٤	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
١,٨٨٥,٧٦٧	٢,٥٥٧,٧٢٥	٢-٤ إضافات خلال السنة
١٩٨,٢١٠,٦٦٧	٣٢,٧٦٨,٨٧٦	٣-٤ و ٢-٤ محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	(٧٢,٩٨٨,٤١٩)	٤-٤ الإنخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات الشطب
(١٠٠,٣٣٤)	(٢٨٣,٧٥٤)	استيعادات، صافي
(٦,٧٥٠)	(١١١,٨١٩)	الاستهلاك المحمل خلال السنة
(٤١,٦٨٢,٢٣٤)	(٤٧,٣٢٩,١٢٧)	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة
٦٩٣,٧٧٩,٩٦٤	٦٠٨,٣٩٣,٤٤٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٢-٤ تتمثل الإضافات خلال السنة (بما في ذلك المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	مباني وهياكل
٥٥,٨٦٦,٢٠٢	٥,١٢١,١٢٦	آلات ومعدات
١٣٩,٧١١,٦٩٢	٢٨,٢٤٧,٤٤٦	سيارات
-	١٢٧,٨٠٠	أثاث وتركيبات
٧٣,٥٧١	١٤٣,٥٠٠	معدات مكتبية وكهربائية
٤,٢١٩,٤٦٩	١,٦٨٦,٧٢٩	تحسينات على الأصول المستأجرة
٢٢٥,٥٠٠	-	
٢٠٠,٠٩٦,٤٣٤	٣٥,٣٢٦,٦٠١	

٣-٤ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
١٩١,٤٤٢,٦٧٤	١١,٥٠٣,٣٩٦	إضافات خلال السنة، صافي
١٨,٥٩٣,٧٠٨	٢٩,٤٩١,٢٦٨	محول إلى الموجودات الثابتة التشغيلية
(١٩٨,٢١٠,٦٦٧)	(٣٢,٧٦٨,٨٧٦)	محول إلى موجودات غير ملموسة
(٣٢٢,٣١٩)	(٩٤٧,٢٥٩)	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة
١١,٥٠٣,٣٩٦	٧,٢٧٨,٥٢٩	

٤-٤ الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	إيضاح	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(أ)	الإنخفاض في قيمة مصنع ثني الأنابيب
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	(ب)	الإنخفاض في قيمة قطاع معدات المعامل بالمجموعة
-	٥١,٩٨٨,٤١٩		
-	٧٢,٩٨٨,٤١٩		

(أ) خلال السنة، قامت إدارة المجموعة بتعيين جهة مستقلة خارجية لإجراء دراسة لتقييم الإنخفاض في قيمة قطاع "ثني الأنابيب" والبالغ إجمالي قيمة ممتلكاته وآلاته ومعداته مبلغ ٥٩,٤ مليون ريال سعودي. إستناداً إلى نتائج دراسة تقييم الإنخفاض في القيمة، قام مجلس الإدارة باتخاذ قرار بتخفيض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بهذا القطاع بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي.

(ب) وفقاً لما هو مشار إليه في إيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، فقد اعتبرت الإدارة الخسائر المستمرة لشركة تي اس ام العربية (الشركة التابعة) مؤشراً على الإنخفاض في قيمة أصولها. وفقاً لذلك، فقد قامت الإدارة بالتعاقد مع إستشاري مستقل لإجراء دراسة للإنخفاض في قيمة الشركة التابعة. نتج عن هذه الدراسة وجود انخفاض قدره ٥١,٩٩ مليون ريال سعودي، وعليه فقد تم تحميله في الفترة الحالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٥ - استثمارات

١-٥ تم تصنيف الاستثمارات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مدققة) (ريال سعودي)	إيضاح
٩٦,٧٢٧,٣١٧	٩٦,٤٨١,٧٢٠	٢-٥ استثمارات في شركة زميلة
-	-	٣-٥ استثمارات تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٦,٧٢٧,٣١٧	٩٦,٤٨١,٧٢٠	

٢-٥ استثمار في شركة زميلة

تتمثل الحركة على الاستثمار في شركة زميلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مدققة) (ريال سعودي)	الشركة العالمية لأنابيب
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستحواذ
٤٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٣,٧٥٠,٠٠٠	مساهمة القرض (محول إلى رأس المال)
(٣,٣٤٠,٧٢٣)	٧,٩٧٧,٣١٧	الحصة من الأرباح / (الخسائر) المترجمة (الرصيد الافتتاحي)
١١,٣١٨,٠٤٠	(٢٤٥,٥٩٧)	الحصة من صافي (خسارة) / ربح الفترة / السنة
٩٦,٧٢٧,٣١٧	٩٦,٤٨١,٧٢٠	قيمة الاستثمار

الشركة العالمية لأنابيب المحدودة

الشركة العالمية لأنابيب المحدودة (جي بي سي) هي شركة مساهمة سعودية مقلدة. إن الشركة كانت شركة ذات مسؤولية محدودة حتى ١٧ ديسمبر ٢٠١٧م وتم تغيير الكيان القانوني للشركة لتصبح شركة مساهمة سعودية مقلدة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٧م. إن 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. بلغ رأس المال الأصلي للشركة العالمية لأنابيب المحدودة ١٢٥ مليون ريال سعودي، وتمتلك الشركة السعودية لأنابيب الصلب منه ما نسبته ٣٥٪.

قام مجلس إدارة الشركة بإعتماد قرض بدون فوائد للشركة العالمية لأنابيب بمبلغ ٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي والذي تم منحه للشركة الزميلة بناء على ما ورد في مذكرة التفاهم الموقعة والمعتمدة من قبل الشركاء بالشركة العالمية لأنابيب في ٨ مايو ٢٠٠٩م وكذلك مع قرار الشركاء رقم ٣-١ المعتمد والموقع في ٢٢ إبريل ٢٠١٢م. إن هذا القرض غير محدد بجدول سداد معين ويمثل جزءاً من اتفاقية لزيادة حقوق ملكية الشركاء من ١٢٥ مليون ريال سعودي إلى ٢٥٠ مليون ريال سعودي، كلاً بحسب نسب ملكيتهم. بعد هذه الاتفاقية، بلغ هيكل حقوق ملكية الشركة العالمية لأنابيب ٢٥٠ مليون ريال سعودي والتي تتمثل في ١٢٥ مليون ريال سعودي من رأس المال المدفوع و ١٢٥ مليون ريال سعودي مساهمات من الشركاء في شكل قرض لزيادة حقوق الملكية في المستقبل إلى ٢٥٠ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٨م، قامت الشركة الزميلة بزيادة رأسمالها عن طريق ذلك القرض، لتبلغ قيمة رأس المال ٢٥٠ مليون ريال سعودي.

٣-٥ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة) (ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة) (ريال سعودي)	شركة التطوير الكيميائي المحدودة
٢٣,٦٢٠,٨١٩	-	الرصيد الافتتاحي
(٢٣,٦٢٠,٨١٩)	-	الإنخفاض في قيمة الاستثمار
-	-	الرصيد الختامي

يمثل هذا الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حصة بنسبة ٢٠٪ في شركة التطوير الكيميائي المحدودة، وهي شركة قابضة أنشئت بهدف تطوير المشروعات الصناعية. عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، تم إعادة تبويب هذا الاستثمار من استثمار متاح للبيع إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مع الأخذ في الاعتبار كل تأثيرات التحول المطلوبة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٥ - استثمارات (تتمة)

٥-٣ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

في عام ٢٠١٦ ، واستنادا إلى دراسة انخفاض القيمة، تم تخفيض وتعديل قيمة الإستثمار بمبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. خلال عام ٢٠١٧، تم عمل دراسة أخرى بواسطة الإدارة لهذا الإستثمار مع الأخذ في الإعتبار الوضع الحالي للشركة والتوقعات المستقبلية وبناء على ذلك قرر مجلس الإدارة في الربع الرابع من عام ٢٠١٧ بتخفيض كامل قيمة الرصيد المتبقي من هذا الإستثمار بمبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي ، حيث أعتبرت قيمة الاستثمار، في ظل الظروف الحالية، غير قابلة للإسترداد.

٦ - ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون

تتكون الذمم المدينة التجارية والمدنيون الآخرون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مدققة) (ريال سعودي)	إيضاح
١٣٠,٩٣٥,٢٢٦	١١٥,٨٢٢,٢٢٤	ذمم مدينة تجارية
٤٣,٣٩٦,٣١٦	٦١,٢٩٥,٦٤٦	الإيرادات المحققة بالزيادة عن الفواتير الصادرة
(٣,٧٠٨,٣٢٠)	(٦,٧٠٤,٧٩٨)	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٧٠,٦٢٣,٢٢٢	١٧٠,٤١٣,٠٧٢	صافي الذمم المدينة التجارية
٤,٤٩٦,٩٩٠	٦,٩٧٧,٢٠٧	الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٨,٩٠٢,٤٣٩	١٣,٠٢٧,٥٢٨	١٠(أ) مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة إلى الموردين
-	١,٦٦٩,٢٠٧	ضريبة القيمة المضافة المستردة
١٩,٢٥٥,٢٥٢	١٧,٤١٣,١٩٢	قروض موظفين
٤٥٥,٥٩٨	٦٢٧,٦٢٨	أرصدة مدينة أخرى
٢١٣,٧٣٣,٥٠١	٢١٠,١٢٧,٨٣٤	
(١٠,٩٠٥,٠٨٣)	(١٠,٣٨٠,٣٦١)	يخصم: الجزء غير المتداول من قروض الموظفين
٢٠٢,٨٢٨,٤١٨	١٩٩,٧٤٧,٤٧٣	إجمالي الجزء المتداول، صافي

تتمثل الحركة على مخصص الإنخفاض في القيمة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مدققة) (ريال سعودي)	
١,٣٨٧,١٨٩	٣,٧٠٨,٣٢٠	الرصيد الافتتاحي - طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
-	٥٤٦,٨٦٤	أثر التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - إيضاح رقم (٣ - ٦ - ١ ب)
١,٣٨٧,١٨٩	٤,٢٥٥,١٨٤	الرصيد الافتتاحي
٣,٠٥١,٩٠٧	٢,٤٥٣,٣٩٨	مخصص السنة
(٧٣٠,٧٧٦)	(٣,٧٨٤)	مستخدم مقابل شطب ذمم مدينة
٣,٧٠٨,٣٢٠	٦,٧٠٤,٧٩٨	الرصيد الختامي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧ - القروض

غير متداول		متداول		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
مدققة	(غير مدققة)	مدققة	(غير مدققة)	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١٥٣,٧١٤,٤١٨	١٤٢,٤٩٧,٣٠٧	-	-	قروض لأجل
١٠,٢٩٦,٥٠١	-	-	-	صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	-	-	قروض بنكية
-	-	١٣,١٦٢,٤٦٨	٥,٤٣٤,٢٣٠	قروض قصيرة الأجل
-	-	٨١,٦٠٣,١٧٣	١٦٣,٨٤٧,١٣٥	بنوك سحب على المكشوف
١٦٤,٠١٠,٩١٩	١٤٢,٤٩٧,٣٠٧	٩٤,٧٦٥,٦٤١	١٦٩,٢٨١,٣٦٥	تسهيل قرض قصير الأجل
(٤٤,٣٨٣,٠٧٥)	(٣٧,٧٤٧,٦٥١)	٤٤,٣٨٣,٠٧٥	٣٧,٧٤٧,٦٥١	الجزء المتداول من القروض
١١٩,٦٢٧,٨٤٤	١٠٤,٧٤٩,٦٥٦	١٣٩,١٤٨,٧١٦	٢٠٧,٠٢٩,٠١٦	مجموع القروض

إن شروط التمويل هي كما يلي:

اسم القرض	الرصيد بالريال السعودي	نوع القرض	عدد الأقساط المتبقية	فترة السداد	مدة السداد	رسوم القرض
صندوق التنمية الصناعية السعودي - ١	١١١,٧٧٠,١٨٢	طويل الأجل	٧	نصف سنوي	ابريل ٢٠١٨ م إلى مارس ٢٠٢٢ م	تكاليف متابعة كل ستة أشهر
صندوق التنمية الصناعية السعودي - ٢	٣٠,٧٢٧,١٢٥	طويل الأجل	٧	نصف سنوي	يوليو ٢٠١٧ م إلى يوليو ٢٠٢٢ م	تكاليف متابعة كل ستة أشهر
إجمالي القروض طويلة الأجل		١٤٢,٤٩٧,٣٠٧				
قرض مرابحة	١٦٣,٨٤٧,١٣٥	قصير الأجل	-	من ٣ إلى ٦ أشهر	-	معدل السيور زائداً ١,١٪ إلى ٢,٥٠٪
بنوك سحب على المكشوف	٥,٤٣٤,٢٣٠	قصير الأجل	-	-	-	٩٪
إجمالي القروض		٣١١,٧٧٨,٦٧٢				

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، قامت المجموعة بالتفاوض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لإعادة جدولة الأقساط . وبناءً على الشروط المعدلة، ظلت فترة سداد القرض كما هي، بينما تم تعديل مبالغ الأقساط. تم احتساب الجزء المتداول وغير المتداول من القرض وفقاً للشروط المعدلة. وفقاً للشروط الجديدة فإن أثر التغيير في معدل الفائدة الفعلي الأصلي لم يزد عن ١٠٪.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لم تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية الخاصة ببعض القروض الإئتمانية. إن ادارة المجموعة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لعدم الإلتزام بتعهدات شروط القروض بما في ذلك الحصول على خطابات التنازل اللازمة لذلك. وبناءً على ذلك، فقد تم تصنيف تلك القروض وفقاً لشروط الدفع الأصلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٨ - الذمم الدائنة التجارية والداونون الآخرون
تتمثل الذمم الدائنة التجارية والداونون الآخرون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مدققة) (ريال سعودي)	إيضاح
١٣٦,٠٤١,٧٩٤	١٥٢,٢٧٨,٧٥٥	ذمم دائنة تجارية
٢,٣٧٤,٠٢٩	٢,٣٧٤,٠٢٩	١٠ المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥,١٩٥,٣١٢	١,٥١٧,٥٠٠	مخصص الضمان
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٨ مخصص مقابل ضمان مقدم لشركة مستثمر فيها
١٤,٤٥٠,٥٠٨	١٩,٤٩٤,٥٦٢	مصاريف مستحقة
٣,٠٢٤,٦٩٧	٨,٧٣٢,٣٣٦	مطلوبات أخرى
١٦١,٠٨٦,٣٤٠	٢١٤,٣٩٧,١٨٢	

٨-١ قدمت الإدارة 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 استمراريتها في ظل الظروف القائمة في تاريخ انخفاض القيمة، ولذا فقد اعتبرت الاستثمارات غير قابلة للاسترداد. قرر المساهمون في الشركة المستثمر فيها في السنة الحالية عدم تقديم الدعم للشركة، ويتم 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 الفترة الحالية على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة والدخل الشامل الآخر.

٩ - تقارير القطاعات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في تقارير القطاعات الداخلية هي نفس السياسات الواردة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تتكون قطاعات المجموعة من القطاعات التشغيلية التالية:

الإجمالي (ريال سعودي)	معدات المعامل (ريال سعودي)	أنابيب الصلب (ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)
٧٢٣,٨١٤,١٩٩	١٩,٩١٦,٦٤٣	٧٠٣,٨٩٧,٥٥٦	موجودات غير متداولة
١,١٥٤,٢٠٦,٢٢٥	١٢٧,٣٦١,٧٠٢	١,٠٢٦,٨٤٤,٥٢٣	مجموع الموجودات
٥٩٢,٧٦٣,١٣٣	٢٠٥,٥٦١,٧٠١	٣٨٧,٢٠١,٤٣٢	مجموع المطلوبات
٦٤٦,٢٠١,٩٠٤	٥٨,٤٦٣,١٤٥	٥٨٧,٧٣٨,٧٥٩	الإيرادات
(٦٤٦,٢٧٢,٩٠٨)	(٧٢,٣٧٧,٦٤٩)	(٥٧٣,٨٩٥,٢٥٩)	تكلفة الإيرادات
(٢٤٥,٥٩٧)	-	(٢٤٥,٥٩٧)	الحصة في خسارة شركة زميلة
(١٦٦,٦٥٧,١٧٦)	(٨١,١٣٥,٥٦٨)	(٨٥,٥٢١,٦٠٨)	خسارة السنة
الإجمالي (ريال سعودي)	معدات المعامل (ريال سعودي)	أنابيب الصلب (ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)
٨١٣,٤٨٢,٠٧١	٧٣,٧٥٠,٠٩٥	٧٣٩,٧٣١,٩٧٦	موجودات غير متداولة
١,٢١٥,٥٥١,١٥٧	١٣٩,٤٦٨,٢٧٧	١,٠٧٦,٠٨٢,٨٨٠	مجموع الموجودات
٤٨٥,٧٠٣,٨١٨	١١٧,٣٤٢,٤٣١	٣٦٨,٣٦١,٣٨٧	مجموع المطلوبات
٦٩٦,٤٢١,٣٩٣	٧٩,٦٧٦,٧٦٦	٦١٦,٧٤٤,٦٢٧	الإيرادات
(٦٠٢,٩٧٧,٠٦٠)	(٧٤,٠٤٩,٢٢٤)	(٥٢٨,٩٢٧,٨٣٦)	تكلفة الإيرادات
١١,٣١٨,٠٤٠	-	١١,٣١٨,٠٤٠	الحصة في ربح شركة زميلة
١٩,٠٩١,٩٨٢	(٦,١٧٤,٢٤١)	٢٥,٢٦٦,٢٢٣	ربح السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٩ - تقارير القطاعات (تتمة)

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الشركات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. إن المعلومات المالية المعروضة والمتمثلة في الإيرادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبوبة حسب القطاعات الجغرافية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	
٦٦٥,٤٩٩,٤٩٦	٦١٨,٩٢٦,٧٢٠	المملكة العربية السعودية
٣٠,٩٢١,٨٩٧	٢٧,٢٧٥,١٨٤	دول أخرى
٦٩٦,٤٢١,٣٩٣	٦٤٦,٢٠١,٩٠٤	

المعاملات مع عميل رئيسي

تشكل الإيرادات من عميل رئيسي واحد ما نسبته ٥١,٤٧٪ من إجمالي إيرادات السنة (٥١,٩٧٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)

١٠ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

يتم إعتبار الأطراف كأطراف ذوي علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، نفوذ هام. تتم معاملات المجموعة مع أطراف ذات علاقة على أسس تجارية بحتة وفي سياق الأعمال الاعتيادية وتم اعتمادها من قبل الإدارة.

العلاقة	أسم المنشأة
مساهم	مجموعه الربيعه والنصار
شركة شقيقة سابقاً	شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف
شركة شقيقة	شركة عبر الخليج السعودية
مساهم	شركة هيو للصلب المحدودة
مساهم سابق في شركة تابعة	شركة تي إس إم تيك، كوريا

إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	طبيعة المعاملة	إسم الطرف
٣,٨١٣,٤١٢	٢,١٠٥,٦٤٥	مبيعات	مجموعه الربيعه والنصار
٩,٢٣٣,١٧٠	١٢,٢٩١,٩٨٩	مبيعات	شركة عبر الخليج السعودية
٢,٩٧٨,١٨٨	-	مشتريات	شركة عبر الخليج السعودية
٣٠٩,٥١٢	١٥٩,٧٩٩	خدمات مقدمة	شركة هيو للصلب المحدودة

(أ) تتمثل الأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	
٢,٩٢٦,٧٥٠	٥,٨٠٨,١٣٣	شركة عبر الخليج السعودية
١,٥٧٠,٢٤٠	١,١٦٩,٠٧٤	مجموعه الربيعه والنصار
٤,٤٩٦,٩٩٠	٦,٩٧٧,٢٠٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) تتمثل الأرصدة المطلوبة إلى أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) (ريال سعودي)	شركة تي إس إم تيك، كوريا شركة هيو للصلب المحدودة
٢,٢١٤,٢٣٠	٢,٢١٤,٢٣٠	
١٥٩,٧٩٩	١٥٩,٧٩٩	
٢,٣٧٤,٠٢٩	٢,٣٧٤,٠٢٩	

(ج) مكافأة مجلس الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) (ريال سعودي)	مكافأة مجلس الإدارة
١,٠٤٠,٠٠٠	٢,٠٢٩,١٤٦	

١١ - ربحية السهم

يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم الدخل العائد للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة / السنة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الأرباح، يتم تحديده عن طريق تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، وذلك بإفترض تحويل الأسهم العادية المعرضة للتخفيض والتي تشمل اصدار اسهم لدعم برنامج خيارات الأسهم الممنوحة للموظفين وتحويل اسهم الخزانة المملوكة للمجموعة إلى أسهم عادية.

إن (خسارة) / ربحية السهم هي كما يلي:

السنة المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) (ريال سعودي)	٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) (ريال سعودي)	
٠,٣٨	(٣,٣٠)	(٠,٣١)	(١,٩٩)	نصيب السهم الأساسي من (الخسائر) / الأرباح
١٩,٠٩١,٩٨٢	(١٦٦,٦٥٧,١٧٦)	١٥,٦٥١,٩٢٢	(١٠٠,٦٤٤,٦٥٩)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٥٠,٥٣٣,٣٩١	٥٠,٥٤٠,٩٦٦	٥٠,٥٣٣,٣٩١	٥٠,٥٤٠,٩٦٦	نصيب السهم المخفض من (الخسائر) / الأرباح (خسارة) / ربح الفترة / السنة
٠,٣٧	(٣,٢٧)	٠,٣١	(١,٩٧)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، معظمه بأثر الأسهم المخفضة
١٩,٠٩١,٩٨٢	(١٦٦,٦٥٧,١٧٦)	١٥,٦٥١,٩٢٢	(١٠٠,٦٤٤,٦٥٩)	تسوية المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة عدد الأسهم المصدرة
٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠	يخصم: أسهم الخزانة - الأسهم المحتفظ بها لبرنامج تمليك أسهم للموظفين
(٧٦٢,٨١٢)	(٧٦٢,٨١٢)	(٧٦٢,٨١٢)	(٧٦٢,٨١٢)	يضاف: الأسهم الصادرة للموظفين
٣٠٠,٧٤٩	٣٠٩,٤٩٧	٣٠٠,٧٤٩	٣٠٩,٤٩٧	عدد الأسهم القائمة
٥٠,٥٣٧,٩٣٧	٥٠,٥٤٦,٦٨٥	٥٠,٥٣٧,٩٣٧	٥٠,٥٤٦,٦٨٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٥٠,٥٣٣,٣٩١	٥٠,٥٤٠,٩٦٦	٥٠,٥٣٣,٣٩١	٥٠,٥٤٠,٩٦٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٢ - أحداث هامة

١-١٢ خلال السنة، دخلت مجموعة من مساهمي المجموعة في مذكرة تفاهم غير ملزمة (مذكرة تفاهم) مع مستثمر استراتيجي للنظر في إمكانية حصول المستثمر الاستراتيجي على أسهم من هذه المجموعة من المساهمين. قد تشمل تلك المعاملة شراء ٤٥ ٪ إلى ٤٩ ٪ من رأس مال المجموعة من قبل المستثمر الاستراتيجي، على أن تنتهي مذكرة التفاهم في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ وخلال هذه الفترة سيقوم المستثمر الاستراتيجي بإجراء فحص نافي للجهالة بصفة تجارية وقانونية.

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

من المتوقع أن يتم اتمام هذه الصفقة قبل تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ وذلك بعد أخذ موافقة الجهات النظامية المختصة واستيفاء شروط أخرى وفقاً لاتفاقية بيع الأسهم

٢-١٢ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، وافق مساهمو المجموعة في اجتماع الجمعية العامة الإعتيادية المنعقدة في ٥ سبتمبر ٢٠١٨ على توصية مجلس الإدارة بتغطية الخسائر المتراكمة البالغ قدرها ٨٧,٥٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ عن طريق تحويل القيمة من حساب علاوة الإصدار إلى حساب الخسائر المتراكمة.

٣-١٢ في سياق الأعمال الإعتيادية، تقوم المجموعة بإبرام عقود والتي قد تتطلب تقييم عن عدم التنفيذ أو التأخير في اتمام العقود أو التسليم. في نهاية العام، كانت المجموعة تعمل على بعض العقود الجارية والتي لم يتم اكمالها وفق الجدول المحدد الزمني لها كما هو محدد في العقود. إن الإدارة على ثقة أنه لا يوجد أي التزام جوهري قد ينتج عن هذا التأخير أو عدم الإتمام.

١٣ - الأحداث اللاحقة

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

١٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٩م.