

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الصفحة	فهرس
-	تقرير الفحص لمراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية
٢	قائمة الدخل الأولية
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٢-٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير الفحص على القوائم المالية الأولية

إلى السادة/ المساهمين
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة البيانات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية.

قمنا بأعمال الفحص وفقاً لمعيار المراجعة حول فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً بصفة جوهرية من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



الرياض في: ١٩ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ
الموافق: ١٧ يناير ٢٠١٧ م

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٧,٨٢٧,٥٧٥	٥٢,٠٥٢,٠٥٤		نقد وما في حكمه
١٢٦,٥٢٤,٤٨١	٩٧,٩٥٦,٩٤٣		ذمم مدينة، صافي
٩,٨٧٦,٩٥٢	٦,١٣٨,٤٧٣		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٧٨,٣٣٣,٧٩٢	٧٥,٨١٦,١٨٧		مخزون، صافي
٢٤٢,٥٦٢,٨٠٠	٢٣١,٩٦٣,٦٥٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٠٩,٠٧١,٢٢١	١٨٩,٣٩٥,٨٧٧		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤٥١,٦٣٤,٠٢١	٤٢١,٣٥٩,٥٣٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٤,٣٨٩,٥١٣	٤,٨٨٩,٨٠١		ذمم دائنة
١٧,٦٥٢,٦٦٩	١٤,٢٢٥,٤١٥		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٩,٩٩٥,٢٣٠	٨٩,٩٩٩,٤١٩	٤	قروض قصيرة الأجل
٤,٠٣٣,٠٢٥	٤,٣٥٠,٤٠٢	٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١٠,١٤٨,٨٥٤	--		الأدوات المالية المشتقة
٢٢,٦٨٠,١٢٦	٧٢,٧٣٤	٥	توزيعات أرباح مستحقة
١٦٨,٨٩٩,٤١٧	١١٣,٥٣٧,٧٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,٣٦١,٥٤٧	١٩,٠٩٥,٢٠٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٣٦١,٥٤٧	١٩,٠٩٥,٢٠٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٨٦,٢٦٠,٩٦٤	١٣٢,٦٣٢,٩٧٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧١,٨٣٩,٧٦٦	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٤٣,٥٣٣,٢٩١	٦٣,٧٢٦,٥٥٩		أرباح مبقاة
٢٦٥,٣٧٣,٠٥٧	٢٨٨,٧٢٦,٥٥٩		إجمالي حقوق المساهمين
٤٥١,٦٣٤,٠٢١	٤٢١,٣٥٩,٥٣٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر

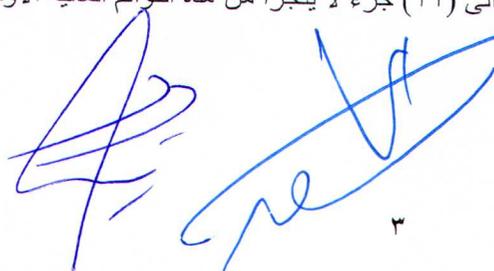
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
٣٩٠,٣٠١,٧٥٣	٢٩٣,٦٠٥,٥٩٤	١١١,٥٣٤,٦٠٧	٥٣,٣٦٨,٤٦٣	٨	المبيعات
(٢٢٥,٢٢٣,٦٩٠)	(١٨٤,٦٦٣,٩٧٥)	(٦٩,٣٩٥,٩٤٣)	(٣٩,٥٧٣,٧٣٤)		تكلفة المبيعات
١٦٥,٠٧٨,٠٦٣	١٠٨,٩٤١,٦١٩	٤٢,١٣٨,٦٦٤	١٣,٧٩٤,٧٢٩		مجمل الربح
(٢٠,٦٥٥,٥٤١)	(١٨,٧٨٨,١٥٨)	(٦,٧٧١,٣٠١)	(٣,٧٨٩,١٠٥)		مصروفات بيع وتسويق
(١٦,٣٧٧,٨٥٨)	(١٩,١٤١,٥٥٧)	(٤,٥٩٣,٠٩٥)	(٧,٠٨٢,٠٢٥)		مصروفات عمومية وإدارية
١٢٨,٠٤٤,٦٦٤	٧١,٠١١,٩٠٤	٣٠,٧٧٤,٢٦٨	٢,٩٢٣,٥٩٩		الربح من العمليات الرئيسية
(٤,٨٣١,٢٨١)	(٣,٤٥٣,٧٠٣)	(١,٠١١,٦٧٠)	(٩١٦,٢٦٣)	٤	أعباء تمويلية
(١٦,٩٨٠,٢٧٤)	٢,٩٦٦,٥٤٣	(٢,٢٠٩,٠٢١)	٥٠٧,٨٦٤	٦	إيرادات/(مصاريق) أخرى، صافي
١٠٦,٢٣٣,١٠٩	٧٠,٥٢٤,٧٤٤	٢٧,٥٥٣,٥٧٧	٢,٥١٥,٢٠٠		الربح قبل الزكاة
(٣,٠٠٨,٨٠٨)	(٢,١٧١,٢٤٢)	(٧٨٩,٩٢٤)	(٣٠٩,٢٠٣)	٧	الزكاة
١٠٣,٢٢٤,٣٠١	٦٨,٣٥٣,٥٠٢	٢٦,٧٦٣,٦٥٣	٢,٢٠٥,٩٩٧		صافي ربح الفترة
					ربحية السهم:
٨,٥٤	٤,٧٣	٢,٠٥	٠,١٩		الربح من العمليات الرئيسية
٦,٨٨	٤,٥٦	١,٧٨	٠,١٥		صافي ربح الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٠٣,٢٢٤,٣٠١	٦٨,٣٥٣,٥٠٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تسويات لـ:
٣,٠٠٨,٨٠٨	٢,١٧١,٢٤٢	الزكاة
٢١,٥٥٥,٥٣٧	٢٢,٣٨٢,٩٠٤	استهلاك
(١,٣٦٥,٢٣٨)	--	رد مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤٢٣,٤٠٧	١٥٠,٠٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٤٦,٥٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,١٤٨,٨٥٤	(١,٣٩١,٠١٦)	التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٤,١٠٠,١٢٥	٢,٩٥٢,٠٠٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤١,٠٤٩,٢٩٤	٩٤,٤٩٣,٦٣٦	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٧,٥٩٥,٥٨٠)	٢٨,٥٦٧,٥٣٨	ذمم مدينة
(١,٩٢١,٢٠٩)	٣,٧٣٨,٤٧٩	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٥,٣٨٩,١٠٣)	٢,٣٦٧,٦٠٥	مخزون
٨,١٩٨,٧٧١	(١٩,٤٩٩,٧١٢)	ذمم دائنة
١,١٧٧,١٥١	(٣,٤٢٧,٢٥٤)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١١٥,٥١٩,٣٢٤	١٠٦,٢٤٠,٢٩٢	النقد من العمليات
(٨٦١,٣٠٠)	(١,٢١٨,٣٤٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٤,٦٣٧,٩٧٢)	(١,٨٥٣,٨٦٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١١٠,٠٢٠,٠٥٢	١٠٣,١٦٨,٠٨٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٩,٠٦٤,٦١٣)	(٢,٧٠٧,٥٦٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦,٥٠٠	١٢٥,٠٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٠١٨,١١٣)	(٢,٥٨٢,٥٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢٢٤,٩٩٥,١٣٠	٢٤٨,٦٣٨,٠٤٣	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٢٣٩,٩٩٩,٩٠٠)	(٢٤٨,٦٣٣,٨٥٤)	سداد قروض قصيرة الأجل
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	سداد قروض طويلة الأجل
(٨٦,٤٠٣,٩٠٧)	(٦٧,٦٠٧,٣٩٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
	(٨,٧٥٧,٨٣٨)	تسوية المشتقات
(١٣٨,٩٠٨,٦٧٧)	(٧٦,٣٦١,٠٤١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٧,٩٠٦,٧٣٨)	٢٤,٢٢٤,٤٧٩	الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٦٥,٧٣٤,٣١٣	٢٧,٨٢٧,٥٧٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧,٨٢٧,٥٧٥	٥٢,٠٥٢,٠٥٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.



الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع الأنابيب الفخارية وملحقاتها بمختلف المقاسات وفقاً لترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣/٩٨ بتاريخ ١٩ محرم ١٤٢٧ هـ بالإضافة إلى استيراد أنواع مختلفة من الأنابيب وملحقاتها من أكواع وفروع المستخدمة في نقل السوائل مثل الأنابيب الاسمنتية وأنابيب راتنج الايبوكس المقوى بالألياف الزجاجية والأنابيب الزجاجية والأنابيب الفخارية وأنابيب حديد الزهر وأنابيب حديد الدكتايل.

يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:

الدور الرابع، مبنى العقارية
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٦٤١٥
الرياض ١١٤٤٢
المملكة العربية السعودية

يتكون رأس مال الشركة البالغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من ١٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

بتاريخ ١٣ محرم ١٤٣٦ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٤ م)، طرأ تغير على ملكية الشركة حيث قام المساهم المؤسس الأجنبي ببيع حصته البالغة ٥٠٠ سهم التي تمثل (٠.٠٠٣%) من عدد الأسهم المصدرة والقائمة للشركة. حصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة والصناعة والهيئة العامة للاستثمار لهذا التغير خلال عام ٢٠١٥ م.

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المتعلقة بالتقارير المالية الأولية.

يجب قراءة القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

إن النتائج الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية للشركة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(ب) أسس القياس (يتبع)

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية والتي تعود بصورة رئيسية لإعادة تبويب بعض المصروفات من تكلفة المبيعات إلى المصروفات العمومية والإدارية بمبلغ ١,٦٥٣,٦٤٢ ريال سعودي و ٥,٢٢٣,٠٩٨ ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م على التوالي.

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كما يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات والافتراضات والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية:

(١) مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث كانت قائمة كما في نهاية الفترة.

(٢) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص مع الأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وكذلك معدلات الاسترداد السابقة.

(٣) الممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية لكل بند من بنود ممتلكات ومعدات الشركة على أساس الفترة التي يتوقع أن يكون فيها الأصل متاحاً للاستخدام (إيضاح ٣). تتم هذه التقديرات على أساس ممارسات تقديرات جماعية مختارة لأنشطة مماثلة وتقييم فني داخلي وخبرة مع أصول مماثلة مع تطبيق الأحكام وذلك عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام وبدء نفقات الاستهلاك.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره لكل أصل دورياً حيث يتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة بسبب التقدم الطبيعي والفني والتجاري والنظامي أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. إن التخفيض في الأعمار الإنتاجية المقدره لبند الممتلكات والمعدات يؤدي إلى زيادة المصروفات التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

د) استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

مع ذلك من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ والتوقيت للمصروفات المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة بواسطة الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية كما أنها تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للشركة دون أي قيود.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم تكوين المخصصات اللازمة لأي بنود مخزون تالف وبطيء الحركة. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكاليف الأخرى النفقات المتكبدة في إقتناء المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة من أجل إحضار المخزون الى الموقع بحالته الراهنة. تتكون تكلفة الإنتاج التام والأعمال تحت التنفيذ من المواد والعمالة المباشرة بالإضافة الى حصة ملائمة من تكاليف الإنتاج غير المباشرة. يتم قياس قطع الغيار بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصصات ملائمة للمخزون التالف وبطيء الحركة.

الممتلكات والألات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات. يتم تحميل مصروفات الصيانة والإصلاح في قائمة الدخل الأولية. يتم رسملة التحسينات التي تؤدي الى زيادة القيمة أو تزيد العمر الإنتاجي بصورة جوهرية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود أي إنخفاض عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. وفي حال وجود تلك الظروف وعندما تتجاوز القيم الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد وهي قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. يتم احتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية باستخدام المعدلات التالية:

مصنع ومباني	٣٠ سنة
أثاث ومفروشات	١٠-٥ سنوات
ماكينات ومعدات وسيارات	١٥-٥ سنة
تحسينات عقارات مستأجرة	٥ سنوات

الإنخفاض وعدم القدرة على تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي أن هناك أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته، في حال وجود ذلك الدليل يتم الاعتراف بالإنخفاض في قائمة الدخل. يتم تحديد الإنخفاض كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة يمثل الإنخفاض الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسائر إنخفاض تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الدخل.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة يمثل الإنخفاض الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي في السوق لأداة مالية مماثلة.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم قيد المطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء أصدرت بها فواتير من قبل المورد أم لا.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان للشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) نتيجة لأحداث سابقة حيث يكون كلاً من الإلتزام والتكاليف اللازمة لتسويته محتمل الحدوث وكذلك إمكانية قياسها بصورة موثوق فيها.

الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة المالية الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، ويحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الأولية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص بالمبالغ المستحقة بموجب نظام العمل بالمملكة العربية السعودية الذي ينطبق على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربحها السنوي إلى أن يعادل الاحتياطي النظامي ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم البضائع للعملاء وقيدتها بالصافي بعد الخصم التجاري وخصم الكميات. يتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها بهدف تسويق وبيع منتجات الشركة بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية. تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزءاً من تكلفة المبيعات كما تتطلبه المعايير المتعارف عليها. ويتم إجراء توزيع للمصروفات العمومية والإدارية وتكاليف المبيعات، عند اللزوم، على أساس ثابت.

عقود التأجير التشغيلي

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم من العمليات الرئيسية ومن صافي دخل الفترة وذلك عن طريق تقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ ١٥ مليون سهم.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة حيث يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسويات وكذلك عن تحويل المعاملات التي تتم بالعملات وكذلك عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضات العملات للتحوط لتعرضها لمخاطر العملات الأجنبية. يتم الاعتراف بالأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً نتيجة لأي تغيرات في القيمة العادلة. يتم الاعتراف بالمشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة بينما تعتبر المشتقات كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

حيث أن المشتقات غير مؤهلة لمحاسبة التحوط، يتم المحاسبة عن الأدوات المالية المشتقة كأداة تداول وأي أرباح أو خسائر من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية يتم قيدها مباشرة في قائمة الدخل الأولية.

٤. القروض

القروض قصيرة الأجل

لدى الشركة تسهيلات إئتمانية من بنوك محلية وذلك على شكل قروض قصيرة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل واستيراد/توثيق مستندات التحصيلات وكذلك إصدار اعتمادات مستندية. تستحق التسهيلات قصيرة الأجل بين ٩٠-١٨٥ يوماً وتحمل معدل عمولة يتراوح بين ٣,١٩٪ إلى ٣,٥٢٪.

القروض طويلة الأجل

خلال عام ٢٠٠٧م، أبرمت الشركة إتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٠٤,٣ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل توسعة مشاريع الشركة. كما قام الصندوق بتحميل الشركة بمبلغ ٧,٧١ مليون ريال سعودي مقابل أتعاب إدارية وتكاليف خدمات.

يستحق سداد القرض على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوية وغير متساوية ابتداءً من يوليو ٢٠١٠م. تم جدولة القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م. إن القرض مضمون برهن ممتلكات وآلات ومعدات خاصة بالتوسعة الجديدة للشركة. في ٢١ مايو ٢٠١٥م قامت الشركة بالسداد المبكر لكامل المبلغ المتبقي لأقساط قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي البالغ ٣٧,٥ مليون ريال سعودي.

تم دفع القرض طويل الأجل أعلاه بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٥. توزيعات أرباح مستحقة

(أ) قرر مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٣٧هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠١٥م) توزيع أرباح نقدية مرحلية عن الربع الرابع لسنة ٢٠١٥م بمبلغ ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (وذلك بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم)، حيث تستحق التوزيعات للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ٢٠ ربيع الأول ١٤٣٧هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م). وقد تم سدادها بتاريخ ١١ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠١٦م).

(ب) قرر مجلس الإدارة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٦م) توزيع أرباح نقدية مرحلية عن الربع الأول لسنة ٢٠١٦م بمبلغ ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (وذلك بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم)، حيث تستحق التوزيعات للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ٢٢ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٦م). وقد تم سدادها بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٦م).

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٥. توزيعات أرباح مستحقة (يتبع)

(ج) قرر مجلس الإدارة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠١٦ م) توزيع أرباح نقدية مرحلية عن الربع الثاني لسنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (وذلك بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم)، حيث تستحق التوزيعات للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ٢٥ رمضان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م). وقد تم سدادها بتاريخ ١٥ شوال ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠١٦ م).

٦. الإيرادات/(المصاريف) الأخرى، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
(٧,٠٣٦,٨٤٩)	١,٣٨٤,٦٧٥	(٥٧٢,١٨٦)	٤٨٧,١٥٧	أرباح/ (خسائر) تحويل عملات أجنبية
(١٠,١٤٨,٨٥٤)	١,٣٩١,٠١٦	(١,٧٥٠,٢٢٧)	---	أرباح/ (خسائر) القيمة العادلة للمشتقات
٤٦,٥٠٠	١٢٥,٠٠٠	---	٤,٠٠٠	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٨,٩٢٩	٦٥,٨٥٢	١١٣,٣٩٢	١٦,٧٠٧	أخرى
(١٦,٩٨٠,٢٧٤)	٢,٩٦٦,٥٤٣	(٢,٢٠٩,٠٢١)	٥٠٧,٨٦٤	

٧. الزكاة

يتم تحميل قائمة الدخل الأولية بمبلغ تقديري للزكاة وفقاً لتقديرات الإدارة على أن يتم تسوية الفروقات عند احتساب مبلغ الزكاة النهائي في نهاية السنة.

حصلت الشركة على الربط الزكوي حتى عام ٢٠٠٧ م ولم يتم استلام الربوط الزكوية للسنوات اللاحقة بعد من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٨. المعلومات القطاعية

كما في نهاية الفترة تمثلت أعمال الشركة في قطاع تشغيلي واحد يقوم بإنتاج واستيراد وبيع الأنابيب الفخارية. تنفذ الشركة أنشطتها وتسوق معظم منتجاتها في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى دول مجلس التعاون الخليجي. يتم استخدام منتج الشركة بشكل رئيسي في مشاريع البنية التحتية الحكومية.

تتم عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي. فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية المختارة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م حسب المنطقة الجغرافية:

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٨. المعلومات القطاعية (يتبع)

الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	المملكة العربية السعودية	
			<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>
٥٣,٣٦٨,٤٦٣	٣٢,١٩٤,٦٤٢	٢١,١٧٣,٨٢١	مبيعات
			<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م</u>
١١١,٥٣٤,٦٠٧	٤٧,٨٩١,٨٥٧	٦٣,٦٤٢,٧٥٠	مبيعات
			<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>
٢٩٣,٦٠٥,٥٩٤	١٤٣,٤٧٦,١٤٦	١٥٠,١٢٩,٤٤٨	مبيعات
			<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م</u>
٣٩٠,٣٠١,٧٥٣	١٢٢,٢٢٩,٨٣٣	٢٦٨,٠٧١,٩٢٠	مبيعات

٩. إنهاء الاستحواذ المحتمل

خلال السنة، وافقت الشركة على إتفاقية بيع وشراء في ١٠ أبريل ٢٠١٦ م لشراء ١٠٠٪ من أسهم الشركة العربية لصناعة أنابيب المياه بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي. نصت الإتفاقية على شروط مسبقة تم الإتفاق عليها واستيفائها وتوثيقها من قبل كاتب العدل لنقل الملكية خلال ١٢٠ يوم من تاريخ توقيع الإتفاقية مع تمديد لمدة ٦٠ يوم تنتهي في ٦ أكتوبر ٢٠١٦ م. وقد تم تمديد الإتفاقية لمدة إضافية تنتهي في ٧ نوفمبر ٢٠١٦ م. ونظراً لعدم تجديد الإتفاقية في ٧ نوفمبر ٢٠١٦ م، فقد تم إنهاء الاستحواذ المحتمل.

١٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والقروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيزات مخاطر إئتمان هامة. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف إئتماني جيد. الذمم المدينة التجارية والأخرى تستحق بصورة رئيسية من عملاء محليين ويتم قياسها بقيمتها القابلة للتحقق.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر معدلات العمولة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار العمولة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتتسبب مخاطر أسعار العمولة للشركة من القروض قصيرة الأجل والتي تكون بأسعار عمولة متغيرة. تراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار العمولة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للشركة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة عن كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة رئيسية بالريال السعودي واليورو. المعاملات بالعملات الأخرى ليست جوهرية. يتم مراقبة مخاطر العملات بصورة منتظمة.

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تسوية إلزام ما ضمن معاملة منتظمة بين أطراف راغبة وفي ظروف متكافئة. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأخرى وتتكون المطلوبات المالية من المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض قصيرة الأجل. كما في تاريخ قائمة المركز المالي تعتقد إدارة الشركة أن القيم العادلة لأدوات الشركة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.