

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى السادة مساهمي الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموجزة المرفقة للشركة العربية للأنابيب – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والقوائم الاولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الاولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن شركة مهام للاستشارات المهنية

عبد العزيز سعود الشيببي


محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

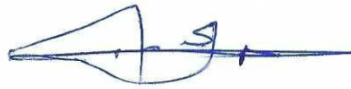
١٨ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ

٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٤٢,٦٨٣	٣٢٢,١٢٧	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٨٨٧		الأصول غير الملموسة
١٨,٥٥٥	١٧,٢٣٥		أصول حق الاستخدام
<u>٣٦١,٢٣٨</u>	<u>٣٤٣,٢٤٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢١٨,٦٤٣	٢١٠,٥٩٢	٥	المخزون
١٠٠,٢٨٩	١٠,٥٥٣		المدينون التجاريون
١٦,٦٣٥	٢٠,٤١٧	٦	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٧٧,٧٠٥	٢٠٢,١٢٧		النقد وما في حكمه
<u>٤١٣,٢٧٢</u>	<u>٤٤٣,٦٨٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٧٧٤,٥١٠</u>	<u>٧٨٦,٩٣٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٣,١١٩	٣,١١٩		الاحتياطي النظامي
(٢,٧١٣)	(٢,٧١٣)		الاحتياطيات الأخرى
١٤,٦٣٨	١٠٦,٠٥٤		الأرباح المبقاة
<u>١١٥,٠٤٤</u>	<u>٢٠٦,٤٦٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٦٤٨	١٦,٨٠٣	٨	التزامات عقود الإيجار
٥٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠		القروض لأجل
٢٠,٠٨٩	٢٢,٤٨٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٩١,٧٣٧</u>	<u>٧٩,٢٨٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٩١	٣٥٢		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٥٣,٦٤٧	٣٠٨,٦٣٥	٨	القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض لأجل
١٠٣,٥٧٠	١٣٠,١٤٨	٩	الدائنون التجاريون وأوراق الدفع
١٠٦,٠٧٩	٥١,٩٠٤	١٠	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣,٦٤٢	١٠,١٥١	١١	الزكاة المستحقة
<u>٥٦٧,٧٢٩</u>	<u>٥٠١,١٩٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٦٥٩,٤٦٦</u>	<u>٥٨٠,٤٧٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٧٧٤,٥١٠</u>	<u>٧٨٦,٩٣٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



رئيس لجنة المراجعة



الرئيس التنفيذي




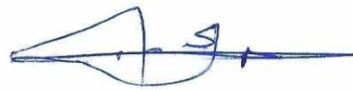
المدير المالي

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح
٣٠٥,٧٥٧ (٢٨٦,٠٠٣)	٧٧٤,٠٣٩ (٦١٨,١٠٥)	١٧٥,٤٢٤ (١٤٩,٦٣٦)	٢٧٩,١٢١ (٢١١,٥٧١)	الإيرادات تكلفة الإيرادات
١٩,٧٥٤	١٥٥,٩٣٤	٢٥,٧٨٨	٦٧,٥٥٠	مجمّل الربح
(٥,٥٠٦) (٢٩,٠٧٦)	(١١,١٠٤) (٢٥,٩٠٥)	(٢,٩٠١) (٤,٦٣٢)	(٣,٢٢٣) (٨,٩٧٣)	المصاريف البيعية والتسويقية العمومية والإدارية (المكون عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٨٤٣	(٩,١١٠)	-	(٥,٠٠٠)	٥
(٣٠,٧٣٩)	(٤٦,١١٩)	(٧,٥٣٣)	(١٧,١٩٦)	إجمالي المصاريف
(١٠,٩٨٥)	١٠٩,٨١٥	١٨,٢٥٥	٥٠,٣٥٤	ربح (خسارة) العمليات
(١٠,٦١٢) ١٤,١٤٤	(١٧,٣١٨) ١١,٩٧٥	(٨,٣٢٧) ١٥	(٦,١٦٩) ٤,٢١٨	١٣ الأعباء المالية الإيرادات الأخرى، صافي
(٧,٤٥٣)	١٠٤,٤٧٢	٩,٩٤٣	٤٨,٤٠٣	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٧٠)	(١٣,٠٥٦)	-	(٣,٥٥٨)	١١ الزكاة
(٧,٥٢٣)	٩١,٤١٦	٩,٩٤٣	٤٤,٨٤٥	صافي ربح (خسارة) الفترة
(٧,٥٢٣)	٩١,٤١٦	٩,٩٤٣	٤٤,٨٤٥	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة
(٠,٧٥)	٩,١٤	٠,٩٩	٤,٤٨	١٤ ربحية السهم ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة


رئيس لجنة المراجعة


الرئيس التنفيذي



المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقة (الخسائر المتراكمة) بالآلاف الريالات السعودية	الاحتياطيات الأخرى بالآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بالآلاف الريالات السعودية	رأس المال بالآلاف الريالات السعودية	
١١٥,٠٤٤	١٤,٦٣٨	(٢,٧١٣)	٣,١١٩	١٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٩١,٤١٦	٩١,٤١٦	-	-	-	صافي ربح الفترة
٩١,٤١٦	٩١,٤١٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>٢٠٦,٤٦٠</u>	<u>١٠٦,٠٥٤</u>	<u>(٢,٧١٣)</u>	<u>٣,١١٩</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١٠٥,٧٠٠	(٤١١,٢٣٨)	(٣,٠٦٢)	١٢٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
(٧,٥٢٣)	(٧,٥٢٣)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
(٧,٥٢٣)	(٧,٥٢٣)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	٤١٧,٧٨١	-	(١١٧,٧٨١)	(٣٠٠,٠٠٠)	أثر تخفيض رأس المال والاحتياطي النظامي مقابل الخسائر المتراكمة
<u>٩٨,١٧٧</u>	<u>(٩٨٠)</u>	<u>(٣,٠٦٢)</u>	<u>٢,٢١٩</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)



رئيس لجنة المراجعة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
(٧,٤٥٣)	١٠٤,٤٧٢		الربح (الخسارة) قبل الزكاة التعديلات :-
٢٢,٦٩٠	٢٢,٩٣١	٤	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	٢١٩		استهلاك الأصول غير الملموسة
١,٣٣٨	١,٤٧٥		استهلاك أصول حق الاستخدام
-	٦٤٩	٤	الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
١٠,٦١٢	١٧,٣١٨		الأعباء المالية
(٣,٨٤٣)	٩,١١٠	٥	المكون (عكس) مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٣٧٤	٣,٢٤٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٧١٨	١٥٩,٤٢٢		
			التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(١٠٥,٩١٠)	(١,٠٥٩)		المخزون
(١٠٦,٢٤٠)	٨٩,٧٣٦		المدينون التجاريون
(١١,٢٥٧)	(٦,٥٤٥)		المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
١٢٠,٠٤٣	٢٦,٥٧٨		الدائنون التجاريون
٨٤٤	(٥٢,٤٧٥)		المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٧٦,٨٠٢)	٢١٥,٦٥٧		النقدية من (المستخدمة) العمليات
(١,٣٤٢)	(٦,٥٤٧)	١١	الزكاة المدفوعة
(٤,١٧٧)	(١٨,٢٩٨)		الأعباء المالية المدفوعة
(٥٧٧)	(٨٥٢)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨٢,٨٩٨)	١٨٩,٩٦٠		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			النشاط الاستثماري
(١,٣٧٦)	(٧,١٣٠)	٤	إضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات وقطع الغيار
(١,٣٧٦)	(٧,١٣٠)		صافي النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
			الأنشطة التمويلية
(١٦٨,٧٧٣)	(٥٦٥,٧٦٠)	٨	القروض المسددة
٢٦٣,١٤٧	٥٠٨,٥١١	٨	القروض المستلمة
(١,١١٤)	(١,١٥٩)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
٩٣,٢٦٠	(٥٨,٤٠٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٨,٩٨٦	١٢٤,٤٢٢		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٨,٥٢٩	٧٧,٧٠٥		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٧,٥١٥	٢٠٢,١٢٧		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	(٤,١٠٦)		المعاملات غير النقدية الهامة المحول من الممتلكات والألات والمعدات إلى الأصول غير الملموسة


رئيس لجنة المراجعة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

١- معلومات عامة

الشركة العربية للأنابيب ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٧٣٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٥ أغسطس ١٩٩١ م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج أنابيب الصلب الملحومة طويلاً لخطوط الأنابيب وللأغراض الانشائية والتجارية وتسويقها، وثنى وتشكيل وتسنين الأنابيب من الخارج والداخل والقيام بالأعمال التجارية من بيع وشراء الأنابيب وملحقاتها ومستلزماتها وتنفيذ أعمال تمديد خطوط الأنابيب وصناعة المواسير والخراطيم والأنابيب البلاستيكية ووصلاتها ولوازمها، وصناعة الأنابيب والمواسير والأشكال المجوفة من الحديد والصلب.

تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب الترخيص الصناعي لمصنع الرياض رقم ٤٣٤ والصادر بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٠٥ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ١٩٨٥ م) والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ٢١٩٥ والصادر بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٥ م) والترخيص الصناعي لمصنع التغليف رقم ٤٧٩ والصادر بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١٤ م).

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها وفقاً لوحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. وتم تقريب كافة القيم لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية الفترة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية غير الريال السعودي في الربح أو الخسارة.

البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف المطبق في تاريخ المعاملات الأولية.

٥-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية السنوية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

طبقت الشركة لأول مرة المعايير والتعديلات التالية، السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة:

- التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢، ومعيار المحاسبة الدولي ٨.

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٥-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ م.

٦-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات ومعايير المحاسبة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ٢٠٢٣ م. وقد اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات الى متداولة وغير متداولة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨. "بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة".
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.

٣ الافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المصرح عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

استيفاء التزامات الأداء لإثبات الإيرادات

يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت الشركة بتقييم ذلك بناء على اتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الشركة بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار المتعلقة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

٣ الافتراضات والتقديرية الهامة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث نوع المنتج ونوع العميل).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع معين، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرية المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والالات والمعدات

يتم المحاسبة عن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	الممتلكات والآلات والمعدات قطع غيار رئيسية
٢٩٢,٩٣٤	٣١٦,٣٨٠	
٢٩,١٩٣	٢٦,٣٠٣	
<u>٣٢٢,١٢٧</u>	<u>٣٤٢,٦٨٣</u>	

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لأغراض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:

المباني	٣٣ سنة أو عقد الإيجار أيهما أقل	الأثاث والتجهيزات	٣-٥ سنوات
الآلات ومعدات السيارات	١٠-٢٥ سنة	أجهزة الحاسب الآلي	٣-٥ سنوات
	٥ سنوات		

الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتجهيزات بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	الآلات ومعدات بالآلاف الريالات السعودية	المباني بالآلاف الريالات السعودية	الأراضي بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
٨٤٢,٤٥٩	٩,٨٢٢	٥,٥٧٩	٢,٩١٣	١,٩٤٨	٧٢٥,٨٦٠	٩٠,٦٦١	٥,٦٧٦	في ١ يناير (مراجعة)
٤,٢٤٠	٣,٠٠٤	٢٠١	٤١٧	١١٢	٥٠٦	-	-	الإضافات
(٤,١٠٦)	(١٠,٩٠٥)	-	-	-	٦,٧٩٩	-	-	المحول من/ إلى
(٦٤٩)	(٦٤٩)	-	-	-	-	-	-	الانخفاض في القيمة
<u>٨٤١,٩٤٤</u>	<u>١,٢٧٢</u>	<u>٥,٧٨٠</u>	<u>٣,٣٣٠</u>	<u>٢,٠٦٠</u>	<u>٧٣٣,١٦٥</u>	<u>٩٠,٦٦١</u>	<u>٥,٦٧٦</u>	في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)
٥٢٦,٠٧٩	-	٥,٢١١	٢,٧١٦	١,٧١٩	٤٦٩,٨٥٤	٤٦,٥٧٩	-	الاستهلاك المتراكم
٢٢,٩٣١	-	١٠٩	٨٧	٦٩	٢٠,٠٩٤	٢,٥٧٢	-	في ١ يناير (مراجعة)
٥٤٩,٠١٠	-	٥,٣٢٠	٢,٨٠٣	١,٧٨٨	٤٨٩,٩٤٨	٤٩,١٥١	-	المحمل للفترة
								في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)
<u>٢٩٢,٩٣٤</u>	<u>١,٢٧٢</u>	<u>٤٦٠</u>	<u>٥٢٧</u>	<u>٢٧٢</u>	<u>٢٤٣,٢١٧</u>	<u>٤١,٥١٠</u>	<u>٥,٦٧٦</u>	صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
								(غير مراجعة)

٤- الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالآلاف الريالات السعودية	اجهزة الحاسب الآلي بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتجهيزات بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	الآلات ومعدات بالآلاف الريالات السعودية	المباني بالآلاف الريالات السعودية	الأراضي بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
٨٤٠,٩٠٩	٩,٥٢٣	٥,٥٠٩	٢,٩٠١	١,٩٤٨	٧٢٤,٦٩١	٩٠,٦٦١	٥,٦٧٦	في ١ يناير
١,٥٥٠	٢٩٩	٧٠	١٢	-	١,١٦٩	-	-	الإضافات
٨٤٢,٤٥٩	٩,٨٢٢	٥,٥٧٩	٢,٩١٣	١,٩٤٨	٧٢٥,٨٦٠	٩٠,٦٦١	٥,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر
٤٩٥,٥٣٥	-	٥,٠٣٥	٢,٥٩٩	١,٦٣٣	٤٤٢,٨٦٣	٤٣,٤٠٥	-	الاستهلاك المتراكم
٣٠,٥٤٤	-	١٧٦	١١٧	٨٦	٢٦,٩٩١	٣,١٧٤	-	في ١ يناير
٥٢٦,٠٧٩	-	٥,٢١١	٢,٧١٦	١,٧١٩	٤٦٩,٨٥٤	٤٦,٥٧٩	-	المحمل للسنة
								في ٣١ ديسمبر
٣١٦,٣٨٠	٩,٨٢٢	٣٦٨	١٩٧	٢٢٩	٢٥٦,٠٠٦	٤٤,٠٨٢	٥,٦٧٦	صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ ديسمبر
								٢٠٢٢ م (مراجعة)

- إن مباني الشركة في مدينتي الرياض والجبيل منشأة على أرض مستأجرة من جهات حكومية.
- إن معظم الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القرض الممنوح من الصندوق (إيضاح ٨).
- تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م على آلات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية ١,٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩,٨ مليون ريال سعودي). تتوقع الإدارة أن تكون هذه الأصول جاهزة للغرض الذي أنشأت من أجله خلال عام ٢٠٢٣ م.

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٢)
٢١,٥٨٣	٢١,٦٧٥	
١,١٠٧	١,٢٥٦	المصاريف العمومية والإدارية
٢٢,٦٩٠	٢٢,٩٣١	

٥- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	
٧٦,٤٧٤	١١٩,٠٤٠	إنتاج تام
٨٩,٧٥٠	٦٨,٢٢٠	مواد خام
٤٥,٨٨٧	٢٣,٤٣٤	إنتاج تحت التشغيل
١٦,٥٣٤	١٩,٦٥٠	مواد مستهلكة
٥,٠١٨	٤,٣٧٨	خرده
٢٣٣,٦٦٣	٢٣٤,٧٢٢	
(١٥,٠٢٠)	(٢٤,١٣٠)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١-٥)
٢١٨,٦٤٣	٢١٠,٥٩٢	

١-٥ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	
٢٢,٧٠٦	١٥,٠٢٠	في بداية الفترة / السنة
(٣,٥٧٦)	-	شطب مخصص مواد خام
(٢٦٧)	-	شطب مخصص إنتاج تحت التشغيل
(٣,٨٤٣)	٩,١١٠	المحمل (المعكوس) خلال الفترة / السنة
١٥,٠٢٠	٢٤,١٣٠	في نهاية الفترة / السنة

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	
١٢,٥٢١	١٢,١٢٦	الدفعات المقدمة للموردين
٢,١٤٦	٦,٢٤٣	المصاريف المدفوعة مقدماً
١,٠٤٤	٩٦٨	سلف الموظفين
٢٨	٦٣٨	تأمين خطابات الضمان
٨٩٦	٤٤٢	أخرى
١٦,٦٣٥	٢٠,٤١٧	

٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

٨- القروض

تمثل القروض تمويل المراجعة الذي تم الحصول عليه من الصندوق السعودي للتنمية الصناعية ومن بنوك محلية. تحمل هذه القروض تكاليف تمويل من البنوك.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	
٢٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الجزء المتداول من القروض لأجل
٢٩١,٣٩٨	٣٣١,٦٦٧	القروض قصيرة الأجل
(٢,٧٦٣)	(١,٠٢٠)	رسوم بنكية مدفوعة مقدما
٣٠٨,٦٣٥	٣٥٣,٦٤٧	
٤٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	الجزء الغير متداول من القروض لأجل
٣٤٨,٦٣٥	٤٠٨,٦٤٧	

تتلخص حركة القروض في الآتي:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	
٤٠٨,٦٤٧	٣٠٥,٣٦٤	في بداية الفترة / السنة
(٥٦٥,٧٦٠)	(٧٠,٨٩٠)	القروض المسددة خلال الفترة / السنة
٥٠٨,٥١١	١٧٥,١٩٣	القروض المستلمة خلال الفترة / السنة
(٢,٧٦٣)	(١,٠٢٠)	رسوم بنكية مدفوعة مقدما
٣٤٨,٦٣٥	٤٠٨,٦٤٧	في نهاية الفترة / السنة

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من الصندوق السعودي للتنمية الصناعية ("الصندوق") لتمويل مشروع إنشاء مصنع إنتاج الأنايب في الجبيل. إن القرض مضمون برهن على مباني وآلات ومعدات مصانع الشركة.

حصلت الشركة على قرض قصير الأجل من وزارة المالية لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة.

حصلت الشركة على قروض من بنوك محلية بغرض تمويل احتياجات رأس المال العامل. تحمل هذه التسهيلات البنكية تكلفة تمويل بأسعار السوق السائدة.

تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات بضرورة المحافظة على بعض المؤشرات المالية مثل نسبة الرفع المالي ونسبة إجمالي الديون إلى حقوق الملكية وأخرى. يحق للجهات المقرضة وفقا لهذه الاتفاقيات المالية المطالبة بالسداد الفوري للقروض في حالات عدم الوفاء بهذه الشروط. لم تكن الشركة ملتزمة بأهداف بعض تعهدات القروض، ولكنها حصلت على تنازلات من البنوك المعنية قبل تاريخ الاختبار في نهاية السنة، مما أبقى الشركة من شروط اختبار التعهدات في هذه الفترة.

٩- الدائنون التجاريون وأوراق الدفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	
٨٧,٦٥٠	٤٦,٩٥٧	الدائنون التجاريون
٤٢,٤٩٨	٥٦,٦١٣	أوراق الدفع
<u>١٣٠,١٤٨</u>	<u>١٠٣,٥٧٠</u>	

١٠- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	
١٩,٠٦٣	٦٥,٤٨٥	الدفعات المقدمة من العملاء
٢,٠٧٦	٤,٤٩٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤,١٢٠	٣,٢٧٥	منافع الموظفين مستحقة
٩,٥٨٩	١٠,٤٣٧	الأعباء المالية المستحقة
٢,٧٢٠	٤,٨٣٧	مصاريف مستحقة الدفع
١٤,٣٣٦	١٧,٥٥٣	المطلوبات الأخرى
<u>٥١,٩٠٤</u>	<u>١٠٦,٠٧٩</u>	

١١- الزكاة

١١-١ حركة مخصص الزكاة

فيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة للفترة /السنة:

المنتهى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	
٣,٦٤٢	٤,٢٨٤	في بداية الفترة / السنة
٢,٩٢٠	٧٠٠	المحمل خلال الفترة / السنة
١٠,١٣٦	-	المحمل خلال الفترة / السنة (المتعلق بسنوات سابقة) - بالصافي
(٦,٥٤٧)	(١,٣٤٢)	المسدد خلال الفترة / السنة
<u>١٠,١٥١</u>	<u>٣,٦٤٢</u>	في نهاية الفترة / السنة

٢-١١ الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات السابقة حتى ٢٠٢٢ م. قامت الشركة بإنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى ٢٠١٥ م لم تستلم الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٢ م.

خلال يناير ٢٠٢٣ م، استلمت الشركة الربوط الزكوي لسنة ٢٠١٦ م من الهيئة مطالبة الشركة بدفع مبلغ إضافي قدره ٣,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي والذي يمثل الجزء غير القابل للاعتراض عليه من المبلغ الإضافي وقامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة على المبلغ المتبقي وقدره ٢,٧ مليون ريال سعودي وتم تكوين مخصص بكامل هذا المبلغ.

١١ - الزكاة (تتمة)

٢-١١ الموقف الزكوي (تتمة)

خلال إبريل ٢٠٢٣ م، استلمت الشركة الربط الزكوي لسنة ٢٠١٧ م من الهيئة مطالبة الشركة بدفع مبلغ إضافي قدره ٦,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع مبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي والذي يمثل الجزء غير القابل للاعتراض عليه من المبلغ الإضافي وقامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة على المبلغ المتبقي وقدره ٢,٧ مليون ريال سعودي وتم تكوين مخصص بكامل هذا المبلغ. خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣ تم إصدار قرار لجنة الاستئناف وكان دعماً لموقف الشركة وتم تعديل الربط وتخفيضه إلى ١,١ مليون ريال سعودي. لم تقم الشركة بعد بسداد المبالغ المستحقة الإضافية بناءً على قرار الاستئناف وتم إثبات الفائض ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

خلال يوليو ٢٠٢٣ م، استلمت الشركة الربط الزكوي لسنة ٢٠١٨ م من الهيئة مطالبة الشركة بدفع مبلغ إضافي قدره ٤,٤٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع مبلغ ١,٠٢ مليون ريال سعودي والذي يمثل الجزء غير القابل للاعتراض عليه من المبلغ الإضافي وقامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة على المبلغ المتبقي وقدره ٣,٤٥ مليون ريال سعودي وتم تكوين مخصص بكامل هذا المبلغ.

١٢ - تكلفة الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٥٦٤,١٣١	٢٣٤,٨٩٩	مواد خام
٢١,٦٧٥	٢١,٥٨٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
١٧,٧٠٢	١٧,٢٣٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٦,٦٣٣	٣,٠٢٨	منافع عامة
٢,٩٥٢	٤,١٨٥	قطع غيار وصيانة
١,٣٤٠	١,٢٠٣	استهلاك حق استخدام الأصول
٣,٦٧٢	٣,٨٧٠	أخرى
<u>٦١٨,١٠٥</u>	<u>٢٨٦,٠٠٣</u>	

١٣ - الإيرادات الأخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٩,٧٠٥	٢,٨٠٦	مبيعات الخردة
-	٨,٦٦٠	عكس مخصص غرامات ضريبة القيمة المضافة (١-١٣)
١,٤٦٠	-	دخل تأجير التخزين
١,٤٥٩	-	الإيرادات التمويلية من المراجعات قصيرة الأجل
(٦٤٩)	٢,٦٧٨	أخرى
<u>١١,٩٧٥</u>	<u>١٤,١٤٤</u>	

١-١٣ خلال عام ٢٠٢١ م طالبت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الشركة بسداد غرامات بمبلغ ٨,٦٦ مليون ريال سعودي لعدم سداد ضريبة القيمة المضافة في المواعيد المحددة. أعلنت الهيئة إعادة إطلاق مبادرة للإعفاء من الغرامات المالية لضريبة القيمة المضافة لجميع المكلفين لمدة ستة أشهر، تبدأ من ١ يونيو ٢٠٢٢ م وتنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م، حصلت الشركة على إعفاء من الهيئة لكامل مبلغ الغرامات المالية لضريبة القيمة المضافة وبناءً على ذلك تم عكس المخصص.

١٤- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالسهم بقسمة صافي الربح العائدة لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرية.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩١,٤١٦	(٧,٥٢٣)	أرباح (خسائر) الفترة العائدة للمساهمين (بآلاف الريالات السعودية)
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)
٩,١٤	(٠,٧٥)	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

١٥- التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

تتخصص نشاطات الشركة في قطاع تصنيع وتغليف أنابيب الصلب وعلية لم يتم عرض معلومات القطاعات التشغيلية في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما تتركز معظم نشاطات الشركة في المملكة العربية السعودية.

١٦- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى الشركة خطابات ضمان حسن تنفيذ قائمة قدرها ٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠ مليون ريال سعودي).

الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، دخلت الشركة في ارتباطات رأسمالية بقيمة ١,٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بأعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

١٧- مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تنص شروط المبيعات الأجلة الخاصة بالشركة على سداد المبالغ خلال ٣٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة الحساب خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للشركة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والمنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

تشير القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م إلى أن المطلوبات المتداولة للشركة تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥٤,٥ مليون ريال سعودي)، اتخذت الشركة خطوات معينة لمعالجة النقص في متطلبات رأس المال العامل، على النحو التالي:

- حققت الشركة صافي ربح قدره ٩١,٤ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: صافي خسارة بمبلغ ٧,٥٢ مليون ريال سعودي). كما تمكنت الشركة من تحقيق تدفقات نقدية إيجابية من أنشطتها التشغيلية وحققت ١٨٩,٩ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: تدفقات نقدية سالبة بمبلغ ٨٢,٩ مليون ريال سعودي) وتعتقد الإدارة أن الشركة ستكون قادرة على تحقيق تدفقات صافي أرباح وتدفقات نقدية إيجابية في ١٢ شهر اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.
- تمكنت الشركة من تسوية جميع قروضها المستحقة بتاريخ استحقاقها الأصلي في التسعة أشهر من سنة ٢٠٢٣ م والتي بلغت ٥٦٥ مليون ريال.

١٧- مخاطر السيولة (تتمة)

- تمكنت الشركة من تجديد جميع التسهيلات البنكية، وعلى الرغم من أن الشركة لم تلتزم بتعهدات القروض فيما يتعلق بالمحافظة على نسب مالية معينة، إلا أنها حصلت على تنازلات من البنوك المعنية قبل نهاية السنة، مما سيعدم قدرة الشركة على استخدام التسهيلات الائتمانية المتاحة اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.
- قامت الشركة بتوقيع عقود توريد جديدة مع شركة أرامكو السعودية وقد بلغ إجمالي العقود غير المنفذة ١,٣١٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.
- اعتمد مجلس الإدارة خطة عمل استراتيجية للشركة للسنوات الخمسة (٢٠٢٣ م - ٢٠٢٧ م) وفقا لهذه الخطة يتوقع مجلس الإدارة من هذه الخطة أن تتحسن نتائج الأعمال ومؤشرات الأداء للشركة.

١٨- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً للنتائج السنوية لعمليات الشركة.

١٩- الأحداث اللاحقة

إن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من المدينون التجاريون والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنون التجاريون والتزامات عقود الإيجار. قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينين التجاريين والقروض والدائنون التجاريون والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

أ) الأصول المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
٢٠٢,١٢٧	٧٧,٧٠٥
١٠,٥٥٣	١٠٠,٢٨٩
<u>٢١٢,٦٨٠</u>	<u>١٧٧,٩٩٤</u>

الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
النقدية وما في حكمها
الذمم المدينة التجارية
إجمالي الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

ب) المطلوبات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بالآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	
		المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
		الدائنون التجاريون
		القروض
		التزامات عقود الإيجار
		إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
		إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
		إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة
		إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
١٣٠,١٤٨	١٠٣,٥٧٠	
٣٥١,٣٩٨	٤٠٩,٦٦٧	
١٧,١٥٥	١٧,٤٣٩	
٤٩٩,٧٢١	٥٣٠,٦٧٦	
٤٤٢,٩١٨	٤٥٩,٠٢٨	
٥٦,٨٠٣	٧١,٦٤٨	
٤٩٩,٧٢١	٥٣٠,٦٧٦	

٢١- إعادة التصنيف لأرقام السنوات السابقة

قامت الشركة بإعادة تقييم العرض لبعض البنود في القوائم المالية الأولية الموجزة للتأكد من أن العرض المقترح متوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. تم توضيح تفاصيل إعادة التصنيفات أدناه:

أ) خلال الفترة، لاحظت الإدارة أنه قد تم إدراج الرسوم البنكية المدفوعة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بقيمة ١ مليون ريال سعودي ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى، تم إعادة تصنيف الرسوم البنكية المدفوعة مقدماً من المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى إلى القروض.

ب) حددت الإدارة أنه تمت مقاصة الإشعارات الدائنة الصادرة من أحد العملاء بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مع الرصيد المستحق من ذلك العميل، حيث لم يكن للشركة حق نافذ نظاماً في مقاصة أو صافي تسوية الذمم المدينة مع الذمم الدائنة. تم إعادة تصنيف المبلغ المدرج تحت المدينون التجاريون إلى المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى.

ج) خلال الفترة، لاحظت الإدارة أنه قد تم إدراج مبيعات خردة بقيمة ٢,٨ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م ضمن بند الإيرادات، تم إعادة تصنيف مبيعات الخردة من الإيرادات إلى الإيرادات الأخرى.

د) خلال الفترة، لاحظت الإدارة أنه قد تم إدراج مخزون خردة بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بشكل غير صحيح ضمن بند المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى، تم إعادة تصنيف الخردة من المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى إلى المخزون.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ).