

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
وتقرير مراجعى الحسابات المستقلين

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
شركة مساهمة سعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

<u>الصفحة</u>	<u>قائمة المحتويات</u>
٦ - ٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٣٩ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

الموقرين

إلى السادة المساهمين

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية شركة مساهمة سعودية - (الشركة)، والمشتمة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

الأمور الرئيسية للمراجعة: (يتبع)

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بدايةً من ١ يناير ٢٠١٧م	
أمر رئيس للمراجعة	إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:
اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" المعايير الدولية للتقرير المالي للتطبيق بالمملكة العربية السعودية بداية من ١ يناير ٢٠١٧م للشركات المدرجة بالسوق المالية، وعليه قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي توافقاً مع قرار الهيئة، ونتج عن هذا التطبيق عدة تعديلات أهمها: - تسويات بعض البنود لكي تتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. - إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية. - إضافة بعض السياسات المحاسبية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي. - إثبات خسائر أو مكاسب اكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تم تحديد هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب التغير الجوهري لشكل ومحتوى القوائم المالية من ناحية العرض والمعالجات المحاسبية عن ذي قبل.	قمنا بالحصول على تفهم لخطّة الشركة في عملية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، كما أدينا إجراءات مراجعة للتعديلات التي نتجت من عملية التحول، وفيما يلي أهم الإجراءات التي تم أدائها: - حصلنا على تقرير بتحليل إختلافات تطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقرير المالي. - راجعنا إكتمال تحديد الاختلافات على مستوى العرض والإفصاح والإثبات والقياس. - راجعنا دقة التسويات التي تمت نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث تم تسجيلها بقائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م وقائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. - راجعنا الإفصاح بالقوائم المالية السنوية عن الآثار المترتبة على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
راجع إيضاح رقم (٨، ٧) لمعرفة الآثار التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.	
إثبات الإيرادات	
أمر رئيس للمراجعة	إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قامت الإدارة بإثبات الإيرادات بمبلغ إجمالي قدرة ١٦٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٩٣,٦ مليون ريال سعودي). تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها. تم اعتبار إثبات الإيرادات أمر رئيس للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في أن توقيت ومقدار الإيرادات المعترف بها في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي.	- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط المنفذة لإثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. - اختبار القيود المرحلة على الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادية أو غير نظامية. - التحقق من معاملات المبيعات التي تتم بالقرب من نهاية السنة لتقييم ما إذا تم إثبات الإيرادات في السنة الصحيحة. - وضع توقعات لرصيد إيرادات السنة الحالية بناء على معلومات تحليل الاتجاهات، ومن ثم أجرينا مقارنة لهذه التوقعات مع الإيرادات الفعلية، وعند الضرورة، القيام بالمزيد من الإستفسارات والاختبارات.
راجع الإيضاح رقم (٣/٦) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة.	

الأمور الرئيسية للمراجعة: (يتبع)

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون	
أمر رئيس للمراجعة	إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رصيد المدينون التجاريون للشركة ٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٩٨ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١,١٣ مليون ريال سعودي). إن امكانية تحصيل المدينون التجاريون هو عنصر رئيس لإدارة رأس المال العامل للشركة والذي يتم بشكل مستمر. اعتبرنا ذلك أمر رئيس للمراجعة بسبب لأنه يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات لتحديد الهبوط في قيمة المدينون التجاريون.	- لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة الشركة للمدينون التجاريون وفحص مخاطر الائتمان. - مراجعة عينة من فواتير العملاء مع جدول اعمار الديون للتحقق من صحة توزيع المديونيات. - تقييم إفتراضات الإدارة المستخدم في تحديد الهبوط في قيمة المدينون التجاريون من خلال تحليل تفصيلي لأعمار المدينون التجاريون.
راجع إيضاح رقم (١٢/٦) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح (١٠) للإفصاح ذي الصلة.	
تقييم المخزون	
أمر رئيس للمراجعة	إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رصيد المخزون للشركة ٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م : ٦٩ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٥,٧ 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 بناء على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.	- 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.
راجع إيضاح رقم (١٢/٦) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح (١٢) للإفصاح ذي الصلة.	

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات 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 مسؤوليتنا 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية 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.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعزم إدارة الشركة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهري في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهري ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك أهم الملاحظات الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن هذه القوائم المالية ككل تتفق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٠١ رجب ١٤٣٩هـ

الموافق: ١٨ مارس ٢٠١٨م

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

(بالريال السعودي)

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٤ عقار، آلات ومعدات، بالصافي	٢٢٦,٧٧٢,٣٨٣	٢٤٠,٩٥٤,٦٣٨	٢٥٥,٥٩٥,١٩٧
مجموع الأصول غير المتداولة	٢٢٦,٧٧٢,٣٨٣	٢٤٠,٩٥٤,٦٣٨	٢٥٥,٥٩٥,١٩٧
الأصول المتداولة			
٩ نقد وما في حكمه	٩,٧٩٢,٨٠٩	٥٢,٠٥٢,٠٥٤	٢٧,٨٢٧,٥٧٥
١٠ مدينون تجاريون، صافي	٦٣,٠٣٨,٤٤١	٩٧,٩٥٦,٩٤٣	١٢٦,٥٢٤,٤٨١
١١ دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٤,١٥٤,١٠٨	٦,١٣٨,٤٧٣	٩,٨٧٦,٩٥٢
١٢ مخزون، صافي	٦٠,٠٦٥,٩٧٤	٦٩,١٢١,٥٥٦	٧١,٧١٣,٢٩٦
مجموع الأصول المتداولة	١٣٧,٠٥١,٣٣٢	٢٢٥,٢٦٩,٠٣٦	٢٣٥,٩٤٢,٣٠٤
مجموع الأصول	٣٦٣,٨٢٣,٧١٥	٤٦٦,٢٢٣,٦٦٤	٤٩١,٥٣٧,٥٠١
الالتزامات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
١٥ رأس المال	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦ احتياطي نظامي	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٨٣٩,٧٦٦
أرباح مبقاة	٧٩,٧٨٤,٨٨٦	١١٠,٤٩٨,٨٩٣	٨٥,٢٠٣,٧٧١
مجموع حقوق المساهمين	٣٠٤,٧٨٤,٨٨٦	٣٣٥,٤٩٨,٨٩٣	٣٠٧,٠٤٣,٥٣٧
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٢٠ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦,٧٢٣,٠٠٠	١٧,١٨٧,٠٠٠	١٥,٥٩٤,٥٤٧
مجموع الالتزامات غير المتداولة	١٦,٧٢٣,٠٠٠	١٧,١٨٧,٠٠٠	١٥,٥٩٤,٥٤٧
الالتزامات المتداولة			
١٧ دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٥,٩٥٠,٤٨٥	١٨,٤٨٧,١٧٧	٤١,٧٣٠,٩٠٩
١٨ قروض قصيرة الأجل	-	٩٠,٦٢٧,٤٥٨	٩٠,٣٠٦,٥٠٣
مشتقات مالية	-	-	١٠,١٤٨,٨٥٤
٢٧ توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين	٢٢,٥٧٢,٧٣٤	٧٢,٧٣٤	٢٢,٦٨٠,١٣٦
١٩ مخصص الزكاة الشرعية	٣,٧٩٢,٦١٠	٤,٣٥٠,٤٠٢	٤,٠٣٣,٠٢٥
مجموع الالتزامات المتداولة	٤٢,٣١٥,٨٢٩	١١٣,٥٣٧,٧٧١	١٦٨,٨٩٩,٤١٧
مجموع الالتزامات	٥٩,٠٣٨,٨٢٩	١٣٠,٧٢٤,٧٧١	١٨٤,٤٩٣,٩٦٤
مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين	٣٦٣,٨٢٣,٧١٥	٤٦٦,٢٢٣,٦٦٤	٤٩١,٥٣٧,٥٠١

(إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٦م	٢٠١٧م	إيضاح	
٢٩٣,٦٠٥,٥٩٤	١٦٤,٣٥٥,١٤٩	٢٥	المبيعات
(١٧٩,٧٧٠,١٢١)	(١٠٧,٩٠١,٠١١)	٢٥	تكلفة المبيعات
١١٣,٨٣٥,٤٧٣	٥٦,٤٥٤,١٣٨		إجمالي الربح
٢,٩٦٦,٥٤٣	١,٦٧٢,٥٧٨	٢١	إيرادات (مصروفات) أخرى
(١٨,٧٨٨,١٥٨)	(١٠,١٠٩,٩٥٤)	٢٢	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٩,١٤١,٥٥٧)	(١٦,١٧٠,٠٤٠)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
٧٨,٨٧٢,٣٠١	٣١,٨٤٦,٧٢٢		ربح التشغيل
(٣,٤٥٣,٧٠٣)	(١,٢٨٧,٠٧٤)	٢٤	تكاليف تمويل
٧٥,٤١٨,٥٩٨	٣٠,٥٥٩,٦٤٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,١٧١,٢٤٢)	(١,٦٠٥,٦٥٥)	١٩	مصروف الزكاة
٧٣,٢٤٧,٣٥٦	٢٨,٩٥٣,٩٩٣		صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح

أو الخسائر

٢٠٨,٠٠٠	٣٣٢,٠٠٠	٢٠	أرباح من إعادة القياس الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة
٧٣,٤٥٥,٣٥٦	٢٩,٢٨٥,٩٩٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم

٤,٨٨	١,٩٣	٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة
------	------	----	---

(إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
٣٣٥,٤٩٨,٨٩٣	١١٠,٤٩٨,٨٩٣	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨,٩٥٣,٩٩٣	٢٨,٩٥٣,٩٩٣	-	-
٣٣٢,٠٠٠	٣٣٢,٠٠٠	-	-
٢٩,٢٨٥,٩٩٣	٢٩,٢٨٥,٩٩٣	-	-
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٣٠٤,٧٨٤,٨٨٦	٧٩,٧٨٤,٨٨٦	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٧)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣٠٧,٠٤٣,٥٣٧	٨٥,٢٠٣,٧٧١	٧١,٨٣٩,٧٦٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٣,٢٤٧,٣٥٦	٧٣,٢٤٧,٣٥٦	-	-
٢٠٨,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠	-	-
٧٣,٤٥٥,٣٥٦	٧٣,٤٥٥,٣٥٦	-	-
-	(٣,١٦٠,٢٣٤)	٣,١٦٠,٢٣٤	-
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٣٣٥,٤٩٨,٨٩٣	١١٠,٤٩٨,٨٩٣	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الإحتياطي النظامي

توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٧)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م



(إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
٧٥,٤١٨,٥٩٨	٣٠,٥٥٩,٦٤٨
١٧,٩٤٠,٤٧٥	١٤,٧٤٩,٧٠٨
١٥٠,٠٠٠	٦٢٧,٤٢٣
(١٢٥,٠٠٠)	(٤٥,٢٠١)
-	(٩٠٦,٩٧٨)
٣,٤٥٣,٧٠٣	١,٢٨٧,٠٧٤
(١,٣٩١,٠١٦)	-
٢٨,٥٦٧,٥٣٨	٣٤,٩١٨,٥٠٢
٣,٧٣٨,٤٨٠	١,٩٨٤,٣٦٥
٢,٤٤١,٧٤٠	٩,٣٣٥,١٣٧
(٢٣,٥٥٤,٤٥٦)	(٢,٥٣٦,٦٩٢)
١,٨٠٠,٤٥٣	(١٣٢,٠٠٠)
١٠٨,٤٤٠,٥١٥	٨٩,٨٤٠,٩٨٦
(١,٨٥٣,٨٦٥)	(٢,١٦٣,٤٤٨)
١٠٦,٥٨٦,٦٥٠	٨٧,٦٧٧,٥٣٨
(٣,٢٩٩,٩١٦)	(٥٧٠,٢٤٥)
١٢٥,٠٠٠	٤٧,٩٩٣
(٣,١٧٤,٩١٦)	(٥٢٢,٢٥٢)
٢٤٨,٦٣٨,٠٤٣	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
(٢٤٨,٦٣٣,٨٥٤)	(٢٠٤,٩٩٩,٤١٩)
(٢,٨٢٦,٢١٤)	(١,٩١٥,١١٢)
(٨,٧٥٧,٨٣٨)	-
(٦٧,٦٠٧,٣٩٢)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)
(٧٩,١٨٧,٢٥٥)	(١٢٩,٤١٤,٥٣١)
٢٤,٢٢٤,٤٧٩	(٤٢,٢٥٩,٢٤٥)
٢٧,٨٢٧,٥٧٥	٥٢,٠٥٢,٠٥٤
٥٢,٠٥٢,٠٥٤	٩,٧٩٢,٨٠٩

الأنشطة التشغيلية

صافي ربح السنة قبل الزكاة

تعديلات:

إستهلاكات

مخصص المخزون الراكد وبطء الحركة

أرباح بيع عقار، آلات ومعدات

مخصصات انتفى الغرض منها

تكاليف تمويل

أرباح غير محققة من مشتقات مالية

التغيرات في:

مدينون التجاريون ، صافي

دفعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

مخزون

دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي

النقد من التشغيل

الزكاة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء عقار وآلات ومعدات

متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

المستلم من قروض قصيرة الأجل

المسدد لقروض قصيرة الأجل

المسدد من تكاليف التمويل

تسوية المشتقات

توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(إن الإيضاحات من (١) إلى (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(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 ١٠١٠١٤٩٩٣ الصادر في الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨ هجراً (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع الأنابيب الفخارية وملحقاتها بمختلف الأقطار بموجب ترخيص صناعي رقم ١١٤٨ المؤرخ في ١٤٣٦/٠٥/٠٣ هـ، وكذلك استيراد وتصدير أنواع الأنابيب وملحقاتها من أكواع وفروع تستخدم في نقل السوائل مثل الأنابيب الاسمنتية 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

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. يتم وصف قواعد القياس بشكل أوفى في السياسات المحاسبية في (إيضاح ٦).

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المبينة في (إيضاح ٦). وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

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، ماعدا التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وقد تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

أينما 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". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من مجلس المحاسبة الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

كما هو مبين في (إيضاح ٧، ٨) الاثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يوضح التسويات التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والريح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل الشركة

تم إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م. وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بما في ذلك :

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ، بشأن مبادرة الإفصاح .
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "العقارات ، الآلات والمعدات".

٤ - المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في (إيضاح ٢٩) .

٥ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

يتم إستهلاك تكلفة العقارات والآلات والمعدات ومكوناته على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقدم للأصل ، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني وإعتبارات 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 لبند المخزون المتقدم وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقدم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

ج - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها ، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإئتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً ، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات بشكل فردي عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل تلك الذمم.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

د- التقييم الإكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المزايا المحددة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري 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 التزام المكافأة المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

يتطلب معيار المحاسب الدولي رقم (١٩) استخدام افتراضات إكتوارية لقياس الإلتزام الخاص بمكافأة نهاية الخدمة (الالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين)، والذي يعتبر من الإلتزامات المنفعة المحددة. وتتضمن هذه الافتراضات تقديرات إدارة الشركة لمتغيرات مثل الرواتب النهائية التي ستستخدم كأساس لإحساب مكافأة نهاية الخدمة. وقد قامت الشركة بالإستعانة بخبير إكتواري خارجي في إعداد هذه الافتراضات.

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. وتحتسب 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. وتتحقق 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 الإنخفاض 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.

٦- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية:

٦-١ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية.
- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات 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.

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.

٦- ٣ تحقق الإيراد - المبيعات

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بان هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيراد عند:

- انتقال مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري.
- إمكانية تقييم الإيرادات بشكل موثوق.
- لاحتفاظ الشركة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على المخزون المباع.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدتها الشركة أو التي تم تكبدها بشكل موثوق.

٦- ٤ تكلفة المبيعات

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

٦- ٥ العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملية 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.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦-٦ 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.

٦-٧ مصروفات بيعية وتسويقية

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

٦-٨ توزيعات الأرباح إلى المساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو التفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية 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.

٦-٩ العقار والآلات والمعدات

تظهر العقارات، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها. يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لاستبدال 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 والآلات والمعدات والمصانع فيعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة، وفي حالة اختلاف 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 عقار 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 للعقار والآلات والمعدات لغرض تحديد انخفاض 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 المقدّر 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 العقار والآلات والمعدات يتم الغاء اثباته عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم احتساب أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الغاء إثبات الأصل بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل.

٦-١٠ 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 ٢٠١٧م

(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 الالتزامات. 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 بموجبها 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 المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في السنة التي يتم فيها اكتسابها.

٦- ١١ تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزاً للإستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل ذات العلاقة. ويتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٦- ١٢ المدينون التجاريون

تدرج الحسابات التجارية المدينة بالتكلفة المُطفاة، والتي تعادل بصفة عامة القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحمل فائدة، ناقصاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وهبوط في القيمة، ويجنّب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات الشركة بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بتلك الحسابات المدينة. ويحدّد هذا التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة. وتشطّب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل التحصيل وأن احتمالية استرداد المبالغ بعيدة. وتسجّل الديون المدومة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

٦- ١٣ 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 الانتاج التام ومخزون تحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصة المناسبة من المصروفات غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى سعة التشغيل العادية. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق نشاط الشركة الاعتيادي ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام ومصروفات البيع.

٦- ١٤ 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 لتغيرات في القيمة.

٦- ١٥ الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق و الغاء الإثبات

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنها أصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي كأصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو سلف ودمم مدينة أو استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق أو أصول مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مخصصة كأدوات تغطية مخاطر في عملية تغطية مخاطر فعالة، حسب الحاجة. تقوم الشركة بتحديد هذا التصنيف لكافة أصولها المالية عند الإثبات الأولي لها. يتم في الأصل إثبات كافة الأصول المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة بشراء الأصل المالي. إن مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تستلزم توصيل الأصول ضمن إطار زمني محدد وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم إثباتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

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.

ويتم تصنيف الأصول المالية الى الفئات التالية:

- القروض والمدينون التجاريون وبعض الأرصدة المدينة الأخرى
 - الأصول المالية المتاحة للبيع
 - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
 - الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق القياس اللاحق
- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه.

القروض والمدينون التجاريون وبعض الأرصدة المدينة الأخرى

القروض والمدينون التجاريون هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في السوق النشط. بعد القياس الأولي، يتم قياس تلك الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر العمولة الفعلي ناقصاً الهبوط في القيمة. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر العمولة الفعلي. يدرج إطفاء سعر العمولة الفعلي ضمن دخل التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتثبت الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن تكاليف التمويل بالنسبة لتمويلات المراجعة وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى بالنسبة للذمم المدينة.

تظهر المدينون التجاريون بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها. يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم تحميل هذه المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وترد ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. أي مبالغ مستردة لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

تشتمل الأصول المالية المتاحة للبيع على الأسهم وأدوات الدين. إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع هي تلك التي لم يتم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن أدوات الدين في هذه الفئة هي تلك التي يعتزم الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو استجابة للتغيرات في ظروف السوق.

بعد القياس المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة كدخل شامل آخر في احتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع حتى يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار. وعندها، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة في إيرادات التشغيل الأخرى، أو عندما يتم تحديد الاستثمار على أنه قد انخفضت قيمته، وعندها يتم إعادة تصنيف الخسارة المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في تكاليف التمويل ويتم حذفها من احتياطي الأصول المالية المتاحة للبيع. يتم احتساب إيرادات العوائد على أدوات الدين المتاحة للبيع باستخدام طريقة العائد الفعلي ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

تقوم الشركة بتقييم أصولها المالية المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت القدرة والنية لبيعها على المدى القريب لا تزال مناسبة. عندما تكون الشركة غير قادرة على تداول هذه الأصول المالية بسبب الأسواق غير النشطة وتغير نية الإدارة للقيام بذلك بشكل كبير في المستقبل المنظور، يجوز للشركة أن تختار إعادة تصنيف هذه الأصول المالية في حالات نادرة.

بالنسبة للأصل المالي المعاد تصنيفه من فئة الأصول المتاحة للبيع، تصبح القيمة العادلة المدرجة في القوائم في تاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة المطفأة الجديدة له، ويتم إطفاء أي أرباح أو خسائر سابقة على ذلك الأصل، تم الاعتراف بها في حقوق الملكية، في الربح أو الخسارة على العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل العائد الفعلي. كما يتم إطفاء أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل العائد الفعلي. إذا تم تحديد الأصل فيما بعد على أنه قد هبطت قيمته، يتم إعادة تصنيف المبلغ المسجل في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الهبوط في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع، تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود هبوط في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. وفي حالة استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض جوهري أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار إلى أقل من تكلفتها. يتم قياس "الهبوط الجوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار ويتم قياس "الهبوط المستمر" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. وعندما يكون هناك دليل على هبوط القيمة، فإن الخسائر المتراكمة - التي تم قياسها بالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة هبوط في الأصول المالية المثبتة سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر تحذف من الدخل الشامل الآخر وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. لا يتم عكس خسارة هبوط استثمارات الأسهم من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ويتم إثبات الزيادات في القيمة العادلة بعد الهبوط في القيمة ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتطلب تحديد ما إذا كان مثل هذا الإنخفاض جوهرياً أو مستمراً باستخدام الاجتهاد في الحكم. ولعمل هذه الأحكام، تقوم الشركة بتقييم، من بين عوامل أخرى، مدة أو مدى كون القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفتها.

في حالة أدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم قياس الهبوط في القيمة على أساس نفس المعايير الخاصة بالأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، فإن المبلغ المسجل للهبوط في القيمة هو الخسائر المتراكمة التي يتم قياسها بالفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي هبوط في قيمة الاستثمار المثبت سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يستمر إثبات استحقاق دخل العمولات المستقبلية على أساس القيمة الدفترية المخفضة للأصل، وذلك باستخدام معدل العمولة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الهبوط في القيمة. يتم تسجيل دخل العمولة كجزء من دخل التمويل. وإذا زادت، في سنة لاحقة، القيمة العادلة لأدوات الدين وأمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، فإنه يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المكتتاة لأغراض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الأصول المالية كمكتتاة لأغراض المتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها بشكل رئيس لغرض البيع أو إعادة الشراء خلال فترة قصيرة الأجل. كما تتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل الشركة التي لم يتم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر فعالة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) يتم تصنيف المشتقات أيضاً كمكتتاة لأغراض المتاجرة، ومن ضمنها المشتقات المدمجة المنفصلة، إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر فعالة. إن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المعروضة كدخل تمويل (صافي التغيرات الإيجابية في القيمة العادلة) أو تكاليف تمويل (صافي التغيرات السلبية في القيمة العادلة) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. لم تقم الشركة بتصنيف أي أصول مالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن المشتقات المدمجة في العقود المضيفة يتم المحاسبة عنها كمشتقات منفصلة إذا كانت خصائصها ومخاطرها الاقتصادية لا ترتبط بشكل كبير بتلك الخاصة بالعقود المضيفة، ولم يتم الاحتفاظ بالعقود المضيفة بغرض المتاجرة أو مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه المشتقات المدمجة بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تحدث إعادة التقييم فقط إذا كان هناك تغيير في شروط العقد والتي تعدل بشكل جوهري في التدفقات النقدية التي ستكون ضرورية أو إعادة تصنيف الأصول المالية من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الاستثمارات المكتتاة حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الأصول المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو الممكن تحديدها كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وبعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المكتتاة حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، ناقصا الهبوط في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة ناتجة عن الاستحواذ والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن دخل العمولة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة أولاً بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة بشكل منفرد للأصول المالية ذات الأهمية بمفردها، وبشكل جماعي للأصول المالية التي ليس لها أهمية فردية. إذا قررت الشركة عدم وجود دليل موضوعي على هبوط القيمة لأصل مالي ما تم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أم لا، تقوم الشركة بإدراج ذلك الأصل ضمن مجموعة من الأصول المالية ذات مخاطر ائتمان متشابهة ومن ثم تقومها بشكل جماعي فيما يتعلق بالهبوط. لا يتم إدراج الأصول التي يتم تقييم هبوطها بشكل فردي، والتي تم إثبات خسائر هبوط لها أو ما يزال إثباتها مستمراً، ضمن التقييم الجماعي للأصول المالية.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إثبات الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يستمر قيد استحقاق دخل العمولة (المقيد كدخل تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر) على القيمة الدفترية التي تم تخفيضها، باستخدام معدل العمولة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسائر الهبوط في القيمة. يتم شطب القروض والمخصصات المتعلقة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداد المبالغ في المستقبل، وأنه تم الاعتراف بكامل الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. إذا زاد أو قل مبلغ خسائر الهبوط في القيمة المقدرة في سنة لاحقة بسبب حدث وقع بعد إثبات الهبوط في القيمة، فإنه يتم زيادة أو تخفيض خسائر الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً عن طريق تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد أصل مالي تم شطبه سابقاً، يقيد المبلغ المسترد ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يعتبر أي أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد هبطت قيمته، فقط إذا وجد دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي لتلك الأصول ("حدث خسارة" متكيدة) وأن لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل الموضوعي على وقوع الهبوط على مؤشرات توحى بأن مقترض أو مجموعة من الجهات المقترضة تعاني من صعوبات مالية مهمة، أو الإخفاق أو التأخر في سداد أصل المبلغ أو العمولة الخاصة به، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إلغاء الإعراف

يتم التوقف عن إثبات الأصول المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الأصول المالية المتشابهة) بصورة أساسية (أي حذفها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية.
- تنازل الشركة عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية، وإما (أ) قيام الشركة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي حالة قيام الشركة بالتنازل عن حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقييم المدى الذي سيتم بموجبه الإبقاء على المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي حالة عدم قيامها بالتنازل عن أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل أو عدم تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بالاستمرار في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر بذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات الالتزامات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والالتزامات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصول المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب دفعه من قبل الشركة، أيهما أقل.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الإثبات الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو تمويل وقروض أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية مخاطر ضمن تغطية مخاطر فعالة، حسب ما هو ملائم. يتم إثبات جميع الالتزامات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة التمويل والقروض والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تتضمن الالتزامات المالية الخاصة بالشركة الذمم الدائنة وأخرى.

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

ويتم تصنيف الالتزامات المالية إلى الفئات التالية:

- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.
- تمويلات المراجعة والقروض.
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- الالتزامات المكتتاة لأغراض المتاجرة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن المخزون أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من قبل الموردين أو لم تقدم.

تمويلات المراجعة والقروض

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس تمويلات المراجعة والقروض المرتبطة بعمولة، لاحقاً، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يتم التوقف عن إثبات الالتزامات وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل العمولة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر العمولة الفعلي. يدرج الإطفاء بطريقة سعر العمولة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، تنطبق هذه الفئة عادة على تمويلات المراجعة والسلف المرتبطة بعمولة.

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الالتزامات المالية المكتتة لأغراض المتاجرة والالتزامات المالية المصنفة، عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف الالتزامات المالية كالتزامات مكتتة لأغراض المتاجرة عندما يتم اقتناؤها لغرض البيع خلال مدة قصيرة الأجل. وتشتمل هذه الفئة على أدوات مالية مشتقة أبرمتها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر كما حددها معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). كما تصنف المشتقات المدمجة المنفصلة على أنها مكتتة لأغراض المتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر فعالة، يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الالتزامات المكتتة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إلغاء الاعتراف

عند استبدال الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، فإنه يتم اعتبار هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات لالتزامات جديدة. يدرج الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرر الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

٦- ١٦ حقوق الملكية والاحتياطيات ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح الفترة الحالية والسابقة.

٦- ١٧ 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 الإلتزام 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 علي 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 الآخر وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

٦- ١٨ مخصص الزكاة الشرعية

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، ويتم تكوين مخصص الزكاة في هذه القوائم المالية على أساس التقدير وسيتم إنهاؤها بنهاية السنة المالية للشركة.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ١٩ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تستخدم الشركة برنامج المزايا المحددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال السعودي كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية. ويتم تحديد تكلفة تقديم المزايا طبقاً لبرنامج المزايا المحدد باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدات المتوقعة.

يتم تسجيل إعادة القياس الناتجة من الربح أو الخسارة الإكتوارية مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. ولا يعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إما:

- بتاريخ تعديل أو تخفيض برنامج المزايا ، أو
 - بتاريخ قيام الشركة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة
- يتم احتساب صافي إيرادات العمولات الخاصة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل المزايا المحددة. وتسجل الشركة التغيرات التالية في صافي التزام المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية ومصروفات البيع والتوزيع:

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية (ضمن المصروفات الإدارية)؛ و
- صافي مصروف أو إيرادات العمولات الخاصة (ضمن تكاليف ومصروفات تسهيلات القروض).

٦- ٢٠ الاحتياطي النظامي

يتم تكوين الشركة 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.

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة) والمعتمد في المملكة العربية السعودية إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية و قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الى المعايير الدولية للتقرير المالي. و تشمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكذلك التسوية على الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر التي تخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وهي كما يلي:

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

٧- ١ التسويات على حقوق المساهمين كما في ٢٠١٦/٠١/٠١م (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي)

وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل	تعديلات أخرى ناتجة عن التحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الإيضاح
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
٢٠٩,٠٧١,٢٢١	٢,٩٤٨,٧٥١	٤٣,٥٧٥,٢٢٥	٢٥٥,٥٩٥,١٩٧	٨- ١/أ
٢٠٩,٠٧١,٢٢١	٢,٩٤٨,٧٥١	٤٣,٥٧٥,٢٢٥	٢٥٥,٥٩٥,١٩٧	٨- ١/ب، ١٤
مجموع الأصول غير المتداولة				
الأصول المتداولة				
٢٧,٨٢٧,٥٧٥	-	-	٢٧,٨٢٧,٥٧٥	نقد وما في حكمه
١٢٦,٥٢٤,٤٨١	-	-	١٢٦,٥٢٤,٤٨١	مدينون تجاريون ، صافي
٩,٨٧٦,٩٥٢	-	-	٩,٨٧٦,٩٥٢	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٨,٣٣٣,٧٩٢	(٦,٦٢٠,٤٩٦)	-	٧١,٧١٣,٢٩٦	٨- ٢/أ مخزون ، صافي
٢٤٢,٥٦٢,٨٠٠	(٦,٦٢٠,٤٩٦)	-	٢٣٥,٩٤٢,٣٠٤	مجموع الأصول المتداولة
٤٥١,٦٣٤,٠٢١	(٣,٦٧١,٧٤٥)	٤٣,٥٧٥,٢٢٥	٤٩١,٥٣٧,٥٠١	مجموع الأصول
الالتزامات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧١,٨٣٩,٧٦٦	-	-	٧١,٨٣٩,٧٦٦	احتياطي نظامي
٤٣,٥٣٣,٢٩١	(١,٩٠٤,٧٤٥)	٤٣,٥٧٥,٢٢٥	٨٥,٢٠٣,٧٧١	٨- ٤/أ أرباح مبقاة
٢٦٥,٣٧٣,٠٥٧	(١,٩٠٤,٧٤٥)	٤٣,٥٧٥,٢٢٥	٢٦٧,٠٤٣,٥٣٧	٨- ٢/ب مجموع حقوق المساهمين
الالتزامات				
الالتزامات غير المتداولة				
١٧,٣٦١,٥٤٧	(١,٧٦٧,٠٠٠)	-	١٥,٥٩٤,٥٤٧	٨- ٣/أ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٣٦١,٥٤٧	(١,٧٦٧,٠٠٠)	-	١٥,٥٩٤,٥٤٧	مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة				
٤١,٧٣٠,٩٠٩	-	-	٤١,٧٣٠,٩٠٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٠,٣٠٦,٥٠٣	-	-	٩٠,٣٠٦,٥٠٣	قروض قصيرة الاجل
١٠,١٤٨,٨٥٤	-	-	١٠,١٤٨,٨٥٤	مشتقات مالية
٢٢,٦٨٠,١٢٦	-	-	٢٢,٦٨٠,١٢٦	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٠٣٣,٠٢٥	-	-	٤,٠٣٣,٠٢٥	مخصص الزكاة الشرعية
١٦٨,٨٩٩,٤١٧	-	-	١٦٨,٨٩٩,٤١٧	مجموع الالتزامات المتداولة
١٨٦,٢٦٠,٩٦٤	(١,٧٦٧,٠٠٠)	-	١٨٤,٤٩٣,٩٦٤	مجموع الالتزامات
٤٥١,٦٣٤,٠٢١	(٣,٦٧١,٧٤٥)	٤٣,٥٧٥,٢٢٥	٤٩١,٥٣٧,٥٠١	مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة				
٧- ٢ التسويات على حقوق المساهمين كما في ٢٠١٦/١٢/٣١م				
وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحوّل	تعديلات أخرى ناتجة عن التحوّل	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الإيضاح
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
١٨٩,٣٩٥,٨٧٧	٣٢٢,٦٤١	٥١,٢٣٦,١٢٠	٢٤٠,٩٥٤,٦٣٨	٨- ١/أ عقار، آلات ومعدات، بالصافي
١٨٩,٣٩٥,٨٧٧	٣٢٢,٦٤١	٥١,٢٣٦,١٢٠	٢٤٠,٩٥٤,٦٣٨	٨- ١/ب، ١٤ مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة				
٥٢,٠٥٢,٠٥٤	-	-	٥٢,٠٥٢,٠٥٤	نقد وما في حكمه
٩٧,٩٥٦,٩٤٣	-	-	٩٧,٩٥٦,٩٤٣	مدينون تجاريون، صافي
٦,١٣٨,٤٧٣	-	-	٦,١٣٨,٤٧٣	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٥,٨١٦,١٨٧	(٦,٦٩٤,٦٣١)	-	٦٩,١٢١,٥٥٦	٨- ٢/أ مخزون، صافي
٢٣١,٩٦٣,٦٥٧	(٦,٦٩٤,٦٣١)	-	٢٢٥,٢٦٩,٠٢٦	مجموع الأصول المتداولة
٤٢١,٣٥٩,٥٣٤	(٦,٣٧١,٩٩٠)	٥١,٢٣٦,١٢٠	٤٦٦,٢٢٣,٦٦٤	مجموع الأصول
الالتزامات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٦٣,٧٢٦,٥٥٩	(٤,٤٦٣,٧٨٦)	٥١,٢٣٦,١٢٠	١١٠,٤٩٨,٨٩٣	٨- ٤/أ أرباح مبقاة
٢٨٨,٧٢٦,٥٥٩	(٤,٤٦٣,٧٨٦)	٥١,٢٣٦,١٢٠	٣٣٥,٤٩٨,٨٩٣	٨- ٢/ب مجموع حقوق المساهمين
الالتزامات				
الالتزامات غير المتداولة				
١٩,٠٩٥,٢٠٤	(١,٩٠٨,٢٠٤)	-	١٧,١٨٧,٠٠٠	٨- ٣/أ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٠٩٥,٢٠٤	(١,٩٠٨,٢٠٤)	-	١٧,١٨٧,٠٠٠	مجموع الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة				
١٨,٤٨٧,١٧٧	-	-	١٨,٤٨٧,١٧٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٠,٦٢٧,٤٥٨	-	-	٩٠,٦٢٧,٤٥٨	قروض قصيرة الاجل
٧٢,٧٣٤	-	-	٧٢,٧٣٤	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٣٥٠,٤٠٢	-	-	٤,٣٥٠,٤٠٢	مخصص الزكاة الشرعية
١١٣,٥٣٧,٧٧١	-	-	١١٣,٥٣٧,٧٧١	مجموع الالتزامات المتداولة
١٣٢,٦٣٢,٩٧٥	(١,٩٠٨,٢٠٤)	-	١٣٠,٧٢٤,٧٧١	مجموع الالتزامات
٤٢١,٣٥٩,٥٣٤	(٦,٣٧١,٩٩٠)	٥١,٢٣٦,١٢٠	٤٦٦,٢٢٣,٦٦٤	مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

٧- ٣ التسويات على الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦م

وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحول	تعديلات أخرى ناتجة عن التحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الإيضاح
المبيعات	٢٩٣,٦٠٥,٥٩٤	-	٢٩٣,٦٠٥,٥٩٤	
تكلفة المبيعات	(١٨٤,٦٦٣,٩٧٥)	٧,٦٦٠,٨٩٥	(١٧٩,٧٧٠,١٢١)	٨- ٥/أ
إجمالي الربح	١٠٨,٩٤١,٦١٩	٧,٦٦٠,٨٩٥	١١٣,٨٣٥,٤٧٣	٨- ٢/ب
إيرادات و مصروفات أخرى، صافي	-	-	٢,٩٦٦,٥٤٣	٨- ٦/أ
مصروفات بيعية وتسويقية	(١٨,٧٨٨,١٥٨)	-	(١٨,٧٨٨,١٥٨)	
مصاريف إدارية وعمومية	(١٩,١٤١,٥٥٧)	-	(١٩,١٤١,٥٥٧)	
ربح التشغيل	٧١,٠١١,٩٠٤	١٩٩,٥٠٢	٧٨,٨٧٢,٣٠١	
تكاليف تمويل	(٣,٤٥٣,٧٠٣)	-	(٣,٤٥٣,٧٠٣)	
إيرادات ومصروفات أخرى، صافي	٢,٩٦٦,٥٤٣	-	-	٨- ٦/أ
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٧٠,٥٢٤,٧٤٤	٧,٦٦٠,٨٩٥	٧٥,٤١٨,٥٩٨	
مصروف الزكاة	(٢,١٧١,٢٤٢)	-	(٢,١٧١,٢٤٢)	
صافي ربح السنة	٦٨,٣٥٣,٥٠٢	٧,٦٦٠,٨٩٥	٧٣,٢٤٧,٣٥٦	
بنود الدخل الشامل الآخر				
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن				
الربح أو الخسارة				
أرباح من إعادة القياس الاكتوارية	-	٢٠٨,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠	
لالتزام مكافآت نهاية الخدمة				
الدخل الشامل للسنة	٦٨,٣٥٣,٥٠٢	٧,٦٦٠,٨٩٥	٧٣,٢٤٥,٣٥٦	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ملخص التسويات على حقوق المساهمين وعلى الدخل الشامل

٨- أ اثر التحول :

فيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ٢٠١٦/٠١/٠١م (تاريخ التحول) وكما في ٢٠١٦/١٢/٣١م. إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للفروقات بينا لمعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ:

٨- ١/أ التسويات على بنود الأصول غير المتداولة (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠١/٠١م	عقار والآت ومعدات
٣٢٢,٦٤١	٢,٩٤٨,٧٥١	زيادة رصيد عقار والآت ومعدات نتيجة رسملة تكاليف قطع الغيار المسجلة ضمن بنود المخزون.
٣٢٢,٦٤١	٢,٩٤٨,٧٥١	صافي قيمة التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٨- ٢/أ التسويات على بنود الأصول المتداولة (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠١/٠١م	المخزون
(٦,٦٩٤,٦٣١)	(٦,٦٢٠,٤٩٦)	انخفاض رصيد المخزون نتيجة رسملة تكاليف قطع الغيار المسجلة ضمن بنود المخزون على رصيد عقار والآت ومعدات.
(٦,٦٩٤,٦٣١)	(٦,٦٢٠,٤٩٦)	صافي قيمة التسويات على بنود الأصول المتداولة

٨- ٣/أ التسويات على بنود الالتزامات غير المتداولة (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠١/٠١م	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,٩٠٨,٢٠٤)	(١,٧٦٧,٠٠٠)	انخفاض التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفق تقييم الخبير الإكتواري للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - منافع الموظفين .
(١,٩٠٨,٢٠٤)	(١,٧٦٧,٠٠٠)	صافي قيمة التسويات على بنود الالتزامات غير المتداولة

٨- ٤/أ التسويات على بنود حقوق المساهمين (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠١/٠١م	الأرباح المبقة
١,٧٠٠,٢٠٤	١,٧٦٧,٠٠٠	زيادة في رصيد الأرباح المبقة وانخفاض في رصيد التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفق التقييم الإكتواري
(٦,٣٧١,٩٩٠)	(٣,٦٧١,٧٤٥)	إنخفاض في رصيد الأرباح المبقة نتيجة استهلاك قطع الغيار المحولة للممتلكات والمعدات
٢٠٨,٠٠٠	-	الزيادة بتسويات الأكتواري على الدخل الشامل الآخر لعام ٢٠١٦م
(٤,٤٦٣,٧٨٦)	(١,٩٠٤,٧٤٥)	صافي قيمة التسويات على بنود حقوق المساهمين

٨- ٥/أ التسويات على بنود الدخل الشامل (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	تكلفة المبيعات
(٦٦,٧٩٦)	صافي زيادة في تكاليف المبيعات مقابل انخفاض في رصيد التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفق التقييم الإكتواري واثبات أرباح على قائمة الدخل الشامل الآخر.
(٢,٧٠٠,٢٤٥)	زيادة تكلفة المبيعات بقيمة استهلاك قطع الغيار المحولة من المخزون للممتلكات والمعدات
(٢,٧٦٧,٠٤١)	صافي قيمة التسويات على بنود الدخل الشامل

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ٦/أ التسويات على بنود الدخل الشامل (اثر التحول)

٢٠١٦/١٢/٣١م	ايرادات أخرى
٢,٩٦٦,٥٤٣	إعادة تبويب إيرادات أخرى لتصبح ضمن بند ربح التشغيل وفقا لمعيار رقم (١) " عرض القوائم المالية "
٢,٩٦٦,٥٤٣	صافي قيمة التسويات على بنود الدخل الشامل

٨- ب اثر تعديلات أخرى ناتجة عن التحول

٨- ب/١ التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠١/٠١م	عقار والآت ومعدات
٥١,٢٣٦,١٢٠	٤٣,٥٧٥,٢٢٥	زيادة على رصيد عقار والآت ومعدات نتيجة تعديل العمر الانتاجي لكل مكون على حدة وبيزادة العمر الانتاجي يقل مصروف الاستهلاك ويقل على أساسه مجمع الاستهلاك .
٥١,٢٣٦,١٢٠	٤٣,٥٧٥,٢٢٥	صافي قيمة التسويات على بنود الأصول غير المتداولة

٨- ب/٢ التسويات على بنود حقوق المساهمين

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠١/٠١م	الأرباح المبقاة
٥١,٢٣٦,١٢٠	٤٣,٥٧٥,٢٢٥	زيادة الأرباح المبقاة نتيجة تعديل العمر الانتاجي لكل مكون من مكونات عقار والآت ومعدات على حدة وبيزادة العمر الانتاجي يقل مصروف الاستهلاك ويقل على أساسه مجمع الاستهلاك ويزيد رصيد عقار والآت ومعدات والأرباح المبقاة.
٥١,٢٣٦,١٢٠	٤٣,٥٧٥,٢٢٥	صافي قيمة التسويات على بنود حقوق المساهمين

٨- ب/٣ التسويات على بنود الدخل الشامل

٢٠١٦/١٢/٣١م	تكلفة المبيعات
٧,٦٦٠,٨٩٥	انخفاض تكلفة المبيعات نتيجة تعديل العمر الانتاجي لكل مكون على حدة وبيزادة العمر الانتاجي يقل مصروف الاستهلاك
٧,٦٦٠,٨٩٥	صافي قيمة التسويات على بنود الدخل الشامل

٩- نقد وما في حكمه

٣١ في ٢٠١٧م	٣١ في ٢٠١٦م	٣١ في ٢٠١٥م	حسابات جارية لدى البنوك
٩,٧٨٨,٤١٣	٥٢,٠٤٨,١١٠	٢٧,٨٠٦,٤٠٢	نقد بالصندوق
٤,٣٩٦	٣,٩٤٤	٢١,١٧٣	
٩,٧٩٢,٨٠٩	٥٢,٠٥٢,٠٥٤	٢٧,٨٢٧,٥٧٥	

١٠- مدينون تجاريون ، صافي

٣١ في ٢٠١٧م	٣١ في ٢٠١٦م	٣١ في ٢٠١٥م	مدينون تجاريون
٦٤,١٧٣,٠٥٥	٩٩,٠٩١,٥٥٧	١٢٧,٦٥٩,٠٩٥	يخصم:
(١,١٣٤,٦١٤)	(١,١٣٤,٦١٤)	(١,١٣٤,٦١٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٣,٠٣٨,٤٤١	٩٧,٩٥٦,٩٤٣	١٢٦,٥٢٤,٤٨١	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بلغت صافي أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٩٢,١٥١,٦٢٣	٤٧,٣٠٦,٩٠٧	٢٨,٠٥٦,٠٢٣	من ١ - ٩٠ يوم
٢٤,٣٠٢,٩٩٣	٢٥,٩٨٧,٧٢٦	١٢,٥٤٩,٣٥٤	من ٩٠ - ١٨٠ يوم
٦,٧٩٦,٦٥٨	١٦,٣٣٦,٧٢٣	١٣,٧١٥,٣٠٥	من ١٨٠ - ٣٦٠ يوم
٣٩٤,٤٩١	٧,٣٢٠,٢٧٩	٦,٨٤٢,٠٥١	من سنة - سنتين
٢,٨٧٨,٧١٦	١,٠٠٥,٣٠٨	١,٨٧٥,٧٠٨	أكثر من سنتين
١٢٦,٥٢٤,٤٨١	٩٧,٩٥٦,٩٤٣	٦٣,٠٣٨,٤٤١	

تري الإدارة أن المبالغ المتأخرة والتي لم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ما تزال قابلة للتحصيل بشكل كامل استناداً إلى الضمانات المالية المرتبطة بتلك المبالغ بالإضافة إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة.

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها التي تتعلق بالذمم المدينة التجارية:

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢,٤٩٩,٨٥٢	١,١٣٤,٦١٤	١,١٣٤,٦١٤	الرصيد كما في ١ يناير
٣٠٥,٨١٠	-	-	المكون خلال السنة
(١,٦٧١,٠٤٨)	-	-	مخصص انتفى الغرض
١,١٣٤,٦١٤	١,١٣٤,٦١٤	١,١٣٤,٦١٤	

١١- دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٧,٧٢٣,٦٠٦	٢,٢٢٦,٤٦٠	١,٧٨٩,٤٤٣	دفعات مقدماً للموردين
-	١,٩٩٠,٠٩٠	-	تأمينات خطابات ضمان
٢,٠٧٠,٨٦٥	١,٧٥٦,٦٤٥	٢,٢٨٠,٢٠٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٢,٤٨١	٦٥,٢٧٨	٨٤,٤٥٧	أخرى
٩,٨٧٦,٩٥٢	٦,١٣٨,٤٧٣	٤,١٥٤,١٠٨	

١٢- مخزون، صافي

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٣٨,٠٥٣,٢٢٢	٣٦,٤٣٢,٠٧١	٣٣,٩١٨,٧٩٨	قطع غيار
٢٠,٩٦٩,٩٩٥	١٠,٧١٦,١٥٢	١٠,٩١٨,٤٨٢	مواد خام
٩,٥٨٢,٣٥٤	١٧,٦٤٥,٥١١	٥,٩٣٣,٣٢١	مخزون تامة الصنع
٥,٨١٢,١٣١	٦,٥٨٨,٣٥٦	٤,١٠٧,٦٠٠	مخزون إكسسوارات
٤,٦٨٧,٣٠٢	٣,٤٢٠,٨٩٧	١٠,٥٨٩,٦٤٩	مخزون تحت التشغيل
٧٩,١٠٥,٠٠٤	٧٤,٨٠٢,٩٨٧	٦٥,٤٦٧,٨٥٠	المجموع
			يخصم:
(٧,٣٩١,٧٠٨)	(٥,٦٨١,٤٣١)	(٥,٤٠١,٨٧٦)	مخصص المخزون التالف والراكد وبطيء الحركة
٧١,٧١٣,٢٩٦	٦٩,١٢١,٥٥٦	٦٠,٠٦٥,٩٧٤	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- جهات ذات العلاقة

أ- المعاملات مع جهات ذات العلاقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧م	٢٠١٦م	طبيعة المعاملات	جهات ذات العلاقة
٢,١٠٢,٠٠٠	٢,٠٩٦,٠٠٠		أتعاب حضور الاجتماعات والمكافآت	مجلس الإدارة
٧,٣٠٤,٠٠٠	٨,٦٥١,٥٠٠		رواتب ومزايا أخرى	الإدارة العليا
٩,٤٠٦,٠٠٠	١٠,٧٤٧,٥٠٠			

ب- مستحقات لجهات ذات علاقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م	طبيعة المعاملات	جهات ذات العلاقة
٢,١٠٢,٠٠٠	٢,١١٧,٠٠٠	٢,٠٧٨,٠٠٠	أتعاب حضور الاجتماعات والمكافآت	مجلس الإدارة
١,٢٠٥,٠٠٠	٧٧٣,٥٣٥	٢,١٨٢,٦٠٤	رواتب ومزايا أخرى	الإدارة العليا
٣,٣٠٧,٠٠٠	٢,٨٩٠,٥٣٥	٤,٢٦٠,٦٠٤		

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم السنّة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - عقار، آلات ومعدات، بالصافي:

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	تحسينات على عقارات مستأجرة	الآلات ومعدات وسيارات	عقارات ومباني
٥٢٤,٦٨٣,٠٤٣	٢,٥٩٣,٠٧٣	٢,٨١٧,٢٠٩	١,٠٧٢,٤٠٠	٤١٨,٣٥٩,٦٥٥	٩٩,٨٤٠,٧٠٦
٥,٩٩٤,٣٥٩	٣٧٩,٢٤٠	٨٧,٦٦٨	-	٥,٥٣٧,٣٥١	-
(٥٨٦,٠٩٥)	-	-	-	(٥٨٦,٠٩٥)	-
(٢,٥٩٣,٠٧٣)	(٢,٥٩٣,٠٧٣)	-	-	-	-
٥٣٧,٣٩٨,١٣٤	٣٧٩,٢٤٠	٢,٩٠٤,٨٧٧	١,٠٧٢,٤٠٠	٤٢٣,٣٠٩,٩١١	٩٩,٨٤٠,٧٠٦
٥٧٠,٢٤٥	-	٧٥٠	-	٥٦٩,٤٩٥	-
(٤٢٩,٢٨٠)	-	-	-	(٤٢٩,٢٨٠)	-
-	(٣٧٩,٢٤٠)	-	٣٧٩	-	-
٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩	-	٢,٩٠٥,٦٢٧	١,٣٥١,٦٤٠	٤٢٣,٤٤١,١٢٦	٩٩,٨٤٠,٧٠٦
٣٦٩,٠٨٧,٨٤٦	-	٢,٧٣١,٣٢٩	٤٨٨,١٢٧	٢١٤,٣٣٧,٥٥٥	٥١,٥٣٠,٨٣٥
١٧,٩٤٠,٤٧٥	-	٣٦,٨٣٦	٢٢١,٨٧٦	١٥,٥٤٦,٦٣٣	٢,١٤٥,١٣٠
(٥٨٤,٨٢٥)	-	-	-	(٥٨٤,٨٢٥)	-
٢٨٦,٤٤٣,٤٩٦	-	٢,٧٥٨,١٦٥	٧١٠,٠٠٣	٢٢٩,٢٩٩,٣٦٣	٥٣,٦٧٥,٩٦٥
١٤,٧٤٩,٧٠٨	-	٥٢,٧٠١	٢١٤,٤٨٠	١٢,٤٠٢,٦٣٩	٢,٠٧٩,٨٨٨
(٤٢٦,٤٨٨)	-	-	-	(٤٢٦,٤٨٨)	-
٣٠٠,٧٦٦,٧١٦	-	٢,٨١٠,٨٦٦	٩٢٤,٤٨٣	٢٤١,٢٧٥,٥١٤	٥٥,٧٥٥,٨٥٣
٢٣٦,٧٧٢,٣٨٣	-	٩٤,٧٦١	٤٢٧,١٥٧	١٨٢,١٦٥,٦١٢	٤٤,٠٨٤,٨٥٣
٢٤٠,٩٥٤,٦٣٨	٣٧٩,٢٤٠	١٤٦,٧١٢	٣٦٢,٣٩٧	١٩٤,٠٠١,٥٤٨	٤٦,١٦٤,٧٤١
٢٥٥,٥٩٥,١٩٧	٢,٥٩٣,٠٧٣	٨٥,٨٨٠	٥٨٤,٢٧٣	٢٠٤,٠٢٢,١٠٠	٤٨,٣٠٩,٨٧١

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٤٨,٣٠٩,٨٧١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٧٨٣,٩٥٤,٦٣٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٨٧٢,٣٨٣,٣٨٣
صافي القيمة الدفترية	٢٣٦,٧٧٢,٣٨٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٨٧٢,٣٨٣,٣٨٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٨٧٢,٣٨٣,٣٨٣
مجموع استهلاك الاستبعادات	(٧٧٢,٦٨٣)
استهلاكات	٧٠٨,٦٣٨,٣١
مجموع استهلاك الاستبعادات	(٥٨٤,٨٢٥)
الرصيد كما في ٣١ يناير ٢٠١٦م	٥٨٤,٨٢٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٨٧٢,٣٨٣,٣٨٣
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
محمول من مشاريع تحت التنفيذ	(٤٢٩,٢٨٠)
إضافات	٥٣٧,٥٣٩,٠٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠	

- يتضمن بند آلات ومعدات وسيارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م أصول استهلكات بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ١٤٦,١٩٨,٤٢٦ ريال سعودي.
- يتضمن بند الات ومعدات وسيارات قطع غيار استراتيجية خاصة بتلك الآلات والمعدات والسيارات بتكلفة قدرها ٨٠,٠٦٦,٢٩٢ ريال سعودي.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم		

١٦- الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٨٣٩,٧٦٦	٦١,٥١٧,٣٣٦
-	٣,١٦٠,٣٣٤	١٠,٣٢٢,٤٣٠
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٨٣٩,٧٦٦
الرصيد في ١ يناير		
المكون		
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.

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م
٥,٦٠٤,٥٤٧	٤,٨٨٩,٨٠٠	٢٤,٣٨٩,٥١٣
٤,٣٩٧,٤٩٨	٥,٦٩٨,٨٥٨	٧,١٦٤,٠٩٩
١,٩٩٩,٨٦٦	١,٨٨٣,١٣٢	٢,٣٠٠,٠٦١
٢,١٠٢,٠٠٠	٢,١١٧,٠٠٠	٢,٠٧٨,٠٠٠
١,٨٤٦,٥٧٤	٣,٨٩٨,٣٨٧	٥,٧٩٩,٢٣٦
١٥,٩٥٠,٤٨٥	١٨,٤٨٧,١٧٧	٤١,٧٣٠,٩٠٩
دائنون تجاريون		
رواتب وإجازات مستحقة		
دفعات مقدماً من العملاء		
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب إدارية مستحقة		
مصاريف مستحقة أخرى		

١٨- 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.

١٩- مخصص الزكاة الشرعية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م
٢٧٥,٤٩٨,٨٩٣	٢٢١,٨٣٩,٧٦٦	٢١١,٥٧١,٣٣٦
٣٤,٥٩٣,٠٨٠	٧٠,٩٤١,٢٦٥	١٢٠,٣٥٠,٠٠٦
٤٣,٩٨٥,٧٤٧	٢٥,٨٩٣,٤٠٠	٢٤,١٤١,٦٣٠
(٢٦٠,٦٩١,١٨١)	(٢٣٤,٢٣٨,٣٨٨)	(٢٥٤,٩٤٢,٥٢٦)
٩٣,٣٨٦,٥٣٩	٨٤,٤٣٦,٠٤٣	١٠١,١٢٠,٤٤٦
٩٣,٣٨٦,٥٣٩	٨٤,٤٣٦,٠٤٣	١٢٠,٣٥٠,٠٠٦
٢,٣٣٤,٦٦٤	٢,١٧١,٢٤٢	٣,٠٠٨,٨٠٨
حقوق المساهمين المدورة		
صافي الدخل المعدل		
الإضافات		
الحسميات		
الاجمالي		
وعاء الزكاة الشرعية		
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي		

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إن حركة مخصص الزكاة كما في:

كما في ٢٠١٦ يناير ٢٠١٦م	كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٢٠١٧ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥,٦٦٢,١٨٩	٤,٠٣٣,٠٢٥	٤,٣٥٠,٤٠٢	رصيد أول السنة
٣,٠٠٨,٨٠٨	٢,١٧١,٢٤٢	٢,٣٣٤,٦٦٤	المكون خلال السنة
(٤,٦٣٧,٩٧٢)	(١,٨٥٣,٨٦٥)	(٢,١٦٣,٤٤٨)	المدفوع خلال السنة
-	-	(٧٢٩,٠٠٨)	مخصص انتفى الغرض منه
٤,٠٣٣,٠٢٥	٤,٣٥٠,٤٠٢	٣,٧٩٢,٦١٠	

حصلت الشركة على الشهادات النهائية للزكاة والضريبة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٦م ودفعت كامل المبالغ المستحقة حسب الإقرارات الزكوية لهذه السنوات ولم تستلم الشركة الربوط النهائية حتى الآن.

٢٠- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين، أجرت الإدارة اختبار 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 الرئيسية المستخدمة لإحتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير الممول:

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٤,٢٪	٤,١٪	٣,٦٪	معدل الخصم
٣٪	٣٪	٢٪	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب

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

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٤,١٢٠,٧٢٢	١٥,٥٩٤,٥٤٧	١٧,١٨٧,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
١,٧٢٧,٠٢٨	٢,٦٠٦,٠٠٠	٢,٦٧٧,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
(٢٥٣,٢٠٣)	(٨٠٥,٥٤٧)	(٢,٨٠٩,٠٠٠)	مكافآت مدفوعة
-	(٢٠٨,٠٠٠)	(٣٣٢,٠٠٠)	أرباح إعادة القياس الاكتواري
١٥,٥٩٤,٥٤٧	١٧,١٨٧,٠٠٠	١٦,٧٢٣,٠٠٠	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الزيادة/ (النقص)	
١٦,٩٢١,٠٠٠	١٦,١٩٧,٠٠٠	٠,٥٪	معدل الخصم
١٧,١٨٧,٠٠٠	١٦,٧٢٣,٠٠٠	اساس	
١٧,٤٥٧,٠٠٠	١٧,٢٥٦,٠٠٠	٠,٥٪	
١٧,١٨٧,٠٠٠	١٦,٧٢٣,٠٠٠	اساس	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- إيرادات (مصروفات) أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١٢٥,٠٠٠	٤٥,٢٠١	أرباح بيع عقار وآلات ومعدات
١,٣٨٤,٦٧٥	٧٧٢,٥٦٤	أرباح تحويل عملات أجنبية
١,٣٩١,٠١٦	-	أرباح غير محققة من مشتقات مالية
-	٩٠٦,٩٧٨	مخصص انتفى الغرض منه
٦٥,٨٥٢	(٥٢,١٦٥)	مصروفات أخرى
٢,٩٦٦,٥٤٣	١,٦٧٢,٥٧٨	

٢٢- مصروفات بيعية وتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١١,٥٩٨,٠٧٢	٦,٢٢٢,٩٤٩	شحن خارجي
٥,٩٠٩,٢٠٥	٢,٠٥٥,٠٣٦	عمولة مبيعات الوكيل
١,١٨٧,٥٩٥	١,٦٧٩,٣٣٤	تكاليف ومزايا أخرى لمدوبي المبيعات
٩٣,٢٨٦	١٥٢,٦٣٥	أخرى
١٨,٧٨٨,١٥٨	١٠,١٠٩,٩٥٤	

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١١,٧٨٧,٧٧٨	١٠,٨٣١,١٢٨	تكاليف ومزايا أخرى للموظفين
٢,١١٧,٠٠٠	٢,١٠٢,٠٠٠	مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة
٢١٢,٢٣٤	١٧٩,٣٣٨	صيانة
٣,٧٠١,٣١٢	١,٠٨١,٠٩٠	أتعاب واستشارات مهنية
٢٨٠,٢٣٨	٤٢٥,١٧٨	إيجارات
١١١,٥٠٥	٩٧,٧٧٩	مصروفات سفر
١١٢,٨٧١	٨١,٩٣٤	تأمين
٨١٨,٦١٩	١,٣٧١,٥٩٣	أخرى
١٩,١٤١,٥٥٧	١٦,١٧٠,٠٤٠	

٢٤- تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٧٥٠,٢١١	٣٣٦,٥٥٣	مصروفات بنكية
٢,٧٠٣,٤٩٢	٩٥٠,٥٢١	عمولات قروض قصيرة الأجل
٣,٤٥٣,٧٠٣	١,٢٨٧,٠٧٤	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- التقارير القطاعية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
المجموع	داخل المملكة	خارج المملكة	
المبيعات	١١١,٨٩٦,٧٧٦	٥٢,٤٥٨,٣٧٣	١٦٤,٣٥٥,١٤٩
تكلفة المبيعات	(٧٣,٥٠٢,١٧٠)	(٣٤,٣٩٨,٨٤١)	(١٠٧,٩٠١,٠١١)
مجموع الربح	٣٨,٣٩٤,٦٠٦	١٨,٠٥٩,٥٣٢	٥٦,٤٥٤,١٣٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
المجموع	داخل المملكة	خارج المملكة	
المبيعات	١٥٠,١٢٩,٤٤٨	١٤٣,٤٧٦,١٤٦	٢٩٣,٦٠٥,٥٩٤
تكلفة المبيعات	(٩٢,٠٦٠,٢٧٩)	(٨٧,٧٠٩,٨٤٢)	(١٧٩,٧٧٠,١٢١)
مجموع الربح	٥٨,٠٦٩,١٦٩	٥٥,٧٦٦,٣٠٤	١١٣,٨٣٥,٤٧٣

بلغت مبيعات الشركة للعملاء بدولة قطر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٥٢,٣٨٩,٤٥٧ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٣٢٪ من إجمالي مبيعات الشركة (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ١٤٣,٢٥٠,٨٤١ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٤٩٪ من إجمالي مبيعات الشركة).

٢٦- ربحية السهم

تتم احتساب ربحية السهم الأساسية مقابل الربح أو الخسارة المتعلقة بالسهم 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		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٧٣,٢٤٧,٣٥٦	٢٨,٩٥٣,٩٩٣	صافي ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب ربحية السهم الأساسية
٤,٨٨	١,٩٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح السنة

٢٧- توزيعات أرباح على المساهمين

قرر مجلس إدارة الشركة خلال إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧م) توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن النصف الثاني للعام المالي ٢٠١٦م بواقع ١ ريال للسهم بما مجموعه ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ٣ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٧)، وقد تم التوزيع من رصيد الأرباح المبقة بتاريخ ١٨ جمادى أول ١٤٣٨هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١٧م).

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد يوم الأحد الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠١٧م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١٧م بواقع ١,٥ ريال للسهم بما مجموعه ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ٨ محرم ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧م) وسيتم التوزيع بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٩هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٧م).

قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد يوم السبت الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٧م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠١٧م بواقع ١,٥ ريال للسهم بما مجموعه ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المسجلين بنهاية التداول في ١٣ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م) وسيتم التوزيع بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠١٨م).

وبذلك يكون مجموع ماتم إقراره كتوزيعات أرباح خلال عام ٢٠١٧م مبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم سداد منها مبلغ ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال العام (عام ٢٠١٦م مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)

٢٨- 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 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 للعملاء بدولة قطر مبلغ ٥٢,٣٨٩,٤٥٧ ريال سعودي مايمثل نسبة ٣٢٪ من مبيعات الشركة وذلك خلال عام ٢٠١٧م، وقد بلغ رصيد المديونية الخاص بالعملاء بدولة قطر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٩,٠٧٠,٥١١ ريال سعودي أرصدة غير مغطاة بضمان.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 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.

٢) مخاطر السيولة

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية في تاريخ التقرير المالي. إن المبالغ إجمالية وغير مخصصة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	القيمة الدفترية	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	سنتان	خلال سنة إلى
الالتزامات					
دائنون وأرصدة دائنة تجارية	١٥,٩٥٠,٤٨٤	١١,٧١٨,٨٥١	٤,٢٣١,٦٣٣	-	-
الإجمالي	١٥,٩٥٠,٤٨٤	١١,٧١٨,٨٥١	٤,٢٣١,٦٣٣	-	-

تمثل التدفقات الخارجة في الجدول المبين أعلاه، التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة والمتعلقة بالالتزامات المالية، والتي عادة لا يتم إقفالها قبل الإستحقاقات التعاقدية.

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.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد

رقم المعيار	العنوان	تاريخ التنفيذ
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)	الإيرادات من العقود مع العملاء - جديد	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الأدوات المالية - معدل	١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	عقود الايجار	١ يناير ٢٠١٩م
أخرى		

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء - جديد (يسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م)

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): نموذجاً شاملاً من خمس خطوات للشركات لإستخدامها في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. عند تاريخ سريان هذا المعيار، سيحل محل معايير وتفسيرات الإيرادات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيرادات.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٣) برامج ولاء العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٥): اتفاقيات تشييد العقار.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١٨): تحويل الأصول من العملاء.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٣١) عمليات الإيرادات - المقايضة التي تنطوي على الخدمات الإعلانية.

كما يُقدم التوجيهات حول موضوعات مثل توقيت الاعتراف بالإيرادات، والمحاسبة عن العوض المتغير، وتكاليف استكمال متطلبات العقد والحصول عليه، والمسائل المختلفة ذات الصلة. كما يقدم المعيار إفصاحات جديدة عن الإيرادات.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): الأدوات المالية - تعديلات (يسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م)

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي يعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩): "الأدوات المالية": (الإعتراف والقياس) وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، والهبوط في القيمة، ومحاسبة التحوط.

التصنيف والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحتفظ بها فيه وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف الالتزامات المالية بطريقة مماثلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، ولكن هناك اختلافات في المتطلبات المطبقة لقياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.

الهبوط في القيمة

تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس هبوط قيمة الأصول المالية، ولذلك لم يعد من الضروري حدوث واقعة ائتمانية قبل الإعتراف بخسارة الائتمان.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

محاسبة التحوط

يقدم نموذج محاسبي جديد تم تصميمه ليتماشى بشكل أوثق مع كيفية قيام الكيان بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.

إلغاء الاعتراف

تم الإبقاء على متطلبات إلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية الموجودة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. يسمح التطبيق المبكر للنسخ السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣) إذا كان تاريخ التطبيق الأول قبل ١ فبراير ٢٠١٥م.

لم تقم الإدارة بعد بتقييم أثر هذا المعيار المعدل على البيانات المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): عقود الإيجار - جديد (يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩)

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (عقود الإيجار) كيفية إثبات، وقياس، وعرض، والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في المحاسبة من جهة المؤجر بقي بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

أخرى

لا ترى الشركة أثراً جوهرياً لأي معيار صادر ولكن لم يسر بعد من معايير المحاسبة الدولية.

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة الأخرى والمعايير المعدلة والتي تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي سوف تسري في فترات لاحقة. سيعتمد مقدار التفاصيل الكمية والنوعية التي ستعطى لكل معيار من المعايير، شأنها في ذلك شأن كمية التفاصيل التي يتعين تقديمها بشأن المعيارين (٩) و (١٦) من المعايير الدولية للتقرير المالي، على الظروف الخاصة لكل منشأة:

- تفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "المعاملات بعملة أجنبية والعوض المستلم أو المدفوع مقدماً" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)، تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠)، التحويلات (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م).
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤ - ٢٠١٦ 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 (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٨م).
- تفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "عدم التأكد من موقف ضريبة الدخل" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩م).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) خصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩م).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الحصص طويلة الأجل في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩م).

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- أرقام المقارنة

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بعد إعادة التبويب)	إعادة التبويب لتكاليف التمويل المستحقة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (قبل إعادة التبويب)	قائمة المركز المالي
١٨,٤٨٧,١٧٧	(٦٢٨,٠٣٩)	١٩,١١٥,٢١٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٠,٦٢٧,٤٥٨	٦٢٨,٠٣٩	٨٩,٩٩٩,٤١٩	قروض قصيرة الأجل
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٦م (بعد إعادة التبويب)	إعادة التبويب لتكاليف التمويل المستحقة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٦م (قبل إعادة التبويب)	قائمة المركز المالي
٤١,٧٣٠,٩٠٩	(٣١١,٢٧٣)	٤٢,٠٤٢,١٨٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٠,٣٠٦,٥٠٣	٣١١,٢٧٣	٨٩,٩٩٥,٢٣٠	قروض قصيرة الأجل

٣١- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١٤,٩٨٠,٦٠٧ مليون ريال سعودي. (٢٠١٦م: مبلغ ١٧,٧٥٧,٥٨٤ مليون ريال سعودي).

٣٢- أحداث لاحقة

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

٣٣- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ٢٩/٠٦/١٤٣٩هـ الموافق ١٧/٠٣/٢٠١٨م.