

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م
وتقرير الفحص المحدود

الشركة العربية للأنابيب

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م 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
١٢ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية

المحترمين

الى السادة المساهمين
الشركة العربية للأنابيب

الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة العربية للأنابيب "شركة مساهمة سعودية" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة 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 المسؤولين 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 أية 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 : ٢٣ صفر ١٤٣٣هـ

الموافق : ١٧ يناير ٢٠١٢م

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠		٢٠١١		إيضاح	الموجودات
(مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٠	(غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١		
الموجودات المتداولة					
٢٠,٨٥٦,٤٨٧	٦,٨٧٣,٦٨٧				نقد ونقد مماثل
٥٠,٣٠٧,٧٥٧	٦٢,١٧٧,٢٥٤				ذمم مدينة
٥٧١,٠٩٣,٣٢٠	٦٦٨,٤٤٥,٢٣٨	٤			مخزون ، صافي
٦,٣٦١,٧٣٨	٩,٢٥٢,٦٢١				دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٦٤٨,٦١٩,٣٠٢</u>	<u>٧٤٦,٧٤٨,٨٠٠</u>				مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة					
١٣٤,٠٣٦,٤٣٠	١٣٤,٠٣٦,٤٣٠	٥			إستثمارات وأصول مالية
٤٩٩,١٢٠,٣٠٨	٤٧٢,٨١٨,١٧٩				ممتلكات والآت ومعدات ، صافي
١٣,٩٠٠,٧٩٥	١٦,٤٧٩,٣٦٦	٦			مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٦١٧,٦٨٦	٧,١٦٥,٨٤٦				مصروفات مؤجلة ، صافي
<u>٦٥٧,٦٧٥,٢١٩</u>	<u>٦٣٠,٤٩٩,٨٢١</u>				مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١,٣٠٦,٢٩٤,٥٢١</u>	<u>١,٣٧٧,٢٤٨,٦٢١</u>				مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين					
المطلوبات المتداولة					
٦,٣٥٢,١٧٤	٣٤,١٤٠,٠٠٤				أوراق دفع
٢٢٣,٦٣١,٠٠٠	٣٠٥,١٣١,٤٨٧	٧			قروض قصيرة الأجل
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٧٥٠,٠٠٠	٨			أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
١,٣٦٥,٩٢٠	٣,٠١٢,٣٢٥				ذمم دائنة
٤٠,٣٦٨,٥٣٦	٥٧,٥٦٩,٨٨١				مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩,٧٤٩,١٩٥	٨,٣٩٥,٣٠٧	٩			مطلوب لطرف ذو علاقة
<u>٣١٥,٤٦٦,٨٢٥</u>	<u>٤٦٧,٩٩٩,٠٠٤</u>				مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة					
٢٥٠,٦٠٠,٠٠٠	١٧٢,٦٠٠,٠٠٠	٨			قروض طويلة الأجل
٦,٩١١,٠١٣	٨,٨٥٩,٧٩٢				مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٥٧,٥١١,٠١٣</u>	<u>١٨١,٤٥٩,٧٩٢</u>				مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٥٧٢,٩٧٧,٨٣٨</u>	<u>٦٤٩,٤٥٨,٧٩٦</u>				مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين					
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	١			رأس المال
٤٧,٣٠٣,٨١٩	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠			إحتياطي نظامي
١٤١,٦٣٤,٤٧٩	٣١,٤٣٨,٢٩٨	١٠			إحتياطي عام
٢٢٩,٣٧٨,٣٨٥	٢٢٣,٨٥١,٥٢٧	١١			أرباح مبقاة
<u>٧٣٣,٣١٦,٦٨٣</u>	<u>٧٢٧,٧٨٩,٨٢٥</u>				مجموع حقوق المساهمين
<u>١,٣٠٦,٢٩٤,٥٢١</u>	<u>١,٣٧٧,٢٤٨,٦٢١</u>				مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

الشركة العربية للأنايب

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٠م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٥٥,٧٨٣,١٢٣	٢٧٤,٦٧٧,٧٠٩	٥٠,٤٦٣,٢٤٩	٧٩,٢٧٨,٣٣٥	المبيعات
(٢٢٦,٥٥٥,٠٤٦)	(٢٤٠,٦٨٢,٨٧٢)	(٤٦,٨٠١,٢٥٦)	(٧٠,٨٦٣,١٢٩)	تكلفة المبيعات
٢٩,٢٢٨,٠٧٧	٣٣,٩٩٤,٨٣٧	٣,٦٦١,٩٩٣	٨,٤١٥,٢٠٧	مجمل الدخل
(٦,١١٥,٢٤٢)	(٦,١٣٢,١٢٢)	(١,٢١٩,٣٠٦)	(٢,٢٦٤,٦٧٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١١,٨١٩,٥١٥)	(١٥,٨١٧,٥٦٦)	(٣,٢٢٦,٤٣٨)	(٣,٩٥٠,١١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٣,٥٥٨,١١٤)	-	(٧,٣٧٤,٤٢٠)	-	مصروفات تشغيلية أخرى ، صافي
(٢,٢٦٤,٧٩٤)	١٢,٠٤٥,١٤٩	(٨,١٥٨,١٧١)	٢,٢٠٠,٤١٢	الدخل (الخسارة) من الأعمال المستمرة الرئيسية
(٨,٢١٣,٩٥٥)	(١٧,٨٠٢,١٩١)	(٢,٤٢٧,٠٣٩)	(٦,٧١٦,٧٠٥)	تكلفة التمويل
(٣,٤٥١,٨٤٠)	(٣,٤٥١,٨٤٠)	(٨٦٢,٩٦٠)	(٨٦٢,٩٦٠)	إطفاء مصروفات مؤجلة
١٨,٠٣٨,٠٠٣	١٠,٨٣٤,٨٦٧	٦,٠٧٠,٩٦٦	١٠٦,٢٠٦	إيرادات أخرى ، صافي
٤,١٠٧,٤١٤	١,٦٢٥,٩٨٥	(٥,٣٧٧,٢٠٤)	(٥,٢٧٣,٠٤٧)	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٧,٦١٦,٣٢٩)	(٧,١٥٢,٨٤٣)	(٢,٨٤١,٠١٩)	(١,٢٢٢,٢٥٩)	مخصص الزكاة الشرعية
(٣,٥٠٨,٩١٥)	(٥,٥٢٦,٨٥٨)	(٨,٢١٨,٢٢٣)	(٦,٤٩٥,٣٠٦)	صافي الخسارة
				ربح (خسارة) السهم الأساس من :
(٠,٠٧)	٠,٣٨	(٠,٢٦)	٠,٠٧	الأعمال المستمرة الرئيسية
(٠,٠٠٤)	(٠,٥٦)	-	(٠,٢٨)	الأعمال المستمرة الفرعية
(٠,١١)	(٠,١٨)	(٠,٢٦)	(٠,٢١)	صافي الخسارة

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

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر

٢٠١٠م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤,١٠٧,٤١٤	١,٦٢٥,٩٨٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة مع صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية :
(١٠,٠٨٥,٨١٨)	(٤,٩٢٦,٧٠٦)	مخصص مواد راكدة وبطيئة الحركة
(٧,٣٣٧,٤٥٢)	(٥,٦٢٤,٩٩٩)	إيرادات إستثمارات وأصول مالية
٣٥,٨١٨,٥٢٨	٣٧,٥٤٦,١٩١	إستهلاكات
(٨٩,٢١٦)	(١٢٥,٣٣٠)	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٣,٤٥١,٨٤٠	٣,٤٥١,٨٤٠	إطفاء مصروفات مؤجلة
٩٩٢,٠٤١	٢,٧١٥,٤٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
٣٥,٢٢٦,٢٩٦	(١١,٨٦٩,٤٩٧)	ذمم مدينة
١٩,٤٦٤,٢٣٣	(٩٢,٤٢٥,٢١٢)	مخزون
(١,٤٨٨,٤٠٧)	(٢,٨٩٠,٨٨٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
		الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
٤٨٢,٤٤٥	١,٦٤٦,٤٠٥	ذمم دائنة
٣,٢٩٩,١٠٧	١٧,٢٠١,٣٤٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٥,١٤٩,٦٩٩	(١,٣٥٣,٨٨٨)	مطلوب لطرف ذو علاقة
٩٨,٩٩٠,٧١٠	(٥٥,٠٢٩,٣٢٤)	(عجز) فائض النقد من التشغيل
(٥٥١,٧٦٩)	(٧٦٦,٦٤٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٣,٣٦٦,٦٦٦)	(٧,٨٦٥,٦٠٧)	الزكاة الشرعية المدفوعة
٩٥,٠٧٢,٩٥	(٦٣,٦٦١,٥٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٧,٨٧٤,٩٩٨	٥,٦٢٤,٩٩٩	توزيعات مستلمة من أوراق مالية متاحة للبيع
(٥,٨٢١,٥٨١)	(١١,٦٢٠,٨٨٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٩٥,٦٤٢	٤٢٧,٩٩٩	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣١,٦٤٣)	(٢,٥٧٨,٥٧١)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,١١٧,٤١٦	(٨,١٤٦,٤٥٨)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨,٧٩٨,٣٢٠)	٢٧,٧٨٧,٨٣٠	أوراق دفع
(٥٦,١٣٦,٢٤٠)	٨٢,٢٨٧,٤٠٣	صافي المحصل (المسدد) من قروض قصيرة الأجل
(٣٥,٨٨٢,٢٢٢)	(٥٢,٢٥٠,٠٠٠)	صافي المسدد من قروض طويلة ومتوسطة الأجل
(١١٠,٨١٦,٧٨٢)	٥٧,٨٢٥,٢٣٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٣,٦٢٧,٠٩١)	(١٣,٩٨٢,٨٠٠)	صافي النقص في النقد والنقد المماثل
٣٤,٤٨٣,٥٧٨	٢٠,٨٥٦,٤٨٧	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
٢٠,٨٥٦,٤٨٧	٦,٨٧٣,٦٨٧	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
٣,٠٦٧,٦٣٢	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٥٧٠,٠٠٠	-	قيمة حصة إضافية في شركة بادونج سجلت ضمن المستحقات

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

الشركة العربية للأنابيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)

١ - التكوين والنشاط

الشركة العربية للأنابيب (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٩٢٢ وتاريخ ١٤١١/١١/١٩ هـ الموافق ١٩٩١/٠٦/٠١م والشركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٧٣٤ وتاريخ ١٤١٢/٠٢/١٤ هـ ومركزها الرئيس مدينة الرياض .

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في إنتاج أنابيب الصلب الملحومة طولياً والمطيلية لخطوط الأنابيب وللأغراض الإنشائية والتجارية وتمارس الشركة نشاطها بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٣٤/ص وتاريخ ١٤٠٥/١١/١٢ هـ والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ٤/٦٣٤ وتاريخ ١٤١٨/٠٦/٠٤ هـ .

تتضمن هذه القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفرعها بمدينة الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٠٤٨ وتاريخ ١٤٢٦/٠٤/٢١ هـ الموافق ٢٠٠٥/٠٥/٣٠م .

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي ، ويتكون من ٣١,٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية .

أقترح مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١١م زيادة رأسمال الشركة من ٣١٥ مليون ريال سعودي إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي ، وذلك عن طريق إصدار عدد ٨,٥ مليون سهم مجاناً ويتم تغطية تلك الزيادة من الأرباح المبقة ويعتبر اقتراح المجلس هذا بديلاً للاقتراح السابق بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٧م . وحتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية لم يتم الإنتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لذلك .

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 (فيما عدا الإستثمارات في شركات زميلة وفي الأوراق المالية المتاحة للبيع حسبما سيرد في الفقرات التالية) على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتعتمد الشركة على نفس المبادئ والسياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية الأولية 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 إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ 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 إختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات .

الشركة العربية للأنابيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقديّة بالصناديق والأرصدة البنكية والإستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تستحق خلال تسعون يوماً أو أقل من تاريخ شرائها .

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تجنيب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة المشكوك في تحصيلها ، إن وجدت .

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 .

الإستثمارات في شركات زميلة

يتم المحاسبة على الإستثمارات في شركات زميلة والتي للشركة تأثيراً هاماً على سياساتها المالية والتشغيلية أو التي تمتلك فيها الشركة إستثماراً طويلاً يتراوح بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأس المال ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، حيث يتم تسجيل الإستثمار عند الشراء بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في أصول الشركة الزميلة . يتم إدراج حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في قائمة الدخل .

الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تقيد الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والمقتناة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة ، والتي تمثل حصص ملكية في رؤوس أموال شركات ، بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة . تقيد التغيرات في القيمة العادلة لإستثمارات الأوراق المالية المتاحة للبيع كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين . يحمل أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الإستثمارات ضمن قائمة الدخل . تسجل إيرادات هذه الإستثمارات عند الإعلان عن توزيعات الأرباح فيها .

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سعر سوق نشط لتداول الأوراق المالية ، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة . وفي حالة بيع أي جزء من الإستثمارات المقتناه ، فإنه يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح .

رسملة تكلفة الإقتراض

يتم رسملة صافي تكلفة التمويل الخاصة بالفروض 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 .

الشركة العربية للأنابيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية . ويجري إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدره وفقاً لطريقة القسط الثابت . الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل ، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي :

السنوات	مياني
٣٣,٣٣	آلات ومعدات
١٥ - ١٠	أثاث ومفروشات
٥ - ٣,٣٣	سيارات
٥	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٥ - ٣	

المصروفات المؤجلة

يتم رسملة المصروفات التي يتوقع منها منافع 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 الغير مرتبطة بالإنتاج والبيع والتوزيع ضمن المصروفات العمومية والإدارية . يتم توزيع المصروفات المشتركة على المصروفات البيعية والمصروفات العمومية على أساس ثابت .

مخصص الزكاة الشرعية

يتم إحتساب 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 .

الإحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الدخل السنوي ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع ، علماً أن الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٠٦/١٢م صادقت على إستكمال نسبة الـ ٥٠% من الإحتياطي العام وإيقاف التكوين بعد الوصول إلى النسبة المذكورة . إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأصبه أرباح .

الشركة العربية للأنابيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)

الإحتياطي العام

تمشياً مع النظام الأساسي للشركة يتم تكوين إحتياطي عام بنسبة ٣٠ % من صافي الدخل السنوي ، ويخصص هذا الإحتياطي 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 للإحتياطي النظامي من الإحتياطي العام وإيقاف تكوين الإحتياطي العام بعد ذلك وتثبيت رصيده عند مبلغ ٣١,٤٣٨,٢٩٨ ريال سعودي .

الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للأصول غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن هبوط في قيمة 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 حساباتها بالريال السعودي ، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية الى 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 .

ربح (خسارة) السهم

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

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 ديسمبر ٢٠١١م ونتائج أعمالها الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ .

الشركة العربية للأنابيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر		مخزون ، صافي
٢٠١٠م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٨٠,٣٦٨,٥٦٩	١٩٥,٠٠٣,٣٨٤	إنتاج تام
٣٢,٢٤٢,٥٠٢	٤٦,٤٣٤,٩٨٧	إنتاج تحت التشغيل
٢٩٩,٥٠٥,٤٨١	٢٩٩,٨٥١,٦٠٥	مواد أولية
٤٩,٧٦٦,٠٣٧	٥٦,١٢١,٧٠٠	قطع غيار ومستلزمات أخرى
١٥,١٥٢,٥٢٠	٧٢,٠٤٨,٦٤٥	بضاعة بالطريق
٥٧٧,٠٣٥,١٠٩	٦٦٩,٤٦٠,٣٢١	المجموع
(٥,٩٤١,٧٨٩)	(١,٠١٥,٠٨٣)	يخصم: مخصص مواد راکدة وبطيئة الحركة
٥٧١,٠٩٣,٣٢٠	٦٦٨,٤٤٥,٢٣٨	

إن ما نسبته ٥١% من رصيد مخزون الإنتاج تام الصنع تم انتاجه بناءً على أوامر شراء قائمة من قبل عملاء الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (٢٠١٠م : نسبة ٤٣%) .

غالبية مخزون المواد الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م يمثل مشتريات مواد خام لتنفيذ مشاريع متعاقد عليها لعام ٢٠١٢م .

خلال الربع الأول من عام ٢٠١١م تم استخدام وبيع جزء من المخزون المكون له مخصص هبوط أسعار ، وعليه تم تسوية المخصص المكون لتلك المواد بمبلغ ٤,٩٢٦,٧٠٦ ريال سعودي (٢٠١٠م : مبلغ ١٠,٠٨٥,٨١٨ ريال سعودي) وأدرج ضمن بند إيرادات أخرى في قائمة الدخل الأولية .

كما في ٣١ ديسمبر		إستثمارات وأصول مالية
٢٠١٠م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢١,٥٣٦,٤٣٠	٢١,٥٣٦,٤٣٠	إستثمار في شركة زميلة الشركة العربية يادونج للتغليف (أ٥)
١١٢,٥٠٠,٠٠٠	١١٢,٥٠٠,٠٠٠	إستثمار حصة ملكية في رأسمال شركة التصنيع وخدمات الطاقة (ب٥)
١٣٤,٠٣٦,٤٣٠	١٣٤,٠٣٦,٤٣٠	

أ٥ الإستثمار في شركة زميلة

تمتلك الشركة نسبة ٥٠% في رأسمال الشركة العربية يادونج للتغليف البالغ ٦ مليون ريال سعودي وهي شركة ذات مسؤولية محدودة يتمثل نشاطها الرئيس في تغليف الأنابيب . بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠م قامت الشركة العربية للأنابيب بشراء كامل حصة شركة يادونج أنتي كروشن انترناشيونال المحدودة (الشريك الأجنبي بالشركة الزميلة) وذلك بمبلغ ٢,٥٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٩,٥٧ مليون ريال سعودي ، وعليه فقد تم إثبات قيمة الصفقة ضمن حساب الإستثمار في الشركة المذكورة وإثباتها كمستحق للشريك الأجنبي ضمن المطلوبات ، علماً أنه جاري استكمال الإجراءات النظامية اللازمة لإتمام الصفقة وتحويل الملكية إلى الشركة وكذا الإنتهاء من تقرير تقييم الأصول المشتراة .

الشركة العربية للأنابيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)

إستثمارات وأصول مالية (تتمة)

هـ الإستثمار في شركة التصنيع وخدمات الطاقة

تمتلك الشركة عدد ١١,٢٥ مليون سهم من أسهم رأسمال شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة) قيمة السهم ١٠ ريالاً سعودية وهي تمثل نسبة ٥,٦٢٥% من إجمالي رأسمال الشركة المذكورة .

خلال الربع الثاني من عام ٢٠١١م تم استلام نصيب الشركة من الأرباح الموزعة في شركة طاقة والبالغ قيمتها ٥,٦٢٤,٩٩٩ ريال سعودي (عام ٢٠١٠م : مبلغ ٧,٨٧٤,٩٩٨ ريال سعودي) ، أدرجت ضمن بند إيرادات أخرى في قائمة الدخل الأولية .

كما في ٣١ ديسمبر		مشروعات تحت التنفيذ
٢٠١٠م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٢,٣٠٦,٠٤٦	١٢,٨٢٥,٨٥٦	مشروع تسنين الأنابيب بالرياض
١,٥٩٤,٧٤٩	١,٥٩٤,٧٤٩	مشروع إنتاج الأنابيب الحلزونية
-	٢,٠٥٨,٧٦١	دفعات لشراء آلات ومعدات
١٣,٩٠٠,٧٩٥	١٦,٤٧٩,٣٦٦	

٧ - بنوك ، تسهيلات إئتمانية

لدى الشركة إتفاقيات تسهيلات إئتمانية مع عدد من البنوك المحلية تتضمن تسهيلات حسابات جارية وقروض قصيرة الأجل وتمويل عقود مشاركة ومراحة ، بالإضافة إلى تسهيلات تتعلق بالإتمادات المستندية والضمانات . يتم تحميل تلك الحسابات بعمولات معينة متفق عليها في الإتفاقيات مع البنوك . التسهيلات المذكورة مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك المانحة .

كما في ٣١ ديسمبر		٨ - قروض طويلة الأجل
٢٠١٠م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٠٩,٦٠٠,٠٠٠	١٠٧,٣٥٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض بنوك تجارية
٢٨٤,٦٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٣٥٠,٠٠٠	مجموع القروض في نهاية الفترة
(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٩,٧٥٠,٠٠٠)	أقساط متداولة
٢٥٠,٦٠٠,٠٠٠	١٧٢,٦٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل

الشركة العربية للأنابيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (غير مراجعة)

قروض طويلة الأجل (تتمة)

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)

لدى الشركة قرض من الصندوق بمبلغ إجمالي قدره ١١٣,٤ مليون ريال سعودي لقد سبق 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 شروطا فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية . يتم سداد القرض على ثلاثة عشر قسط نصف سنوي ، بدأ سداد أول قسط في ١٥/٠٨/١٤٢٩ هـ الموافق ١٧/٠٨/٢٠٠٨م بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي . بتاريخ ٠٤/٠٦/١٤٣١ هـ الموافق ١٨/٠٥/٢٠١٠م وافق الصندوق على إعادة جدولة سداد القرض ليتم سداد المتبقي من القرض والبالغ ١٠٩,٦ مليون ريال سعودي على أحد عشر قسط نصف سنوي ، على أن يكون سداد أول قسط في ١٥/٠٨/١٤٣٢ هـ الموافق ١٦/٠٧/٢٠١١م وبتاريخ ٢٢/٠٨/٢٠١١م تم سداد مبلغ ٢,٢٥ مليون ريال سعودي كجزء من القسط الأول البالغ قيمته ٩ مليون ريال سعودي ، علماً أن آخر قسط سيتم سداده في ١٥/٠٨/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٢/٠٥/٢٠١٦م .

قروض بنوك تجارية

لدى الشركة قروض طويلة الأجل من بنوك تجارية محلية بإجمالي مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي ، حصلت عليها للمساعدة في تمويل توسعات الشركة الرأسمالية . القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك . تم الإنتهاء من سداد أحد القروض بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي بنهاية الربع الثالث ٢٠١٠م . يتم سداد القروض المتبقية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي على عدد ٨ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة قيمة كل منها ٢٥ مليون ريال سعودي يبدأ سداد أول قسط في ٠٢/٠١/٢٠١١م (والذي تم سداده خلال شهر ديسمبر ٢٠١٠م) وآخر قسط سيكون بتاريخ ٠٢/٠٧/٢٠١٤م .

٩ - مطلوب لطرف ذو علاقة

تتعامل الشركة في سياق أعمالها التجارية العادية مع الشركة العربية يادونج للتغليف (شركة زميلة) حيث تقوم بإستلام الخدمات الصناعية من الشركة المذكورة والمتمثلة في تغليف الأنابيب ، وسداد بعض المصروفات بالنيابة عنها . يتم إجراء جميع المعاملات بين الشركتين وفقاً لشروط التعامل المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركتين . لم تستلم الشركة أي خدمات صناعية من الشركة الزميلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (٢٠١٠م : إستلمت خدمات بمبلغ ٤٢٣,٣٣٠,١٧ ريال سعودي) ، وقد كان الرصيد الدائن المستحق للشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م مبلغ ٨,٣٩٥,٣٠٧ ريال سعودي (٢٠١٠م : مبلغ ٩,٧٤٩,١٩٥ ريال سعودي) .

١٠ - الإحتياطي النظامي و الإحتياطي العام

لقد وافقت الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ١٢/٠٦/٢٠١١م على إقتراحات مجلس الإدارة بخصوص تحويل مبلغ ١١٠,١٩٦,١٨١ ريال سعودي من الإحتياطي العام إلى الإحتياطي النظامي ليصبح رصيده مبلغ ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بحيث يمثل ٥٠% من رأسمال الشركة المدفوع ، وكذلك تثبيت الإحتياطي العام بعد التحويل بمبلغ ٣١,٤٣٨,٢٩٨ ريال سعودي وإيقاف تكوين هذه الإحتياطيات إعتباراً من أرباح عام ٢٠١١م .

الشركة العربية للأنابيب

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٣٢,٨٨٧,٣٠٠	٢٢٩,٣٧٨,٣٨٥	١١ <u>أرباح مبقاة</u>
(٣,٥٠٨,٩١٥)	(٥,٥٢٦,٨٥٨)	رصيد أول السنة
٢٢٩,٢٧٨,٣٨٥	٢٢٣,٨٥١,٥٢٧	صافي خسارة السنة

١٢ الإلتزامات العرضية

تتمثل الإلتزامات العرضية في قيمة الإعتمادات المستندية وخطابات الضمان القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م بمبلغ ١٦٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ م : مبلغ ٥٠,٦ مليون ريال سعودي) .