

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والسته أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

الصفحة

٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين عن القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية (غيرمراجعة)
٤	قائمة الربح أوالخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غيرمراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غيرمراجعة)
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غيرمراجعة)
٢٩ - ٧	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غيرمراجعة)

تقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية المختصرة

الى السادة المساهمين المحترمين

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ، والقائمة المالية الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، القائمة المالية الأولية للتغيرات في حقوق المساهمين والقائمة المالية الأولية للتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) الى (٢٣).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" والمعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية، ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم جميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة وعليه، فلن تبدي رأي مراجعة حولها.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٠٩ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ

الموافق : ٠١ أغسطس ٢٠١٧ م

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

كما في ٢٠١٦ م	كما في ٢٠١٦ م	كما في ٢٠١٧ م	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٥٥,٩٠٥,١٨٧	٢٤١,٠٢٥,١٥٤	٢٢٣,٧٨١,٦٨٦	١٢ عقار، آلات ومعدات، بالصافي
٢٥٥,٩٠٥,١٨٧	٢٤١,٠٢٥,١٥٤	٢٢٣,٧٨١,٦٨٦	
			الموجودات المتداولة
٢٧,٨٢٧,٥٧٥	٥٢,٠٥٢,٠٥٤	٢٤,٢٤٣,٣٣٠	نقد وما في حكمه
١٢٦,٥٢٤,٤٨١	٩٧,٩٥٦,٩٤٣	٨٨,٩١٠,٣٨٠	١٠ مدنيون تجاريون، صافي
٩,٨٧٦,٩٥٢	٦,١٢٨,٤٧٣	٤,٩٩٩,٤٧٢	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧١,٠٦٥,٧٣٦	٦٨,٥٠٥,١٩٣	٥٥,٩١٨,٢٥٢	٩ مخزون، صافي
٢٣٥,٢٩٤,٧٤٤	٢٢٤,٦٥٢,٦٦٣	١٧٤,٠٧١,٤٣٤	
٤٩١,١٩٩,٩٣١	٤٦٥,٦٧٧,٨١٧	٤٠٧,٨٥٣,١٢٠	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧١,٨٣٩,٧٦٦	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٨٤,٨٦٦,٢٠١	١٠٩,٩٥٣,٠٤٦	١٢٢,٩٥٩,٣٣٧	أرباح مبقاة
٣٠٦,٧٠٥,٩٦٧	٣٣٤,٩٥٣,٠٤٦	٣٤٧,٩٥٩,٣٣٧	المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٥٩٤,٥٤٧	١٧,١٨٧,٠٠٠	١٧,٤٤٥,٧١٩	١٤ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٥٩٤,٥٤٧	١٧,١٨٧,٠٠٠	١٧,٤٤٥,٧١٩	
			المطلوبات المتداولة
٤١,٧٣٠,٩٠٩	١٨,٤٨٧,١٧٧	١٨,٤٧١,٧٦٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٠,٣٠٦,٥٠٣	٩٠,٦٢٧,٤٥٨	٢٠,٠٩٤,٦٨٨	١٣ قروض قصيرة الأجل
١٠,١٤٨,٨٥٤	-	-	مشتقات مالية
٢٢,٦٨٠,١٢٦	٧٢,٧٣٤	٧٢,٧٣٤	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٠٣٣,٠٢٥	٤,٣٥٠,٤٠٢	٣,٨٠٨,٨٨٠	مخصص الزكاة الشرعية
١٦٨,٨٩٩,٤١٧	١١٣,٥٢٧,٧٧١	٤٢,٤٤٨,٠٦٤	
١٨٤,٤٩٣,٩٦٤	١٣٠,٧٢٤,٧٧١	٥٩,٨٩٣,٧٨٣	مجموع المطلوبات
٤٩١,١٩٩,٩٣١	٤٦٥,٦٧٧,٨١٧	٤٠٧,٨٥٣,١٢٠	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من ١ - ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية
(غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح	
في ٣٠ يونيو	٢٠١٧م	في ٣٠ يونيو	٢٠١٧م		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م		
١٨٢,٢٢٩,٨٠٧	١٠٧,٤٠٣,٨٦٢	٧٨,١٥٤,٧٦٣	٥٣,٥٧٤,٧٣٣	١٦	المبيعات
(١٠٤,٢٥٥,٩٣١)	(٦٢,٤٠٤,٢٢٧)	(٤٤,٢٦٠,٢٣٤)	(٢٨,٢٢٢,٦٥٠)	١٦	تكلفة المبيعات
٧٧,٩٧٣,٨٧٦	٤٤,٩٩٩,٦٣٥	٣٣,٨٩٤,٥٢٩	٢٥,٣٥٢,٠٨٣		إجمالي الربح
٢,١٩٥,٣٦٨	٣٤٨,٧٠٤	١١٧,٨١٥	(١٥,٧٠٣)	١٥	صافي (مصروفات) إيرادات أخرى
(١١,٠٧٥,٩٨١)	(٧,١٩٧,٠٩٠)	(٤,٦٧١,٨٨٤)	(٣,٧٣٢,٥٢٧)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٨,٦٤١,٧١٨)	(٧,٦٧٠,١٥٢)	(٤,١٨٢,٣١٦)	(٣,٩٤٧,٨٩٨)		مصروفات عمومية وإدارية
٦٠,٤٥١,٤٤٥	٣٠,٤٨١,٠٩٧	٢٥,١٥٨,١٤٤	١٧,٦٥٥,٩٥٥		ربح التشغيل
(١,٦٥٦,٩٦٣)	(٨٥٢,٩٥٠)	(٩٢٨,٦٦٨)	(٢٩٣,٨٥٧)		تكاليف تمويل
٥٨,٧٩٤,٤٨٢	٢٩,٦٢٨,١٤٧	٢٤,٢٢٩,٤٧٦	١٧,٣٦٢,٠٩٨		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٢٧٢,٥٤١)	(١,٦٢١,٨٥٦)	(٣٣٤,٢٠٢)	(١,٣١٢,٦٥٣)		مصروف الزكاة
٥٧,٥٢١,٩٤١	٢٨,٠٠٦,٢٩١	٢٣,٨٩٥,٢٧٤	١٦,٠٤٩,٤٤٥		صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر					
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن					
الأرباح أو الخسائر					
أرباح من إعادة القياس الاكتواري					
١٠٤,٠٠٠	-	٥٢,٠٠٠	-		لالتزام مكافآت نهاية الخدمة
للموظفين					
٥٧,٦٢٥,٩٤١	٢٨,٠٠٦,٢٩١	٢٣,٩٤٧,٢٧٤	١٦,٠٤٩,٤٤٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم					
٣,٨٣	١,٨٧	١,٦٠	١,٠٧	١٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من
صافي ربح الفترة					

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من ١ - ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٣٣٤,٩٥٣,٠٤٦	١٠٩,٩٥٣,٠٤٦	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
٢٨,٠٠٦,٢٩١	٢٨,٠٠٦,٢٩١	-	-	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧م
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٤٧,٩٥٩,٣٣٧	١٢٢,٩٥٩,٣٣٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح خلال الفترة (ايضاح رقم (١٨))
				الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
٣٠٦,٧٠٥,٩٦٧	٨٤,٨٦٦,٢٠١	٧١,٨٣٩,٧٦٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
٥٧,٦٢٥,٩٤١	٥٧,٦٢٥,٩٤١	-	-	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣١٩,٣٣١,٩٠٨	٩٧,٤٩٢,١٤٢	٧١,٨٣٩,٧٦٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح خلال الفترة
				الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(إن الإيضاحات المختارة من ١ - ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٧م	٢٠١٦م
الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٢٩,٦٢٨,١٤٧	٥٨,٧٩٤,٤٨٢
تعديلات		
إستهلاكات	٧,٥٠٠,١٣٢	٨,٩٠٢,٢٠٨
مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة	١٠٠,٠٠٠	(١,٥٠١,١٦٦)
أرباح بيع عقار، آلات ومعدات	(٤٧,٩٩٣)	(١٢١,٠٠٠)
تكاليف تمويل	٨٥٢,٩٥٠	١,٦٥٦,٩٦٢
أرباح غير محققة من مشتقات مالية	-	(٩,٣٢٨,٨٥٤)
التغيرات في		
المدينون التجاريون، صافي	٩,٠٤٦,٥٦٣	٢٩,١٠٧,٣٠٨
الدفعات مقدما والأرصدة المدينة الأخرى	١,١٣٩,٠٠١	٦٠٢,٥٧٢
المخزون	١٢,٤٨٦,٩٤١	(٦,١٠٢,٤١٥)
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي	٢٥٨,٧١٩	٨٩٨,١٥٦
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٥,٤١٥)	(١٦,٧٧١,٠٦٧)
النقد من التشغيل	٦٠,٩٤٩,٠٤٥	٦٦,١٣٧,١٨٦
الزكاة المدفوعة	(٢,١٦٣,٣٧٨)	(١,٨٥٣,٧٨٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٥٨,٧٨٥,٦٦٧	٦٤,٢٨٣,٤٠٢
الأنشطة الاستثمارية		
المدفوع لشراء عقار وآلات ومعدات	(٢٥٩,٤٥٦)	(١,٣٣٣,٣٧٦)
متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات	٥٠,٧٨٥	١٢١,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٢٠٨,٦٧١)	(١,٢١٢,٣٧٦)
الأنشطة التمويلية		
المستلم من قروض قصيرة الأجل	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٣,٦٣٨,٦٢٤
المسدد لقروض قصيرة الأجل	(١١٩,٩٩٩,٤١٩)	(١٢٣,٦٣٧,٤٦٥)
المسدد من تكاليف التمويل	(١,٣٨٦,٣٠١)	(١,٤٣٦,٠١٤)
توزيعات الأرباح المدفوعة	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٤,٩٢٧,٥٣١)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٨٦,٣٨٥,٧٢٠)	(٤٦,٣٦٢,٣٨٦)
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة	(٢٧,٨٠٨,٧٢٤)	١٦,٧٠٨,٦٤٠
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٥٢,٠٥٢,٠٥٤	٢٧,٨٢٧,٥٧٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢٤,٢٤٣,٣٣٠	٤٤,٥٣٦,٢١٥

(إن الإيضاحات المختارة من ١ - ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٤٩٩٣ الصادر في الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨ هجراً (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨).

النشاط الرئيسي للشركة هو تصنيع الأنابيب الفخارية وملحقاتها بمختلف الأقطار بموجب ترخيص صناعي رقم ١١٤٨ المؤرخ في ١٤٣٦/٠٥/٠٣هـ، وكذلك استيراد وتصدير أنواع الأنابيب وملحقاتها من أكواع وفروع تستخدم في نقل السوائل مثل الأنابيب الاسمنتية وأنابيب راتنج الايبوكس المقوى بالألياف الزجاجية والأنابيب الزجاجية والأنابيب الفخارية وأنابيب حديد الزهر وأنابيب حديد الدكتايل. تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية ("تداول") في ٢٦ مايو ٢٠٠٧ عن طريق طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للإكتتاب العلني من قبل المواطنين السعوديين.

العنوان المسجل للشركة في الرياض - شارع الستين مبنى العقارية السعودية - مجمع الستين التجاري، ص.ب. ٦٤١٥، الرياض ١١٤٤٢.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي في آخر شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م.

أيضاً وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم الإفصاح عنها بجانب التسويات والتوضيحات لأثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق المساهمين والدخل الشامل المذكورة في إيضاح رقم (٧) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي" باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية.

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل الشركة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م. وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وكذلك التطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الصادرة والتي من المتوقع اعتمادها من الهيئة وتطبيقها من قبل الشركة بذلك التاريخ بما في ذلك :

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "العقارات، الآلات والمعدات".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢م - ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في إيضاح (٢٠).

٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاها عند حدوثها.

أ- مبدأ الإستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) على أساس مبدأ الاستمرارية.

ب- العمر المقدر للعقارات والآت والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة العقارات والآت والمعدات ومكوناته على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني وإعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ج- مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يتقدم المخزون يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها، ويتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية لبنود المخزون المتقدم وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقدم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

د - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإئتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات بشكل فردي عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

هـ- التقييم الإكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المزايا المحددة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتطلب معيار المحاسب الدولي رقم (١٩) استخدام افتراضات إكتوارية لقياس الإلتزام الخاص بمكافأة نهاية الخدمة (الالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين)، والذي يعتبر من إلتزامات المنفعة المحددة. وتتضمن هذه الافتراضات تقديرات إدارة الشركة لمتغيرات مثل الرواتب النهائية التي ستستخدم كأساس لإحتساب مكافأة نهاية الخدمة. وقد قامت الشركة بالاستعانة بخبير إكتواري خارجي في إعداد هذه الافتراضات.

و- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لتمويل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تمويل الإلتزام في إحدى الحالات التالية:

يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تحدث إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام ، أو

- من خلال السوق الأكثر ميزة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية (أو السوق الأكثر ميزة) متاحة للشركة في تاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام وفقاً للافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض أن أطراف السوق يتصرفون من أجل تحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة مع الظروف وتلك الأساليب التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة بحيث يتم (إلى أقصى حد ممكن) استخدام المدخلات المدخلة التي يمكن رصدها وملاحظتها وأن يتم الحد (إلى أقل قدر ممكن) من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها وملاحظتها.

تصنف كافة الأصول والإلتزامات التي يتم إما قياسها بالقيمة لعادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية وفقاً لتسلسل هرمي لمستويات قياس القيمة العادلة ، المبين أدناه إستناداً إلى مستوى أدنى مدخل قياس والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل .

يتم تصنيف المدخلات المستخدمة في أساليب قياس القيمة العادلة حسب التسلسل الهرمي أدناه :

المستوى الأول

الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

المستوى الثاني

المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.

المستوى الثالث

المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام .

تستعين الشركة بخبراء تثمين مستقلين لقياس القيمة العادلة للأصول لديهم مؤهلات مهنية معترف بها وذات علاقة ، ولديهم خبرة حديثة في موقع ونوعية الأصول التي يجري تقييمها.

تقوم الشركة في تاريخ كل تقارير مالية بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة تقييمها أو إعادة قياسها طبقاً لسياسات المحاسبة للشركة. ولأغراض هذا التحليل تتحقق الشركة من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم عن طريق مطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقارن الشركة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام بالمصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد مدى معقولية التغير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. تم تلخيص إفصاحات القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة (في إيضاح ١٩ - أ).

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة) مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كما هو مبين في إيضاح رقم (٣) أعلاه وهي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة:

٦-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولى المختصرة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية.
- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٦-٢ تحقق الإيراد - المبيعات

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيراد عند:

- انتقال مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري.
- إمكانية تقييم الإيرادات بشكل موثوق.
- لاحتفاظ الشركة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على المخزون المباع.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدتها الشركة أو التي تم تكبدها بشكل موثوق.

٦-٣ تكلفة المبيعات

تمثل تكلفة المبيعات المصروفات المتعلقة مباشرةً بتصنيع وإنتاج وطرح المنتجات بما يؤدي إلى تدفق الإيرادات إلى الشركة، بما في ذلك المواد والمستلزمات والخدمات والتكاليف الأخرى المباشرة المتعلقة بها.

٦-٤ العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف الفوري في تاريخ المعاملة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في نهاية (الفترة) المالية. يتم إثبات فروق الصرف الناشئة عن تسوية البنود النقدية أو عن تحويل العملات الأجنبية ضمن صافي الربح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ٦ مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصروفات بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات - متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن هذه المصروفات بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصروفات الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

٦ - ٦ مصروفات بيعية وتسويقية

تتكون المصروفات البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات الشركة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية.

٧ - ٦ عقار وآلات ومعدات

تظهر العقارات ، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها. يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل ، أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للعقارات والآلات والمعدات والمصانع فيعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الانتاجي للعقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حالة اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما سبق تقديره سابقاً ويتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك عقار والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام على عمرها الإنتاجي وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

- مصنع ومباني ٣٠ سنة
- الآلات ومعدات وسيارات ٥ إلى ٤٠ سنة
- أثاث ومفروشات ٥ إلى ١٠ سنوات
- تحسينات على عقارات مستأجرة ٥ سنوات

تتم مراجعة القيمة المدرجة بالدفاتر للعقار والآلات والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد لا يمكن استردادها. فإذا ظهر مثل هذا المؤشر وعندما تكون القيمة المدرجة بالدفاتر مسجلة بأكثر من مبلغها المقدر والممكن استرداده، يتم تخفيض الموجودات إلى مبلغها الممكن استرداده، الذي يمثل القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف حتى البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

إن بند العقار والآلات والمعدات يتم الغاء اثباته عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم احتساب أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الغاء إثبات الأصل بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل.

٨ - ٦ عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين يتمثل في أو يتضمن عقد تأجير يعتمد على طبيعة هذا الترتيب في تاريخ البداية. ويعتبر الترتيب عقد تأجير أو يشتمل على عقد تأجير إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو مجموعة موجودات معينة وإذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل أو مجموعة من الموجودات، حتى إذا لم يتم تحديد ذلك الحق صراحة في الترتيب. يصنف عقد الإيجار علي أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول للشركة جوهرية جميع المخاطر والمنافع التي تتبع الملكية. ويتم تحميل دفعات الإيجار بموجب عقد إيجار تشغيلي علي قائمة الربح أو الخسارة علي أساس القسط الثابت على مدي أجل عقد الإيجار. أما عقد الإيجار الذي يحول للشركة جوهرية جميع المخاطر والمنافع التي تتبع الملكية فيصنف على أنه عقد إيجار تمويلي .

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ -٦ تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزاً للإستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل ذات العلاقة. ويتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال .

١٠ -٦ المدينون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من عملاء عن مخزون مباع في سياق نشاط الشركة الإعتيادي. إذا كان من المتوقع أن يتم تحصيل هذه المبالغ خلال سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. يتم تسجيل المدينون مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً وفقاً للتكلفة المستفدة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. ويتم اختبار القيمة المدرجة بالدفاتر للمدينون لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة.

١١ -٦ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام ومخزون تحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصة المناسبة من المصروفات غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى سعة التشغيل العادية. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق نشاط الشركة الاعتيادي ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام ومصروفات البيع.

١٢ -٦ نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه رصيد النقدية في الصندوق ولدى البنوك والذي يستحق خلال فترة ٣ شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة لتغيرات في القيمة.

١٣ -٦ المطلوبات المالية

الاعتراف الأولى والقياس

عند الاعتراف الأولى، يمكن تصنيف الإلتزام المالي كإلتزام مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تحقق كافة المطلوبات المالية مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والأرصدة الدائنة تتضمن المطلوبات المالية على الشركة الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض.

القياس اللاحق

قروض وسلف

بعد الاعتراف الأولى، تقاس القروض التي تحمل العمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولى عند سداد المطلوبات باستخدام معدل العمولة الفعلية.

تحتسب التكلفة المطفأة أخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاعتراف الأولى والرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولى.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الغاء الاثبات

يتم الغاء اثبات إلزام مالي عندما يتم الإغفاء من الإلتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال الإلتزام المالي الحالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالإلتزام والاعتراف بالإلتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيم المدرجة بالدفاتر ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية.

٦- ١٤ المخصصات

يجب إثبات المخصص عندما يكون لدى الشركة إلتزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع إقتصادية لتسوية هذا الإلتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الإلتزام بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

عندما يكون من المتوقع أن يتم الإسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين علي سبيل المثال) ، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم إستلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الإلتزام ، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

٦- ١٥ مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب الزكاة وتكوين مخصص الزكاة للشركة وفقا لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل السعودية ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ويتم احتسابها باستخدام معدلات الزكاة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها بنهاية الفترة المالية، ويتم تكوين مخصص الزكاة في هذه القوائم المالية على أساس التقدير وسيتم إنهاؤها بنهاية السنة المالية للشركة.

٦- ١٦ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تستخدم الشركة برنامج المزايا المحددة لموظفيها طبقا لنظام العمل والعمال السعودي كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية. ويتم تحديد تكلفة تقديم المزايا طبقا لبرنامج المزايا المحدد باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدات المتوقعة.

يتم تسجيل إعادة القياس الناتجة من الربح أو الخسارة الإكتوارية مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. ولا يعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إما:

- بتاريخ تعديل أو تخفيض برنامج المزايا ، أو
- بتاريخ قيام الشركة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة

يتم احتساب صافي إيرادات العمولات الخاصة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل المزايا المحددة. وتسجل الشركة التغيرات التالية في صافي التزام المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية ومصروفات البيع والتوزيع:

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية (ضمن المصروفات الإدارية)؛ و
- صافي مصروف أو إيرادات العمولات الخاصة (ضمن تكاليف ومصروفات تسهيلات القروض).

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ١٧ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصلاً ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن تلك التي يتم توليدها من الموجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات.

عندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر لأصل ما أو وحدة لتوليد النقد عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر أن الأصل قد تعرض لإنخفاض في قيمته، وعليه فيتم تخفيض قيمته إلى القيمة الممكن استردادها.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل.

عند تحديد القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. في حالة عدم توفر تلك المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة بشكل علني أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب الشركة لإنخفاض القيمة على الموازنات المفصلة وحسابات التوقع والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى الشركة التي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات بصفة عامة.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولوية ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل الذي تعرض للإنخفاض في القيمة، باستثناء العقار الذي تمت إعادة تقييمه سابقاً حيث يتم إدراج إعادة التقييم ضمن الدخل الشامل الآخر. وفي هذه الحالة، يتم تسجيل انخفاض القيمة أيضاً ضمن الدخل الشامل الآخر في حدود مبلغ أي احتياطي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة توليد النقد من قبل الشركة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل منذ آخر خسارة من انخفاض القيمة التي تم إدراجها. ويتم رد انخفاض القيمة السابق اثباته بحيث لا يمكن أن تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل قيمته الممكن استردادها أو القيمة المدرجة بالدفاتر التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولوية المختصرة ما لم يكن الأصل قد تم قيده بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، تتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

٦- ١٨ الاحتياطي النظامي

يتم تكوين الشركة احتياطي نظامي عن طريق تخصيص نسبة ١٠٪ من صافي الإيرادات السنوية وينص نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة على أن يجوز التوقف عن التخصيص إذا تجاوز الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي ليس متاحاً للتوزيع كأرباح على المساهمين.

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة) والمعتمد في المملكة العربية السعودية إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، و٣٠ يونيو ٢٠١٦، و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكذلك التسوية على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر التي تخص فترتي الثلاثة أشهر والستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وهي كما يلي:

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

٧- ١ التسويات على حقوق المساهمين كما في ٢٠١٦/٠١/٠١ م (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي)

الموجودات	الموجودات غير المتداولة	٨- ١/أ	٢٠٩,٠٧١,٢٢١	٧,٢٦٨,٠٥٦	٣٩,٥٦٥,٩١٠	٢٥٥,٩٠٥,١٨٧
عقار، آلات ومعدات، بالصافي	- ٨- ١/ب، ١٢					
			٢٠٩,٠٧١,٢٢١	٧,٢٦٨,٠٥٦	٣٩,٥٦٥,٩١٠	٢٥٥,٩٠٥,١٨٧
الموجودات المتداولة						
نقد وما في حكمه			٢٧,٨٢٧,٥٧٥	-	-	٢٧,٨٢٧,٥٧٥
مدينون تجاريون ، صافي			١٢٦,٥٢٤,٤٨١	-	-	١٢٦,٥٢٤,٤٨١
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى			٩,٨٧٦,٩٥٢	-	-	٩,٨٧٦,٩٥٢
مخزون ، صافي	- ٨- ٢/أ		٧٨,٣٣٣,٧٩٢	(٧,٢٦٨,٠٥٦)	-	٧١,٠٦٥,٧٣٦
			٢٤٢,٥٦٢,٨٠٠	(٧,٢٦٨,٠٥٦)	-	٢٣٥,٢٩٤,٧٤٤
مجموع الموجودات			٤٥١,٦٣٤,٠٢١	-	٣٩,٥٦٥,٩١٠	٤٩١,١٩٩,٩٣١
المطلوبات وحقوق المساهمين						
حقوق المساهمين						
رأس المال			١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي			٧١,٨٣٩,٧٦٦	-	-	٧١,٨٣٩,٧٦٦
أرباح مبقاة	- ٨- ٤/أ، ٢/ب		٤٣,٥٣٣,٢٩١	١,٧٦٧,٠٠٠	٣٩,٥٦٥,٩١٠	٨٤,٨٦٦,٢٠١
			٢٦٥,٣٧٣,٠٥٧	١,٧٦٧,٠٠٠	٣٩,٥٦٥,٩١٠	٣٠٦,٧٠٥,٩٦٧
المطلوبات						
المطلوبات غير المتداولة						
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	- ٨- ٣/أ		١٧,٣٦١,٥٤٧	(١,٧٦٧,٠٠٠)	-	١٥,٥٩٤,٥٤٧
			١٧,٣٦١,٥٤٧	(١,٧٦٧,٠٠٠)	-	١٥,٥٩٤,٥٤٧
المطلوبات المتداولة						
دائنون وأرصدة دائنة أخرى			٤١,٧٣٠,٩٠٩	-	-	٤١,٧٣٠,٩٠٩
قروض قصيرة الاجل			٩٠,٣٠٦,٥٠٣	-	-	٩٠,٣٠٦,٥٠٣
مشتقات مالية			١٠,١٤٨,٨٥٤	-	-	١٠,١٤٨,٨٥٤
توزيعات أرباح مستحقة			٢٢,٦٨٠,١٢٦	-	-	٢٢,٦٨٠,١٢٦
مخصص الزكاة الشرعية			٤,٠٣٣,٠٢٥	-	-	٤,٠٣٣,٠٢٥
			١٦٨,٨٩٩,٤١٧	-	-	١٦٨,٨٩٩,٤١٧
مجموع المطلوبات			١٨٦,٢٦٠,٩٦٤	(١,٧٦٧,٠٠٠)	-	١٨٤,٤٩٣,٩٦٤
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين			٤٥١,٦٣٤,٠٢١	-	٣٩,٥٦٥,٩١٠	٤٩١,١٩٩,٩٣١

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٧- ٢ التسويات على حقوق المساهمين كما في ٢٠١٦/٠٦/٣٠ م (تتمة)

الموجودات	الإيضاح	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحول	تعديلات أخرى ناتجة عن التحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات غير المتداولة					
عقار، آلات ومعدات، بالصايف	٨- أ/١	١٩٩,٣٨٥,٣١٥	٧,٥٤٨,٦٣٦	٤١,٦٨٢,٩٨٤	٢٤٨,٦١٦,٩٣٥
٨- ب/١، ١٢					
		<u>١٩٩,٣٨٥,٣١٥</u>	<u>٧,٥٤٨,٦٣٦</u>	<u>٤١,٦٨٢,٩٨٤</u>	<u>٢٤٨,٦١٦,٩٣٥</u>
الموجودات المتداولة					
نقد وما في حكمه		٤٤,٥٣٦,٢١٥	-	-	٤٤,٥٣٦,٢١٥
مدينون تجاريون ، صايف		٩٧,٤١٧,١٧٣	-	-	٩٧,٤١٧,١٧٣
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٩,٢٧٤,٣٨٠	-	-	٩,٢٧٤,٣٨٠
مخزون ، بالصايف	٨- أ/٢	٨٥,٦٧٨,٢٦١	(٧,٢٨٩,٥٢٥)	-	٧٨,٣٨٨,٧٣٦
		<u>٢٣٦,٩٠٦,٠٢٩</u>	<u>(٧,٢٨٩,٥٢٥)</u>	<u>-</u>	<u>٢٢٩,٦١٦,٥٠٤</u>
مجموع الموجودات		<u>٤٣٦,٢٩١,٣٤٤</u>	<u>٢٥٩,١١١</u>	<u>٤١,٦٨٢,٩٨٤</u>	<u>٤٧٨,٢٣٣,٤٣٩</u>
المطلوبات وحقوق المساهمين					
حقوق المساهمين					
رأس المال		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٧١,٨٣٩,٧٦٦	-	-	٧١,٨٣٩,٧٦٦
أرباح مبقاة	٨- أ/٤	٥٣,٧١٢,٤٤٥	٢,٠٩٦,٧١٣	٤١,٦٨٢,٩٨٤	٩٧,٤٩٢,١٤٢
٨- ب/٢					
		<u>٢٧٥,٥٥٢,٢١١</u>	<u>٢,٠٩٦,٧١٣</u>	<u>٤١,٦٨٢,٩٨٤</u>	<u>٣١٩,٣٣١,٩٠٨</u>
المطلوبات					
المطلوبات غير المتداولة					
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٨- أ/٣	١٨,٢٢٦,٣٠٥	(١,٨٣٧,٦٠٢)	-	١٦,٣٨٨,٧٠٣
		<u>١٨,٢٢٦,٣٠٥</u>	<u>(١,٨٣٧,٦٠٢)</u>	<u>-</u>	<u>١٦,٣٨٨,٧٠٣</u>
المطلوبات المتداولة					
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٢٤,٩٥٩,٨٤٢	-	-	٢٤,٩٥٩,٨٤٢
قروض قصيرة الاجل		٩٠,٥٢٨,٦٠٩	-	-	٩٠,٥٢٨,٦٠٩
مشتقات مالية		٨٢٠,٠٠٠	-	-	٨٢٠,٠٠٠
توزيعات أرباح مستحقة		٢٢,٧٥٢,٥٩٥	-	-	٢٢,٧٥٢,٥٩٥
مخصص الزكاة الشرعية		٣,٤٥١,٧٨٢	-	-	٣,٤٥١,٧٨٢
		<u>١٤٢,٥١٢,٨٢٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٤٢,٥١٢,٨٢٨</u>
مجموع المطلوبات		<u>١٦٠,٧٣٩,١٣٣</u>	<u>(١,٨٣٧,٦٠٢)</u>	<u>-</u>	<u>١٥٨,٩٠١,٥٣١</u>
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		<u>٤٣٦,٢٩١,٣٤٤</u>	<u>٢٥٩,١١١</u>	<u>٤١,٦٨٢,٩٨٤</u>	<u>٤٧٨,٢٣٣,٤٣٩</u>

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٧- ٣ التسويات على حقوق المساهمين كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ م (تتمة)

الموجودات	الموجودات غير المتداولة	٨- ١/أ	٨- ١/ب	١٢،	عقار، آلات ومعدات، بالصافي
الموجودات	الموجودات غير المتداولة	٨- ١/أ	٨- ١/ب	١٢،	عقار، آلات ومعدات، بالصافي
٢٤١,٠٢٥,١٥٤	٤٣,٨٠٠,٠٦٠	٧,٨٢٩,٢١٧	١٨٩,٣٩٥,٨٧٧		
٢٤١,٠٢٥,١٥٤	٤٣,٨٠٠,٠٦٠	٧,٨٢٩,٢١٧	١٨٩,٣٩٥,٨٧٧		
٥٢,٠٥٢,٠٥٤	-	-	٥٢,٠٥٢,٠٥٤		نقد وما في حكمه
٩٧,٩٥٦,٩٤٣	-	-	٩٧,٩٥٦,٩٤٣		مدينون تجاريون، صافي
٦,١٣٨,٤٧٣	-	-	٦,١٣٨,٤٧٣		دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٨,٥٠٥,١٩٣	-	(٧,٣١٠,٩٩٤)	٧٥,٨١٦,١٨٧	٢- ١/أ	مخزون، صافي
٢٢٤,٦٥٢,٦٦٣	-	(٧,٣١٠,٩٩٤)	٢٣١,٩٦٣,٦٥٧		
٤٦٥,٦٧٧,٨١٧	٤٣,٨٠٠,٠٦٠	٥١٨,٢٢٣	٤٢١,٣٥٩,٥٣٤		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين	المطلوبات وحقوق المساهمين	٨- ٤/أ	٨- ٢/ب		
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١٠٩,٩٥٣,٠٤٦	٤٣,٨٠٠,٠٦٠	٢,٤٢٦,٤٢٧	٦٣,٧٢٦,٥٥٩	٨- ٤/أ	أرباح مبقاة
٣٣٤,٩٥٣,٠٤٦	٤٣,٨٠٠,٠٦٠	٢,٤٢٦,٤٢٧	٢٨٨,٧٢٦,٥٥٩	٨- ٢/ب	
المطلوبات	المطلوبات غير المتداولة	٨- ٣/أ			
١٧,١٨٧,٠٠٠	-	(١,٩٠٨,٢٠٤)	١٩,٠٩٥,٢٠٤		التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٧,١٨٧,٠٠٠	-	(١,٩٠٨,٢٠٤)	١٩,٠٩٥,٢٠٤		
١٨,٤٨٧,١٧٧	-	-	١٨,٤٨٧,١٧٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٠,٦٢٧,٤٥٨	-	-	٩٠,٦٢٧,٤٥٨		قروض قصيرة الاجل
٧٢,٧٣٤	-	-	٧٢,٧٣٤		توزيعات أرباح مستحقة
٤,٣٥٠,٤٠٢	-	-	٤,٣٥٠,٤٠٢		مخصص الزكاة الشرعية
١١٣,٥٣٧,٧٧١	-	-	١١٣,٥٣٧,٧٧١		
١٣٠,٧٢٤,٧٧١	-	(١,٩٠٨,٢٠٤)	١٣٢,٦٣٢,٩٧٥		مجموع المطلوبات
٤٦٥,٦٧٧,٨١٧	٤٣,٨٠٠,٠٦٠	٥١٨,٢٢٣	٤٢١,٣٥٩,٥٣٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٧- ٤ التسويات على الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

المبيعات	٨- أ/ ٥	٨- ب/ ٣	إجمالي الربح	٨- أ/ ٦	٨- أ/ ٦
المبيعات	٢٩٣,٦٠٥,٥٩٤	-	٢٩٣,٦٠٥,٥٩٤	-	-
تكلفة المبيعات	(١٨٤,٦٦٣,٩٧٥)	(٢٠٨,٠٠٠)	(١٨٤,٦٦٣,٩٧٥)	(٢٠٨,٠٠٠)	(١٨٠,١١٩,٦٠٣)
صافي إيرادات (مصروفات) أخرى	١٠٨,٩٤١,٦١٩	(٢٠٨,٠٠٠)	١٠٨,٩٤١,٦١٩	(٢٠٨,٠٠٠)	١١٣,٤٨٥,٩٩١
مصروفات بيعية وتسويقية	-	٢,٩٦٦,٥٤٣	-	٢,٩٦٦,٥٤٣	٢,٩٦٦,٥٤٣
مصارييف إدارية وعمومية	(١٨,٧٨٨,١٥٨)	-	(١٨,٧٨٨,١٥٨)	-	(١٨,٧٨٨,١٥٨)
ربح التشغيل	(١٩,١٤١,٥٥٧)	-	(١٩,١٤١,٥٥٧)	-	(١٩,١٤١,٥٥٧)
تكاليف تمويل	٧١,٠١١,٩٠٤	٢,٧٥٨,٥٤٣	٧١,٠١١,٩٠٤	٢,٧٥٨,٥٤٣	٧٨,٥٢٢,٨١٩
صافي إيرادات (مصروفات) أخرى	(٣,٤٥٣,٧٠٣)	-	(٣,٤٥٣,٧٠٣)	-	(٣,٤٥٣,٧٠٣)
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٢,٩٦٦,٥٤٣	(٢,٩٦٦,٥٤٣)	٢,٩٦٦,٥٤٣	(٢,٩٦٦,٥٤٣)	-
مصروف الزكاة	٧٠,٥٢٤,٧٤٤	(٢٠٨,٠٠٠)	٧٠,٥٢٤,٧٤٤	(٢٠٨,٠٠٠)	٧٥,٠٦٩,١١٦
صافي ربح السنة	(٢,١٧١,٢٤٢)	-	(٢,١٧١,٢٤٢)	-	(٢,١٧١,٢٤٢)
٦٨,٣٥٣,٥٠٢	(٢٠٨,٠٠٠)	٦٨,٣٥٣,٥٠٢	(٢٠٨,٠٠٠)	٦٨,٣٥٣,٥٠٢	٧٢,٨٩٧,٨٧٤

بنود الدخل الشامل الآخر

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح

أو الخسارة

أرباح من إعادة القياس الاكتوارية للالتزام

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الدخل الشامل للسنة

٢٠٨,٠٠٠	-	٢٠٨,٠٠٠	-	٢٠٨,٠٠٠
٧٣,١٠٥,٨٧٤	٤,٧٥٢,٣٧٢	-	٦٨,٣٥٣,٥٠٢	٧٣,١٠٥,٨٧٤

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٧- ٥ التسويات على الدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م				فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م				الإيضاح	
وفق معايير المحاسبة السعودية	تعديلات أخرى ناتجة عن التحول	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق معايير المحاسبة السعودية	تعديلات أخرى ناتجة عن التحول	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية		
١٨٢,٢٢٩,٨٠٧	-	-	١٨٢,٢٢٩,٨٠٧	٧٨,١٥٤,٧٦٣	-	-	٧٨,١٥٤,٧٦٣		المبيعات
(١٠٤,٢٥٥,٩٣١)	٢,٤٤٦,٧٨٨	(١٠٤,٠٠٠)	(١٠٦,٥٩٨,٧١٩)	(٤٤,٢٦٠,٢٣٤)	٧,٠٠٠	(٥٢,٠٠٠)	(٤٤,٢١٥,٢٣٤)	٥/أ -٨ ٣/ب -٨	تكلفة المبيعات
٧٧,٩٧٣,٨٧٦	٢,٤٤٦,٧٨٨	(١٠٤,٠٠٠)	٧٥,٦٣١,٠٨٨	٣٣,٨٩٤,٥٢٩	٧,٠٠٠	(٥٢,٠٠٠)	٣٣,٩٣٩,٥٢٩		إجمالي الربح
٢,١٩٥,٢٦٨	-	٢,١٩٥,٢٦٨	-	١١٧,٨١٥	-	١١٧,٨١٥	-	٦/أ -٨	صافي إيرادات (مصروفات) أخرى
(١١,٠٧٥,٩٨١)	-	-	(١١,٠٧٥,٩٨١)	(٤,٦٧١,٨٨٤)	-	-	(٤,٦٧١,٨٨٤)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٨,٦٤١,٧١٨)	-	-	(٨,٦٤١,٧١٨)	(٤,١٨٢,٣١٦)	-	-	(٤,١٨٢,٣١٦)		مصاريف إدارية وعمومية
٦٠,٤٥١,٤٤٥	٢,٤٤٦,٧٨٨	٢,٠٩١,٢٦٨	٥٥,٩١٣,٣٨٩	٢٥,١٥٨,١٤٤	٧,٠٠٠	٦٥,٨١٥	٢٥,٠٨٥,٣٢٩		ربح التشغيل
(١,٦٥٦,٩٦٣)	-	-	(١,٦٥٦,٩٦٣)	(٩٢٨,٦٦٨)	-	-	(٩٢٨,٦٦٨)		تكاليف تمويل
-	-	(٢,١٩٥,٢٦٨)	٢,١٩٥,٢٦٨	-	-	(١١٧,٨١٥)	١١٧,٨١٥	٦/أ -٨	صافي إيرادات (مصروفات) أخرى
٥٨,٧٩٤,٤٨٢	٢,٤٤٦,٧٨٨	(١٠٤,٠٠٠)	٥٦,٤٥١,٦٩٤	٢٤,٢٢٩,٤٧٦	٧,٠٠٠	(٥٢,٠٠٠)	٢٤,٢٧٤,٤٧٦		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٢٧٢,٥٤١)	-	-	(١,٢٧٢,٥٤١)	(٣٣٤,٢٠٢)	-	-	(٣٣٤,٢٠٢)		مصروف الزكاة
٥٧,٥٢١,٩٤١	٢,٤٤٦,٧٨٨	(١٠٤,٠٠٠)	٥٥,١٧٩,١٥٣	٢٣,٨٩٥,٢٧٤	٧,٠٠٠	(٥٢,٠٠٠)	٢٣,٩٤٠,٢٧٤		صافي الربح للفترة
بنود الدخل الشامل الآخر									
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة									
١٠٤,٠٠٠	-	١٠٤,٠٠٠	-	٥٢,٠٠٠	-	٥٢,٠٠٠	-		أرباح من إعادة قياس ائتمانية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٧,٦٢٥,٩٤١	٢,٤٤٦,٧٨٨	-	٥٥,١٧٩,١٥٣	٢٣,٩٤٧,٢٧٤	٧,٠٠٠	-	٢٣,٩٤٠,٢٧٤		الدخل الشامل للفترة

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ملخص التسويات على حقوق المساهمين وعلى الدخل الشامل :

٨- أ اثر التحول :

فيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ٢٠١٦/٠١/٠١م (تاريخ التحول) وكما في ٢٠١٦/٠٦/٣٠م وكما في ٢٠١٦/١٢/٣١م. إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ:

٨- ١/أ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠٦/٣٠م	٢٠١٦/٠١/٠١م	عقار والآت ومعدات
٧,٨٢٩,٢١٧	٧,٥٤٨,٦٣٦	٧,٣٦٨,٠٥٦	زيادة رصيد عقار والآت ومعدات نتيجة رسملة تكاليف قطع الغيار المسجلة ضمن بنود المخزون.
<u>٧,٨٢٩,٢١٧</u>	<u>٧,٥٤٨,٦٣٦</u>	<u>٧,٣٦٨,٠٥٦</u>	صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة

٨- ٢/أ التسويات على بنود الموجودات المتداولة (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠٦/٣٠م	٢٠١٦/٠١/٠١م	المخزون
(٧,٣١٠,٩٩٤)	(٧,٢٨٩,٥٢٥)	(٧,٣٦٨,٠٥٦)	انخفاض رصيد المخزون نتيجة رسملة تكاليف قطع الغيار المسجلة ضمن بنود المخزون على رصيد عقار والآت ومعدات.
<u>(٧,٣١٠,٩٩٤)</u>	<u>(٧,٢٨٩,٥٢٥)</u>	<u>(٧,٣٦٨,٠٥٦)</u>	صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات المتداولة

٨- ٣/أ التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠٦/٣٠م	٢٠١٦/٠١/٠١م	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,٩٠٨,٢٠٤)	(١,٨٣٧,٦٠٢)	(١,٧٦٧,٠٠٠)	انخفاض التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفق تقييم الخبير الإكتواري للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - منافع الموظفين .
<u>(١,٩٠٨,٢٠٤)</u>	<u>(١,٨٣٧,٦٠٢)</u>	<u>(١,٧٦٧,٠٠٠)</u>	صافي قيمة التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة

٨- ٤/أ التسويات على بنود حقوق المساهمين (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠٦/٣٠م	٢٠١٦/٠١/٠١م	الأرباح المبقاة
٢,٢١٨,٤٢٧	١,٩٩٢,٧١٣	١,٧٦٧,٠٠٠	زيادة في رصيد الأرباح المبقاة وانخفاض في رصيد التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفق التقييم الإكتواري
٢٠٨,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠	-	التسويات على الدخل الشامل الآخر لعام ٢٠١٦
<u>٢,٤٢٦,٤٢٧</u>	<u>٢,٠٩٦,٧١٣</u>	<u>١,٧٦٧,٠٠٠</u>	صافي قيمة التسويات على بنود حقوق المساهمين

٨- ٥/أ التسويات على بنود الدخل الشامل (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠٦/٣٠م	تكاليف المبيعات
(٢٠٨,٠٠٠)	(١٠٤,٠٠٠)	زيادة في تكاليف المبيعات وانخفاض في رصيد التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفق التقييم الإكتواري وأثبتت أرباح على قائمة الدخل الشامل الآخر.
<u>(٢٠٨,٠٠٠)</u>	<u>(١٠٤,٠٠٠)</u>	صافي قيمة التسويات على بنود الدخل الشامل

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ٦/١ التسويات على بنود الدخل الشامل (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠٦/٣٠م	ايرادات أخرى
٢,٩٦٦,٥٤٣	٢,١٩٥,٢٦٨	إعادة تبويب إيرادات أخرى لتصبح ضمن بند ربح التشغيل وفقا لمعيار رقم (١) " عرض القوائم المالية "
٢,٩٦٦,٥٤٣	٢,١٩٥,٢٦٨	صافي قيمة التسويات على بنود الدخل الشامل

٨- ب اثر تعديلات أخرى ناتجة عن التحول

٨- ب/١ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠٦/٣٠م	٢٠١٦/٠١/٠١م	عقار والآت ومعدات
٤٣,٨٠٠,٠٦٠	٤١,٦٨٢,٩٨٥	٣٩,٥٦٥,٩١٠	زيادة على رصيد عقار والآت ومعدات نتيجة تعديل العمر الانتاجي لكل مكون على حدة وبزيادة العمر الانتاجي يقل مصروف الاستهلاك ويقل على أساسه مجمع الاستهلاك .
٤٣,٨٠٠,٠٦٠	٤١,٦٨٢,٩٨٥	٣٩,٥٦٥,٩١٠	صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة

٨- ب/٢ التسويات على بنود حقوق المساهمين

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠٦/٣٠م	٢٠١٦/٠١/٠١م	الأرباح المبقاة
٤٣,٨٠٠,٠٦٠	٤١,٦٨٢,٩٨٥	٣٩,٥٦٥,٩١٠	زيادة الأرباح المبقاة نتيجة تعديل العمر الانتاجي لكل مكون من مكونات عقار والآت ومعدات على حدة وبزيادة العمر الانتاجي يقل مصروف الاستهلاك ويقل على أساسه مجمع الاستهلاك ويزيد رصيد عقار والآت ومعدات والأرباح المبقاة.
٤٣,٨٠٠,٠٦٠	٤١,٦٨٢,٩٨٥	٣٩,٥٦٥,٩١٠	صافي قيمة التسويات على بنود حقوق المساهمين

٨- ب/٣ التسويات على بنود الدخل الشامل (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠٦/٣٠م	تكلفة المبيعات
٤,٧٥٢,٣٧٢	٢,٤٤٦,٧٨٨	انخفاض تكلفة المبيعات نتيجة تعديل العمر الانتاجي لكل مكون على حدة وبزيادة العمر الانتاجي يقل مصروف الاستهلاك
٤,٧٥٢,٣٧٢	٢,٤٤٦,٧٨٨	صافي قيمة التسويات على بنود الدخل الشامل

٩- مخزون، صافي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م	
٣٥,٥٣٧,١٢٢	٣٥,٦٤٦,٣٩٣	٣٧,٢٣٦,٣٥٠	قطع غيار
٥,١٦١,١٨٣	١٠,٧١٦,١٥٢	٢٠,٩٦٩,٩٩٤	مواد خام
٦,٤٨٤,٣٥٢	١٦,٧٣٨,٥٣٣	٨,٦٧٥,٣٧٧	مخزون تامة الصنع
٤,١٩٣,٧٦٢	٦,٥٨٨,٣٥٦	٥,٨١٢,١٣١	مخزون إكسسوارات
٩,٢٤٦,٩٦١	٣,٤٢٠,٨٩٧	٤,٦٨٧,٣٠٠	مخزون تحت التشغيل
٦٠,٦٢٣,٣٩٠	٧٣,١١٠,٣٣١	٧٧,٣٨١,١٥٢	
(٤,٧٠٥,١٣٨)	(٤,٦٠٥,١٣٨)	(٦,٣١٥,٤١٦)	يخصم:
٥٥,٩١٨,٢٥٢	٦٨,٥٠٥,١٩٣	٧١,٠٦٥,٧٣٦	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مدينون تجاريون ، صافي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ م
٩٠,٠٤٤,٩٩٤	٩٩,٠٩١,٥٥٧	١٢٧,٦٥٩,٠٩٥
(١,١٣٤,٦١٤)	(١,١٣٤,٦١٤)	(١,١٣٤,٦١٤)
٨٨,٩١٠,٣٨٠	٩٧,٩٥٦,٩٤٣	١٢٦,٥٢٤,٤٨١

مدينون تجاريون

يخصم:

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

١١- مطلوبات من جهات ذات العلاقة

أ- المعاملات مع جهات ذات العلاقة .

جهات ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
مجلس الادارة	أتعاب حضور الاجتماعات والمكافآت	٣,٥١٩,٥٠٠	٣,٥٣٧,٥٠٠
الإدارة العليا	رواتب ومزايا أخرى	١,٧١٣,٠٠٠	١,٦٥٢,٠٠٠
		٥,٢٣٢,٥٠٠	٥,١٨٩,٥٠٠

ب- مستحقات لجهات ذات علاقة

جهات ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ م
مجلس الادارة	أتعاب حضور الاجتماعات والمكافآت	٢,٠٥٨,٥٠٠	٢,١١٧,٠٠٠	٤,٠٧٨,٠٠٠
الإدارة العليا	رواتب ومزايا أخرى	٥٦١,٥٠٠	٧٧٣,٥٣٥	١٨٢,٦٠٤
		٢,٦٢٠,٠٠٠	٢,٨٩٠,٥٣٥	٤,٢٦٠,٦٠٤

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- عقار، آلات ومعدات، بالصافي:

التكلفة	مصنع ومباني	الآلات ومعدات وسيارات	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	مشروعات تحت التفويض	المجموع
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م	٩٩,٨٤٠,٧٠٦	٤١٥,٨٨٩,٩٦١	١,٠٧٢,٤٠٠	٢,٨١٧,٢٠٩	٢,٥٩٣,٠٧٣	٥٢٢,٢١٣,٣٤٩
إضافات خلال السنة	-	٥,٤٩٦,١٥٦	-	٨٧,٦٦٨	٢٧٩,٢٤٠	٥,٨٦٣,٠٦٤
الاستبعادات خلال السنة	-	(٥٨٦,٠٩٥)	-	-	-	(٥٨٦,٠٩٥)
محول من مشاريع تحت التنفيذ	-	-	-	-	(٢,٥٩٣,٠٧٣)	(٢,٥٩٣,٠٧٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٩٩,٨٤٠,٧٠٦	٤٢٠,٨٠٠,٠٢٢	١,٠٧٢,٤٠٠	٢,٩٠٤,٨٧٧	٢٧٩,٢٤٠	٥٢٤,٨٩٧,٢٤٥
إضافات خلال الفترة	-	٢٥٨,٧٠٦	-	٧٥٠	-	٢٥٩,٤٥٦
الاستبعادات خلال الفترة	-	(١,٠١٤,١٠٦)	-	-	-	(١,٠١٤,١٠٦)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٩٩,٨٤٠,٧٠٦	٤٢٠,٠٤٤,٦٢٢	١,٠٧٢,٤٠٠	٢,٩٠٥,٦٢٧	٢٧٩,٢٤٠	٥٢٤,١٤٢,٥٩٥
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م	٥١,٥٣٠,٨٣٥	٢١١,٥٥٧,٨٧١	٤٨٨,١٢٧	٢,٧٣١,٣٢٩	-	٢٦٦,٣٠٨,١٦٢
استهلاكات خلال السنة	٢,١٤٥,١٣٠	١٥,٧٥٤,٩١٢	٢٢١,٨٧٦	٢٦,٨٣٦	-	١٨,١٤٨,٧٥٤
مجمع استهلاك الاستبعادات خلال السنة	-	(٥٨٤,٨٢٥)	-	-	-	(٥٨٤,٨٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣,٦٧٥,٩٦٥	٢٢٦,٧٢٧,٩٥٨	٧١٠,٠٠٣	٢,٧٥٨,١٦٥	-	٢٨٣,٨٧٢,٠٩١
استهلاكات خلال الفترة	١,٠٣٩,٩٤٤	٦,٣٢٦,٥٩٨	١٠٧,٢٤٠	٢٦,٣٥٠	-	٧,٥٠٠,١٣٢
مجمع استهلاك الاستبعادات خلال الفترة	-	(١,٠١١,٣١٤)	-	-	-	(١,٠١١,٣١٤)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٥٤,٧١٥,٩٠٩	٢٣٢,٠٤٣,٢٤٢	٨١٧,٢٤٣	٢,٧٨٤,٥١٥	-	٢٩٠,٣٦٠,٩٠٩
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٤٥,١٢٤,٧٩٧	١٨٨,٠٠١,٣٨٠	٢٥٥,١٥٧	١٢١,١١٢	٢٧٩,٢٤٠	٢٣٣,٧٨١,٦٨٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٤٦,١٦٤,٧٤١	١٩٤,٠٧٢,٠٦٤	٣٦٢,٣٩٧	١٤٦,٧١٢	٢٧٩,٢٤٠	٢٤١,٠٢٥,١٥٤
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م	٤٨,٣٠٩,٨٧١	٢٠٤,٣٣٢,٠٩٠	٥٨٤,٢٧٣	٨٥,٨٨٠	٢,٥٩٣,٠٧٣	٢٥٥,٩٠٥,١٨٧

- يتضمن بند آلات ومعدات وسيارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م موجودات استهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ١٧٧,٨٦٦,١٠١ ريال سعودي.

- يتضمن بند الات ومعدات وسيارات قطع غيار استراتيجية خاصة بتلك الآلات والمعدات والسيارات.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- قروض قصيرة الأجل

تحصل الشركة على تسهيلات ائتمانية على شكل قروض قصيرة الأجل من بنوك محلية، وذلك لغرض تمويل متطلبات رأس مالها العامل والواردات وفواتير التحصيل وإصدار خطابات الاعتماد. إن هذه التسهيلات البنكية تحمل عمولات بالمعدلات التجارية المعتادة وهي مكفولة بضمانات من الشركة.

١٤- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتطبيق برنامج مزايا محددة ما بعد الخدمة، وتخضع هذه المزايا لنظام العمل والعمال السعودي. إن هذه المزايا تستند إلى الراتب النهائي والبدلات للموظفين وسنوات الخدمة وفقاً لأحكام الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يلخص الجدول التالي بنود صافي مصروفات المزايا المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصر والمبالغ المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة .

الحركة في القيمة الحالية للالتزام

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
١٥,٥٩٤,٥٤٧	١٧,١٨٧,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٧١٨,٠٠٠	-	تكلفة معامل الخصم
١,٨٨٨,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
(٢٠٨,٠٠٠)	-	أرباح اكتوارية مدرجة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر
(٨٠٥,٥٤٧)	(٥٤١,٢٨١)	مزايا مدفوعة
١٧,١٨٧,٠٠٠	١٧,٤٤٥,٧١٩	

١٥- صافي (مصروفات) إيرادات أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١٢١,٠٠٠	٤٧,٩٩٣	١٢١,٠٠٠	٢٠,٩٩٦	أرباح بيع عقار وآلات ومعدات
(٧,٢٩٦,٣٤٧)	٢٦٣,٨٥٣	(٤,١٩٧,٨٧٧)	(٥٢,٩٠٦)	أرباح (خسائر) تحويل عملات أجنبية
٩,٣٢٨,٨٥٤	-	٤,١٦٩,٥٤٨	-	أرباح غير محققة من مشتقات مالية
٤١,٧٦١	٣٦,٨٥٨	٢٥,١٤٤	١٦,٢٠٧	أخرى
٢,١٩٥,٢٦٨	٣٤٨,٧٠٤	١١٧,٨١٥	(١٥,٧٠٣)	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- التقارير القطاعية

تقوم الشركة بعرض تقارير قطاعية على أساس التقسيم الجغرافي للمبيعات، حيث ان الشركة لديها عملاء داخل المملكة وخارجها كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
١٠٧,٤٠٣,٨٦٢	٥٠,٥٧٧,٨٦١	٥٦,٨٢٦,٠٠١	المبيعات
(٦٢,٤٠٤,٢٢٧)	(٢٩,٣٨٦,٩٥٤)	(٣٣,٠١٧,٢٧٣)	تكلفة المبيعات
٤٤,٩٩٩,٦٣٥	٢١,١٩٠,٩٠٧	٢٣,٨٠٨,٧٢٨	إجمالي الربح
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
١٨٢,٢٢٩,٨٠٧	٨٢,٦١٩,٧٠٥	٩٩,٦١٠,١٠٢	المبيعات
(١٠٤,٢٥٥,٩٣١)	(٤٧,٢٦٧,٧٥٧)	(٥٦,٩٨٨,١٧٤)	تكلفة المبيعات
٧٧,٩٧٣,٨٧٦	٣٥,٣٥١,٩٤٨	٤٢,٦٢١,٩٢٨	إجمالي الربح

بلغت مبيعات الشركة للعملاء بدولة قطر في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٥٠,٥١٢,٥٦١ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٤٧٪ من إجمالي مبيعات الشركة (في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٨٢,٥٦١,٦٨٣ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٤٥٪ من إجمالي مبيعات الشركة).

١٧- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية مقابل الربح أو الخسارة المتعلقة بالأسهم العادية بقسمة صافي ربح الفترة الخاص بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن ربحية الأسهم المخففة مماثلة لربحية السهم المخففة حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحويل.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٥٧,٥٢١,٩٤١	٢٨,٠٠٦,٢٩١	٢٣,٨٩٥,٢٧٤	١٦,٠٤٩,٤٤٥	صافي ربح الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب ربحية السهم الأساسية
٣,٨٣	١,٨٧	١,٦٠	١,٠٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح الفترة

١٨- توزيعات أرباح على المساهمين

قرر مجلس إدارة الشركة خلال إجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧ م) توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن النصف الثاني للعام المالي ٢٠١٦ م بواقع ١ ريال للسهم بما يعادل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم، على أن تكون احقيتها للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ٣ جماد أول ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٧ م)، وقد تم التوزيع من رصيد الأرباح المبقة بتاريخ ١٨ جماد أول ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١٧ م).

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ - القيم العادلة:

تعتبر إدارة الشركة أن القيم العادلة للمدينون التجاريون، والأرصدة المدينة الأخرى، والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى وكذلك القروض قصيرة الأجل تقارب قيمها الدفترية بسبب قصر آجال استحقاقاتها.

ب - إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاوّل فيها العملاء أنشطتهم.

بلغت مبيعات الشركة لعملاء بدولة قطر مبلغ ٥١ مليون ريال سعودي ما يمثل نسبة ٤٧٪ من مبيعات الشركة وذلك خلال النصف الأول من عام ٢٠١٧م، وقد بلغ رصيد المديونية الخاص بالعملاء بدولة قطر في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٣٠ مليون ريال مقابل ضمانات مالية كالتالي:

- أرصدة مقابل اعتمادات مستندية مبلغة عن طريق بنوك سعودية بمبلغ ٢٢,٩٢٢,٥٧٨ ريال سعودي.
- أرصدة مقابل خطابات ضمان صادرة عن بنوك قطرية بمبلغ ٢,٧٩٦,٠٥٠ ريال سعودي.
- أرصدة غير مغطاة بضمان بمبلغ ٤,٧٣٧,٨٧٩ ريال سعودي.

بلغت صافي أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
٤٥,٤٨٧,٠٨١	٤٧,٣٠٦,٩٠٧	٩٢,١٥١,٦٢٣	من ١ - ٩٠ يوم
٢٠,٢٣٧,٠٠٢	٢٥,٩٨٧,٧٢٦	٢٤,٣٠٢,٩٩٣	من ٩٠ - ١٨٠ يوم
١٢,٢٥٧,٦٠٥	١٦,٣٣٦,٧٢٣	٦,٧٩٦,٦٥٨	من ١٨٠ - ٣٦٠ يوم
١٠,٢١٦,٩٣٧	٧,٣٢٠,٢٧٩	٣٩٤,٤٩١	من سنة - سنتين
٧١١,٧٥٥	١,٠٠٥,٣٠٨	٢,٨٧٨,٧١٦	أكثر من سنتين
٨٨,٩١٠,٣٨٠	٩٧,٩٥٦,٩٤٣	١٢٦,٥٢٤,٤٨١	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ترى الإدارة أن المبالغ المتأخرة والتي لم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ما تزال قابلة للتحصيل بشكل كامل استناداً إلى الضمانات المالية المرتبطة بتلك المبالغ بالإضافة إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة.

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها التي تتعلق بالذمم المدينة التجارية:

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
١,١٣٤,٦١٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
-	المكون خلال السنة
-	الديون المدومة
١,١٣٤,٦١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
-	المكون خلال الفترة
-	الديون المدومة
١,١٣٤,٦١٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

النقد وما في حكمه

يتمثل رصيد النقد وما في حكمه في حسابات جارية حيث يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عال، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

(٢) مخاطر السيولة

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير المالي. إن المبالغ اجمالية وغير مخصصة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	القيمة الدفترية	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان
المطلوبات				
دائنون وأرصدة دائنة تجارية	١٨,٤٧١,٧٦٢	١١,٢٨٧,١٣٢	٧,١٨٤,٦٣٠	-
قروض قصيرة الأجل	٢٠,٠٩٤,٦٨٨	٢٠,٠٩٤,٦٨٨	-	-
الاجمالي	٣٨,٥٦٦,٤٥٠	٣١,٣٨١,٨٢٠	٧,١٨٤,٦٣٠	-

تمثل التدفقات الخارجة في الجدول المبين أعلاه، التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة والمتعلقة بالمطلوبات المالية، والتي عادة لا يتم إقفالها قبل الإستحقاقات التعاقدية.

٣) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

أ. مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي واليورو. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي واليورو ولا تمثل مخاطر عملات هامة، تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

ب. مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

-٢٠

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسرى مفعولها بعد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة (معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" (٢٠١٤) في يوليو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة ويطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٨/٠١/٠١ وما بعدها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في مايو ٢٠١٤م، والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه.

التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
 - الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد.
 - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
 - الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على مطلوبات الأداء في العقد.
 - الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ مطلوبات الأداء.
- وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييداً للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١ وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بوجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم (١٧).

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد:

تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير على المبالغ المدرجة والافصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

٢١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع تبويب الفترة الحالية على النحو التالي:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بعد إعادة التبويب)	إعادة التبويب لتكاليف التمويل المستحقة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (قبل إعادة التبويب)	قائمة المركز المالي
١٨,٤٨٧,١٧٧	(٦٢٨,٠٣٩)	١٩,١١٥,٢١٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٠,٦٢٧,٤٥٨	٦٢٨,٠٣٩	٨٩,٩٩٩,٤١٩	قروض قصيرة الأجل
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٦م (بعد إعادة التبويب)	إعادة التبويب لتكاليف التمويل المستحقة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٦م (قبل إعادة التبويب)	قائمة المركز المالي
٤١,٧٣٠,٩٠٩	(٣١١,٢٧٣)	٤٢,٠٤٢,١٨٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٠,٣٠٦,٥٠٣	٣١١,٢٧٣	٨٩,٩٩٥,٢٣٠	قروض قصيرة الأجل

٢٢- أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولي

لا توجد أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولي تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الأولي.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل عضو مجلس الإدارة المنتدب والمدير المالي بموجب تفويض من مجلس إدارة الشركة بعد الاخذ بتوصية من أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها في تاريخ ٠٩ ذو القعدة ١٤٣٨هـ الموافق ٠١ أغسطس ٢٠١٧م.