

**الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية**

شركة مساهمة سعودية

**القوائم المالية الأولية المختصرة**

(غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

**وتقدير فحص مراجعي الحسابات المستقلين**

# الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

**فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)**

---

الصفحة

الفهرس

- ٢ تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص 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 مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة**

الى السادة المساهمين المحترمين  
الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

**مقدمة**

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٢١ مارس ٢٠١٨م، والقوائم المالية الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢٠).

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

**نطاق الفحص**

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعايير المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" والمعتمد في المملكة العربية السعودية ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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 بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

**الاستنتاج**

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**عن الدكتور محمد العمري وشركاه**



**جehad Mohamed Al-Amri**

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٢٢ شعبان ١٤٣٩ هـ  
الموافق : ٠٨ مايو ٢٠١٨م

الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية

بالریال سعودی

کھاڑی

٣١ دیسمبر ٢٠١٧  
 (مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٨م  
(غير مراجعة)

ایضاح

<b>٢٢٦,٧٧٢,٣٨٣</b>	<b>٢٢٣,١٦٧,١٤٤</b>	<b>١٠</b>	<b>الموجودات المتداولة</b>
<b>٢٢٦,٧٧٢,٣٨٣</b>	<b>٢٢٣,١٦٧,١٤٤</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٩,٧٩٢,٨٠٩</b>	<b>١٦,٤٤٢,٢٨٨</b>		<b>نقد وما في حكمه</b>
<b>٦٣,٠٣٨,٤٤١</b>	<b>٥٨,٩٥٨,٢١٢</b>	<b>١٨,٨</b>	<b>مدينون تجاريون، صافي</b>
<b>٤,١٥٤,١٠٨</b>	<b>٤,٤٢١,٨٣٤</b>		<b>دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى</b>
<b>٦٠,٠٦٠,٩٧٤</b>	<b>٥٦,٢٥٦,١٣٤</b>	<b>٧</b>	<b>مخزون، صافي</b>
<b>١٢٧,٥١,٣٢٢</b>	<b>١٣٦,٠٧٨,٤٦٨</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>٣٦٣,٨٢٣,٧١٥</b>	<b>٣٥٩,٢٤٥,٦١٢</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</b>		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
<b>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</b>		<b>رأس المال</b>
<b>٧٩,٧٨٤,٨٨٦</b>	<b>٧١,٧٤٤,٨٩٠</b>		<b>احتياطي نظامي</b>
<b>٣٠٤,٧٨٤,٨٨٦</b>	<b>٢٩٦,٧٤٤,٨٩٠</b>		<b>أرباح مبقة</b>
			<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<b>١٦,٧٢٣,٠٠٠</b>	<b>١٦,٤٠٩,٢٨٠</b>	<b>١٢</b>	<b>مطلوبات غير المتداولة</b>
<b>١٦,٧٢٣,٠٠٠</b>	<b>١٦,٤٠٩,٢٨٠</b>		<b>التزام تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين</b>
<b>١٣,٩٥٠,٦١٩</b>	<b>١٤,٩٠٩,٨٦٩</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>١,٩٩٩,٨٦٦</b>	<b>١,٨٣٣,٠٤٨</b>	<b>١٨</b>	<b>المطلوبات المتداولة</b>
<b>-</b>	<b>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</b>		<b>دائنون وأرصدة دائنة أخرى</b>
<b>٢٢,٥٧٢,٧٣٤</b>	<b>٧٢,٧٣٤</b>		<b>الالتزامات عقود مع عملاء</b>
<b>٣,٧٩٢,٦١٠</b>	<b>٤,٢٧٥,٧٩١</b>		<b>قروض قصيرة الأجل</b>
<b>٤٢,٣١٥,٨٢٩</b>	<b>٤٦,٠٩١,٤٤٢</b>		<b>توزيعات أرباح مستحقة</b>
<b>٥٩,٠٣٨,٨٢٩</b>	<b>٦٢,٥٠٠,٧٢٢</b>		<b>مخصص الزكاة الشرعية</b>
<b>٣٦٣,٨٢٣,٧١٥</b>	<b>٣٥٩,٢٤٥,٦١٢</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

(إن الإيضاحات من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها )

**الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية**

**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية**

**بالريال السعودي**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

م٢٠١٧ (غير مراجعة)	م٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	
٥٣,٨٢٩,١٢٩	٢١,٨٣٩,٩٧٠	١٤	المبيعات
(٣٤,١٨١,٥٧٧)	(٢٣,٩١٥,١٢٣)	١٤	تكلفة المبيعات
١٩,٦٤٧,٥٥٢	٧,٩٢٤,٨٤٧		مجمل الربح
٣٦٤,٤٠٧	٣٧,٤٦٨	١٣	إيرادات أخرى
(٣,٤٦٤,٥٦٣)	(١,٥٣٢,٦٥٤)		مصاروفات بيعية وتسويقية
-	(١٥٥,٠١٦)	١٨,٨	مخصص هبوط في قيمة المدينون التجاريين
(٣,٧٧٢,٢٥٤)	(٣,٧٣٧,٨٦٦)		مصاروفات عمومية وإدارية
١٢,٨٢٥,١٤٢	٢,٥٤٦,٧٧٩		ربح التشغيل
(٥٥٩,٠٩٣)	(٢٨٠,١٧٦)		تكاليف تمويل
١٢,٢٦٦,٠٤٩	٢,٢٦٦,٦٠٣		صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٣٠٩,٢٠٣)	(٤٨٣,١٨١)		مصاروف الزكاة الشرعية
١١,٩٥٦,٨٤٦	١,٧٨٣,٤٢٢		صافي دخل الفترة

**بنود الدخل الشامل الآخر**

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح  
أو الخسارة

أرباح من إعادة قياس التزام تعويضات مكافآت نهاية  
الخدمة للموظفين

**إجمالي الدخل الشامل للفترة**

-	-
١١,٩٥٦,٨٤٦	١,٧٨٣,٤٢٢

**ربحية السهم :**

٠,٨٠	٠,١٢	١٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل للفترة
------	------	----	--

(إن الإيضاحات من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

**الشركة السعودية لانتاج الانابيب الفخارية**

**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية**

**بالريال السعودي**

الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣٠٤,٧٨٤,٨٨٦ (٩,٨٢٣,٤١٨)	٧٩,٧٨٤,٨٨٦ (٩,٨٢٣,٤١٨)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠ -	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ -	١٨
٢٩٤,٩٦١,٤٦٨	٦٩,٩٦١,٤٦٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,٧٨٣,٤٢٢ -	١,٧٨٣,٤٢٢ -	-	-	
١,٧٨٣,٤٢٢	١,٧٨٣,٤٢٢	-	-	
٢٩٦,٧٤٤,٨٩٠	٧١,٧٤٤,٨٩٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)**

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٨م

تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٨م بعد التعديل

إجمالي الدخل الشامل

صافي دخل الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

الرصيد كما في ٢١ مارس ٢٠١٨م

٢٣٤,٩٥٣,٠٤٦	١٠٩,٩٥٣,٠٤٦	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١١,٩٥٦,٨٤٦	١١,٩٥٦,٨٤٦	-	-
-	-	-	-
١١,٩٥٦,٨٤٦	١١,٩٥٦,٨٤٦	-	-
(١٥,٠٠,٠٠)	(١٥,٠٠,٠٠)	-	-
٢٣١,٩٠٩,٨٩٢	١٠٦,٩٠٩,٨٩٢	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)**

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧م

إجمالي الدخل الشامل

صافي دخل الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

توزيعات أرباح خلال الفترة

الرصيد كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م

(إن الإيضاحات من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

# الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

## قائمة التدفقات النقدية الأولية

بالريال السعودي

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس

م٢٠١٧

م٢٠١٨

(غير مراجعة)

(غير مراجعة)

		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٢,٢٦٦,٠٤٩	٢,٢٦٦,٦٠٣	صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية تعديلات:
٣,٥٥٢,٨٥٨	٣,٦٤٠,٨٣٩	إستهلاكات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مخصص المخزون الرائد وبطء الحركة
-	١٥٥,٠١٦	مخصص هبوط في قيمة المدينون التجاريين
(٢٦,٩٩٧)	-	أرباح بيع عقار، آلات ومعدات
٥٥٩,٠٩٣	٢٨٠,١٧٥	تكليف تمويل التغيرات في :
٧,٠٤٢,٧٧٦	(٥,٨٩٨,٢٠٥)	مدينون تجاريين، صافي
١,٤٤٣,٥٦٤	(٢٦٧,٧٢٦)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٠٤١,٩٥٣	٣,٧٥٩,٨٤٠	مخزون
١١٥,١١٤	(٣١٣,٧٢٠)	الالتزام تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١,٢٢٣,٨٨٨	(١٦٦,٨١٨)	الالتزامات عقود مع العملاء
٩١٥,٩٨١	٧٨٠,٧٨٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,١٩١,٢٧٩	٤,٢٨٦,٧٨٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦٢,٤٧٨)	(٣٥,٦٠٠)	المدفوع لشراء عقار وآلات ومعدات
٢٩,٧٨٦	-	محصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
(٣٢,٦٩٢)	(٣٥,٦٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المسلم من قروض قصيرة الأجل
(٧٤,٩٩٩,٥٩٥)	-	المسدود لقروض قصيرة الأجل
(٢١٥,٥٢٨)	(١٠١,٧١٠)	المسدود من تكاليف التمويل
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات الارباح المدفوعة
(٦٠,٢١٥,١٢٣)	٢,٣٩٨,٢٩٠	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٤,٠٥٦,٥٣٦)	٦,٦٤٩,٤٧٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٥٢,٠٥٢,٠٥٤	٩,٧٩٢,٨٠٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧,٩٩٥,٠١٨	١٦,٤٤٢,٢٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(إن الإيضاحات من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

## **الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية**

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### **التكوين والنشاط**

-١

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 هجرياً (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨).

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

العنوان المسجل للشركة في الرياض - شارع الستين مبني 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.

### **أسس الإعداد**

-٢

#### **١- بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي**

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

أينما وردت عبارة "المعيار الدولي 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 إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

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

#### **٢- العملة الوظيفية وعملة العرض**

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

## الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 والعوض 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 الزميلية والمشروعات المشتركة

وتطبيق 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 يستلزم معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)،

- وكان الأثر الأولي لتطبيق تلك المعايير تعود بشكل مباشر على ما يلى:
- عرض التزامات عقود مع عملاء إيضاح رقم (١٨)
  - زيادة خسائر الهبوط في قيمة المدينون التجاريين إيضاح رقم (١٨)

وهذا ولم يكن هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة من سريران التفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

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

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار<sup>١</sup>
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة<sup>١</sup>
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة<sup>١</sup>
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ اضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية<sup>١</sup>

- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة<sup>١</sup>
- التفسير رقم ٢٣ - عدم التيقن حالاً معالجة ضريبة الدخل<sup>١</sup>
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب<sup>١</sup>
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة<sup>١</sup>
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين<sup>٢</sup>

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

<sup>١</sup> يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م

<sup>٢</sup> يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٥

#### التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطالبات المحتملة. المجالات الهامة لأحكام الإدارة الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد<sup>٩</sup> والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمبينة في الإيضاح (١٨).

-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"، وكل المعيارين يتطلبان عند التطبيق الأولى تعديل أثر التطبيق إما بأثر رجعى عن طريق إعادة عرض أرقام المقارنة لأقرب فترة ممكنة أو الأثر التراكمي عن طريق تعديل الرصيد الافتتاحى للأرباح المتبقاه.

#### ٦- 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 تبني المعيار منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في اثبات الهبوط في الموجودات المالية بدلاً من منهجية الخسارة المتکدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وفيما يلى بيان بالآثار غير المالية التي نتجت من التطبيق

المعيار الدولي رقم (٩)	المعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
الموجودات المالية	الموجودات المالية
الفئة التي تخضع لها	الفئة التي تخضع لها
مدینون تجاریون	مدینون تجاریون
التکافله المستفدة	التکافله المستفدة

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

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستندة إذا تم استيفاء كلًّا 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 تاريخ محدد ، 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 محافظ 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 المحافظ 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 العمولات 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 تاريخ محدد ، 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 تكاليف 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 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 الاحتياطي إلى الأرباح المتبقية.

يتم تصنيف الاستثمار 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 المستندة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

## **الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية**

شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)**  
**(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

تطبق الشركة المنهج البسيط في احتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للمدينون التجاريين. 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 للنقد حيثما كان ذلك مناسباً.

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

### قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليلاً على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناءً على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تتبعاً بالمستقبل كما هو موضح أعلاه.

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

## **٦ - 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. ويوضع 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 يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية

ش.كة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالرجال السعوديين ما لم يذكر خلاف ذلك)

اثبات الایرادات

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

**الخطوة الأولى:** تحيط 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 قابلاً للتحصيص.

**الخطوة الثانية:** تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفقة، عليها التزام أداء منفصاً. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة و يتم 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 الموردين.

**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.

مخزون، صافي

-V

كماء في ٣١ مارس ٢٠١٨	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٣٣,٩١٨,٧٩٨	٣٣,١١٥,٠٤٧	قطع غيار
١٠,٩١٨,٤٨٢	٩,٦١٦,١٠٩	مواد خام
٥,٩٣٣,٣٢١	٢,٩١١,٢٥٤	مخزون تامة الصنعة
٤,١٠٧,٦٠٠	٣,٩٥٨,١٩٨	مخزون إكسسوارات
١٠,٥٨٩,٦٤٩	١٢,١٠٧,٤٠٢	مخزون تحت التشغيل
٦٥,٤٦٧,٨٥٠	٦١,٧٠٨,٠١٠	الاجمالي
<b>(٥,٤٠١,٨٧٦)</b>	<b>(٥,٤٥١,٨٧٦)</b>	يخصم:
<b>٦٠,٠٦٥,٩٧٤</b>	<b>٥٦,٢٥٦,١٣٤</b>	مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة الصافي

## الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)**  
**(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	مدينون تجاريون ، صافي
٦٤,١٧٣,٥٥	٧٠,٠٧١,٢٦٠	مدينون تجاريون
(١,١٣٤,٦١٤)	(١١,١١٣,٠٤٨)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<b>٦٣,٠٣٨,٤٤١</b>	<b>٥٨,٩٥٨,٢١٢</b>	<b>الصافي</b>

فيما يلي ملخص بحركة مخصص الدين المشكوك في تحصيلها:

لفترة / للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٨	
(١,١٣٤,٦١٤)	(١,١٣٤,٦١٤)	الرصيد ١ ينابير قبل التعديل
-	(٩,٨٢٣,٤١٨)	تعديلات نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) (إيضاح ١٨)
(١,١٣٤,٦١٤)	(١٠,٩٥٨,٠٣٢)	الرصيد في ١ ينابير بعد التعديل
-	(١٥٥,٠١٦)	المكون خلال الفترة / السنة
<b>(١,١٣٤,٦١٤)</b>	<b>(١١,١١٣,٠٤٨)</b>	<b>الرصيد في نهاية الفترة / السنة</b>

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

### -٩ مطلوبات من جهات ذات العلاقة

١- المعاملات مع جهات ذات العلاقة .

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	جهات ذات العلاقة
طبيعة المعاملات		
٢,١٠٢,٠٠٠	٥٣٧,٢٥٠	مجلس الادارة أتعاب حضور الاجتماعات والمكافآت
٧,٣٠٤,٠٠٠	١,٨٢٦,٠٠٠	الإدارة العليا رواتب ومزايا أخرى
<b>٩,٤٠٦,٠٠٠</b>	<b>٢,٣٦٣,٢٥٠</b>	

ب- مستحقات لجهات ذات علاقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	جهات ذات العلاقة
طبيعة المعاملات		
٢,١٠٢,٠٠٠	٢,٠٣٩,٢٥٠	مجلس الادارة أتعاب حضور الاجتماعات والمكافآت
١,٢٠٥,٠٠٠	٥٣٠,٧٥٠	الإدارية العليا رواتب ومزايا أخرى
<b>٣,٣٠٧,٠٠٠</b>	<b>٢,٥٧٠,٠٠٠</b>	

**الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-١٠ **عقارات، آلات ومعدات، بالصافي**

المجموع	آلات ومعدات ومركبات	تحسينات على عقارات مستأجرة	الآلات ومعدات وسيارات	مصنع ومباني	التكلفة
٥٢٧,٥٣٩,٠٩٩	٢,٩٠٥,٦٢٧	١,٣٥١,٦٤٠	٤٢٣,٤٤١,١٢٦	٩٩,٨٤٠,٧٠٦	الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠١٨م
٣٥,٦٠٠	-	-	٣٥,٦٠٠	-	إضافات خلال الفترة
<b>٥٢٧,٥٧٤,٧٩٩</b>	<b>٢,٩٠٥,٦٢٧</b>	<b>١,٣٥١,٦٤٠</b>	<b>٤٢٣,٤٧٦,٧٢٦</b>	<b>٩٩,٨٤٠,٧٠٦</b>	<b>الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م</b>
<b>الاستهلاك المتراكم</b>					
(٣٠٠,٧٦٦,٧١٦)	(٢,٨١٠,٨٦٦)	(٩٢٤,٤٨٣)	(٢٤١,٢٧٥,٥١٤)	(٥٥,٧٥٥,٨٥٣)	في ١٠ يناير ٢٠١٨م
(٣,٦٤٠,٨٣٩)	(١٣,١٧٥)	(٦٧,٥٨٢)	(٣,٠٤٠,١١٠)	(٥١٩,٩٧٢)	استهلاكات خلال الفترة
<b>(٣٠٤,٤٠٧,٥٥٥)</b>	<b>(٢,٨٢٤,٠٤١)</b>	<b>(٩٩٢,٠٦٥)</b>	<b>(٢٤٤,٣١٥,٦٢٤)</b>	<b>(٥٦,٢٧٥,٨٢٥)</b>	<b>الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م</b>
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					
٢٢٣,١٦٧,١٤٤	٨١,٥٨٦	٣٥٩,٥٧٥	١٧٩,١٦١,١٠٢	٤٣,٥٦٤,٨٨١	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م
<b>٢٢٦,٧٧٢,٣٨٣</b>	<b>٩٤,٧٦١</b>	<b>٤٢٧,١٥٧</b>	<b>١٨٢,١٦٥,٦١٢</b>	<b>٤٤,٠٨٤,٨٥٣</b>	<b>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</b>

- يتضمن بند آلات ومعدات وسيارات كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م موجودات استهلاك بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ١٤٥,٨٦٩,٤٣٨ ريال سعودي

- يتضمن بند الآلات والمعدات وسيارات قطع غيار استراتيجية خاصة بتلك الآلات والمعدات والسيارات بتكلفة قدرها ٨,٠٦٦,٢٩٢ ريال سعودي .

## **الشركة السعودية لإنجاح الأنابيب الفخارية**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 رأس المال العامل والواردات وفوائير التحصيل وإصدار خطابات الاعتماد. إن هذه التسهيلات البنكية تحمل فوائد بالعدلات التجارية المعتمدة وهي مكفولة بضمانت 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المختصر والمبالغ المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة .

**الحركة في القيمة الحالية للالتزام**

كمـا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كمـا في ٣١ مارس ٢٠١٨	
١٧,١٨٧,٠٠٠	١٦,٧٢٣,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٢,٦٧٧,٠٠٠	٤٢١,٨٥٩	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
(٣٣٢,٠٠٠)	-	أرباح اكتوارية عن الالتزام مدرجة في بنود الدخل الشامل الآخر
(٢,٨٠٩,٠٠٠)	(٧٣٥,٥٧٩)	مزايا مدفوعة
<b>١٦,٧٢٣,٠٠٠</b>	<b>١٦,٤٠٩,٢٨٠</b>	<b>الرصيد</b>

### **- ١٣ إيرادات أخرى**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

مـ ٢٠١٧	مـ ٢٠١٨	
٢٦,٩٩٧	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣١٦,٧٥٩	(١,٠٠٢)	(خسائر) / أرباح تحويل عملات أجنبية
٢٠,٦٥١	٣٨,٤٧٠	أخرى
<b>٣٦٤,٤٠٧</b>	<b>٣٧,٤٦٨</b>	

## **الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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:

٢٠١٨ مارس ٣١			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	المبيعات
٣١,٨٣٩,٩٧٠	١٠١,٠٣١	٣١,٧٣٨,٩٣٩	
(٢٣,٩١٥,١٢٣)	(٧٦,٥٢٨)	(٢٣,٨٣٨,٥٩٥)	تكلفة المبيعات
٧,٩٢٤,٨٤٧	٢٤,٥٠٣	٧,٩٠٠,٣٤٤	إجمالي الربح
٢٠١٧ مارس ٣١			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	المبيعات
٥٣,٨٢٩,١٢٩	٢٤,٢٦٤,١٥٠	٢٩,٥٦٤,٩٧٩	
(٣٤,١٨١,٥٧٧)	(١٥,٤٠٩,٠٥٥)	(١٨,٧٧٢,٥٢٢)	تكلفة المبيعات
١٩,٦٤٧,٥٥٢	٨,٨٥٥,٠٩٥	١٠,٧٩٢,٤٥٧	إجمالي مبيعات الشركة.

بلغت مبيعات الشركة للعملاء بدولة قطر حتى ٣١ مارس ٢٠١٨م مبلغ ٣٩,٤١٨ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ١٢٪ من إجمالي مبيعات الشركة (٣١ مارس ٢٠١٧م) مبلغ ٢٤,٦٩٧,٧٥٩ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٤٦٪ من إجمالي مبيعات الشركة).

### **١٥ - ربحية السهم**

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		صافية ربح الفترة
٢٠١٧	٢٠١٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب ربحية السهم الأساسية
١١,٩٥٦,٨٤٦	١,٧٨٣,٤٢٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٨٠
٠,٨٠	٠,١٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافية ربح الفترة

### **١٦ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر**

#### **١- القيم العادلة:**

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

# الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ب- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

### ١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتشمل 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 يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

بلغت مبيعات الشركة لعملاء بدولة قطر مبلغ ٣٩,٤١٨ ريال سعودي ما يمثل نسبة ١٢٠٪ من مبيعات الشركة وذلك خلال الثلاثة أشهر الأولى من عام ٢٠١٨م، وقد بلغ رصيد المديونية الخاص بالعملاء بدولة قطر في ٣١ مارس ٢٠١٨م مبلغ ٨,٧١٧,٥٥٥ ريال سعودي.

بلغت صافي أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	من ١ - ٩٠ يوم
٢٨,٠٥٦,٠٢٣	٣٠,٨٤٨,٢٦٤	من ٩٠ - ١٨٠ يوم
١٢,٥٤٩,٣٥٤	١٦,٤٩٣,٦٨٠	من ١٨٠ - ٣٦٠ يوم
١٣,٧١٥,٣٥٥	١٠,٥٢٥,٥٩٦	من سنة - سنتين
٦,٨٤٢,٠٥١	١,٠٩٠,٦٧٢	أكثر من سنتين
١,٨٧٥,٧٠٨	-	
<hr/> ٦٣,٠٣٨,٤٤١	<hr/> ٥٨,٩٥٨,٢١٢	

### 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 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 إجمالية وغير مخصومة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات التصفية.

#### **التدفقات النقدية التعاقدية**

				<u>٣١ مارس ٢٠١٨م</u>
			<b>المطلوبات</b>	
-	٤,١٤٣,٢٧٨	١٠,٧٦٦,٥٩١	١٤,٩٠٩,٨٦٩	دائنون وأرصدة دائنة تجارية وأخرى
-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	قرصون قصيرة الأجل
<b>-</b>	<b>٤,١٤٣,٢٧٨</b>	<b>٣٥,٧٦٦,٥٩١</b>	<b>٣٩,٩٠٩,٨٦٩</b>	<b>الإجمالي</b>

تمثل التدفقات الخارجية في الجدول المبين أعلاه، التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة المتعلقة بالمطلوبات المالية، والتي عادة لا يتم إيقافها قبل الإستحقاقات التعاقدية.

### **٣) مخاطر السوق**

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

#### **أ. مخاطر سعر الصرف الأجنبي**

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

#### **ب. مخاطر أسعار العمولات**

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

### **الالتزامات المحتملة**

-١٧

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بمبلغ ٤٩٨٠ مليون ريال سعودي. (١٧م: مبلغ ١٤٩٨٠ مليون ريال سعودي).

## الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-١٨

### أثر تطبيق المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) باستخدام طريقة الأثر التراكمي بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة، 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

مع تطبيق المعايير الجديدة	بدون تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	أرباح مبقة (أ)
(٦٩,٩٦١,٤٦٨)	٩,٨٢٣,٤١٨	(٧٩,٧٨٤,٨٨٦)	

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

مع تطبيق المعايير الجديدة	بدون تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	
٥٨,٩٥٨,٢١٢	(١٠٥,٠١٦)	٥٩,١١٣,٢٢٨	مدينون تجاريون ، صافي (أ)
(١,٨٣٣,٠٤٨)	(١,٨٣٣,٠٤٨)	-	التزامات عقود مع العملاء (ب)
١٤,٩٠٩,٨٦٩	١,٨٣٣,٠٤٨	(١٦,٧٤٢,٩١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (ب)
(٧١,٧٤٤,٨٩٠)	١٥٥,٠١٦	(٧١,٨٩٩,٩٠٦)	أرباح مبقة (أ)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

مع تطبيق المعايير الجديدة	بدون تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	مخصص هبوط في قيمة المدينون التجاريين
(١٥٥,٠١٦)	(١٥٥,٠١٦)	-	

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

(أ) وفقاً لمطالبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فقد أعادت الشركة قياس مخصص الدينون المشكوك في تحصيلها وفقاً لطريقة الخسائر الإئتمانية المتوقعة ما أدى إلى تخفيض الأرباح المبقة وذلك عند التطبيق الأولي. كما أدى تطبيق طريقة الخسائر الإئتمانية المتوقعة إلى تخفيض المدينون التجاريين والآخرون وزيادة مخصص الهبوط في قيمة المدينون التجاريين في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م.

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

**الشركة السعودية لإنجاح الأنابيب الفخارية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**-١٩ أرقام المقارنة**

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

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨م (بعد إعادة التبويب)	إعادة التبويب أثر تطبيق معيار (١٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (قبل إعادة التبويب)	قائمة المركز المالي
١٢,٩٥٠,٦١٩	(١,٩٩٩,٨٦٦)	١٥,٩٥٠,٤٨٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٩٩,٨٦٦	١,٩٩٩,٨٦٦	-	التزامات عقود مع عملاء

**-٢٠ إعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

تم إعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل عضو مجلس الإدارة المنتدب والمدير المالي بموجب تفويض من مجلس إدارة الشركة بعد الأخذ بتوصية من أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها في تاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٩هـ  
الموافق ٨ مايو ٢٠١٨م.