

الشركة العربية للأنابيب

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
وتقرير الفحص المحدود

صفحة

| | |
|--------|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الأولية |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية |
| ٣ | قائمة الدخل الأولية |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية الأولية |
| ١١ - ٥ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية |

تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية

إلى السادة المساهمين
الشركة العربية للأنابيب

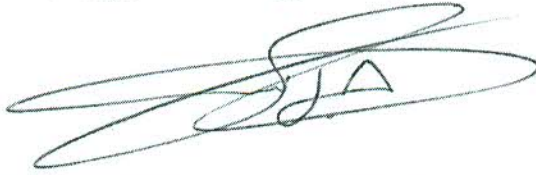
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة العربية للأنابيب "شركة مساهمة سعودية" كما في ٢١ مارس ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢. إن القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً الى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أي تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٤ رجب ١٤٣٧هـ
الموافق : ٢١ أبريل ٢٠١٦م

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

| كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م | ٢٠١٦ م | إيضاح | الموجودات |
|--------------------------|----------------|-------|---|
| ألف ريال سعودي | ألف ريال سعودي | | |
| ١١,٥٤٥ | ٤,٩٠٤ | | الموجودات المتداولة |
| ١٣٢,٦٠٨ | ٤٨,٦١٩ | ٤ | تقد ونقد مماثل |
| ٤٨٠,١٩٤ | ٤٩٤,٠٧٢ | ٥ | ذمم مدينة |
| ٧١,٠٣٨ | ٨٢,٣٧٢ | | مخزون ، صافي |
| ٦٩٥,٣٨٥ | ٦٢٩,٩٦٧ | | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| | | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٤١٠,٩٤٦ | ٤٠١,٨١٦ | | ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي |
| ١٤,٣٨١ | ٩,٩٨٠ | | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٤٢٥,٣٢٧ | ٤١١,٧٩٦ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ١,١٢٠,٧١٢ | ١,٠٤١,٧٦٣ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٣٦,٢١٩ | ٢٦١,٢٦٣ | ٦ | قروض قصيرة الأجل |
| ٢٦,٤٧٦ | ٢٨,٤٧٥ | ٧ | أقساط متداولة من قروض طويلة ومتوسطة الأجل |
| ٥٥,٥٢٣ | ٢١,٦١١ | | أوراق دفع |
| - | ٣,٩٩٤ | | بنوك دائنة |
| ٢,٣٢٣ | ٤,٤٢٨ | | ذمم دائنة |
| ٤,٨٦١ | ٨,١٢٢ | | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٣,٠١٧ | ٧,٨٥٥ | | مخصص الزكاة الشرعية |
| ٢٤٨,٤١٩ | ٢٥٥,٧٤٨ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٠٩,٣١٢ | ٧٣,١٧٢ | ٧ | قروض طويلة ومتوسطة الأجل |
| ١٠,٧٤٨ | ١١,٦٨٥ | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ١٢٠,٠٦٠ | ٨٤,٨٥٧ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٦٨,٤٧٩ | ٤٤٠,٦٠٥ | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | ١ | رأس المال |
| ١٥٨,٤٦٦ | ١٥٨,٤٦٦ | ٨ | إحتياطي نظامي |
| ٣١,٤٣٨ | ٣١,٤٣٨ | ٨ | إحتياطي عام |
| ٦٢,٣٢٩ | ١١,٢٥٤ | | أرباح مبقاة |
| ٦٥٢,٢٣٣ | ٦٠١,١٥٨ | | مجموع حقوق المساهمين |
| ١,١٢٠,٧١٢ | ١,٠٤١,٧٦٣ | | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين |

هيثم توفيق الفريح
عضو مجلس الإدارة المفوض

وليد حمد البطحي
الرئيس التنفيذي

هشام عبدالنور عيسى
الرئيس المالي التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة العربية للتأيب

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية | | |
|-----------------------------|----------------|--|
| في ٣١ مارس | | |
| ٢٠١٥ م | ٢٠١٦ م | |
| ألف ريال سعودي | ألف ريال سعودي | |
| ١٦١,٠٦٣ | ٦١,٥٤٢ | المبيعات |
| (١٤٥,٠٣٦) | (٥٦,٨١٥) | تكلفة المبيعات |
| ١٦,٠٢٧ | ٤,٧٢٧ | مجمل الدخل |
| (٨,٨٦٩) | (٤,٤٧٠) | مصروفات بيعية وتسويقية |
| (٤,٥٢٩) | (٦,١١١) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٢,٢١٧) | - | مخصص مواد راکدة وبطيئة الحركة |
| ٤١٢ | (٥,٨٥٤) | (الخسارة) الأرباح من الأعمال المستمرة الرئيسية |
| (٤,٣٩١) | (٤,٤٩١) | تكلفة التمويل |
| (٥٦٠) | ١,١٩٢ | إيرادات مصروفات أخرى ، صافي |
| (٤,٥٣٩) | (٩,١٥٣) | الخسارة قبل الزكاة الشرعية |
| (١,٧٨٩) | (١,٧٩٢) | مخصص الزكاة الشرعية |
| (٦,٣٢٨) | (١٠,٩٤٥) | صافي الخسارة |
| | | (خسارة) ربح السهم الأساس من : |
| ٠,٠١ | (٠,١٤) | الأعمال المستمرة الرئيسية |
| (٠,١٧) | (٠,١٣) | الأعمال الفرعية |
| (٠,١٦) | (٠,٢٧) | صافي الخسارة |

هيثم توفيق الفريح
عضو مجلس الإدارة المفوض

وليد حمد البطحي
الرئيس التنفيذي

هشام عبد النور عيسى
الرئيس المالي التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|---|--------------------------|--|
| ٢٠١٥ م ألف ريال سعودي | ٢٠١٦ م ألف ريال سعودي | |
| (٤,٥٢٩) | (٩,١٥٣) | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| | | صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية |
| | | تعديلات لتسوية صافي الخسارة قبل الزكاة مع صافي |
| | | النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية : |
| ٢,٢١٧ | - | مخصص مواد راكدة وبطيئة الحركة |
| ٥٠٠ | ١,٠٠٠ | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٦,١٦٥ | ٦,١٣٢ | إستهلاكات |
| ٤٠٩ | ٣٨٠ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| | | النقص (الزيادة) في الموجودات التشغيلية |
| (١٨,٠١٤) | ٢,٢٥٧ | ذمم مدينة |
| ٥٠,٠٣٠ | (١٨,٩٣١) | مخزون |
| ١,٣٧٥ | (١١,٥٤٤) | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| | | الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية |
| ٦٢٤ | ٢,٩٩٦ | ذمم دائنة |
| (٤,٠٧٨) | ٢,٣٨٤ | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣٤,٥٨٩ | (٢٤٤٧٩) | (عجز) فائض النقد من التشغيل |
| (١٣٧) | (٢٣٩) | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة خلال الفترة |
| - | (١,٩٩٥) | الزكاة الشرعية المدفوعة خلال الفترة |
| ٣٤,٤٥٢ | (٢٦,٧١٣) | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u> |
| (٢,٠٢٦) | (١,١٦٧) | إضافات ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات |
| (٢,٠٢٦) | (١,١٦٧) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> |
| ٤,٦٧٣ | ٣,٤٤٢ | أوراق دفع |
| (٢٦,٠١٨) | ١٥,٨٧٢ | صافي المحصل المسدد من قروض قصيرة الأجل |
| (٣,٠٤١) | (٤,٣٦٧) | صافي المسدد من قروض طويلة ومتوسطة الأجل |
| - | ١,٩٨٨ | بنوك دائنة |
| (٢٤,٣٨٦) | ١٧,٠٣٥ | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| ٨,٠٤٠ | (١٠,٨٤٥) | صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المماثل |
| ٣,٥٠٥ | ١٥,٧٤٩ | النقد والنقد المماثل في بداية الفترة |
| ١١,٥٤٥ | ٤,٩٠٤ | النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة |

هيثم توفيق الفريح
عضو مجلس الإدارة المفوض

وليد حمد البطحي
الرئيس التنفيذي

هشام عبدالنور عيسى
الرئيس المالي التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

١ - التكوين والنشاط

الشركة العربية للأنابيب (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٩٢٢ وتاريخ ١٩/١١/١٤١١هـ الموافق ١/٠٦/١٩٩١م والشركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٧٣٤ وتاريخ ١٤/٠٢/١٤١٢هـ ومركزها الرئيس مدينة الرياض.

تتمثل النشاطات الرئيسية المرخصة للشركة في إنتاج أنابيب الصلب الملحومة طويلاً والمطوية لخطوط الأنابيب وللأغراض الإنشائية والتجارية وتمارس الشركة نشاطها بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٣٤/ص وتاريخ ١٢/١١/١٤٠٥هـ والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ١١٠٩/ص وتاريخ ١٢/١١/١٤١٩هـ .

تتضمن هذه القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفرعها بمدينة الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٧٠٤٨ وتاريخ ٢١/٠٤/١٤٢٦هـ الموافق ٣٠/٠٥/٢٠٠٥م، وفرع مدينة الرياض والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٨٨٧٣٢ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٢٤هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٠٣م .

قامت الشركة باستكمال الإجراءات النظامية المرتبطة بعملية شراء شركتها التابعة الشركة العربية يادونج المحدودة (يادونج للتغليف) والتي سبق شراء حصة الشريك الآخر فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م بطريقة غير مباشرة، وبهذا أصبحت الشركة تسيطر وتملك يادونج للتغليف بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وقد قامت الشركة بتوحيد حسابات يادونج للتغليف ضمن القوائم المالية الموحدة للشركات بداية من الربع الرابع من عام ٢٠١٢م وحتى نهاية الربع الثالث من عام ٢٠١٤م. وتم الانتهاء من تعديل السجل التجاري لشركة يادونج للتغليف بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٤م وتحويلها إلى فرع (فرع الرياض أعلاه)، وعليه فقد توقفت الشركة عن توحيد القوائم المالية وتم دمج حسابات هذا الفرع ضمن حسابات الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤م.

يبلغ رأسمال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٠ مليون سهم القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي. وافقت الجمعية العامة غير العادية في جلستها المنعقدة في ١١/٠٦/٢٠١٢م على زيادة رأسمال الشركة من ٣١٥ مليون ريال سعودي إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك عن طريق إصدار عدد ٨.٥ مليون سهم مجاني على أن يتم تمويل تلك الزيادة من حساب الأرباح المبقاة وقد حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على تلك الزيادة.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتعتمد الشركة على نفس المبادئ والسياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية السنوية وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة القوائم المالية. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات باستمرار. يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة عن تغيير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغيير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يمتد إلى تلك السنوات. إن أهم المناطق التي تخضع للتقدير والافتراضات والتي تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة وبالتالي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية هي كما يلي:

- تقدير العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات .
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- مخصص المواد الراكدة وبطيئة الحركة
- تقدير التكاليف لعقود طويلة الأجل .
- المخصصات والمستحقات.

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها .

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تجنب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة المشكوك في تحصيلها، إن وجدت. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يتوافر دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ بموجب الشروط التي تم إبرامها للذمم المدينة. يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الدخل الأولية ضمن المصروفات العمومية والادارية. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . يتم تحديد تكلفة المخزن وفقاً لطريقة المتوسط المرجح . تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على قيمة المواد وتكلفة الأيدي العاملة ومصروفات التصنيع غير المباشرة . يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة والذي يتم تقديره بمعرفة الإدارة .

القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة من البنوك المانحة، بعد خصم تكاليف التمويل المؤجلة، إن وجدت. يتم تصنيف القروض التي تستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية كجزء متداول ضمن المطلوبات المتداولة. يتم إثبات تكاليف التمويل لتلك القروض في قائمة الدخل الأولية.

يتم رسملة صافي تكلفة التمويل الخاصة بالقروض المتعلقة بالمشروعات الرأسمالية، على المشاريع تحت التنفيذ المؤهلة للرسملة والتي يتطلب إنشاؤها فترة زمنية طويلة. وتحسب تكاليف التمويل التي يتم رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على المبالغ التي أنفقت على كل مشروع تحت التنفيذ. لم يتم رسملة أي تكاليف تمويل خلال الفترة نظراً لعدم وجود مشروعات قائمة مؤهلة للرسملة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية . ويجري استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت . الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل ، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي :

السنوات

| | |
|----------|-----------------------|
| ٣٣،٣٣ | مبانى |
| ٢٥ - ١٠ | آلات ومعدات |
| ٥ - ٣،٣٣ | أثاث ومفروشات |
| ٥ | سيارات |
| ٥ - ٣ | أجهزة وبرامج حاسب آلى |

المصروفات المؤجلة

يتم رسملة المصروفات التي يتوقع أن تكون لها منفعة مستقبلية كمصروفات مؤجلة ، ويتم إطفائها على فترة خمسة سنوات وفقاً لطريقة القسط الثابت .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

تحقق الإيرادات

يتم تسجيل إيرادات المبيعات عند تسليم البضاعة وإصدار الفاتورة للعميل .

المصروفات

تتمثل المصروفات البيعية والتسويقية في رواتب ومزايا موظفي البيع والتوزيع والحملات الإعلانية ومصروفات البيع وما في حكمها . يتم تصنيف المصروفات الأخرى غير المرتبطة بالإنتاج والبيع والتوزيع ضمن المصروفات العمومية والإدارية . يتم توزيع المصروفات المشتركة على المصروفات البيعية والمصروفات العمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت .

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أو لا .

مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في القوائم المالية وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها ، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرصبة أرباح .

الاحتياطي العام

تمشياً مع النظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي عام بنسبة ٣٠٪ من صافي الدخل السنوي، ويخصص هذا الاحتياطي لدعم المركز المالي للشركة، علماً أن الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٠٦/١٢م صادقت على إستكمال نسبة الـ ٥٠٪ من رأس المال المدفوع المطلوبة للاحتياطي النظامي من الاحتياطي العام وإيقاف تكوين الاحتياطي العام بعد ذلك وتثبيت رصيده عند مبلغ ٣١,٤٣٨,٢٩٨ ريال سعودي .

الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة للتأكد من عدم وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن هبوط في قيمة تلك الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها.

العملات الأجنبية

تمسك الشركة بحساباتها بالريال السعودي ، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

(خسارة) ربح السهم

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، علماً بأن جميع أسهم رأسمال الشركة أسهم عادية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

٣ - نتائج الأعمال الأولية

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي الأولى للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م، ونتائج أعمالها الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً للنتائج المالية لكامل السنة.

| كما في ٣١ مارس | | |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ٢٠١٥م | ٢٠١٦م | |
| ألف ريال سعودي | ألف ريال سعودي | |
| ٧٧,٤٣٤ | ٢١,٨٧٠ | ذمم مدينة، صافي |
| ٥٥,٦٧٤ | ٣٠,٧٤٩ | ذمم مدينة - عملاء محليين |
| ١٣٣,١٠٨ | ٥٢,٦١٩ | ذمم مدينة - عملاء خارجيين |
| (٥٠٠) | (٤,٠٠٠) | المجموع |
| ١٣٢,٦٠٨ | ٤٨,٦١٩ | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ١٦٠,٤٣٣ | ١٥٦,٥٩٧ | ٥ - مخزون، صافي |
| ٥٩,٢٧٣ | ٧٢,٣٩١ | إنتاج تام |
| ٢٢٥,٤٢١ | ٢٣٩,٥٨٣ | إنتاج تحت التشغيل |
| ٦٢,١٣٠ | ٥٨,٨٣٦ | مواد أولية |
| ٥٠٧,٢٥٧ | ٥٢٧,٤٠٧ | قطع غيار ومستلزمات أخرى |
| (٢٧,٠٦٣) | (٣٢,٣٣٥) | المجموع |
| ٤٨٠,١٩٤ | ٤٩٤,٠٧٢ | يخصم: مخصص مواد راكدة وبطيئة الحركة |

٦ - بنوك، تسهيلات إئتمانية

لدى الشركة إتفاقيات تسهيلات إئتمانية مع عدد من البنوك المحلية تتضمن تسهيلات حسابات جارية وقروض قصيرة الأجل وتمويل عقود مشاركة ومرايحة، بالإضافة إلى تسهيلات تتعلق بالإتمادات المستندية والضمانات. يتم تحميل تلك الحسابات بعمولات معينة متفق عليها في الاتفاقيات مع البنوك وفقاً لأسعار السوق. التسهيلات المذكورة مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك المانحة. بلغ رصيد القروض قصيرة الأجل كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م مبلغ ٢٦١,٢٦٣ ألف ريال سعودي (عام ٢٠١٥م : مبلغ ٢٣٦,٢١٩ ألف ريال سعودي)

٧ - قروض طويلة ومتوسطة الأجل

| | | |
|---------|---------|-------------------------------------|
| ٨٥,٠٠٠ | ٨٣,٠٠٠ | قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| ٦٠,٧٨٨ | ٢٨,٦٤٧ | قروض بنوك تجارية |
| ١٤٥,٧٨٨ | ١١١,٦٤٧ | مجموع القروض في نهاية الفترة |
| ٣٦,٤٧٦ | ٣٨,٤٧٥ | يخصم: أقساط متداولة |
| ١٠٩,٣١٢ | ٧٣,١٧٢ | قروض طويلة ومتوسطة الأجل |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)

لدى الشركة قرض من الصندوق بمبلغ إجمالي قدره ١١٣.٤ مليون ريال سعودي تم الحصول عليه للمساعدة في تمويل مشروع إنشاء مصنع إنتاج الأنابيب في الجبيل. القرض مضمون برهن مباني وآلات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق وتضمنت إتفاقية القرض شروطاً فيما يخص إلزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية. يتم سداد القرض على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوية، بدأ سداد أول قسط في ١٥/٠٨/١٤٢٩هـ الموافق ١٧/٠٨/٢٠٠٨م بمبلغ ٣.٨ مليون ريال سعودي. بتاريخ ١٨/٠٥/١٤٣٦هـ الموافق ٠٩/٠٣/٢٠١٥م وافق الصندوق على إعادة جدولة سداد القرض ليتم سداد المتبقي من القرض والبالغ ٨٥ مليون ريال سعودي على عشرة أقساط نصف سنوية، على أن يكون سداد أول قسط في ١٥/٠٨/١٤٣٦هـ الموافق ٠٢/٠٦/٢٠١٥م وآخر قسط في ١٥/٠٢/١٤٤١هـ الموافق ١٤/١٠/٢٠١٩م.

قروض بنوك تجارية

لدى الشركة قروض طويلة الأجل من بنوك تجارية محلية بإجمالي مبلغ ٦٧ مليون ريال سعودي، تم الحصول عليها لإعادة هيكلة القروض القائمة. القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك المانحة. يتم سداد هذه القروض على أقساط نصف سنوية متساوية القيمة.

٨ - الإحتياطي النظامي والإحتياطي العام

لقد وافقت الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢/٠٦/٢٠١١م على اقتراحات مجلس الإدارة بخصوص تحويل مبلغ ١١٠.١٩٦.١٨١ ريال سعودي من الإحتياطي العام إلى الإحتياطي النظامي، وكذلك تثبيت الإحتياطي العام بعد التحويل بمبلغ ٢١.٤٣٨.٢٩٨ ريال سعودي وإيقاف تكوين الإحتياطي العام اعتباراً من أرباح عام ٢٠١١م.

٩ - الإلتزامات المحتملة

تتمثل الإلتزامات المحتملة في قيمة الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٦٠ مليون ريال سعودي).

١٠ - المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية: 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 المرفقة.

القطاعات الجغرافية: خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م كانت ٦٦٪ تقريباً من مبيعات الشركة عبارة عن مبيعات تصدير لدول الخليج والشرق الأوسط و ٣٤٪ تقريباً من مبيعات محلية (٢٠١٥م: ٤١٪ تقريباً مبيعات تصدير لدول الخليج والشرق الأوسط و ٥٩٪ تقريباً مبيعات محلية). إن كافة موجودات ومطلوبات الشركة موجودة في المملكة العربية السعودية باستثناء الذمم المدينة المتعلقة بمبيعات التصدير والتي بلغت ٣١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٥٦ مليون ريال سعودي).

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية**مخاطر العملات**

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

تخضع الشركة لمخاطر العمولات عن مطلوباتها التي تتضمن أوراق الدفع والقروض قصيرة الأجل ، تسعى الشركة لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة وتقوم بالتحوط لهذه المخاطر عند الحاجة لذلك ، تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية .

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية .

إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة والتي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي النقدية بالبنوك والذمم المدينة . تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك . كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن معظم تعاملات الشركة تتم مع جهات شبه حكومية أو مع عملاء ذوى سمعة طيبة وملاءة مالية وتحرص الشركة على الحصول على الضمانات الكافية من عملائها بالإضافة إلى أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة بصفة دورية .

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها . تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات عند استحقاقها .

تتكون المطلوبات المالية للشركة من أوراق الدفع والقروض قصيرة الأجل والأقساط المتداولة من القروض طويلة الأجل والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى، من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار العملات الأجنبية . لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العمولات وتعتقد ان مخاطر العملات غير جوهرية .

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد إلتزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملاء إرادتهما على أساس تجاري . تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من أوراق الدفع والقروض والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى والمطلوب لطرف ذو علاقة تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

١٢ - أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة المقارنة لتتواءم مع تبويب الفترة الحالية .