شركة التنمية للاستثمار الصناعي والتجاري

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

تقرير مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

بسم الله الرحمن الرحيم

السادة / مساهمي شركة التنمية للاستثمار الصناعي والتجاري المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

يسعدنا أن نضع بين ايديكم تقرير مجلس الادارة عن السنة المالية للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠١٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م حيث يحتوي هذا التقرير على الإنجازات التي تمت خلال الفترة المذكورة في استثمار الشركة في شركة ارسيلور ميتال تيبولر برودكتس الجبيل وكذلك الأداء المالي والقوائم المالية لشركة التنمية خلال تلك الفترة .

لايخفى على الجميع وضع السوق في العالم حاليا نتيجة لنزول أسعار البترول الى أسعار متدنية جدا وأحجام شركات البترول عن الاستثمار والتنقيب و بالتالي قلة الطلب على منتجات المصنع ، وعلى الرغم من ذلك الا أن شركة ارسيلور ميتال الجبيل وأعضاء مجلس ادارة التنمية سارعت بالقيام بعدة إجراءات ومنها تخفيض عدد العاملين و التركيز على زيادة كفاءة الأداء للمصنع وخطوط الانتاج ولقد تحقق من ذلك عدة انجازات إلى الوصول لتقليل التكاليف وزيادة الإنتاج وقد سجلت الفترة انجازات عدة كبيره من بينها ومن أهمها :

١) دخول احدى الصناديق الحكومية شريك في شركة ارسيلور ميتال تيبلور برودكتس الجبيل بنسبة ٢٠٪ وذلك بزيادة رأسمال الشركة المشتركة .

٢) إنهاء اختبار و من ثم تشغيل وحدة أنتاج الوصلات .

٣) إنهاء التأهيل واختبار الانتاج من شركة ارامكو ومن ثم إتمام الحصول على اعتماد شركة ارامكو لمنتجات إضافية للمصنع .

٤) الحصول على اول أمر شراء للمصنع من شركة سايبيم SAIPEM احدى مقاولي عقود EPC لشركة ارامكو بكمية ٣٦٠٠ طن .

٥) تم بيع ما يزيد عن ٢٢٦٣٧ طن من الأنابيب خلال العام .

٦) تحقيق اعتماد العديد من منتجات المصنع من شركة أدكو (شركة أبو ظبي للعمليات البترولية البرية) .

٧) تم الحصول على ترخيص لوصلات الربط شبه الرئيسية CONNECTION SEMI PRIEMUM من احدى شركة الربط المتخصصة المعتمدة من شركة ارامكو وتم الحصول على الموافقة والترخيص لتصنيع تلك الوصلات شبه الرئيسية .

كما أن برامج التدريب و استقطاب الكفاءات السعودية وتدريب الموظفين السعوديين مستمرة وبلغت نسبة السعودة الى أي نهاية العام على نسبة ٤٤٪ والمصنع الآن في النطاق البلاتيني مع وزارة العمل في برنامج نطاقات بفضل من الله و توفيق تم تحقيق ذلك في وقت وجيز بالاضافة إلى استقطاب الكوادر المميزة .

هذا ونود الاشارة الى ما تحقق انجازه على الرغم من التقصير المستمر من بعض الشركاء في شركة التنمية للاستثمار الصناعي والتجاري بتقديم ضمانتهم المقبولة من البنوك المولة والصندوق السعودي للتنمية الصناعية وما أدى ذلك الى قيام الشركة بالاتفاق مع أطراف اخرى لتقديم الضمانات المطلوبة للبنوك المولة لشركة التنمية ولاستثمارها في شركة ارسيلور ميتال تيبلور برودكتس الجبيل وايضا للصندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك تنفيذا لشروط اتفاقية الاكتتاب في شركة التنمية للاستثمار الصناعي والتجاري . ولقد نتج عن ذلك ايضا تقصير شركة التنمية في الوفاء بالتزاماتها تجاه شراكائها في شركة ارسيلور ميتال تيوبيلر برودكتس الجبيل وتقصيرها خلال الأعوام الماضية وفي هذا العام ٢٠١٥م ايضا بسداد المطلوب منها تجاه حصة مشاركتها في المصنع بالجبيل وذلك لانهاء اعمال الانشاء و ما يلزم بعد ذلك لدفع الرواتب والمصاريف اللازمة للشركة المشتركة ، فضلا عن الايجار مكاتب شركة التنمية للاستثمار الصناعي والتجاري ورواتب موظفيها وتكاليف مكتب المستشار القانوني للشركة وايضا تكاليف المحاسب القانوني وغيرها ،ولقد قام رئيس مجلس الادارة وبعض الشركاء مشكورين بسداد بعض تلك المبالغ نيابة عن الشركة حتى لا تتوقف أعمالها وقامت شركة ارسيلور ميتال تيبلور برودكتس الجبيل بالاقتراض من أطراف اخرى وتحميل كل شريك بتكلفة الاقراض على حساب حصته وبالتالي سوف يتحمل كل شريك في التنمية مبلغ من تكلفة التمويل وفقا لحصة مشاركته في التنمية .

اما ما تم بخصوص الوضع المالي لشركة التنمية لعام ٢٠١٥م فقد كانت هناك خسارة بلغت ١٢٠،٢٨٣،٠٠٢ ريال وذلك بسبب رئيسي وهو قلت الإنتاج بسبب وضع السوق الحالية و الناتج عن انخفاض اسعار البترول، فضلا عن تقصير شركة التنمية للاستثمار الصناعي والتجاري في سداد المطلوب منها تجاه حصة مشاركتها في شركة ارسيلور ميتال تيبلور برودكتس الجبيل .

و من المتوقع باذن الله في نهاية عام ٢٠١٦ تكون الصورة أفضل بانتعاش تدريجي في منطقتنا بشكل رئيسي ولشركة ارامكو و دول مجلس التعاون الخليجي خلال العام مما ينعكس بذلك على الربحية.

مجلس الإدارة :عقد مجلس الإدارة عدة اجتماعات خلال عام ٢٠١٥م

- تم عقد أكثر من عشرة اجتماعات للجنة التنفيذية لمجلس الإدارة خلال العام ٢٠١٥م ، كما شارك بعض الأعضاء في اجتماعات مستمرة مع الشريك شركة ارسيلور ميتال خلال العام.
- لم يتم دفع أية بدلات حضور الجلسات لأعضاء مجلس الادارة

تأكيدات مجلس الإدارة : يؤكد مجلس الإدارة على ما يلي:

- على الرغم من وضع السوق العالمي حاليا من نزول أسعار البترول وقلة الطلب من منتجات المصنع إلا أن بعض المؤشرات تتوقع بأنه وعلى المدى القريب مع نهاية عام ٢٠١٦م أو بداية عام ٢٠١٧م بعودة الطلب منتجات المصنع باذن الله وتوفيقه
- التأكيد على أهمية استكمال زيادة رأسمال شركة التنمية بأسرع وقت اما من الشركاء الحاليين او ايجاد شركاء جدد في الشركة و حتى تقوم الشركة بالالتزام بالانظمة المرعية بذلك الخصوص نظرا لتجاوز الخسائر المتراكمة نصف راس المال وايضا وفاء بالتزاماتها القائمة الحالية والمستحقة على الشركة منذ عدة سنوات حتى الان .
- التأكيد على أهمية التزام الشركاء المقصرين بتقديم الضمانات المطلوبة منهم عاجلا للبنوك المولة وللصندوق التنمية الصناعية السعودي.

توصيات مجلس الإدارة

- الموافقة على الحسابات الختامية المدققة وتقرير المحاسب القانوني للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.
- الموافقة على ترحيل خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م للعام القادم .
- سرعة استكمال إجراءات زيادة رأسمال شركة التنمية بمبلغ ١٨٠،٢٦٠،٠٠٠ ريال وفقا لقرار الجمعية العمومية غير العادية للشركاء والمنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/٢/١٧ م

اقتراح جدول أعمال الجمعية العامة الغير العادية السنوية

- إن مجلس الإدارة يدعو حضارات المساهمين في الاقتراحات التالية التي ستطرح في اجتماع الجمعية العادية للمساهمين عند الساعة الرابعة مساءا من يوم الثلاثاء ١٤٣٧/١٠/٠٧هـ الموافق ٢٠١٦/٠٧/١٢م وذلك في مقر الشركة بمدينة الرياض.

جدول أعمال الجمعية العامة الغير العادية السنوية للمساهمين

- التصويت على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.
- التصويت على ميزانية الشركة والقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.
- التصويت على تقرير مراقب الحسابات للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.
- إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.
- التصويت على تعين مراقب الحسابات من بين المرشحين من قبل لجنة المراجعة لمراجعة حسابات الشركة للعام المالي ٢٠١٦م و تحديد اتعابة.
- التصويت على تصفية الشركة.
- التصويت على استمرار الشركة.

وفي الختام يتقدم رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بالشكر والتقدير إلى المساهمين الكرام على ثقتهم الغالية ودعمهم والى كافة العاملين والمستشارين في الشركة والى شركة أرسيلور ميتال لما قدموه من دعم وتعاون.

ونسأل الله عز جل دائما التوفيق والنجاح،،،،

مجلس الإدارة

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مع تقرير مراجعي الحسابات

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

	ايضاح	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد والنقد المماثل	(٣)	٣٣،٣٩٧	٥١١،٧٦٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى	(٤)	٤١،٤٩٧	٩٨،٤٦٩
طرف ذوعلاقة مدين-الجزءالمتداول	(٥/أ)	٢٢٧،٨٨٨	٢٢٨،٣٨٣
مجموع الأصول المتداولة		٣٠٢،٧٨٢	٨٣٨،٦١٢
الأصول غير المتداولة			
استثمار في شركة زميلة (مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية)	(٦)	٧٦،٢٢٨،٣٢٠	١٤٥،٦١٦،٧٣٠
صافي الأصول الثابتة	(٧)	-	-
طرف ذو علاقة مدين – الجزءغير المتداول	(٥/أ)	٩٠،٧٨٤،٠٠٠	١٣٧،٧٧٥،٠٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١٦٧،٠١٢،٣٢٠	٢٨٣،٣٩١،٧٣٠
مجموع الأصول		١٦٧،٣١٥،١٠٢	٢٨٤،٢٣٠،٣٤٢
الخصوم وحقوق المساهمين			
الخصوم المتداولة			
مصاريف مستحقة وأخرى	(٨)	١،١٦٤،٩٠٤	١،٤٠٧،٧٠٢
أطراف ذات علاقة دائنة	(٥/ب)	٢٦،٩٣٠،٩٣٧	٢٣،٣١٥،٠٦١
مجموع الخصوم المتداولة		٢٨،٠٩٥،٨٤١	٢٤،٧٢٢،٧٦٣
الخصوم غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٦٦،٦٣٥	٧١،٩٥١
حقوق المساهمين			
رأس المال	(٩)	٤٥٣،٧٤٠،٠٠٠	٤٥٣،٧٤٠،٠٠٠
احتياطي نظامي	(١٠)	٥٦٩،٢٣٧	٥٦٩،٢٣٧
خسائر متراكمة		(٣١٥،١٥٦،٦١١)	(١٩٤،٨٧٣،٦٠٩)
صافي حقوق المساهمين – قائمة د		١٣٩،١٥٢،٦٢٦	٢٥٩،٤٣٥،٦٢٨
مجموع الخصوم وحقوق المساهمين		١٦٧،٣١٥،١٠٢	٢٨٤،٢٣٠،٣٤٢

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

	ايضاح	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
خسائر استثمارات في شركة زميلة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية - صافي		(١١٦،٣٧٩،٤١٠)	(١٥٣،٨٨٥،٩٧٠)
إجمالي الخسائر		(١١٦،٣٧٩،٤١٠)	(١٥٣،٨٨٥،٩٧٠)
مصاريف الأعمال الرئيسية :			
مصاريف إدارية وعمومية	(١١)	(٣،٩٠٣،٥٩٢)	(٢،٥٦١،٩٤٨)
صافي الخسارة قبل الزكاة التقديرية		(١٢٠،٢٨٣،٠٠٢)	(١٥٦،٤٤٧،٩١٨)
الزكاة التقديرية	(١٢)	-	-
صافي خسارة السنة – قائمة د		(١٢٠،٢٨٣،٠٠٢)	(١٥٦،٤٤٧،٩١٨)
خسارة السهم من صافي خسارة السنة	(١٣)	(٢،٦٥)	(٣،٤٥)

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي (خسارة) السنة	(١٢٠،٢٨٣،٠٠٢)	(١٥٦،٤٤٧،٩١٨)
تعديلات لـ		
خسائر استثمارات في شركة زميلة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	١١٦،٣٧٩،٤١٠	١٥٣،٨٨٥،٩٧٠
التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية		
مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى	٥٦،٩٧٢	(٢٤،٥٩٥)
مصاريف مستحقة وأخرى	(٢٤٢،٧٩٨)	(٢،٥١٨،٢٥٦)
صافي التعاملات مع الأطرف ذات العلاقة	٣،٦١٥،٨٧٦	٣،٦٦٦،٨٢٩
المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٥،٣١٦)	(٢٤،٨٣٥)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(٤٧٨،٨٥٨)	(١،٤٦٢،٨٠٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي الحركة على طرف ذوعلاقة – مدين	٤٩٥	١،٩٦٨،٧٠٣
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	٤٩٥	١،٩٦٨،٧٠٣
صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المماثل	(٤٧٨،٣٦٣)	٥٠٥،٨٩٨
النقد والنقد المماثل في بداية السنة	٥١١،٧٦٠	٥،٨٦٢
النقد والنقد المماثل في نهاية السنة – قائمة أ	٣٣،٣٩٧	٥١١،٧٦٠
معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية :		
زيادة قيمة الإستثمار من طرف ذوعلاقة	٤٦،٩٩١،٠٠٠	-

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (ريال سعودي)

	رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	(خسائر متراكمة) ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٤	٤٥٣،٧٤٠،٠٠٠	٥٦٩،٢٣٧	(٣٨،٤٢٥،٦٩١)	٤١٥،٨٨٣،٥٤٦
صافي (خسارة) السنة ٢٠١٤ – قائمة ب	-	-	(١٥٦،٤٤٧،٩١٨)	(١٥٦،٤٤٧،٩١٨)
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ – قائمة أ	٤٥٣،٧٤٠،٠٠٠	٥٦٩،٢٣٧	(١٩٤،٨٧٣،٦٠٩)	٢٥٩،٤٣٥،٦٢٨
صافي (خسارة) السنة ٢٠١٥ – قائمة ب	-	-	(١٢٠،٢٨٣،٠٠٢)	(١٢٠،٢٨٣،٠٠٢)
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ – قائمة أ	٤٥٣،٧٤٠،٠٠٠	٥٦٩،٢٣٧	(٣١٥،١٥٦،٦١١)	١٣٩،١٥٢،٦٢٦

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

السادة / المساهمين المحترمين
شركة التنمية للاستثمار الصناعي والتجاري
شركة مساهمة سعودية مقفلة
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجعة

نطاق المراجعة :

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة التنمية للاستثمار الصناعي والتجاري - شركة مساهمة سعودية مقفلة - كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين ، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والايضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٩) المعتبرة جزءا من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الشركة وفقا لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، إن هذه القوائم المالية هي مسئولية إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية استنادا إلى المراجعة التي قمنا بها ، وكانت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها واشتملت على فحص السجلات المحاسبية والاجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي على القوائم المالية.

التحفظات :

١- أصدرت مصلحة الزكاة والدخل ربوط عن السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٠ بمبالغ مستحقة على الشركة بمبلغ ٦،٦ مليون ريال سعودي وتم تقديم إعتراض من قبل الشركة على هذه الربوط ولم يتم حجز مخصص لهذه الربوط ولو قامت الشركة بحجز مخصص لزادت الخسائر المتراكمة بنفس المبلغ بالسجلات المحاسبية كما تم الاشارة إليه في إيضاح رقم (١٢/د) وقد حصلت الشركة على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الأولى في تأييد لوجهة نظرها فيما يتعلق في قيد مصاريف الاستشارات القانونية لعام ٢٠١٠م بحدود ٨٦٦،٥٧٦ ريال سعودي وتأييد وجهة نظر المكلف في حسم الاستشارات بالكامل خلال سنوات الاعتراض مما يقلل المبالغ المستحقة بواقع ٢،٥١٢،٥٠٠ ريال سعودي.

٢- تم إثبات نتائج الاستثمار في الشركة الزميلة من واقع قوائم مالية غير مدققة كما ورد في إيضاح (٦)

٣- تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس المال وقد اجتمع المساهمين بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١٦م وقرروا زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٨٠،٢٦٠،٠٠٠ ريال سعودي وجاري تعديل عقد التأسيس لدى الجهات المختصة.

رأي متحفظ :

وفي رأينا ، فما عدا تأثيرها ورد في البند رقم (١) و (٢) من فقرة التحفظات أعلاه ، فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل:

• تظهر بعدل المركز المالي لشركة التنمية للاستثمار الصناعي والتجاري - شركة مساهمة سعودية مقفلة - كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها ، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والافصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والملائمة لظروف الشركة.

• فيما عدا ما ورد في البند رقم (٣) من فقرة التحفظات أعلاه ، تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن طلال أبو غزالة وشركاه
أحمد بن محمد الفراج
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥١٥)

التاريخ: ٥ جمادى الآخر ١٤٣٧هـ
الموافق: ١٤ مارس ٢٠١٦م

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١ - التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة التنمية للاستثمار الصناعي والتجاري – شركة مساهمه سعودية مقفله (يشار إليها فيما يلي «الشركة») بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٠٠٠٦ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٢٨هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٠٧م. لممارسة نشاط اقامة وادارة وتشغيل المشروعات الصناعية والمستشفيات والمنتجات السياحية والترفيهية والمنشآت التعليمية وامتلاك واقامة المشاريع الغير الملحومة والحديد الصلب والمواد الكيماوية الصناعية وشراء الأراضي لاقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الايجار لصالح الشركة (فيما عدا مكة المكرمة والمدينة المنورة) .

يمثل نشاط الشركة خلال السنه وسنة المقارنة في المساهمة في اقامة وامتلاك أحد المشروعات الصناعية لإنتاج الأنابيب الغير ملحومة (ايضاح/٦).

تمثل القوائم المالية المرفقة أصول وخصوم ونتائج أعمال السجل التجاري المذكور أعلاه فقط.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

أعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخصاً بالسياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية علي أساس مماثل .

أ - العرف المحاسبي : أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط.

ب - إستخدام التقديرات : إن إعداد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة يتطلب إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الايرادات والمصروفات المسجلة خلال الفترة المتعلقة بها. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر، ويتم إظهار أثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

جـ- النقد والنقد المماثل : لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتألف بند النقد والنقد المماثل من أرصدة الحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك.

د - الاستثمارات في شركات تابعة وزميلة (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) : الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحبة التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئيا بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية حصة الشركة في الأرباح والمصروفات وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه. عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتكبد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. تظهر قائمة الدخل حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة.

هـ - الذمم الدائنة والمستحقات : تدرج الالتزامات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من المورد أو لم يتم ذلك.

و - الأصول الثابتة : تظهر الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي بصافي التكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم المحتسب عليها أو إلى إنخفاض نهايتها (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية ، يحتسب الإستهلاك على الأصول الثابتة وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإقتصادية المقدرة بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية :

الأصل	نسبة الاستهلاك
أجهزة حاسب آلي	٣٣٪
أثاث ومفروشات	٢٠٪
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠٪ أو مدة عقد الايجار أيهما أقل.
اجهزة ومعدات مكتبية	٣٣٪

يتم حذف الأصول الثابته المباعه أو المستبعده وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجه ضمن قائمة الدخل.

تقيد مصاريف الصيانه والاصلاح العاديه التي لا تزيد جوهريا العمر الانتاجي المقدر للأصل أو طاقته الانتاجيه في قائمة الدخل. أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامه فيتم رسملتها ويتم إستبعاد الأصل الذي تم إستبداله.

ز - مخصص مكافأة نهاية الخدمة : يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المتراكمة والمكتسبة للموظفين والتي تنشأ وفقاً لشروط التعاقد الخاصة بالشركة وفقا لنظام العمل السعودي.

ح - مخصص الزكاة : يتم قياس والاعتراف بمخصص للزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على إنفراد وفقاً لنظام الزكاة في المملكة العربية السعودية . يسوى مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي وتعالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة المعترف به في قائمة المركز المالي وبين الربط النهائي الصادر عن مصلحة الزكاة والدخل في قائمة الدخل وتدرج في الفترة المالية التي يصدر فيها الربط النهائي .

ط - تحقق الإيرادات : يتم الاعتراف بإيرادات الشركة من الاستثمارات في الشركات الزميلة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الأرباح والخسائر بقائمة الدخل.

ي - المصاريف الإدارية والعمومية: مصاريف البيع و التوزيع تمثل المصاريف الناتجه عن مجهودات وظائف البيع و التسويق و التوزيع. و يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى ، بإستثناء التكاليف المباشره و مصاريف التمويل، كمصاريف عموميه و إداريه. يتم تسجيل مصاريف البيع و التوزيع و المصاريف العموميه و الاداريه وفقا لأساس الاستحقاق في الفتره التي تم تكبدها بها. يتم توزيع المصاريف المشتركه بين تكلفة الايرادات و مصاريف البيع و التوزيع و المصاريف العموميه و الإداريه على أساس منتظم، إذا لزم الأمر.

ك - المعاملات بالعملات الأجنبية : يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبيه خلال السنه بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائده بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تقييم الأصول و الخصوم ذات الطبيعه النقديه و المسجله بالعملات الأجنبيه في نهاية السنه على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ. تعالج الفروقات الناتجه عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الدخل.

٣ - النقد والنقد المماثل :

يمثل هذا البند رصيد البنوك بالعملة المحلية الريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٤ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
سلف وعهد موظفين	١٣،٨٥٧	٦٩،٢٢٠
مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى	٢٧،٦٤٠	٢٩،٢٤٩
المجموع - قائمة أ	٤١،٤٩٧	٩٨،٤٦٩

٥ - الأطراف ذات العلاقة :

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قيام الشركة بتمويل وسداد مصروفات بالإنابة عن شركة أرسيلور ميتال تيوبيلر برودكتس الجبيل (شركة زميلة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) والتي تمت وفقا لشروط التعاقد المبرم مع شركة أرسيلور ميتال، بالاضافة لتمويل وسداد مصروفات بالإنابة عن الشركة من قبل بعض المساهمين وفيما يلي الحركة التي تمت على الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

أ - طرف ذوعلاقة مدين :

	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
رصيد بداية السنة	١٣٨،٠٠٣،٣٨٣	١٣٩،٩٧٢،٠٨٦
المحول إلى إستثمارات في شركات زميلة – إيضاح (٦/ب)	(٤٦،٩٩١،٠٠٠)	-
تعاملات أخرى	(٤٩٥)	(١،٩٦٨،٧٠٣)
رصيد نهاية السنة	٩١،٠١١،٨٨٨	١٣٨،٠٠٣،٣٨٣
وتم تصنيفه كما يلي :		
الجزء المتداول- قائمة أ	٢٢٧،٨٨٨	٢٢٨،٣٨٣
الجزء غير المتداول- قائمة أ	٩٠،٧٨٤،٠٠٠	١٣٧،٧٧٥،٠٠٠

ب – أطراف ذات علاقة دائنة :

	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
محمد ناصر جار الله آل جار الله	٢٣،٥٦٧	٢٣،٥٦٧
ناصر بن محمد آل جار الله	٤،١٠٢،٨٥٥	٢،١٦٦،٩٧٩
شركة المواكبة	١٥٠،٠٠٠	١٥٠،٠٠٠
شركة الهيثم	١١٩،٠١١	١١٩،٠١١
حمد ال موسى	٥،٥٧٨،٠٤٩	٥،٥٧٨،٠٤٩
صالح الشاوي	٢،٣٣٨،٣٣٧	٢،٣٣٨،٣٣٧
شركة يوسف كانو	١،٧٨٢،٠٥٩	١،٧٨٢،٠٥٩
عبدالله بن علي بن محمد كانو	١،٧٨٢،٠٥٩	١،٧٨٢،٠٥٩
شركة إيثار السعودية	٩،٣٧٥،٠٠٠	٩،٣٧٥،٠٠٠
محمد بن عبدالعزيز التويجري	١،٢٠٠،٠٠٠	-
عبدالله سعيد الزهراني	٤٨٠،٠٠٠	-
المجموع – قائمة أ	٢٦،٩٣٠،٩٣٧	٢٣،٣١٥،٠٦١

ج - أهم التعاملات الجوهرية مع أطراف ذات علاقة :

البيان	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	مبلغ المعاملة ٢٠١٥ ريال سعودي	مبلغ المعاملة ٢٠١٤ ريال سعودي
ناصر بن محمد بن ناصر آل جار الله	مساهم	رواتب مجلس الادارة	١،٢٠٠،٠٠٠	-
		مصروفات	٢،٤٠١،٦٨٤	١،٥٠١،٢٠٤
محمد بن عبدالعزيز التويجري	مساهم	رواتب مجلس الادارة	١،٢٠٠،٠٠٠	-
عبدالله سعيد الزهراني	كبار التنفيذيين	رواتب مجلس الادارة	٤٨٠،٠٠٠	-
صالح الشاوي	مساهم	تمويل	-	٢،١٦٥،٦٢٥
شركة أرسيلور ميتال	شركة زميلة	زيادة استثمارات/تمويل	٤٦،٩٩١،٠٠٠	(١،٩٦٨،٧٠٣)

٦ - استثمارات في شركة زميلة (مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) :

يتمثل البند في رصيد الاستثمار في شركة أرسيلور ميتال تيوبيلر برودكتس الجبيل – شركة ذات مسؤولية محدودة – بمدينة الجبيل الصناعية بالمملكة العربية السعودية بغرض انشاء مصنع لإنتاج انابيب للنفط والغاز ومواسير حفر وانابيب للتنقيب عن النفط والغاز التي يبلغ رأسمالها ٩٣٤،٨٧٤،٠٠٠ ريال سعودي .

ان الحركة على هذا الاستثمار كما يلي :

	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
تكلفة الاستثمار كما في ١ يناير	٣١٩،٤٨٠،٠٠٠	٣١٩،٤٨٠،٠٠٠
يضاف لها :		
زيادة قيمة الإستثمار محول من طرف ذوعلاقة - ج	٤٦،٩٩١،٠٠٠	-
تكلفة الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر	٣٦٦،٤٧١،٠٠٠	٣١٩،٤٨٠،٠٠٠
يخصم منه:		
الحصة من الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير	(١٧٣،٨٦٣،٢٧٠)	(١٩،٩٧٧،٣٠٠)
تسويات تغيرنسب الملكية – ج	٣٤،٧٧٢،٦٥٤	-
حصة الشركة من خسائر العام من الشركة المستثمر بها - د	(١٥١،١٥٢،٠٦٤)	(١٥٣،٨٨٥،٩٧٠)
اجمالي الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر	(٢٩٠،٢٤٢،٦٨٠)	(١٧٣،