

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

الصفحة	الفهرس
٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
٧ - ٢٠	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

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 قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية المختارة من (١) الى (٢١).

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "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 واجراءات 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 نُبدي رأي مراجعة.

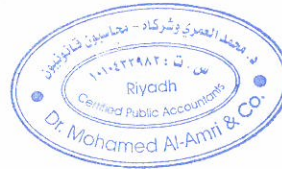
الاستنتاج

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



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ١٩ ذو القعدة ١٤٣٩هـ
الموافق : ٠١ أغسطس ٢٠١٨م

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية

بالريال السعودي

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	إيضاح
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢٢٦,٧٧٢,٣٨٣	٢١٩,٥٦٩,٠٥٣	١٠ عقارات، آلات ومعدات، بالصايف
٢٢٦,٧٧٢,٣٨٣	٢١٩,٥٦٩,٠٥٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٦٠,٠٦٥,٩٧٤	٥٥,٢٤٧,٨٤٦	٧ مخزون، صايف
٦٣,٠٣٨,٤٤١	٥٧,١١١,٨٠٧	٨ مدينون تجاريون، صايف
٤,١٥٤,١٠٨	٤,٠٦٢,٥٤٨	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٧٩٢,٨٠٩	٢٣,٠٩٧,١٦٠	النقد وما في حكمه
١٣٧,٠٥١,٣٣٢	١٣٩,٥١٩,٣٦١	مجموع الموجودات المتداولة
٣٦٣,٨٢٣,٧١٥	٣٥٩,٠٨٨,٤١٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٧٩,٧٨٤,٨٨٦	٧١,٧٥٦,٤٤٦	أرباح مبقاة
٣٠٤,٧٨٤,٨٨٦	٢٩٦,٧٥٦,٤٤٦	مجموع حقوق المساهمين
		مطلوبات غير المتداولة
١٦,٧٢٣,٠٠٠	١٦,٣٦٩,٤٣٦	١٢ إلزام تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٧٢٣,٠٠٠	١٦,٣٦٩,٤٣٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١٣,٩٥٠,٦١٩	١٦,١٩١,١٤٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٩٩,٨٦٦	١,٦٦٧,٠٦١	١٩ التزامات عقود مع عملاء
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١١ قروض قصيرة الأجل
٢٢,٥٧٢,٧٣٤	٧٢,٧٣٤	١٦ توزيعات أرباح مستحقة
٣,٧٩٢,٦١٠	٣,٠٣١,٥٩١	مخصص الزكاة الشرعية
٤٢,٣١٥,٨٢٩	٤٥,٩٦٢,٥٣٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٥٩,٠٣٨,٨٢٩	٦٢,٣٣١,٩٦٨	مجموع المطلوبات
٣٦٣,٨٢٣,٧١٥	٣٥٩,٠٨٨,٤١٤	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

٣

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 ٢٠١٨م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م		
١٠٧,٤٠٣,٨٦٢	٦٠,٨٢٢,٩٠٥	٥٣,٥٧٤,٧٣٣	٢٨,٩٨٢,٩٣٥	١٤	المبيعات
(٦٢,٤٠٤,٢٢٧)	(٤٦,٥٥٤,٠٥٨)	(٢٨,٢٢٢,٦٥٠)	(٢٢,٦٣٨,٩٣٥)	١٤	تكلفة المبيعات
٤٤,٩٩٩,٦٣٥	١٤,٢٦٨,٨٤٧	٢٥,٣٥٢,٠٨٣	٦,٣٤٤,٠٠٠		إجمالي الربح
٣٤٨,٧٠٤	١٦٤,٦٠٣	(١٥,٧٠٣)	١٢٧,١٣٥	١٣	صافي إيرادات (مصروفات) أخرى
(٧,١٩٧,٠٩٠)	(٢,٩٩٣,٥٢٤)	(٣,٧٣٢,٥٢٧)	(١,٤٦٠,٨٧٠)		مصروفات بيعية وتسويقية
-	(١٥٥,٠١٦)	-	-	٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٧,٦٧٠,١٥٢)	(٧,٠١٢,٨٧٨)	(٣,٩٤٧,٨٩٨)	(٣,٢٨٥,٠١٢)		مصروفات عمومية وإدارية
٣٠,٤٨١,٠٩٧	٤,٢٧٢,٠٣٢	١٧,٦٥٥,٩٥٥	١,٧٢٥,٢٥٣		ربح التشغيل
(٨٥٣,٩٥٠)	(٦٠٨,١١٠)	(٢٩٣,٨٥٧)	(٣٢٧,٩٣٤)		تكاليف تمويل
٢٩,٦٢٨,١٤٧	٣,٦٦٣,٩٢٢	١٧,٣٦٢,٠٩٨	١,٣٩٧,٣١٩		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٦٢١,٨٥٦)	(١,٠٠٢,٨٢٤)	(١,٣١٢,٦٥٣)	(٥١٩,٦٤٣)		مصروف الزكاة
٢٨,٠٠٦,٢٩١	٢,٦٦١,٠٩٨	١٦,٠٤٩,٤٤٥	٨٧٧,٦٧٦		صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر					
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن					
الأرباح أو الخسائر					
-	-	-	-		أرباح من إعادة القياس الاكتواري لالتزام
-	-	-	-		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٨,٠٠٦,٢٩١	٢,٦٦١,٠٩٨	١٦,٠٤٩,٤٤٥	٨٧٧,٦٧٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم					
١,٨٧	٠,١٨	١,٠٧	٠,٠٦	١٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي
					ربح الفترة

إن الإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

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	إيضاح
٣٠٤,٧٨٤,٨٨٦ (١٠,٦٨٩,٥٣٨)	٧٩,٧٨٤,٨٨٦ (١٠,٦٨٩,٥٣٨)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠ -	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ -	١٩
٢٩٤,٠٩٥,٣٤٨ ٢,٦٦١,٠٩٨	٦٩,٠٩٥,٣٤٨ ٢,٦٦١,٠٩٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠ -	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ -	
-	-	-	-	
٢,٦٦١,٠٩٨	٢,٦٦١,٠٩٨	-	-	
٢٩٦,٧٥٦,٤٤٦	٧١,٧٥٦,٤٤٦	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٣٣٤,٩٥٣,٠٤٦ ٢٨,٠٠٦,٣٩١	١٠٩,٩٥٣,٠٤٦ ٢٨,٠٠٦,٣٩١	٧٥,٠٠٠,٠٠٠ -	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ -	
-	-	-	-	
٢٨,٠٠٦,٣٩١ (١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٨,٠٠٦,٣٩١ (١٥,٠٠٠,٠٠٠)	- -	- -	
٢٤٧,٩٥٩,٣٣٧	١٢٣,٩٥٩,٣٣٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٨ م
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م بعد التعديل
صافي دخل الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
صافي دخل الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
توزيعات أرباح خلال الفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

إن الإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

.

.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مراجعة)

بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية	٣,٦٦٣,٩٢٢	٢٩,٦٢٨,١٤٧
تعديلات:		
إستهلاكات	٧,٢٨٢,٠٠٧	٧,٥٠٠,١٣٢
مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٥٥,٠١٦	-
أرباح بيع عقارات، آلات ومعدات	-	(٤٧,٩٩٣)
تكاليف تمويل	٦٠٨,١١٠	٨٥٢,٩٥٠
التغيرات في:		
مدينون تجاريون، صافي	(٤,٩١٧,٩٢١)	٩,٠٤٦,٥٦٣
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٩١,٥٦٠	١,١٣٩,٠٠١
مخزون	٤,٧١٨,١٢٨	١٢,٤٨٦,٩٤١
التزام تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي	(٣٥٣,٥٦٤)	٢٥٨,٧١٩
التزامات عقود مع العملاء	(٣٣٢,٨٠٥)	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢,٠٢٨,٣٣٨	(١٥,٤١٥)
النقد من التشغيل	١٣,٠٤٢,٧٩١	٦٠,٩٤٩,٠٤٥
الزكاة المدفوعة	(١,٧٦٣,٨٤٢)	(٢,١٦٣,٣٧٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١١,٢٧٨,٩٤٩	٥٨,٧٨٥,٦٦٧
الأنشطة الاستثمارية		
المدفوع لشراء عقار وآلات ومعدات	(٧٨,٦٧٧)	(٢٥٩,٤٥٦)
متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات	-	٥٠,٧٨٥
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٧٨,٦٧٧)	(٢٠٨,٦٧١)
الأنشطة التمويلية		
المستلم من قروض قصيرة الأجل	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المسدد لقروض قصيرة الأجل	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٩,٩٩٩,٤١٩)
المسدد من تكاليف التمويل	(٣٩٥,٩٢١)	(١,٣٨٦,٣٠١)
توزيعات الأرباح المدفوعة	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)
التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	٢,١٠٤,٠٧٩	(٨٦,٣٨٥,٧٢٠)
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة	١٣,٣٠٤,٣٥١	(٢٧,٨٠٨,٧٢٤)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٩,٧٩٢,٨٠٩	٥٢,٠٥٢,٠٥٤
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢٣,٠٩٧,١٦٠	٢٤,٢٤٣,٣٣٠

إن الإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

١ - التكوين والنشاط

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٩٩٣ الصادر في الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨ هجراً (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨).

النشاط الرئيسي للشركة هو تصنيع الأنابيب الفخارية ملحقاتها بمختلف الأقطار بموجب ترخيص صناعي رقم ١١٤٨ المؤرخ 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 ٢٠٠٧م عن طريق طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب 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

٢-١ بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي).

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في 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.

يجب قراءة القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. لا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بالريال السعودي، والتي هي تعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب البيانات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة اشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي تسري من ١ يناير ٢٠١٨م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية
- تفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بعملة أجنبية والعموض المستلم أو المدفوع مقدماً
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - التحويلات من / إلى استثمارات عقارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤م - ٢٠١٦م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

وتطبق الشركة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية. ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، وكان الأثر الأولي لتطبيق تلك المعايير يعود بشكل مباشر على مايلي:

- عرض التزامات عقود مع عملاء إيضاح رقم (١٩)
 - زيادة الخسائر الإئتمانية المتوقعة إيضاح رقم (١٩)
- وهذا ولم يكن هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة من سريان التفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

٤- المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) الصادرة وغير السارية بعد

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار^١
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة^١
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة^١
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية^١
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة^١
- التفسير رقم ٢٣ - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل^١
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب^١
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة^١
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ - تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية^١
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين^٢

ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكونه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

١ يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م

٢ يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م

٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المختصرة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تم استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مماثلة للتي تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثناء التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمبينة في الإيضاح (١٩).

٦- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

فيما عدا السياسات المحاسبية التي سترد أدناه، جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

تطبق الشركة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"، وكلا المعيارين يتطلب عند التطبيق الأولي تعديل أثر التطبيق إما بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض أرقام المقارنة لأقرب فترة ممكنة أو الأثر التراكمي عن طريق تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاه.

٦- ١ المعيار الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بداية من ١ يناير ٢٠١٨م الذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية "الاعتراف والقياس"، في ضوء مفهوم نموذج أعمال الشركة الذي تبناه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، كما تبنى المعيار منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في إثبات الهبوط في الموجودات المالية بدلاً من منهجية الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وفيما يلي بيان بالآثار غير المالية التي نتجت من التطبيق:

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)		المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	
الموجودات المالية	الفئة التي تخضع لها	الموجودات المالية	الفئة التي تخضع لها
مدينون تجاريون	التكلفة المستندة	مدينون تجاريون	التكلفة المستندة

- يتم قياس المدينون التجاريون بالتكلفة المستندة، وسابقاً كان يتم القياس بالتكلفة المستندة، إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تبنى منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في إثبات هبوط الموجودات المالية والذي يختلف عن المنهجية السابقة في هذا الشأن.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً كما يلي:

- بالتكلفة المستندة
- بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستنفدة إذا تم استيفاء كلاً من الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محدده، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة عن المبلغ الأصلي القائم.

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال بحيث يعكس هذا أفضل طريقة للطريقة التي تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة وأهداف الشركة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر،
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء الشركة،
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمليات التعاقدية،
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة، و
- السبب وراء أي مبيعات للأصول

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال الجمع بين تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محدده، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة عن المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء اختيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتحديد أن الاستثمار في أدوات حقوق الملكية سيكون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بذلك إذا كان الاحتفاظ بالاستثمار لغرض المتاجرة، يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي لغرض المتاجرة إذا:

- يتم اكتسابها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب،
- يعد الاستثمار جزء من محفظة لجني الأرباح في المدى القصير، أو
- إذا كانت مشتقات

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم أبداً إعادة تصنيفها ضمن قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض فيها في الربح أو الخسارة.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويله من الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة.

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم تحدد الشركة الاستثمار بأنه بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي كما هو موضح أعلاه.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتصنف غالبية الأصول المالية للشركة تحت الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستنفدة. هذه الفئة هي الأكثر أهمية للشركة والتي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال الذي يستوفي الشروط الموضحة أعلاه. وتتضمن هذه الفئة النقد وما في حكمه و الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة في الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستفدة، ويعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة المنهج المبسط في احتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للمدينون التجاريون. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

بالنسبة للأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة المنهج العام لحساب الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للأداة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ولم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. لتقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي يتم الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد الذي يحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تتنبأ بالمستقبل كما هو موضح أعلاه. تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص.

الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية إما بالتكلفة المستفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تم تصنيف وقياس جميع الالتزامات المالية لدى الشركة بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٦- ٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير أخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل. ويلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقدير محاسبياً، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن طرف ثالث. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العملاء. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحتسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- إذا تمت الموافقة على العقد والالتزام به من قبل جميع الأطراف.
- إذا تم تحديد حقوق كل طرف.
- إذا تم تعريف شروط الدفع.
- إذا كان للعقد مضمون تجاري.
- إذا كان العقد قابل للتحويل.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها التزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل.
- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد.

الخطوة الثالثة: تحدد الشركة سعر المعاملة، وهو مبلغ المقابل الذي تتوقعه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى أحد العملاء.

الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء مستقل على أساس سعر البيع المستقل للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم الشركة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على السيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على استخدامها للاستفادة منها.

٧- مخزون، صافي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
٣٣,٩١٨,٧٩٨	٣٢,٣٢٠,٨٠٦	قطع غيار
١٠,٩١٨,٤٨٢	١٠,٨٨٠,٩٧٣	مواد خام
٥,٩٣٣,٣٢١	٢,٢٠٢,٩٦١	مخزون تامة الصنع
٤,١٠٧,٦٠٠	٣,٩٩٨,٥٥٧	مخزون إكسسوارات
١٠,٥٨٩,٦٤٩	١١,٣٤٦,٤٢٥	مخزون تحت التشغيل
٦٥,٤٦٧,٨٥٠	٦٠,٧٤٩,٧٢٢	الاجمالي
(٥,٤٠١,٨٧٦)	(٥,٥٠١,٨٧٦)	يخصم:
٦٠,٠٦٥,٩٧٤	٥٥,٢٤٧,٨٤٦	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة
		الصافي

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة اشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مدينون تجاريون ، صافي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٦٩,٠٩٠,٩٧٥	٦٤,١٧٣,٠٥٥	مدينون تجاريون
(١١,٩٧٩,١٦٨)	(١,١٣٤,٦١٤)	يخصم:
٥٧,١١١,٨٠٧	٦٣,٠٣٨,٤٤١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
		الصافي

فيما يلي ملخص بحركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

للفترة / للسنة المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
	(١,١٣٤,٦١٤)	(١,١٣٤,٦١٤)	الرصيد ١ يناير قبل التعديل
	(١٠,٦٨٩,٥٣٨)	-	تعديلات نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) (إيضاح ١٩)
	(١١,٨٢٤,١٥٢)	(١,١٣٤,٦١٤)	الرصيد في ١ يناير بعد التعديل
	(١٥٥,٠١٦)	-	المكون خلال الفترة / السنة
	(١١,٩٧٩,١٦٨)	(١,١٣٤,٦١٤)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن المدينون التجاريون والآخرين لا يحملون فائدة، وقد تم مراجعة مؤشرات الهبوط في القيمة لهم ولا يوجد انخفاض آخر غير المخصص المكون.

٩- مطلوبات من جهات ذات العلاقة

أ- المعاملات مع جهات ذات العلاقة

جهات ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م
مجلس الإدارة	أتعاب حضور الاجتماعات والمكافآت	٢,٠٣٧,٥٠٠	٩٦٤,٥٠٠
الإدارة العليا والعضو المنتدب	رواتب ومزايا أخرى	٣,١٥٢,٠٠٠	٣,٦٥٢,٠٠٠
		٥,١٨٩,٥٠٠	٤,٦١٦,٥٠٠

ب- مستحقات لجهات ذات علاقة

جهات ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
مجلس الإدارة	أتعاب حضور الاجتماعات والمكافآت	٩٦٤,٥٠٠	٢,١٠٢,٠٠٠
الإدارة العليا والعضو المنتدب	رواتب ومزايا أخرى	١,٠٧٧,٣٦٥	١,٢٠٥,٠٠٠
		٢,٠٤١,٨٦٥	٣,٣٠٧,٠٠٠

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة اشهر والسته أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - عقارات، آلات ومعدات، بالصافي					
مصنم ومبانى	الات ومعدات وسيارات	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	المجموع	التكلفة
٩٩,٨٤٠,٧٠٦	٤٢٣,٤٤١,١٢٦	١,٣٥١,٦٤٠	٢,٩٠٥,٦٢٧	٥٢٧,٥٣٩,٠٩٩	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٨م
-	٧٨,٦٧٧	-	-	٧٨,٦٧٧	إضافات خلال الفترة
٩٩,٨٤٠,٧٠٦	٤٢٣,٥١٩,٨٠٣	١,٣٥١,٦٤٠	٢,٩٠٥,٦٢٧	٥٢٧,٦١٧,٧٧٦	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
الاستهلاك المتراكم					
(٥٥,٧٥٥,٨٥٣)	(٢٤١,٣٧٥,٥١٤)	(٩٢٤,٤٨٣)	(٢,٨١٠,٨٦٦)	(٣٠٠,٧٦٦,٧١٦)	في ٠١ يناير ٢٠١٨م
(١,٠٣٩,٩٤٤)	(٦,٠٨٠,٥٧٣)	(١٣٥,١٦٤)	(٢٦,٣٢٦)	(٧,٢٨٢,٠٠٧)	استهلاكات خلال الفترة
(٥٦,٧٩٥,٧٩٧)	(٢٤٧,٣٥٦,٠٨٧)	(١,٠٥٩,٦٤٧)	(٢,٨٣٧,١٩٢)	(٣٠٨,٠٤٨,٧٢٣)	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
صافي القيمة الدفترية					
٤٣,٠٤٤,٩٠٩	١٧٦,١٦٣,٧١٦	٢٩١,٩٩٣	٦٨,٤٣٥	٢١٩,٥٦٩,٠٥٣	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
٤٤,٠٨٤,٨٥٣	١٨٢,١٦٥,٦١٢	٤٢٧,١٥٧	٩٤,٧٦١	٢٢٦,٧٧٢,٣٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

- يتضمن بند آلات ومعدات وسيارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م موجودات استهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ١٤٦,٣١٢,٠٥١ ريال سعودي.

- يتضمن بند الآلات والمعدات وسيارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م قطع غيار استراتيجية خاصة بتلك الآلات والمعدات والسيارات بتكلفة قدرها ٨,٠٦٦,٢٩٢ ريال سعودى.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة اشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- قروض قصيرة الأجل

تحصل الشركة على تسهيلات ائتمانية على سبيل قروض قصيرة الأجل من بنوك محلية، وذلك لغرض تمويل متطلبات رأسمالها العامل وإصدار خطابات الضمان والاعتمادات المستندية. إن هذه التسهيلات البنكية تحمل فوائد بالمعدلات التجارية المعتادة وهي مكفولة بضمانات من الشركة.

١٢- التزام تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتطبيق برنامج مزايا محددة ما بعد الخدمة، وتخضع هذه المزايا لقانون العمل والعمال السعودي. إن هذه المزايا تستند إلى الراتب النهائي والبدلات للموظفين وسنوات الخدمة وفقاً لأحكام القوانين المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

يلخص الجدول التالي بنود صافي مصروفات المزايا المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة والمبالغ المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

الحركة في القيمة الحالية للالتزام

كما في ٣٠ يونيو	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠١٨م	٢٠١٧م
الرصيد الافتتاحي	١٧,١٨٧,٠٠٠
تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة	١٦,٧٢٣,٠٠٠
أرباح ائتمانية عن الالتزام مدرجة في بنود الدخل الشامل الآخر	٨٤٥,٠٣٢
مزايا مدفوعة	-
الرصيد	(١,١٩٨,٥٩٦)
	(٢,٨٠٩,٠٠٠)
	١٦,٧٢٣,٠٠٠
	١٦,٣٦٩,٤٣٦

١٣- صافي إيرادات (مصروفات) أخرى

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨م	٢٠١٧م
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	-
أرباح تحويل عملات أجنبية	١٥٢,٤٩١
أخرى	١٢,١١٢
	٣٦,٨٥٨
	٣٤٨,٧٠٤
	١٦٤,٦٠٣

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة اشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- التقارير القطاعية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
٦٠,٨٢٢,٩٠٥	٨٣٩,٨٦٥	٥٩,٩٨٣,٠٤٠	المبيعات
(٤٦,٥٥٤,٠٥٨)	(٦٤٢,٨٣٦)	(٤٥,٩١١,٢٢٢)	تكلفة المبيعات
١٤,٢٦٨,٨٤٧	١٩٧,٠٢٩	١٤,٠٧١,٨١٨	إجمالي الربح
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

بلغت مبيعات الشركة للعملاء بدولة قطر حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨م مبلغ ٣٩,٤١٨ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٠,١٢٪ من إجمالي مبيعات الشركة (٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ٥٠,٥١٢,٥٦١ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٤٧٪ من إجمالي مبيعات الشركة).

١٥- ربحية السهم

تتم 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 المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحويل.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٢٨,٠٠٦,٢٩١	٢,٦٦١,٠٩٨	١٦,٠٤٩,٤٤٥	٨٧٧,٦٧٦	صافي ربح الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب ربحية السهم الأساسية
١,٨٧	٠,١٨	١,٠٧	٠,٠٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح الفترة

١٦- توزيعات أرباح مستحقة

قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد يوم السبت الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٧م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠١٧م بواقع ١,٥ ريال للسهم بما مجموعه ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م)، وقد تم التوزيع من رصيد الأرباح المبقة بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠١٨م).

١٧ - 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 بالوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ 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

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 الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاوّل فيها العملاء أنشطتهم.

بلغت صافي أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٥,٤٢٩,٥٤٣	٢٨,٠٥٦,٠٢٣	من ١ - ٩٠ يوم
١٤,٠٤٩,٠٥٧	١٢,٥٤٩,٣٥٤	من ٩٠ - ١٨٠ يوم
١٣,٩٦٧,٠٧٠	١٣,٧١٥,٣٠٥	من ١٨٠ - ٣٦٠ يوم
٢,٢٩٢,٥٩٣	٦,٨٤٢,٠٥١	من سنة - سنتين
١,٣٧٣,٥٤٤	١,٨٧٥,٧٠٨	أكثر من سنتين
٥٧,١١١,٨٠٧	٦٣,٠٣٨,٤٤١	

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.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة اشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 المدفوعات التعاقدية:

التدفقات النقدية التعاقدية				٣٠ يونيو ٢٠١٨م
القيمة الدفترية	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	
المطلوبات				
دائنون وأرصدة دائنة تجارية وأخرى	١٦,١٩١,١٤٦	١٠,٩٤٤,٣٦٦	٥,٢٤٦,٧٨٠	-
قروض قصيرة الأجل	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-
الاجمالي	٤١,١٩١,١٤٦	٣٥,٩٤٤,٣٦٦	٥,٢٤٦,٧٨٠	-

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 العملات

تتمثل مخاطر العملات في التذبذبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة بإستثناء اليورو، نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الرئيسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. كما تتعامل الشركة بعملة اليورو حسب أسعار الصرف السائد في السوق.

ب. مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تقوم الشركة بإدارة تدفقاتها النقدية عن طريق مراقبة التوقيت بين التدفق النقدي المحصل والتدفق النقدي المستخدم. إلا أن مخاطر معدلات العملة في هذا الخصوص لا تعتبر جوهرية.

١٨ - الالتزامات المحتملة

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان لصالح جهات حكومية من قبل بنوك تجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بمبلغ ١٤,٩٢٦ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ١٤,٩٨٠ مليون ريال سعودي).

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- أثر تطبيق المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) باستخدام طريقة الأثر التراكمي بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة، ولم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة حيث تم عرضها بموجب المعايير المحاسبية السارية في حينها.

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨م

بدون تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	مع تطبيق المعايير الجديدة
(٧٩,٧٨٤,٨٨٦)	١٠,٦٨٩,٥٣٨	(٦٩,٠٩٥,٣٤٨)
أرباح مبقاة (أ)		

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

بدون تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	مع تطبيق المعايير الجديدة
٥٧,٢٦٦,٨٢٣	(١٥٥,٠١٦)	٥٧,١١١,٨٠٧
-	(١,٦٦٧,٠٦١)	(١,٦٦٧,٠٦١)
(١٧,٨٥٨,٢٠٧)	١,٦٦٧,٠٦١	(١٦,١٩١,١٤٦)
(٧١,٩١١,٤٦٢)	١٥٥,٠١٦	(٧١,٧٥٦,٤٤٦)
مدينون تجاريون ، صافي (أ)		
التزامات عقود مع العملاء (ب)		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى (ب)		
أرباح مبقاة (أ)		

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

بدون تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	مع تطبيق المعايير الجديدة
-	(١٥٥,٠١٦)	(١٥٥,٠١٦)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		

ويمكن بيان أثر تطبيق المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي كما يلي :

(أ) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فقد أعادت الشركة قياس مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لطريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة ما أدى إلى تخفيض الأرباح المبقاة وذلك عند التطبيق الأولي. كما أدى تطبيق طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى تخفيض المدينون التجاريون والآخرين وزيادة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

(ب) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) فقد تم إعادة تصنيف بند التزامات عقود مع العملاء، مما أدى إلى تخفيض رصيد دائنات وأرصدة دائنة أخرى.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- أرقام المقارنة

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (بعد إعادة التبويب)	إعادة التبويب أثر تطبيق معيار (١٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (قبل إعادة التبويب)	قائمة المركز المالي
١٣,٩٥٠,٦١٩	(١,٩٩٩,٨٦٦)	١٥,٩٥٠,٤٨٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٩٩,٨٦٦	١,٩٩٩,٨٦٦	-	التزامات عقود مع عملاء

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

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 ١٩ ذو القعدة ١٤٣٩هـ

الموافق ٠١ أغسطس ٢٠١٨م.