

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الصفحة

قائمة المحتويات

٦-٢	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١٠	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٣٢-١١	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
الموقرين
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
"شركة مساهمة سعودية"
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية شركة مساهمة سعودية (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، قد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

الأمور الرئيسة للمراجعة:

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس". يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والإلتزامات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج هبوط القيمة للأصول المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للشركة يتعلق بحساب مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. بلغت القيمة الدفترية للمدينون التجاريون ٥٤,٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٦٣,٠٣ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون ١٦,٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ١,١٣ مليون ريال سعودي). تقوم الشركة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. تقوم إدارة الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المبسط (الخسارة الائتمانية المتوقعة) لتحديد مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل المدينون التجاريون. اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - قمنا بفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس الأصول والإلتزامات المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار وبشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في المدينون التجاريون، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت المماثلة. - قمنا بمقارنة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج. - قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، كتلك المستخدمة لحساب احتمال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمن عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. - الإستعانة بالمختصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة. - كما قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في الإيضاحين رقم (١/١/٤) ورقم (٧) حول القوائم المالية المرفقة.
المزيد من التفاصيل، راجع إيضاح رقم (١/١/٤) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح رقم (٧) للإفصاح ذي الصلة.	

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات". أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين. وتحديد التغيرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسة المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين. كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية. اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية ومقياس للأداء. أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من جانب الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - فحص التحليل المفصل للإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على الشركة. - حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغيرات في السياسات المحاسبية. - حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي إستخدمتها الشركة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة ممثلة من عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا. - قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الإثبات الملائم للإيرادات وما يرتبط بها من حسميات، أخذاً في الاعتبار الممارسات السابقة مع كل عميل على حدة. - كما قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في الإيضاح رقم (٢/١/٤) حول القوائم المالية المرفقة.
لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح رقم (٢/١/٤) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة.	

تقييم المخزون	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغ رصيد المخزون للشركة ٤٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٦٠ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٥,٤ مليون ريال سعودي). يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يتقادم المخزون يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق، ويتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية لبنود المخزون المتقادم وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم إستناداً إلى أسعار البيع المتوقعة. اعتبرنا ذلك أمر رئيس للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي إستخدمتها الإدارة عند تحديد مدى الحاجة لتكوين مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة لتكوين ومراقبة مخصص المخزون بطيء الحركة. - مراجعة اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق التي قامت بها الشركة للمخزون للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. - الإستفسار عن أي مخزون بطيء الحركة أو مدى صلاحية الاستخدام أو البيع من خلال الجرد الفعلي للمخزون. - كما قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة بالإيضاحين رقم (٧/٤) ورقم (٩) حول القوائم المالية المرفقة.
لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح رقم (٧/٤) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح رقم (٩) للإفصاح ذي الصلة.	

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى ولم نبد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن. فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا خالصنا، من خلال العمل الذي قمنا به، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة المراجعة للشركة هي المسؤولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة. وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة. بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا. ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التاريخ: ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ
الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠١٩م

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٢٦,٧٧٢,٣٨٣	٢١٣,٣٧٤,٤٧٦	١١	عقارات، آلات ومعدات، بالصافي
-	١,٧١١,٠٦٠	١٢	أصول غير ملموسة
٢٢٦,٧٧٢,٣٨٣	٢١٥,٠٨٥,٥٣٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩,٧٩٢,٨٠٩	١٢,٨٨٢,٤٠٥	٦	نقد وما في حكمه
٦٣,٠٣٨,٤٤١	٥٤,٠٦٩,١٦٠	٧	مدينون تجاريون، صافي
٤,١٥٤,١٠٨	٢,٧٢٢,٣١٩	٨	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٠,٠٦٥,٩٧٤	٤٨,٩٨٧,٢٦٧	٩	مخزون، صافي
١٣٧,٠٥١,٣٣٢	١١٨,٦٦١,١٥١		مجموع الأصول المتداولة
٣٦٣,٨٢٣,٧١٥	٣٣٣,٧٤٦,٦٨٧		مجموع الأصول
			الإلتزامات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	احتياطي نظامي
٧٩,٧٨٤,٨٨٦	٦٨,١٥٣,٤٠٨		أرباح مبقاة
٣٠٤,٧٨٤,٨٨٦	٢٩٣,١٥٣,٤٠٨		مجموع حقوق المساهمين
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٦,٧٢٣,٠٠٠	١٦,٦٢٠,٥٤١	١٨	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٧٢٣,٠٠٠	١٦,٦٢٠,٥٤١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٣,٩٥٠,٦١٩	١٢,٧٥٩,٥٦٣	١٥	دائون وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٩٩,٨٦٦	١,٨٢١,٥٣٩		إلتزامات عقود مع العملاء
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	فروض قصيرة الأجل
٢٢,٥٧٢,٧٣٤	٧٢,٧٣٤		توزيعات أرباح مستحقة
٣,٧٩٢,٦١٠	٤,٣١٨,٩٠٢	١٧	مخصص الزكاة الشرعية
٤٢,٣١٥,٨٢٩	٢٣,٩٧٢,٧٣٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٥٩,٠٣٨,٨٢٩	٤٠,٥٩٣,٢٧٩		مجموع الإلتزامات
٣٦٣,٨٢٣,٧١٥	٣٣٣,٧٤٦,٦٨٧		مجموع الإلتزامات وحقوق المساهمين

(إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

إيضاح	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
المبيعات	١١٧,٩٦٤,٣٦٦	١٦٤,٣٥٥,١٤٩
تكلفة المبيعات	(٩٢,٢٠٨,٠٤٦)	(١٠٧,٩٠١,٠١١)
إجمالي الربح	٢٥,٧٥٦,٣٢٠	٥٦,٤٥٤,١٣٨
إيرادات (مصروفات) أخرى	٢٣٣,٧٥٠	١,٦٧٢,٥٧٨
مصروفات بيعية وتسويقية	(٥,٨٣١,٥٣٥)	(١٠,١٠٩,٩٥٤)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٢,٤٤٧,٢٠٩)	(١٦,١٧٠,٠٤٠)
ربح التشغيل	٧,٧١١,٣٢٦	٣١,٨٤٦,٧٢٢
تكاليف تمويل	(١,٠٣٣,٢٩٣)	(١,٢٨٧,٠٧٤)
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٦,٦٧٨,٠٣٣	٣٠,٥٥٩,٦٤٨
مصروف الزكاة	(٢,٢٩٠,١٣٥)	(١,٦٠٥,٦٥٥)
صافي ربح السنة	٤,٣٨٧,٨٩٨	٢٨,٩٥٣,٩٩٣
بنود الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة		
(خسائر) أرباح من إعادة القياس الاكتواري لإلتزام مكافآت نهاية الخدمة	١٨	(٦٨١,٩٤٦)
٣٣٢,٠٠٠		
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٣,٧٠٥,٩٥٢	٢٩,٢٨٥,٩٩٣
ربحية السهم		
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة	٢٤	١,٩٢
-٠,٢٩		

 

(إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

(بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				
٣.٤,٧٨٤,٨٨٦	٧٩,٧٨٤,٨٨٦	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٨ م
(١٥,٣٣٧,٤٣٠)	(١٥,٣٣٧,٤٣٠)	-	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم (٩) (إيضاح رقم ٢٧)
٢٨٩,٤٤٧,٤٥٦	٦٤,٤٤٧,٤٥٦	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م بعد التعديل
٤,٣٨٧,٨٩٨	٤,٣٨٧,٨٩٨	-	-	صافي ربح السنة
(٦٨١,٩٤٦)	(٦٨١,٩٤٦)	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٧٠٥,٩٥٢	٣,٧٠٥,٩٥٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٩٣,١٥٣,٤٠٨	٦٨,١٥٣,٤٠٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				
٣٣٥,٤٩٨,٨٩٣	١١٠,٤٩٨,٨٩٣	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
٢٨,٩٥٣,٩٩٣	٢٨,٩٥٣,٩٩٣	-	-	صافي ربح السنة
٣٣٢,٠٠٠	٣٣٢,٠٠٠	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٩,٢٨٥,٩٩٣	٢٩,٢٨٥,٩٩٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح
٣.٤,٧٨٤,٨٨٦	٧٩,٧٨٤,٨٨٦	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م



(إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

(بالريال السعودي)

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٦,٦٧٨,٠٣٣	٣٠,٥٥٩,٦٤٨
تعديلات:		
إستهلاكات	١٤,٢٨٣,٨٨٣	١٤,٧٤٩,٧٠٨
مخصص المخزون الراكذ وبطلء الحركة	٣٧١,١٥٦	٦٢٧,٤٢٣
أرباح بيع عقارات، آلات ومعدات	(٢,٩٩٥)	(٤٥,٢٠١)
مخصصات انتفى الغرض منها	-	(٩٠٦,٩٧٨)
تكاليف تمويل	١,٠٣٣,٢٩٣	١,٢٨٧,٠٧٤
التغيرات في:		
مدينون التجارون	(٦,٣٦٨,١٤٩)	٣٤,٩١٨,٥٠٢
دفعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	٣١٨,٨٩٤	١,٩٨٤,٣٦٥
مخزون	١٠,٧٠٧,٥٥١	٩,٣٣٥,١٣٧
دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(١,٢٣٥,٨٤٨)	(٢,٦٥٣,٤٢٦)
إلتزامات عقود مع العملاء	(١٧٨,٣٢٧)	١١٦,٧٣٤
إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي	(٧٨٤,٤٠٥)	(١٣٢,٠٠٠)
النقد من التشغيل	٢٤,٨٢٣,٠٨٦	٨٩,٨٤٠,٩٨٦
الزكاة المدفوعة	(١,٧٦٣,٨٤٣)	(٢,١٦٣,٤٤٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢٣,٠٥٩,٢٤٣	٨٧,٦٧٧,٥٣٨
الأنشطة الاستثمارية		
المدفوع لشراء عقارات وآلات ومعدات	(٨٨٥,٩٨١)	(٥٧٠,٢٤٥)
المدفوع لشراء أصول غير ملموسة	(٥٩٨,١٦٥)	-
منحولات من بيع عقارات وآلات ومعدات	٣,٠٠٠	٤٧,٩٩٣
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١,٤٨١,١٤٦)	(٥٢٢,٣٥٢)
الأنشطة التمويلية		
المستلم من قروض قصيرة الأجل	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
المسدد لقروض قصيرة الأجل	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٤,٩٩٩,٤١٩)
المسدد من تكاليف التمويل	(٩٨٨,٥٠١)	(١,٩١٥,١١٢)
توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(١٨,٤٨٨,٥٠١)	(١٢٩,٤١٤,٥٣١)
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	٣,٠٨٩,٥٩٦	(٤٢,٢٥٩,٢٤٥)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٩,٧٩٢,٨٠٩	٥٢,٠٥٢,٠٥٤
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٢,٨٨٢,٤٠٥	٩,٧٩٢,٨٠٩

معاملات غير نقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية

- التغير في الدفعات المأقمة للموردين وأصول غير ملموسة

١,١١٢,٨٩٥

(إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

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

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع الأنابيب الفخارية وملحقاتها بمختلف الأقطار بموجب ترخيص صناعي رقم ١١٤٨ المؤرخ في ١٤٣٦/٥/٠٣هـ، وكذلك استيراد وتصدير أنواع الأنابيب وملحقاتها من أكواع وفروع تستخدم في نقل السوائل مثل الأنابيب الأسمنتية وأنابيب راتنج الايبوكس المقوى بالألياف الزجاجية والأنابيب الزجاجية والأنابيب الفخارية وأنابيب حديد الزهر وأنابيب حديد الدكتايل. تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية ("تداول") في ٢٦ مايو ٢٠٠٧ عن طريق طرح نسبة ٣٠% من أسهم الشركة للإكتتاب العلني من قبل المواطنين السعوديين.

العنوان المسجل للشركة في الرياض - شارع الستين مبنى العقارية السعودية - مجمع الستين التجاري، ص.ب ٦٤١٥، الرياض ١١٤٤٢.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي في آخر شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فأينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين".

المعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، سيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية في (إيضاح ٥)

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، ماعداً إلتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وقد تم احتسابها على القيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة سارية التطبيق من ١ يناير ٢٠١٨م

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".
- 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 الزميلة والمشروعات المشتركة.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتطبق الشركة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية.

وكان الأثر لتطبيق تلك المعايير يعود بشكل مباشر على مايلي:

- عرض إلتزامات عقود مع عملاء إيضاح رقم (٢٧).

- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة إيضاح رقم (٢٧).

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

٤-١-١ المعيار الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

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

التصنيف الجديد	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية الجديدة
التصنيف الأساسي	وفقاً للمعيار الدولي	وفقاً للمعيار الدولي
وفقاً لمعيار المحاسبة	للتقرير المالي رقم (٩)	وفقاً للمعيار الدولي رقم (٩)
الدولي رقم (٣٩)	(٩)	المالي رقم (٩)

الأصول المالية:

نقد وما في حكمه	قروض وذمم مدينة	التكلفة المستنفدة	٩,٧٩٢,٨٠٩	٩,٧٩٢,٨٠٩
مدينون تجاريون	قروض وذمم مدينة	التكلفة المستنفدة	٤٧,٧٠١,٠١١	٦٣,٠٣٨,٤٤١
أرصدة مدينة أخرى	قروض وذمم مدينة	التكلفة المستنفدة	٤,١٥٤,١٠٨	٤,١٥٤,١٠٨

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

- حصلت الشركة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل المعلومات المقارنة للفرقات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الهبوط في القيمة). وتم إثبات الفروقات في القيم الدفترية للأصول المالية والإلتزامات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) كما هو موضح في إيضاح رقم (٢٧).

- لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أثر على السياسات المحاسبية المتعلقة بالإلتزامات المالية للشركة.

الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية كما هو موضح أدناه، والتي يتم تحديدها في وقت الإثبات الأولي.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إن جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

■ الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محدد. تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.
- عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجميع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:
- سياسات الإدارة وأهداف الشركة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
 - كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة.
 - ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية.
 - درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة.
 - السبب وراء أي مبيعات للأصول.

يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

تم قياس الأصول المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة إلى أصول مالية بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" حيث أنها محتفظ بها في نموذج الأعمال لجميع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

■ الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تعطي الحق في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي.

يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في الدخل الشامل الآخر وتراكماتها تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

■ الاستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة إجراء اختبار 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 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 مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم أبداً إعادة تصنيفها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يتم إثبات أي هبوط فيها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم ثبوت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزءاً من تكلفة الاستثمار.

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

اختارت الشركة عرض التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر لكافة استثمارات حقوق الملكية التي تم تصنيفها سابقاً كاستثمارات مالية متاحة للبيع، حيث أن هذه الاستثمارات غير محتفظ بها للمتاجرة.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسائر المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إثبات الخسائر الائتمانية بشكل مبكر عن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

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

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

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر هبوط القيمة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة ويتم حسم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للأصول المالية.

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الأصل المالي ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل فتستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات المرتبطة بالأصل المالي إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإلتزامات المالية

تصنف الإلتزامات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم تصنيف وقياس جميع الإلتزامات المالية لدى الشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالإلتزامات المالية.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء هذه الإلتزامات.

٢-١-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير أخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

ويلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبياً، أخذة 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.

إثبات الإيرادات

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

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

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

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتفق عليها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة متفق عليها إلتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الإلتزامات 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 المبلغ المقابل الذي تتوقعه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى أحد العملاء.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر المعاملة لكل إلزام 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 سلع أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على السيطرة على سلع أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على استخدامها للاستفادة منها.

الخصومات

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البضائع على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالإلزام التعااقدي للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية بعد

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات التي صدرت ولكن غير سارية بعد:

١-٢-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "محل التوجهات الحالية لمعيار عقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٧) عقود الإيجار وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى إلزام الإيجار الذي يمثل إلزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي- أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو - تشغيلي.

سوف تقوم الشركة بالاعتراف بالأصول والإلتزامات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلية وذلك لأنواع مختلفة من العقود، وسوف تتغير طبيعة المصروفات الخاصة بهذه العقود حيث سوف تقوم الشركة بإثبات مصروف الإستهلاك لحقوق استخدام هذه الأصول ومصروف فائدة كإلزام عقود الإيجار. كانت تقوم الشركة سابقاً بإثبات مصروف إيجار بطريقة القسط الثابت على مدة العقد وتعترف الأصول والإلتزامات فقط إلى الحد حيث توجد فروق توقيت بين الإقرار بمصروف الإيجار ومدفوعات الإيجار الفعلية.

تخطط الشركة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار بداية من ١ يناير ٢٠١٨م، باستخدام طريقة الأثر الرجعي لذلك سيتم إثبات الأثر المتراكم نتيجة التطبيق كنسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاه كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

إن أنشطة الشركة كمؤجر ليست جوهرية لذلك، لا تتوقع الشركة أي أثر هام على القوائم المالية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أخرى

- تعديلات على معيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا العاملين" تتعلق بتعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بأثار ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢١).
- التفسير الدولي (٢٣) "عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

لا تتوقع إدارة الشركة أن يكون لتطبيق هذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترات المستقبلية.

٣-٤ العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات، والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وأية خسائر هيوط في قيمتها. يتم الإعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل، أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للعقارات وآلات والمعدات والمصانع فيعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة، وفي حالة إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما سبق تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على عمرها الإنتاجي وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

• عقارات ومباني	٣٠ سنة
• آلات ومعدات وسيارات	٥ إلى ٤٠ سنة
• أثاث ومفروشات	٥ إلى ١٠ سنوات
• تحسينات على عقارات مستأجرة	٥ سنوات

تتم مراجعة القيمة المدرجة بالدفاتر للعقارات والآلات والمعدات لغرض تحديد هبوط القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة بالدفاتر قد لا يمكن استردادها. فإذا ظهر مثل هذا المؤشر وعندما تكون القيمة المدرجة بالدفاتر مسجلة بأكثر من مبلغها المقدر والممكن استرداده، يتم تخفيض الأصول إلى مبلغها الممكن استرداده، الذي يمثل القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف حتى البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

إن بند العقارات والآلات والمعدات يتم إلغائه إثباته عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم احتساب أية أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٤ أصول غير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المستحوز عليها بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوز عليها في عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصول.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

عدد السنوات

٥

• برامج حاسب آلي

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصول، وتفيد في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استبعاد تلك الأصول.

٥-٤ نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه رصيد النقدية في الصندوق ولدى البنوك والذي يستحق خلال فترة ٣ شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

٦-٤ المدينون التجاريون

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل.

٧-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام ومخزون تحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصص المناسبة من المصروفات غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى سعة التشغيل العادية. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدّر في سياق نشاط الشركة الاعتيادي ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام ومصروفات البيع.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨-٤ المخصصات

يجب إثبات المخصص عندما يكون لدى الشركة إلزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع إقتصادية لتسوية هذا الإلزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الإلتزام بطريقة يمكن الإعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الإسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم إستلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الإلتزام. ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

٩-٤ مكافآت الموظفين

الإلتزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم قياس الإلتزام تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إثبات إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية على رصيد الإلتزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج أثر هذه المكاسب والخسائر مباشرة ضمن بند الدخل الشامل الآخر (والذي يعتبر جزء من الأرباح المبقاة) للسنة التي تم تكبدها فيها، ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

يتم إدراج تكلفة الخدمة التي تم تقديمها سابقاً ضمن الدخل الشامل في فترة تعديل الخطأ، ويتم احتساب القيمة الزمنية من خلال تطبيق معدل خصم في بداية الفترة على صافي الإلتزام أو الأصل الخاص بالمنفعة المحددة، وتصنف تكاليف المنافع المحددة وفقاً لما يلي:

- تكلفة الخدمة (وتشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكاسب والخسائر الناتجة عن تقليصها وتسديدها).
- مصاريف القيمة الزمنية
- إعادة القياس الإكتواري

تدرج الشركة أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بندي "المصاريف العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية" و "تكلفة المبيعات".

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها مقابل المبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها لتلك الخدمة. تقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٠-٤ توزيعات الأرباح إلى المساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كإلتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو التفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحليه على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

١١-٤ مخصص الزكاة

يتم احتساب الزكاة وتكوين مخصص الزكاة للشركة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل السعودية ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ويتم احتسابها باستخدام معدلات الزكاة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها بنهاية السنة المالية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢-٤ الإيرادات

الإيرادات من بيع البضائع

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل من بيع البضائع في سياق أنشطة الشركة العادية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، وألا يكون هناك إلزام غير مستوفي بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحق الدفعة.

١٣-٤ تكلفة المبيعات

تثبت كافة المصاريف على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنّف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسُجّل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

١٤-٤ مصروفات بيعية وتسويقية

تتكون المصروفات البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات الشركة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية.

١٥-٤ مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصروفات بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات – متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن هذه المصروفات بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصروفات الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

١٦-٤ العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف الفوري في تاريخ المعاملة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في نهاية (السنة) المالية. يتم إثبات فروق الصرف الناشئة عن تسوية البنود النقدية أو عن تحويل العملات الأجنبية ضمن صافي الربح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

١٧-٤ عقود التأجير

تحديد ما إذا كان الترتيب التعاقدي إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) يعتمد على جوهر الترتيب في بداية الإيجار. يعتبر الترتيب التعاقدي إيجاراً (أو يحتوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. ويصنف عقد الإيجار الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية على الملكية إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الشركة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية العقارات إلى الشركة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجرو يتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في السنة التي يتم فيها اكتسابها.

١٨-٤ حقوق الملكية والإحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح الفترة الحالية والسابقة.

١٩-٤ الإحتياطي النظامي

يتم تكوين للشركة احتياطي نظامي عن طريق تخصيص نسبة ١٠% من صافي الإيرادات السنوية وينص نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة على أن يجوز التوقف عن التخصيص إذا تجاوز الإحتياطي نسبة ٣٠% من رأس المال. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- العمر المقدر للعقارات والآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة العقارات والآلات والمعدات ومكوناته على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ب - مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يتقدم المخزون يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق، ويتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية لمخزون المتقدم وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقدم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

ج- التقييم الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المزايا المحددة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الاكتواري. يشمل التقييم الاكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن إلزام المكافأة المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) استخدام إفتراضات اكتوارية لقياس الإلتزام الخاص بمكافأة نهاية الخدمة (الإلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين)، والذي يعتبر من إلتزامات المنفعة المحددة. وتتضمن هذه الإفتراضات تقديرات إدارة الشركة لمتغيرات مثل الرواتب النهائية التي ستستخدم كأساس لاحتساب مكافأة نهاية الخدمة. وقد قامت الشركة بالاستعانة بخبير اكتواري خارجي في إعداد هذه الافتراضات.

د- قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل إلتزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الإلتزامات
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الإلتزامات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الإلتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة. وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات، تستخدم الشركة بيانات السوق الجديرة بالملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات المماثلة.
- المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للأصول والإلتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

لم تقم الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى، والدائنون وأرصدة الدائنة الأخرى التي قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير بسبب الاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات.

هـ- هبوط في قيمة أصول غير مالية

يتحقق الهبوط في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الهبوط في القيمة. وتعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٩,٧٨٨,٤١٣	١٢,٨٤٢,٩٧٠	حسابات جارية لدى البنوك
٤,٣٩٦	٣٩,٤٣٥	نقد بالصندوق
٩,٧٩٢,٨٠٩	١٢,٨٨٢,٤٠٥	

٧- مدينون تجاريون، صافي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٦٤,١٧٣,٠٥٥	٧٠,٥٤١,٢٠٤	مدينون تجاريون
(١,١٣٤,٦١٤)	(١٦,٤٧٢,٠٤٤)	يخصم:
٦٣,٠٣٨,٤٤١	٥٤,٠٦٩,١٦٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

بلغت صافي أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٢٨,٠٥٦,٠٢٣	٢٤,١٢٩,١٧١	من ١ - ٩٠ يوم
١٢,٥٤٩,٣٥٤	١٤,٣٨٦,٧٤٠	من ٩٠ - ١٨٠ يوم
١٣,٧١٥,٣٠٥	٩,٧٠٦,٥٨٣	من ١٨٠ - ٣٦٠ يوم
٦,٨٤٢,٠٥١	٣,٤٥٢,٦٧١	من سنة - سنتين
١,٨٧٥,٧٠٨	٢,٣٩٣,٩٩٥	أكثر من سنتين
٦٣,٠٣٨,٤٤١	٥٤,٠٦٩,١٦٠	

فيما يلي ملخص بحركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١,١٣٤,٦١٤	١,١٣٤,٦١٤	الرصيد كما في ١ يناير قبل التعديل
-	١٥,٣٣٧,٤٣٠	تعديلات نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) (إيضاح ٢٧)
١,١٣٤,٦١٤	١٦,٤٧٢,٠٤٤	الرصيد في ١ يناير بعد التعديل
-	-	المكون خلال السنة
١,١٣٤,٦١٤	١٦,٤٧٢,٠٤٤	الرصيد في نهاية السنة

٨- دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١,٧٨٩,٤٤٣	١,٤١٥,٢٠٩	دفعات مقدماً للموردين
٢,٢٨٠,٢٠٨	١,٢٣٨,٢٢٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٤,٤٥٧	٦٨,٨٨٧	أخرى
٤,١٥٤,١٠٨	٢,٧٢٢,٣١٩	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مخزون، صافي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٣,٩١٨,٧٩٨	٢٩,٧١٩,٧٢٥	قطع غيار
١٠,٦٨٠,٩٥٥	١٠,٥٠٥,٣٩٥	مواد خام
٥,٩٣٣,٣٢١	٢,٩٠٣,٥٦٧	مخزون تامة الصنع
٢٣٧,٥٢٧	٢٧٦,٦٣٧	مخزون مواد تعبئة وتغليف
٤,١٠٧,٦٠٠	٣,٩٣١,٧٢٨	مخزون إكسسوارات
١٠,٥٨٩,٦٤٩	٧,٤٢٣,٢٤٧	مخزون تحت التشغيل
٦٥,٤٦٧,٨٥٠	٥٤,٧٦٠,٢٩٩	المجموع
(٥,٤٠١,٨٧٦)	(٥,٧٧٣,٠٣٢)	يخصم:
٦٠,٠٦٥,٩٧٤	٤٨,٩٨٧,٢٦٧	مخصص المخزون التالف والراكد ويطيء الحركة

١٠- جهات ذات العلاقة

(أ) المعاملات مع جهات ذات العلاقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٢٠١٨م	طبيعة المعاملات	جهات ذات العلاقة
٢,١٠٢,٠٠٠	١,٩٣٩,٠٠٠	أتعاب حضور الاجتماعات والمكافآت	مجلس الإدارة
٧,٣٠٤,٠٠٠	٦,٥٩٩,٠٠٠	رواتب ومزايا أخرى	الإدارة العليا
٩,٤٠٦,٠٠٠	٨,٥٣٨,٠٠٠		

(ب) مستحقات لجهات ذات علاقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	طبيعة المعاملات	جهات ذات العلاقة
٢,١٠٢,٠٠٠	١,٩٣٩,٠٠٠	أتعاب حضور الاجتماعات والمكافآت	مجلس الإدارة
١,٢٠٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	رواتب ومزايا أخرى	الإدارة العليا
٣,٣٠٧,٠٠٠	٢,٤٣٩,٠٠٠		

الشركة السعودية لإنتاج الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- عقارات، آلات ومعدات، بالصافي:

التكلفة	عقارات ومباني	آلات ومعدات وسيارات	تحسينات على عقارات مستأجرة	أثاث ومفروشات	المجموع
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٨ م	٩٩,٨٤٠,٧٠٦	٤٢٣,٤٤١,١٢٦	١,٣٥١,٦٤٠	٢,٩٠٥,٦٢٧	٥٢٧,٥٣٩,٠٩٩
إضافات	-	٨٨٥,٩٨١	-	-	٨٨٥,٩٨١
الاستبعادات	-	(٦٣٢,٠٠٠)	-	-	(٦٣٢,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٩٩,٨٤٠,٧٠٦	٤٢٣,٦٩٥,١٠٧	١,٣٥١,٦٤٠	٢,٩٠٥,٦٢٧	٥٢٧,٧٩٣,٠٨٠
مخصص الاستهلاك					
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٨ م	٥٥,٧٥٥,٨٥٣	٢٤١,٢٧٥,٥١٤	٩٢٤,٤٨٣	٢,٨١٠,٨٦٦	٣٠٠,٧٦٦,٧١٦
استهلاكات خلال السنة	٢,٠٧٩,٨٨٨	١١,٩٤٦,٣٠٤	٢٠٥,٦١٣	٥٢,٠٧٨	١٤,٢٨٣,٨٨٣
مجمع استهلاك الاستبعادات	-	(٦٣١,٩٩٥)	-	-	(٦٣١,٩٩٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٥٧,٨٣٥,٧٤١	٢٥٢,٥٨٩,٨٢٣	١,١٣٠,٠٩٦	٢,٨٦٢,٩٤٤	٣١٤,٤١٨,٦٠٤
صافي القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٤٢,٠٠٤,٩٦٥	١٧١,١٠٥,٢٨٤	٢٢١,٥٤٤	٤٢,٦٨٣	٢١٣,٣٧٤,٤٧٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٤٤,٠٨٤,٨٥٣	١٨٢,١٦٥,٦١٢	٤٢٧,١٥٧	٩٤,٧٦١	٢٢٦,٧٧٢,٣٨٣

- يتضمن بند آلات ومعدات وسيارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م أصول استهلك بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ١٥٠,٠٠٢,٠٠٧ ريال سعودي.

- يتضمن بند الات ومعدات وسيارات قطع غيار استراتيجية خاصة بتلك الآلات والمعدات والسيارات بتكلفة قدرها ٨,٣٧٦,١٢٨ ريال سعودي.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- أصول غير ملموسة، صافي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
-	-	التكلفة
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	١,٧١١,٠٦٠	إضافات خلال السنة
-	١,٧١١,٠٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	-	الإطفاء المتراكم
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	-	الإطفاء خلال السنة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	١,٧١١,٠٦٠	صافي القيمة الدفترية

تتمثل الأصول الغير ملموسة في برنامج النظامي المحاسبي للشركة.

١٣- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم

١٤- الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي عن طريق تخصيص نسبة ١٠% من صافي الإيرادات السنوية وينص نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة على أن يجوز التوقف عن التخصيص إذا تجاوز الاحتياطي نسبة ٣٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٥,٦٠٤,٥٤٧	٧,٠١٥,٣٥٢	دائنون تجاريون
٣,١٩٢,٤٩٨	١,٣٦٣,٩٤٩	رواتب وإجازات مستحقة
٣,٣٠٧,٠٠٠	٢,٤٣٩,٠٠٠	مستحقات لجهات ذات علاقة (إيضاح ١٠ ب)
١,٨٤٦,٥٧٤	١,٩٤١,٢٦٢	مصاريف مستحقة أخرى
١٣,٩٥٠,٦١٩	١٢,٧٥٩,٥٦٣	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- قروض قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية

تحصل الشركة على تسهيلات ائتمانية على شكل قروض قصيرة الأجل من بنوك محلية، وذلك لغرض تمويل متطلبات رأس مالها العامل والواردات وفواتير التحصيل وإصدار خطابات الاعتماد. إن هذه التسهيلات البنكية تحمل عمولات بالمعدلات التجارية المعتادة وهي مكفولة بضمانات من الشركة.

١٧- مخصص الزكاة الشرعية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٧٥,٤٩٨,٨٩٣	٣٠٤,٧٨٤,٨٨٦	حقوق المساهمين المدورة
٣٤,٥٩٣,٠٨٠	٨,٩٤٥,٤٦٠	صافي الدخل المعدل
٤٣,٩٨٥,٧٤٧	٢٢,٦٨٠,٣١٥	الإضافات
(٢٦٠,٦٩١,١٨١)	(٢٤٤,٨٠٥,٢٦١)	الحسميات
٩٣,٣٨٦,٥٣٩	٩١,٦٠٥,٤٠٠	الاجمالي
٩٣,٣٨٦,٥٣٩	٩١,٦٠٥,٤٠٠	وعاء الزكاة الشرعية
٢,٣٣٤,٦٦٤	٢,٢٩٠,١٣٥	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي

إن حركة مخصص الزكاة كما في:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤,٣٥٠,٤٠٢	٣,٧٩٢,٦١٠	رصيد أول السنة
٢,٣٣٤,٦٦٤	٢,٢٩٠,١٣٥	المكون خلال السنة
(٢,١٦٣,٤٤٨)	(١,٧٦٣,٨٤٣)	المدفوع خلال السنة
(٧٢٩,٠٠٨)	-	مخصص انتفى الغرض منه
٣,٧٩٢,٦١٠	٤,٣١٨,٩٠٢	

إستلمت الشركة الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وقامت الشركة بتقديم اعتراض لدي الهيئة العامة للزكاة والدخل على بعض البنود، تم قبول بعض بنود الاعتراض، ورفض الأخرى من قبل الهيئة وبناء على الربط المعدل الذي يوضح وجود مبلغ مستحق على الشركة بقيمة ١٩٧,٢٥٥ ريال سعودي عن عام ٢٠١٧ م وقد قامت الشركة بسداد المبلغ بالكامل.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٧ م ودفعت كامل المبالغ المستحقة حسب الإقرارات الزكوية لهذه السنوات ولم تستلم الشركة الربوط النهائية حتى الآن.

١٨- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين، أجرت الإدارة اختباراً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المزايا المحددة في تاريخ المركز المالي، والمتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المحلية والترتيبات التعاقدية. فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسة المستخدمة لإحتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير الممول:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣,٦%	٤%	معدل الخصم
٢%	٢%	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي الحركة على القيمة الحالية لإلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٧,١٨٧,٠٠٠	١٦,٧٢٣,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٢,٦٧٧,٠٠٠	١,٨٩٦,٢٧١	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
(٢,٨٠٩,٠٠٠)	(٢,٦٨٠,٦٧٦)	مكافآت مدفوعة
(٣٣٢,٠٠٠)	٦٨١,٩٤٦	خسائر (أرباح) إعادة القياس الاكتواري
١٦,٧٢٣,٠٠٠	١٦,٦٢٠,٥٤١	

فيما يلي تحليل الحساسية الجوهرية للافتراضات الهامة كما في تاريخ المركز المالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الزيادة / (النقص)	
١٦,١٩٧,٠٠٠	١٥,٨٦٢,٨٢١	%١	معدل الخصم
١٦,٧٢٣,٠٠٠	١٦,٦٢٠,٥٤١	اساس	
١٧,٢٥٦,٠٠٠	١٧,٥٦٧,٢٨٠	%١	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
١٦,٧٢٣,٠٠٠	١٦,٦٢٠,٥٤١	اساس	

١٩- إيرادات (مصروفات) أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٥,٢٠١	٢,٩٩٥	أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات
٧٧٢,٥٦٤	٢٠٤,٧٧٧	أرباح تحويل عملات أجنبية
٩٠٦,٩٧٨	-	مخصص انتفى الغرض منه
(٥٢,١٦٥)	٢٥,٩٧٨	إيرادات (مصروفات) أخرى
١,٦٧٢,٥٧٨	٢٣٣,٧٥٠	

٢٠- مصروفات بيعية وتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٦,٢٢٢,٩٤٩	٤,٥٢٢,٤٦٦	شحن خارجي
٢,٠٥٥,٠٣٦	١,٥٤٦	عمولة مبيعات الوكيل
١,٦٧٩,٣٣٤	١,٢٤٧,٢٦٩	تكاليف ومزايا أخرى لمندوبي المبيعات
١٥٢,٦٣٥	٦٠,٢٥٤	أخرى
١٠,١٠٩,٩٥٤	٥,٨٣١,٥٣٥	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٠,٨٣١,١٢٨	٨,٦٦٩,١٢٢	تكاليف ومزايا أخرى للموظفين
٢,١٠٢,٠٠٠	١,٨٢٩,٠٠٠	مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة
١٧٩,٣٣٨	٢٠٣,٠٧٦	صيانة
١,٠٨١,٠٩٠	٥٨٦,٧٤٥	أتعاب واستشارات مهنية
٤٢٥,١٧٨	٢٤٦,٢٢٧	إيجارات
٩٧,٧٧٩	٩٣,٤١٨	مصروفات سفر
٨١,٩٣٤	٧٣,٧٠٨	تأمين
١,٣٧١,٥٩٣	٧٤٥,٩١٣	أخرى
١٦,١٧٠,٠٤٠	١٢,٤٤٧,٢٠٩	

٢٢- تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٣٦,٥٥٣	٣٦٩,٢٢٨	مصروفات بنكية
٩٥٠,٥٢١	٦٦٤,٠٦٥	عمولات قروض قصيرة الأجل
١,٢٨٧,٠٧٤	١,٠٣٣,٢٩٣	

٢٣- التقارير القطاعية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
١١٧,٩٦٤,٣٦٦	٩٠٢,٣٩٦	١١٧,٠٦١,٩٧٠	المبيعات
(٩٢,٢٠٨,٠٤٦)	(٧٣٧,٦٦٤)	(٩١,٤٧٠,٣٨٢)	تكلفة المبيعات
٢٥,٧٥٦,٣٢٠	١٦٤,٧٣٢	٢٥,٥٩١,٥٨٨	مجمول الربح
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
١٦٤,٣٥٥,١٤٩	٥٢,٤٥٨,٣٧٣	١١١,٨٩٦,٧٧٦	المبيعات
(١٠٧,٩٠١,٠١١)	(٣٤,٣٩٨,٨٤١)	(٧٣,٥٠٢,١٧٠)	تكلفة المبيعات
٥٦,٤٥٤,١٣٨	١٨,٠٥٩,٥٣٢	٣٨,٣٩٤,٦٠٦	مجمول الربح

بلغت مبيعات الشركة للعملاء بدولة قطر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٨٩,٨١٢ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٠,٠٨ % من إجمالي مبيعات الشركة (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٥٢,٣٨٩,٤٥٧ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٣٢ % من إجمالي مبيعات الشركة).

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- ربحية السهم

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٨,٩٥٣,٩٩٣	٤,٣٨٧,٨٩٨	صافي ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب ربحية السهم الأساسية
١,٩٣	٠,٢٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح السنة

٢٥- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ- القيم العادلة

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

ب- إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه. إن القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حده، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاوّل فيها العملاء أنشطتهم.

بلغت مبيعات الشركة للعملاء بدولة قطر مبلغ ٨٩,٨١٢ ريال سعودي ما يمثل نسبة ٠,٠٨% من مبيعات الشركة وذلك خلال عام ٢٠١٨ م، وقد بلغ رصيد المديونية الخاص بالعملاء بدولة قطر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٦,٩٥٧,١٦٤ ريال سعودي أرصدة غير مغطاة بضمان.

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 عالي، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالتزاماتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال أصول 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 حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢) مخاطر السيولة

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للإلتزامات المالية في تاريخ التقرير المالي، إن المبالغ إجمالية وغير مخصصة.

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	القيمة الدفترية	أقل	خلال ٣ شهور أو	خلال سنة إلى
			خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	سنتان
الإلتزامات				
دائنون وأرصدة دائنة تجارية وأخرى	١٢,٧٥٩,٥٦٣	١١,٩٤١,١٩٤	٨١٨,٣٦٩	-
الإجمالي	١٢,٧٥٩,٥٦٣	١١,٩٤١,١٩٤	٨١٨,٣٦٩	-

٣) مخاطر السوق

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

أ) مخاطر 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 ولا تمثل مخاطر عملات هامة، تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير مؤثرة.

ب) مخاطر أسعار العملات

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

٢٦- الإلتزامات المحتملة

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان لصالح جهات حكومية من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ١٤,٩٩١ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ١٤,٩٨٠ مليون ريال سعودي).

٢٧- 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 ٢٠١٨ م

مع تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	بدون تطبيق المعايير الجديدة
(٦٤,٤٤٧,٤٥٦)	١٥,٣٣٧,٤٣٠	(٧٩,٧٨٤,٨٨٦)

أرباح مبقة (أ)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

مع تطبيق المعايير الجديدة	الأثر	بدون تطبيق المعايير الجديدة	
(١,٨٢١,٥٣٩)	(١,٨٢١,٥٣٩)	-	إلتزامات عقود مع العملاء (ب)
(١٢,٧٥٩,٥٦١)	١,٨٢١,٥٣٩	(١٤,٥٨١,١٠٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى (ب)

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

(أ) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فقد أعادت الشركة قياس مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لطريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة مما أدى إلى تخفيض الأرباح المبقاة وذلك عند التطبيق الأولي. وزيادة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

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

٢٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية على النحو التالي:

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

٢٩- أحداث لاحقة

لا توجد أحداث لاحقة بعد نهاية السنة تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠١٩ م).