

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٧

الشركة العربية للأنايب

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة

فهرس

تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية الموجزة

١ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٢ قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

٣ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

٤ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

٢٥-٥ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

" تقرير فحص على القوائم المالية الأولية الموجزة "

السادة / المساهمين
الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة العربية للأنابيب - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل اساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبناء عليه، فإننا لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

و استناداً إلى فحصنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدين في المملكة العربية السعودية.

PKF البسام والنمر
(المحاسبون المتحالفون)

إبراهيم أحمد البسام
ترخيص رقم (٣٣٧)



الرياض في: ١٦ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
الموافق: ٨ أغسطس ٢٠١٧ م

شركة مهنية ترخيص رقم ٥٢٠ / ١١ / ٢٢٢ / إبراهيم البسام ترخيص (٣٣٧) - عبد المحسن النمر ترخيص (٣٩٩)
المملكة العربية السعودية (الرياض - جدة - الخبر)

شركة البسام والنمر (المحاسبون المتحالفون) هي شركة عضو مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة ذاتياً من بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبعات الإجراءات أو الإمتناع عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ غير مدققة	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤١١,٦٤٦	٤٠٠,٠٨٦	٤٠٤,٧٠١	٩
٤١١,٦٤٦	٤٠٠,٠٨٦	٤٠٤,٧٠١	
٥٢٥,٧١٤	٥٥١,١٥١	٦٢٥,٦٦٤	١٠
٧٧,٢٤٦	١٠٩,١٥٩	١٧٠,٠٥٢	١١
١٥,٧٤٩	٩,٢٤٦	١٦,٤٦٩	١٢
٦١٨,٧٠٩	٦٦٩,٥٥٦	٨١٢,١٨٥	
١,٠٣٠,٣٥٥	١,٠٦٩,٦٤٢	١,٢١٦,٨٨٦	
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٣
١٥٨,٤٦٦	١٥٨,٨٩٧	١٥٨,٨٩٧	١٤
٣١,٤٣٨	٣١,٤٣٨	٣١,٤٣٨	١٥
٢٢,١٩٩	٢٦,٠٨٠	٢٦,٧٠٠	
٦١٢,١٠٣	٦١٦,٤١٥	٦١٧,٠٣٥	
٧٢,٤٣٨	٥٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	١٦
١١,٥٤٤	١٢,١٢٦	١٢,٩٦٨	١٨
٨٣,٩٨٢	٦٧,١٢٦	٤٧,٩٦٨	
٢,٠٠٦	١,٠٤٨	١,٢٢٧	١٢
٢٤٥,٣٩١	٢٥٧,٩٩٧	٣٩٢,٨٤٥	١٧
٤٣,٤٧٦	٣٧,٧٠٦	٥٧,٥٢٢	١٦
٨,٠٥٨	٧,٧٤٧	٤,٤٥٦	١٩
٣٥,٣٣٩	٨١,٦٠٣	٩٥,٨٣٣	٢٠
٣٣٤,٢٧٠	٣٨٦,١٠١	٥٥١,٨٨٣	
٤١٨,٢٥٢	٤٥٣,٢٢٧	٥٩٩,٨٥١	
١,٠٣٠,٣٥٥	١,٠٦٩,٦٤٢	١,٢١٦,٨٨٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



هيثم توفيق الفريح
عضو مجلس الإدارة المفوض



احمد علي اللحيان
الرئيس التنفيذي



هشام عبدالنور عيسى
الرئيس المالي التنفيذي

الشركة العربية للأنايب

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات السعودية	
١٦٦,٩٨٨	٢٣٣,٢٣٨	١٠٥,٤٤٦	١٢٠,٦٢١	المبيعات
(١٣٧,٩٧٨)	(٢٠٩,٣٣٩)	(٨٣,٩٦٧)	(١٠٤,٦٩١)	تكلفة المبيعات
٢٩,٠١٠	٢٣,٨٩٩	٢١,٤٧٩	١٥,٩٣٠	مجمل الربح
(١١,٩٦٨)	(٤,٤٢١)	(٥,٨٥٧)	(٢,٥٨٠)	مصروفات بيعيه وتوزيعية
(٨,٣٦٩)	(٧,٤٦١)	(٣,٨٩٩)	(٣,٩٣٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٨٠٤)	--	--	--	مصروفات صناعية عن طاقة غير مستغلة
٥,٨٦٩	١٢,٠١٧	١١,٧٢٣	٩,٤١٣	ربح التشغيل
٣,٤٢٦	٤,١٢٥	٣,٤٢٦	١,٣٢٥	مخصص مخزون انتفي الغرض منه
٢,٦٣٢	١,٠٣٣	١,٤٤٠	٦٢٥	مكاسب التغير بأسعار الصرف
(٨,٢٢٧)	(١٣,٣٥٩)	(٣,٧٣٦)	(٦,٦٩٣)	تكلفة التمويل
٣,٧٠٠	٣,٨١٦	١٢,٨٥٣	٤,٦٧٠	صافي الربح قبل الزكاة
(٣,٤٧٥)	(٣,١٩٦)	(١,٦٨٣)	(١,٥٤٦)	الزكاة
٢٢٥	٦٢٠	١١,١٧٠	٣,١٢٤	صافي ربح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
٢٢٥	٦٢٠	١١,١٧٠	٣,١٢٤	الدخل الشامل الآخر للفترة
				إجمالي الربح الشامل للفترة
٠,٠١	٠,٠٢	٠,٢٨	٠,٠٨	٢١ ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



هيثم توفيق الفريح
عضو مجلس الإدارة المفوض



احمد علي اللحيدان
الرئيس التنفيذي



هشام عبدالنور عيسى
الرئيس المالي التنفيذي

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٦١٢,١٠٣	٢٢,١٩٩	٣١,٤٣٨	١٥٨,٤٦٦	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٢٢٥	٢٢٥	--	--	--	صافي ربح الفترة
٦١٢,٣٢٨	٢٢,٤٢٤	٣١,٤٣٨	١٥٨,٤٦٦	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ – غير مدققة
٦١٦,٤١٥	٢٦,٠٨٠	٣١,٤٣٨	١٥٨,٨٩٧	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٦٢٠	٦٢٠				صافي ربح الفترة
٦١٧,٠٣٥	٢٦,٧٠٠	٣١,٤٣٨	١٥٨,٨٩٧	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ – غير مدققة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



هيثم توفيق الفريح
عضو مجلس الإدارة المفوض



احمد علي اللحيان
الرئيس التنفيذي



هشام عبدالنور عيسى
الرئيس المالي التنفيذي

الشركة العربية للأنايب

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
غير مدققة	غير مدققة	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات السعودية	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٧٠٠	٣,٨١٦	صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات للبيود الغير نقدية
--	(٧)	مكاسب رأسمالية
١١,٧٩٢	١٢,٣٠٩	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٨,٢٢٨	١٣,٣٥٩	تكلفة التمويل
١,١١٠	١,٢٥١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٤٢٦)	(٤,١٢٥)	مخصص مخزون بطى الحركة
١,٠٠٠	--	مخصص الذم المدينة المشكوك في تحصيلها
٢٢,٤٠٤	٢٦,٦٠٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		المخزون
(٣,٧٩٠)	(٧٧,٤٢١)	ذم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذم مدينة أخرى
(٢٧,٦٦٢)	(٦٠,٨٩٣)	تكاليف التمويل المستحقة
(٥٩٤)	(٢,٨٢٥)	ذم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١١,٧٨٧	٣,١٥٣	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من التشغيل
٢,١٤٥	(١١١,٣٨٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوع
(٣٨٦)	(٤٠٩)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٧,٦٣٤)	(١٠,٥٣٤)	الزكاة المدفوعة
(١,٩٩٥)	(٦,٤٨٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٧,٨٧٠)	(١٢٨,٨١٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات للممتلكات والالات والمعدات
(١٠,٢٤٨)	(٩,٨٩١)	متحصلات من بيع ممتلكات والالات والمعدات
--	٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٢٤٨)	(٩,٨٨٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		اوراق دفع
(٧,٩٨٧)	١١,٠٧٧	سحب على المكشوف
(١,٧٥٦)	١٧٩	المحصل من قروض قصيرة الأجل
٢٠٢,٤٦٩	٢٧٧,٥٠٠	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(١٧٦,١٢٤)	(١٤٢,٦٥٢)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(١٠,٧٠٦)	(١٨٤)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥,٨٩٦	١٤٥,٩٢٠	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(١٢,٢٢٢)	٧,٢٢٣	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٥,٧٤٩	٩,٢٤٦	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٣,٥٢٧	١٦,٤٦٩	

المعاملات غير النقدية:

تحويل من مخزون قطع الغيار إلى ممتلكات وألات ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

هيثم توفيق الفريح
عضو مجلس الإدارة المفوض



احمد علي اللحيدان
الرئيس التنفيذي



هشام عبدالنور عيسى
الرئيس المالي التنفيذي



الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١. الوضع القانوني والنشاط

تأسست الشركة العربية للأنابيب - كشركة مساهمة سعودية - ("الشركة") بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٩٢٢ بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤١١هـ الموافق ١ يونيو ١٩٩١م والشركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٧٣٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤١٢هـ الموافق ٢٥ أغسطس ١٩٩١م.

تتمثل النشاطات الرئيسية المرخصة للشركة في إنتاج أنابيب الصلب الملحومة طولياً لخطوط الأنابيب وللأغراض الإنشائية والتجارية وتسويقها وثنى وتشكيل وتسنين الأنابيب وتغليف الأنابيب من الخارج والداخل والقيام بالأعمال التجارية من بيع وشراء الأنابيب وملحقاتها ومستلزماتها وتنفيذ أعمال تمديد خطوط الأنابيب.

تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب الترخيص الصناعي لمصنع الرياض رقم ٤٣٤ الصادر بتاريخ ١١/١٢/١٤٠٥هـ والمعدل بالتريخيص الصناعي رقم ٢١٩٦ بتاريخ ١٦/٧/١٤٣٦هـ والتريخيص الصناعي لمصنع الجبيل رقم ١١٠٩ الصادر بتاريخ ١١/١٢/١٤١٩هـ والمعدل بالتريخيص الصناعي رقم ٢١٩٥ بتاريخ ١٦/٧/١٤٣٦هـ والتريخيص الصناعي لمصنع التغليف رقم ٤٧٩ الصادر بتاريخ ١٤٣٦/٢/٢٦هـ.

بتاريخ ٢٩/١٠/١٤٣٨هـ الموافق ٢٣/٧/٢٠١٧م وافقت الجمعية العامة العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتماشى مع قانون الشركات الجديد الصادر عن وزارة التجارة ، وجاري العمل على تعديل النظام الأساسي .

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بيانها:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
فرع الشركة العربية للأنابيب - الرياض (نشاط التغليف)	١٠١٠١٨٨٧٣٢	٢٧ جمادى الأولى ١٤٢٤هـ
مصنع الشركة العربية للأنابيب - الجبيل	٢٠٥٥٠٠٧٠٤٨	٢١ ربيع ثاني ١٤٢٦هـ

يقع المقر الرئيسي للشركة في:
ص.ب ٤٢٧٣٤
الرياض ١١٥٥١
المملكة العربية السعودية

٢. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم الأولية الموجزة ("القوائم المالية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية للمحاسبين القانونيين. ونظراً لإعداد أول قوائم مالية أولية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، فقد قامت الشركة بإدراج إفصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً وكذلك الأرقام الأولية. هذه القوائم المالية لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة والدخل الشامل الأخر وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

يوجد شرح عن كيفية تأثير المركز المالي للشركة من الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وذلك بعرض الفترة المقارنة في الإيضاح رقم ٨. يتضمن هذا الإيضاح تسوية لحقوق الملكية والدخل الشامل للفترة المقارنة ولحقوق الملكية في تاريخ الانتقال وذلك بعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مقارنة بالمبالغ المعروضة في تلك الفترات في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣. عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض. تم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، وبإتباع فرض الإستمرارية.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

٥-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٤ "الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية"

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٤ "الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية" يسري في ١ يناير ٢٠١٦. هو معيار أولي متعلق بالمحاسبة عن بعض الأرصدة التي تنشأ عن أنشطة تنظيم الأسعار ("الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية"). وهي تنطبق فقط على تلك المنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ كتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

المعيار الدولي للتقرير رقم ١١ "الترتيبات المشتركة"

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ "الترتيبات المشتركة" فيما يتعلق بالاستحواذ على حصة في عمليات مشتركة يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. تتطلب التعديلات من مستثمر تطبيق مبادئ محاسبة تجميع الأعمال عند اكتسابه حصة في عملية مشتركة والتي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة "أعمالاً". لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ "القوائم المالية المنفصلة"

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ "القوائم المالية المنفصلة" فيما يتعلق بطريقة حقوق الملكية يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. يسمح التعديل للشركات باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في بياناتها المالية المنفصلة. لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمار في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة"

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمار في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" فيما يتعلق ببيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. توضح هذه التعديلات أن الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة في الموجودات بين المستثمر أو شركته الزميلة أو المشروع المشترك يعتمد على ما إذا كانت الموجودات المباعة أو المساهم بها تشكل نشاطاً تجارياً. كما يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة اختيار قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدة. لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" - مبادرة الإفصاح تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. تستكشف التعديلات كيفية تحسين إفصاحات القوائم المالية. وهي تقدم توضيحات بشأن عدد من القضايا، بما في ذلك الأهمية النسبية والتصنيف والمجاميع الفرعية للبنود المحددة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٢-٢٠١٤

التحسينات السنوية لعام ٢٠١٤، تسري اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٦. هذه التحسينات السنوية تعدل المعايير من ٢٠١٢ - ٢٠١٤ لدورة التقارير. وتشمل التغييرات على:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥ "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة"

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، "منافع الموظف"، و

- معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، "التقرير المالي الأولي"

٥. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (يتبع)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، "قائمة التدفقات النقدية"

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل والتي تشمل كلاً من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.

الأنشطة التمويلية للشركة، كما هو موضح في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة تمثل تغيرات في التدفقات النقدية فقط، ماعدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغير غير نقدي موضح في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٤-٢٠١٦) تعديل على معيار التقرير المالي رقم ١٢ "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"

توضح التعديلات حيث تنطبق متطلبات الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى بغض النظر عما إذا كانت مصنفة كمحتفظ بها للبيع أو كأشياء متوقفة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥، لا يؤثر التعديل على القوائم المالية للشركة.

٢-٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، تم نشر بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها في وقت مبكر من قبل الشركة. فيما يلي معلومات والتي يتوقع أن تكون ذات صلة بالقوائم المالية للشركة. تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع التعديلات ذات الصلة في السياسات المحاسبية للشركة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ سريان الإصدار. لا يتوقع أن يكون للمعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم يتم تطبيقها أو إدراجها أذناه أثر جوهري على القوائم المالية للشركة باستثناء ما هو مذكور.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

يتناول المعيار المبادئ المحاسبية لعرض الموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك التصنيف والقياس والاضمحلال وإلغاء الاعتراف ومحاسبة النحوظ. وستكون إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م.

يتم قياس جميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة عند القياس الأولي ويتم تعديلها بتكلفة المعاملة إذا لم يتم احتساب الأداة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ويتم تحديد طريقة المحاسبة طبقاً للتدفقات النقدية التعاقدية ونموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بأدوات الدين.

يوجد خيار القيمة العادلة الذي يسمح بالاعتراف بالموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك عندما يكون هناك عناصر أو انخفاض احتمالية عدم المطابقة المحاسبية.

تقاس أدوات حقوق الملكية عموماً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ومع ذلك، لدى المنشأة خيار غير قابل للرجوع فيه على أساس كل أداة على حدة وذلك لعرض التغيرات في القيمة العادلة للأدوات غير التجارية من الدخل الشامل دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة.

التصنيف والقياس:

بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة القيمة العادلة، يجب عرض التغير في القيمة العادلة لتلك المطلوبات المالية المتعلقة بالتغيرات في مخاطر الائتمان في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم عرض باقي التغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان العرض في قائمة الدخل الشامل الآخر للتغير في القيمة العادلة فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية للمطلوبات من شأنه أن يؤدي إلى زيادة أو عدم المطابقة المحسوبة في الربح أو الخسارة.

تم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية رقم ٣٩ الأدوات المالية: التصنيف والقياس ومتطلبات القياس للمطلوبات المالية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، بما في ذلك قواعد فصل المشتقات المتضمنة ومعايير استخدام مبدأ القيمة العادلة.

انخفاض القيمة:

تستند متطلبات انخفاض القيمة إلى نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي يحل محل نموذج الخسارة المتكيدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. إن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يطبق على الموجودات المالية والتي يتم الاعتراف بها بطريقة التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، معظم التزامات القروض، باستثناء تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من خلال عقود الضمان المالي وعقود الموجودات طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء والإيجارات فيطبق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

٢-٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" انخفاض القيمة (يتبع):

يطلب من المنشآت عموماً الاعتراف بنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً عند الاعتراف الأولي (أو عندما يتم الدخول في التزام أو ضمان) وبعد ذلك طالما لا يوجد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. ومع ذلك، إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على أساس فردي أو جماعي، فإنه يتعين على المنشأة أن تعترف بالفترة الزمنية المترتبة على المخاطرة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، يمكن تطبيق نموذج مبسط حيث يتم الأخذ في الاعتبار العمر الزمني في نموذج الخسارة المتوقعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

هذا المعيار سوف يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ "عقود إيجار تشغيلي-حواجز" ولجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات تتضمن شكل قانوني لعقد إيجار" ويحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار الشركة حالياً تعمل على تقييم التأثير المترتب على تطبيق هذا المعيار. إن هذا المعيار إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م. ومع ذلك، وبغرض تحديد الأثر الشركة في طريقها إلى:

- إجراء مراجعة كاملة لجميع الاتفاقيات لتقييم ما إذا كانت أي عقود إضافية ستصبح عقود إيجار بموجب التعريف الجديد للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- تحديد أي حكم انتقالي يجب اعتماده. إما التطبيق بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي جزئي (مما يعني أن أرقام المقارنة لا تحتاج إلى إعادة إصدار). كما توفر طريقة التطبيق الجزئي تخفيفاً اختيارياً من إعادة التقييم ما إذا كانت العقود القائمة هي، أو تحتوي على عقد إيجار، بالإضافة إلى الإعفاءات الأخرى. إن تحديد أي من هذه التطبيقات العملية لاعتماده أمر مهم لأنها خيارات لمرة واحدة.
- تقييم الإفصاحات الحالية لعقود الإيجار التمويلي والإيجارات التشغيلية حيث من المرجح أن تشكل الأساس للمبالغ التي سيتم رسملتها وتصبح حق لاستخدام الموجودات.
- تحديد أي الخيارات المحاسبية المبسطة ينطبق على محفظة عقود الإيجار الخاصة بهم وإذا كانوا متجهين إلى استخدام هذه الإعفاءات.
- النظر في متطلبات نظم تقنية المعلومات وما إذا كان هناك حاجة إلى نظام إيجار جديد. ويتم النظر في ذلك تماشياً مع تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وبالتالي لا يتعين على الشركة سوى إجراء مجموعة واحدة من التغييرات للنظام.
- تقييم الإفصاحات الإضافية التي ستكون مطلوبة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ متطلبات جديدة للاعتراف بالإيراد، ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات"، والعديد من التفسيرات المتعلقة بالإيرادات. يحدد المعيار الجديد نموذجاً لتحديد الاعتراف بالإيراد ويوفر إرشادات إضافية في العديد من المجالات غير مغطاة بالتفصيل بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي الحالية. يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة. علاوة على ذلك يتطلب هذا المعيار إفصاحات واسعة. وليس من المتوقع أن يؤثر ذلك المعيار على الشركة بشكل جوهري.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

٥-٢ المعايير الصادرة غير سارية المفعول ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (يتبع)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" حيث الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة

"تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢" ضرائب الدخل "حيث الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧. يوضح هذا التعديل أساس القياس للتسويات النقدية المستندة إلى الدفع على أساس السهم والمحاسبة عن التعديلات التي تغير الحكم من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق الملكية.

التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" بحذف الإعفاءات قصيرة الأجل للمطبقين لأول مرة، يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. يحذف هذا التعديل عدداً من الإعفاءات قصيرة الأجل نظراً لأن الإعفاءات المقدمة سابقاً لم تعد متوفرة أو لأنها كانت مرتبطة بفترات التقارير والتي لم تعد قائمة.

تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما أنه من غير المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢).
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) بحيث لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.

٦. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٦-١ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة ("القوائم المالية") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل معرفة للإدارة بالأحداث والأحداث الحالية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٦-٢ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

٦-٢-١ التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزام على عدد من العوامل التي تحدد على أساس إكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. إضافة لذلك، يتطلب الالتزام بالافتراضات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساساً زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الافتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. يتم الإفصاح عن الافتراضات المتعلقة بها في إيضاح ١٨.

٦. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يبتع)

٦-٢ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (يبتع)

٦-٢-٢ تقدير العمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيم المتبقية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك ومعدل الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيمة المتبقية المستخدمة في احتساب الاستهلاك في تاريخ كل تقرير مالي على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات. وتتعلق أوجه عدم اليقين في هذه التقديرات ببرنامح الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل الذي قد يغير من المنفعة المستقبلية لتلك الموجودات. لم تقم الشركة بإدراج أية قيمة متبقية للموجودات عند التحول على اعتبار أنها غير هامة، كذلك تماشياً مع رأي لجنة معايير المحاسبة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي رأت بأنه لا يجوز للشركات عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي تعديل القيمة الدفترية للموجودات التي كانت تستهلك وفقاً للمعايير السعودية حتى لو وصل ذلك المبلغ إلى صفر، ما لم يكن هناك خطأ واضح في تقدير العمر الإنتاجي لتلك الأصول (إيضاح ٩).

٦-٢-٣ مخصص الزكاة

عند تقدير الزكاة الحالية المستحقة من قبل الشركة، تأخذ الإدارة في الاعتبار القوانين السارية وقرارات / أحكام الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل بشأن بعض القضايا السابقة. سواء كان التزام أو أصل ضريبي فإن إدارة الشركة تقوم بإثبات استحقاق للزكاة بناء على أفضل تقدير تماشياً مع قوانين الزكاة والضرائب. ويتم احتساب الفروق بين مطلوبات الزكاة والربوط الزكوية من قبل الهيئة في قائمه الأرباح أو الخسائر للفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية الا اذا كانت متوقفة.

٦-٢-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقدير الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل أو الوحدة المولدة للنقد على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتستخدم سعر الفائدة لخصمها. إن عدم التأكد من التقديرات يتعلق بالافتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

٦-٢-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، ويتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

٦-٢-٦ القيم القابلة للتحقق للمخزون

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيم القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الأدلة الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات، وتقوم بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التغيرات في الطلب على البضائع والتغيرات التكنولوجية، أمور الجودة والتقلبات في الأسعار، وبناء على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة.

٦-٢-٧ قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتستند الإدارة إلى افتراضها على القوائم القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفر دائماً. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدره عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية في تاريخ التقرير.

٧. السياسات المحاسبية الهامة

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هي ثاني قوائم مالية أولية موجزة أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تمت إعادة صياغة السياسات المحاسبية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مقارنة بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ والتي تم التقرير عنها سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد هذه القوائم هي نفس السياسات المتبعة في اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة كما في وعن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

٧-١ الممتلكات والألات والمعدات

تدرج الأراضي المحتفظ بها للاستخدام في الإنتاج والإدارة بالتكلفة. ونظراً لعدم تحديد عمر إنتاجي للأراضي، القيمة الدفترية لتلك الأراضي لا تستهلك. يتم الاعتراف بجميع الموجودات الأخرى ميدنياً بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة الشركة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والألات والمعدات.

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-١ الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة الأربعة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات التي سيتم استهلاكها:

السنوات	بيان
٣٣,٣٣	مباني
١٠ - ٢٥	آلات ومعدات
٣,٣٣ - ٥	أثاث ومفروشات
٥	سيارات
٣,٣٣ - ٥	أجهزة وبرامج حاسب آلي

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى.

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية الفترة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقدير القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

٧-٢ عقود الإيجار التشغيلية

لدى الشركة حالياً أراضي بعقود إيجار تشغيلي حيث أن الشركة مستأجرة. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف على قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار مع الأخذ في الاعتبار زيادة التكاليف المرتبطة بها، مثل الصيانة والتأمين، تثبت كمصاريف عند تكبدها.

٧-٣ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى شراء، إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن "تكلفة التمويل". وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٧-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيما عدا مخزون المواد الخام وقطع الغيار الذي يسجل بالتكلفة، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد الخام والعمالة والمصاريف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتج نهائي. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال وأي تكلفة أخرى يستلزمها إتمام البيع.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم، وعند الحاجة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد أو يتم تكوين مخصص للتقاعد في حالة وجود أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

٧-٥ الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى بالقيمة العادلة وتقاس في الفترة اللاحقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديد مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة. وأي استرداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

الشركة العربية للأنايب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٧ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في أحكام تعاقدية لأداة مالية.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تفقد الشركة السيطرة على الحقوق التعاقدية التي تشتمل على الموجودات المالية. يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إطفائها، أي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

عند التوقف عن إثبات الموجودات أو المطلوبات المالية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المستلم أو المدفوع في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

٦-٧-١ الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، القروض والذمم المدينة والاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والموجودات المالية المتاحة للبيع أو كمشترقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب الحاجة.

تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الأصل المالي في وقت الاعتراف المبدئي.

يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتكاليف المعاملة المتعلقة بحيازة الأصل المالي.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق يتم تصنيف الموجودات المالية لفتنتين:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القروض والذمم المدينة؛

تتضمن الموجودات المالية للشركة الذمم المدينة والسلف والمدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى والنقد وما في حكمه. لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو استثمارات متاحة للبيع، أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

٦-٧-٢ الذمم المدينة

الذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم إدراجها في الموجودات المتداولة باستثناء فترة استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والتي يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتكون الذمم المدينة من الذمم التجارية المدينة والسلف والمبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى. بعد التسجيل الأولي، يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي انخفاض في القيمة.

٦-٧-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل مركز لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين مبلغ الأصل القابل للاسترداد والقيمة الدفترية. يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة والدخل الشامل الأخرى.

إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة وكان من الممكن ربط هذا الانخفاض بصورة موضوعية بحدث وقع بعد إثبات انخفاض القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً إما مباشرة أو عن طريق تعديل حساب المخصص. لا ينتج عن هذا العكس قيمة دفترية لأصل مالي تتجاوز التكلفة المطفأة لو كان قد تم تسجيل الانخفاض في القيمة في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة.

٦-٧-٤ التزامات مالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو المطلوبات المالية الأخرى، حسبما يكون ملائماً. تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات، بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بها.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض طويلة وقصيرة الأجل.

الشركة العربية للأنايب

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٧ الأدوات المالية (يتبع)

٦-٧-٤ التزامات مالية (يتبع)

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو "مطلوبات مالية أخرى".
لم تقم الشركة بتحديد أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

مطلوبات مالية أخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (متضمنة القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى) لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية باستثناء الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى التي تظهر بالتكلفة.
يتم إطفاء تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض والسلفيات طويلة الأجل على مدى فترة القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦-٧-٥ المقاصة

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراجها بالصافي في بيان المركز المالي الأولي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بقياس المبالغ المعترف بها وعندما تنوي الشركة السداد على أساس الصافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد. وبالمثل، يتم أيضاً مقاصة بنود الإيرادات والمصرفيات لتلك الموجودات والمطلوبات ويتم إدراج صافي المبلغ في القوائم المالية الأولية الموجزة.

٦-٧-٧ النقد والنقد المعادل

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٦-٧-٨ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى.
يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لن يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٦-٧-٩ حقوق الملكية، الاحتياطات وتوزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة.
تتضمن الأرباح المبقاه جميع الأرباح المبقاه للفترة الحالية والسابقة.
يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.
يتم إدراج توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين في المطلوبات الأخرى عندما يتم اعتماد توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة قبل تاريخ التقرير.

٦-٧-١٠ مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة تعويض نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لإحكام قانون العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المزايا على الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمته، مع الالتزام باكتمال الحد الأدنى للخدمة. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة. يتم عمل مخصص سنوي بناء على تقييم اكتواري مستقل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظف" باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم القيام بأخر تقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦.
يتم الاعتراف بكافة تكاليف الخدمات السابقة كمصروف على الفور. يتم الاعتراف بكافة المكاسب والخسائر الإكتوارية المتعلقة بالالتزامات المحددة في الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

٦-٧-١١ استحقاقات الموظفين قصيرة وطويلة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين وتتضمن الأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.
ويتم قياس المطلوبات بخصوص مزايا الموظفين المستحقة قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.
يتم قياس الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة المتوقع تقديمها من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

الشركة العربية للأنابيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٧-١٢ المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فانه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

٧-١٣ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (الصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-١٤ الاعتراف بالإيرادات

٧-١٤-١ بيع البضائع

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لبيع السلع والخدمات خلال النشاط الاعتيادي للشركة. وتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية، إن وجدت.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ومن المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المنشأة، التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة على البضاعة المباعة وعلى التكلفة ذات الصلة التي يمكن قياسها بشكل موثوق.

٧-١٤-٢ الفوائد وتوزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح، غير تلك الناتجة عن الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، في الوقت الذي يتم فيه إثبات الحق في استلام الدفعات.

٧-١٥ المصروفات التشغيلية

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية والعمومية عند الضرورة، على أساس ثابت.

٧-١٦ الزكاة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع الشركة للزكاة. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة ويحمل على قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموجزة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف المقيمين في المملكة العربية السعودية حسب متطلبات قوانين الضريبة بالمملكة العربية السعودية.

إن الشركة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٧-١٧ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

يتم تصنيع منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولها قطاعان تشغيليان، تصنيع أنابيب الصلب وتغليف أنابيب الصلب. لم يفي قطاع التغليف بأي من الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨). وبناء على ذلك، لم يتم الإفصاح عن أي تقارير عن القطاعات التشغيلية في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة للمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

الشركة العربية للأنابيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-١٨ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

٧-١٩ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح أو الخسارة بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدره خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثر جميع السهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٨. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إن تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية للتقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٦. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الأولى وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي كما هو مبين في إيضاح ٢. يتم عرض آثار التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية وإجمالي الدخل الشامل والتدفقات النقدية والموضحة في هذا القسم، كما تم شرح ذلك في الإيضاحات المرفقة.

٨-١ إعفاءات التطبيق لأول مرة المطبقة

عند التحول، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ بإعفاءات معينة من تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي كامل. وقد طبقت الشركة استثناءات إلزامية وبعض الإعفاءات الاختيارية كما هو موضح أدناه.

٨-٢ الاستثناءات التي طبقتها الشركة

٨-٢-١ الاستثناءات الإلزامية

استخدام التقديرات - تتفق التقديرات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وذلك بعد إجراء التسويات لإظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية (باستثناء استخدام التقديرات لمنافع ترك الخدمة للموظفين والتي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الأولية الموجزة).

إن التقديرات المستخدمة من قبل الشركة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف السائدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ والذي يمثل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٨-٢-٢ الاستثناءات الاختيارية

قياس القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية - اختارت الشركة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لاحقاً للمعاملات التي تحدث في تاريخ التحول. ولذلك، فإن المعاملات التي وقعت قبل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لن تحتاج إلى إعادة تعديل بأثر رجعي.

قامت الشركة بتعديل المبالغ المثبتة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها المستخدمة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في إعداد الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. توضح الجداول التالية شرحاً لكيفية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي والأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة والإيضاحات المرفقة في الإيضاحات ٨-٨ إلى ٨-٨.

الشركة العربية للأنايب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٨. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (يتبع)

٣-٨ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٠٠,٠٨٦	١٠,٩١٧	٣٨٩,١٦٩	١-٦-٨ ممتلكات وآلات ومعدات
--	(١٠,٩١٧)	١٠,٩١٧	١-٦-٨ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٠٠,٠٨٦	--	٤٠٠,٠٨٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٥١,١٥١	--	٥٥١,١٥١	المخزون
١٠٩,١٥٩	٣٢,٠٠٧	٧٧,١٥٢	٢-٦-٨ ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	(٣٢,٠٠٧)	٣٢,٠٠٧	٢-٦-٨ مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩,٢٤٦	--	٩,٢٤٦	النقد وما في حكمه
٦٦٩,٥٥٦	--	٦٦٩,٥٥٦	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٦٩,٦٤٢	--	١,٠٦٩,٦٤٢	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠	--	٤٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥٨,٨٩٧	--	١٥٨,٨٩٧	احتياطي نظامي
٣١,٤٣٨	--	٣١,٤٣٨	احتياطي عام
٢٦,٠٨٠	--	٢٦,٠٨٠	أرباح مبقاه
٦١٦,٤١٥	--	٦١٦,٤١٥	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٥,٠٠٠	--	٥٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
١٢,١٢٦	--	١٢,١٢٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٧,١٢٦	--	٦٧,١٢٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٠٤٨	--	١,٠٤٨	سحب على المكشوف
٨١,٦٠٣	٧٦,٤١٣	٥,١٩٠	٣-٦-٨ ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
--	(٦٦,٣٢٨)	٦٦,٣٢٨	٣-٦-٨ أوراق دفع
--	(١٠,٠٨٥)	١٠,٠٨٥	٣-٦-٨ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥٧,٩٩٧	--	٢٥٧,٩٩٧	قروض قصيرة الأجل
٣٧,٧٠٦	--	٣٧,٧٠٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧,٧٤٧	--	٧,٧٤٧	مخصص الزكاة
٣٨٦,١٠١	--	٣٨٦,١٠١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٥٣,٢٢٧	--	٤٥٣,٢٢٧	إجمالي المطلوبات
١,٠٦٩,٦٤٢	--	١,٠٦٩,٦٤٢	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة العربية للأنايب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

٨. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (يتبع)

٤-٨ تسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦:

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٤١١,٦٤٦	٩,٩٨٠	٤٠١,٦٦٦	١-٦-٨
--	(٩,٩٨٠)	٩,٩٨٠	١-٦-٨
٤١١,٦٤٦	--	٤١١,٦٤٦	
إجمالي الموجودات غير المتداولة			
موجودات متداولة			
٥٢٥,٧١٤	--	٥٢٥,٧١٤	
٧٧,٢٤٦	٢٥,٣٧٠	٥١,٨٧٦	٢-٦-٨
--	(٢٥,٣٧٠)	٢٥,٣٧٠	٢-٦-٨
١٥,٧٤٩	--	١٥,٧٤٩	
٦١٨,٧٠٩	--	٦١٨,٧٠٩	
١,٠٣٠,٣٥٥	--	١,٠٣٠,٣٥٥	
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
٤٠٠,٠٠٠	--	٤٠٠,٠٠٠	
١٥٨,٤٦٦	--	١٥٨,٤٦٦	
٣١,٤٣٨	--	٣١,٤٣٨	
٢٢,١٩٩	--	٢٢,١٩٩	
٦١٢,١٠٣	--	٦١٢,١٠٣	
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٧٢,٤٣٨	--	٧٢,٤٣٨	
١١,٥٤٤	--	١١,٥٤٤	
٨٣,٩٨٢	--	٨٣,٩٨٢	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات متداولة			
٢,٠٠٦	--	٢,٠٠٦	
٣٥,٣٣٩	٣٣,٩٠٧	١,٤٣٢	٣-٦-٨
--	(٢٨,١٦٩)	٢٨,١٦٩	٣-٦-٨
--	(٥,٧٣٨)	٥,٧٣٨	٣-٦-٨
٢٤٥,٣٩١	--	٢٤٥,٣٩١	
٤٣,٤٧٦	--	٤٣,٤٧٦	
٨,٠٥٨	--	٨,٠٥٨	
٣٣٤,٢٧٠	--	٣٣٤,٢٧٠	
٤١٨,٢٥٢	--	٤١٨,٢٥٢	
١,٠٣٠,٣٥٥	--	١,٠٣٠,٣٥٥	

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٨. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (يتبع)

٦-٨ تسوية قائمة الربح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية ١٦٦,٩٨٨	--	بآلاف الريالات السعودية ١٦٦,٩٨٨	المبيعات
(١٣٧,٩٧٨)	٢,٨٠٤	(١٤٠,٧٨٢)	١-٧-٨ تكلفة المبيعات
٢٩,٠١٠	٢,٨٠٤	٢٦,٢٠٦	مجمول الربح
(١١,٩٦٨)	--	(١١,٩٦٨)	مصروفات بيعيه وتوزيعية
(٨,٣٦٩)	--	(٨,٣٦٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٨٠٤)	(٢,٨٠٤)	--	١-٧-٨ مصروفات صناعية عن طاقة غير مستغلة
٥,٨٦٩	--	٥,٨٦٩	ربح التشغيل
٣,٤٢٦	--	٣,٤٢٦	مخصصات انتفى الغرض منها
٢,٦٣٢	--	٢,٦٣٢	مكاسب التغير بأسعار الصرف
(٨,٢٢٧)	--	(٨,٢٢٧)	تكلفة التمويل
٣,٧٠٠	--	٣,٧٠٠	صافي الربح قبل الزكاة
(٣,٤٧٥)	--	(٣,٤٧٥)	مخصص الزكاة
٢٢٥	--	٢٢٥	صافي ربح الفترة
--	--	--	الدخل الشامل الأخر
٢٢٥	--	٢٢٥	إجمالي الربح الشامل للفترة

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٨. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (يتبع)

٦-٨ ملاحظات على تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦-٨-١ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩,٩٨٠	١٠,٩١٧	إعادة تبويب أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ضمن بند ممتلكات وآلات ومعدات للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
(٩,٩٨٠)	(١٠,٩١٧)	إلغاء بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ وتبويبها إلى بند ممتلكات وآلات ومعدات
		٢-٦-٨ التسويات على بنود الموجودات المتداولة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٥,٣٧٠	٣٢,٠٠٧	إعادة تبويب بند مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى ضمن بند ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
(٢٥,٣٧٠)	(٣٢,٠٠٧)	إلغاء بند مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى إلى ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
		٣-٦-٨ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٨,١٦٩	٦٦,٣٢٨	إعادة تبويب بند أوراق دفع ضمن بند ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
٥,٧٣٨	١٠,٠٨٥	إعادة تبويب بند مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى ضمن بند ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١
(٣٣,٩٠٧)	(٧٦,٤١٣)	إلغاء بندي أوراق دفع ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة إلى ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

٧-٨ تسويات على قائمة الربح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١-٧-٨ تسويات على قائمة الربح أو الخسائر

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بآلاف الريالات السعودية	
(٢,٨٠٤)	تخفيض بند تكلفة المبيعات نتيجة إدراج بند مصروفات صناعية عن طاقة غير مستغلة تماثياً مع المعيار الدولي رقم ٢ "المخزون"
٢,٨٠٤	زيادة بند مصروفات صناعية عن طاقة غير مستغلة خصماً من بند تكلفة المبيعات

٢-٧-٨ تسويات على قائمة الدخل الشامل الآخر

لا توجد تسويات متعلقة ببنود الدخل الشامل الآخر في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في المعايير الدولية للتقرير المالي.

٨-٨ قائمة التدفقات النقدية

لم يتم إجراء أي تعديلات جوهرية في قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٩. ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠١٧							
أراضي	مباني (١)	آلات ومعدات (٣)	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة وبرامج حاسب آلي	أعمال رأس مالية تحت التنفيد	الإجمالي
بآلاف الريالات السعودية							
الرصيد في بداية الفترة	٩٠,٠٦٠	٦٥٧,٧٦٧	٥,٦٦٧	١,٨٨٢	٥,٦٧٣	١٠,٩١٧	٧٧٧,٦٤٢
إضافات	--	١٢,٣٩٣	١٣١	--	٧٢	٤,٣٢٨	١٦,٩٢٤
استيعادات	--	--	--	(٦٩)	--	--	(٦٩)
الرصيد في نهاية الفترة	٩٠,٠٦٠	٦٧٠,١٦٠	٥,٧٩٨	١,٨١٣	٥,٧٤٥	١٥,٢٤٥	٧٩٤,٤٩٧
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية الفترة	٣٠,٢١١	٣٣٤,٥٢٧	٥,٣٩٠	١,٨٨٢	٥,٥٤٦	--	٣٧٧,٥٥٦
إهلاك الفترة	١,٣٠٨	١٠,٨٨٦	٣٣	--	٨٢	--	١٢,٣٠٩
مجمع اهلاك الاستيعادات	--	--	--	(٦٩)	--	--	(٦٩)
الرصيد في نهاية الفترة	٣١,٥١٩	٣٤٥,٤١٣	٥,٤٢٣	١,٨١٣	٥,٦٢٨	--	٣٨٩,٧٩٦
صافي القيمة الدفترية							
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ - غير مدققة	٥٨,٥٤١	٣٢٤,٧٤٧	٣٧٥	--	١١٧	١٥,٢٤٥	٤٠٤,٧٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - مدققة	٥٩,٨٤٩	٣٢٣,٢٤٠	٢٧٧	--	١٢٧	١٠,٩١٧	٤٠٠,٠٨٦
في ١ يناير ٢٠١٦ - مدققة	٥٧,٢٤٧	٣٣٨,٠٩٩	٥٩٢	--	٥٢	٩,٩٨٠	٤١١,٦٤٦

(١) تتضمن مباني وإنشاءات الشركة في مدينتي الرياض والجبيل مباني مقامة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية تنتهي في عام ١٤٥٦ هـ الموافق ٢٠٣٤ م. بلغت صافي القيمة الدفترية للمباني المقامة على أراضي مستأجرة ٥٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥٩,٨ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٥٧,٢).

(٢) كافة ممتلكات وآلات ومعدات الشركة مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القرض طويل الأجل (إيضاح ١٦)

(٣) يتضمن بند آلات ومعدات قطع غيار استراتيجية خاصة بتلك الآلات والمعدات.

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٠. المخزون

١ يناير ٢٠١٦ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ غير مدققة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	قطع الغيار
٥٨,٤٤٥	٥٥,٧٧٠	٥٤,١١٦	مواد خام
٢٨٧,٥٣٨	٢٨٥,٩٧٨	٣٣٨,١٠٤	إنتاج تحت التشغيل
٨,٠٨١	٧,٠٢٦	٧,٣٩٠	إنتاج تام
١٥٩,٥٢٧	١٦٣,٠٦٨	٢٠٥,٠٢١	بضاعة بالطريق
٤٥,٤٥٨	٦٩,٢١٨	٤٦,٨١٧	
٥٥٩,٠٤٩	٥٨١,٠٦٠	٦٥١,٤٤٨	
(٣٣,٣٣٥)	(٢٤,٦٦٥)	(٢٠,٥٤٠)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
--	(٥,٢٤٤)	(٥,٢٤٤)	انخفاض في أسعار مخزون
٥٢٥,٧١٤	٥٥١,١٥١	٦٢٥,٦٦٤	

١١. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ غير مدققة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	ذمم مدينة تجارية - عملاء محليون
١٨,٦٩٠	٧٨,٢٧٧	١٣٧,٩٥٩	ذمم مدينة تجارية - عملاء خارجيين
٣٦,١٨٦	٢,٨٧٥	٩,٦٨٤	دفعات مقدمة للموردين
٩,٧١٦	٢١,٠٤٣	١٠,٠٧٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,١٨٥	٢,٨١٠	٤,٩٢١	عهد وسلف موظفين
٢١٥	٢٨٣	٣١١	أخرى
١٢,٢٥٤	٧,٨٧١	١١,٠٩٩	
٨٠,٢٤٦	١١٣,١٥٩	١٧٤,٠٥٢	
(٣,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٧,٢٤٦	١٠٩,١٥٩	١٧٠,٠٥٢	

١٢. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ غير مدققة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٥,٧٤٩	٩,٢٤٦	١٦,٤٦٩	
١٥,٧٤٩	٩,٢٤٦	١٦,٤٦٩	
١٥,٧٤٩	٩,٢٤٦	١٦,٤٦٩	
(٢,٠٠٦)	(١,٠٤٨)	(١,٢٢٧)	سحب على المكشوف
١٣,٧٤٣	٨,١٩٨	١٥,٢٤٢	

١٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٠٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٤٠ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٤. احتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي ويجوز أن تقرر الشركة التوقف عن الاستقطاع متى بلغ الاحتياطي النظامي ٥٠٪ من رأس مال الشركة. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع إلا أنه يجوز استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر بعد الحصول على موافقة المساهمين.

١٥. احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي عام من خلال تخصيص ٣٠٪ من صافي دخل السنة لغرض دعم المركز المالي للشركة. وافقت الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١١ على اقتراحات مجلس الإدارة بخصوص تحويل مبلغ ١١٠,١٩٦,١٨١ ريال سعودي من الاحتياطي العام إلى الاحتياطي النظامي، وكذلك تثبيت الاحتياطي العام بعد التحويل بمبلغ ٣١,٤٣٨,٢٩٨ ريال سعودي وإيقاف تكوين الاحتياطي العام اعتباراً من أرباح عام ٢٠١١.

١٦. قروض طويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٦ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ غير مدققة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٨٣,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	
٣٢,٩١٤	١٠,٧٠٦	١٠,٥٢٢	قروض البنوك التجارية
١١٥,٩١٤	٩٢,٧٠٦	٩٢,٥٢٢	
(٤٣,٤٧٦)	(٣٧,٧٠٦)	(٥٧,٥٢٢)	يخصم: أقساط متداولة
٧٢,٤٣٨	٥٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	

١-١٦ لدى الشركة قرض من الصندوق بمبلغ إجمالي قدره ١١٣,٤ مليون ريال سعودي تم الحصول عليه للمساعدة في تمويل مشروع إنشاء مصنع إنتاج الأنايب في الجبيل. القرض مضمون برهن مباني والآلات ومعدات مصنع الشركة لصالح الصندوق وتضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية. يتم سداد القرض على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوية، بدأ سداد أول قسط في ١٥/٠٨/٢٩ هـ الموافق ١٧/٠٨/٢٠٠٨ م بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي. بتاريخ ١٨/٠٥/١٤٣٦ هـ الموافق ٠٩/٠٣/٢٠١٥ م وافق الصندوق على إعادة جدولة سداد القرض ليتم سداد المتبقي من القرض والبالغ ٨٣ مليون ريال سعودي على عشرة أقساط نصف سنوية، وقد تم سداد أول قسط البالغ مليون ريال سعودي في ٢٦/٠٣/١٤٣٨ هـ الموافق ٢٥/١٢/٢٠١٦ ليصبح الرصيد القائم في ٣٠/٠٦/٢٠١٧ مبلغ ٨٢ مليون ريال على أن يكون آخر قسط في ١٥/٠٢/١٤٤١ هـ الموافق ١٤/٠١/٢٠١٩ م.

١٧. قروض قصيرة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع عدة بنوك محلية تتضمن تسهيلات حسابات جارية وقروض قصيرة الأجل وتمويل عقود مشاركة ومراوحة وتسهيلات اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان وذلك لتمويل شراء المواد الخام خلال السنة بقيمة إجمالية قدرها ١,١ بليون ريال سعودي بأسعار مراوحة إسلامية متغيرة متفق عليها مع البنوك. إن كافة التسهيلات الائتمانية منوحة بموجب سندات لأمر. وفيما يلي بيان بحركة القروض قصيرة الأجل خلال السنة/الفترة والتي تستحق السداد خلال عام:

١ يناير ٢٠١٦ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ غير مدققة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	الرصيد في ١ يناير
٢٦٢,٢٣٧	٢٤٥,٣٩١	٢٥٧,٩٩٧	
١٦١,٠٦٠	٣٢٥,٤٧٢	٢٧٧,٥٠٠	قروض محصلة خلال العام / الفترة
(١٧٧,٩٠٦)	(٣١٢,٨٦٦)	(١٤٢,٦٥٢)	أقساط مسددة خلال العام / الفترة
٢٤٥,٣٩١	٢٥٧,٩٩٧	٣٩٢,٨٤٥	

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٨ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-١٨ وصف عام

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين النقابيين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة.

ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ من قبل خبير إكتواري خارجي، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٨-١-١ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	(النسبة المئوية سنويا)
الافتراضات المالية			
%٣,٠٠	%٣,٠٠	%٣,٠٠	المعدل المتوقع للزيادة في مرتبات الموظفين
%٤,٥٠	%٤,٤٠	%٤,٤٠	معدل الخصم
الافتراضات الديمغرافية			
%٠,١٠	%٠,١٠	%٠,١٠	معدل الوفيات
سنة ٦٠	سنة ٦٠	سنة ٦٠	سن التقاعد

١٨-١-٢ الحركة على القيمة الحالية للالتزامات المكافآت المحددة

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
١٢,٠٥٤	١١,٢١٩	١٠,٢١٥	القيمة الحالية للالتزام المكافآت في بداية الفترة / السنة
٤٤٤	١,٣٤٧	١,٠٥٤	تكلفة الخدمة الحالية
١٣٤	٤٧٤	٤٠٦	الفائدة
٥٧٨	١,٨٢١	١,٤٦٠	المنافع المدفوعة
(٣٣٨)	(٨٨٩)	(٨٥١)	الأرباح الاكتوارية للالتزام
(٢٤٠)	(٩٧)	٣٩٥	القيمة الحالية للالتزام المكافآت في نهاية الفترة / السنة
١٢,٠٥٤	١٢,٠٥٤	١١,٢١٩	

١٨-١-٣ إن حساسية التزام المكافآت المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

عامل	تغيير في الافتراض	النسبة المئوية	القيمة
الالتزامات الحالية	-	-	١٢,٠٥٤
معدل الخصم	%١+	%٦,١٩-	١١,٣٠٨
معدل الزيادة في الراتب	%١+	%٦,٨٦	١٢,٨٨١
معدلات السحب	%١٠+	%٦,٩٤	١٢,٨٩١
معدل الوفيات	%١٠-	%٦,٣٦-	١١,٢٨٨
سنة من العمر للخلف	%١٠+	%٠,١٣	١٢,٠٦٨
سنة من العمر للامام	%١٠-	%٠,١٩-	١٢,٠٢٩
سنة من العمر للخلف	%١٠+	%٠,٢-	١٢,٠٥٠
سنة من العمر للامام	%١٠-	%٠,٢	١٢,٠٥٥

* لم يتم تسجيل أثر التقييم الإكتواري بالقوائم الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦، حيث ترى إدارة الشركة أن الفرق بين الاحتساب الذي تم بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم يزيد عن المبالغ المحسوبة لمكافأة الموظفين المحددة من قبل الإكتواري الخارجي المعين من قبل الشركة (تم اعداد التقييم الاكتواري في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ داخليا بمعرفة الشركة) بعد أخذ تأثير معدلات الخصم والزيادات المستقبلية والمتوقعة، وبالتالي فإن أثر الفرق غير جوهري.

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٩. مخصص الزكاة

١٩-١ الموقف الزكوي

حصلت الشركة على ربط نهائي حتى عام ٢٠٠٤م كما قدمت الشركة إقراراتها للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وحصلت الشركة على شهادة مؤقتة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ٤ شعبان ١٤٣٨هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١٨م.

١٩-٢ بيان حركة المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة للفترة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ غير مدققة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	الرصيد في بداية السنة / الفترة
١١,١٣٧	٨,٠٥٨	٧,٧٤٧	المكون خلال السنة / الفترة
٦,٠٦٣	٥,٩٦٢	٣,١٩٦	تسويات زكوية
(١,٧٣٢)	--	--	مدفوعات خلال السنة / الفترة
(٧,٤١٠)	(٦,٢٧٣)	(٦,٤٨٧)	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
٨,٠٥٨	٧,٧٤٧	٤,٤٥٦	

٢٠. ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

١ يناير ٢٠١٦ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ غير مدققة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٧٤١	٥,٦٨٢	٣,٤٨٣	مصرفات مستحقة
٢,٤٣١	٣,٩٨٨	٦,٣٠٤	أوراق دفع
٢٨,١٦٩	٦٦,٣٢٨	٧٧,٤٠٥	ذمم تجارية دائنة
١,٤٣٢	٥,١٩٠	٨,٢٢٦	أخرى
٥٦٦	٤١٥	٤١٥	
٣٥,٣٣٩	٨١,٦٠٣	٩٥,٨٣٣	

٢١. ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح بقسمة ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة والبالغة ٤٠ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٤٠ مليون سهم).

٢٢. الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ ١٠٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١٢٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي).

٢٣. التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

يتم تصنيع منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولديها قطاعين، قطاع إنتاج أنابيب الصلب وقطاع تغليف أنابيب الصلب. لم يحقق قطاع تغليف الأنابيب أي من الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبناءً عليه، لم يتم الإفصاح عن المعلومات القطاعية التشغيلية في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة.

القطاع الجغرافي

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ كانت ١١٪ تقريباً من مبيعات الشركة عبارة عن مبيعات تصدير لدول الخليج والشرق الأوسط و ٨٩٪ تقريباً مبيعات محلية (٢٠١٦: ٣٨٪ تقريباً مبيعات تصدير لدول الخليج والشرق الأوسط و ٦٢٪ تقريباً مبيعات محلية). إن كافة موجودات ومطلوبات الشركة موجودة في المملكة العربية السعودية باستثناء الذمم المدينة المتعلقة بمبيعات التصدير والتي بلغت ٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١٧,٧٥ مليون ريال سعودي).

الشركة العربية للأتابيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون والقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد وما في حكمة والذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى. إن المخاطر المالية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

مخاطر أسعار العمولة

هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من الديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وترقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهري بالنسبة للشركة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى التي تتم بعملة أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة القياس المستند إلى السوق و الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

مخاطر أسعار السلع

هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار البضائع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض البضائع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

٢٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠١٧ م.