

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرجة)

القوائم المالية الأوليّة المُوجَزَة (غير مُدقَّقة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)

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

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٥-٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
١٨-٧	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



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة (شركة مساهمة مُدرجة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة ("الشركة") (شركة مساهمة مُدرجة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة ذات الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وقائمة التعثرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قِبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



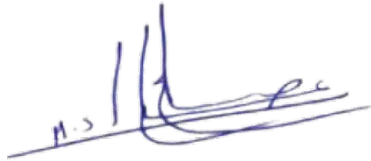
أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

الخبر: ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ
٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأوليّة المؤجزة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
	٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مدققة)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (غير مدققة)	٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مدققة)	٢٠٢٢ م ريال سعودي (غير مدققة)
٤ إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء	٢٣٠,٢٦٧,٢٣١	٣٠٣,٠٧٨,٧٨٠	٢٦٩,١١٣,٥١٦	٥٠٩,١٠٤,٩٥١
٥ تكلفة إيرادات	(١٩٧,١٥٧,٥٢٩)	(٢٨٩,٢٨٦,٠١٩)	(٢٤٢,٣٢٥,١٧٣)	(٤٧٦,٧٧٠,٦٩٩)
مجموع الربح	٣٣,١٠٩,٧٠٢	١٣,٧٩٢,٧٦١	٢٦,٧٨٨,٣٤٣	٣٢,٣٣٤,٢٥٢
٦ مصاريف عمومية وإدارية	(٤,٥٩٢,٢٤٧)	(٣,٤١١,٠٦٩)	(٩,١٦٥,٩٤٨)	(٧,٦٧٠,٤٩٥)
٧ مصاريف بيع وتسويق	(٧٤٥,٥٧١)	(٥٣٤,٨٣٤)	(١,٥١٦,٤٥٨)	(١,٢٢٦,٦٤١)
١١,٢ (مخصص) / عكس قيد خسارة ائتمانية متوقعة	(٣٩٨,٣٤٧)	٣,٤٣٨,٤١٩	(١٤٨,١٨٥)	١,٧٦٨,١٦٦
دخل تشغيلي آخر، بالصافي	٦٣٢,٩٠٣	٤٠١,٨٧٨	١٢٧,٠٧١	٣٤٧,٨٧٤
الربح التشغيلي	٢٨,٠٠٦,٤٤٠	١٣,٦٨٧,١٥٥	١٦,٠٨٤,٨٢٣	٢٥,٥٥٣,١٥٦
تكاليف تمويل	(٥,٢٣٨,٦٥٥)	(٤,٧٨١,٦٠٢)	(١٠,٩٨١,٥٧٣)	(٨,٨٨١,٧٣٢)
الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	٢٢,٧٦٧,٧٨٥	٨,٩٠٥,٥٥٣	٥,١٠٣,٢٥٠	١٦,٦٧١,٤٢٤
١٧,١ مصروف زكاة	(١,٧٢٥,٤٧٧)	(١,٦٢٠,٢٠٩)	(٣,١١٧,٦٦٣)	(٢,٧٩٣,٨١٦)
١٧,٤ ضريبة دخل	(٢٤٨,٩٥٣)	١,٩٣٩,٤٩٨	٢٤٦,٥٠٩	١,٥٨٠,٠٤٤
ربح الفترة	٢٠,٧٩٣,٣٥٥	٩,٢٢٤,٨٤٢	٢,٢٣٢,٠٩٦	١٥,٤٥٧,٦٥٢
الدخل الشامل الآخر				
دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:	٤٣,٠٥١	٢١٩,٦٩٧	٣٤٩,٦٥٧	٤٢٣,٠٥٩
مكسب إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين	٢٠,٨٣٦,٤٠٦	٩,٤٤٤,٥٣٩	٢,٥٨١,٧٥٣	١٥,٨٨٠,٧١١
إجمالي الدخل الشامل للفترة				
ربحية السهم				
٨ الأساس والمخفض	٠,٦٦	٠,٢٩	٠,٠٧	٠,٤٩



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح على درويش



الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين



رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور



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

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة المركز المالي الأوليّة المُوجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مدققة)	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٤٥,٧٤٧,١٨٨	٢٣٧,٥٦٩,٥٩١	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٩٥٩,٥١٥	١٠,٠٥٨,٠٦٢		أصول حق الاستخدام
٥٩٨,٥٩٥	٩٥٧,٢٧٠		أصول غير ملموسة
٢٥٩,٣٠٥,٢٩٨	٢٤٨,٥٨٤,٩٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٤,٨٣١,٢١١	٣٢٥,٠٤٦,٤٥٤	١٠	مخزون
٥٥٨,٨٠٦,٦٧٤	٣٧٧,١٩١,٥٤٨	١١	حسابات مدينة تجارية
٤٥,١١٨,٧٤١	٢٠٧,٧٠٠,٨٤٠	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٥,٨٦١,٢١١	١٣,٨٦١,٤٠٥		دفعات مقدمة عن ضريبة الدخل
٥٣,٣٩٣,٦٠١	٥٠,٤٤١,٣٦٨	١٣	نقد وما في حكمه
٧٢٨,٠١١,٤٣٨	٩٧٤,٢٤١,٦١٥		إجمالي الأصول المتداولة
٩٨٧,٣١٦,٧٣٦	١,٢٢٢,٨٢٦,٥٣٨		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	٢٢٦,٥٢٤,٩٨٧		أرباح مبقاة
٦١٥,٤٤٠,٨٠٦	٥٨٦,٥٢٢,٥٥٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧,٤٥١,٦٩٤	٦,٩٣٧,٧٩٦		التزامات عقود الإيجار
٥,٦٧١,٥٣١	٤,٨٨٦,٨٨٠	١٧,٣	التزامات ضريبية مؤجلة
١٨,٦٩٨,٧٥٨	١٩,٧٨٠,٧٢٦		منافع نهاية خدمة للموظفين
٣١,٨٢١,٩٨٣	٣١,٦٠٥,٤٠٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٨,١٤٢,١٥٢	٨,١٩٨,٣٤٨		حسابات دائنة تجارية
٥٥,٠٤٣,٠٧٤	٢٦٣,٩١٩,٧٩٥	١٥	مصاريف مستحقة الدفع والتزامات متداولة أخرى
٢٤٤,٨٧٦,٢٧٨	٣٢٣,٩٨٨,٣٤٧	١٦	سلف قصيرة الأجل
٥,٥٤٠,٥٧٠	٣,٢٤٥,٣٧٢		جزء متداول من التزامات عقود الإيجار
٦,٤٥١,٨٧٣	٥,٣٤٦,٧١٥	١٧	مخصص زكاة وضريبة دخل
٣٤٠,٠٥٣,٩٤٧	٦٠٤,٦٩٨,٥٧٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٧١,٨٧٥,٩٣٠	٦٣٦,٣٠٣,٩٧٩		إجمالي الالتزامات
٩٨٧,٣١٦,٧٣٦	١,٢٢٢,٨٢٦,٥٣٨		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 المُوجزة.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	
١٦,٦٧١,٤٢٤	٥,١٠٣,٢٥٠	النشاطات التشغيلية
		ربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:
٩,١٩٥,٢٦٣	٩,٧٥١,٤١٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٨٢٦,١٠٨	٢,٩٠١,٤٥٣	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢١,٤٧٦	١١٦,١٤١	إطفاء أصول غير ملموسة
٧٢٤,٩٤٤	(٤٣٣,٠٨٤)	مخصص تقادم مخزون
(١,٧٦٨,١٦٦)	١٤٨,١٨٥	(مخصص) / عكس قيد خسارة ائتمانية متوقعة
٨,٨٨١,٧٣٢	١٠,٩٨١,٥٧٣	تكاليف تمويل
١,٤٤٢,٢٩٥	١,٦١٣,٩٩٦	مخصص منافع نهاية خدمة للموظفين
٣٧,٩٩٥,٠٧٦	٣٠,١٨٢,٩٢٩	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٦,٤٢٧,٤٤١)	(٢٥٩,٧٨٢,١٥٩)	مخزون
(٢١,٨٠٣,٧٥٣)	٢٦٨,٦٧١,٧٧٩	حسابات مدينة تجارية
(٩٥,٨٧٠,٩٦٥)	(١٦٢,٥٨٢,٠٩٩)	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
١١٢,٦٢١,٢٧٢	(١٩,٩٤٣,٨٠٤)	حسابات دائنة تجارية
(١٧,٥٤١,٤٤٠)	١٢١,٦٧١,٨٨٣	مصاريف مستحقة الدفع والتزامات متداولة أخرى
(٤١,٠٢٧,٢٥١)	(٢١,٧٨١,٤٧١)	نقد مستخدم في العمليات
(٢٤١,٢٩٧)	(١٨٢,٣٧١)	منافع نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
(٧,٦٤٣,٩٩٥)	(١١,٢١٤,٦٦٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,٦٦٦,٨٦١)	(١٢,٧٦١,١٥٧)	زكاة مدفوعة
(٥٢,٥٧٩,٤٠٤)	(٤٥,٩٣٩,٦٦٢)	صافي النقد المستخدم في النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٩٢٩,٠٣٤)	(١,٥٧٣,٨١٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤٧٤,٨١٦)	مشتريات أصول غير ملموسة
(٩٢٩,٠٣٤)	(٢,٠٤٨,٦٣٤)	صافي النقد المستخدم في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٢٧٩,١٩٢,٤٠٨	٦٩٦,٧٢٢,٣٤٨	مُتَحَصِّلَات من سلف قصيرة الأجل
(٢٢٥,٣٣١,٨٦٠)	(٦١٧,٠٨١,٢٨٥)	سداد سلف قصيرة الأجل
-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٨٢٨,٤٢٩)	(٣,١٠٥,٠٠٠)	سداد التزامات عقود الإيجار
٥١,٠٣٢,١١٩	٤٥,٠٣٦,٠٦٣	نقد من النشاطات التمويلية

"يتبع..."

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

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)
(٢,٩٥٢,٢٣٣)	(٢,٤٧٦,٣١٩)
٥٣,٣٩٣,٦٠١	٧٣,٨٨١,٦٠٩
٥٠,٤٤١,٣٦٨	٧١,٤٠٥,٢٩٠
٨٧,٢٠٤,٨٣٨	-

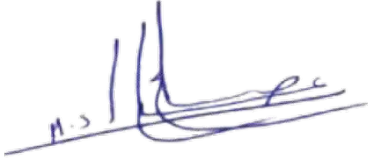
صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

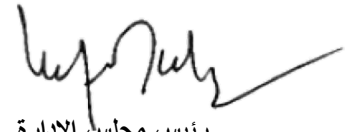
دفعات مقدمة من عملاء مثبتة مقابل الحسابات المدينة التجارية



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح على درويش



الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين



رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور



شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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

كما في ١ أبريل ٢٠٢٢م (مُدقّقة)

-	-	١٥,٤٥٧,٦٥٢	١٥,٤٥٧,٦٥٢
-	-	٤٢٣,٠٥٩	٤٢٣,٠٥٩

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

-	-	١٥,٨٨٠,٧١١	١٥,٨٨٠,٧١١
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٥,٤٨٨	٢٨٥,٨٦٥,٣٥١	٥٣٠,٨٧٠,٨٣٩

إجمالي الدخل الشامل للفترة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مدقّقة)

٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٩٩٧,٥٧٢	٢٥٥,٤٤٣,٢٣٤	٦١٥,٤٤٠,٨٠٦
-------------	------------	-------------	-------------

كما في ١ أبريل ٢٠٢٣م (مُدقّقة)

-	-	٢,٢٣٢,٠٩٦	٢,٢٣٢,٠٩٦
-	-	٣٤٩,٦٥٧	٣٤٩,٦٥٧

ربح الفترة

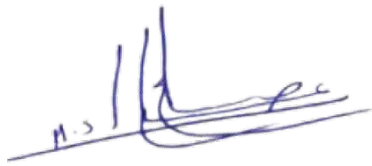
الدخل الشامل الآخر للفترة

-	-	٢,٥٨١,٧٥٣	٢,٥٨١,٧٥٣
-	-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٩٩٧,٥٧٢	٢٢٦,٥٢٤,٩٨٧	٥٨٦,٥٢٢,٥٥٩

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح مدفوعة

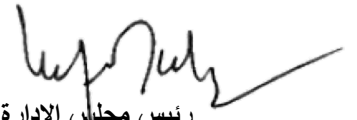
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مدقّقة)



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح على درويش



الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين



رئيس مجلس الإدارة
فيصل شيف ساهي ماتور



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

١ معلومات حول الشركة

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة ("الشركة") هي شركة مساهمة مُدرجة 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 المُسجّل للشركة في ص.ب ١٢٩٤٣، الدمام ٣١٤٨٣، المملكة العربية السعودية. وتبدأ السنة المالية للشركة في ١ أبريل وتنتهي في ٣١ مارس من كل سنة.

تشتمل القوائم المالية الأوليّة 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 الأوليّة الموجزة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م لإصدارها بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م).

٢ أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

ولا تتضمّن القوائم المالية الأوليّة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية. وعليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م. فضلاً عن ذلك، فإنّ نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م لا تمثل بالضرورة مؤشراً على نتائج العمليات للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

وتُعْرَض هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ موسمية أعمال الشركة

تقوم أعمال هذه الشركة على المشاريع المتمثلة في صناعة الأنابيب والمواسير من الحديد والصلب ومعالجة وطلاء المعادن من خلال التكرير والطلاء. ونظراً لطبيعة هذه الصناعة المبنية على المشاريع، فإنه يتوقع عادةً تحقيق إيرادات أعلى وأرباح تشغيلية عند وجود مشاريع قائمة لدى الشركة وعند استيفاء معايير الاعتراف بالإيرادات.

يتم تقديم هذه المعلومات لتمكين فهم أكثر للنتائج، إلا أن الإدارة قد خلّصت إلى أن هذا "ليس موسمية عالية" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤).

٢ أساس الإعداد (تتمة)

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 والالتزامات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير المالي. غير أن 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 تُعدّل فيها التقديرات أو في فترة التنقيحات والفترات المستقبلية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة 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 أبريل 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، سيجل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر سنة ٢٠٠٥م. وسيطبق 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 التقديرية. وسيطبق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعد أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يستند إلى حد كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يقيم 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:

- تكيف مُحَدَد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مبسطة (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. ويُسمح 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.

وليس لهذا المعيار أي أثر على القوائم المالية للشركة

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

تعريف التقديرات 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 "التقديرات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويُعمل بالتعديلات على فترات التقرير المالي السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح 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.

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 المتعلقة 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 تنطبق 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 الموحدة للشركة.

٤ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (غير مدققة)
٤٨٠,٢٣٦,٠٧٢	٢٥١,١٤٣,٧٥٦	٢٩٨,٤٤٢,٢٨٩	٢٢١,٦٨٥,٤٢٢
٢٨,٨٦٨,٨٧٩	١٧,٩٦٩,٧٦٠	٤,٦٣٦,٤٩١	٨,٥٨١,٨٠٩
٥٠٩,١٠٤,٩٥١	٢٦٩,١١٣,٥١٦	٣٠٣,٠٧٨,٧٨٠	٢٣٠,٢٦٧,٢٣١

إيرادات معترف بها عند مرحلة زمنية

إيرادات من بيع بضائع

إيرادات معترف بها على مدى الزمن

إيرادات من تقديم الخدمات

٥ تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
٤٢٧,٤٤٢,٩٤٥	١٨٥,٩١٩,٨٠٢	٢٦٣,٤٠١,١٥١	١٦٧,٨٠٦,٣٧٢
٢٦,٨٨٤,٠٧٤	٣٠,٩٨٢,٩٨٠	١٤,٣٨٨,٦٣٩	١٥,٦٦٦,٧٠٧
٩,٠١١,٦١٠	٩,٥٢٣,٥٣٢	٤,٥١٦,٣٨٠	٤,٦٣٤,٠٢٠
٣,٨٣٥,٦٣١	٦,٦٨٢,٦٥٢	١,٩٣١,٦٨١	٣,٩٠٣,٢٩٩
٢,٨٢٦,١٠٨	٢,٩٠١,٤٥٣	١,٤١٣,٠٥٣	١,٦٥٥,٩٧٠
٣,٢٥٩,٧٩٥	٣,٠٤١,٢٤٥	١,٨٨٩,٩٩٩	١,٧٨٠,٤٧٠
١,٣٢٥,٥٨١	١,١٤٨,٥١٤	٦٩٢,٥٥٢	٧٠٠,٠٩٩
١٥,٠٣٣	٨١,٢٩٩	٧,٥٥٨	٤٦,٦٥٧
٧٥٢,٢٠٥	١,٤٧٧,٥٨٢	٥٣٢,٤٧٧	٨٥٥,٢١٢
٥١٤,٥٣٢	(٤٣٣,٠٨٥)	(٨,٤٩٨)	(٤٣٣,٠٨٥)
٩٠٣,١٨٥	٩٩٩,١٩٩	٥٢١,٠٢٧	٥٤١,٨٠٨
٤٧٦,٧٧٠,٦٩٩	٢٤٢,٣٢٥,١٧٣	٢٨٩,٢٨٦,٠١٩	١٩٧,١٥٧,٥٢٩

٦ المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
٥,١٩٢,٧٠٦	٥,٦٩٩,٢٣٢	٢,٦٨٨,٠٦٩	٢,٧٢٩,٥٥٧
٣٥٠,٣٠٣	١,٠٦٤,٥٠٠	١٣٥,٣٠٣	٢٥٥,٠٨٥
٥٥١,٦٥٠	٥٣٤,٣٩١	٢٩٦,٩٦٨	٣٢٦,٤٨٥
٩٠,٤٦٢	٤٤٥,٠٤٤	٣٨,٦٧٧	٢٧٧,٦٠١
١,٢٣٤,٢٢٨	٩١٠,٤٤٨	١٥٩,٧٨٨	٧٦١,٣٥١
١٣٢,٤٢١	١٦١,٩٤٣	٦٧,٧٨٦	٨١,٥٥٠
٣٣,٩٥٥	٥١,٣٤٨	١٦,٩٨٦	٣٠,٦٥٤
٤,٢٩٥	٢٣,٢٢٨	٢,١٥٩	١٣,٣٣٠
٨٠,٤٧٥	٢٧٥,٨١٤	٥,٣٣٣	١١٦,٦٣٤
٧,٦٧٠,٤٩٥	٩,١٦٥,٩٤٨	٣,٤١١,٠٦٩	٤,٥٩٢,٢٤٧

رواتب ومنافع موظفين
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
مصرفوف منافع خدمية
مصرفوف إصلاح
أتعاب مهنية
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
مصاريف سفر
إطفاء أصول غير ملموسة
أخرى

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٧ مصاريف البيع والتسويق

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٩٠٨,٦٠٥	٩٨٦,١٧٦	٤٦٨,٢٦١	٤٧٢,٤٧٠	رواتب ومنافع موظفين
١٨,٤٥٣	١٢٧,٩٨٦	٤,٣٠٥	٨٦,٤٧٠	مصاريف سفر
٥١,١٤٩	٦٥,٩٤٠	٢٦,٣٢١	٣٣,٢١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٤٨	١١,٦١٤	١,٠٨٠	٦,٦٦٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٤٦,٢٨٦	٣٢٤,٧٤٢	٣٤,٨٦٧	١٤٦,٧٥٦	أخرى
١,٢٢٦,٦٤١	١,٥١٦,٤٥٨	٥٣٤,٨٣٤	٧٤٥,٥٧١	

٨ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس والمخفّض بقسمة صافي الربح للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة ذات الصلة.

ونظرًا لأنّ الشركة ليس لديها أي أسهم مخفّضة محتملة خلال الفترة، فإنّ ربحية السهم المخفّض هي ذاتها ربحية السهم الأساس.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٤٥٧,٦٥٢	٢,٢٣٢,٠٩٦	٩,٢٢٤,٨٤٢	٢٠,٧٩٣,٣٥٥	ربح الفترة
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٤٩	٠,٠٧	٠,٢٩	٠,٦٦	ربحية السهم الأساس والمخفّض من ربح السنة

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مُدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة المُوجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

٩ الممتلكات والآلات والمعدات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	تحويلات ريال سعودي	إضافات ريال سعودي	١ أبريل ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مدقق) التكلفة:
٧٤,٩٣٨,٨٦٥	-	-	٧٤,٩٣٨,٨٦٥	مباني وتحسينات على مباني مُستأجرة
٥٥٩,١٣٠,٢١٠	٧٨٩,٠٦٠	٨٣٧,٢٥٠	٥٥٧,٥٠٣,٩٠٠	آلات ومكانن
٥,٤٣٣,١٧٥	-	٩١,٢٧٩	٥,٣٤١,٨٩٦	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
١,٥٥٩,٤١٦	-	-	١,٥٥٩,٤١٦	سيارات
-	(٧٨٩,٠٦٠)	٦٤٥,٢٨٩	١٤٣,٧٧١	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٦٤١,٠٦١,٦٦٦	-	١,٥٧٣,٨١٨	٦٣٩,٤٨٧,٨٤٨	
٤٦,٦٣٧,٠٠٧	-	٢,٠٤٨,٠٣٣	٤٤,٥٨٨,٩٧٤	الاستهلاك المتراكم:
٣٥١,٣٥٥,٩٠٩	-	٧,٤٧٧,٧٤٩	٣٤٣,٨٧٨,١٦٠	مباني وتحسينات على مباني مُستأجرة
٤,١٢٨,٠٥٨	-	١٩٥,٤٨٣	٣,٩٣٢,٥٧٥	آلات ومكانن
١,٣٧١,١٠١	-	٣٠,١٥٠	١,٣٤٠,٩٥١	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤٠٣,٤٩٢,٠٧٥	-	٩,٧٥١,٤١٥	٣٩٣,٧٤٠,٦٦٠	سيارات
٢٣٧,٥٦٩,٥٩١	-	٩,٧٥١,٤١٥	٢٤٥,٧٤٧,١٨٨	صافي القيمة الدفترية
٣١ مارس ٢٠٢٣م ريال سعودي	تحويلات ريال سعودي	إضافات ريال سعودي	١ أبريل ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٣م (مُدققة) التكلفة:
٧٤,٩٣٨,٨٦٥	٢٢٥,٩٠١	٣٠٧,٣١٥	٧٤,٤٠٥,٦٤٩	مباني وتحسينات على مباني مُستأجرة
٥٥٧,٥٠٣,٩٠٠	١,٠١١,٤٤٧	١٦,٠٢٢	٥٥٦,٤٧٦,٤٣١	آلات ومكانن
٥,٣٤١,٨٩٦	٩٣٧,٥٢٣	٤٥٢,٤٩٠	٣,٩٥١,٨٨٣	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
١,٥٥٩,٤١٦	-	٢١١,٠٣٠	١,٣٤٨,٣٨٦	سيارات
١٤٣,٧٧١	(٢,١٧٤,٨٧١)	١,٩٥٦,٩٩٢	٣٦١,٦٥٠	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٦٣٩,٤٨٧,٨٤٨	-	٢,٩٤٣,٨٤٩	٦٣٦,٥٤٣,٩٩٩	
٤٤,٥٨٨,٩٧٤	-	٤,٠٦٨,٥٨١	٤٠,٥٢٠,٣٩٣	الاستهلاك المتراكم:
٣٤٣,٨٧٨,١٦٠	-	١٥,٢٢٢,٧٢٨	٣٢٨,٦٥٥,٤٣٢	مباني وتحسينات على مباني مُستأجرة
٣,٩٣٢,٥٧٥	-	١٩٤,٧٢٩	٣,٧٣٧,٨٤٦	آلات ومكانن
١,٣٤٠,٩٥١	-	٤٥,٤٤٧	١,٢٩٥,٥٠٤	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٣٩٣,٧٤٠,٦٦٠	-	١٩,٥٣١,٤٨٥	٣٧٤,٢٠٩,١٧٥	سيارات
٢٤٥,٧٤٧,١٨٨	-	١٩,٥٣١,٤٨٥	٢٦٢,٣٣٤,٨٢٤	صافي القيمة الدفترية

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مُدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة المُوجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

١٠ المخزون			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مُدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)	إيضاح	
١٣٠,٩٣٥,٧٠٩	٤٨,٥٢٢,٣٢٩		مواد خام
١٧٢,٨٣٨,٩٤٠	-	١, ١٠	أعمال قيد التنفيذ
٦,٦٠٤,٠٠١	٤,٤٦٢,٦٤٨		منتجات تامة الصنع
١٩,٠٧٢,٣٦٥	١٦,٦٨٣,٨٧٩		قطع غيار ومستلزمات غير مُخصّصة للبيع
٣٢٩,٤٥١,٠١٥	٦٩,٦٦٨,٨٥٦		
(٤,٤٠٤,٥٦١)	(٤,٨٣٧,٦٤٥)	٢, ١٠	ناقصاً: مخصص تقاؤم مخزون
٣٢٥,٠٤٦,٤٥٤	٦٤,٨٣١,٢١١		

١-١٠ تمثل الأعمال قيد التنفيذ الأنابيب المصنعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م والتي ما زالت قيد عملية الطلاء. يجب الاعتراف بالإيرادات من هذه الأنابيب عند الانتهاء من إنتاجها وتوصيلها إلى موقع العمل.

٢-١٠ فيما يلي الحركة في مخصص تقاؤم المخزون:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مُدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)		
٤,٨٣٧,٦٤٥	٤,٨٠٣,٤٥٥		في بداية الفترة
(٤٣٣,٠٨٤)	٣٤,١٩٠		إضافات
٤,٤٠٤,٥٦١	٤,٨٣٧,٦٤٥		في نهاية الفترة

١١ الحسابات المدينة التجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مُدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدققة)	إيضاح	
٣٧٧,٩٠٣,٢٢٠	٥٥٩,٣٧٠,١٦١	١, ١١	حسابات مدينة تجارية
(٧١١,٦٧٢)	(٥٦٣,٤٨٧)	٢, ١١	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٧٧,١٩١,٥٤٨	٥٥٨,٨٠٦,٦٧٤		

١-١١ تتضمن فواتير لدفعة مقدمة بقيمة ٨٧ مليون ريال سعودي صدرت وفقاً للاتفاقيات مع العميل (إيضاح ١٥).

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مُدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة المُوجَّزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

١١ الحسابات المدينة التجارية (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مُدقَّقة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدقَّقة)	
٥٦٣,٤٨٧	٢,٢٩٢,٨٣٧	في بداية الفترة
٣٩٨,٣٤٧	٢,٢٣٣,٧٤٢	إضافات
(٢٥٠,١٦٢)	(٣,٩٦٣,٠٩٢)	معكوس قيده
٧١١,٦٧٢	٥٦٣,٤٨٧	في نهاية الفترة

١٢ المبالغ المدفوعة مقدّمًا والأصول المتداولة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مُدقَّقة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدقَّقة)	
١٩٧,٦٤٩,٧٧٩	٣٣,٢١٧,٣٧٧	دُفعات مُقدّمة إلى موردين
٤,٥٤٥,١٨٧	٣,١١٤,١٢٩	أصول عقود
٢,١٣٢,٧٥٥	٣,٢٠٦,٣٤٤	مصاريف مدفوعة مقدّمًا
١,٢٤٢,٩٩١	٣,٧٢٨,٩٧٢	تأمين نقدي لقاء خطابات ضمان
٢,١٣٠,١٢٨	١,٨٥١,٩١٩	أخرى
٢٠٧,٧٠٠,٨٤٠	٤٥,١١٨,٧٤١	

١٣ النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مُدقَّقة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م ريال سعودي (مدقَّقة)	
٨,١٥٤	١٨,٤٧١	نقد في الصندوق
٤٣٣,٢١٤	١٠,٣٧٥,١٣٠	نقد لدى البنك
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٥٠,٤٤١,٣٦٨	٥٣,٣٩٣,٦٠١	

تتمثل الودائع قصيرة الأجل في ودائع لدى بنك تجاري لفترة تقلّ عن ثلاثة أشهر، وتحقق دخل مالي بحسب أسعار السوق السائدة بمعدل ٥,٧٠٪ للسنة (٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٥,١٥٪ إلى ٥,٢٥٪ للسنة).

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

١٤ رأس المال

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

فيما يلي المساهمين الرئيسيين في الشركة:

نسبة الملكية %		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٤٩%	٣٥,٠١%	شركة ولسين موريتيوس القابضة المحدودة*
١٩,٩٥%	١٩,٩٥%	شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي
١١,٥٥%	١١,٥٥%	شركة رؤية العالمية للاستثمار

* في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣م، قامت شركة ولسين موريتيوس القابضة المحدودة ببيع نسبة ٣,٥١٪ من حصتها إلى شركة الهيثم للتصنيع والتنمية الاقتصادية.

١٥ المصاريف مستحقة الدفع والالتزامات المتداولة الأخرى

إيضاح		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (مدققة)	
١٤٥,٩٠٤,٤١٠	١٧,٣٢٣,٦٧٨	بضائع مقدم بها فواتير غير مستلمة
٩١,٢٦٣,٦٦٧	١,٣٢٥,٨٢٠	دفعات مقدّمة من عملاء
١٧,٦١٣,٥٠٦	١١,٤٤٣,٠٠٥	مصاريف مستحقة الدفع
٥,٦١١,٢٣١	١٣,٧٣١,٠٨١	رواتب ومنافع مستحقة الدفع
٣,٣٠٨,٣٨٧	١١,١٧٩,٨٦٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٢١٨,٥٩٤	٣٩,٦٢٥	أخرى
٢٦٣,٩١٩,٧٩٥	٥٥,٠٤٣,٠٧٤	

١-١٥ تتضمن دفعات مقدمة بقيمة ٨٧ مليون ريال سعودي لفواتير صدرت وفقاً للاتفاقيات مع العميل. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، لم يتم تحصيل هذه الدفعات المقدمة وبالتالي تم تسجيلها ضمن الحسابات المدينة التجارية وفقاً لذلك (إيضاح ١١).

١٦ السلف قصيرة الأجل

السلف قصيرة الأجل		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٣م	
ريال سعودي (غير مدققة)	ريال سعودي (مدققة)	
٣٢١,٨٨١,٩٠٨	٢٤٢,٢٤٠,٨٤٥	سلفة قصيرة الأجل
٢,١٠٦,٤٣٩	٢,٦٣٥,٤٣٣	تكاليف تمويل مستحقة الدفع
٣٢٣,٩٨٨,٣٤٧	٢٤٤,٨٧٦,٢٧٨	

يمثل هذا البند سلف 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 للسلف قصيرة الأجل مسجلة ريال سعودي.

خلال الفترة، وقعت الشركة على تعديل جديد لاتفاقية تسهيل تمويل متعددة الأغراض مع بنك محلي لزيادة تسهيلها بحد ١,١ مليار ريال سعودي.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مُدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

١٧ الأمور المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل

١-١٧ الزكاة مُستَحَقَّة الدفع وضريبة الدخل المدفوعة مقدماً

زكاة ريال سعودي	ضريبة دخل ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٦,٤٥١,٨٧٣	-	٦,٤٥١,٨٧٣
٣,١١٧,٦٦٣	٥٨٨,٩٠٥	٣,٧٠٦,٥٦٨
-	(٥٠,٧٦٣)	(٥٠,٧٦٣)
٣,١١٧,٦٦٣	٥٣٨,١٤٢	٣,٦٥٥,٨٠٥
(٤,٧٦٠,٩٦٣)	-	(٤,٧٦٠,٩٦٣)
٤,٨٠٨,٥٧٣	٥٣٨,١٤٢	٥,٣٤٦,٧١٥
٣,٣٥٦,٨٩٠	-	٣,٣٥٦,٨٩٠
٦,٤٥١,٨٧٣	٦,٤٥٠,٩١٨	١٢,٩٠٢,٧٩١
٣٠٩,٩٧١	(١,٩٦٥,٩٦٦)	(١,٦٥٥,٩٩٥)
٦,٧٦١,٨٤٤	٤,٤٨٤,٩٥٢	١١,٢٤٦,٧٩٦
(٣,٦٦٦,٨٦١)	-	(٣,٦٦٦,٨٦١)
-	(٤,٤٨٤,٩٥٢)	(٤,٤٨٤,٩٥٢)
٦,٤٥١,٨٧٣	-	٦,٤٥١,٨٧٣

في ١ أبريل ٢٠٢٣م

مخصصات:

فترة حالية

تعديلات سنة سابقة

سداد

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مدقق)

في ١ أبريل ٢٠٢٢م

مخصصات:

سنة حالية

تعديلات سنة سابقة

سداد

تمت تسويتها بدفعة مقدمة

٣١ مارس ٢٠٢٣م (مُدقَّقة)

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

وتكون ضريبة الدخل مستحقة الدفع بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح المعدل العائد للمساهم الأجنبي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، بلغت دفعة ضريبة الدخل المقدمة ١٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٥,٨ مليون ريال سعودي).

٢-١٧ وضع الربوط

(١) قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية عن جميع السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م. حصلت الشركة على شهادات زكوية وضريبية عن كافة السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م. أنهت الهيئة ربوطها الضريبية والزكوية حتى السنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م و٢٠١٦م حتى ٢٠٢٠م.

(٢) لم تصدر الهيئة الربوط النهائية بعد لسنة ٢٠١٥م، وعليه، تعتبر هذه السنة صادر الربط عنها بموجب أحكام التقادم ذات الصلة المعمول بها في الأنظمة الزكوية والضريبية.

(٣) تتم مراجعة الربوط عن السنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م و٣١ مارس ٢٠٢٣م من قبل الهيئة ولم تصدر الهيئة ربوط للسنوات الخاضعة للمراجعة بعد.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مُدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المؤجَّرة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

١٧ الأمور المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣-١٧ الالتزامات الضريبية المؤجلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

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)	في ١ أبريل ٢٠٢٣م
(٧٨٤,٦٥١)	(٥٩,٩٢٨)	(١,٣٥٩,٢٤١)	٢٨٣,٦٥٠	٨١,٤٤١	٢٦٩,٤٢٧	مُحْمَل (مُقَيَّد) / مدين لـ:
٤,٨٨٦,٨٨٠	(٦٢,٢٢٠)	١٠,١١١,٣١٤	(٢٧٧,٣٩٩)	(١,٢٢٧,٨٤٦)	(٣,٦٥٦,٩٦٩)	الربح أو الخسارة
						في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
						(غير مُدَقَّقة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

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)	في ١ أبريل ٢٠٢٢م
٥٧٣,٧٧٣	١٨٤,٤٧٨	(٧٢٥,٧٩٥)	(٢,٣٩٤)	(١٢٥,٥٤٦)	١,٢٤٣,٠٣٠	مُحْمَل (مُقَيَّد) / مدين لـ:
٥,٦٧١,٥٣١	(٢,٢٩٢)	١١,٤٧٠,٥٥٥	(٥٦١,٠٤٩)	(١,٣٠٩,٢٨٧)	(٣,٩٢٦,٣٩٦)	الربح أو الخسارة
						في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
						(مدققة)

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

٤-١٧ ضريبة الدخل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مُدَقَّقة)	٢٠٢٣م ريال سعودي (غير مُدَقَّقة)	
١,٠٣٨,٤٥٧	٥٨٨,٩٠٥	ضريبة دخل حالية
(١,٩٦٥,٩٦٦)	(٥٠,٧٦٣)	تسوية متعلقة بسنوات سابقة
(٦٥٢,٥٣٥)	(٧٨٤,٦٥١)	ضريبة دخل مؤجلة
(١,٥٨٠,٠٤٤)	(٢٤٦,٥٠٩)	

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 يمتلك فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها ("الجهات ذات العلاقة الأخرى").

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

تعويض كبار موظفي الإدارة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي (غير مُدقَّقة)	
٢,٨٤٨,٥١٦	٢,٨٧٩,١١٤	١,٤٢٤,٢٥٨	١,٤٣٩,٥٥٧	رواتب ومنافع قصيرة الأجل أخرى للموظفين
٣٧٩,٠٧٧	١١٦,٤٧٦	٧٧,٤٦١	٥٨,٢٣٨	منافع ما بعد التوظيف
٣,٢٢٧,٥٩٣	٢,٩٩٥,٥٩٠	١,٥٠١,٧١٩	١,٤٩٧,٧٩٥	

١٩ الالتزامات والتعهدات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، كانت الشركة ملتزمة التزامًا محتملاً عن اعتمادات مستندية و ضمانات في سياق الأعمال العادي بقيمة ٧٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٤٨٧,٧ مليون ريال سعودي).

٢٠ القيمة العادلة للأصول والالتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٣م، قُدِّرَت القيم العادلة للأدوات المالية للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظرًا لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، وتحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تسهيلها بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي الموجزة. وقُدِّرَت القيمة العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظرًا 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 سبتمبر ٢٠٢٣م وقبل تاريخ إصدار القوائم المالية والتي يمكن أن يكون لها تأثير هام على القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

٢٢ أرقام المقارنة

أعيدَ تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م) بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية وهي على النحو التالي:

مُفَصَّل عنها سابقًا ريال سعودي	عمليات إعادة التصنيف ريال سعودي	رصيد معدل ريال سعودي	
٤٧٥,٢٧٢,٤٥٠	١,٤٩٨,٢٤٩	٤٧٦,٧٧٠,٦٩٩	المصاريف
٧,٠٧٦,٧١١	٥٩٣,٧٨٤	٧,٦٧٠,٤٩٥	تكلفة إيرادات
٣,٣١٨,٦٧٤	(٢,٠٩٢,٠٣٣)	١,٢٢٦,٦٤١	مصاريف عمومية وإدارية
			مصاريف بيع وتسويق