



شركة أميانتيث العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

شركة أميانتيث العربية السعودية
والشركات التابعة

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤
وتقرير مراقبي الحسابات

SAUDI ARABIAN AMIANTIT CO.
(A SAUDI JOINT STOCK CO.)



محمد العمري وشركاه

عضو مستقل
ليبري تيلي الدولية

ص ب ٢٥٩٠
الدمام ٣١٤٦١
المملكة العربية السعودية
تلفون: +٩٦٦ ٣ ٨٢٤٤٣١١
فاكس: +٩٦٦ ٣ ٨٢٣٨٥٥٢

الجريد وشركاه

احد اعضاء

براييس وترهاوس كوبرز

ص ب ٤١٧
مطار الظهران الدولي ٣١٩٢٢
المملكة العربية السعودية
تلفون: +٩٦٦ ٣ ٨٥٩ ٣٤٥٠
فاكس: +٩٦٦ ٣ ٨٥٩ ٤٥١١

تقرير فحص للقوائم المالية الأولية

الى المساهمين

شركة اميانتيت العربية السعودية:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة اميانتيت العربية السعودية وشركاها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ وقوائم الدخل الأولية الموجزة المرفقة لفترةي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ وكذلك قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المرفقة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ بما فيها الايضاحات الموجزة حول القوائم المالية. تعتبر إدارة المجموعة مسؤولة عن القوائم المالية الأولية المرفقة.

تم فحصنا وفقاً للمعايير التي صدرت عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً الى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

وبناء على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ ولفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لكي تتفق مع معايير الخاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

الدكتور محمد العمري وشركاه

الدكتور محمد العمري
ترخيص رقم ٦٠

الجريد وشركاه

أحد أعضاء براييس وترهاوس كوبرز



وليد إبراهيم شكري
ترخيص رقم ٣٢٩

٢٨ جمادى الثاني ١٤٢٦هـ
(٣ اغسطس ٢٠٠٥)

شركة اميانتيت العربية السعودية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤
(بالآلاف الريالات السعودية)

| ٢٠٠٤ (غير مدققة) | ٢٠٠٥ (غير مدققة) | |
|---------------------|---------------------|--|
| | | الموجودات |
| | | موجودات متداولة: |
| | | نقد وما يماثله |
| ٥٨,٧٧٨ | ٤٣,٩٠١ | ذمم مدينة - صافي |
| ١,١٨٢,٣٨٢ | ١,١٧٦,١٧٣ | المخزون - صافي |
| ٥٦١,٦٨٤ | ٧٢٧,٢٠٦ | مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى |
| ٩٦,٦٢٣ | ٧٧,٩٥١ | |
| ١,٨٩٩,٤٦٧ | ٢,٠٢٥,٢٣١ | مجموع الموجودات المتداولة |
| ١,١٠٧,٠٥٧ | ١,١٥٥,٢٤٥ | ممتلكات ومصانع ومعدات - صافي |
| ٢٣٨,٤٦٢ | ٢١١,٥٨٣ | استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة |
| ٨٩,٢٤٧ | ٨٢,١٧٢ | موجودات غير ملموسة - صافي |
| ٢٨,٧٧٤ | ٦٢,٥٦٤ | موجودات أخرى |
| ٣,٣٦٣,٠٠٧ | ٣,٥٣٦,٧٩٥ | المجموع |
| | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | مطلوبات متداولة: |
| | | قروض قصيرة الأجل |
| ١,١٣٩,٥١٧ | ١,٢٥١,٢٢٥ | الجزء المتداول من مطلوبات مستحقة مقابل |
| - | ١٤,٠٦٣ | موجودات بموجب إيجار رأسمالي |
| ١٤٦,٧٢١ | ٨١,٠١٤ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٦٣٦,٤٠٢ | ٧٩٦,٥٨٨ | ذمم دائنة ومستحقات |
| ١,٩٢٢,٦٤٠ | ٢,١٤٢,٨٩٠ | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٦٩,٢٠٨ | ٧٠,٤٨٤ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ٣٥,١٥٦ | مطلوبات مستحقة مقابل موجودات بموجب إيجار رأسمالي |
| ٢٤٩,١٦١ | ٢٤١,٧٣٥ | قروض طويلة الأجل - بعد حسم الجزء المتداول |
| ٩١,٥٦٠ | ١١٦,٠٧٦ | مطلوبات غير متداولة أخرى |
| ٢,٣٣٢,٥٦٩ | ٢,٦٠٦,٣٤١ | مجموع المطلوبات |
| | | التزامات محتملة وتعهدات (ايضاح ٥) |
| | | حقوق الملكية: |
| | | الحقوق العائدة لمساهمي شركة ساك: |
| ٧٧٠,٠٠٠ | ٧٧٠,٠٠٠ | رأس المال |
| ٣٦,٠٩٦ | ٣٦,٠٩٦ | احتياطي نظامي |
| ١٢,٤٣٧ | (٧٠,٤٤٤) | أرباح مبقاة (عجز متراكم) |
| ٩١٠ | ٣,٧٨١ | القيمة العادلة واحتياطيات أخرى |
| (٦٠٩) | (١١,٥٧٧) | تعديلات حقوق ملكية الشركة من تحويل عملات أجنبية |
| ٨١٨,٨٣٤ | ٧٢٧,٨٥٦ | مجموع حقوق المساهمين |
| ٢١١,٦٠٤ | ٢٠٢,٥٩٨ | حقوق الأقلية |
| ١,٠٣٠,٤٣٨ | ٩٣٠,٤٥٤ | مجموع حقوق الملكية |
| ٣,٣٦٣,٠٠٧ | ٣,٥٣٦,٧٩٥ | المجموع |

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة امياتيت العربية السعودية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة اشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤
(بآلاف الريالات السعودية باستثناء ربح السهم)

| فترة ستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | فترة ثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|------------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|---|
| ٢٠٠٤ | ٢٠٠٥ | ٢٠٠٤ | ٢٠٠٥ | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ٩٤٦,٢٥٥ | ١,١١٢,٣٦٤ | ٥٠١,٥٢٦ | ٦٢١,٦١٩ | المبيعات - صافي |
| (٧٢٧,٦٦٧) | (٩٣٥,١٦٦) | (٣٨٨,٤٢٠) | (٥٢٩,٧٤٨) | تكلفة المبيعات |
| ٢١٨,٥٨٨ | ١٧٧,١٩٨ | ١١٣,١٠٦ | ٩١,٨٧١ | الربح الاجمالي |
| (١٨٢,٩٣٤) | (١٧٤,٧٧٦) | (٩٦,٩١٠) | (٩٠,٠٦٠) | مصروفات بيع وتسويق وعمومية وادارية |
| ٣٥,٦٥٤ | ٢,٤٢٢ | ١٦,١٩٦ | ١,٨١١ | الربح من العمليات |
| (٣٦,٠٧٦) | (٥٢,١٠١) | (١٨,٧٤٧) | (٢٨,٣٤٧) | نفقات مالية - صافي |
| ١٨,٤٧٢ | ٤٧,١٠٥ | ١٤,٩٢٦ | ٤٠,٥٣٤ | أخرى - صافي (إيضاح ٣) |
| ١٨,٠٥٠ | (٢,٥٧٤) | ١٢,٣٧٥ | ١٣,٩٩٨ | الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل الأجنبية وحقوق الأقلية والزكاة |
| (١,٨٤٥) | (٢,٩٠٦) | (١,٠٦٤) | (٢,٤١٢) | ضرائب دخل أجنبية لشركات تابعة |
| (٣,٦٢٦) | (١١,٠٨٦) | (١,٣١٥) | (٩,٩٩٥) | حصص الأقلية في ارباح شركات تابعة موحدة |
| ١٢,٥٧٩ | (١٦,٥٦٦) | ٩,٩٩٦ | ١,٥٩١ | الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية |
| (٢,٢٥٠) | (١,٦٢٣) | (١,٤٦٥) | (١,٠٥٣) | الزكاة الشرعية |
| ١٠,٣٢٩ | (١٨,١٨٩) | ٨,٥٣١ | ٥٣٨ | صافي الربح (الخسارة) |
| ٠,٦٧ | (١,١٨) | ٠,٥٥ | ٠,٠٣ | ربح (خسارة) السهم |

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة ايمانتيب العربية السعودية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤
(بالآلاف الريالات السعودية)

| ٢٠٠٤ (غير مدققة) | ٢٠٠٥ (غير مدققة) | |
|---------------------|---------------------|---|
| ١٠,٣٢٩ | (١٨,١٨٩) | التدفقات النقدية من العمليات: |
| ٤٨,٩١٦ | ٥٩,٠٦٩ | صافي الربح (الخسارة) |
| (١١,٤٩٦) | (٩,٤٨٢) | تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) مع صافي النقد |
| ٧١٣ | ٩٨٩ | المستخدم في العمليات: |
| - | (١١,٦٠٠) | استهلاك وإطفاء |
| - | (٢١,٥٠٠) | حصص الشركة في أرباح زميلة - صافي |
| ٣,٦٢٦ | ١١,٠٨٦ | أرباح موزعة مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة |
| | | ربح استبعاد شركات زميلة |
| | | ربح استبعاد أرض |
| | | حقوق الاقلية في أرباح شركات تابعة |
| | | تغيرات في: |
| (١٢٢,١٧٤) | (٧٦,٨٣٩) | ذمم مدينة - صافي |
| (٩٤,٠٥٦) | (١٠٥,٢٢٢) | المخزون - صافي |
| (٢٠,٥٠٨) | ٢٥ | مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى |
| ١٧٤,٧٦٩ | ١٠٩,٠٤٢ | ذمم دائنة ومستحقات |
| ٣٨٣ | (٦٩٧) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| (٩,٤٩٨) | (٦٣,٣١٨) | صافي النقد المستخدم في العمليات |
| (٣٩,٨٥٦) | (٣٥,٩١٢) | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار: |
| - | ٣١,٥٠٠ | إضافات على ممتلكات ومصنع ومعدات - صافي |
| (١٨,١٦٢) | (٥,٦١٨) | متحصلات استبعاد أرض |
| (٥٨,٠١٨) | (١٠,٠٣٠) | استثمارات وأخرى - صافي |
| | | صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار |
| ٤٧,٤٨٦ | - | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل: |
| (٣٤,٧٩٨) | (٥٨,٢٠٤) | متحصلات قروض طويلة الأجل |
| - | (٧,٠٣٣) | تسديد قروض طويلة الأجل |
| ٢٥,١٥١ | ١٠١,١٥١ | تسديد مطلوبات مستحقة مقابل موجودات |
| (٥,٢٤٢) | (٨,٤٩٦) | بموجب إيجار رأسمالي |
| (٢٠٠) | - | زيادة في قروض قصيرة الأجل |
| ٨,٤٩٦ | ٨,٣٦٨ | تغيير في مطلوبات أخرى غير متداولة |
| | | أتعاب مجلس الإدارة مدفوعة |
| | | أخرى |
| ٤٠,٨٩٣ | ٣٥,٧٨٦ | صافي النقد الناتج عن أنشطة التمويل |
| (٢٦,٦٢٣) | (٣٧,٥٦٢) | صافي النقص في نقد وما يماثله |
| ٨٥,٤٠١ | ٨١,٤٦٣ | نقد وما يماثله كما في بداية الفترة |
| ٥٨,٧٧٨ | ٤٣,٩٠١ | نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة |

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة اميانتيت العربية السعودية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفتريّ الثلاثة والستة اشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤
(غير مدققة)

١ - طبيعة أعمال وغرض المجموعة

تتألف شركة اميانتيت العربية السعودية ("الشركة") والشركات التابعة ("المجموعة") من شركة اميانتيت العربية السعودية وهي شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة المحلية والاجنبية. تقوم الشركات الاعضاء في المجموعة بشكل رئيسي بتصنيع وبيع انواع مختلفة من الانابيب والمنتجات المتعلقة بها والتراخيص التكنولوجية المتعلقة بها. تقوم بعض الشركات التابعة ايضا بادارة المشاريع المائية والاستشارات المتعلقة بها والهندسة والتشغيل (أنظر أيضا إيضاح ٤). لدى المجموعة استثمارات أخرى في شركات زميلة محلية ودولية وفي مشاريع مشتركة.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٤ زادت الشركة رأسمالها الى ٧٧٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي من الارباح المبقاة. يتألف رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ ١٥,٤٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٥، حصلت الشركة على الموافقة القانونية لزيادة رأس المال بحق اصدار ٧,٧ مليون حصة جديدة بقيمة اسمية ٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد تمنح للمساهمين الحاليين بمبلغ ٥٥ ريال سعودي للسهم الواحد. يتوقع البدء في الاشتراك في حق الاصدار من قبل المساهمين خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٥.

بعض الشركات التابعة الموجودة خارج المملكة العربية السعودية، والتي تأسست أو تم شراؤها في السنوات الأخيرة، ما زالت في المراحل الأولى من التشغيل. تعتمد هذه الشركات التابعة التي تم توحيد حساباتها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على الدعم المالي من قبل الشركة. إدارة المجموعة على قناعة بأن التدفقات النقدية المستقبلية لهذه الشركات التابعة سوف تكون إيجابية، وتنوي الشركة تقديم الدعم المالي الكافي لها، إن تطلب الأمر، وذلك لتمكينها من الاستمرار في عملياتها التشغيلية. بلغ صافي قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات لهذه الشركات التابعة مبلغ ١٧١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ (٢٠٠٤ - ١٨٠,٧ مليون ريال سعودي).

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على جميع التسويات التي يتألف معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها ادارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الأعمال الأولية لفتريّ الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ ربما لا تمثل مؤشرا دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية. يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والايضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية السنوية الموحدة المدققة والايضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

أعدت القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة للمجموعة وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة منتظمة مع مثيلتها الموضحة بالقوائم المالية الموحدة المدققة السنوية للمجموعة عن عام ٢٠٠٤ والتي تلخص بما يلي:

استخدام التقديرات - يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الأحداث والاجراءات الحالية، فإنه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

الأسس المحاسبية للمجموعة - تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على حسابات شركة ساك والشركات التابعة والتي يكون للمجموعة فيها حصة تملك فعالة بنسبة ٥٠٪ أو أكثر وتسيطر على أكثر من نصف حقوق التصويت فيها أو لديها القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية. تم استبعاد أهم المعاملات التجارية والارصدة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

تقيد الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بموجب طريقة حقوق الملكية وهذه الشركات هي التي يكون للشركة ما بين ٢٠٪ الى ٥٠٪ من حقوق التصويت فيها أو لها تأثير هام ولكن ليس لها السيطرة عليها.

نقد وما يماثله - يظهر النقد وما يماثله بالتكلفة ويشتمل على نقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة قصيرة الأجل تكون فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

ذمم مدينة - يظهر رصيد الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصا الديون المشكوك في تحصيلها.

إن ما نسبته ٣٨ بالمائة تقريبا من الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ (٢٠٠٤ - ٤٩ بالمائة) تعود لمشاريع مع الحكومة السعودية.

مخزون - تظهر بنود المخزون بشكل عام على أساس متوسط سعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

ممتلكات ومصانع ومعدات - تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة ما عدا انشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. ويقيد استهلاكها على حساب الدخل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر لها.

نفقات مؤجلة وتكاليف ما قبل التشغيل - تقيد النفقات التي ليس لها فائدة مستقبلية كمصروفات في الفترة الحالية بينما يتم تأجيل تلك النفقات التي يستفاد منها في المستقبل. يتألف معظم النفقات المؤجلة من تكاليف انشاء غير مباشرة وتكاليف ما قبل التشغيل وتظهر ضمن الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة ويتم اطفائها على فترات لا تتجاوز سبع سنوات.

الشهرة - تمثل الشهرة زيادة في تكلفة الشراء على حصة المجموعة في القيمة العادلة في صافي موجودات الشركات التابعة والزميلة المشترية كما في تاريخ الشراء. تقيد الشهرة التي نتجت عن الشراء في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة كموجودات غير ملموسة ويتم اطفائها باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر لها على ألا يزيد عن ٢٠ سنة.

الامتياز والعلامات التجارية والتراخيص - يتم رسملة المصروفات لشراء الامتيازات والعلامات التجارية والتراخيص ويتم اطفائها باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى العمر النافع المقدر لهم على ألا يتجاوز عشرين سنة.

انخفاض في قيمة الموجودات طويلة الأجل - يتم مراجعة قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير المتداولة الاخرى فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات او التغير في الظروف الى ان القيمة المدرجة قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم اثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل زيادة في القيمة المقيدة عن القيمة القابلة للاسترداد وهي صافي قيمة البيع أو القيمة الدفترية أيهما أعلى.

القروض - يتم تحقيق القروض بشكل مبدئي من المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملات المتكبدة، إن وجدت. تقيد تكاليف القروض على حساب الدخل للفترة الحالية.

إيجار رأسمالي - تقوم المجموعة بتسجيل الممتلكات والمصنع والمعدات التي يتم اقتنائها بموجب إيجار رأسمالي وذلك ب قيد الموجودات والمطلوبات المقابلة لها. يتم تحديد هذه المبالغ بناء على القيمة الحالية للحد الادنى من دفعات الايجار. توزع النفقات المالية على فترة الايجار بطريقة توفر معدل تحميل ثابت ودوري على المطلوبات القائمة. يحمل الاستهلاك على هذه الموجودات على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت.

ذمم دائنة ومستحقات - تقيد مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء استلمت المجموعة فواتيرها أو لم تستلمها.

الزكاة الشرعية وضريبة الدخل - تخضع الشركة لفريضة الزكاة الشرعية وذلك وفقا لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل. يخضع الشركاء الاجانب في الشركات التابعة الموحدة السعودية الى ضريبة الدخل. تقيد ضريبة الدخل المستحقة على الشركاء الاجانب في هذه الشركات على حقوق الأقلية في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة. تقيد الزكاة المستحقة على شركة ساك وعن حصصها في الشركات التابعة الموحدة السعودية على حساب الدخل للفترة الحالية.

تُحمل الزكاة الشرعية المستحقة على الشركة وعن حصصها في الشركات التابعة الموحدة السعودية على حساب الدخل للفترة الجارية.

تقوم الشركات التابعة السعودية باستقطاع الضريبة المتوجبة عن بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

تخضع بعض الشركات التابعة الاجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تعمل فيها. تحمل هذه الضرائب على حساب الدخل للفترة الجارية.

تنشأ ضريبة الدخل المؤجلة لبعض الشركات التابعة الأجنبية عن جميع الفروقات المؤقتة بين صافي الدخل الضريبي وصافي الدخل المحاسبي الى الحد الذي يكون الدخل الخاضع للضريبة المستقبلي متوفراً لمقابلة الفروقات المؤقتة ويمكن استعماله. تقوم الشركات التابعة الاجنبية بقيد التزام ضريبة دخل مؤجلة، إن وجد، عن الفروقات الدائمة الهامة والمتوقع أن تؤدي لوجود التزام في الفترات القادمة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة - تستحق مكافأة نهاية الخدمة والمزايا الأخرى للموظفين العاملين في الشركات التابعة السعودية بموجب شروط نظام العمل والعمال وتفيد على حساب الدخل للفترة الجارية.

وضعت الشركة نظامي ادخار للموظفين وتعويض مؤجل والذي بموجبهما تمنح الشركة للموظفين اسهما يتم شراؤها والاحتفاظ بها من قبل مؤسسة مالية.

توفر حالياً الشركات الاجنبية التابعة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومزايا أخرى بموجب أحكام العمل والعمال في الدول التي تعمل بها.

الإيرادات - تقيد الإيرادات عندما يتم تسليم المنتجات أو عند تأدية الخدمات. تقيد الإيرادات بعد تنزيل الحسومات ومصاريف النقل وبعد استبعاد المبيعات ما بين أعضاء المجموعة. تقيد الإيرادات من العقود طويلة الأجل على أساس النسبة المئوية للأعمال المنجزة.

مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية - تشمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تكون مرتبطة بالتحديد بتكلفة المنتجات التي ستباع وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية وتكاليف الإنتاج وتكاليف العقود، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

تحويل العملات الأجنبية - تعرض القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي وهي عملة شركة ساك. يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات التي تكون بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها الى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تحمل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية على حساب الدخل للفترة الحالية. تدرج التعديلات الناتجة عن تحويلات القوائم المالية للشركات التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة الأجنبية الى الريال السعودي كبنء منفصل ضمن حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة.

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وأوروبا وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. تتلخص بعض البيانات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ ولفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ كانت كما يلي (بالآلاف الريالات السعودية):

| <u>٢٠٠٥</u> | | | | |
|----------------|------------------|---------------|-----------------|-------------------------------|
| <u>المجموع</u> | <u>بلاد أخرى</u> | <u>أوروبا</u> | <u>السعودية</u> | |
| ١,١١٢,٣٦٤ | ٩٧,٢٠٠ | ٤٦٦,٦٩٩ | ٥٤٨,٤٦٥ | صافي المبيعات |
| ١,١٥٥,٢٤٥ | ٢٠٥,١١٨ | ٣٢٥,٦٥٤ | ٦٢٤,٤٧٣ | صافي ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ٣٥٦,٣١٩ | ٨٨,٦٨٨ | ١٣٠,٧٢٩ | ١٣٦,٩٠٢ | صافي موجودات أخرى غير متداولة |
| <u>٢٠٠٤</u> | | | | |
| <u>المجموع</u> | <u>بلاد أخرى</u> | <u>أوروبا</u> | <u>السعودية</u> | |
| ٩٤٦,٢٥٥ | ١٦٠,٩٩٠ | ٢٦٥,٨٣٢ | ٥١٩,٤٣٣ | صافي المبيعات |
| ١,١٠٧,٠٥٧ | ٢٢٣,٥٣٢ | ٢٩٢,٥١٧ | ٥٩١,٠٠٨ | صافي ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ٣٥٦,٤٨٣ | ٤٨,٥٠٧ | ١٩٦,٣١٧ | ١١١,٦٥٩ | صافي موجودات أخرى غير متداولة |

٥ - التزامات محتملة وتعهدات

تلتزم الشركات التابعة في المجموعة بضمانات بنكية بلغ مجموعها ٥٤٥ مليون ريال سعودي تقريبا كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ والتي تم إصدارها في سياق الأعمال العادية للمجموعة.

لدى بعض الشركات التابعة الاجنبية التزامات محتملة في شكل ضرائب دخل وضرائب محلية أخرى في البلاد التي تعمل بها. استلمت شركة ساك وبعض الشركات التابعة السعودية ربوطاً إضافية. إن هذه الربوط في مراحل مختلفة من عمليات الاعتراض. إن مجموع المبالغ المتعلقة بهذه الربوط غير هامة ولم يتم عمل مخصص لهذه الربوط في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. تعتقد ادارة المجموعة أن الحل النهائي لهذه الأمور لن يسفر عن أرباح أو خسائر هامة.

لدى شركة ساك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ اتفاقيات قابلة للنقض لاستثمار مبالغ اضافية تبلغ تقريبا ٣٠ مليون ريال سعودي في عدة مشاريع مشتركة. إن الغرض الأساسي من المشاريع المشتركة هو إنشاء وحدات تصنيع أنابيب في مواقع متعددة خارج المملكة العربية السعودية وسوف تستخدم تكنولوجيا تصنيع الأنابيب والآلات التي يتم تقديمها من قبل قسم التكنولوجيا للمجموعة.