

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

جدول المحتويات

الصفحة

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أدير - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب. ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض

EY
نبني عالمنا
أفضل للعمل

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأوليّة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة (شركة مساهمة مدرجة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأوليّة الموجزة المرفقة لشركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة ("الشركة") (شركة مساهمة مدرجة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأوليّة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأوليّة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة وعرضها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة استنادًا إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص

لقد أجرينا فحصنا وفقًا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأوليّة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأوليّة من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومن ثمّ لا يمكننا من التوصل إلى تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استنادًا إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأوليّة الموجزة المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأوليّة الموجزة للشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاج فحص غير متحفظ بشأن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٢م.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



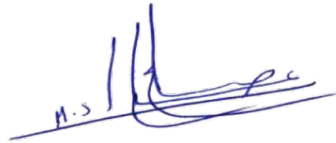
مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٦ محرم ١٤٤٥ هـ
٣ أغسطس ٢٠٢٣م

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأوليّة المؤجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٢٠٦,٠٢٦,١٧١	٣٨,٨٤٦,٢٨٥	٤	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
(١٨٧,٤٨٤,٦٨٠)	(٤٥,١٦٧,٦٤٤)	٥	تكلفة إيرادات
١٨,٥٤١,٤٩١	(٦,٣٢١,٣٥٩)		مجموع (الخسارة) / الربح
(٤,٢٥٩,٤٢٦)	(٤,٥٧٣,٧٠١)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٩١,٨٠٧)	(٧٧٠,٨٨٧)	٧	مصاريف بيع وتسويق
(١,٦٧٠,٢٥٣)	٢٥٠,١٦٢	١١,٢	عكس قيد / (مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٤,٠٠٤)	(٥٠٥,٨٣٢)		مصاريف تشغيلية أخرى - بالصافي
١١,٨٦٦,٠٠١	(١١,٩٢١,٦١٧)		(الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي
(٤,١٠٠,١٣٠)	(٥,٧٤٢,٩١٨)		تكاليف تمويل
٧,٧٦٥,٨٧١	(١٧,٦٦٤,٥٣٥)		(الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١,١٧٣,٦٠٧)	(١,٣٩٢,١٨٦)	١-١٧	مصروف زكاة
(٣٥٩,٤٥٤)	٤٩٥,٤٦٢	٤-١٧	ضريبة الدخل
٦,٢٣٢,٨١٠	(١٨,٥٦١,٢٥٩)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
٢٠٣,٣٦٢	٣٠٦,٦٠٦		الدخل الشامل الآخر
٦,٤٣٦,١٧٢	(١٨,٢٥٤,٦٥٣)		دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
			مكاسب إعادة قياس منافع نهاية خدمة الموظفين
			إجمالي (الخسارة الشاملة) / الربح الشامل للفترة
			(خسائر) / ربحية السهم
٠,٢٠	(٠,٥٩)	٨	الأساس والمخفض



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح على درويش



الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين

DocuSigned by:

9460FEAA9ECC4F9...

رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوليّة المؤجزة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مدققة)	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢٤٥,٧٤٧,١٨٨	٢٤١,١٩٢,٢٣٦	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٩٥٩,٥١٥	١١,٥٠٩,٤٨٣		أصول حق الاستخدام
٥٩٨,٥٩٥	٦٧٩,٥٢٦		موجودات غير ملموسة
٢٥٩,٣٠٥,٢٩٨	٢٥٣,٣٨١,٢٤٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٦٤,٨٣١,٢١١	٢٠٩,٣٥٣,٠٤٠	١٠	مخزون
٥٥٨,٨٠٦,٦٧٤	٣٩٤,١٥١,٥١٦	١١	حسابات مدينة تجارية
٤٥,١١٨,٧٤١	١٠٤,٣٥٩,٦٢١	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٥,٨٦١,٢١١	٥,٨٦١,٢١١	١٧	دفعات مقدمة عن ضريبة الدخل
٥٣,٣٩٣,٦٠١	١٤٧,٠٦٥,١٧١	١٣	النقد وما في حكمه
٧٢٨,٠١١,٤٣٨	٨٦٠,٧٩٠,٥٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
٩٨٧,٣١٦,٧٣٦	١,١١٤,١٧١,٨٠٤		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٤٤,٩٩٧,٥٧٢	٤٤,٩٩٧,٥٧٢		احتياطي نظامي
٢٥٥,٤٤٣,٢٣٤	٢٣٧,١٨٨,٥٨١		أرباح متبقية
٦١٥,٤٤٠,٨٠٦	٥٩٧,١٨٦,١٥٣		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
٧,٤٥١,٦٩٤	٧,٥٥٥,٩٣٧	٣-١٧	التزامات عقود الإيجار
٥,٦٧١,٥٣١	٥,١٧٦,٠٦٩		التزامات ضريبية مؤجلة
١٨,٦٩٨,٧٥٨	١٩,٠٥٩,٧٥٤		منافع نهاية خدمة للموظفين
٣١,٨٢١,٩٨٣	٣١,٧٩١,٧٦٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
٢٨,١٤٢,١٥٢	٥,١٩٤,٥٠٩	١٥	حسابات تجارية دائنة
٥٥,٠٤٣,٠٧٤	١٨١,٠٥١,٩٣٦	١٦	مصاريف مستحقة الدفع والتزامات متداولة أخرى
٢٤٤,٨٧٦,٢٧٨	٢٨٧,٩١٠,٠٥٠		قروض قصيرة الأجل
٥,٥٤٠,٥٧٠	٣,١٩٣,٣٣٧		جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٦,٤٥١,٨٧٣	٧,٨٤٤,٠٥٩	١٧	مخصص زكاة
٣٤٠,٠٥٣,٩٤٧	٤٨٥,١٩٣,٨٩١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٧١,٨٧٥,٩٣٠	٥١٦,٩٨٥,٦٥١		إجمالي الالتزامات
٩٨٧,٣١٦,٧٣٦	١,١١٤,١٧١,٨٠٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين

رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوليّة المؤجزة.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المؤجلة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

فترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(١٧,٦٦٤,٥٣٥)	٧,٧٦٥,٨٧١

النشاطات التشغيلية

(الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات لتسوية (الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي
التدفقات النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية:

٤,٩٢٦,٦٧٦	٤,٥٨٤,٦٩٣
١,٤٥٠,٠٣١	١,٤١٣,٠٥٥
٤٩,٤٨٩	١٠,٦٧٩
-	٥٢٣,٠٣٠
(٢٥٠,١٦٢)	١,٦٧٠,٢٥٣
٥,٧٤٢,٩١٨	٤,١٠٠,١٣٠
٦١٧,٦٦٦	٥٨٩,٣٨٥
(٥,١٢٧,٩١٧)	٢٠,٦٥٧,٠٩٦

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

استهلاك أصول حق استخدام

إطفاء أصول غير ملموسة

مخصص لتقادم مخزون

(عكس قيد) / مخصص خسارة ائتمانية متوقعة

تكاليف تمويل

مخصص منافع نهاية خدمة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:

المخزون

حسابات مدينة تجارية

مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى

حسابات تجارية دائنة

مصاريف مستحقة الدفع والتزامات متداولة أخرى

النقد من العمليات

(١٤٤,٥٢١,٨٢٩)	(١٠٨,٢٥٢,٨٠٠)
٢٥٥,٦٦٨,٢٠٧	١٢,٨١٦,٧٩٤
(٥٩,٢٤٠,٨٨٠)	٥٤,٨١٥,٢٧٨
(٢٢,٩٤٧,٦٤٣)	٦١,٩٨٣,٦٢٩
٣٤,٩٩٥,٨١٣	٢,٤٣٧,٣١٠
٥٨,٨٢٥,٧٥١	٤٤,٤٥٧,٣٠٧

منافع نهاية خدمة مدفوعة للموظفين

تكاليف تمويل مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي النقد من النشاطات التشغيلية

(١٣٩,٦١٣)	(٩٨,٨٢٩)
(٥,١٤٦,١٩٦)	(٦,٣٥٠,٧٨٣)
-	(٢٨٥,١١٧)
٥٣,٥٣٩,٩٤٢	٣٧,٧٢٢,٥٧٨

النشاطات الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

مشتريات أصول غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في النشاطات الاستثمارية

(٣٧١,٧٢٤)	(٦٠٠,٧٣٠)
(١٣٠,٤٢٠)	-
(٥٠٢,١٤٤)	(٦٠٠,٧٣٠)

النشاطات التمويلية

مُتَحَصِّنَات من قروض قصيرة الأجل

مُسَدَّد من قروض قصيرة الأجل

سداد التزامات عقود إيجار

النقد من / (المستخدم في) النشاطات التمويلية

٢٧٢,٨٦٣,٢٨٤	٣٣٩,٧٤٤,٥٩٨
(٢٢٩,٨٢٩,٥١٢)	(٤٣٠,٢٨٣,١٦٥)
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)
٤٠,٦٣٣,٧٧٢	(٩٢,٩٣٨,٥٦٧)

الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

دفعات مقدمة من العملاء مسجلة مقابل حسابات تجارية مدينة

٩٣,٦٧١,٥٧٠	(٥٥,٨١٦,٧١٩)
٥٣,٣٩٣,٦٠١	٧٣,٨٨١,٦٠٩
١٤٧,٠٦٥,١٧١	١٨,٠٦٤,٨٩٠
٩١,٠١٣,٠٤٩	-



الرئيس التنفيذي

محمد الشاهين



رئيس مجلس الإدارة

فيبول شيف ساهي ماتور

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

محمد صالح على درويش

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤجلة.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٥,٤٨٨	٢٦٩,٩٨٤,٦٤٠	٥١٤,٩٩٠,١٢٨
-	-	٦,٢٣٢,٨١٠	٦,٢٣٢,٨١٠
-	-	٢٠٣,٣٦٢	٢٠٣,٣٦٢
-	-	٦,٤٣٦,١٧٢	٦,٤٣٦,١٧٢
-	٣٥,٠٠٥,٤٨٨	٢٧٦,٤٢٠,٨١٢	٥٢١,٤٢٦,٣٠٠
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٩٩٧,٥٧٢	٢٥٥,٤٤٣,٢٣٤	٦١٥,٤٤٠,٨٠٦
-	-	(١٨,٥٦١,٢٥٩)	(١٨,٥٦١,٢٥٩)
-	-	٣٠٦,٦٠٦	٣٠٦,٦٠٦
-	-	(١٨,٢٥٤,٦٥٣)	(١٨,٢٥٤,٦٥٣)
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٩٩٧,٥٧٢	٢٣٧,١٨٨,٥٨١	٥٩٧,١٨٦,١٥٣

كما في ١ إبريل ٢٠٢٢م (مُدقَّعة)

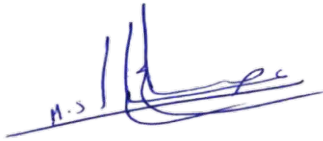
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الربح الشامل للفترة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مُدقَّعة)

كما في ١ إبريل ٢٠٢٣م (مُدقَّعة)

صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مُدقَّعة)



الرئيس التنفيذي للشئون المالية
محمد صالح على درويش



الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين

DocuSigned by:
Vipul Mathur
9460FEAA9ECC4F9...

رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١ معلومات حول الشركة

إنَّ شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة ("الشركة") هي شركة مساهمة مرخصة بموجب ترخيص الاستثمار الأجنبي رقم ١٢١٠٣١١١٨٩٩٢ الصادر عن وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م)، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧١٥٢٢ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م). وتزاول الشركة أعمالها في صناعة الأنابيب والمواسير والأشكال المجوفة من الحديد والصلب ومعالجة وطلاء المعادن من خلال التكرير والطلاء.

ويقع العنوان المُسجَّل للشركة في ص.ب. ١٢٩٤٣، الدمام ٣١٤٨٣، المملكة العربية السعودية. وتبدأ السنة المالية للشركة في ١ إبريل وتنتهي في ٣١ مارس من كل سنة.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على عمليات الشركة وفرعها الذي يعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧١٥٢٤ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م).

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣م) لإصدارها.

٢ أساس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام

أعدَّت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ولا تُنصَّمُ القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية. وعليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج العمليات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م لا تمثل بالضرورة مؤشراً على نتائج عمليات السنة التي تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

٢,٢ أساس القياس

تُعدُّ القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمنافع الموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

٣,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

وتُعْرَضُ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٤,٢ موسم أعمال الشركة

لا توجد تغييرات موسمية قد تؤثر على عمليات الشركة.

٥,٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير المالي. غير أنَّ عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر بذلك في المستقبل.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والالتزامات غير متوفرة بسهولة ووضوح من مصادر أخرى. وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدَّل فيها التقديرات أو في فترة التنقيحات والفترات المستقبلية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٥.٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، تعتقد الإدارة أن جميع الأحكام ومصادر عدم التيقن حيال التقديرات تظل مماثلة لتلك المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

إنّ السياسات والتقدير والافتراضات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، باستثناء ما هو مذكور أدناه.

١.٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

ليست هناك معايير جديدة تنطبق على الشركة، ومع ذلك، فقد طبقت الشركة التعديلات التالية على معايير التطبيق للمرة الأولى على فترة تقريرها المالي ابتداءً من ١ إبريل ٢٠٢٣م:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحلّ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محلّ المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر سنة ٢٠٠٥م. وسيُطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين. وسيُطبّق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدّ أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يستند إلى حدّ كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكيّف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مبسّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسة بالعقود قصيرة الأمد

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على فترات التقرير المالي التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمَح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبّق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعريف التعديلات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدّم تعريفاً لـ "التعديلات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومداخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويُعمل بالتعديلات على فترات التقرير المالي السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمَح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفصح عن ذلك الأمر.

وليس من المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) (تتمة)

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترة السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسات (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم الشركة حالياً بمراجعة إفصاحات المعلومات حول السياسات المحاسبية للتأكد من تماشيها مع المتطلبات المعدلة.

الضرائب المؤجلة ذات الصلة بالأصول والالتزامات التي تنشأ عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضريبة الدخل" نطاق استثناء الاعتراف المبدئي حتى لا تعد تطبيق على المعاملات التي ينشأ عنها فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم مثل عقود الإيجار والتزامات الإزالة. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة المؤجدة للمجموعة.

٤ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٩,٤٥٨,٣٣٤	١٨١,٧٩٣,٧٨٣
٩,٣٨٧,٩٥١	٢٤,٢٣٢,٣٨٨
٣٨,٨٤٦,٢٨٥	٢٠٦,٠٢٦,١٧١

إيرادات مُعترف بها عند مرحلة زمنية
إيرادات من بيع بضائع

إيرادات معترف بها على مدى الزمن
إيرادات من تقديم الخدمات

٥ تكلفة إيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٨,١١٤,٤١٤	١٦٤,٠٤١,٧٩٤
١٥,٣١٦,٢٦٢	١٢,٤٩٥,٤٣٥
٤,٨١٣,٥٥٣	٤,٤٩٥,٢٣٠
٢,٨٤٤,١٩٩	١,٩٠٣,٩٥٠
١,٤٥٠,٠٣١	١,٤١٣,٠٥٥
١,٢٦٠,٧٧٦	١,٣٦٩,٧٩٦
٤٤٨,٤١٥	٦٣٣,٠٢٩
٣٩,٥٩١	٧,٤٧٥
-	٥٢٣,٠٣٠
٨٨٠,٤٠٣	٦٠١,٨٨٦
٤٥,١٦٧,٦٤٤	١٨٧,٤٨٤,٦٨٠

تكلفة مواد
رواتب موظفين ومنافعهم
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
مصرف إيجار
استهلاك أصول حق الاستخدام
مصرف منافع خدمية
مواد تعبئة
مصرف إطفاء
مخصص لتقادم مخزون
أخرى

٦ مصاريف عمومية وإدارية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	
٢,٥٠٤,٦٣٧	٢,٩٦٩,٦٧٩	رواتب موظفين ومنافعهم
٦٨٧,٧٥٠	٨٠٩,٤١٥	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٤,٦٨٢	٢٠٧,٩٠٥	مصروف منافع خدمية
٥١,٧٨٥	١٦٧,٤٤٩	مصروف إصلاح
٤٨١,٦٩٠	١٤٩,٠٩٧	أتعاب مهنية
٦٤,٦٣٥	٨٠,٣٩٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٩٦٩	٢٠,٦٩٣	مصاريف سفرات
٢,١٣٦	٩,٨٩٨	مصروف إطفاء
١٩٥,١٤٢	١٥٩,١٧١	أخرى
٤,٢٥٩,٤٢٦	٤,٥٧٣,٧٠١	

٧ مصاريف بيع وتسويق

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	
٤٤٠,٣٤٤	٥١٣,٧١٢	رواتب موظفين ومنافعهم
١٤,١٤٨	٤١,٥١٦	مصاريف سفرات
٢٤,٨٢٨	٣٢,٧٢٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٦٨	٤,٩٤٩	مصروف إطفاء
٢١١,٤١٩	١٧٧,٩٨١	أخرى
٦٩١,٨٠٧	٧٧٠,٨٨٧	

٨ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس والمخفض بقسمة صافي (الخسارة) / الربح للفترة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة ذات الصلة.

ونظرًا لأن الشركة ليس لديها أي أسهم مُحفَضة محتملة، فإن ربحية / (خسارة) السهم المُخفَض هي ذاتها ربحية / (خسارة) السهم الأساس.

ويظهر الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساس والمخفض:

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	
٦,٢٣٢,٨١٠	(١٨,٥٦١,٢٥٩)	(خسارة) / ربح الفترة
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٢٠	(٠,٥٩)	ربحية (خسارة) السهم الأساس والمخفض من ربح السنة

أجري تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بغرض احتساب ربحية السهم الأساس والمخفض للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ليعكس تأثير زيادة رأس المال من ٢١ مليون سهم إلى ٣١,٥ مليون سهم دون أي مقابل إضافي كما لو أن زيادة رأس المال قد تحققت من بداية الفترة السابقة دون تغيير مقابل في الموارد وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٣) "ربحية السهم".

٩ الممتلكات والآلات والمعدات

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مدقق)

التكلفة:

١ أبريل ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إضافات ريال سعودي	تحويلات ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٧٤,٩٣٨,٨٦٥	-	-	٧٤,٩٣٨,٨٦٥
٥٥٧,٥٠٣,٩٠٠	-	٤٢٩,٠٦٠	٥٥٧,٩٣٢,٩٦٠
٥,٣٤١,٨٩٦	٣٩,٩٣٥	-	٥,٣٨١,٨٣١
١,٥٥٩,٤١٦	-	-	١,٥٥٩,٤١٦
١٤٣,٧٧١	٣٣١,٧٨٩	(٤٢٩,٠٦٠)	٤٦,٥٠٠
٦٣٩,٤٨٧,٨٤٨	٣٧١,٧٢٤	-	٦٣٩,٨٥٩,٥٧٢

مباني وتحسينات على عقارات مُستأجرة

آلات ومكائن

أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

سيارات

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الاستهلاك المتراكم:

٤٤,٥٨٨,٩٧٤	١,٠١٨,٤٢٥	-	٤٥,٦٠٧,٣٩٩
٣٤٣,٨٧٨,١٦٠	٣,٧٩٦,٦٤٨	-	٣٤٧,٦٧٤,٨٠٨
٣,٩٣٢,٥٧٥	٩٦,٦١١	-	٤,٠٢٩,١٨٦
١,٣٤٠,٩٥١	١٤,٩٩٢	-	١,٣٥٥,٩٤٣
٣٩٣,٧٤٠,٦٦٠	٤,٩٢٦,٦٧٦	-	٣٩٨,٦٦٧,٣٣٦
٢٤٥,٧٤٧,١٨٨	-	-	٢٤١,١٩٢,٢٣٦

مباني وتحسينات على عقارات مُستأجرة

آلات ومكائن

أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

سيارات

صافي القيمة الدفترية

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مدققة)

التكلفة:

١ إبريل ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إضافات ريال سعودي	تحويلات ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٧٤,٤٠٥,٦٤٩	٣٠٧,٣١٥	٢٢٥,٩٠١	٧٤,٩٣٨,٨٦٥
٥٥٦,٤٧٦,٤٣١	١٦,٠٢٢	١,٠١١,٤٤٧	٥٥٧,٥٠٣,٩٠٠
٣,٩٥١,٨٨٣	٤٥٢,٤٩٠	٩٣٧,٥٢٣	٥,٣٤١,٨٩٦
١,٣٤٨,٣٨٦	٢١١,٠٣٠	-	١,٥٥٩,٤١٦
٣٦١,٦٥٠	١,٩٥٦,٩٩٢	(٢,١٧٤,٨٧١)	١٤٣,٧٧١
٦٣٦,٥٤٣,٩٩٩	٢,٩٤٣,٨٤٩	-	٦٣٩,٤٨٧,٨٤٨

مباني وتحسينات على عقارات مُستأجرة

آلات ومكائن

أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

سيارات

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الاستهلاك المتراكم:

٤٠,٥٢٠,٣٩٣	٤,٠٦٨,٥٨١	-	٤٤,٥٨٨,٩٧٤
٣٢٨,٦٥٥,٤٣٢	١٥,٢٢٢,٧٢٨	-	٣٤٣,٨٧٨,١٦٠
٣,٧٣٧,٨٤٦	١٩٤,٧٢٩	-	٣,٩٣٢,٥٧٥
١,٢٩٥,٥٠٤	٤٥,٤٤٧	-	١,٣٤٠,٩٥١
٣٧٤,٢٠٩,١٧٥	١٩,٥٣١,٤٨٥	-	٣٩٣,٧٤٠,٦٦٠
٢٦٢,٣٣٤,٨٢٤	-	-	٢٤٥,٧٤٧,١٨٨

مباني وتحسينات على عقارات مُستأجرة

آلات ومكائن

أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

سيارات

صافي القيمة الدفترية

١٠ المخزون

٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مدققة)	إيضاح	
٤٨,٥٢٢,٣٢٩	٥٠,٠٢٦,٩٠٠		مواد خام
-	١٣٦,٨٩٤,٨٧٣	١٠, ١	أعمال قيد التنفيذ
٤,٤٦٢,٦٤٨	٩,١٢٤,٤٥١		منتجات تامة الصنع
١٦,٦٨٣,٨٧٩	١٨,١٤٤,٤٦١		قطع غيار ومستلزمات غير مُخصَّصة للبيع
٦٩,٦٦٨,٨٥٦	٢١٤,١٩٠,٦٨٥		
(٤,٨٣٧,٦٤٥)	(٤,٨٣٧,٦٤٥)	١٠, ٢	ناقصًا: مخصص تقادم مخزون
٦٤,٨٣١,٢١١	٢٠٩,٣٥٣,٠٤٠		

١٠, ١ تمثل الأعمال قيد التنفيذ الأنابيب المصنعة والتي ما زالت قيد عملية الطلاء كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. سيتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الأنابيب عند الانتهاء من الانتاج والأنابيب ويتم توصيلها لموقع العميل.

١٠, ٢ فيما يلي الحركة في مخصص تقادم المخزون:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مدققة)		
٤,٨٠٣,٤٥٥	٤,٨٣٧,٦٤٥		في بداية الفترة
٣٤,١٩٠	-		إضافات
٤,٨٣٧,٦٤٥	٤,٨٣٧,٦٤٥		في نهاية الفترة

١١ حسابات مدينة تجارية

٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مدققة)	إيضاح	
٥٥٩,٣٧٠,١٦١	٣٩٤,٤٦٤,٨٤١	١, ١١	حسابات مدينة تجارية
(٥٦٣,٤٨٧)	(٣١٣,٣٢٥)	٢, ١١	ناقصًا: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥٥٨,٨٠٦,٦٧٤	٣٩٤,١٥١,٥١٦		

٢, ١١ تتضمن مبلغ ٩١ مليون ريال سعودي عبارة عن فواتير دفعات مقدمة تم إصدارها وفقا للاتفاقيات مع العملاء (إيضاح ١٥).

٢, ١١ فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مدققة)		
٢,٢٩٢,٨٣٧	٥٦٣,٤٨٧		في بداية الفترة
٢,٢٣٣,٧٤٢	-		إضافات
(٣,٩٦٣,٠٩٢)	(٢٥٠,١٦٢)		معكوس قيده
٥٦٣,٤٨٧	٣١٣,٣٢٥		في نهاية الفترة

١٢ مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)	دفعات مقدمة إلى موردين تأمين نقدي لقاء خطاب ضمان مصاريف مدفوعة مقدماً أصول العقود أخرى
٨٩,١٠٨,٠٥٩	٣٣,٢١٧,٣٧٧	
٩,٣٧٠,٢٧٢	٣,٧٢٨,٩٧٢	
٣,٢٣٦,١٠٧	٣,٢٠٦,٣٤٤	
٨٠٣,٣٣٤	٣,١١٤,١٢٩	
١,٨٤١,٨٤٩	١,٨٥١,٩١٩	
١٠٤,٣٥٩,٦٢١	٤٥,١١٨,٧٤١	

١٣ النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)	نقد بالصندوق نقد لدى البنك ودائع قصيرة الأجل
١٣,١٨٠	١٨,٤٧١	
١٣٧,٠٥١,٩٩١	١٠,٣٧٥,١٣٠	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	
١٤٧,٠٦٥,١٧١	٥٣,٣٩٣,٦٠١	

تتمثل الودائع لأجل في ودائع مودعة لدى بنك تجاري لمدة تقل عن ثلاثة أشهر، وتحقق إيرادات تمويل حسب أسعار السوق السائدة بناءً على أسعار الفائدة بين البنوك السعودية (سيبور) بمعدل سنوي ٥,٥٥٪ (٣١ مارس ٢٠٢٣: ٥,١٥٪ و ٥,٢٥٪).

١٤ رأس المال

يشتمل رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م من ٣١,٥٠٠,٠٠٠ حصة عادية (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٣١,٥٠٠,٠٠٠ حصة عادية) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

فيما يلي المساهمين الرئيسيين في الشركة:

ريال سعودي	نسبة الملكية % ريال سعودي	شركة ولسين موريتيوس القابضة المحدودة شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي شركة رؤية العالمية للاستثمار
٣٥,٠١٪	٣٥,٠١٪	
١٩,٩٥٪	١٩,٩٥٪	
١١,٥٥٪	١١,٥٥٪	

١٥ مصاريف مستحقة الدفع والالتزامات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)	إيضاح	
٩٥,٥٠٨,١٣٤	١,٣٢٥,٨٢٠	١,١٥	دفعات مقدّمة من عملاء
٧٥,٥٧١,٧٥٤	٢٨,٧٦٦,٦٨٣		مصاريف مستحقة الدفع
٥,٦٦٢,٤٣١	١٣,٧٣١,٠٨١		رواتب ومنافع مستحقة الدفع
٤,٣٠٩,٦١٧	١١,١٧٩,٨٦٥		ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
-	٣٩,٦٢٥		أخرى
<u>١٨١,٠٥١,٩٣٦</u>	<u>٥٥,٠٤٣,٠٧٤</u>		

١,١٥ تتضمن مبلغ ٩١ مليون ريال سعودي دفعات مقدمة مقابل فواتير تم إصدارها وفقا للاتفاقيات مع العملاء. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم يتم تحصيل هذه الدفعات المقدمة وتم تسجيلها ضمن حسابات مدينة أخرى (إيضاح ١١).

١٦ قروض قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)	
٢٨٥,٣٣٨,٧١٨	٢٤٢,٢٤٠,٨٤٥	قروض قصيرة الأجل
٢,٥٧١,٣٣٢	٢,٦٣٥,٤٣٣	تكاليف تمويل مستحقة الدفع
<u>٢٨٧,٩١٠,٠٥٠</u>	<u>٢٤٤,٨٧٦,٢٧٨</u>	

يمثل هذا البند قروضاً قصيرة الأجل متحصلاً عليها من عدّة بنوك تجارية محلية، وتحمل تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق بناءً على أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنية صادرة من الشركة. والقيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل مسجلة بالريال السعودي.

خلال الفترة، وقعت الشركة على تعديل لاتفاقية تسهيل التمويل متعددة الأغراض الموقعة مع احد البنوك المحلي لزيادة مبلغ تمويل رأس المال العامل بحد يصل إلي ١,١ مليار ريال سعودي.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

١٧ الأمور المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل

١،١٧ الزكاة مُستحقة الدفع وضريبة الدخل المُعجلة

الزكاة ريال سعودي	ضريبة الدخل ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٦,٤٥١,٨٧٣	(٥,٨٦١,٢١١)	٥٩٠,٦٦٢	في ١ أبريل ٢٠٢٣م
١,٣٩٢,١٨٦	-	١,٣٩٢,١٨٦	مخصصات:
٧,٨٤٤,٠٥٩	(٥,٨٦١,٢١١)	١,٩٨٢,٨٤٨	السنة الحالية
			في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
٣,٣٥٦,٨٩٠	(١١,٨٠٠,٩١٣)	(٨,٤٤٤,٠٢٣)	في ١ أبريل ٢٠٢٢م
٦,٤٥١,٨٧٣	٦,٤٥٠,٩١٨	١٢,٩٠٢,٧٩١	مخصصات:
٣٠٩,٩٧١	(١,٩٦٥,٩٦٦)	(١,٦٥٥,٩٩٥)	السنة الحالية
٦,٧٦١,٨٤٤	٤,٤٨٤,٩٥٢	١١,٢٤٦,٧٩٦	تعديلات سنوات سابقة
(٣,٦٦٦,٨٦١)	-	(٣,٦٦٦,٨٦١)	مبلغ مدفوع
-	١,٤٥٤,٧٥٠	١,٤٥٤,٧٥٠	دفعة ضريبة معجلة مُسددة خلال السنة
٦,٤٥١,٨٧٣	(٥,٨٦١,٢١١)	٥٩٠,٦٦٢	في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

تستحق الزكاة الدفع بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي، باستثناء خسارة الفترة المعدل العائد للمساهمين السعوديين. وتستحق الزكاة الدفع عن خسارة الفترة المعدل بنسبة ٢,٥٪.

وتكون ضريبة الدخل مستحقة الدفع بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح المعدل العائد للمساهم الأجنبي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م بلغت ضريبة الدخل المعجلة ٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٥,٨ مليون ريال سعودي).

٢،١٧ وضع الربوط

(١) قَدِّمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٢م. وحصلت الشركة على شهادات الزكاة وضريبة الدخل عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠٢١م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، ولديها شهادة صالحة حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٣م. ولم تصدر الهيئة الربط النهائي بعد عن سنة ٢٠١٥م، وعليه، تعتبر هذه السنة صادر الربط عنها بموجب أحكام التقادم ذات الصلة المعمول بها في نظام ضريبة الدخل والزكاة.

(٢) أصدرت الهيئة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م الربط النهائي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م مع التزام ضريبة دخل وزكاة إضافي بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي. وسدّدت الشركة مبلغًا بقيمة ١٠,٨٢٥ ريال سعودي، وقَدِّمت اعتراضًا على التزام ضريبة الدخل والزكاة الإضافي المتبقي. وقبلت الهيئة اعتراض الشركة، واستكملت السنوات.

(٣) أصدرت الهيئة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م الربط النهائي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، حيث يوضح التزاما زكويًا إضافيًا بقيمة ٢,٢٣٤,٢٨٤ ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية مبلغ ٣,٦٩٨ ريال سعودي وطلبت من الهيئة تعديل المبلغ المتبقي والذي يبلغ ٢,٢٣٠,٥٨٦ ريال سعودي لقاء المبلغ الزائد في السابق كما هو موضح في الإقرار الضريبي الذي تم تقديمه للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م. وقبلت الهيئة طلب الشركة وعُدّلت المبلغ. ونتيجة لذلك، استكملت الهيئة السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

(٤) أصدرت الهيئة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م الربط للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م حتى ٢٠٢٠م، حيث يوضّح التزامًا إضافيًا متعلقًا بضريبة دخل وضريبة استقطاع وغرامات تأخير وزكاة بقيمة ٢,٧١٠,١٥١ ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية مبلغ ١٨٤,٧٩٧ ريال سعودي واعتترضت على المبلغ المتبقي. وقبلت الهيئة اعتراض الشركة، واستكملت السنوات. وقبلت الهيئة الاعتراضات، وأنهت جميع السنوات من ١ إبريل ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠م.

(٥) تتم مراجعة الربوط عن السنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م و٣١ مارس ٢٠٢٢م من قبل الهيئة ولا تصدر الهيئة أي ربوط للسنوات الخاضعة للمراجعة بعد.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٧ الأمور المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣,١٧ الالتزامات الضريبية المؤجلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	ممتلكات وآلات ومعدات ريال سعودي	مخصص لتقادم مخزون ريال سعودي	التزامات منافع الموظفين ريال سعودي	خسائر مُرحلة ريال سعودي
٥,٦٧١,٥٣١	(٢,٢٩٢)	١١,٤٧٠,٥٥٥	(٥٦١,٠٤٩)	(١,٣٠٩,٢٨٧)	(٣,٩٢٦,٣٩٦)
(٤٩٥,٤٦٢)	١٠,٦١٩	(٦٨,١٦٠)	٢٢٢,٣١٧	(٢,٣١٣)	(٦٥٧,٩٢٥)
٥,١٧٦,٠٦٩	٨,٣٢٧	١١,٤٠٢,٣٩٥	(٣٣٨,٧٣٢)	(١,٣١١,٦٠٠)	(٤,٥٨٤,٣٢١)

في ١ أبريل ٢٠٢٣ م

مُحمّل (مُقيّد) / مدين :-

الربح أو الخسارة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(غير مُدقّقة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	ممتلكات وآلات ومعدات ريال سعودي	مخصص لتقادم مخزون ريال سعودي	التزامات منافع الموظفين ريال سعودي	خسائر مُرحلة ريال سعودي
٥,٠٩٧,٧٥٨	(١٨٦,٧٧٠)	١٢,١٩٦,٣٥٠	(٥٥٨,٦٥٥)	(١,١٨٣,٧٤١)	(٥,١٦٩,٤٢٦)
٥٧٣,٧٧٣	١٨٤,٤٧٨	(٧٢٥,٧٩٥)	(٢,٣٩٤)	(١٢٥,٥٤٦)	١,٢٤٣,٠٣٠
٥,٦٧١,٥٣١	(٢,٢٩٢)	١١,٤٧٠,٥٥٥	(٥٦١,٠٤٩)	(١,٣٠٩,٢٨٧)	(٣,٩٢٦,٣٩٦)

في ١ أبريل ٢٠٢٢ م

مُحمّل (مُقيّد) / مدين :-

الربح أو الخسارة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

(مدققة)

بعد اندماج الشركة مع شركة ولبسون ميدل إيست لتبطين وتغليف الأنابيب سنة ٢٠٢٠ م، لم تُستخدم الخسائر الضريبية غير المُستخدمة لشركة ولبسون ميدل إيست لتبطين وتغليف الأنابيب بقيمة ٥٣,٥ مليون ريال سعودي للاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل بسبب حالة عدم التيقّن من الموافقة على تحويل الخسائر الضريبية غير المستخدمة للشركة.

٤,١٧ ضريبة الدخل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ضريبة الدخل الحالية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	
٦٢٦,٧٨٥	-	
(٢٦٧,٣٣١)	٤٩٥,٤٦٢	
٣٥٩,٤٥٤	٤٩٥,٤٦٢	

ضريبة الدخل الحالية

ضريبة دخل مؤجلة

١٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة (التي تمثل المنشآت التي يسيطر عليها المساهم الرئيسي في الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي تقع تحت النفوذ الجوهري له) وكبار موظفي الإدارة. وتشتمل الجهات ذات العلاقة أيضًا على منشآت أعمال تجارية لبعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها ("الجهات ذات العلاقة الأخرى").

لا توجد أية معاملات أبرمتها الشركة مع جهات ذات علاقة خلال الفترة.

١٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

تعويض كبار موظفي الإدارة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)
١,٤٢٤,٢٥٨	١,٤٣٩,٥٥٧
٣٠١,٦١٦	٥٨,٢٣٨
١,٧٢٥,٨٧٤	١,٤٩٧,٧٩٥

رواتب ومنافع قصيرة الأجل أخرى للموظفين
منافع ما بعد التوظيف

١٩ الالتزامات المحتملة والارتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، كانت الشركة ملتزمة التزاماً محتملاً عن اعتمادات مستندية وضمانات في سياق الأعمال العادي بقيمة ٤٩١,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٤٨٧,٧ مليون ريال سعودي).

٢٠ القيمة العادلة للأصول والالتزامات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٣م، قُدرت القيم العادلة للأدوات المالية للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظراً لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، وتحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تسهيلها بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموجزة. وقُدرت القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظراً لما تحمله من معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٢١ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير المالي

لم تنشأ أي أحداث لاحقة لتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وقبل تاريخ إصدار القوائم المالية والتي يمكن أن يكون لها تأثير هام على القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

٢٢ أرقام المقارنة

أعيدَ تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية (٣٠ يونيو ٢٠٢٣) بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية وهي على النحو التالي:

معدل رصيد	عمليات إعادة التصنيف	مُفَصِّل عنها سابقاً
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(١٨٧,٤٨٤,٦٨٠)	(٣٤٩,٩١٤)	(١٨٧,١٣٤,٧٦٦)
(٤,٢٥٩,٤٢٦)	(٥٩٦,٢٨١)	(٣,٦٦٣,١٤٥)
(٦٩١,٨٠٧)	٩٤٦,١٩٥	(١,٦٣٨,٠٠٢)

المصاريف

تكلفة إيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف بيع وتسويق