

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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 مسؤوليتنا 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



الرياض في: ١٨ محرم ١٤٣٨ هـ
الموافق: ١٩ أكتوبر ٢٠١٦م

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

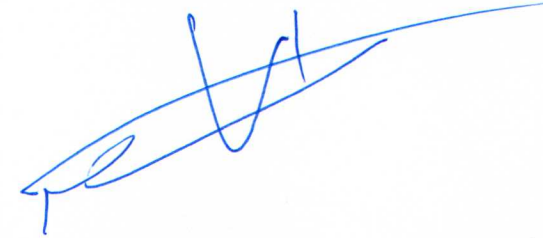
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٦٦,٦٨٧,٩٤٢	٢٧,٨٢٧,٥٧٥	٣٦,٨٧٩,١٠٧	نقد وما في حكمه
١١٧,٤٥٤,٨٤٦	١٢٦,٥٢٤,٤٨١	١٠٠,٥٤٨,٣٩٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٩,٤٤١,٤٣٣	٩,٨٧٦,٩٥٢	٧,٥٩٣,٨١٣	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٦٩,٨٢٧,٩٤٨	٧٨,٣٣٣,٧٩٢	٩٠,١٠٥,٤٠٤	مخزون، صافي
٢٦٣,٤١٢,١٦٩	٢٤٢,٥٦٢,٨٠٠	٢٣٥,١٢٦,٧١٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٢١٣,٧٦٩,٦٥٣	٢٠٩,٠٧١,٢٢١	١٩٤,٠٤٤,٧٢٠	الموجودات غير المتداولة
٤٧٧,١٨١,٨٢٢	٤٥١,٦٣٤,٠٢١	٤٢٩,١٧١,٤٣٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
			إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
١٣,٢٩٠,٦٠٣	٢٤,٣٨٩,٥١٣	١٠,١١٦,٠٤٦	ذمم دائنة تجارية
١٧,٨٣٥,٧٥٧	١٧,٦٥٢,٦٦٩	١٤,٩١٧,١٠٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٤,٩٩٩,٩٠٠	٨٩,٩٩٥,٢٣٠	٩٤,٩٩٨,٠٩٥	قروض قصيرة الأجل
٣,٢٤٣,١٥٩	٤,٠٣٣,٠٢٥	٤,٠٤١,٢٨٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٨,٣٩٨,٦٢٧	١٠,١٤٨,٨٥٤	--	الأدوات المالية المشتقة
١٨٠,١٢٦	٢٢,٦٨٠,١٢٦	٧٢,٧٣٤	توزيعات أرباح مستحقة
١٧٧,٩٤٨,١٧٢	١٦٨,٨٩٩,٤١٧	١٢٤,١٤٥,٢٥٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥,٦٢٤,٢٤٤	١٧,٣٦١,٥٤٧	١٨,٥٠٥,٦١٩	المطلوبات غير المتداولة
١٥,٦٢٤,٢٤٤	١٧,٣٦١,٥٤٧	١٨,٥٠٥,٦١٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩٣,٥٧٢,٤١٦	١٨٦,٢٦٠,٩٦٤	١٤٢,٦٥٠,٨٧٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
حقوق المساهمين			
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦١,٥١٧,٣٣٦	٧١,٨٣٩,٧٦٦	٧١,٨٣٩,٧٦٦	إحتياطي نظامي
٧٢,٠٩٢,٠٧٠	٤٣,٥٣٣,٢٩١	٦٤,٦٨٠,٧٩٦	أرباح مبقاة
٢٨٣,٦٠٩,٤٠٦	٢٦٥,٣٧٣,٠٥٧	٢٨٦,٥٢٠,٥٦٢	إجمالي حقوق المساهمين
٤٧٧,١٨١,٨٢٢	٤٥١,٦٣٤,٠٢١	٤٢٩,١٧١,٤٣٦	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

١

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
٢٧٨,٧٦٧,١٤٦	٢٤٠,٢٣٧,١٣١	٩٠,٥٥٩,٦٥٣	٥٨,٠٠٧,٣٢٤	٨	المبيعات
(١٥٥,٨٢٧,٧٤٦)	(١٤٥,٠٩٠,٢٤١)	(٤٨,٢٦٧,٧٨٦)	(٣٨,٤٩١,٥٢٢)		تكلفة المبيعات
١٢٢,٩٣٩,٤٠٠	٩٥,١٤٦,٨٩٠	٤٢,٢٩١,٨٦٧	١٩,٥١٥,٨٠٢		مجمل الربح
(١٣,٨٨٤,٢٣٩)	(١٤,٩٩٩,٠٥٣)	(٦,١١٢,٨٦٩)	(٣,٩٢٣,٠٧٢)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١١,٧٨٤,٧٦٣)	(١٢,٠٥٩,٥٣٢)	(٣,٤٣٩,٣٦١)	(٣,٤١٧,٨١٤)		مصروفات عمومية وإدارية
٩٧,٢٧٠,٣٩٨	٦٨,٠٨٨,٣٠٥	٣٢,٧٣٩,٦٣٧	١٢,١٧٤,٩١٦		الربح من العمليات الرئيسية
(٣,٨١٩,٦١١)	(٢,٥٣٧,٤٣٩)	(١,٢١٠,٦٠٥)	(٨٨٠,٤٧٧)	٤	أعباء تمويلية
(١٤,٧٧١,٢٥٣)	٢,٤٥٨,٦٧٨	(٩,٠٠١,٥٦١)	٢٦٣,٤١١	٦	إيرادات/(مصاريف) أخرى، صافي
٧٨,٦٧٩,٥٣٤	٦٨,٠٠٩,٥٤٤	٢٢,٥٢٧,٤٧١	١١,٥٥٧,٨٥٠		الربح قبل الزكاة
(٢,٢١٨,٨٨٤)	(١,٨٦٢,٠٣٩)	(٨٢٢,٩٧٧)	(٥٨٩,٤٩٨)	٧	الزكاة
٧٦,٤٦٠,٦٥٠	٦٦,١٤٧,٥٠٥	٢١,٧٠٤,٤٩٤	١٠,٩٦٨,٣٥٢		صافي ربح الفترة
					ربحية السهم:
٦,٤٨	٤,٥٤	٢,١٨	٠,٨١		الربح من العمليات الرئيسية
٥,١٠	٤,٤١	١,٤٥	٠,٧٣		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 (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	الأنشطة التشغيلية
٧٦,٤٦٠,٦٥٠	٦٦,١٤٧,٥٠٥	صافي ربح الفترة
٢,٢١٨,٨٨٤	١,٨٦٢,٠٣٩	تسويات لـ:
١٥,٨٦٨,٣٤٩	١٦,٧٠٦,٥٦١	الزكاة
(١,٦٧١,٠٤٨)	--	استهلاك
١٥٠,٠٠٠	(١,١٩٢,٠٥٥)	رد مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٤٦,٥٠٠)	(١٢١,٠٠٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٨,٣٩٨,٦٢٧	(١٠,١٤٨,٨٥٤)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٧٩,٦٨٢	١,٩٤٦,١٠٠	التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
١٠٣,٥٥٨,٦٤٤	٧٥,٢٠٠,٢٩٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٨,٢٢٠,١٣٥)	٢٥,٩٧٦,٠٨٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٤٨٥,٦٩٠)	٢,٢٨٣,١٣٩	ذمم مدينة
٣,٣٩٠,١٤٨	(١٠,٥٧٩,٥٥٧)	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٢,٩٠٠,١٣٩)	(١٤,٢٧٣,٤٦٧)	مخزون
١,٣٦٠,٢٣٩	(٢,٧٣٥,٥٦٩)	ذمم دائنة
٨٥,٧٠٣,٠٦٧	٧٥,٨٧٠,٩٣١	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٤,٦٣٧,٩١٤)	(١,٨٥٣,٧٨٤)	النقد من العمليات
(٦٧٨,١٦٠)	(٨٠٢,٠٢٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٨٠,٣٨٦,٩٩٣	٧٣,٢١٥,١١٩	مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة
(٨,٠٧٥,٨٥٧)	(١,٦٨٠,٠٦٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٦,٥٠٠	١٢١,٠٠٠	الأنشطة الاستثمارية
(٨,٠٢٩,٣٥٧)	(١,٥٥٩,٠٦٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٣٤,٩٩٩,٩٠٠	٢٠٣,٦٣٨,٢١٩	الأنشطة التمويلية
(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٨,٦٣٥,٣٥٣)	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	سداد قروض قصيرة الأجل
(٦٣,٩٠٣,٩٠٧)	(٦٧,٦٠٧,٣٩٣)	سداد قروض طويلة الأجل
(٧١,٤٠٤,٠٠٧)	(٦٢,٦٠٤,٥٢٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
٩٥٣,٦٢٩	٩,٠٥١,٥٣٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٥,٧٣٤,٣١٣	٢٧,٨٢٧,٥٧٥	الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٦,٦٨٧,٩٤٢	٣٦,٨٧٩,١٠٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 أنواع 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، قيمه كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

بتاريخ ١٣ محرم ١٤٣٦ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٤ م)، طرأ تغيير على ملكية الشركة حيث قام المساهم المؤسس الأجنبي ببيع حصته البالغة ٥٠٠ سهم التي تمثل (٣٠٠٪) من عدد الأسهم المصدرة والقائمة للشركة. حصلت الشركة على موافقه وزاره التجارة والصناعة والهيئة العامة للاستثمار لهذا التغيير 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 المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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 قياسها بالقيمة العادلة، وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(ب) أسس القياس (يتبع)

تم إعادة تدوين بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية والتي تعود بصورة رئيسية لإعادة تدوين بعض المصروفات من تكلفة المبيعات إلى المصروفات العمومية والإدارية بمبلغ ٨٩٠،٨٤١ ريال سعودي و ٣،٥٦٩،٤٥٧ ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م على التوالي.

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط 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 وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية:

(١) مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء 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 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 المقدرة لكل أصل دورياً حيث يتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة بسبب التقادم الطبيعي والفني والتجاري والنظامي أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. إن التخفيض في الأعمار الإنتاجية المقدرة 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)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المدققة 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. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل و يتم 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 حصه ملائمة من تكاليف الإنتاج غير المباشرة. يتم قياس 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 لقائمة الدخل الأولية. يتم رسملة التحسينات التي تؤدي الى زيادة العمر الإنتاجي بصورة جوهرية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود أي انخفاض 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 تلك المؤشرات يتم الاعتراف بالإنخفاض في قائمة الدخل. يتم تحديد الإنخفاض كما يلي:

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

الذمم الدائنة والمستحققات

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 لتسوية محتمل الحدوث وكذلك إمكانية قياسها بصورة موثوق فيها.

الزكاة

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

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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.

الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، 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 الإعتراف 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 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 تتطلبها المعايير المتعارف عليها. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

عقود التأجير التشغيلي

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

ربحية السهم

يتم إحتساب 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 الناتجة عن التسويات وكذلك عن تحويل المعاملات التي تتم بالعملات وكذلك عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 الناتجة عن التسويات وكذلك عن تحويل المعاملات التي تتم بالعملات وكذلك 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 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 والاستيراد/وثنائق او مستندات التحصيلات وكذلك إصدار اعتمادات مستنديه. تستحق التسهيلات قصيرة الأجل بين ٩٠-١٨٥ يوماً وتحمل معدل عمولة يتراوح بين ٢,٩١٪ إلى ٣,٤٢٪.

القروض طويلة الأجل

خلال عام ٢٠٠٧م، أبرمت الشركة إتفاقيه قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٠٤,٣ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل توسعه مشاريع الشركة. كما قام الصندوق بتحميل الشركة بمبلغ ٧,٧١ مليون ريال سعودي مقابل أتعاب إداريه 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٥- توزيعات الأرباح

(أ) قرر مجلس الإدارة خلال إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠١٥ م) توزيع أرباح نقدية مرحلية عن الربع الرابع لسنة ٢٠١٥ م بمبلغ ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (وذلك بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم)، حيث تستحق التوزيعات للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ٢٠ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م). وقد تم سدادها 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)، حيث تستحق التوزيعات للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ٢٢ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٦ م). وقد تم سدادها بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٦ م).

(ج) قرر مجلس الإدارة خلال إجتماعه 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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
(٦,٤٦٤,٦٦٤)	٨٩٧,٥١٨	(٦,٠٢,٩٣٤)	١٨٥,١٥١	أرباح/ خسائر تحويل عملات أجنبية
(٨,٣٩٨,٦٢٧)	١,٣٩١,٠١٦	(٨,٣٩٨,٦٢٧)	٧٠,٨٧٧	أرباح/ خسائر القيمة العادلة للمشتقات
٤٦,٥٠٠	١٢١,٠٠٠	--	--	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥,٥٣٨	٤٩,١٤٤	--	٧,٣٨٣	أخرى
(١٤,٧٧١,٢٥٣)	٢,٤٥٨,٦٧٨	(٩,٠٠١,٥٦١)	٢٦٣,٤١١	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(ريال سعودي)

٧. الزكاة

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

حصلت الشركة على الربط الزكوي حتى عام ٢٠٠٧م ولم يتم استلام الربط الزكوي للسنوات اللاحقة بعد من مصلحة الزكاة وضريبه الدخل.

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 إنتاجها في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى دول الخليج الأخرى. 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م حسب المنطقة الجغرافية:

	المملكة العربية السعودية	دول الخليج الأخرى	الإجمالي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			
مبيعات	٢٩,٤٣٨,٤٧٣	٢٨,٥٦٨,٨٥١	٥٨,٠٠٧,٣٢٤
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م			
مبيعات	٦٠,١٣٧,٦٨٢	٣٠,٤٢١,٩٧١	٩٠,٥٥٩,٦٥٣
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			
مبيعات	١٢٩,٩٢٩,٧٩٧	١١٠,٣٠٧,٣٣٤	٢٤٠,٢٣٧,١٣١
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م			
مبيعات	٢٠٤,٤٢٩,١٧٠	٧٤,٣٣٧,٩٧٦	٢٧٨,٧٦٧,١٤٦

٩. إتفاقية بيع وشراء لاستحواذ محتمل

خلال هذه الفترة، وافقت الشركة على إتفاقية شراء في ١٠ أبريل ٢٠١٦م لشراء ١٠٠% من أسهم الشركة العربية لصناعة أنابيب المياه بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي. نصت الإتفاقية على شروط مسبقة تم الإتفاق عليها للتوثيق من قبل كاتب العدل لنقل الملكية خلال ١٢٠ يوم من تاريخ توقيع الإتفاقية مع تمديد لمدة ٦٠ يوم تنتهي في ٦ أكتوبر ٢٠١٦م، حيث أن تاريخ نهاية الفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، فقد تم تمديد الإتفاقية لمدة إضافية تنتهي في ٧ نوفمبر ٢٠١٦م. (الإيضاح ١٢).

وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م لم يتم استيفاء شروط الإتفاقية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

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

مخاطر معدلات العمولة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار العمولة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ 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 بالالتزامات 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.

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 لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

١٢. الأحداث اللاحقة

بعد نهاية الفترة، تم الاتفاق بين كلاً من الشركه ومساهمي الشركة العربية لصناعة أنابيب المياه لتمديد الإتفاقية لمدة ٣٢ يوماً تنتهي في ٧ نوفمبر ٢٠١٦م. هذا وقم تم الإعلان عن التمديد في سوق الأسهم السعودية في ٥ أكتوبر ٢٠١٦.