

تقرير فحص للقوائم المالية الأولية

الى مساهمي
شركة اميانتيت العربية السعودية:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة اميانتيت العربية السعودية وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 31 مارس 2004 وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ بما فيها الايضاحات المتعلقة بها. تعتبر إدارة المجموعة مسؤولة عن القوائم المالية الأولية الموحدة.

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 عن الأمور المالية المحاسبية. 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 الموحدة 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 الموحدة المرفقة للمجموعة كما في 31 مارس 2004 ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

الغانم للمحاسبة

الجريد وشركاه

نادر عبدالله الغانم
ترخيص رقم 270

وليد إبراهيم شكري
ترخيص رقم 329

1 ربيع الأول 1425هـ
(20 أبريل 2004)

شركة اميانتيت العربية السعودية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في 31 مارس 2004 و 2003
(بآلاف الريالات السعودية)

2003 (غير مدققة)	2004 (غير مدققة)	
		الموجودات
		موجودات متداولة:
48.609	45.629	نقد وبدائل النقد
1.213.775	1.153.948	ذمم مدينة - صافي (إيضاح 2)
405.686	539.650	المخزون - صافي
17.245	84.808	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
<u>1.685.315</u>	<u>1.824.035</u>	مجموع الموجودات المتداولة
865.644	1.112.026	صافي الممتلكات والمصانع والمعدات
195.330	190.422	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
42.465	86.180	موجودات غير ملموسة
5.810	35.792	موجودات أخرى
<u>2.794.564</u>	<u>3.248.455</u>	المجموع
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة:
1.061.843	1.154.183	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
65.553	133.224	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
413.929	538.634	ذمم دائنة ومستحقات
<u>1.541.325</u>	<u>1.826.041</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
52.528	66.162	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
212.139	243.948	قروض طويلة الأجل - بعد حسم الجزء المتداول
3.986	89.877	مطلوبات أخرى غير متداولة
<u>1.809.978</u>	<u>2.226.028</u>	مجموع المطلوبات
<u>188.583</u>	<u>200.791</u>	حقوق الأقلية
		تعهدات والتزامات محتملة (إيضاح 4)
		حقوق المساهمين (إيضاح 1):
650.000	700.000	رأس المال
28.263	36.096	احتياطي نظامي
125.604	74.106	أرباح مبقاة
-	2.312	احتياطي القيمة العادلة واحتياطيات أخرى
(7.864)	9.122	تعديلات حقوق الملكية من تغييرات في عملات أجنبية
<u>796.003</u>	<u>821.636</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>2.794.564</u>	<u>3.248.455</u>	المجموع

تعتبر الايضاحات المرفقة من 1 الى 4 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة اميانتيت العربية السعودية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2004 و 2003
(بآلاف الريالات السعودية)

2003 (غير مدققة)	2004 (غير مدققة)	
342.593	444.729	صافي المبيعات
<u>(241.952)</u>	<u>(339.247)</u>	تكلفة المبيعات
100.641	105.482	الربح الإجمالي
<u>(66.386)</u>	<u>(86.024)</u>	مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية
34.255	19.458	الربح من العمليات
(13.971)	(17.329)	نفقات مالية - صافي
<u>(2.650)</u>	<u>3.546</u>	أخرى - صافي
17.634	5.675	الربح قبل ضريبة الدخل الأجنبية وحقوق الأقلية والزكاة
11.250	(781)	ضريبة الدخل شركات تابعة أجنبية
<u>(270)</u>	<u>(2.311)</u>	حقوق الأقلية في أرباح شركات تابعة موحدة
28.614	2.583	الربح قبل الزكاة الشرعية
<u>(1.721)</u>	<u>(785)</u>	الزكاة الشرعية
<u>26.893</u>	<u>1.798</u>	الربح الصافي للفترة
<u>1,92</u>	<u>0,13</u>	ربحية السهم للفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من 1 الى 4 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

شركة اميانتيت العربية السعودية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2004 و 2003
(بالآلاف الريالات السعودية)

2003 (غير مدققة)	2004 (غير مدققة)	
26.893	1.798	التدفقات النقدية من العمليات:
18.248	28.655	الربح الصافي
(288)	(4.185)	تعديلات لتسوية الربح الصافي مع صافي النقد من العمليات:
-	713	استهلاك واطفاء
270	2.311	حصص الشركة في أرباح شركات زميلة - صافي
		أرباح موزعة مستلمة من شركات زميلة
		حقوق الأقلية في أرباح شركات تابعة
		تغيرات في:
(236.541)	(93.740)	ذمم مدينة
(44.807)	(62.022)	المخزون
19.562	(822)	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
17.984	78.754	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
486	(2.663)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(198.193)	(51.201)	صافي النقد المستخدم في العمليات
(44.066)	(25.979)	التدفقات النقدية من نشاطات الاستثمار:
(16.201)	(5.609)	إضافات على الممتلكات والمصانع والمعدات - بالصافي
		استثمارات وأخرى
(60.267)	(31.588)	صافي النقد المستخدم في نشاطات الاستثمار
-	13.725	التدفقات النقدية من نشاطات التمويل:
(24.968)	(14.885)	زيادة في قروض طويلة الأجل
278.228	39.817	تسديد قروض طويلة الأجل
-	(6.925)	زيادة في تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
(200)	(200)	مطلوبات أخرى غير متداولة
6.201	11.485	أتعاب مدفوعة لمجلس الإدارة
		أخرى
259.261	43.017	صافي النقد الناتج عن نشاطات التمويل
801	(39.772)	صافي التغيير في النقد وبدائل النقد
47.808	85.401	نقد وبدائل النقد كما في بداية الفترة
48.609	45.629	نقد وبدائل النقد كما في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من 1 الى 4 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة اميانتيت العربية السعودية والشركات التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

ملخص ايضاحات حول القوائم المالية الاولى الموحدة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2004 و 2003
(غير مدققة)

1 - طبعة أعمال وغرض المجموعة

تتألف شركة اميانتيت العربية السعودية ("ساك") والشركات التابعة (المجموعة) من ساك وهي شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة المحلية والاجنبية. تقوم الشركات الاعضاء في المجموعة 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 3). لدى المجموعة استثمارات أخرى في شركات زميلة محلية ودولية وفي مشاريع مشتركة.

خلال الربع الثاني من عام 2003 زادت ساك رأسمالها الى 700 مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ 50 مليون ريال سعودي من الارباح المبقاة. يتألف رأس مال الشركة كما في 31 مارس 2004 من 14.000.000 سهم بقيمة 50 ريال سعودي للسهم الواحد.

تشمل القوائم المالية الاولى الموحدة على جميع التسويات التي يتألف معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها ادارة المجموعة ضرورية لعرض بيان عادل لنتائج العمليات والمركز المالي والتدفقات النقدية. إن نتائج الأعمال الاولى لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2004 و 2003 ربما لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الاولى الموحدة للمجموعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الاولى الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الاولى الموحدة منتظمة مع مثيلتها الموضحة بالتقرير المالي للمجموعة عن عام 2003 والتي تلتخص بما يلي:

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الاولى وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك 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 في النهاية عن هذه التقديرات.

الأسس المحاسبية للمجموعة

تشتمل القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات ساك والشركات التابعة والتي للمجموعة نسبة امتلاك فعلية لـ 50% أو أكثر أو تسيطر على أكثر من نصف حقوق التصويت أو لديها القدرة على توجيه السياسات 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، وهي تلك الشركات التي للشركة ما بين 20% و 50% من حقوق التصويت أو لها سيطرة مؤثرة ولكن ليس لها القدرة على التحكم بها.

نقد وبدائل النقد

تعرض بدائل النقد بالتكلفة وتتألف من نقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات عالية السيولة قصيرة الأجل تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر، أو أقل.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الاصلية ناقصا مخصص ديون مشكوك تحصيلها.

إن ما نسبته 51 بالمائة تقريبا من الذمم المدينة التجارية كما في 31 مارس 2004 (2003 - 57 بالمائة) تتعلق بمشاريع حكومية سعودية.

المخزون

تظهر بنود المخزون على اساس سعر التكلفة او السوق، ايهما اقل.

المتلكات والمصانع والمعدات

تظهر المتلكات والمصانع والمعدات، بسعر التكلفة ما عدا انشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. ويتم قيد الاستهلاك في قائمة الدخل على اساس طريقة القسط الثابت على مدى العمر النافع المقدر لها.

نفقات مؤجلة وتكاليف ما قبل التشغيل

تقيد النفقات التي لا تفيد الفترات المستقبلية كمصروفات بينما يتم رسملة تلك النفقات التي يستفاد منها بالمستقبل. تتألف النفقات المؤجلة من تكاليف انشاء غير مباشرة وتكاليف ما قبل التشغيل، والتي تظهر ضمن الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة والتي يتم اطفائها، على فترات لا تتجاوز سبع سنوات.

الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الشراء على القيمة العادلة لحصة المجموعة في الموجودات الصافية للشركات التابعة والزميلة المشتراة في تاريخ الشراء. تنشأ الشهرة من الشراء وتقيد في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات غير ملموسة ويتم اطفائها باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى العمر النافع المقدر على ألا تزيد عن 20 سنة.

الامتياز والعلامات التجارية والتراخيص

يتم رسمة المصروفات لشراء الامتيازات والعلامات التجارية والتراخيص ويتم اطفؤها باستعمال طريقة القسط الثابت على مدى العمر النافع المقدر لهم والذي لا يتجاوز عشرين سنة.

انخفاض في قيمة الموجودات طويلة الاجل

يتم مراجعة 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 غير قابلة للاسترداد. يتم اثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل زيادة القيمة المقيدة عن القيمة القابلة للاسترداد وهي صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية، أيهما أعلى.

القروض

يتم قيد القروض بمبالغ المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف معاملاتها المتكبدة، إن وجدت.

ذمم دائنة ومستحقات

تقيد مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء رفعت بها فواتير الى للمجموعة أم لا.

الزكاة الشرعية

تخضع ساك لفريضة الزكاة الشرعية وذلك وفقا لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل. يخضع الشركاء الاجانب في الشركات التابعة الموحدة السعودية الى ضريبة الدخل. تقيد ضريبة الدخل المستحقة والعائدة لهؤلاء الشركاء على حقوق الأقلية في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقيد الزكاة المستحقة على الشركة وعن حصصها في الشركات التابعة الموحدة السعودية على قائمة الدخل الموحدة.

تخضع بعض الشركات التابعة الاجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تعمل بها. تقيد ضرائب الدخل، في قائمة الدخل للفترة الجارية.

تنشأ ضريبة الدخل المؤجلة لبعض الشركات التابعة الاجنبية عن جميع الفروقات المؤقتة بين صافي الدخل الضريبي وصافي الدخل المحاسبي الى الحد الذي يكون الدخل الخاضع للضريبة المستقبلية متوفرا لمقابلة الفروقات المؤقتة ويمكن استعماله. تقوم الشركات التابعة الاجنبية بقيد التزام عن ضريبة الدخل المؤجلة 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 الحالية.

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

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

الإيرادات

تقيد الإيرادات عموماً 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. تحدد النسبة المئوية للأعمال المنجزة

مصروفات بيع وتسويق وعمومية وادارية

تشمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والادارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المنتجات التي ستباع وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بينها وبين تكلفة الانتاج والعقود، إن لزم الامر، بطريقة منتظمة.

تحويل العملات الاجنبية

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهي عملة الشركة. يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الاجنبية الى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. اما الموجودات والمطلوبات التي تتم بالعملات الاجنبية فيجري تحويلها الى الريال السعودي على أساس اسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تقيد الارباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الاجنبية في قائمة الدخل للفترة الجارية. تدرج التعديلات الناتجة عن تحويلات القوائم المالية للشركات التابعة والزميلة الاجنبية الى الريال السعودي كبنء منفصل ضمن حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموحدة.

احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تحول الشركة 10 بالمائة من ربحها الصافي لتكوين احتياطي نظامي الى أن يعادل هذا الاحتياطي 50 بالمائة من رأس المال. يتم عمل هذا التوزيع في نهاية السنة المالية. إن هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع على المساهمين حالياً.

ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2003 بتقسيم الربح الصافي للسنة على 14.000.000 سهم لاعطاء أثر رجعي للزيادة في رأس المال المذكورة في ايضاح 1.

إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ العائدة للقوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2003 لتتوافق مع عرض 2004.

3 - الإفصاح عن قطاعات الأعمال

تتركز أعمال المجموعة في القطاعات التالية:

- تصنيع وبيع عدة أنواع من الانابيب.
- تطوير ومنح تراخيص التقنية المتعلقة بانتاج عدة أنواع من الانابيب وإنشاء وتوريد آلات تصنيع الأنابيب.
- ادارة المياه وما يتعلق بها من خدمات استشارات هندسة وعمليات.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2004 و 2003 تمثلت اعمال المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع وبيع عدة أنواع من الأنابيب. أما بالنسبة للقطاعات الأخرين، فقد كان إجمالي الإيرادات وصافي الأرباح والممتلكات والمصنع والمعدات بها غير جوهريه.

تقوم المجموعة بعملياتها في المملكة العربية السعودية وأوروبا وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. تلخص بعض البيانات المالية كما في 31 مارس 2004 و 2003 ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ كانت كما يلي (بآلاف الريالات السعودية):

2004

<u>المجموع</u>	<u>بلاد أخرى</u>	<u>أوروبا</u>	<u>السعودية</u>	
444.729	103.878	120.960	219.891	صافي المبيعات
1.112.026	274.872	270.684	566.470	صافي ممتلكات ومصانع ومعدات
312.394	58.105	84.717	169.572	موجودات أخرى غير متداولة

2003

<u>المجموع</u>	<u>بلاد أخرى</u>	<u>أوروبا</u>	<u>السعودية</u>	
342.593	53.785	82.502	206.306	صافي المبيعات
865.644	180.324	144.029	541.291	صافي ممتلكات ومصانع ومعدات
243.605	31.084	67.958	144.563	موجودات أخرى غير متداولة

4 - التزامات محتملة وتعهدات

تلتزم الشركات التابعة في المجموعة بضمانات بنكية بلغ مجموعها 461 مليون ريال سعودي تقريبا كما في 31 مارس 2004 والتي صدرت نتيجة الاعمال العادية للمجموعة.

لدى بعض الشركات التابعة الاجنبية التزامات محتملة على شكل ضرائب دخل وضرائب محلية اخرى في البلاد التي تعمل بها. إن هذه الالتزامات المحتملة في مراحل مختلفة من عمليات الاعتراض كما ان بعض الشركات التابعة لديه ضريبة مؤجلة دائنة. تعتقد ادارة المجموعة ان هذه الالتزامات المحتملة لن تسفر عن أرباح أو خسائر هامة.

خلال عام 1999، استلمت الشركة من مصلحة الزكاة والدخل تسوية زكوية اضافية بحوالي 1.6 مليون ريال سعودي تتعلق بعام 1997. اعترضت الشركة على هذه التسوية، وبناء على ذلك لم يتم اخذ أي مخصص لها في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

لدى الشركة كما في 31 مارس 2004 اتفاقيات قابلة للنقض لاستثمار مبالغ اضافية تبلغ تقريبا 50 مليون ريال سعودي في عدة مشاريع مشتركة اخرى.
