

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

مع تقرير مراجعي الحسابات

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

صفحة

١	نقرير مراجعى الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣ - ٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦ - ٢٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعى الحسابات

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

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة السعودية لأنابيب الصلب ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية مراجعى الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلتزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتحطيب وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقييرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية موحدة عادلة للشركة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- ١ - تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة السعودية لأنابيب الصلب وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالهما وتدفقاتهما النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.
- ٢ - تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

لفت إنتباه

نلتفت الانتباه إلى الأمور التالية والمبنية في الإيضاح رقم ١ من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة:

- قامت الشركة في ٢٢ فبراير ٢٠١٦م بتوقيع اتفاقية مع شركة تي إس إم تك، وهي الشريك بالملكية غير المسيطرة في الشركة التابعة "تي إس إم العربية" لاقتناء حصتها البالغة ٣٠٪ من رأس مال شركة تي إس إم العربية، لتمتلك الشركة بذلك نسبة ١٠٠٪ من هذه الشركة التابعة. ما زالت الإجراءات النظامية المتعلقة بالمعاملة المشار إليها أعلاه قيد التنفيذ وترى الإدارة أن الإجراءات النظامية سيتم الانتهاء منها في الوقت اللازم لإتمام هذه الإجراءات. وعليه، فقد تضمنت القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ١٠٠٪ من الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للشركة التابعة.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة تي إس إم العربية رأس مالها بمبلغ ٢٤,٢ مليون ريال سعودي. وبناءً على خطة الأعمال فيما يخص شركة تي إس إم العربية، فإن الإدارة ترى أن شركة تي إس إم العربية سوف تتمكن من تحقيق إيرادات كافية وتدفقات نقدية إيجابية لدعم العمليات التشغيلية في المستقبل. وعلاوةً على ذلك، فقد أصدر مجلس إدارة الشركة السعودية لأنابيب الصلب قراراً يؤكد فيه على استمرار أعمال شركة تي إس إم العربية وتوفير الدعم المالي الكافي لتمكن شركة تي إس إم العربية من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وعليه، فإن الشركة التابعة تقوم بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١

الخبر في: ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ
الموافق: ١٥ مارس ٢٠١٧ م

الموجودات	إيضاحات	2016م	2015م
موجودات متداولة			
نقدية بالبنك و الصندوق	4	17.322.519	6.012.395
ودائع لدى البنوك	5	13.000.000	13.000.000
نفط مدينة	6	97.775.899	88.644.731
مستحق من أطراف ذات علاقة	7	5.249.534	5.288.019
مخزون	8	224.296.144	279.184.372
مدفوعات مقنماً وموجودات متداولة أخرى	9	16.421.991	16.270.846
إجمالي الموجودات المتداولة		374.066.087	408.400.363
موجودات غير متداولة			
استثمار في شركات زميلة	10	111.895.102	113.098.351
ممتلكات وألات ومعدات	11	531.000.190	496.772.130
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	12	192.785.117	237.864.583
موجودات غير ملموسة	13	8.859.832	13.345.992
مدفوعات مقنماً وموجودات غير متداولة أخرى	9	13.684.732	12.853.438
إجمالي الموجودات غير المتداولة		858.224.973	873.934.494
إجمالي الموجودات		1.232.291.060	1.282.334.857
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
نفط دائنة			
مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى			
مستحق لأطراف ذات علاقة	14	114.155.259	110.975.690
مخصص الزكاة وضربيبة الدخل	15	22.617.738	18.776.714
سحب على المكتوف	16	4.004.951	4.004.951
قرض قصير الأجل	17	7.270.471	9.861.030
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	18	4.298.060	1.443.987
إجمالي المطلوبات المتداولة		102.044.115	33.645.723
مطلوبات غير متداولة			
قرض طويلة الأجل			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	18	139.219.250	184.851.853
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		47.691.003	48.511.654
إجمالي المطلوبات		186.910.253	233.363.507
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
رأس المال			
علاوة إصدار أسهم	1	510.000.000	510.000.000
احتياطي نظامي	20	218.828.409	218.828.409
أسهم الخزينة (برنامج تملك أسهم للموظفين)	21	58.494.224	58.494.224
(خسائر مترآكة) / أرباح مبقاء	22	(12.010.100)	(12.010.100)
إجمالي حقوق الملكية		1.420.071	(47.760.706)
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		776.732.604	727.551.827
		1.282.334.857	1.232.291.060

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (1) إلى (26) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 16 جمادي الثاني 1438هـ الموافق 15 مارس 2017م
 وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

عبدالله العبد الشاذلي
 مدير المالي

هشام الحمي
 الرئيس التنفيذي

أحمد النباشي
 العضو المنتدب

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (32) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

2015	2016	إيضاح	
852.088.326	627.390.007	30	المبيعات
(756.313.607)	(570.997.043)	30	تكلفة المبيعات
95.774.719	56.392.964	30	مجمل الربح
(24.096.969)	(22.798.804)	23	مصاروفات بيع وتوزيع
(30.594.635)	(32.320.302)	24	مصاروفات عمومية وإدارية
41.083.115	1.273.858		ربح التشغيل
-	(34.978.676)	10	خسارة انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة
(6.942.223)	(10.139.326)	25	مصاروفات تمويلية
(2.193.138)	(9.327.708)	26	مصاروفات أخرى، بالصافي
(2.077.484)	8.275.427	10	حصة الشركة من ربح / (خسارة) شركات زميلة
29.870.270	(44.896.425)		صافي (خسارة) / ربح السنة
33.381.718	(44.896.425)		صافي (الخسارة) / الربح العائد إلى:
(3.511.448)	-		مساهمي الشركة
29.870.270	(44.896.425)		حصص الملكية غير المسيطرة (خسارة)
0.661	(0.880)	29	(خسارة) / ربحية السهم من صافي (الخسارة) / الأرباح:
0.655	(0.880)	29	الأولي
0.868	0.025	29	المخض
0.860	0.024	29	ربحية السهم من ربح التشغيل:
			الأولي
			المخض

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (32) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

2015	2016	إيضاحات	
29.870.270	(44.896.425)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي (خسارة) / ربح السنة
			تسويات لمطابقة صافي (الخسارة) / الربح مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:
36.885.768	41.748.698	11	استهلاك
2.835.129	2.770.127	13	إطفاء
-	1.716.033	13	شطب موجودات غير ملموسة
11.250	(58.400)	26	(ربح) / خسارة بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	1.088.680	26	انخفاض قيمة ممتلكات وألات ومعدات
1.019.345	8.506.141	26	شطب ممتلكات وألات ومعدات
5.674.039	5.449.546	19	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المعامل خلال السنة
-	34.978.676	10	انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
2.077.484	(8.275.427)	10	نصيب الشركة من (ربح) / خسارة شركات زميلة
1.603.623	1.315.020	6	مخصص بذون مشكوك في تحصيلها
-	2.230.299	8	انخفاض في قيمة المخزون
7.100.000	6.863.371	8	مخصص المخزون
6.942.223	10.139.326	25	مصروفات تمويلية
1.726.650	-		مصاريف حرصن (برنامج تمليك أصولهم للموظفين)
95.745.781	63.575.665		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
4.079.152	(10.446.188)		نف مدينة
117.265.155	38.837.434		مخزون
(3.064.930)	(982.439)		مدفوعات مقاماً وموجودات أخرى
1.614.883	38.485		مستحق من أطراف ذات علاقة
(852.286)	(149.701)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(32.200.697)	3.179.570		نف دائنة
(1.787.220)	5.090.724		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
3.500.000	-		ودائع لدى البنوك
184.299.838	99.143.550		مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين
(4.867.744)	(6.270.197)	19	الركاوة وضربية الدخل المسددة خلال السنة
(13.671.736)	(7.974.911)	15	مصاريف تمويلية مسددة
(6.942.223)	(8.550.057)		صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
158.818.135	76.348.385		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(14.101.521)	(10.219.401)	11	شراء ممتلكات وألات ومعدات
30.000	117.000		المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(43.990.628)	(18.751.959)	12	إضطرات إلى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	(8.000.000)	10	استثمار في شركة زميلة
-	(17.500.000)		قرض إلى شركة زميلة
(58.062.149)	(54.354.360)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
818.119	68.398.392		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
4.628.612	9.465.634		صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
(55.882.133)	(91.402.000)		المتحصل من قروض طويلة الأجل
(51.000.000)	-	1	المسدد من قروض طويلة الأجل
(101.435.402)	(13.537.974)		توزيعات أرباح مسددة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية





م2015	م2016	إيضاح	
(679.416)	8.456.051		صافي التغير في النقد وما في حكمه
5.247.824	4.568.408		النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>4.568.408</u>	<u>13.024.459</u>	4	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات تكميلية غير نقدية:
			تحويل أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والألات والمعدات
<u>89.104.715</u>	<u>69.565.968</u>	11	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>-</u>	<u>1.100.000</u>	1	إعادة تبويب قطع غيار رأسمالية
<u>-</u>	<u>6.957.124</u>	11	تكليف اقتراض مرسلة تخص قرض صندوق التنمية الصناعية
<u>-</u>	<u>4.622.229</u>	12	ال سعودي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (32) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المجموع	حصص الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة / أرباح مبقة	(خسائر متراكمة) / (أرباح مبقة)	أسهم الخزينة - (برنامج تملك أسهم للموظفين)	احتياطي نظامي	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
776.732.604	-	776.732.604	1.420.071	(12.010.100)	58.494.224	218.828.409	510.000.000	الرصيد في 1 يناير 2016م
(44.896.425)	-	(44.896.425)	(44.896.425)	-	-	-	-	صافي خسارة السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016م
(5.384.352)	-	(5.384.352)	(5.384.352)	-	-	-	-	مخصص الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح 15)
(700.000)	-	(700.000)	(700.000)	-	-	-	-	عكس مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 1)
1.800.000	-	1.800.000	1.800.000	-	-	-	-	عكس مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2015م (إيضاح 1)
727.551.827	-	727.551.827	(47.760.706)	(12.010.100)	58.494.224	218.828.409	510.000.000	الرصيد في 31 ديسمبر 2016م
806.573.018	3.511.448	803.061.570	30.919.709	(11.842.600)	55.156.052	218.828.409	510.000.000	الرصيد في 1 يناير 2015م
29.870.270	(3.511.448)	33.381.718	33.381.718	-	-	-	-	صافي ربع السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م
(7.178.184)	-	(7.178.184)	(7.178.184)	-	-	-	-	مخصص الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح 15)
-	-	-	(3.338.172)	-	3.338.172	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(1.800.000)	-	(1.800.000)	(1.800.000)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 1)
(51.000.000)	-	(51.000.000)	(51.000.000)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 1)
-	-	-	435.000	(435.000)	-	-	-	علاوة إعادة شراء أسهم الشركة
267.500	-	267.500	-	267.500	-	-	-	أسهم مصدرة للموظفين
776.732.604	-	776.732.604	1.420.071	(12.010.100)	58.494.224	218.828.409	510.000.000	الرصيد في 31 ديسمبر 2015م

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (32) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

التنظيم والأنشطة الرئيسية
الشركة السعودية لأنابيب الصلب (يشار إليها بـ "الشركة") هي شركة سعودية تأسست كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٩٤٤٩١٤٤ بتاريخ في ٢٧ رجب ١٤٠٠هـ (١٠ يونيو ١٩٨٠م) بمدينة الدمام - المملكة العربية السعودية.

تشتمل الأنشطة الرئيسية للشركة على إنتاج أنابيب الصلب السوداء والمجلفة وإنتاج أنابيب مجلفة ومسنة ملحومة طولياً وأنابيب غير ملحومة وأنابيب مغلفة خارجياً بثلاث طبقات من مادة البولي بروبيلين والبولي إيثيلين باقطار مختلفة وأنابيب مغلفة داخلياً بالأبوكيسي وأنابيب منحنية باقطار مختلفة وإطارات وأقواس مغمورة لأنابيب الملحومة.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

ص.ب ١١٨٠، الدمام ٣١٤٦٣
المملكة العربية السعودية

خلال عام ٢٠٠٨م، تم تعديل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. تمت زيادة رأس مال الشركة من ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم (بواقع ١٠٠ ريال للسهم) إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (بواقع ١٠ ريال للسهم). تم تمويل هذه الزيادة من الأرباح المبقاء للشركة وهي صالحة للإصدار بموجب القرار الوزاري رقم: ف - ١٨٧ الصادر بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٢٩هـ (٧ يونيو ٢٠٠٨م) والسجل التجاري المعدل رقم ٩٤٤٢٠٥٠٠٩١٤٤ بتاريخ ١٤ جمادى الثاني ١٤٢٩هـ (١٨ يونيو ٢٠٠٨م).

في ٢٧ يونيو ٢٠٠٩م طرحت الشركة عدد ١٦,٠٠٠,٠٠٠ سهماً جديداً للاكتتاب العام وذلك لزيادة رأس المال بنسبة ٣١,٤% من أسهم رأس المال المكتتب في خلال الإصدار الأولي للأسهم بسعر ٢٥ ريال للسهم الواحد وبقيمة إسمية ١٠ ريالات للسهم الواحد وقد بلغ رأس مال الشركة المتصدر به والمصدر بعد الإكتتاب ٥١ مليون سهم بسعر ١٠ ريال للسهم الواحد مملوكة للمساهمين التاليين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	الملكية في رأس المال	نسبة الملكية
مجموعة الرابيعة والنصر	سعودية	٢٠,٤٠٣,٠٧٥	٢٠٤,٠٣٠,٧٥٠	% ٤٠,٠١
شركة هيول للصلب المحدودة	كوريا الجنوبية	٨,٣٥٠,٦٥٠	٨٣,٥٠٦,٥٠٠	% ١٦,٣٧
خالد صالح عبد الرحمن الشثري	Saudi	٥,٢٧٧,٢٩٥	٥٢,٧٧٢,٩٥٠	% ١٠,٣٥
فهد محمد سجا	Saudi	١,٣٩١,٧٧٥	١٣,٩١٧,٧٥٠	% ٢,٧٣
محمد رشيد محمد الرشيد	Saudi	١,٢٤١,٣٠١	١٢,٤١٣,٠١٠	% ٢,٤٣
برنامج أسمهم العاملين	Saudians/Guest	٤٧٨,٠٠٤	٤,٧٨٠,٠٤٠	% ٠,٩٤
أحمد مبارك الدياسي	Saudi	٣٩١,٠٠٠	٣,٩١٠,٠٠٠	% ٠,٧٧
العامة	Saudians/Guest	١٣,٤٦٦,٩٠٠	١٣٤,٦٦٩,٠٠٠	% ٢٦,٤٠
الإجمالي		٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠,٠٠٠	% ١٠٠

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٦م، تنازل أعضاء مجلس الإدارة طوعاً عن مكافآتهم التي يبلغ قدرها ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي كانت مستحقة لهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وذلك بسبب عدم كفاية الأرباح المبقاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. كما وافق مجلس الإدارة على مكافأة قدرها ٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م للأعضاء المستقلين.

بالإضافة إلى ذلك، فلم يتم اعتماد أي توزيعات أرباح من قبل مجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٥١ مليون ريال سعودي).

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة التالية (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة"):

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الوضع القانوني	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر
شركة صناعات التيتانيوم والفولاذ المحدودة ("تي إس إم العربية")	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	% ١٠٠

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(المبلغ المدرج بالريال السعودي)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية (يتبع)

خلال العام المالي ٢٠١٥م، تأسست شركة صناعات التيتانيوم والفلزات المحدودة (يشار إليها فيما بعد بـ "الشركة التابعة" أو "تي إس إم العربية") وينتقل نشاطها الرئيسي في تصنيع معدات المعامل مثل المبادات الحرارية وأوعية الضغط. يبلغ رأس مال الشركة التابعة ٣٢٢ مليون ريال سعودي امتلكت الشركة السعودية لأنابيب الصلب فيها أولياً نسبة ٧٠٪. كانت الحصة الباقية بنسبة ٣٠٪ مملوكة لشركة تي إس إم تك وهي شركة مسجلة بمدينة أولسان - كوريا الجنوبية. بدأ الإنتاج التجاري لمصنع الشركة التابعة في الربيع الأول من سنة ٢٠١٤م.

بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٦م، وقعت الشركة على إتفاقية ("الإتفاقية") مع شركة تي إس إم تك للاستحواذ على حصتها في شركة تي إس إم العربية وفقاً للشروط التالية:

أ) تم إثبات مقابل الاستحواذ بمبلغ ١ ريال سعودي.

ب) شركة تي إس إم تك لها خيار إعادة الاستحواذ على نفس الحصة المملوكة في السابق أو جزء منها، إذا كانت شركة تي إس إم تك قادرة على التغلب على الصعوبات المالية الحالية وتكون قادرة على تمويل إعادة شراء حصتها في شركة تي إس إم العربية. وفي هذه الحالة، فإنه ينبغي على شركة تي إس إم تك دفع أي تمويل إضافي مقدم للشركة. هذا الخيار ساري لمدة سنة واحدة من تاريخ صدور شهادة السجل التجاري الجديدة.

ج) ستواصل شركة تي إس إم تك تقديم الدعم الفني لشركة تي إس إم العربية وفقاً للإتفاقية الموقعة مسبقاً بين شركة تي إس إم تك وشركة تي إس إم العربية لمدة ١٠ سنوات ابتداءً من ١ سبتمبر ٢٠١٠م.

لا تزال الإجراءات النظمية المتعلقة بالمعاملة المشار إليها أعلاه قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة تي إس إم العربية رأس المال الشركة بمبلغ ٢٤,٢ مليون ريال سعودي.

بناءً على خطة عمل إدارة المجموعة لشركة تي إس إم العربية، فإن الإدارة ترى أن شركة تي إس إم العربية سوف تكون قادرة على تحقيق ربح كافي وتدفقات نقدية إيجابية لدعم عملياتها في المستقبل. بالإضافة إلى ذلك، فقد أصدر مجلس إدارة الشركة السعودية لأنابيب الصلب قراراً يؤكد فيه على استمرار عمليات شركة تي إس إم العربية وتقدم الدعم المالي الكافي للشركة لتتمكن من الوفاء بالتزامتها عند استحقاقها. وعليه، فإن الشركة التابعة تقوم بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٢ - أساس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة بإعداد وعرض القوائم المالية.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠١٦م). يجب على الشركة أن تقوم بتعديل النظام الأساسي عند وجود أية تغيرات ليتماشى مع مواد النظام. وعليه، فقد قامت الشركة بعرض النظام الأساسي المعدل للشركة على المساهمين باجتماع جمعية عامة غير عادية المصادقة عليه. وقد نمت المصادقة على كافة التعديلات.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على الموجودات والمطلوبات ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة.

تماشياً مع متطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة")، يتعين على الشركات المدرجة التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية التي أقرتها الهيئة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م عند إعداد قوائمها المالية. وعند إعداد القوائم المالية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فإن الشركة سوف تقوم بتحليل أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة على القوائم المالية الموحدة لكل من سنة ٢٠١٧م والسنوات السابقة وعليه إدراج التسويات اللازمة بقوائمها المالية الأولى المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

(ب) أساس التوحيد

تضمن القوائم المالية الموحدة المعرفة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح (١). الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة. تتتوفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقرير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها حالياً، إن وجدت يتمأخذها في الحساب. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة.

(ب) أساس التوحيد (يتبغ)

لقد تم إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة وشركتها التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، كما يتم إستبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية بين الشركة وشركاتها التابعة عند توحيد القوائم المالية.

(ج) أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(د) عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

(ه) استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والأفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة وبمبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح بها خلال فترة القوائم المالية الموحدة، على الرغم من أن إعداد هذه التقديرات والأحكام المقترضة تم في ضوء أحدث المعلومات عن الأحداث والظروف المتعلقة بها المتاحة للإدارة، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والأفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها، إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ التي تم إظهارها في القوائم المالية الموحدة قد تم الإفصاح عنها كما يلي:

الإنخفاض في قيمة النعم المدينية والنعم الأخرى

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة النعم المدينية والنجم الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الأصلية للإنفاقية، إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وامكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة النعم المدينية التجارية، بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي، وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متاخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحقة، أيهما أقل، عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته المحقة، تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقدم وبطيء الحركة، وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات، وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

المخصصات والإلتزامات الطارئة

يتم تكوين مخصصات عند وجود الإلتزام (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث أحداث مستقبلية غير يقينة أو بشكل كامل مع سيطرة الشركة؛ أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية: (١) أنه ليس من المحتمل أن تتفقاً صادرًا للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بثقة كافية، يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للمجموعة ضمن الإلتزامات الطارئة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقررة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد المادي لهذه الأصول، ونقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

خلال السنة، تم مراجعة القيم المتبقية لبعض بنود الآلات والمعدات، وقد تم اعتبار هذه التغيرات في التقديرات المحاسبية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية مستقبلاً من بداية هذه السنة فصاعداً، لو لم يكن هناك أي تغير في التقديرات، لكن الاستهلاك المحمول على قائمة الدخل الموحد للسنة المنتهية أقل بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي، وكانت القيمة الدفترية لهذه الأصول قد ارتفعت بنفس القيمة.

(ه) استخدام الحكم والتقديرات (يتبع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيايتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كغير ادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة.

مخصص الضمانات

يتمثل مخصص الضمانات في تقدير المطالبات المستقبلية المتعلقة بالبضاعة المباعة للعملاء. يتم تكوين مخصص بناء على الظروف العامة للسوق والخبرة التاريخية. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بأحداث وقعت في وقت لاحق على تاريخ قائمة المركز المالي إلى الحد الذي تؤكد فيه مثل هذه الأحداث الظروف السائدة في نهاية السنة.

السياسات المحاسبية الهامة ٣

لقد تم تطبيق تلك السياسات المحاسبية أذناه بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة. تم إعادة تبويب بعض أرصدة السنة السابقة لتنماشى مع العرض للسنة الجارية.

النقد لدى البنوك ونقد بالصندوق

يتكون النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق بشكل رئيسي من من نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة باستخدام الطريقة غير المباشرة. لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتم عرض النقد وما في حكمه بالصافي مطروحاً منه حسابات السحب على المشفوف.

ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير مطروحاً منه مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين ذلك المخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لفاتورة. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها. يتم إثبات وتحميم هذه المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم إدعامها بقيدها في قائمة الدخل الموحدة.

المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المنتجات التامة تكلفة مواد أولية وعمالة مباشرة وتكاليف صناعية غير مباشرة. يتم الإعتراف بقطع الغيار المستهلكة كمخزون. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديرى في النشاط الاعتيادي بعد خصم تكاليف الإكمال ومصروفات البيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقدم وبطبيعة الحركة والتالف.

استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليس سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة. يفترض أن يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٤٩ إلى ٢٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحبها التصويت. تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات المجموعة الشهرة الناتجة من عملية الإقتداء بعد خصم أي خسائر إنخفاض متراكم. تتضمن القوائم المالية حصة المجموعة في الأرباح المصروفات وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه. عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة المجموعة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتكبد فيها المجموعة إلتزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. يتم عرض نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الاستثمارات ضمن بنود قائمة الدخل الموحدة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت، باستثناء الأرض التي تظهر بالتكلفة، تتضمن التكاليف النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها. تقوم المجموعة باحتساب قطع الغيار الرأسمالية والممتلكات والألات والمعدات. إن قطع الغيار الرأسمالية هي تلك التي تزيد عمرها الإنتاجية عن سنة واحدة. قطع الغيار الرأسمالية يتم الاحتفاظ بها لضمان عدم توقف ألات ومعدات الإنتاج عن العمل ويتم احتسابها بطريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الاستهلاك ذات العلاقة بالألات والمعدات.

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والألات والمعدات. كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم تحويل الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل لكل بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات على حدة وبيانها كما يلي:

نوع الأصل	عدد السنوات
• آلات ومعدات	١٥ - ٥
• مباني وهياكل	٣٣ - ٢٥
• سيارات	٤
• أثاث وتجهيزات	٤
• معدات مكتبية	٤
• أدوات وقطع غيار	١٥

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة العائد من الممتلكات والألات والمعدات المستبعدة بصافي القيمة الدفترية لذات الأصول و يتم إدراج الصافي ضمن بند "الإيرادات الأخرى" بقائمة الدخل الموحدة.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتراكمة المحملة من الشركة والمرتبطة بإنشاء المبني والهياكل المعمارية والمصنع وملحقاته. يتم تحويل تكاليف إنشاء الممتلكات والألات والمعدات مبدئياً لبند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ويتم تبويبها تحت بند الموجودات المتداولة ثم يتم تحويل هذه المصروفات لبند الممتلكات والألات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المرافق. يبدأ استهلاك هذه المشروعات عندما تكون جاهزة للاستخدام. تتم رسملة التكاليف التمويلية للقروض المرتبطة بإنشاء الأصول المؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاكتمال تجهيز الأصل للغرض المقصود منه.

موجودات غير ملموسة

تشتمل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي على تكاليف ما قبل التشغيل ويتم إثباتها بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتضمن تكاليف ما قبل التشغيل جميع التكاليف والمصروفات المتقدبة خلال مرحلة ما قبل التشغيل ولها منافع اقتصادية مستقبلية. يتم إطفاء هذه التكاليف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للإنفاذ بها بحيث لا تزيد عن سبع سنوات.

الانخفاض في قيمة الموجودات
الأصول المالية

في تاريخ كل ميزانية يتم تقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية. وبعد الأصل المالي مخفضاً في قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.

بالنسبة للأصول المالية المثبتة بالتكلفة للمستهلك تمثل خسائر الانخفاض أفي الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعل الخاص بالأصل المالي.

ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل، يتم تقدير باقي الأصول المالية على شكل مجموعات تتشارك نفس خصائص مخاطر الإنفاق. يتم الإعتراف بكافة خسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل.

يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة عند وجود أدلة موضوعية لحدث يؤيد رد خسائر الانخفاض بعد الإعتراف بها.

الأصول غير المالية

يتم مراجعة قيم الموجودات غير المالية بغرض تحديد وجود خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها في حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع وقيمة الاستخدامية، أيهما أعلى. لغرض قياس خسائر الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات غير الملموسة والتي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لإحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى قيمتها القابلة للإسترداد المعدلة التقديرية وذلك في حدود قيمتها التقديرية، وقبل إثبات أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل.

أسهم خزينة (برنامج تعليمي أسهم للموظفين)

يتمثل برنامج أسهم الموظفين في منح العاملين بالشركة وقت إصدار أسهم الشركة للإكتتاب العام خيار تملك أسهم، حيث تقوم الشركة بتخصيص عدد محدد من أسهمها لكل موظف بالشركة. تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة لدعم البرنامج، هذه الأسهم يتم توزيعها في ثلاثة مجموعات مختلفة : مجاناً أو بالأجل أو على أساس نقدية ، بالإضافة إلى ذلك فإن جزء من هذه الأسهم يتم الاحتفاظ به لمنحه في المستقبل للموظفين مجاناً مقابل لسنوات الخدمة.

ترجمة العملات الأجنبية

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للمجموعة. يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والإلتزامات النفعية المثبتة بالعملة الأجنبية فيتم ترجمتها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إثبات فروق الصرف في قائمة الدخل الموحدة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وتم تحويله على قائمة الدخل الموحدة. يتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المستحقة للموظف في حالة انتهاء خدمته في تاريخ قائمة المركز المالي.

ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار أو لم يتم إصدار فواتير بها إلى المجموعة.

مخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عند وجود إلتزام حالي قانوني أو حكمي - نتيجة لحدث في الماضي - على المجموعة ويمكن عمل تقدير موثوق به لمعنى الإلتزام ويكون من المحتمل أن يتربّع عنه تدفق لمنافع إقتصادية لتسوية ذلك الإلتزام ويمكن تقدير قيمة الإلتزام بشكل موثوق به.

المبالغ المحقة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الإلتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، أخذين بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحظطة بتلك الإلتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناءً على التدفقات التقديمة المقترنة لتسوية الإلتزامات الحالية، فإن قيمة الإلتزام المثبتة بدقائق الشركة تقاس بناءً على القيمة الحالية لتلك التدفقات.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينية كموجودات إذا أمكن التأكيد أن هذه الذمم قابلة للتحصيل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به.

تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تنتقل المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى العميل وعندما يمكن استرداد المقابل وعندما يمكن تقدير التكاليف المصاحبة والاسترداد المحتمل للبضاعة بشكل موثوق وعندما لا يكون هناك علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالبضاعة ويمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق.

يختلف توقيت انتقال المخاطر والمنافع وفقاً لشروط الخاصة بكل اتفاقية بيع على حدة. تقييد الإيرادات بالصافي بعد تخفيضها بمقدار الخصم التجاري وخصم الكميات.

المصروفات

تضمن مصروفات البيع والتسويق أية مصروفات تنتج عن مجهودات المجموعة في أنشطة التسويق والبيع والتوزيع. كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع التكاليف المشتركة تكاليف الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية، إنلزم الأمر، على أساس منظم.

الزكاة وضريبة الدخل

تُخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تقدير الزكاة للشركة وشركتها التابعة على أساس موحد من قبل الشركة. تحمل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة على أساس الاستحقاق.

تحسب الزكاة على أساس الوعاء الركيوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقييد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص. تمثل الزكاة المحمولة على القوائم المالية الموحدة زكاة الشركة وشركتها التابعة.

يتم الإعتراف بالإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة بالمعدلات الضريبية الحالية. تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية الموجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تخفيضها إلى المدى الذي لم يعد فيه من المحتمل أن يكون فيه الربح الخاضع للضريبة كافٍ ومتاح في المستقبل القريب للسامح باستخدام جزء أو كل الأصول الضريبية الموجلة.

عقود الإيجار التشغيلية

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ما ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لكل مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالمستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة العقود المتعلقة بها.

القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتاحات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملات المتبددة. كما تُؤجل مصروفات تدبير القرض المخصوصة مقاماً من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي وتعرض بعد خصم المبلغ الأصلي للقرض. يتم إطفاء هذا المبلغ المؤجل على مدى فترة القرض باستخدام معدل الفائدة الفعالة. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بإنشاء الموجودات الموزة وذلك كجزء من هذه الموجودات حتى تكون هذه الموجودات جاهزة للغرض المعدة لها. يتم تحويل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية السنوية وتنسجل توزيعات الأرباح الأولية عندما يتم إعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئات اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

مخصص الضمانات

ينبغي تكوين مخصص الضمانات عند بيع المنتجات والخدمات. يتم تكوين المخصص بناءً على بيانات العمل التاريخية ودراسة كافة النتائج المحتملة مقابل الاحتمالات المرافقة لها. يتم تحويل مخصص الضمانات تحت بند تكاليف المبيعات بقائمة الدخل.

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤ - النقد وما في حكمه
يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
٥,٧٠٠,٣٩٥	١٧,٤٦٥,٥١٩	نقد بالبنوك
٣١٢,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	نقد بالصندوق
<u>٦,٠١٢,٣٩٥</u>	<u>١٧,٣٢٢,٥١٩</u>	
		نقد وأرصدة لدى البنوك
(١,٤٤٣,٩٨٧)	(٤,٢٩٨,٠٦٠)	بنوك سحب على المكتشوف (إيضاح ١٦)
<u>٤,٥٦٨,٤٠٨</u>	<u>١٣,٠٢٤,٤٥٩</u>	

٥ - ودائع لدى البنوك

تتمثل هذه الودائع في ودائع بدون فوائد والتي تحتفظ بها الشركة في بنوك محلية. إن الغرض من هذه الودائع هو توفير تسهيل ائتماني لعملاء الشركة. يحصل هؤلاء العملاء على تسهيلات لشراء منتجات الشركة بالأجل بنفس السعر المنحى لعملاء الشراء التفصي. يتم منح هؤلاء العملاء نفس السعر المنحى للعملاء التقليديين. يتم تقييم وإختيار العملاء من خلال البنوك. هذه الودائع قابلة للتحصيل من قبل الشركة عند الطلب. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٨ بخصوص تعرض الشركة لخسائر الائتمان على هذه الودائع.

٦ - ذمم مدينة

الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر تتكون مما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
٨٨,٧١٦,٩٠٠	٩٩,١٦٣,٠٨٨	ذمم مدينة
(٧٢,١٦٩)	(١,٣٨٧,١٨٩)	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٨٨,٦٤٤,٧٣١</u>	<u>٩٧,٧٧٥,٨٩٩</u>	

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
١٥١,٧٩٤	٧٢,١٦٩	الرصيد في بداية السنة
١,٦٠٣,٦٢٣	١,٣٩٥,٠٢٠	المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٣)
(١,٦٨٣,٢٤٨)	-	المشطوب خلال السنة
<u>٧٢,١٦٩</u>	<u>١,٣٨٧,١٨٩</u>	

تتعامل المجموعة في نطاق النشاط الطبيعي مع الأطراف ذات العلاقة، والتي تتضمن الشركات الشقيقة والمنشآت الأخرى. تتم هذه المعاملات في سوق نشط. وتكون شروط وأحكام هذه المعاملات ومعتمدة من قبل إدارة المجموعة. تمثل الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

العلاقة	اسم المنشأة
مساهم	مجموعة الريبيعة والنصار
مساهم	شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف
مساهم	شركة عبر الخليج السعودية
مساهم	شركة هيوب للصلب المحدودة
شركة زميلة	الشركة العالمية لأنابيب
شركة زميلة	شركة التطوير الكيميائي المحدودة
مساهم في شركة تابعة	شركة تي إس إم تك

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كان للمجموعة المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة العلاقة	طرف ذو علاقة
٧,٠٢٩,١٤١	٥,١٥٠,١٧٦	مبيعات	مجموعة الريبيعة والنصار
٥٨٨,٨٠٠	٩٤٦,٧٦٤	مبيعات	شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف
٣١٣,٨٢٥	١,١١١,٨٣٤	مشتريات	شركة عبر الخليج السعودية
١٣,٠٦٢,٣٥٠	١١,٥٤٦,٧٥٣	مبيعات	شركة هيوب للصلب المحدودة
١,٥٠٠,٩٦٨	٢,٣٦٥,٥١٢	مشتريات	شركة تي إس إم تك
٢٩٩,٤٠٤	٢٩٩,٤٠٤	تقديم خدمات	

نتيج عن تلك المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة الأرصدة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

١-٧ مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,٧٣٠,٣٩٧	٣,٥٦١,٣٣٦	شركة عبر الخليج السعودية
١,٤٢٣,٧٦٧	١,٦٨٨,١٩٨	مجموعة الريبيعة والنصار
١٢٣,٨٥٥	-	شركة تي إس إم تك
٥,٢٨٨,٠١٩	٥,٢٤٩,٥٣٤	

٢-٧ مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,٨٥٥,٢٥١	٣,٨٥٥,٢٥١	شركة تي إس إم تك
١٤٩,٧٠٠	١٤٩,٧٠٠	شركة هيوب للصلب المحدودة
٤,٠٠٤,٩٥١	٤,٠٠٤,٩٥١	

المخزون - ٨

م٢٠١٥	م٢٠١٦	
١٣٨,٤٦٩,٤٢٠	٨٤,٦٢٩,٣٤٢	مواد
٥٩,٧٥٧,٢٣٩	٧٦,٥٠١,١٣١	بصانع تامة الصنع وبصانع ثانوية
٤٥,٢٧٨,٥٧٥	٣٤,٠٧١,٤٠٠	قطع غيار ومستلزمات (إيضاح ١٢١)
٣٥,٢٣٨,٥١٦	٢٧,٤٥٤,٩٦٨	إنتاج غير تام
٦,٠٤٠,٦٢٢	١٠,٧٣٢,٩٨٣	بصاعة بالطريق
٢٨٤,٧٨٤,٣٧٢	٢٣٣,٣٨٩,٨١٤	
(٥,٦٠٠,٠٠٠)	(٦,٨٦٣,٣٧١)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
-	(٢,٢٣٠,٢٩٩)	يخصم: شطب مخزون
٢٧٩,١٨٤,٣٧٢	٢٢٤,٢٩٦,١٤٤	

الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

م٢٠١٥	م٢٠١٦	
-	٥,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٧,١٠٠,٠٠٠	٦,٨٦٣,٣٧١	مخصص مكون خلال السنة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٠٠,٠٠٠)	مخصص مستخدم خلال السنة
٥,٦٠٠,٠٠٠	٦,٨٦٣,٣٧١	

٩ - مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى

المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر تتكون مما يلي:

م٢٠١٥	م٢٠١٦	
٢٠,٣٩٤,٣٧٢	٢١,٩٧٧,٧٥٠	سلف الموظفين
٥,٨٩٦,٩٦٢	٣,٤٣٦,٩٧٩	دفعات مقدمة للموردين
٢,٤٤٤,١٥٨	٢,٩٢٧,٥١١	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١,٣٥٤,٥٠٠	مطالبة تأمين
٣٨٨,٧٩٢	٤٠٩,٩٨٣	أخرى
٢٩,١٢٤,٢٨٤	٣٠,١٠٦,٧٢٣	

م٢٠١٥	م٢٠١٦	
١٦,٢٧٠,٨٤٦	١٦,٤٢١,٩٩١	تم عرضها في قائمة المركز العالمي كالتالي:
١٢,٨٥٣,٤٢٨	١٣,٦٨٤,٧٣٢	الجزء المتداول - مدرج تحت بند الموجودات المتداولة
٢٩,١٢٤,٢٨٤	٣٠,١٠٦,٧٢٣	الجزء غير المتداول - مدرج تحت بند الموجودات غير المتداولة

تتضمن سلف الموظفين مبالغ مضمونة برهن للممتلكات المملوكة للموظفين، كالاراضي، المبني والسيارات، الذين لا يملكون مكافأة نهاية خدمة كافية لتغطية رصيد القرض.

- استثمارات في شركات زميلة

ت تكون الاستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		تكلفة الاستحواذ	إضافات مساهمة في شكل قروض الانخفاض في القيمة	الحصة المتراكمة للشركة من الخسارة	كما في ١ يناير حصة الشركة من صافي ربح / خسارة (السنة السابقة قيمة الاستثمار)
الإجمالي	شركة التطوير الكيميائي المحدودة للأنبوب المحدودة	الإجمالي	شركة العالمية للأنبوب المحدودة				
١١٢,٩٥٠,٠٠٠	٦٧,٩٥٠,٠٠٠	١١٢,٩٥٠,٠٠٠	٦٧,٩٥٠,٠٠٠				
-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠				
٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٦,٢٥٠,٠٠٠	٤٣,٧٥٠,٠٠٠	-	٤٣,٧٥٠,٠٠٠	-	-	
-	-	(٣٤,٩٧٨,٦٧٦)	(٣٤,٩٧٨,٦٧٦)				
(٢٤,٠٢٤,١٦٥)	(٧,٢٣٥,٨٥٨)	(١٦,٧٨٨,٣٠٧)	(٢٦,١٠١,٦٤٩)	(٩,٣٠١,٥٣٥)	(١٦,٨٠٠,١١٤)		
(٢,٠٧٧,٤٨٤)	(٢,٠٦٥,٦٧٧)	(١١,٨٠٧)	٨,٢٧٥,٤٢٧	(٨,٠٤٨,٩٧٠)	١٦,٣٢٤,٣٩٧		
١١٣,٠٩٨,٣٥١	٥٨,٦٤٨,٤٦٥	٥٤,٤٤٩,٨٨٦	١١١,٨٩٥,١٠٢	٢٣,٦٢٠,٨١٩	٨٨,٢٧٤,٢٨٣		

الشركة العالمية لأنابيب المحدودة

الشركة العالمية لأنابيب المحدودة (جي بي سي) هي شركة ذات مسئولية محدودة مملوكة للشركة وشركة إي إي دبليو الألمانية وشركاء سعوديين آخرين وتقوم بانتاج أنواع متعددة من الأنابيب الملحومة الكبيرة حتى قطر ٦٠ بوصة والأنباب ذات الإستعمالات الإنسانية. رأس مال الشركة العالمية لأنابيب المحدودة هو ١٢٥ مليون ريال سعودي، تمتلك الشركة السعودية لأنابيب الصلب منه نسبة ٣٥% كما تمتلك إي إي دبليو منه نسبة ٣٥% والباقي مملوك لشركاء آخرين بنسبة ٣%. تشتمل تكلفة الاستحواذ على هذا الاستثمار علاوة إصدار قرها ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، أدرجت الشركة حصتها من ربح الشركة العالمية لأنابيب وبالنسبة ١٦,٣٢٤,٣٩٧ مليون ريال سعودي (٢١) دسمبر ٢٠١٥ م، حصة من الخسارة قدرها ٠,٠١٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٣٥% من صافي ربح الشركة العالمية لأنابيب وبالنسبة ٦,٣٢٤,٣٩٧ مليون ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠١٥ م: صافي خسارة ٠,٠٣٠ مليون ريال سعودي.

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد قرض بدون فوائد للشركة العالمية لأنابيب بمبلغ ٤٣,٧٥٠ مليون ريال سعودي والذي تم منحه للشركة الزميلة بناء على ورد في مذكرة التفاصيل الموقعة والمعتمدة من قبل الشركاء بالشركة العالمية لأنابيب في ٨ مايو ٢٠٠٩ م وكذلك مع قرار الشركاء رقم ١-٣ المعتمد والموقع في ٢٢ إبريل ٢٠١٢ م. ان هذا القرض غير محدد بجدول سداد معين ويمثل جزءاً من اتفاقية لزيادة حقوق الملكية من ١٢٥ مليون ريال سعودي إلى ٢٥٠ مليون ريال سعودي ويسري على القرض المقدم من الشركاء بحسب نسب ملكيتهم. بعد هذه الاتفاقية، أصبح هيكلاً حقوق ملكية الشركة العالمية لأنابيب ٢٥٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل في ١٢٥ مليون ريال سعودي من رأس المال المدفوع ١٢٥ مليون ريال سعودي مساهمات من الشركاء في شكل لزيادة حقوق الملكية إلى ٢٥٠ مليون ريال سعودي.

شركة التطوير الكيميائي المحدودة

شركة التطوير الكيميائي المحدودة (سي دي سي) هي شركة قلبية تهدف لتطوير المشروعات الصناعية. تمتلك الشركة السعودية لأنابيب الصلب نسبة ٢٠% من أسهم شركة التطوير الكيميائي الحالية برأس مال مجموعه ٣٠٠ مليون ريال سعودي، ومشروعها الأول هو إنشاء مصنع البولي سيلكون بالتعاون مع شركة كي سي سي الكورية المتخصصة في صناعة مواد السليكون والبولي سيلكون. يقع المصنع في المنطقة الصناعية الثانية بالجبيل، ويستهدف إنتاج ١٢,٣٥٠ طن سنوياً من البولي سيلكون المستخدم في إنتاج الطاقة الشمسية (على مرحلتين). اشتملت تكلفة الاستثمار على هذا الاستثمار علاوة إصدار قرها ٧,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، أدرجت الشركة حصتها من خسارة شركة سي دي سي والبالغة ٨,٠٥٠ مليون ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠١٥ م: ٢٠٦ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٢٠% من صافي الخسارة المقدرة لشركة التطوير الكيميائي وقدرها ٢٥٠ مليون ريال سعودي وذلك عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ (٣١) ديسمبر ٢٠١٥ م: خسارة ١٠,٣ مليون ريال سعودي.

لقد قامت إدارة المجموعة بتقييم إمكانية استرداد استثمارها في شركة التطوير الكيميائي في ضوء مؤشرات انخفاض القيمة القائمة.

بناء على تقدير الإدارة ودراستها المفصلة لانخفاض القيمة، سجلت المجموعة انخفاضاً في قيمة الاستثمار قدره ٣٤,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة بناء على دراسة مفصلة لانخفاض القيمة. سيتم متابعة هذا الانخفاض في القيمة عن كثب خلال الفترات القادمة وسيتم إعادة تقييم تغيرات إمكانية الاسترداد / الانخفاض المستقبلي للاستثمار تبعاً لذلك.

١١ - ممتلكات وألات ومعدات

تتمثل الحركة في الممتلكات والألات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م فيما يلي:

المجموع	معدات مكتبية وكمبيوتر	أثاث وتجهيزات	سيارات	مباني وانشاءات	آلات ومعدات	أراضي	النهاية:
٨٢٢,٤٥٣,١٦٨	٢٢,٩٨٣,٧٨٤	٥,٢٥٤,٦٤٦	٥,٩٢٧,٤٢٥	١٦٠,٨٣١,٤٢٩	٤٦٩,٦٠٥,٨٨٤	١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
٥,٨٤٤,٨١٠	-	-	-	-	٥,٨٤٤,٨١٠	-	إعادة تبويب قطع غيار رأسمالية
١٠,٢١٩,٤٠١	١,٣٣٨,٠٣٤	١٤٤,٨٧٨	٥٠٣,٥٠٠	٦٤٤,٠١٣	٧,٥٨٨,٩٧٦	-	إضافات خلال السنة
٦٩,٥٦٥,٩٦٨	٨٧,٥٤٥	٥١٦,٥٠٠	-	١٥,٤٤١,٣٤٣	٥٣,٥٢٠,٥٨٠	-	محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ١٢)
(٥٨٦,٠٠٠)	-	-	(٥٨٦,٠٠٠)	-	-	-	الاستبعادات
(١,٤٣٠,٣٨٣)	-	-	-	-	(١,٤٣٠,٣٨٣)	-	انخفاض القيمة (إيضاح ٢٦)
(٥٣,٥٣٦,١٣٦)	-	-	-	(٥٦٤,٥٢٣)	(٥٢,٩٧١,٦١٣)	-	الشطب (إيضاح ٢٦)
٨٥٢,٥٣٠,٨٢٨	٢٤,٤٠٩,٣٦٣	٥,٩١٦,٠٢٤	٥,٨٤٤,٩٢٥	١٧٦,٣٥٢,٢٦٢	٤٨٢,١٥٨,٤٥٤	١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الاستهلاك المتراكم:							
٣٢٥,٦٨١,٠٣٨	١٧,٢٩٩,١٦١	٣,٢٤٦,١٩٢	٣,٧٨٨,٠٥٩	٦٤,١٨٠,٨٧٤	٢٣٧,١٦٦,٧٥٢	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
٤١,٧٤٨,٦٩٨	٢,٣٤٩,٣٩٧	٧٦٢,٣٢٤	٨٤٠,٩٣١	٦,٧٤٥,١٨٨	٣١,٠٧٠,٨٥٨	-	الحمل خلال السنة
(٥٢٧,٤٠٠)	-	-	(٥٢٧,٤٠٠)	-	-	-	الاستبعادات
(٣٤١,٧٠٣)	-	-	-	-	(٣٤١,٧٠٣)	-	انخفاض القيمة (إيضاح ٢٦)
(٤٥,٠٢٩,٩٩٥)	-	-	-	(٣١٧,٧٧٧)	(٤٤,٧١٢,٢١٨)	-	الشطب (إيضاح ٢٦)
٣٢١,٥٣٠,٦٣٨	١٩,٦٤٨,٥٥٨	٤,٠٠٨,٥١٦	٤,٠٨١,٥٩٠	٧٠,٦١٨,٢٨٥	٢٢٣,١٨٣,٦٨٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
صافي القيمة الدفترية:							
٥٣١,٠٠٠,١٩٠	٤,٧٦٠,٨٠٥	١,٩٠٧,٥٠٨	١,٧٦٣,٣٣٥	١٠٥,٧٤٣,٩٧٧	٢٥٨,٩٧٤,٥٦٥	١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٤٩٦,٧٧٢,١٣٠	٥,٦٨٤,٦٢٣	٢,٠٠٨,٤٥٤	٢,١٣٩,٣٦٦	٩٦,٦٥٠,٥٥٥	٢٢٢,٤٣٩,١٣٢	١٥٧,٨٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

خلال السنة، قامت إدارة الشركة بإجراء اختبار لتحديد قطع الغيار الرأسمالية التي سيتم استخدامها في الآلات والمعدات مما أدى إلى تحديد قطع غيار رأسمالية بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي، وبناءً عليه فقد تم إعادة تبويبها من مخزون إلى آلات ومعدات.

الشركة السعودية لأنابيب الصلب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١ - ممتلكات وألات ومعدات (يتبغ)

تم توزيع الاستهلاك المحمول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
٣٤,٤٢٢,٥٥٩	٣٩,٦٢٥,٤٠٤
٢,٤٦٣,٢٠٩	٢,١٢٣,٢٩٤
<u>٣٦,٨٨٥,٧٦٨</u>	<u>٤١,٧٤٨,٦٩٨</u>

تكلفة المبيعات
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

١٢ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الحركة في الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م فيما يلي:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	المحول للممتلكات والآلات والمعدات	إضافات*	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	<u>المصنع الحالي</u>
٩,٧٨٥,٧٥٩	(٤,٩٢٨,٨٣٨)	٦,٧٦٢,١٧٨	٧,٩٥٢,٤١٩	مصنع الأنابيب ذات الأقطار الصغيرة
٤,١٩٢,٤٧٢	(٧,٩٦٥,٣٤١)	٤,٥١٩,٥٧٧	٧,٦٣٨,٢٣٦	مصنع الأنابيب ذات الأقطار المتوسطة
٣٥٧,٨٣٣	(١,٥٩٤,٩١٤)	٤٥٣,٧٩٦	١,٤٩٨,٩٥١	مصنع ثني الأنابيب
<u>١٤,٣٣٦,٠٦٤</u>	<u>(١٤,٤٨٩,٠٩٣)</u>	<u>١١,٧٣٥,٥٥١</u>	<u>١٧,٠٨٩,٦٠٦</u>	

التوسيعات
مصنع الأنابيب حسب مواصفات
معهد البترول الأمريكي ٨ بوصة
تغليف الأنابيب حتى ٣٠ بوصة

١٧٧,٧٢٦,٣٨٤	(٢٣,٥٠١,٣٠٧)	١٠,٨٥٨,٣٧٩	١٩٠,٣٦٩,٣١٢
	(٣١,٤٦٤,٩٨٧)	١,٢١٢,٧١٨	٣٠,٢٥٢,٢٦٩
١٧٧,٧٢٦,٣٨٤	(٥٤,٩٦٦,٢٩٤)	١٢,٠٧١,٠٩٧	٢٢٠,٦٢١,٥٨١
٧٢٢,٦٦٩	(١١٠,٥٨١)	٦٧٩,٨٥٤	١٥٣,٣٩٦
<u>١٩٢,٧٨٥,١١٧</u>	<u>(٦٩,٥٦٥,٩٦٨)</u>	<u>٢٤,٤٨٦,٥٠٢</u>	<u>٢٣٧,٨٦٤,٥٨٣</u>

مباني وإنشاءات
مبانٍ وإنشاءات

* تتضمن هذه الإضافات تكاليف إقراض خالد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م قدرها ٤,٦٢٢,٢٢٩ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١,٠٢٢,٩٠٤ ريال سعودي) وقطع غير رأسمالية تم إعادة تبويبها بمبلغ ١,١١٢,٣١٤ ريال سعودي (٢٠١٥ م: لاشي).

١٣ - موجودات غير ملموسة

الحركة في الموجودات غير الملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تتكون من الآتي:

٢٠١٥	٢٠١٦
١٦,١٨١,١٢١	١٣,٣٤٥,٩٩٢
(٢,٨٣٥,١٢٩)	(٢,٧٧٠,١٤٧)
<u>١٣,٣٤٥,٩٩٢</u>	<u>(١,٧١٦,٠٣٣)</u>
	<u>٨,٨٥٩,٨٣٢</u>

الرصيد في بداية السنة
المطأفاً خلال السنة (إيضاح ٢٤)
شطب موجودات غير ملموسة (إيضاح ٢٤)
الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٤ - مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر تتكون مما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
٤,٩٣١,٦٨٨	١١,٠١٢,١٦٧
-	٦,٠٠٠,٠٠
٥,١٦٩,٤٣٤	٣,٣٣٣,٤٤٧
٦,٨٧٥,٥٩٢	١,٥٧٢,٣٢٤
١,٨٠٠,٠٠	٧٠٠,٠٠
١٨,٧٧٦,٧١٤	٢٢,٦٩٧,٧٣٨

مصروفات مستحقة
مخصص ضمان مبيعات
دفعات مقدمة من العملاء
ذمم دائنة محتجزة
مكافآت مستحقة لمجلس الإدارة

١٥ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل

(أ) تكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي مما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
٨٧٢,٩٣٤,٤٩٤	٨٥٨,٢٢٤,٩٧٣
٢٣٢,٣٦٣,٥٠٧	١٨٦,٩١٠,٢٥٣
٤٥,٢٧٨,٥٧٥	٣٤,٠٧١,٤٠٠
٨٠٦,٥٧٣,٠١٨	٧٧٦,٧٣٢,٦٠٤
٢٩,٨٧٠,٢٧٠	(٤٤,٨٩٦,٤٢٥)

موجودات غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
قطع غيار
حقوق الشركاء - الرصيد الافتتاحي
صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة

تم تعديل هذه الأرقام عند احتساب الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة.

(ب) حركة الذمم الدائنة للزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تتكون مما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
١٦,٣٥٤,٥٨٢	٩,٨٦١,٠٣٠
٨,١١٠,٥٣٩	٥,٣٨٤,٣٥٢
(٩٣٢,٣٥٥)	-
(١٣,٦٧١,٧٣٦)	(٧,٩٧٤,٩١١)
٩,٨٦١,٠٣٠	٧,٢٧٠,٤٧١

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة
مخصص زائد عن السنة السابقة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

تتلوى الزكاة وضريبة الدخل المحملة للربح المتبقية مما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
٨,١١٠,٥٣٩	٥,٣٨٤,٣٥٢
(٩٣٢,٣٥٥)	-
٧,١٧٨,١٨٤	٥,٣٨٤,٣٥٢

مخصص السنة
مخصص زائد عن السنة السابقة
مجموع المحم

(ج) قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقراراتها الزكوي والضريبي للهيئة العامة لزكاة والدخل حتى سنة ٢٠١٥ م. وقد حصلت الشركة وشركاتها التابعة على شهادات الزكاة والضريبة وهي سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧ م.

١٦ - سحب على المكشف

يتمثل السحب على المكشف في تسهيلات من أحد البنوك المحلية بالمملكة العربية السعودية بغضون تمويل أنشطة الشركة اليومية (رأس المال العامل). قام البنك بمنع هذا التسهيل للشركة وفقاً لمبدأ المشاركة في العائد من مبيعات الشركة. يتم احتساب عائد البنك بمعدلة تناسب طردياً مع مبيعات الشركة الشهرية ومتوسط الرصيد المكشف اليومي خلال الشهر.

والسبب في ترتيب هذه التسهيلات هو رغبة الشركة في عدم الاحتفاظ بسيولة كبيرة لدى البنك لتغطية احتياجاتها اليومية، وبذلك تتمكن الشركة من سداد ديونها ومطلوباتها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٦ - سحب على المكشوف (يتبع)

تم تسوية رصيد السحب على المكشوف خلال السنة الماضية من خلال ودائع الشركة ولا زالت هذه التسهيلات متاحة للشركة وفقاً لتقديرات الإدارة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يمثل السحب على المكشوف البالغ ٤,٢٩٨,٠٦٠ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١,٤٤٣,٩٨٧ ريال سعودي) رصيد بنكي سابق للشركة التابعة، وهو ليس جزء من اتفاقية تسهيلات بنكية.

١٧ - قروض قصيرة الأجل القروض قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر تتكون مما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
١٥,٧٧٩,٤٤٤	١٠٢,٠٤٤,١١٥
١٧,٨٦٦,٢٧٩	-
٢٣,٦٤٥,٧٢٣	١٠٢,٠٤٤,١١٥

تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
قرض مرابحة

١٨ - قروض طويلة الأجل القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر تتكون مما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
١٦٩,٦١١,٢٧١	١٥٥,٣٠١,٤٩٩
١٠٨,٧٧١,٢٣٣	٤٧,٣٥٦,١٣٧
٢٧٨,٣٨٢,٥٠٤	٢٠٢,٦٥٧,٦٣٦

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦
٩٣,٥٣٠,٦٥١	٦٣,٤٣٨,٣٨٦
١٨٤,٨٥١,٨٥٣	١٣٩,٢١٩,٤٥٠
٢٧٨,٣٨٢,٥٠٤	٢٠٢,٦٥٧,٦٣٦

تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:

الجزء المتداول – تحت بند المطلوبات المتداولة

الجزء غير المتداول – تحت بند المطلوبات غير المتداولة

(١) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

١) حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل مشروعات التوسعة بمبلغ ٦٨,٦٥ مليون ريال سعودي. القرض مضمون من خلال رهن ممتلكات، آلات ومعدات الشركة، وقد استحق القسط الأخير منها وتم سداده في نوفمبر ٢٠١٦ م.

٢) في سنة ٢٠١٢، تقدمت الشركة بطلب للحصول على قرض جديد من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروعات التوسعة المختلفة بالشركة وتحت الموافقة على القرض في نفس السنة. القرض مضمون من خلال رهن ممتلكات، آلات ومعدات الشركة. طبقاً لاتفاقية القرض، سيتم سداد القرض على ١٤ قسط وكان القسط الأول مستحق السداد في أكتوبر ٢٠١٥ وآخر قسط يستحق في مارس ٢٠٢٢ م.

٣) أيضاً تم منح الشركة التابعة قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع بمبلغ ٤١,٧ مليون ريال سعودي. بالرجوع إلى اتفاقية القرض، إنفق صندوق التنمية الصناعية السعودي والشركة التابعة على تنفيذ القرض إلى ٤٠,٣ مليون ريال سعودي وإعادة جدولة دفعات السداد المستحقة على ١٣ قسط موزعة على ٧ سنوات ابتداءً من سنة ٢٠١٦ م. القرض مضمون من خلال رهن ممتلكات، الآلات والمعدات التابعة حتى تصل إلى مبلغ القرض وكذلك ضمان صادر من الشركة السعودية لأنابيب الصلب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٨ - قروض طويلة الأجل (يتابع)

(ب) قروض بنكية

أبرمت الشركة اتفاقية قرض مرابحة مع أحد البنوك المحلية لتمويل مشروعات التوسعة المختلفة. بلغ إجمالي قيمة القرض المعتمد من البنك ٢٦٠ مليون ريال سعودي يشتمل على مبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي تم تسويته من خلال قرض صندوق التنمية الصناعية السعودية. تم ضمان هذه التسهيلات بسند أذني ورهن ثانى على ممتلكات وألات ومعدات الشركة. يستحق القسط الأول من القرض في ٢٦ يونيو ٢٠١٥ و القسط الأخير يستحق في ٢٥ مارس ٢٠١٧.

لدى الشركة التابعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع البنك السعودي للاستثمار لتمويل مصنع الشركة التابعة وشراء الآلات والمعدات. بلغ إجمالي قيمة القرض المعتمد من البنك مبلغ ٦٩,٦ مليون ريال سعودي يشتمل على مبلغ ٣٨,٧ مليون ريال سعودي تم تسويته من خلال قرض مرحلٍ من صندوق التنمية الصناعية السعودية.

تتضمن اتفاقيات القروض لأجل اشتراطات تتطلب، من بين اشتراطات أخرى، الاحتفاظ بنسبي مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تكن الشركة التابعة ملتزمة ببعض الاشتراطات. إلا أنه قد تم الحصول على تنازل عن الامتثال لتلك الشروط. ومع ذلك، تقوم إدارة الشركة باتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة وهي على ثقة من أنه سيتم معالجة مخالفة اشتراطات خلال فترة من الزمن.

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تمثل حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
٤٧,٧٠٥,٣٥٩	٤٨,٥١١,٦٥٤
٥,٧٧٤,٠٣٩	٥,٤٤٩,٥٤٦
(٤,٨٦٧,٧٤٤)	(٣,٢٧٠,١٩٧)
٤٨,٥١١,٦٥٤	٤٧,٦٩١,٠٠٣

الرصيد في بداية السنة
مخصص مكون خلال السنة
المسدود خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٢٠ - علاوة إصدار أسهم

تمثل علاوة إصدار الأسهم في زيادة سعر الإصدار بالقيمة الاسمية للأسهم المصدرة للجمهور في وقت الطرح العام الأولي لعدد ١٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد قيمتها ٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة رمزية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. (إيضاح ١)

٢١ - الاحتياطي النظامي

بموجب النظام الأساس للشركة، فإن على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٥٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء. إلا أنه يمكن استخدام الاحتياطي النظامي لتغطية خسائر الشركة أو لزيادة رأس مالها.

٢٢ - أسهم خزينة (برنامج تملك أسهم للموظفين)

قامت الشركة بشكل مبدئي بالحصول على ٧٠٠,٠٠٠ سهم من الأسماء المصدرة للإكتتاب العام وذلك بغرض دعم برنامج تملك الأسهم للموظفين، قامت الشركة حتى تاريخ القوائم المالية بإعادة شراء ٦٢,٨١٢ سهم إضافي لدعم البرنامج (٢٠١٥: ٦٢,٨١٢ سهم). هذا البرنامج مقسم إلى أربعة أنواع وهي: أسهم مجانية وأسهم بالأجل وأسهم نقدية والأسماء التي ستتصدر مستقبلاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أصدرت الشركة ٢٨٤,٨٠٨ سهم للموظفين المؤهلين (٢٠١٥: ٢٨٤,٨٠٨ سهم). ويبلغت الأسماء المتبقية ٤٧٨,٠٠٤ سهم سيتم توزيعها تدريجياً على الموظفين بحسب البرنامج. تم تسجيل برنامج أسهم الموظفين مبدئياً في قائمة المركز المالي الموحدة لتخفيض حقوق المساهمين والتي سيتم تسويتها عند إصدارها للموظفين.

المصروفات البيع والتسويق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تتكون مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٨,١٧٠,٤٧٥	٦,٩١٠,٦٤٠	نقل داخلي
٥,٠٧٨,٥٥٥	٦,٨٢٢,١٨٤	رواتب وأجور
٢,٤٩٧,٤٤٤	٣,٨٨٦,١٨٢	مصاريف شحن - تصدير
٤,٤٢٩,٣٢٦	١,٧٢١,٨٩٤	مزايا عاملين
١,٦٠٣,٦٢٣	١,٣٩٥,٠٢١	ليون مدعومة (إيضاح ١)
١,٣٠٩,٧١١	٨٤٨,٥٦٦	إعلانات
٤٧١,٦٦٧	٤٩٢,٦٢٥	إيجارات
١٣٣,١٤١	٤٤٢,٩٩٣	عمولات بيع
٤٠٣,٠٢٧	٥٥٨,٧٠٤	أخرى
٢٤,٠٩٦,٩٦٩	٢٢,٧٩٨,٨٠٤	

٤٤ - مصروفات عمومية وإدارية

المصروفات العمومية والإدارية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تتكون مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٢,١٠١,٠٥٤	١٣,٩٠٤,٢٧٨	رواتب وأجور
٧,٩٣٦,٢٧٠	٤,٥٢٣,١٨٣	مزايا عاملين
٢,٨٣٥,١٢٩	٢,٧٧٠,١٢٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
٢,٤٦٣,٢٠٩	٢,١٢٣,٢٩٤	استهلاك (إيضاح ١١)
٧٨٧,٢٠٣	٢,٠١٧,٩٢٦	أتعاب قانونية ومهنية
-	١,٧١٦,٠٣٣	شطب موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
١,٢٥٨,٧٢٨	١,٤٣٤,٦٠١	تبرعات خيرية
٣٨٠,٧١٣	٦٣٦,٣٣٤	مصاريف سفر
٢,٨٣٢,٢٢٩	٣,١٩٤,٥٢٦	أخرى
٣٠,٥٩٤,٦٣٥	٣٢,٣٢٠,٣٠٢	

٤٥ - مصروفات تمويلية

المصروفات التمويلية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تتكون مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٣,٤٩٧,٣٤٥	٣,٩١٩,٦٤٨	مصاريف متابعة - صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣,٤٤٤,٨٧٨	٦,٢١٩,٦٧٨	مصاريف تمويلية - بنوك محلية
٦,٩٤٢,٢٢٣	١٠,١٣٩,٣٢٦	

المصروفات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر تتكون مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١,٠٠٨,٠٩٥	٨,٥٠٦,١٤١	ممتلكات وألات ومعدات مشطوبة
-	١,٠٨٨,٦٨٠	انخفاض قيمة ممتلكات وألات ومعدات
١,١٠٢,٩٩٨	١,٠٧٠,٣٨١	رسوم مصرفية
١١,٢٥٠	(٥٨,٤٠٠)	(ربح) / خسارة بيع ممتلكات
-	(١,٣٥٤,٥٠٠)	مطالبة تأمين
٧٠,٧٩٥	٧٥,٤٠٦	أخرى
٢,١٩٣,١٣٨	٩,٣٢٧,٧٠٨	

٤٧ - المدفوعات لموظفي الإدارة الرئيسيين

بلغت المدفوعات لموظفي الإدارة الرئيسيين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٤,٣٠٦,٠٢٨	٣,٢٢١,٥٧٠	رواتب وأجور
١,٨٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١)
١,٦٦٩,٥١٣	١,٥٤٦,١٩٧	بدلات
٧٩١,٦٨٦	١٣٠,٩٤٥	مكافآت
٨,٥٦٧,٢٢٧	٥,٥٩٨,٧١٢	

٤٨ - التزامات وارتباطات

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٥,٧٣٥,٦٦٢	-	اعتمادات مستدينة
١٤٨,١٤٩,٧٤٣	١٠٢,٠١٤,٣٥٣	خطابات ضمان *
٥٤٢,٢٢٨,٧١٣	٦٤٠,٢٢٨,٧١٣	ضمانات شركات **
٨,٧٠٠,٠٠٠	٥,٣٧٤,٩٣٩	ارتباطات رأسمالية

* يشتمل هذا الرصيد على ضمان مقمن إلى شركة الحديد والصلب السعودية بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ١٤٠ مليون ريال سعودي) لتوريد مواد خام.

** يمثل هذا الرصيد ضمانات شركات صادرة إلى صندوق التنمية الصناعية السعودية وإلى بنوك تجارية أخرى مقابل القروض الممتوحة للشركة التابعة وإحدى الشركات الزميلة والتي تقدر بمبلغ ٦٤٠,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ٥٤٢,٢ مليون ريال سعودي).

بناءً على الإنفاقية التي أبرمتها الشركة مع البنوك، فإن عملاء الشركة مصرح لهم بشراء منتجات الشركة بالأجل بضمان مقابل الوديعة المحفظ بها لدى البنك البالغة ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١٣ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٥). فإنه في حال تعذر العملاء في السداد للبنك فإن الحد الأقصى للخسارة الإنتمانية للشركة هو ١٠% من قيمة الوديعة البنكية، بما يمثل ١,٣ مليون ريال (٢٠١٥ م: ١,٣ مليون ريال سعودي).

٤٩ - نصيب السهم من الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بقسمة صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة، بالنسبة لنصيب السهم المخفض فيتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة بافتراض أن كافة الأسهم القابلة للتحويل قد تم تحويلها إلى أسهم قائمة والتي تشمل على إصدار برنامج خيارات أسهم الموظفين وتحويل أسهم خزينة إلى أسهم عادية.

نصيب السهم الأساسي من صافي (الخسارة) / الربح	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
صافي (خسارة) / ربح السنة	(٤٤,٨٩٦,٤٢٥)	٢٣,٣٨١,٧١٨
ربح التشغيل للسنة	١,٢٧٣,٨٥٨	٤٣,٨٤٩,١١٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة		
عدد الأسهم المصدرة		٥١,٠٠٠,٠٠٠
يخصم: أسهم خزانة -أسهم محفظة بها لبرنامج أسهم الموظفين		(٧٦٢,٨١٢)
يضاف: متوسط عدد الأسهم المصدرة للموظفين		٢٨٤,٨٠٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٥٠,٥٢١,٩٩٦	٥٠,٥٢١,٩٩٦
نصيب السهم الأساسي من صافي (الخسارة) / الربح	(٠,٨٨٩)	٠,٦٦١
نصيب السهم الأساسي من ربح التشغيل	٠,٠٢٥	٠,٨٦٨
نصيب السهم المخفض من (الخسارة) / الربح		٥١,٠٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة		٥١,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم المخفض من صافي (الخسارة) / الربح	(٠,٨٨٠)	٠,٦٥٥
نصيب السهم المخفض من ربح التشغيل	٠,٠٢٤	٠,٨٦٠

٤٠ - المعلومات القطاعية

نظراً لأن إدارة المجموعة تعتبر نشاطات أعمال الشركة بشكل رئيسي كقطاعين، فإنه يتم إصدار التقارير المالية لقطاع الأعمال وللقطاع الجغرافي.

قطاع الأعمال:

تعتبر إدارة المجموعة نشاطات أعمال الشركة بشكل رئيسي كقطاعين تشغيليين واحد فيما يتعلق بتقدير الأداء وتوزيع الموارد وذلك لأن النشاط الرئيسي للمجموعة هو تصنيع أنابيب الصلب ومعدات المعالجة.

تتعلق الأنشطة الرئيسية للمجموعة بالقطاعات التشغيلية التالية:

- **معدات المعالجة:** وهي تشمل على تصميم وتصنيع وتجميع وصيانة وتسويق معدات المعالجة الثقيلة لاستخدام محطات النفط والغاز وتوليد الطاقة وتحلية المياه والتعدين والطاقة الشمسية والمحطات البحرية.
- **أنابيب الصلب:** ويشمل هذا على إنتاج أنابيب صلب مغلفة وغير مغلفة وأنابيب مربعة ومستطيلة تستخدم في قطاعات النفط والغاز والمياه والبناء، بالإضافة إلى إنتاج أنابيب ملحومة طولياً مقاومة للكهرباء.

٣٠ - المعلومات القطاعية (بيع)

المجموع أنابيب الصلب معدات المعالجة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

إيرادات

ربح / (خسارة) التشغيل

صافي الخسارة

٦٢٧,٣٩٠,٠٠٧	٤٧,٠٧٢,٣٧٠	٥٨٠,٣١٧,٦٣٧
١,٢٧٣,٨٥٨	(١٠,٨١٠,٧٦٣)	١٢,٠٨٤,٦٢١
(٤٤,٨٩٦,٤٢٥)	(١٣,٤٩٦,٦٨٣)	(٣١,٣٩٩,٧٤٢)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

أصول ثابتة

مجموع الأصول

مجموع المطلوبات

٥٣١,٠٠٠,١٩٠	٧٢,٥٢٠,٢٤٥	٤٥٨,٤٧٩,٩٤٥
١,٢٣٢,٢٩١,٠٦٠	١١٨,٩٥١,٠٤٨	١,١١٣,٣٤٠,٠١٢
٥٠٤,٧٣٩,٢٣٣	١٠٦,١٦٦,٠٨٨	٣٩٨,٥٧٣,١٤٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

إيرادات

ربح / (خسارة) التشغيل

صافي الربح / (الخسارة)

٨٥٢,٠٨٨,٣٢٦	١٤,٨٣٩,٦٣٠	٨٣٧,٢٤٨,٦٩٦
٤١,٠٨٣,١١٥	(١٩,٥٨٩,١٥٦)	٦٠,٦٧٢,٢٧١
٢٩,٨٧٠,٢٧٠	(٢١,٨٥٥,٢٧١)	٥١,٧٢٥,٥٤١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

أصول ثابتة

مجموع الأصول

مجموع المطلوبات

٤٩٦,٧٧٢,١٣٠	٧٦,١١٠,٤٣٢	٤٢٠,٦٦١,٦٩٨
١,٢٨٢,٣٣٤,٨٥٧	١٠٨,٩١٠,٥٣٧	١,١٧٣,٤٢٤,٣٢٠
٥٠,٦٠٢,٢٥٣	٩٨,٤١٦,٢٧٣	٤٠٧,١٨٥,٩٨٠

القطاع الجغرافي:

لا تقوم المجموعة بتخصيص الموجودات والمطلوبات للقطاعات الجغرافية لأغراض الإفصاح عن المعلومات القطاعية. وفيما يلي إيرادات وتكاليف مبيعات ومجمل ربح المجموعة فيما يخص القطاع الجغرافي:

<u>الإجمالي</u>	<u>مبيعات تصدير</u>	<u>مبيعات محلية</u>	<u>٢٠١٦م</u>
٦٢٧,٣٩٠,٠٠٧	٦٥,٠٩١,٧٣٧	٥٦٢,٢٩٨,٢٧٠	المبيعات
(٥٧٠,٩٩٧,٤٤٣)	(٥٥,٦٦٩,٥٤٤)	(٥١٥,٣٢٧,٥١٩)	تكلفة المبيعات
٥٦,٣٩٢,٩٦٤	٩,٤٢٢,٢١٣	٤٦,٩٧٠,٧٥١	مجمل الربح
%٩	%١٤,٥	%٨,٤	نسبة مجمل الربح
<u>الإجمالي</u>	<u>مبيعات تصدير</u>	<u>مبيعات محلية</u>	<u>٢٠١٥م</u>
٨٥٢,٠٨٨,٣٢٦	٦٥,٥٩٧,٩٣١	٧٨٦,٤٩٠,٣٩٥	المبيعات
(٧٥٦,٣١٣,٦٠٧)	(٥٥,٠٧٤,٨٤٤)	(٧٠١,٢٣٨,٧٦٣)	تكلفة المبيعات
٩٥,٧٧٤,٧١٩	١٠,٥٢٣,٠٨٧	٨٥,٢٥١,٦٣٢	مجمل الربح
%١١,٢	%١٦	%١٠,٨	نسبة مجمل الربح

٤١ - الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وأخرى، استثمارات، ذمم دائنة ومستحق من وإلى أطراف ذات علاقة ومطلوبات أخرى.

مخاطر الإنعام - هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكيد الطرف الآخر لخسارة مالية. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات جدارة مصرافية مرتفعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها العادلة المقدرة.

مخاطر أسعار الفائدة - هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تتعلق المخاطر التي تواجهها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار الفائدة السائدة بالسوق بشكل أساسى، بالودائع البنكية قصيرة الأجل والديون المصرية والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معينة.

تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وترى أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة التي تتعرض لها الشركة ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة - هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القررة على تحصيل قيمة أصل مالي بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق مراقبتها بشكل منتظم للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالإلتزامات المستقبلية للمجموعة.

مخاطر العملات - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المجموعة الأساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي، أما عن المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية بخلاف الدولار الأمريكي فهي غير جوهرية. تتم إدارة مخاطر العملات بشكل منتظم.

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف تامي الرضا في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقدير الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٤٢ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم إعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٨هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠١٧م.