

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في
30 سبتمبر 2021م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
3-1	تقرير فحص المراجع المستقل حول لقوائم المالية الأولية الموجزة
4	قائمة المركز المالي الأولية
5	قائمة الخسارة الشاملة الأولية
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية
7	قائمة التدفقات النقدية الأولية
16-8	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ المساهمين في الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة العربية للأنابيب ("الشركة") كما في 30 سبتمبر ٢٠٢١م، والقائمة الأولية للخسارة الشاملة لفترة الثلاثي والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والايضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموجزة"). والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٥ والإيضاح ١٨-١ من القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، خلال عام ٢٠٢٠م، حددت إدارة الشركة بعض الاختلافات أثناء إجراء أتمتة لنظام مخزون البضاعة في الطريق. ونتيجة لذلك، خفضت الإدارة قيمة مخزون البضاعة في الطريق وأُعترفت بتسويات بمبلغ ١٠٥,٩٨ مليون ريال سعودي عن طريق زيادة الخسائر المتركمة الافتتاحية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. علاوة على ذلك، كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٥ والإيضاح ١٨-٢ من القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، خلال عام ٢٠٢٠م، حددت إدارة الشركة بعض الاختلافات أثناء إجراء جرد مخزون المواد الخام. نتيجة لذلك، خفضت الإدارة مخزون المواد الخام وأُعترفت بتسويات بمبلغ ١٨,٩٥ مليون ريال سعودي من خلال زيادة الخسائر المتركمة الافتتاحية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، نظراً لعدم توفر المستندات المؤيدة، لا يمكننا التحقق مما إذا كانت التسويات بمبلغ ١٠٥,٩٨ مليون ريال سعودي و١٨,٩٥ مليون ريال سعودي التي تتعلق بمخزون البضاعة في الطريق ومخزون المواد الخام، على التوالي، تتعلق بالخسائر المتركمة الافتتاحية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م أو للسنوات اللاحقة. وفقاً لذلك، لا يمكننا تحديد ما إذا كان هناك أي تأثير يجب الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م، وفي القيم الدفترية لمخزون بضاعة في الطريق والمواد الخام، والخسائر المتركمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين في الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
أساس الإستنتاج المتحفظ (تتمة)

٢- كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٥ من القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض قيمة مخزون المواد الخام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وبناءً على نتائج هذا التقييم، تم تسجيل مخصص لانخفاض القيمة بقيمة ٥٨,٧٥ مليون ريال سعودي والذي تم الاعتراف به وتسجيله خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. إلا أنه، لم تقم الإدارة بإجراء تقييم لانخفاض قيمة مخزون المواد الخام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ولم تعكس الأثر الناتج، إن وجد، في قائمة الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م. وبناءً على ذلك، لا يمكننا تحديد ما إذا كان هناك أي تسويات ضرورية على قيمة مخزون مواد الخام، ومخصص الانخفاض في القيمة المتعلق به والخسائر المترتبة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والانخفاض في القيمة المسجل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م.

٣- كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٦ من القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م، تشتمل دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى على دفعات مقدمة أخرى بقيمة ٢٧,٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٩,٤٠ مليون ريال سعودي). لم يتم تزويدنا بتحليل تفصيلي لهذا الرصيد، كما لم نستلم المستندات المؤيدة والتي تمكننا من التحقق من الحركة والأرصدة الختامية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وفقاً لذلك، كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم نتمكن من الوصول إلى قناعة من خلال تطبيق إجراءات مراجعة بديلة فيما يتعلق بالوجود، الاكتمال، الحقوق والالتزامات، والتقييم للدفعات المقدمة الأخرى. وبالتالي ما إذا كان هناك أي تأثير يجب الاعتراف به في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة كما في للفترة والسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على التوالي.

عدم التأكد الجوهرى ذو العلاقة بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢-٣ من القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، والذي يشير إلى أنه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م، بلغت الخسائر المتراكمة ٨٤,٩٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٧٧,٧٥٪) من رأس مال الشركة، أيضاً بنفس التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٤٧,٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٣٤,١١ مليون ريال سعودي) ويعود ذلك التجاوز بشكل رئيسي بسبب إعادة تصنيف القروض بسبب عدم الالتزام بالتعهدات المنصوص عليها في اتفاقيات التسهيلات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تشير هذه الأحداث والشروط إلى وجود عدم تأكد جوهرى حول قدرة الشركة على الاستمرار طبقاً لمبدأ الاستمرارية ومع ذلك، لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تمت إعادة هيكلة القروض وأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار العديد من الخيارات الإستراتيجية، بما في ذلك إعادة هيكلة رأس المال، لمعالجة استمرارية الشركة. ومن بين هذه الخيارات الإستراتيجية، أوصى مجلس إدارة الشركة في ٨ يونيو ٢٠٢١م بإعادة هيكلة رأس المال عن طريق امتصاص الخسائر المتراكمة من خلال تخفيض رأس المال من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١٠٠ مليون ريال سعودي يليها إصدار حقوق أولوية بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي. تخضع توصية إعادة هيكلة رأس المال لموافقات مساهمي الشركة والجهات التنظيمية.

إستنتاجنا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الخصوص.

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين في الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الإستنتاج المتحفظ

إستناداً إلى فحصنا، وبإستثناء الأمر الموضح في الفقرة السابقة، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٧ نوفمبر ٢٠٢١ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

الشركة العربية للأتابيب
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في 30 يونيو 2021م
(جميع المبالغ "بالآلاف الريالات السعودية" ما لم يذكر خلاف ذلك)

31 ديسمبر 2020م (مدققة)	30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
354,824	342,573		ممتلكات وآلات ومعدات
21,970	20,533		حق استخدام الأصول
376,794	363,106		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
428,144	219,687	5	مخزون
71,228	16,703		ذمم مدينة تجارية
45,883	42,069	6	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
20,046	30,908	7	النقد وما في حكمه
565,301	309,367		إجمالي الموجودات المتداولة
942,095	672,473		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
400,000	400,000		رأس المال
120,000	120,000	8	إحتياطي نظامي
(311,012)	(339,949)		الخسائر المتركمة
(2,647)	(2,647)		الخسائر الاكثوارية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين
206,341	177,404		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات الغير متداولة
18,252	18,654		التزامات الإيجار
18,088	19,620		مزايا نهاية الخدمة للموظفين
36,340	38,274		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			المطلوبات المتداولة
2,195	2,371		التزامات الإيجار - الجزء المتداول
77,717	79,539	9	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
501,842	258,601	10	قروض قصيرة الأجل
1,211	1,223	11	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
99,813	62,556		أوراق دفع وذمم دائنة تجارية
12,695	48,221		مستحقات وذمم دائنة أخرى
3,941	4,284	12	زكاة مستحقة
699,414	456,795		إجمالي المطلوبات المتداولة
735,754	495,069		إجمالي المطلوبات
942,095	672,473		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		13	الالتزامات المحتملة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

سعد فلاح الفحطاني
رئيس لجنة المراجعة

أحمد علي اللحيان
الرئيس التنفيذي

حمود علي الحمزة
المدير المالي


الشركة العربية للأتابيب
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الخسارة الشاملة الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2021م
(جميع المبالغ "بالآلاف الريالات السعودية" ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 سبتمبر 2020م (غير مراجعة)	30 سبتمبر 2021م (غير مراجعة)	30 سبتمبر 2020م (غير مراجعة)	30 سبتمبر 2021م (غير مراجعة)	
273,857	346,032	162,041	92,612	المبيعات
(264,638)	(328,578)	(149,220)	(93,776)	تكلفة المبيعات
9,219	17,454	12,821	(1,164)	مجمعل (الخسارة) / الدخل
(6,963)	(7,527)	(3,057)	(2,565)	مصروفات بيع وتوزيع
(20,250)	(23,685)	(6,002)	(6,783)	مصروفات عمومية وإدارية
(3,979)	-	-	-	الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية
3,771	-	(912)	-	إيرادات / مصروفات أخرى
(17,447)	(14,836)	(6,131)	(6,076)	14 أعباء تمويل
(35,649)	(28,594)	(3,281)	(16,588)	الخسارة قبل الزكاة
(3,492)	(343)	(172)	(243)	12 الزكاة
(39,141)	(28,937)	(3,453)	(16,831)	الخسارة للفترة
-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	-	نود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
-	-	-	-	الأرباح/ (الخسائر) الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة
(39,141)	(28,937)	(3,453)	(16,831)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(0.98)	(0.72)	(0.09)	(0.42)	15 خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



سعد فلاح القحطاني
رئيس لجنة المراجعة



أحمد علي الحيدان
الرئيس التنفيذي




حمود علي الحمزة
المدير المالي


الشركة العربية للتأجير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021م
(جميع المبالغ "بالآلاف الريالات السعودية" ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	الخسائر المتراكمة	خسائر اكتوارية عن مزايا نهاية الخدمة للموظفين	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في 1 يناير 2019 - قبل التعديل	400,000	159,427	31,438	(91,852)	(94)	498,919
1-18	-	-	-	(124,933)	-	(124,933)
2-18	400,000	159,427	31,438	(216,785)	(94)	373,986
الرصيد كما في 1 يناير 2019 - معدل	-	-	-	28,705	-	28,705
صافي ربح السنة	-	-	-	1,543	-	1,543
3-18	-	-	-	30,248	-	30,248
أثر تعديل السنة السابقة	-	-	-	-	(1,228)	(1,228)
صافي ربح السنة - معدل	-	-	-	70,865	-	-
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(31,438)	-	(1,322)	-
المحول للخسائر المتراكمة	400,000	120,000	-	(115,672)	-	403,006
الرصيد كما في 1 يناير 2020 - معدل	-	-	-	(39,141)	-	(39,141)
صافي خسارة الفترة	400,000	120,000	-	(154,813)	(1,322)	363,865
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	400,000	120,000	-	(311,012)	(2,647)	206,341
الرصيد كما في 1 يناير 2021 (مدققة)	-	-	-	(28,937)	-	(28,937)
صافي خسارة الفترة	400,000	120,000	-	(339,949)	(2,647)	177,404
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)						

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.


سعد فلاح القحطاني
رئيس لجنة المراجعة



أحمد علي اللحيان
الرئيس التنفيذي



حمود علي الحمزة
المدير المالي


الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021م
(جميع المبالغ "بالآلاف الريالات السعودية" ما لم يذكر خلاف ذلك)

30 سبتمبر 2020م (غير مدققة)	30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(35,649)	(28,594)		صافي الخسارة قبل الزكاة
			تعديلات على البنود غير النقدية
20,956	20,486		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
1,439	1,437		استهلاك حق استخدام الأصول
17,447	14,836	14	رسوم تمويلية
(3,756)	-		ربح تعديل على المطلوبات المالية
3,979	-		انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
2,331	2,132		مخصص مزايا نهاية خدمة الموظفين
6,579	(6,745)	5-6	(عكس) / مخصص المخزون
13,326	3,552		
			الحركة في رأس المال العامل
(96,135)	188,772		مخزون
(126,376)	54,525		ذمم مدينة تجارية
(2,179)	3,814		دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(715)	12		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
6,372	(10,827)		ذمم دائنة تجارية
12,730	35,526		مستحقات وذمم دائنة أخرى
(164)	(600)		مزايا نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(4,607)	-	2-12	زكاة مدفوعة
(197,748)	274,774		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(7,591)	(8,235)		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(7,591)	(8,235)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
10,493	-		السحب على المكشوف
200,606	(239,979)		صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل
(14,843)	(14,967)		رسوم تمويلية مدفوعة
(53)	(731)		مطلوبات إيجار مدفوعة
196,203	(255,677)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(9,136)	10,862		صافي التغير في النقد وما في حكمه
19,968	20,046		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
10,832	30,908	7	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			معلومات تكميلية
-	26,430		تسوية المخزون مع الذمم الدائنة التجارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.


سعد فلاح الفحطاني
رئيس لجنة المراجعة


أحمد علي اللحيان
الرئيس التنفيذي


حمود علي الحمزة
المدير المالي

1. الوضع القانوني والنشاط

تأسست الشركة العربية للأنابيب – كشركة مساهمة سعودية – ("الشركة") بموجب قرار وزارة التجارة رقم 922 بتاريخ 18 ذو القعدة 1411هـ الموافق 1 يونيو 1991م. الشركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 7018055132 بتاريخ 14 صفر 1412هـ الموافق 25 أغسطس 1991م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج أنابيب الصلب الملحومة طولياً لخطوط الأنابيب وللأغراض الإنشائية والتجارية وتسويقها وثنى وتشكيل وتسنين الأنابيب وتغليف الأنابيب من الخارج والداخل والقيام بالأعمال التجارية من بيع وشراء الأنابيب وملحقاتها ومستلزماتها وتنفيذ أعمال تمديد خطوط الأنابيب.

تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب الترخيص الصناعي لمصنع الرياض رقم 434 بتاريخ 12 ذو القعدة 1405هـ والمعدل بالترخيص الصناعي رقم 2196 بتاريخ 16 رجب 1436هـ والترخيص الصناعي لمصنع الجبيل رقم 1109 الصادر بتاريخ 12 ذو القعدة 1419هـ والمعدل بالترخيص الصناعي رقم 2195 بتاريخ 16 رجب 1436هـ والترخيص الصناعي لمصنع التغليف رقم 479 بتاريخ 26 صفر 1436هـ.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بياناتها:

اسم المصنع	رقم السجل التجاري	التاريخ
مصنع الرياض* - طلاء	1010188732	27 جمادى الأولى 1424هـ
مصنع الجبيل	2055007048	21 ربيع ثاني 1426هـ

* السجل التجاري منتهي الصلاحية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
ص.ب 42734
الرياض 11551
المملكة العربية السعودية

2. أسس الإعداد

2-1 بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م. حيث أنها لا تشمل جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح المعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للشركة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للشركة.

إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م.

2-2 أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء مزايا نهاية الخدمة التي يتم الاعتراف بها بالقيمه الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

2. أسس الإعداد (تتمة)

2-3 استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم الأولية الموجزة، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتائجها أساساً لإصدار أحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م.

الاستمرارية

كما في 30 سبتمبر 2021م، بلغت الخسائر المتراكمة 84.99% (31 ديسمبر 2020: 77.75%) من رأس مال الشركة، أيضاً بنفس التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ 147.43 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2020: 134.11 مليون ريال سعودي) ويعود ذلك التجاوز بشكل رئيسي لإعادة تصنيف القروض بسبب عدم الالتزام بالتعهدات كما في 31 ديسمبر 2020. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار طبقاً لمبدأ الاستمرارية. تتطلب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية في مثل هذه الحالات، قيام أي مسؤول بالشركة أو مراجع الحسابات، فور علمه بذلك، إخطار رئيس مجلس الإدارة وعلى الرئيس إخطار مجلس الإدارة على الفور - خلال خمسة عشر يوماً من علمه بذلك - دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال خمسة وأربعين يوماً من تاريخ علمه بالخسائر، للنظر في زيادة رأس المال أو تخفيضه - وفقاً لأحكام النظام - وذلك إلى الحد الذي تنخفض معه نسبة الخسائر إلى ما دون نصف رأس المال المدفوع، أو حل الشركة قبل الأجل المحدد في نظامها الأساسي.

ومع ذلك، بعد السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، تمت إعادة هيكلة القروض ونظر مجلس الإدارة في العديد من الخيارات الاستراتيجية، بما في ذلك إعادة هيكلة رأس المال، لمعالجة استمرارية الشركة. ومن بين هذه الخيارات الاستراتيجية، أوصى مجلس إدارة الشركة في 8 يونيو 2021م بإعادة هيكلة رأس المال عن طريق امتصاص الخسائر المتراكمة من خلال تخفيض رأس المال من 400 مليون ريال سعودي إلى 100 مليون ريال سعودي يليها إصدار حقوق أولوية بقيمة 300 مليون ريال سعودي. تخضع توصية إعادة هيكلة رأس المال لموافقات مساهمي الشركة والجهات التنظيمية.

3. عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ المالية لأقرب ألف ريال سعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

4. السياسات المحاسبية الهامة

4-1 المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من 1 يناير 2021م وتفاصيل ذلك تم شرحها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

5. مخزون

31 ديسمبر 2020م (مدققة)	30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)	إيضاح	
215,685	156,499	1-5	إنتاج تام، صافي
174,361	61,339	5-5، 2-5	مواد خام، صافي
51,441	26,606	3-5	إنتاج تحت التشغيل، صافي
45,347	45,002		قطع غيار
1,428	1,566		أدوات مكتبية
228	1,281	3-5	مخزون خردة، صافي
19,026	21	4-5	بضاعة في الطريق، صافي
507,516	292,314		
(79,372)	(72,627)	6-5	ناقص: مخصص المخزون
428,144	219,687		

1-5 خلال 2020م، أجرت الإدارة الجرد الفعلي لمخزون - الإنتاج التام وحددت القيمة المطلوب شطبها بمبلغ 6.84 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2020م. وافق مجلس الإدارة على الشطب بتاريخ 8 يونيو 2021م. وفقاً لذلك، يتم عرض الأرصدة بالصافي بعد الشطب ويتم عرض تكلفة الشطب ضمن تكلفة الإيرادات.

2-5 أثناء إجراء الجرد الفعلي للمخزون - المواد الخام، حددت الإدارة بعض الاختلافات. ونتيجة لذلك، حددت الإدارة مبلغ 18.95 مليون ريال سعودي للسنوات السابقة لعام 2018م ليتم شطبها. وبناءً على ذلك، وافق مجلس الإدارة على شطب المخزون بتاريخ 8 يونيو 2021م - المواد الخام والاعتراف بالتعديل بمبلغ 18.95 مليون ريال سعودي عن طريق زيادة الخسائر المتراكمة الافتتاحية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م (انظر إيضاح 18-2).

علاوة على ذلك، في عام 2020م أثناء إجراء الجرد الفعلي للمخزون - المواد الخام، حددت الإدارة بعض الاختلافات. ونتيجة لذلك، حددت الإدارة مبلغ 1.51 مليون ريال سعودي ليتم شطبها. وفقاً لذلك، يتم عرض الأرصدة بالصافي بعد الشطب ويتم عرض المصروفات ضمن تكلفة الإيرادات

3-5 خلال 2020م، أجرت الإدارة تقييماً لإنتاجها تحت التشغيل ومخزون الخردة وحددت القيمة المطلوب شطبها بمبلغ 52,25 مليون ريال سعودي و 26.42 مليون ريال سعودي على التوالي كما في 31 ديسمبر 2020م. وافق مجلس الإدارة على الشطب بتاريخ 8 يونيو 2021م. وفقاً لذلك، يتم عرض الأرصدة بالصافي بعد الشطب ويتم عرض تكلفة الشطب ضمن تكلفة الإيرادات.

4-5 تمثل البضاعة بالطريق المخزون الذي تم شحنه بواسطة المورد ولكن لم تستلمه الشركة بعد. خلال 2020م، قامت الإدارة بإجراء تسوية لحساب البضاعة بالطريق وحددت إجمالي التعديل بمبلغ 105.98 مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بأثر التسوية في الخسائر المتراكمة الافتتاحية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م. (انظر إيضاح 18-1).

5-5 خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض قيمة المواد الخام والإنتاج التام. بناءً على نتائج التقييم، تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ 58.75 مليون ريال سعودي و 0,50 مليون ريال سعودي للمواد الخام والإنتاج التام على التوالي، والاعتراف به كما في 31 ديسمبر 2020م.

6-5 الحركة في مخصص المخزون كما يلي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م (مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)	
20,126	79,372	الرصيد في بداية الفترة / السنة
59,246	(6,745)	(عكس) / مخصص محمل خلال الفترة / السنة
79,372	72,627	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

6. دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

31 ديسمبر 2020م (مدققة)	30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)	
29,394	27,831	دفعات مقدمة أخرى
13,764	4,077	دفعات مقدمة للموردين
12	849	تأمين مقدم
-	7,478	هامش ودیعة خطاب الاعتماد
2,713	1,834	متنوعة
45,883	42,069	

7. النقد وما في حكمه

31 ديسمبر 2020م (مدققة)	30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)	
1,851	14,898	نقد في البنك
18,195	15,931	- عملة اجنبية
-	79	- عملة محلية
20,046	30,908	نقداً في الصندوق

8. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل 10% من صافي أرباحها السنوية إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي 30% من رأس مالها، هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد موافقة المساهمين.

9. قروض طويلة الأجل

31 ديسمبر 2020م (مدققة)	30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)	
77,026	78,759	قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية - غير هادف للربح - بضمان
691	780	الجزء المتداول
77,717	79,539	رسوم مستحقة
-	-	إجمالي الجزء المتداول
77,717	79,539	الجزء غير المتداول

9-1 القرض مضمون برهن مباني وآلات ومعدات مصانع الشركة.

9-2 تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات، من بين أمور أخرى، تتطلب من الشركة الاحتفاظ بنسب مالية معينة. كما في 30 سبتمبر 2021م، لم تكن الشركة ملتزمة ببعض التعهدات الخاصة باتفاقيات التمويل، وبالتالي تم تصنيف الترتيبات على أنها متداولة في نفس التاريخ.

10. قروض قصيرة الأجل

31 ديسمبر 2020م (مدققة)	30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)	إيضاح	
497,313	255,602	-10 1-10	قروض قصيرة الأجل
4,529	2,999	2	تكلفة تمويل مستحقة
501,842	258,601		

1-10 تسهيلات مالية غير مضمونة بالتكلفة المطفأة

31 ديسمبر 2020م (مدققة)	30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)		
165,384	66,151		تسهيلات مالية إسلامية:
146,458	39,233		- تورق
70,119	39,663		- مرابحة
119,881	113,554		قرض تقليدي
501,842	258,601		تمويل غير هادف للربح

2-10 حصلت الشركة على قروض من المؤسسات التالية:

31 ديسمبر 2020م (مدققة)	30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)	إيضاح	
190,000	153,217	3-10	بنك الرياض
165,382	66,151		مصرف الراجحي
146,460	39,233		البنك السعودي البريطاني
501,842	258,601		

3-10 لدى الشركة قرض قصير الأجل من وزارة المالية بقيمة 120 مليون ريال سعودي، الذي تم صرفه للشركة من خلال بنك الرياض. تم الحصول على القرض للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل للشركة. يتم سداد القرض خلال فترة 360 يومًا من تاريخ الاستخدام.

4-10 حصلت الشركة على قروض من البنوك المحلية بغرض تمويل احتياجات رأس المال العامل. تتحمل هذه التسهيلات البنكية تكلفة تمويل بأسعار السوق السائدة.

5-10 تشتمل اتفاقيات التسهيلات على تعهدات، من بين أمور أخرى، يتطلب من الشركة أن تحافظ على نسب مالية معينة. كما في 30 سبتمبر 2021م لم تكن الشركة ملتزمة ببعض تعهدات اتفاقيات التمويل. وبناءً عليه يتم تصنيف جميع هذه القروض ضمن قروض قصيرة الأجل

11. معاملات الأطراف ذات العلاقة وأرصدتهم

11-1 موظفي الإدارة العليا

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في رواتب ومكافآت وبدلات الإدارة وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال الفترة بين الشركة والإدارة العليا. أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها هي كما يلي:

تعويض موظفي الإدارة العليا في الشركة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
30 سبتمبر 2020م (غير مدققة)	30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)		
881	329	المكافآت والبدلات	أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
3,353	3,624	الرواتب والبدلات والحوافز	كبار المسؤولين التنفيذيين

11-2 مستحق لأطراف ذات علاقة

إن أرصدة نهاية الفترة الهامة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2020م (مدققة)	30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)	الطرف ذو العلاقة
1,211	1,223	مجلس الإدارة
1,211	1,223	

12. الزكاة المستحقة

12-1 الربوط الزكوية

خلال عام 2018م، تم رفع الربوط الزكوي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن سنة 2015م نتج عنه زكاة إضافية بمبلغ 2.9 مليون ريال سعودي قدمت الشركة استئناف وافقت عليه الهيئة مبدئياً في 21 نوفمبر 2018م. تم تكوين مخصص لذلك الربوط في دفاتر الشركة بنفس القيمة.
قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م وحصلت على شهادة صالحة حتى 29 رمضان 1443 هـ الموافق 30 أبريل 2022م.

12-2 حركة الزكاة

فيما يلي ملخص حركة الزكاة:

لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م (مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)	
7,646	3,941	الرصيد في بداية الفترة / السنة
902	343	المخصص للفترة / السنة
(4,607)	-	المدفوع خلال الفترة / السنة
3,941	4,284	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

13. الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة هي الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان القائمة كما في 30 سبتمبر 2021م وتبلغ قيمتها 17,220 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2020م: 18.380 مليون ريال سعودي)

14. تكاليف التمويل

30 سبتمبر 2020م (غير مدققة)	30 سبتمبر 2021م (غير مدققة)	
2,393	2,942	تسهيلات مالية إسلامية:
2,470	3,048	- مرابحة
6,280	3,116	- تمويل غير هادف للربح
5,377	4,421	- تورق
927	1,309	- قرض تقليدي
17,447	14,836	أعباء تمويل التزامات الإيجار

15. خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الخسارة للفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة والبالغة 40 مليون سهم في 30 سبتمبر 2021 (30 سبتمبر 2020م: 40 مليون سهم).

16. التقارير القطاعية

أ- القطاع التشغيلي

يتم تصنيع منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولديها قطاعين، قطاع تصنيع أنابيب الصلب وقطاع تغليف أنابيب الصلب. لم يحقق قطاع التغليف بأي من الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 8) وبناء على ذلك، لم يتم الإفصاح عن أي تقارير للقطاعات التشغيلية في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة.

ب- القطاع الجغرافي

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021م كانت 13.58% (30 سبتمبر 2020م: 1.27%) تقريباً من مبيعات الشركة عبارة عن مبيعات تصدير لدول الخليج والشرق الأوسط، 86.42% تقريباً تمثل مبيعات محلية (30 سبتمبر 2020م: 98.73%). إن كافة موجودات ومطلوبات الشركة موجودة في المملكة العربية السعودية.

17. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن الأساس الذي يقوم عليه تعريف القيمة العادلة هو الافتراض بأن الشركة مستمرة وليس هناك أي نية أو متطلب لتقليص حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط مجحفة.

يتم اعتبار الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المعروضة متاحة بشكل منتظم من تاجر صرافة أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق التي تمت بين أطراف جادين. عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق إلى أقصى حد ممكن.

يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.

17. قياس القيمة العادلة (تتمة)

المستوى 1: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى 3: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة). القيمة الدفترية للأدوات المالية للشركة هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

18. تعديل وإعادة تصنيف أرقام سنوات سابقة

1-18 خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م، حددت إدارة الشركة بعض الاختلافات أثناء إجراء أتمتة لنظام مخزون - البضاعة بالطريق. تم إجراء تقييم إضافي للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و2019م و2018م وتم تحديد تعديل بمبلغ 105.98 مليون ريال سعودي بشكل تراكمي يتعلق بالسنوات السابقة لعام 2018م. وعليه، فقد تم تعديل أرقام المقارنة.

2-18 خلال 31 ديسمبر 2020م، حددت إدارة الشركة بعض الاختلافات أثناء إجراء جرد مخزون - المواد الخام. نتيجة لذلك، حددت الإدارة مبلغ 18,95 مليون ريال سعودي سيتم شطبها، تتعلق بالسنوات السابقة لعام 2018م. وافق مجلس الإدارة بتاريخ 8 يونيو 2021م على شطب المخزون - المواد الخام واعترفت بتسويات بمبلغ 18,95 مليون ريال سعودي عن طريق زيادة الخسائر المتراكمة الافتتاحية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م.

يظهر أثر التعديلات للسنوات السابقة على الخسائر المتراكمة على النحو التالي:

الرصيد المعدل في 1 يناير 2019م	الرصيد المسجل سابقاً في 1 يناير 2019م	إيضاح	تعديل في قائمة المركز المالي
426,970	551,903		مخزون
	(105,988)	1-18	- البضاعة بالطريق
	(18,945)	2-18	- المواد الخام
(216,785)	(91,852)		أرباح مبقاة

3-18 حددت إدارة الشركة خطأ في حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار، وعليه، تم تعديل أرقام المقارنة لتصحيح الخطأ، كما هو موضح أدناه:

الرصيد المعدل في 31 ديسمبر 2019م	الرصيد المسجل سابقاً في 31 ديسمبر 2019م	تعديل في قائمة المركز المالي
21,833	19,940	حق استخدام الأصول
(20,240)	(19,890)	التزامات الإيجار
-	-	أرباح مبقاة

19. أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بأنه لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية للفترة قد تتطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

20. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 04 ربيع الثاني 1443هـ (الموافق 09 نوفمبر 2021م).