

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

الشركة العربية للأبواب

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

لقرني الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 المساهمين 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 للاتايب

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بقائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة العربية للاتايب - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في في ذلك التاريخ وقائمة التخيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المرفقة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ 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. وبعد 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 نبدى 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 (٣٣٦)



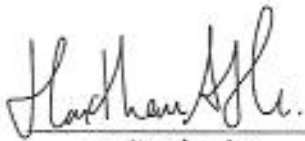
الرياض في: ١٠ صفر ١٤٣٩ هـ

الموافق: ٣٠ أكتوبر ٢٠١٧ م

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

١ يناير ٢٠١٦ مبنية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبنية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير مبنية	إيضاح	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
٤١١,٦٤٦	٤٠٠,٠٨٦	٣٩٨,٩١٢	٩	الموجودات موجودات غير متداولة مستلكات وألات ومعدات إجمالي الموجودات غير المتداولة موجودات متداولة
٥٢٥,٧١٤	٥٥١,١٥١	٧٣٩,٩٩١	١٠	المخزون
٧٧,٢٤٦	١٠٩,١٥٩	١٥٥,٣٠٠	١١	ذمم متبينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم متبينة أخرى
١٥,٧٤٩	٩,٢٤٦	٧,١٤٩	١٢	التقدم وما في حكمه
٦١٨,٧٠٩	٦٦٦,٥٥٦	٩٠٢,٤٤٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٢٠,٣٥٥	١,٠٦٩,٦٤٢	١,٣٠١,٣٥٢		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٥٨,٤٦٦	١٥٨,٨٩٧	١٥٨,٨٩٧	١٤	امتيازات نظامي
٣١,٤٣٨	٣١,٤٣٨	٣١,٤٣٨	١٥	امتيازات علم
٢٢,١٩٩	٢٦,٠٨٠	٣٣,٣٣٧		أرباح مبقاة
٦١٢,١٠٣	٦١٦,٤١٥	٦٢٣,٦٧٢		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
٧٢,٤٣٨	٥٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	١٦	قروض طويلة الأجل
١١,٥٤٤	١٢,١٢٦	١٢,٦٥٨	١٨	تكلفة نهاية الخدمة للموظفين
٨٣,٩٨٢	٦٧,١٢٦	٤٧,٦٥٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٢,٠٠٦	١,٠٤٨	٥,٠٣٤	١٢	سحب على الشكوف
٢٤٥,٣٩١	٢٥٧,٩٩٧	٤٠٨,٥٧٧	١٧	قروض قصيرة الأجل
٤٣,٤٧٦	٣٧,٧٠٦	٤٧,٠٠٠	١٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨,٠٥٨	٧,٧٤٧	٦,٤٥٦	١٩	مخصصات الزكاة
٣٥,٣٣٩	٨١,٦٠٣	١٦٢,٩٥٥	٢٠	ذمم دفاتر تجارية ودايتون آخرون
٣٣٤,٢٧٠	٣٨٦,١٠١	٦٢٠,٠٢٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤١٨,١٥٢	٤٥٣,٢٢٧	٦٧٧,٦٨٠		إجمالي المطلوبات
١,٠٢٠,٣٥٥	١,٠٦٩,٦٤٢	١,٣٠١,٣٥٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

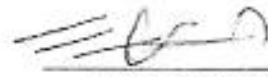
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



هشام توفيق الفريخ
عضو مجلس الإدارة المقوض



احمد علي الحيدان
الرئيس التنفيذي



هشام عبدالنور عيسى
الرئيس المالي التنفيذي

الشركة العربية للألبان

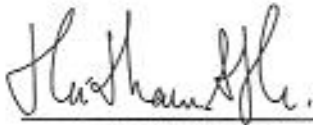
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة		
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
١٦٤,٢٤٤	٣٧١,٠٩٦	٩٧,٢٥٦	١٣٧,٨٥٨		المنبعات
(٢١٨,٨١١)	(٣٢٥,٨٥١)	(٨٠,٨٣٣)	(١١٦,٥١٢)		تكلفة المنبعات
٤٥,٤٣٣	٤٥,٢٤٥	١٦,٤٢٣	٢١,٣٤٦		مجموع الربح
(١٤,٢٣١)	(٧,١٨٠)	(٢,١٦٣)	(٢,٧٥٩)		مسروفات بيعه وتوزيعه
(١١,٥٠٠)	(١١,٢١١)	(٢,١٣١)	(٣,٧٥٠)		مسروفات صومية وإدارية
(٢,٨٠٤)	--	--	--		مسروفات صناعية عن طاعة غير مستقلة
١٦,٨٩٨	٢٦,٨٥٤	١١,٠٢٩	١٤,٨٣٧		ربح التشغيل
٢,٤٢٦	٤,١٢٥	--	--	١٠	مخصص مخزون قنقلى القرض منه
٣,٥٨٩	١,٤٩١	٣٧٢	٤٦٥		مكاتب للتخبر بأسعار الصرف
--	٧	--	--		إيرادات أخرى
(١٤,١٦٣)	(٢٠,٠٢٤)	(٥,٣٥١)	(٦,٦٦٥)		تكلفة التحويل
٩,٧٥٠	١٢,٤٥٣	٦,٠٥٠	٨,٦٣٧		صافي الربح قبل الزكاة
(٥,٠٨١)	(٥,١٩٦)	(١,٦٠٦)	(٢,٠٠٠)	١٩	الزكاة
٤,٦٦٩	٧,٢٥٧	٤,٤٤٤	٦,٦٣٧		صافي ربح الفترة
--	--	--	--		الدخل الشامل الآخر
٤,٦٦٩	٧,٢٥٧	٤,٤٤٤	٦,٦٣٧		الدخل الشامل الآخر للفترة
--	--	--	--		إجمالي الربح الشامل للفترة
٠,١٢	٠,١٨	٠,١١	٠,١٦	٢١	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

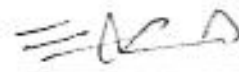
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



هشام توفيق الفريج
عضو مجلس الإدارة المفوض



أحمد علي الحيدان
الرئيس التنفيذي



هشام عبدالتوفيق عيسى
الرئيس المالي التنفيذي

الشركة العربية للتأمين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي	أرباح مبداء	احتياطي عام	احتياطي تقاسمي	رأس المال
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١١٢,١١٣	٢٢,١٩٩	٢١,٤٢٨	١٥٨,٤٦٦	٤٠٠,٠٠٠
٤,٦٦٩	٤,٦٦٩	--	--	--
١١٦,٧٨٢	٢٦,٨٦٨	٢١,٤٢٨	١٥٨,٤٦٦	٤٠٠,٠٠٠
١١٦,٤٦٥	٢٦,٠٨٠	٢١,٤٢٨	١٥٨,٨٨٧	٤٠٠,٠٠٠
٧,٣١٧	٧,٣١٧	--	--	--
١٢٣,٧٨٢	٣٣,٣٩٧	٢١,٤٢٨	١٥٨,٨٨٧	٤٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
صافي ربح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ - غير منقحة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
صافي ربح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - غير منقحة

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



هشام عبدالتوفيق الجراح
عضو مجلس الإدارة المفوض



أحمد علي الحديان
الرئيس التنفيذي



هشام عبدالتوفيق الجراح
الرئيس المالي التنفيذي

الشركة العربية للأنايب

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
غير مدفئة	غير مدفئة	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩,٧٥٠	١٢,٤٥٣	صافي الربح قبل الزكاة
--	(٧)	تعديلات لتغير القيمة
١٧,٧٧٥	١٨,٦١١	مكاسب رأسمالية
١٤,١٦٣	٢٠,٠٢٤	إستهلاك مستلزمات والآلات ومعدات
١,٠٢١	١,٣٠١	تكلفة التمويل
(٢,٤٢٦)	(٤,١٢٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٠٠	--	مخصص مخزون بطي الحركة
٤٠,٢٨٣	٤٨,٢٥٧	مخصص النعم المالية المشكوك في تحصيلها
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,١٠٤	(١٩١,٧٤٨)	المخزون
(٦٤,٨٦١)	(٤٦,١٤١)	نعم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى
(١,٦٥٤)	(٤,٠٥٤)	تكاليف التمويل المستحقة
٩,٨٠٠	٧,٩٣٠	نعم دائنة تجارية ودائرون آخرون
(١٣,٣٢٨)	(١٨٥,٧٥٦)	صافي النقد المستخدم في التشغيل
(٥٩٧)	(٧٦٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوع
(١٢,٥٠٩)	(١٥,٩٧٠)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٦,٢٧٣)	(٦,٤٨٧)	الزكاة المدفوعة
(٣٢,٧٠٧)	(٢٠٨,٩٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٧٥٣)	(١٠,٤٠٤)	إضافات للمستلزمات والآلات والمعدات
--	٧	محصلات من بيع مستلزمات وآلات ومعدات
(١٠,٧٥٣)	(١٠,٣٩٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٨,٠٦٤	٧٣,٤٢٢	أوراق دفع
(١,٧١٦)	٣,٩٨٦	سحب على المكشوف
٢٥١,٢٤٤	٤٣٤,٩٩٢	المحصل من قروض قصيرة الأجل
(٢٤٦,٢٤٠)	(٢٨٤,٤١٢)	السداد من قروض قصيرة الأجل
(١٠,٧٠٦)	(١٠,٧٠٦)	السداد من قروض طويلة الأجل
٤٠,٦٤٦	٢١٧,٢٨٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢,٨١٤)	(٢,٠٩٧)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٥,٧٤٩	٩,٢٤٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٢,٩٣٥	٧,١٤٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
٢٠١٦	٢٠١٧	
--	٧,٠٣٣	تحويل من مخزون قطع الخار إلى مستلزمات والآلات ومعدات

هشام عبدالنور عيسى

الرئيس المالي التنفيذي

احمد علي اللحيان

الرئيس التنفيذي

هشام عبدالنور عيسى

الرئيس المالي التنفيذي

الشركة العربية للأنيبيب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١. الوضع القانوني والنشاط

تأسست الشركة العربية للأنيبيب - كشركة مساهمة سعودية - ("الشركة") بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٦٢٢ 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 الأنيبيب الصلب الملحومة طولياً لخطوط الأنيبيب وللأغراض الإنشائية والتجارية وتسويقها وتشي وتشكيل وتصين الأنيبيب وتغليف الأنيبيب من الخارج والداخل والقيام بالأعمال التجارية من بيع وشراء الأنيبيب وملحقاتها ومستلزماتها وتنفيذ أعمال تمديد خطوط الأنيبيب.

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

بتاريخ ٢٩/١٠/١٤٣٨هـ الموافق ٢٢/٧/٢٠١٧م وافقت الجمعية العامة العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتماشى مع قانون الشركات الجديد الصادر عن وزارة التجارة، وقد تم تعديل وإصدار النظام الأساسي للشركة.

تتمسك القوائم المالية المرفقة بحسابات الشركة وفروعها والتي بينها:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
فرع الشركة العربية للأنيبيب - الرياض (نشاط التغليف)	١٠١٠١٨٨٧٣٢	٢٧ جمادى الأولى ١٤٢٤هـ
مصنع الشركة العربية للأنيبيب - الجبيل	٢٠٥٥٠٧٠٤٨	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 والمعيير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية للمحاسبين القانونيين. ونظراً لإعداد أول قوائم مالية أولية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ وحيث أن هذه الفترة هي جزء من الفترة المشمولة في أول قوائم مالية وفقاً للمعيار الدولية للتقارير المالية، فقد قامت الشركة بإدراج إيصاحات إضافية لتسكين 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 للمعيار الدولية للتقرير المالي. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة والدخل الشامل الأخرى وقائمة التغيرات النقدية الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

يوجد شرح عن كيفية تأثر المركز المالي للشركة من الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وذلك بعرض الفترة المقارنة في الإيضاح رقم ٨. يتضمن هذا الإيضاح تسوية لحقوق المساهمين والدخل الشامل للفترة المقارنة ولحقوق المساهمين في تاريخ الانتقال وذلك بعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة السابقة والمصارفة 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، وبإبلاغ فرض الاستمرارية.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

٥-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتقسيمات

المعايير الجديدة أو المحلة 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 بالحسابات عن بعض الأرصدة التي تنشأ عن أنشطة تنظيم الأسعار ("الحسابات المؤجلة لأسباب تنظيمية"). وهي تطبق 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 صلايات مشتركة يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. تتطلب التعديلات من مستثمر تطبيق مبادئ محاسبية لجميع الأعمال عند اكتسابه حصة في صلاية مشتركة والتي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة "أصلاً". 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 المساهمين 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 المبيعة أو المساهم بها تشكل نشاطاً تجارياً. كما بحق للمشاريع المشتركة الراسمية أو أي منشأة أخرى مسألة اختيار قياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة على أساس القيمة المعاملة من خلال الأرباح أو الخسائر. بحق 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 الإصلاح 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 للبيانات 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 "الأسول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة"

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

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، "مناخ 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"

تعالج التعديلات الإنصاف 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 تطبق متطلبات الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى بنض النظر عما إذا كانت مصنفة كحفظ بها للبيع أو كأنشطة 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 المواضع المحاسبية للشركة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ مريان الإصدار. لا يتوقع أن يكون للمعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم يتم تطبيقها أو إدرجها أثناء أثر جوهري على القوائم المالية للشركة باستثناء ما هو مذكور.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يتناول المعيار المبادئ المحاسبية لعرض الموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك التصنيف والقياس والاضمحلال وإلغاء الاعتراف وحماية التحوط، 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 المطلقة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أساس خصائص التدفقات النقدية التفاضلية ويتم تحديد طريقة المحاسبة طبقاً للتدفقات النقدية التعاقبية 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 الأخر. يتم عرض باقي التغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان العرض في قائمة الدخل الشامل الأخر للتغير في القيمة العادلة فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية للمطلوبات من شأنه أن يؤدي إلى زيادة أو عدم المطابقة المحاسبية في الربح أو الخسارة.

تم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية رقم ٣٩ الأدوات المالية: التصنيف والقياس ومتطلبات القياس للمطلوبات المالية في المعيار الدولي للتقرير 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 المتكبدية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. إن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يطبق على الموجودات المالية والتي يتم الاعتراف بها بطريقة التكلفة المطلقة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، معظم التزامات القروض، باستثناء تلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من خلال عقود التأمين 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 (بتبع)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأنوات المالية" انخفاض القيمة (بتبع):

يطلب من المنشآت صوماً الاعتراف بنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً عند الاعتراف الأولي (أو عندما يتم النحول 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، فبعض يتعين على المنشأة أن تعترف بالفترة الزمنية المترتبة على المخاطرة. بالنسبة للتسم المدينة التجارية، يمكن تطبيق نموذج مبسط حيث يتم الأخذ في الاعتبار العسر 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 محافز" ولجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات تتضمن شكل قانوني لعقد إيجار" ويحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار الشركة حالياً تشمل 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 (سما 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 للتطبيقات السلبية لاعتمادها أمر مهم لأنها خيارات لمرة واحدة.
- تقييم الإفصاحات المالية لعقود الإيجار التمويلي والإيجارات التشغيلية حيث من المرجح أن تشكل الأساس للمبالغ التي سيتم رصمتها وتصحيح حق الاستخدام الموجودات.
- تحديد أي الخيارات المحاسبية المبسطة ينطبق على محفظة عقود الإيجار الخاصة بهم وإذا كانوا متجهين إلى استخدام هذه الإفصاحات.
- النظر في متطلبات نظم تقنية المعلومات وما إذا كان هناك حاجة إلى نظام إيجار جديد. ويتم النظر في ذلك تماثلاً مع تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ويتعين 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 المنفصلة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس النمويس المالي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

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

من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات الملوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تفصيلاً 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 (بتبع)

٥-٢ المعايير الصادرة غير سارية المفعول ولم يتم تطبيقها بشكل مبدئي (بتبع)

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

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

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 الإغفاءات قصيرة الأجل للمطابقين لأول مرة، يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. يحذف هذا التعديل عدداً من الإغفاءات قصيرة الأجل نظراً لأن الإغفاءات المقدمة سابقاً لم تعد متوقفة أو لأنها كانت مرتبطة بقرارات التقارير والتي لم تعد قائمة.

تعديلات أخرى

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

- تصنيف وقياس المنفوعات المسحوبة على أساس السهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢).
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)، تتناول التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالس 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 التأكيد 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

تحدد القيمة الحالية للاقتزام على عدد من العوامل التي تحدد على أساس إكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. إضافة لذلك، يتطلب الاقتزام بالافتراضات التي يجب اتخاذها للتنبؤ المستقبلية والتي تتضمن أسساً زائدة في الرواتب والمزايا، ومحل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الافتراضات سوف تؤثر على القيمة النظرية للاقتزام. يتم الإفصاح عن الافتراضات المتعلقة بها في إيضاح ١٨.

٦. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يبعث)

٦-٢-٢ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (يبعث)

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

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها لأعمار 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 التيقن في هذه التقديرات ببرامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل الذي قد يغير من المنفعة المستقبلية لتلك الموجودات. لم تقم الشركة بإفراج أية قيمة متبقية للموجودات عند التحول على اعتبار أنها غير هامة، كذلك تماثياً مع رأي لجنة معايير المحاسبة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي رأت بأنه لا يجوز للشركات عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي تحجيل القيمة الدفترية للموجودات التي كانت تستهلك وفقاً للمعايير السعودية حتى لو وصل تلك المبلغ إلى صفر، ما لم يكن هناك خطأ واضح في تقدير العمر الإنتاجي لتلك الأصول (إيضاح ٦).

٦-٢-٢-٣ 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 بهيئات مستحق للزكاة بناء على أفضل تقدير تماثياً مع قوانين الزكاة والضرائب. ويتم احتساب الفروق بين مطلوبات الزكاة والربوط الزكوية من قبل الهيئة في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية إذا كانت متوقعة.

٦-٢-٢-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

٦-٢-٢-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة إن تكون قادرة على تحميل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن السمويات 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 النسم المدبلة 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 السدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

٦-٢-٢-٦ القيم القابلة للتحقق للمخزون

تقوم الإدارة بتقدير مساهمي القيم القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الأدلة الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات، وتقوم بتكوين مخصص للمخزون المتأخر وبطء الحركة. وتستند تقديرات مساهمي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التخيرات 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 تألف وبطء الحركة.

٦-٢-٢-٧ قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة تقديرات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي ثالث قوائم مالية أولية موجزة أعدها 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 إعداد هذه القوائم هي نفس السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، و ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

٧-١ الممتلكات والآلات والمعدات

تخرج الأراضي المستقطب بها للاستخدام في الإنتاج والإدارة بالتكلفة. ونظرًا لعدم تحديد عمر إنتاجي للأراضي، القيمة الدفترية لتلك الأراضي لا تستهلك.

يتم الاعتراف بصنيع الموجودات الأخرى مبدئياً بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتسليمها من العميل بالطريقة التي تشدها إدارة الشركة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

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

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-١ الممتلكات والألات والمعدات (يتبع)

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
يتم رسلة تكاليف التمويل المتعلقة بالفروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة الأربعة لاستكمال وتجهيز الموجودات للفرض المعدة له.
يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة لكل بند من الممتلكات والألات والمعدات. ويقاس بقي الأعمار الإنتاجية المقررة للموجودات التي سيتم استهلاكها:

السياسات	المنشآت
مباني	٢٢,٣٢
ألات ومعدات	١٠ - ٢٥
أثاث ومفروشات	٥ - ٣,٣٢
سيارات	٥
أجهزة وبرامج حاسوب آلي	٥ - ٣,٣٢

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسارة نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قليلة 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 لهما أعلى.

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

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

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والألات والمعدات بالفرق بين منحصلات الاستبعاد وصالفي 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 التأمين والتأمين، تثبت كمصاريف عند تكديدها.

٧-٣ تكلفة الاقتراض

يتم رسلة 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 تكديدها فيها ويتم إدراجها ضمن "تكلفة التمويل". وتشمل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكدها الشركة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٧-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صالفي 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 صالفي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأصل بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية لإكمال وأي تكلفة أخرى يستلزمها إنسالم البيع.

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

٧-٥ الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى

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

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٧ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في أحكام تعاقبية لأداة مالية. يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنقذ الشركة السيطرة على الحقوق التعاقبية التي تشمل على الموجودات المالية. يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إطفائها، أي عندما يتم الإغناء من الالتزام المحدد في العقد أو إنقائه أو انتهاء صلاحيته. عند التوقف عن إثبات الموجودات أو المطلوبات المالية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المسلم أو المدفوع في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

٦-٧-١ الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس
يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني كوجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، القروض والنم المبنية والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والموجودات المالية المتاحة للبيع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تمويلية في تحويل فعال، حسب الحاجة.

تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الأصل المالي في وقت الاعتراف المبني.

يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية مبنية 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 لتكوين:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- القروض والنم المبنية؛

تتضمن الموجودات المالية للشركة النعم المدنية والسلف والمدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى والتفقد 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 النعم المدنية

النعم المدنية هي موجودات مالية غير مشقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة 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 النعم المدنية من النعم التجارية المدنية والسلف والمبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدنية الأخرى. بعد التسجيل الأولي، يتم قياس النعم المدنية 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 المقترحة 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 بسورة موضوعية يحدث وقع بعد إثبات انخفاض القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً إما مباشرة أو عن طريق تحليل حساب المخصص. لا ينتج عن هذا العكس قيمة دفترية لأصل مالي تتجاوز التكلفة المطفأة أو 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 المبني.

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

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

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦.٧ الأدوات المالية (يتبع)

٦.٧.٤ التزامات مالية (يتبع)

لقياس اللاحق

يتم قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو "مطلوبات مالية أخرى".
لم يتم 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 النسم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى) لاحقاً بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية باستثناء النسم التجارية الدائنة والنسم الدائنة الأخرى التي تظهر بالتكلفة.
يتم إلغاء 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 أيضا مقاصة بنود الإيرادات والمصروفات لتلك الموجودات والمطلوبات ويتم إدراج صافي المبلغ في القوائم المالية الأولية الموجزة.

٧.٧ النقد والتفقد المعادل

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

٨.٧ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة النظرية قد لا تكون قليلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة النظرية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيضا أعلى. يتم تصنيف الموجودات إلى أنقى مستوى لها حيث يوجد سمات نقدية مستقلة قليلة للتحويل. 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 النظرية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة النظرية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة النظرية 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.

٩.٧ حقوق المساهمين، الاحتياطيات وتوزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المسجولة.

تتضمن الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة.

يتم تسجيل جميع المعاملات مع مساهمي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق المساهمين.

يتم إدراج توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين في المطلوبات الأخرى عندما يتم اعتماد توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العامة قبل تاريخ التقرير.

١٠.٧ مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة تعويض نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لإحكام قانون العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية. ويستند استقطاع هذه المزايا على الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمته، مع الالتزام بالحد الأدنى للخدمة. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة. يتم عمل محاسب سنوي بناء على تقييم ائتماني مستقل وفقاً لمخطبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مناقص الموظف" باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم القبول بأخر تقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الخدمات السابقة كمسروفاً على الفور. يتم الاعتراف بكافة المكاسب والخسائر الإكراهية المتعلقة بالالتزامات المحددة في الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

١١.٧ 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 المسحوم للمزايا المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمة.

ويتم قياس المطلوبات بخصوص مزايا الموظفين المستحقة قصيرة الأجل بالمبلغ غير المسحوم للمزايا المتوقعة دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

يتم قياس الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقعة تقديمها من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧.١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقديره 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 المالية.

٧.١٢ المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المستقلة الناتجة 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 تتدفق الموارد الخارجة الكاملة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية، فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

٧.١٣ القروض

يتم الاعتراف بالقروض من مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبد. تدرج القروض لاحقاً بالتكلفة السلفاء. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة القائدة 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 المعالجة وعلى التكلفة ذات الصلة التي يمكن قياسها بشكل موثوق.

٧.١٤.٢ القوائد وتوزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات ومسروفات القوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة القائدة الفعلية. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح، غير تلك الناتجة عن الاستثمار في الشركات الزميلة والشرايع المشتركة، في الوقت الذي يتم فيه إثبات الحق في استلام البنوعات.

٧.١٥ المصروفات التشغيلية

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية والموسمية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية والموسمية 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 المسلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

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 محاور 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 الصليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة للمخاطر وحوادث مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

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، معاملة بعدد الأسهم العادية المعد شرلوها أو المسحرة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بآثار 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 المساهمين 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 بآثر رجعي كامل. وقد طبقت الشركة استثناءات إلزامية وبعض الإعفاءات الاختيارية كما هو موضح أدناه.

٨-٢ الاستثناءات التي طبقتها الشركة

٢-٨-١ 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 التصويات 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.

٢-٨-٢ الاستثناءات الاختيارية

قياس القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية - اختارت الشركة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - "الأنوات 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 بآثر 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 ٣-٨ إلى ٨-٨.

الشركة العربية للأتابيب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
—	(١٠,٩١٧)	١٠,٩١٧	١-٦-٨
٤٠٠,٠٨٦	—	٤٠٠,٠٨٦	
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٥١,١٥١	—	٥٥١,١٥١	
١٠٩,١٥٩	٣٢,٠٠٧	٧٧,١٥٢	٢-٦-٨
—	(٣٢,٠٠٧)	٣٢,٠٠٧	٢-٦-٨
٩,٢٤٦	—	٩,٢٤٦	
٦٦٩,٥٥٦	—	٦٦٩,٥٥٦	
١,٠٦٩,٦٤٢	—	١,٠٦٩,٦٤٢	
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠	—	٤٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥٨,٨٩٧	—	١٥٨,٨٩٧	احتياطي نظائلي
٣١,٤٣٨	—	٣١,٤٣٨	احتياطي عم
٢٦,٠٨٠	—	٢٦,٠٨٠	أرباح متقاة
٦١٦,٤١٥	—	٦١٦,٤١٥	إجمالي حقوق المساهمين
			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	محب على المكشوف
٨١,٦٠٣	٧٦,٤١٣	٥,١٩٠	٣-٦-٨
—	(٦٦,٣٢٨)	٦٦,٣٢٨	٣-٦-٨
—	(١٠,٠٨٥)	١٠,٠٨٥	٣-٦-٨
٢٥٧,٩٩٧	—	٢٥٧,٩٩٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٧,٧٠٦	—	٣٧,٧٠٦	قروض قصيرة الأجل
٧,٧٤٧	—	٧,٧٤٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٨٦,١٠١	—	٣٨٦,١٠١	مخصص الزكاة
٤٥٣,٢٢٧	—	٤٥٣,٢٢٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٠٦٩,٦٤٢	—	١,٠٦٩,٦٤٢	إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

الشركة العربية للتأجير
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

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	ممتلكات وألات ومعدات
-	(٩,٩٨٠)	٩,٩٨٠	١-٦-٨	أصلا رسالية تحت التنفيذ
٤١١,٦٤٦	-	٤١١,٦٤٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٥٢٥,٧١٤	-	٥٢٥,٧١٤		المخزون، صافي
٧٧,٢٤٦	٢٥,٣٧٠	٥١,٨٧٦	٢-٦-٨	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
-	(٢٥,٣٧٠)	٢٥,٣٧٠	٢-٦-٨	مصرفقات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٥,٧٤٩	-	١٥,٧٤٩		التقدم وما في حكمه
٦١٨,٧٠٩	-	٦١٨,٧٠٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٣٠,٣٥٥	-	١,٠٣٠,٣٥٥		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٥٨,٤٦٦	-	١٥٨,٤٦٦		احتياطي نظمي
٣١,٤٣٨	-	٣١,٤٣٨		احتياطي عام
٢٢,١٩٩	-	٢٢,١٩٩		أرباح مبقاة
٦١٢,١٠٣	-	٦١٢,١٠٣		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
٧٢,٤٣٨	-	٧٢,٤٣٨		فروض طويلة الأجل
١١,٥٤٤	-	١١,٥٤٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٣,٩٨٢	-	٨٣,٩٨٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٢,٠٠٦	-	٢,٠٠٦		سحب على المكشوف
٣٥,٣٣٩	٣٣,٩٠٧	١,٤٣٢	٣-٦-٨	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
-	(٢٨,١٦٩)	٢٨,١٦٩	٣-٦-٨	أوراق دفع
-	(٥,٧٣٨)	٥,٧٣٨	٣-٦-٨	مصرفقات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٤٥,٣٩١	-	٢٤٥,٣٩١		فروض قصيرة الأجل
٤٣,٤٧٦	-	٤٣,٤٧٦		الجزء المتداول من فروض طويلة الأجل
٨,٠٥٨	-	٨,٠٥٨		سخص الزكاة
٣٣٤,٢٧٠	-	٣٣٤,٢٧٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤١٨,٢٥٢	-	٤١٨,٢٥٢		إجمالي المطلوبات
١,٠٣٠,٣٥٥	-	١,٠٣٠,٣٥٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

الشركة العربية للأطياب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٦-٨. تسوية قائمة الربح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية ٢٦٤,٢٤٤	--	٢٦٤,٢٤٤	
(٢١٨,٨١١)	٢,٨٠٤	(٢٢١,٦١٥)	١-٧-٨
٤٥,٤٣٣	٢,٨٠٤	٤٢,٦٢٩	
(١٤,٢٣١)	--	(١٤,٢٣١)	
(١١,٥٠٠)	--	(١١,٥٠٠)	
(٢,٨٠٤)	(٢,٨٠٤)	--	١-٧-٨
١٦,٨٩٨	--	١٦,٨٩٨	
٣,٤٢٦	--	٣,٤٢٦	
٣,٥٨٩	--	٣,٥٨٩	
(١٤,١٦٣)	--	(١٤,١٦٣)	
٩,٧٥٠	--	٩,٧٥٠	
(٥,٠٨١)	--	(٥,٠٨١)	
٤,٦٦٩	--	٤,٦٦٩	
--	--	--	
٤,٦٦٩	--	٤,٦٦٩	

إجمالي الربح الشامل للفترة

الشركة العربية للأتابيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

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
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٩,٩٨٠	١٠,٩١٧
(٩,٩٨٠)	(١٠,٩١٧)

إعادة تويبب أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ضمن بند
ممتلكات والآلات ومعدات للتوافق مع معيار المحاسبة
الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
إلغاء بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ وتويببها إلى بند
ممتلكات والآلات ومعدات

٦-٨-٢ التسويات على بنود الموجودات المتداولة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٢٥,٣٧٠	٣٢,٠٠٧
(٢٥,٣٧٠)	(٣٢,٠٠٧)

إعادة تويبب بند مسر وفات 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"
إلغاء بند مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات
متداولة أخرى إلى ذمم مدينة تجارية ومدفوعات
مقدمة وذمم مدينة أخرى

٦-٨-٣ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٢٨,١٦٩	٦٦,٣٢٨
٥,٧٣٨	١٠,٠٨٥
(٣٣,٩٠٧)	(٧٦,٤١٣)

إعادة تويبب بند أوراق دفع ضمن بند ذمم دائنة
تجارية ودائون آخرون للتوافق مع معيار المحاسبة
الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
إعادة تويبب بند مسر وفات مستحقة ومطلوبات
متداولة أخرى ضمن بند ذمم دائنة تجارية ودائون
آخرون للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١
إلغاء بندي أوراق دفع ومصروفات مستحقة
ومطلوبات متداولة إلى ذمم دائنة تجارية ودائون
آخرون

٧-٨ تسويات على قائمة الربح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٦-٧-٨ تسويات على قائمة الربح أو الخسائر

لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

بالآلاف الريالات السعودية
(٢,٨٠٤)
٢,٨٠٤

تخفيض بند تكلفة المبيعات نتيجة إخراج بند مسر وفات صناعية عن نطاق غير
مستغلة تماثلياً مع المعيار الدولي رقم ٢ "المخزون"
زيادة بند مسر وفات صناعية عن نطاق غير مستغلة خصصاً من بند تكلفة المبيعات

٦-٧-٨ تسويات على قائمة الدخل الشامل الأخر

لا توجد تسويات متعلقة بنود الدخل الشامل الأخر 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 سبتمبر ٢٠١٦.

الشركة العربية للإنابيب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للعرض التمهيدى لشهر المنتهى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٩. مستلزمات وآلات ومعدات

		٢٠١٧					
الإجمالي	أصل رأس مالية تحت التقييم	إجهزة وبرامج حسب إلى	سيارات	آلات ومفروشات	آلات ومعدات (٣)	مبني (١)	ارضى
٧٧٧,٦٤٤	١٠,٩١٧	٥,٦٧٣	١,٨٨٢	٥,٦٦٧	٤٥٧,٧٦٧	٩٠,٠٦٠	٥,١٧٦
١٧,٤٣٧	٤,٣٢٧	١٤٨	--	١٥٧	١٢,٨١٥	--	--
(٦٩)	--	--	(٦٩)	--	--	--	--
٧٤٥,٠١٠	١٥,٢٤٤	٥,٨٢١	١,٨١٣	٥,٨٢٤	٤٧٠,٥٧٢	٩٠,٠٦٠	٥,١٧٦
٣٧٧,٥٥٩	--	٥,٥٤٦	١,٨٨٢	٥,٣٢٠	٣٣٤,٥٣٧	٣٠,٢١١	--
١٨,٦١٢	--	١٢٤	--	٥٣	١٦,٤٧٠	١,٦٦٤	--
(٦٩)	--	--	(٦٩)	--	--	--	--
٣٤٩,٠٩٨	--	٥,٦٧٠	١,٨١٣	٥,٤٤٣	٣٥٠,٩٩٧	٣٢,١٧٥	--
٣٩٨,٩١٤	١٥,٢٤٤	١٥٩	--	٣٨١	٣١٩,٥٧٥	٥٧,٨٨٥	٥,١٧٦
٤٠٠,٠٨٦	١٠,٩١٧	١٢٧	--	٢٧٧	٣٢٣,٢٤٠	٥٩,٨٤٩	٥,١٧٦
٤١١,٢٤٦	٩,٩٨٠	٥٢	--	٥٩٢	٣٣٨,٠٩٩	٥٧,٦٤٧	٥,١٧٦

(١) تتضمن مبني والمباني الشركة في مبنى الرياض والتجديد مبني مقامة على ارض مسطحة من جهات حكومية تنتهي في عام ٢٠١٦م الموافق ٢٠٢٤م. بلغت مساهمة القيمة التقديرية للمبني المقامة على ارض مسطحة ٥٧,٩٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٩,٨٠٨ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٥٧,٢).

(٢) ٤٤٤ مستلزمات وآلات ومعدات الشركة من فوهة لصنع مسطوح القيمة المساهمة السعودية. مقابل الترخيص طويل الأجل (المستأجر ١٦)

(٣) يتضمن بند الآلات ومعدات قطع غيار اسر الترميم خاصة ببنك الآلات والمعدات.

الشركة العربية للأنيبيب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٠. المخزون

١ يناير ٢٠١٦ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير مدققة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	قطع غير
٥٨,٤٤٥	٥٥,٧٧٠	٥٣,٦٥٣	مواد خام
٢٨٧,٥٣٨	٢٨٥,٩٧٨	٣٦٢,٦٤٤	إنتاج تحت التشغيل
٨,٠٨١	٧,٠٢٦	١١,٤٤٧	إنتاج تام
١٥٩,٥٢٧	١٦٣,٠٦٨	٢٢٢,٥٠١	بمناعة بالطريق
٤٥,٤٥٨	٦٦,٢١٨	١١٥,٥٣٠	
٥٥٩,٠٤٩	٥٨١,٠٦٠	٧٦٥,٧٧٥	مخصص مخزون راكم وبسبب الحركة
(٣٣,٣٣٥)	(٢٤,٦٦٥)	(٢٠,٥٤٠)	لتخفيض في أسعار مخزون
--	(٥,٢٤٤)	(٥,٢٤٤)	
٥٢٥,٧١٤	٥٥١,١٥١	٧٣٩,٩٩١	

١١. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير مدققة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	ذمم مدينة تجارية - صلاء محليون
١٨,٦٩٠	٧٨,٢٧٧	١١٦,٣٥٧	ذمم مدينة تجارية - صلاء خارجيين
٣٦,١٨٦	٢,٨٧٥	١٢,٥٠٣	دفعات مقدمة للموردين
٩,٧١٦	٢١,٠٤٣	١٥,١٩٠	مسروقات مدفوعة مقدماً
٣,١٨٥	٢,٨١٠	٣,٣٢٤	عهد وسلف موظفين
٢١٥	٢٨٣	٧٨٦	أخرى
١٢,٢٥٤	٧,٨٧١	١١,١٤٠	
٨٠,٢٤٦	١١٣,١٥٩	١٥٩,٣٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	
٧٧,٢٤٦	١٠٩,١٥٩	١٥٥,٣٠٠	

١٢. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير مدققة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٥,٧٤٩	٩,٢٤٦	٧,١٤٩	
١٥,٧٤٩	٩,٢٤٦	٧,١٤٩	
١٥,٧٤٩	٩,٢٤٦	٧,١٤٩	
(٢,٠٠٦)	(١,٠٤٨)	(٥,٠٣٤)	سحب على المكشوف
١٣,٧٤٣	٨,١٩٨	٢,١١٥	

١٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصنوع والمدفوع كما في ٣٠ سبتمبر 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 للأنيب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الملحقه بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠١١ على اقتراحات مجلس الإدارة بخصوص تحويل مبلغ ١١٠,١٦٦,١٨١ ريال سعودي من الاحتياطي العام إلى الاحتياطي النظامي، وكذلك تثبيت الاحتياطي العام بعد التحويل بمبلغ ٣١,٤٣٨,٢٦٨ ريال سعودي وإيقاف تكوين الاحتياطي العام اعتباراً من أرباح عام ٢٠١١.

١٦. قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
غير مدفئة	مدفئة	مدفئة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٨٢,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	٨٣,٠٠٠
--	١٠,٧٠٦	٣٦,٩١٤
٨٢,٠٠٠	٩٢,٧٠٦	١١٥,٩١٤
(٤٧,٠٠٠)	(٣٧,٧٠٦)	(٤٣,٤٧٦)
٣٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	٧٢,٤٣٨

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
قروض البنوك التجارية
يخسر: أقساط متداولة

١٠-١٦ لدى الشركة قرض من الصندوق بمبلغ إجمالي قدره ١١٣,٤ مليون ريال سعودي، تم الحصول عليه للمساعدة في تمويل مشروع إنشاء مصنع إنتاج الأنيب في الجبيل. القرض مضمون برهن مادي 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 سنوياً، بدأ سداد أول قسط في ١٥/٠٨/٢٠١٥ الموافق ١٤٢٩/٠٨/١٥ الموافق ٢٠٠٨/٠٨/١٧ م بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي. بتاريخ ١٨/٠٥/٢٠١٤ الموافق ١٤٣٦/٠٥/١٨ م وافق الصندوق على إعادة جدولة سداد القرض ليتم سداد المتبقي من القرض والمبلغ ٨٢ مليون ريال سعودي على عشرة أقساط نصف سنوية، وقد تم سداد أول قسط البالغ مليون ريال سعودي في ٢٦/٠٣/٢٠١٦ الموافق ١٤٣٨/٠٣/٢٦ الموافق ٢٠١٦/١٢/٢٥ ليصبح الرصيد القائم في ٣٠/٠٩/٢٠١٧ مبلغ ٨٢ مليون ريال على أن يكون آخر قسط في ١٥/٠٢/٢٠١٤ الموافق ١٤٤١/٠٢/١٥ م.

١٧. قروض قصيرة الأجل

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
غير مدفئة	مدفئة	مدفئة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٥٧,٩٩٧	٢٤٥,٢٩١	٢٦٢,٢٣٧
٤٣٤,٩٩٢	٣٢٥,٤٧٢	١٦١,٠٦٠
(٢٨٤,٤١٢)	(٣١٢,٨٦٦)	(١٧٧,٩٠٦)
٤٠٨,٥٧٧	٢٥٧,٩٩٧	٢٤٥,٣٩١

الرصيد في ١ يناير
قروض محسنة خلال العام / الفترة
أقساط ممددة خلال العام / الفترة

١٨. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-١٨ وصف عام

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

ويستند المحسوس السنوي إلى التقييم الإكتواري. 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 سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
(النسبة المئوية سنوياً)		
الافتراضات المالية		
معدل المتوقع للزيادة في مرتبات الموظفين	%٣,٠٠	%٣,٠٠
معدل الخصم	%٤,٤٠	%٤,٤٠
الافتراضات الديمغرافية		
معدل الوفيات	%٠,١٠	%٠,١٠
سن التقاعد	سنة ٦٠	سنة ٦٠

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١٢,٠٥٤	١١,٢١٩	١٠,٢١٥
١,٣٠١	١,٣٤٧	١,٠٥٤
٦٠١	٤٧٤	٤٠٦
١,٩٠٢	١,٨٢١	١,٤٦٠
(٧٧٠)	(٨٨٩)	(٨٥١)
(٢٤٠)	(٩٧)	٣٩٥
١٢,٩٤٦	١٢,٠٥٤	١١,٢١٩

القيمة الحالية للالتزام المكافآت في بداية الفترة / السنة
تكلفة الخدمة الحالية
الدائد

المنافع المدفوعة

الأرباح الإكتوارية للالتزام

القيمة الحالية للالتزام المكافآت في نهاية الفترة / السنة

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

عامل	تغير في الافتراض	النسبة السنوية	القيمة
الالتزامات المالية	-	-	١٢,٠٥٤
معدل الخصم	%١+	%٦,١٩-	١١,٣٠٨
معدل الزيادة في الراتب	%١-	%٦,٨٦	١٢,٨٨١
معدلات السحب	%١+	%٦,٩٤	١٢,٨٩١
معدل الوفيات	%١٠+	%٠,١٣	١٢,٠٦٨
	%١٠-	%٠,١٩-	١٢,٠٢٩
	اسنة من العمر للوظف	%٠,٢-	١٢,٠٥٠
	سنة من العمر للامام	%٠,٢	١٢,٠٥٥

* لم يتم تسجيل أثر التقييم الإكتواري بالقوائم الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 لتمويض الموظفين عن فترات خدمتهم غير جوهرية عن المبالغ المحسوبة لمكافأة الموظفين المحددة من قبل الإكتواري الخارجي المحين من قبل الشركة (تم اعداد التقييم الإكتواري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ داخلياً بمعرفة الشركة) بعد أخذ تكبير معدلات الخصم والزيادات المستقبلية والمتوقعة، وبالتالي فإن أثر الفرق غير جوهرية.

الشركة العربية للأنيب
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٩. مخصص الزكاة

١-١٩ الموقف الزكوي

حصلت الشركة على ريبذ نهائي حتى عام ٢٠٠٤م كما قدمت الشركة إفراجها للهيئة العامة للزكاة والنخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وحصلت الشركة على شهادة موزقة من الهيئة العامة للزكاة والنخل سارية المفعول حتى ٤ شعبان ١٤٣٨هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠١٨م.

٢-١٩ بيان حركة المخصص

كالت الحركة في مخصص الزكاة للفترة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ مدفئة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدفئة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير مدفئة	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	الرصيد في بداية السنة / الفترة
١١,١٣٧	٨,٠٥٨	٧,٧٤٧	المكون خلال السنة / الفترة
٦,٠٦٣	٥,٦٦٢	٥,١٩٦	تسويات زكوية
(١,٧٣٢)	--	(٩٢)	مدفوعات خلال السنة / الفترة
(٧,٤١٠)	(٦,٢٧٣)	(٦,٣٩٥)	الرصيد في نهاية السنة / الفترة
٨,٠٥٨	٧,٧٤٧	٦,٤٥٦	

٢٠. ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

١ يناير ٢٠١٦ مدفئة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مدفئة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير مدفئة	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٧٤١	٥,٦٨٢	٦,١٧٣	محروقات مستحقة
٢,٤٣١	٢,٩٨٨	٧,٣٣٥	أوراق دفع
٢٨,١٦٩	٦٦,٣٧٨	١٣٩,٧٥٠	ذمم تجارية دائنة
١,٤٣٢	٥,١٩٠	٩,٢٨٢	أخرى
٥٦٦	٤١٥	٤١٥	
٣٥,٣٣٩	٨١,٦٠٣	١٦٢,٩٥٥	

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 سبتمبر ٢٠١٦: ٤٠ مليون سهم).

٢٢. الالتزامات المحتملة

تشتمل الالتزامات المحتملة في قيمة الاعترافات المستندية وخطابات الضمان القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٩ 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، وبناء عليه، لم يتم الإنصاح عن المعلومات القطاعية التشغيلية في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة.

القطاع الجغرافي

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ كانت ١٠٪ تقريباً من مبيعات الشركة عبارة عن مبيعات تصدير لنول الطيخ والشرق الأوسط ٩٠٪ تقريباً مبيعات محلية (٢٠١٦: ٣٢٪ تقريباً مبيعات تصدير لدول الخارج والشرق الأوسط ٦٨٪ تقريباً مبيعات محلية). إن كافة موجودات ومطلوبات الشركة موجودة في المملكة العربية السعودية باستثناء الذمم المدينة المتعلقة بمبيعات التصدير والتي بلغت ١٠,٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١٣,٤١ مليون ريال سعودي).

الشركة العربية للأنيبيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة الذمم الدائنة التجارية والذمم الأخرى والترويض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمطروقات المقدمة والذمم المدينة الأخرى. إن المخاطر المالية الرئيسية 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 أناة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد كما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والميطرة 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 يسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتمالي مرتفع. وتتحقق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بسورة رئيسية من صلاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للحصيل التقديرية.

مخاطر أسعار العمولة

هي التعرض لمخاطر متوقعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من الديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون لإعادة التسعير بسورة منتظمة. وترافق الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة ويرأها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للشركة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لسمويات 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 لدى 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 بمعاملات 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 التقييم. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم النظرية وتقييمات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة القياس المستند إلى السوق والاقتراضات 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.

مخاطر التركيز

هي مخاطر تركيز مبيعات الشركة في عدد محدود من العملاء مما يوجب عليه في حالة توقف المبيعات لجزء العملاء الذين يمثلون نسبة جوهريّة من مبيعات الشركة لأي سبب كانهاء التعاقد إلى تحقيق خسائر كبيرة للشركة مما يهدد قدرتها على الاستمرارية. يمثل أحد صلاء الشركة النسبة الجوهريّة الأكبر من مديونية الشركة ومبيعاتها. الإدارة بصدد تنفيذ الإجراءات اللازمة لتوسيع قاعدة العملاء بشكل مستمر.

٢٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٩هـ الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٧م.