

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

صفحة

فهرس

١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٠ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

الإنستي وينج

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٢٧٣٢
برج الفيصلية - الطابق ٦ و ١٤
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ٤٥

تقرير فحص محدود إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية المحترمين (شركة مساهمة سعودية)

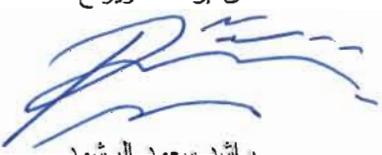
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتّعّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إنستي وينج



رashed saoud al-rashid
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٢٤ ذو القعده ١٤٣٢ هـ
(١٠ أكتوبر ٢٠١٢)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

فلمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٢٠١١ ريال سعودي	٢٠١٢ ريال سعودي	إيضاحات	
٤٦,٣٩٣,٠٦٤	٦٧,٣٢٦,٢٠٩	الموجودات	
٩٤,٩٧١,٧٥٣	١٠٢,٠٢٨,٤١٤	الموجودات المتداولة	
٩,٥٠٠,٢٩٦	٦,٨٨٠,٣٢٣	نقد وأرصدة لدى البنوك	
٦٨,٨٤٦,١٠٣	٥٥,٢٩٥,٥٨٠	مدينون	
٢١٩,٧١١,٢١٦	٢٣١,٥٣٠,٥٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	
<u>٢٦١,٦٤٩,٨٨٠</u>	<u>٢٦٠,٦٧٧,٩٩٤</u>	مخزون	
<u>٤٨١,٣٦١,٠٩٦</u>	<u>٤٩٢,٢٠٨,٥٢٠</u>	إجمالي الموجودات المتداولة	
		ممتلكات وألات ومعدات	
		إجمالي الموجودات	
١٣,٣٦٠,٥٤٦	١٦,٧٨٢,٥٤٠	المطلوبات وحقوق المساهمين	
١١,٣٨٩,٢٤٨	١٣,٤٥٢,٨١٩	المطلوبات المتداولة	
٦٩,٩٩١,٤٦٢	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	دائنون	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى	
٣,٩٣٤,٢١١	٥,٢٣٩,٩٠٣	قروض قصيرة الأجل	
٣١٠,٠٠٠	٢٣٤,٠٣٣	جزء متداول من قروض طويلة الأجل	
<u>١٣٣,٩٨٥,٤٦٧</u>	<u>١٥٣,٣٠٩,٢٩٥</u>	مخصص الزكاة وضريرية الدخل	
		توزيعات أرباح مستحقة	
		إجمالي المطلوبات المتداولة	
٩٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات غير المتداولة	
٨,٩٥٤,٩٧٦	١١,٦٣٥,٤٤٦	قروض طويلة الأجل	
١٠٦,٤٥٤,٩٧٦	٨١,٦٣٥,٤٤٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
<u>٢٤٠,٤٤٠,٤٤٣</u>	<u>٢٣٤,٩٤٤,٧٤١</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة	
		إجمالي المطلوبات	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين	
٢٥,٩٩٥,٨٣٢	٣٤,٢٧٢,٤٥٨	رأس المال	
٦٤,٩٢٤,٨٢١	٧٢,٩٩١,٣٢١	احتياطي نظامي	
<u>٢٤٠,٩٢٠,٦٥٣</u>	<u>٢٥٧,٢٦٣,٧٧٩</u>	أرباح مبقة	
<u>٤٨١,٣٦١,٠٩٦</u>	<u>٤٩٢,٢٠٨,٥٢٠</u>	إجمالي حقوق المساهمين	
		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة السعودية لإنتاج الأثابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
١٩٣,٧٥٩,٧١٦	٢٢٨,٥٠٦,١٤٤	٦٢,٣٧١,١٨٧	٧٣,٦٨٦,٩٦٧	المبيعات
(١١٠,٦١٩,٦١٩)	(١٤٣,٤٠٦,١٠٥)	(٣٥,٩٣٥,٠٤٣)	(٤٤,١٧٤,٢٦٩)	تكلفة المبيعات
٨٣,١٤٠,٠٩٧	٨٥,١٠٠,٠٣٩	٢٦,٤٣٦,١٤٤	٢٩,٥١٢,٦٩٨	إجمالي الربح
(١٢,٠٠٢,٧٤١)	(١٢,١٨٩,٦٧٤)	(٤,٤٨٧,٢٥٣)	(٤,٠٢٠,٨٦١)	مصاريف بيع وتسويق
(٥,٨٧٥,٤٠٠)	(٦,٩٦٣,٠٨٠)	(١,٨٣٤,٤٦٧)	(٢,٤٧٨,٤٦٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٥,٢٦١,٩٥٦	٦٥,٩٤٧,٢٨٥	٢٠,١١٤,٤٢٤	٢٣,٠١٣,٣٧٣	الدخل من العمليات
(٢,٩٨٦,٨١٠)	(٣,٣٧٨,١٢٦)	(١,٠١٦,٧٠٢)	(١,١٨٢,٩٣٨)	أعباء مالية
٣٩٩,٥٨٨	١,١٢٧,٣٦١	٣٤٢,٦٥٨	٩٦٤,٠٤٦	إيرادات أخرى
٦٢,٦٧٤,٧٣٤	٦٣,٦٩٦,٥٢٠	١٩,٤٤٠,٣٨٠	٢٢,٧٩٤,٤٨١	صافي دخل الفترة
٤,٣٥	٤,٤٠	١,٣٤	١,٥٣	
٤,١٨	٤,٢٥	١,٣٠	١,٥٢	

ربح السهم:

المتعلق بالدخل من العمليات
المتعلق بصافي دخل الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة السعودية لإنتاج الأثاثيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٢٠١١ ريال سعودي	٢٠١٢ ريال سعودي	إيضاح	
٦٢,٦٧٤,٧٣٤	٦٣,٦٩٦,٥٢٠		الأنشطة التشغيلية
١٤,٤٥٥,٩١٨	١٤,٧٧٧,١٢٦		صافي دخل الفترة
٢,٧٠٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٣٦٩		التعديلات لـ:
٦٤٨,٧٦٣	١٠٠,٠٠٠		استهلاك
(٢٤,٥٠٠)	(١٢,٥٠٠)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٨٠,٤٥٤,٩١٥	٨٠,٤١١,٥١٥		مخصص مخزون بطء الحركة
			ربح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢,٦٦٦,٠٧٠	(٧,٨٤٥,١٨٧)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,٢٦٣,٨٥٨)	٢,٩٢١,٩٣٧		مدينون
(١١,٧٨٤,٤٩٨)	٦,٧٧٨,٩٧١		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٣,٤١١,٥٦٧)	٨,٤٦٦,١٢٩		مخزون
(٢,٦١٩,٦١٩)	٥٨٢,٦٧٢		دائنون
٦١,٧٤٧,٤٤٣	٩١,٣١٦,٠٣٧		مبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٦٣٩,١٢٩)	(٢,٣٨٩,٢٢٦)		النقية من العمليات
٦٠,١٠٨,٣١٤	٨٨,٩٢٦,٨١١		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
			صافي النقية من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٣٣٩,٣٩١)	(١٧,٥٥٥,٢٠٩)		الأنشطة الاستثمارية
٢٤,٥٠٠	١٢,٥٠٠		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٠,٣١٤,٨٩١)	(١٧,٥٤٢,٧٠٩)		تحصيلات من ممتلكات وألات ومعدات
٦٩,٩٩١,٤٦٢	١٣٤,٩٩٨,٨٣٠		صافي النقية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-		
(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٤,٩٩٠,٩٦٢)		المتحصل من قروض قصيرة الأجل
(١٩,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٨,٧٥٠,٠٠٠)		المتحصل من قروض طويلة الأجل
(٧٤,٩٢٧,٠٧٤)	(٦٣,٧٢٥,٩٦٧)		المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٣٩,٤٣٥,٦١٢)	(٦٢,٤٦٨,٠٩٩)		المسدد من قروض طويلة الأجل
١٠,٣٥٧,٨١١	٨,٩١٦,٠٠٣		توزيعات أرباح نقية
٣٦,٠٣٥,٢٥٣	٥٨,٤١٠,٢٠٦		صافي النقية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٦,٣٩٣,٠٦٤	٦٧,٣٢٦,٢٠٩		النقد في النقد والأرصدة لدى البنوك
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
			النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية الهامة:
			توزيعات أرباح مستحقة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

- ١ التنظيم والنشاطات

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بمدينة الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨) بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٩٩٣.

تم إدراج أسهم الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية في سوق الأسهم السعودية ("تداول") بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٠٧ من خلال طرح ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام من قبل المواطنين في المملكة العربية السعودية . يبلغ رأس المال الشركة ١٥٠ مليون ريال سعودي ويكون من ١٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وبيع الأنابيب الفخارية بمختلف الأقطار.

في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١١) وافق مساهمو الشركة على تعديل نشاط الشركة الرئيسي ليشمل استيراد الأنابيب الفخارية بمختلف أنواعها والملحقات من الأكواح والفروع المستخدمة في نقل السوائل مثل: الأنابيب الأسمنتية، أنابيب راتج الإيبوكسي المقوى بالألياف الزجاجية، الأنابيب الفخارية، أنابيب حديد الزهر، الأنابيب الفولاذية، أنابيب حديد الكتابل، أنابيب البوليستر المقوى بالزجاج، أنابيب البوليمر وأنابيب الدفع.

- ٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبنية في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة تقرأ مع القوائم المالية السنوية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

العرف المحاسبي

أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية ، وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والاصحاحات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإداره، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النتائج الأولية

تعتبر كل فترة مالية أولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل، كما أن نتائج العمليات لفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات عن كامل السنة.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وظهور بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات. تسجل الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

المصاريف

ت تكون المصاريف البيعية والتسويقية بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت .

المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو السوق، أيهما أقل ، مع تجنب المخصص اللازم لقاء أية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة . تحدد كلفة المواد الخام على أساس الوارد أولاً صادر أولاً. إن الفروقات بين كلفة المبيعات وكلفة المخزون في نهاية الفترة فيما إذا استخدمت الشركة طريقة المتوسط المرجح، كما هو مطلوب وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، تعتبر غير جوهرية على القوائم المالية الأولية ككل.

إن البضاعة تامة الصنع وأعمال تحت التنفيذ تتضمن كلفة المواد والعملة المباشرة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . يقيم مخزون قطع الغيار بالكلفة على أساس المتوسط المرجح ، ويتم تكوين المخصص اللازم لقاء أية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتردمة. ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ويتم إطفاء التحسينات على المأجور على أساس عمرها الإنتاجي المقرر لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية. يتم رسمله التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - نتمة

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

الزكاة وضريبة الدخل

يجب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة المالية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

ربح السهم

يتم حساب ربح السهم من العمليات الرئيسية ومن صافي دخل الفترة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح بعد الأسماء خلال الفترة وبالبالغ ١٥ مليون سهم.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي ٥٥٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

المعلومات القطاعية

تمثلت أعمال الشركة كما في نهاية الفترة في قطاع تشغيلي واحد يقوم بإنتاج واستيراد وبيع الأنابيب الفخارية. تندثر الشركة نشاطاتها وتسوق معظم إنتاجها في المملكة العربية السعودية. يتم استخدام منتج الشركة بشكل رئيسي في مشاريع البنية التحتية الحكومية.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي ، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل الأولية. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:-

أ) بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الأولية.

ب) بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

ج) بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

- ٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

المدينون

تظهر النعم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تستطب الديون المعودمة عند تكبدها.

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

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

الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصاروف في قائمة الدخل الأولية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

- ٣ القروض

قروض قصيرة الأجل

- خلال عام ٢٠١٢ ، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية من بنوك محلية وذلك على شكل قروض قصيرة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل والاستيراد / بواصل تحصيل وإصدار اعتمادات مستندية . إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

قروض طويلة الأجل

- خلال عام ٢٠٠٧ ، أبرمت الشركة اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٠٤,٣ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل توسيعة مشاريع الشركة . كما وقام الصندوق بخصم مبلغ ٧,٧١ مليون ريال سعودي مقابل أتعاب إدارية ومصاريف خدمة القرض والتي تمت رسملتها ضمن بند الممتلكات والمعدات .

يستحق سداد القرض على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوية ابتداءً من يوليو ٢٠١٠ . إن القرض مضمون برهن ممتلكات ومعدات خاصة بالتوسيع الجديدة للشركة .

تتضمن اتفاقية القرض طويلاً الأجل اعلاه قيوداً وتعهدات مالية على الشركة تتعلق بالنسبة الجارية ونسبة السيولة ونسبة الموجودات الملموسة إلى المطلوبات والتي التزمت الشركة بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ .

- خلال عام ٢٠١١ ، حصلت الشركة على قرض من بنك محلی بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، والذي سدد منه مبلغ ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم تصنیف الرصيد المتبقى من القرض كجزء متداول من قروض طويلة الأجل وسيتم سداده على دفعتين على فترتين مختلفتين قيمة كل دفعه ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. يحمل هذا القرض عمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق المحلي.

٤ - توزيعات الأرباح

أقر مجلس إدارة الشركة، خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١١)، توزيع أرباح نقدية قدرها ٤٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٣ ريال سعودي عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (٤٥ مليون ريال سعودي عن السنة) على أن تكون أحقيتها للمساهمين مقسمة على النحو التالي:

- توزيعات أرباح أولية بمقدار ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم) على أن تكون أحقيتها للمساهمين المسجلين في نهاية تداول يوم ٦ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠١١)، تم صرفها في ٢٢ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٢).

- توزيعات أرباح مقدرها ١٥ مليون ريال سعودي (بواقع ريال سعودي واحد للسهم) على أن تكون أحقيتها للمساهمين المسجلين في نهاية تداول يوم ١٢ جمادى الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٤ أبريل ٢٠١٢)، تم صرفها في ٢٣ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٢).

كما قرر مجلس الإدارة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ (الموافق ٤ أبريل ٢٠١٢) توزيع أرباح نقدية قدرها ١٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (وذلك بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم)، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المسجلين في نهاية تداول ٤ جمادى الثاني ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١٢). وتم دفعها للمساهمين بتاريخ ١٨ جمادى الثاني ١٤٣٣هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٢).

٥ - الأدوات المالية والمخاطر

القيمة العادلة

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد وأرصدة لدى البنوك والمديون والمخزون والدائنين والموجودات والمطلوبات الأخرى مقاربة للقيمة المسجلة نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل.

مخاطر معدلات العمولة

هي مخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات العمولة في السوق على قائمة المركز المالي الأولية للشركة وتدفقاتها النقدية. تثير الشركة تدفقها النقدي عن طريق مراقبة التوفيق بين التدفق النقدي المحصل والتدفق النقدي المستخدم. ويتم استثمار الفائض النقدي لزيادة دخل الشركة من العمولة من خلال أرصدة يحتفظ بها كمرابحة قصيرة الأجل . إلا أن مخاطر معدلات العمولة في هذا الخصوص لا تعتبر جوهريّة . وعليه لم تستخدم الشركة أي أدوات مالية مشتقة للتخفيف من آثر التعرض لمخاطر تغيرات معدلات العمولة.

مخاطر تغير أسعار الصرف

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة باستثناء اليورو ، نظرا لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الوظيفية التي تعامل بها الشركة وسعره ثابت حاليا وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. كما وتعامل الشركة بعملة اليورو حسب أسعار الصرف السائدة في السوق وبدون استخدام أي أدوات مالية مشتقة لإدارة مخاطر أسعار الصرف.

٥ - الأدوات المالية والمخاطر - تتمة

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة مما يؤدي إلى تكبّد الشركة لخسارة مالية. تكون الأدوات المالية التي قد تعرّض الشركة لمخاطر ترکز المديونية بشكل رئيسي من الأرصدة النقدية وحسابات المدينين. تقوم الشركة بابداع أرصادتها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرات الائتمانية العالية وتباشر سياسة للحد من حجم أرصادتها المودعة في كل مؤسسة مالية. ولا تعتقد الشركة بوجود مخاطر عدم كفاءة كبيرة من هذه المؤسسات المالية. ولا تعتقد الشركة أنها عرضة لمخاطر المديونية في ما يتعلّق بحسابات المدينين نظراً لقاعدة عملائها المرتبطة بشكل مباشر أو غير مباشر بعقود حكومية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر تعرّض الشركة لصعوبات الحصول على الأموال الازمة مقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تدار السيولة عن طريق التأكيد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية مقابلة أيام الالتزامات مستقبلية. ولا تعتبر الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهريّة متعلقة بالسيولة.