

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

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

الصفحة	فهرس
-	تقرير الفحص لمراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الأولية
٢	قائمة الدخل الأولية
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٠-٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير الفحص على القوائم المالية الأولية

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر 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 أعدها وقدمتها لنا مع كافة البيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

قمنا بأعمال الفحص وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات 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



التاريخ: ١٢ رجب ١٤٣٧ هـ
الموافق: ١٩ أبريل ٢٠١٦ م

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في 31 مارس 2016م
(ريال سعودي)

31 مارس 2015م (غير مدققة)	31 ديسمبر 2015م (مدققة)	31 مارس 2016م (غير مدققة)	ايضاح	الموجودات
60,293,543	27,827,575	60,240,779		الموجودات المتداولة
101,383,051	126,524,481	114,357,732		نقد وما في حكمه
15,998,900	9,876,952	9,760,792		ذمم مدينة تجارية، صافي
65,033,056	78,333,792	77,129,958		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
242,708,550	242,562,800	261,489,261		مخزون، صافي
				إجمالي الموجودات المتداولة
217,245,518	209,071,221	204,087,364		الموجودات غير المتداولة
217,245,518	209,071,221	204,087,364		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
459,954,068	451,634,021	465,576,625		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				المطلوبات المتداولة
9,881,219	24,389,513	15,285,682		ذمم دائنة تجارية
12,149,957	17,652,669	20,686,524		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
105,000,000	89,995,230	104,993,118	4	قروض قصيرة الأجل
25,000,000	-	-	4	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
6,444,222	4,033,025	4,971,364	7	زكاة وضريبة دخل مستحقة
-	10,148,854	4,989,548		القيمة العادلة للمشتقات
22,834,033	22,680,126	22,752,595	5	توزيعات أرباح مستحقة
181,309,431	168,899,417	173,678,831		إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
12,500,000	-	-	4	قروض طويلة الأجل
14,535,662	17,361,547	17,785,858		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
27,035,662	17,361,547	17,785,858		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
208,345,093	186,260,964	191,464,689		إجمالي المطلوبات
				حقوق المساهمين
150,000,000	150,000,000	150,000,000	1	رأس المال
61,517,336	71,839,766	71,839,766		إحتياطي نظامي
40,091,639	43,533,291	52,272,170		أرباح مبقاة
251,608,975	265,373,057	274,111,936		إجمالي حقوق المساهمين
459,954,068	451,634,021	465,576,625		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الايضاحات المرفقة من (1) إلى (11) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016م
(ريال سعودي)

2015م	2016م	إيضاح	
92,756,857	104,075,044	11	المبيعات
(55,885,952)	(62,383,485)		تكلفة المبيعات
36,870,905	41,691,559		مجمل الربح
(2,308,315)	(6,404,097)		مصروفات بيعية وتسويقية
(4,465,620)	(4,459,402)		مصروفات عمومية وإدارية
30,096,970	30,828,060		الربح من العمليات الرئيسية
(751,970)	(728,295)	4	أعباء تمويلية
(6,602,748)	2,077,453	6	إيرادات/(مصاريف) أخرى، صافي
22,742,252	32,177,218		الربح قبل الزكاة
(782,033)	(938,339)	7	الزكاة
21,960,219	31,238,879		صافي ربح الفترة
			ربحية السهم:
2.01	2.06		الربح من العمليات الرئيسية
1.46	2.08		صافي ربح الفترة
15,000,000	15,000,000		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (1) إلى (11) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
للسنة المنتهية في 31 مارس 2016م
(ريال سعودي)

2015م	2016م	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تسويات لـ:
		الزكاة
		استهلاك
		رد مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		مخصص مخزون بطيء الحركة
		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		التغير في القيمة العادلة للمشتقات
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
21,960,219	31,238,879	
782,033	938,339	
5,363,656	5,503,857	
(1,671,048)	--	
50,000	50,000	
(46,500)	--	
--	(5,159,306)	
412,940	424,311	
26,851,300	32,996,080	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		ذمم مدينة
		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
		مخزون
		ذمم دائنة
		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
		النقد من العمليات
		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(2,148,340)	12,166,749	
(8,043,157)	116,160	
8,285,040	1,153,834	
(6,309,523)	(9,103,831)	
(4,325,561)	3,033,855	
14,309,759	40,362,847	
--	--	
14,309,759	40,362,847	
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(1,047,029)	(520,000)	
46,500	--	
(1,000,529)	(520,000)	
		الأنشطة التمويلية
		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
		سداد قروض قصيرة الأجل
		توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
75,000,000	44,997,888	
(75,000,000)	(30,000,000)	
(18,750,000)	(22,427,531)	
(18,750,000)	(7,429,643)	
(5,440,770)	32,413,204	
65,734,313	27,827,575	
60,293,543	60,240,779	
		الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة خلال الفترة:
		توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح 5(ب))
22,500,000	22,500,000	

تعتبر الايضاحات المرفقة من (1) الى (11) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
(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 ١٣٩٨هـ (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج واستيراد وبيع الأنابيب الإسمنتية وأنابيب رانت البروكسي المقوى بالألياف الزجاجية والأنابيب الفخارية وأنابيب حديد الزهر والأنابيب الفولاذية وأنابيب حديد الدكالي وأنابيب البوليستر المقوى بالزجاج وأنابيب البوليمر وأنابيب الدفع.

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 مارس ٢٠١٦م.

بتاريخ ١٣ محرم ١٤٣٦هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٤م)، طرأ تغيير على ملكية الشركة حيث قام المساهم المؤسس الأجنبي ببيع حصته البالغة ٥٠٠ سهم التي (٠,٣٠٠٪) من عدد الأسهم المصدرة والقائمة للشركة. حصلت الشركة على موافقة وزارة التجارة والصناعة والهيئة العامة للاستثمار لهذا التغيير خلال عام ٢٠١٥م.

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 ٢٠١٥م

إن نتائج الفترة 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 قيدها بالقيمة العادلة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي واستمرارية النشاط.

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 ١,٦٣٩,٣٣٨ ريال سعودي.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي الذي يمثل عملة نشاط الشركة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

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

كما يتطلب من الشركة تطبيق أحكامها في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية:

(١) مخصص مخزون بطيء الحركة

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

(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 بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات 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). إن هذه التقديرات على أساس ممارسات تقديرات جماعية مختارة لأنشطة مماثلة وتقييم فني داخلي وخبرة مع أصول وتطبيق أحكام مماثلة عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام وبدء نفقات الاستهلاك.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل سنوياً وتحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة بسبب التقدم الطبيعي والفني والتجاري والنظامي أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ والتوقيت للمصروفات المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن التخفيض في الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والمعدات يزيد المصروفات التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية، ملخصة أدناه، تتفق مع تلك المستخدمة في 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 التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية 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 الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل وتكوين 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 في جلب المخزون لحالته وموقعه الراهن.

تتكون تكلفة الإنتاج التام والأعمال تحت التنفيذ من المواد المباشرة والعمالة ونسبة ملائمة من تكاليف الإنتاج المباشرة. يتم تقييم قطع الغيار بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصصات ملائمة للمخزون التالف وبطيء الحركة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات.

يتم تحميل مصروفات الصيانة والإصلاح لقيمة الدخل الأولية. يتم رسمة التحسينات التي تزيد العمر الإنتاجي بصورة جوهرية.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود أي إنخفاض عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. وفي حال وجود تلك الظروف وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة المقدرة القابلة للاسترداد يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. يتم إحتساب الإستهلاك لشطب 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

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الإخفاض وعدم القدرة على تحصيل الموجودات

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 تلك المؤشرات يتم الاعتراف بالإخفاض في قائمة الأرباح والخسائر. يتم تحديد الإخفاض كما يلي:

- أ - بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة يمثل الإخفاض الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسائر إنخفاض تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الدخل.
- ب - بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة يمثل الإخفاض الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال الأصلية.

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 يمكن تقديرها بشكلٍ موثوق، نتيجة أحداث سابقة وتكاليف تسوية الالتزام وكلاهما محتملاً يمكن قياسها بصورة موثوق فيها.

الزكاة

يجب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة المالية الصادرة من مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة)، ويحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الأولية.

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.

الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربحها في كل سنة إلى أن يعادل الإحتياطي النظامي ٥٠٪ من رأس المال. هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم البضائع للعملاء وقبدها 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 إدارات التسويق والبيع والتوزيع. 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 المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود التأجير التشغيلي

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

ربحية السهم

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

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة حيث يقوم ببيع منتجة 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 فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضات العملات للتحوط لتعرضها لمخاطر العملات الأجنبية. يتم الإعراف بالأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً لأي تغيرات في القيمة العادلة. يتم تحميل 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 والاستيراد/توثيق تحصيل وإصدار اعتمادات مستندية. تستحق التسهيلات قصيرة الأجل بين ٩٠-١٨٠ يوماً وتحمل معدل عمولة يتراوح بين ٢,٠٥٪ إلى ٢,٨٥٪.

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 توسعه مشاريع الشركة. كما وقام الصندوق بتحميل الشركة مبلغ ٧,٧١ مليون ريال سعودي مقابل اتعاب اداريه وتكاليف خدمات.

يستحق سداد القرض على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوية ابتداءً من يوليو ٢٠١٠م. تم جدولة القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م. ان 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 مارس ٢٠١٦م.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٥- توزيعات الأرباح

(أ) قرر مجلس الإدارة خلال إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠١٤ م) توزيع أرباح نقدية مرحلية عن الربع الرابع لسنة ٢٠١٥ م بمبلغ ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (وذلك بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم)، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م). وقد تم دفعها بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠١٦ م).

(ب) قرر مجلس الإدارة خلال إجتماعه الذي عقد بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٦ م) توزيع أرباح نقدية مرحلية عن الربع الأول لسنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (وذلك بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم)، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ٢٢ جمادى الآخر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٦ م). إن هذه التوزيعات لم يتم دفعها كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م.

٦. الإيرادات/(المصاريف) الأخرى، صافي

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
(٦,٦٨٥,٤٨٨)	(٣,٠٩٨,٤٧٠)
--	٥,١٥٩,٣٠٦
٤٦,٥٠٠	--
٣٦,٢٤٠	١٦,٦١٧
<u>(٦,٦٠٢,٧٤٨)</u>	<u>٢,٠٧٧,٤٥٣</u>

خسائر تحويل عملات أجنبية
أرباح القيمة العادلة للمشتقات
ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
أخرى

٧. الزكاة

يتم تحميل قائمه الدخل الأولية بمبلغ تقريبي للزكاة وفقاً لتقديرات الإدارة على أن يتم تسويه الفروقات عند احتساب مبلغ الزكاة النهائي في نهاية السنة .

حصلت الشركة على الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٧ م ولم تستلم الربوط الزكوية للسنوات اللاحقة بعد من مصلحة الزكاة وضريبه الدخل.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٨. 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. النقدية وما في حكمها مودعة لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف إئتماني جيد. الذمم المدينة والأخرى تستحق بصورة رئيسية من عملاء محليين وأطراف ذات علاقة ويتم قيدها بقيمتها القابلة للتحقق.

مخاطر معدلات العمولة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من القروض قصيرة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة متغيرة. تراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة 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 بالإلتزامات المالية 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.

٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل إلتزام ما ضمن معاملة منتظمة بين أطراف رابعة 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 أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

١٠. المعلومات القطاعية

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

تتم عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية ودول الخليج الأخرى. فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية المختارة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م حسب المنطقة الجغرافية:

	المملكة العربية السعودية	دول الخليج الأخرى	الإجمالي
٣١ مارس ٢٠١٦م			
مبيعات	٥٧,٩١٦,٤٥٣	٤٦,١٥٨,٥٩١	١٠٤,٠٧٥,٠٤٤
٣١ مارس ٢٠١٥م			
مبيعات	٧٥,٦٤٦,٢٧٦	١٧,١١٠,٥٨١	٩٢,٧٥٦,٨٥٧

١١. الأحداث اللاحقة

بعد نهاية الفترة وقعت الشركة إتفاقية شراء في ١٠ أبريل ٢٠١٦م لشراء ١٠٠٪ من حصة الشركة العربية لصناعة أنابيب المياه بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي. تشترط إتفاقية الشراء عدد من الشروط يجب الإيفاء بها خلال ١٢٠ يوماً من تاريخ توقيع إتفاقية الشراء لنقل ملكية الشركة لدى كاتب العدل