

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

الصفحة

جدول المحتويات

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة التغيّرات في حقوق الملكية
٩-٨	قائمة التدفّقات النقدية
٤٦-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com

<https://www.ey.com>

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية 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 - سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١



٤/١

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة (شركة مساهمة مدرجة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة ("الشركة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التعثرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبَيَّنة بالتفصيل في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية من تقريرنا. إنَّنا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إنَّ الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المُبَيَّنة في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمِّمت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إنَّ نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في
شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيسي أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
<p>تضمّنت إجراءات المراجعة التي نفّذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فهمنا تقييم الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الحسابات التجارية المدينة وحّدتها ذلك. وقارنًا السياسة المحاسبية للشركة ومنهجيتها بشأن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). - أشركنا متخصصًا تابعًا لنا لتقييم مدى معقولية الأحكام والتقدير والافتراضات الهامة المطبّقة فيما يتعلّق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وعلى وجه الخصوص، فقد قيّمنا طريقة الشركة بشأن تقييم احتمالية التخلف عن السداد وإدراج المعلومات المستقبلية في حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، بالإضافة إلى التغييرات في معطيات الخسارة الناشئة عن التخلف عن السداد. - قيّمنا مدى ملاءمة ضوابط الشركة وأحكامها بشأن تحديد الحسابات المدينة المنخفضة بصورة فردية. - اختبرنا اكتمال البيانات ودقتها، على أساس العينة، التي تدعم حسابات الخسارة الائتمانية المتوقعة. - قيّمنا مدى معقولية وكفاية الإفصاحات في القوائم المالية حسبما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ("الأدوات المالية") والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) ("الأدوات المالية: الإفصاحات"). 	<p>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، بلغ إجمالي رصيد الحسابات التجارية المدينة ٦٣٥,٤ مليون د.ع. (٢٠٢٥م: ٦٠٧,٤ مليون د.ع.) جُيِّب مقابله مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة ٠,٢٥٥ مليون د.ع. (٢٠٢٥م: ١,١ مليون د.ع.).</p> <p>يتعيّن على الشركة إجراء تقييم دوري لإمكانية استرداد حساباتها التجارية المدينة. وقد شكّلت قابلية استرداد الحسابات التجارية المدينة أهمية فيما يتعلّق بمراجعتنا؛ وذلك نظرًا لقيمة مبلغ الحسابات التجارية المدينة وبعض العملاء ممن تجاوز حساباتهم التجارية المدينة فترات الائتمان.</p> <p>تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ذاتي إلى حد كبير نظرًا للأحكام المحاسبية والتقدير والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.</p> <p>يتعيّن على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقع لحساباتها التجارية المدينة غير المسدّدة، وذلك على أساس الخبرة السابقة للشركة في الخسائر الائتمانية، وتُعدّل حسب المعلومات المقدمة على أساس مستقبلي.</p> <p>ولقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي نظرًا لأنّ الحسابات المدينة تمثل نسبة ٣٢,٣٪ (٢٠٢٥م: ٣٧,١٪) من إجمالي الأصول والأحكام والافتراضات المتعلقة بانخفاض قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الحسابات التجارية المدينة والتأثير المحتمل على القوائم المالية للشركة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في
شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيسي أثناء مراجعتنا
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة)	
يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣,١٢,١) حول القوائم المالية للإطلاع على السياسة المحاسبية الهامة، وإيضاح (٥,٢,٤) للإطلاع على التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، وإيضاح (٢٧,٢,٢) الذي يفصّل الإفصاح عن الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة.	- فضلاً عن ذلك، اختبرنا، على أساس العينة، وجود الحسابات التجارية المدينة وتحصيلاتها. كما تحقّقنا من مدى ملاءمة تقرير أعمار الحسابات التجارية المدينة.

المعلومات الأخرى التي تضمّنها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٦ م تتألف من المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمّنها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٦ م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع بشأنها. إنّ الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ويُتوقّع أن يصبح تقرير الشركة السنوي لعام ٢٠٢٦ م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإنّ مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المُشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكفّين بالحوكمة عن القوائم المالية

إنّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإنّ الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إنّ المكفّين بالحوكمة؛ أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمّن رأينا. إنّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في
شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية؛ وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخططين للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما أننا نرود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلالنا، متى كان ذلك ملائماً، والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. وسنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

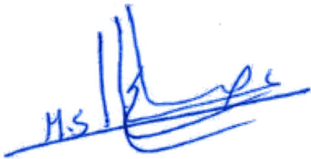
عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٦)

الخبر: ٣ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ
٢٠ مايو ٢٠٢٦ م

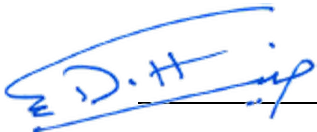
2025م ريال سعودي	2026م ريال سعودي	إيضاحات	
1,832,845,313	2,297,739,980	6	إيرادات من عقود مبزّمة مع عملاء
(1,372,741,038)	(1,651,061,139)	7	تكلفة إيرادات
460,104,275	646,678,841		إجمالي الربح
			المصاريف
(25,970,285)	(28,495,512)	8	مصاريف عمومية وإدارية
(4,928,472)	(4,468,544)	9	مصاريف بيع وتسويق
596,689	839,448	18.3	عكس قيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
429,802,207	614,554,233		الربح التشغيلي
10,345,662	16,134,643	10	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصادف
(14,862,394)	(9,868,587)	11	تكاليف تمويل
425,285,475	620,820,289		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(17,643,805)	(25,452,722)	12.1	زكاة
(25,518,062)	(22,105,284)	12.3	ضريبة دخل
382,123,608	573,262,283		ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
			الخسارة الشاملة الأخرى غير المُقرّر إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
(5,090,006)	(2,131,832)	24	خسارة إعادة قياس التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
377,033,602	571,130,451		إجمالي الدخل الشامل للسنة
12.13	18.20	13	ربحية السهم الأساسية والمخفّضة



الرئيس التنفيذي المكلف والرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح على درويش

Signed by:
VIPUL MATHUR
9460FEAA9ECC4F9...

رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور



تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

قائمة المركز المالي

كما في 31 مارس 2026م

2025م ريال سعودي	2026م ريال سعودي	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
220,882,572	247,061,434	14	ممتلكات وآلات ومعدات
17,856,847	20,960,877	15.1	أصول حق استخدام
1,980,747	1,181,119	16	أصول غير ملموسة
<u>240,720,166</u>	<u>269,203,430</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
391,007,201	261,630,541	17	مخزون
606,293,578	635,159,760	18	حسابات تجارية مدينة
368,820,626	107,698,013	19	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
23,751,858	14,539,254	12.6	دُفْعَةٌ مُقَدَّمَةٌ لضريبة دخل
7,950,222	680,946,579	21	نقد وما في حكمه
-	712,500	20	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
<u>1,397,823,485</u>	<u>1,700,686,647</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u><u>1,638,543,651</u></u>	<u><u>1,969,890,077</u></u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
315,000,000	315,000,000	22	رأس المال
71,748,360	-	23	احتياطي نظامي
747,698,488	1,248,827,299		أرباح مبقاة
<u>1,134,446,848</u>	<u>1,563,827,299</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
28,373,670	34,413,241	24	التزامات منافع محددة لموظفين
11,692,562	13,067,526	15	التزامات عقود إيجار
13,871,961	5,496,975	12.7	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>53,938,193</u>	<u>52,977,742</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
271,057,496	222,878,967	26	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
31,401,427	65,296,173		حسابات تجارية دائنة
37,666,982	56,494,066	12.5	مخصص زكاة وضريبة دخل
6,531,464	8,415,830	15.2	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
98,501,241	-	25.2	جزء متداول من قرض طويل الأجل
5,000,000	-	25.1	قرض قصيرة الأجل
<u>450,158,610</u>	<u>353,085,036</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>504,096,803</u>	<u>406,062,778</u>		إجمالي المطلوبات
<u><u>1,638,543,651</u></u>	<u><u>1,969,890,077</u></u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

Signed by:

UPUL MATHUR

9460FEAA9ECC4F9...

رئيس مجلس الإدارة

فيبول شيف ساهي ماتور

الرئيس التنفيذي المكلف والرئيس التنفيذي للشؤون المالية

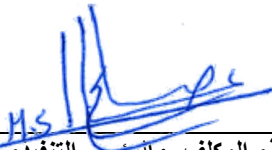
محمد صالح على درويش

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
851,913,246	465,164,886	71,748,360	315,000,000	الرصيد كما في 1 إبريل 2024م
382,123,608 (5,090,006)	382,123,608 (5,090,006)	-	-	صافي ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى
377,033,602 (94,500,000)	377,033,602 (94,500,000)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة توزيعات أرباح (إيضاح 31)
1,134,446,848	747,698,488	71,748,360	315,000,000	الرصيد في 31 مارس 2025م
1,134,446,848	747,698,488	71,748,360	315,000,000	الرصيد في 1 إبريل 2025م
573,262,283 (2,131,832)	573,262,283 (2,131,832)	-	-	ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى
571,130,451 (141,750,000)	571,130,451 (141,750,000)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة توزيعات أرباح (إيضاح 31)
-	71,748,360	(71,748,360)	-	مُحوّل إلى أرباح مبقاة (إيضاح 23)
1,563,827,299	1,248,827,299	-	315,000,000	الرصيد في 31 مارس 2026م




الرئيس التنفيذي المكلف والرئيس التنفيذي لشؤون المالية
محمد صالح على درويش

Signed by:

9460FEAA9ECC4F9...

رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور



تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

2025م ريال سعودي	2026م ريال سعودي	إيضاحات	
425,285,475	620,820,289		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي
			التدفقات النقدية:
19,477,543	15,704,844	14	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
6,212,715	8,580,789	15	استهلاك أصول حق استخدام
386,939	842,631	16	إطفاء أصول غير ملموسة
(596,689)	(839,448)	18.3	عكس قيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(6,500)	101,993		خسارة (ربح) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
1,542,641	379,243	17.3	مخصص تقادم المخزون
14,862,394	9,868,587		تكاليف تمويل
2,546,118	3,229,353	24	مخصص التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
469,710,636	658,688,281		
			التغيّرات في رأس المال العامل:
(136,645,394)	128,997,417		مخزون
210,531,103	(28,026,734)		حسابات تجارية مدينة
-	(712,500)		مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
(264,810,415)	261,122,613		مبالغ مدفوعة مقدّمًا وأصول متداولة أخرى
14,394,767	33,894,746		حسابات تجارية دائنة
(8,051,253)	(47,779,428)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
285,129,444	1,006,184,395		
(1,201,185)	(667,529)	24	التزامات منافع مُحدّدة مدفوعة لموظفين
(13,046,234)	(4,513,200)		تكاليف تمويل مدفوعة
(21,842,720)	(13,354,050)	12.5	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
(11,455,101)	(14,539,254)	12.6	دفعة ضريبة دخل مُعجّلة مسددة
237,584,204	973,110,362		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(7,356,887)	(42,403,800)	14	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(1,152,459)	(43,003)	16	مشتريات أصول غير ملموسة
6,500	19,000		إيرادات مُتحصّلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(8,502,846)	(42,427,803)		صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
1,115,185,829	194,168,751		مُتحصّل من قروض قصيرة الأجل
(1,266,992,775)	(199,168,751)		مُسدّد من قروض قصيرة الأجل
(33,750,000)	(101,250,000)		مُسدّد من قروض طويلة الأجل
(94,500,000)	(141,750,000)	31	توزيعات أرباح مدفوعة
(7,075,396)	(9,686,202)	15.2	مدفوعات التزامات عقود إيجار
(287,132,342)	(257,686,202)		صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في الأنشطة التمويلية
(58,050,984)	672,996,357		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
66,001,206	7,950,222		النقد وما في حكمه في بداية السنة
7,950,222	680,946,579	21	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
"يتبع..."			

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

2025م ريال سعودي	2026م ريال سعودي	إيضاح
6,206,276	-	
-	399,101	14
16,879,851	11,684,819	15

معاملات غير نقدية هامة:
دفعات مُقدّمة من عملاء مُعترف بها مقابل حسابات تجارية مدينة
تحويلات من مخزون إلى ممتلكات وآلات ومعدات
إضافة على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار نتيجة تعديل



الرئيس التنفيذي المكلف والرئيس التنفيذي لشؤون المالية
محمد صالح علي درويش

Signed by:

UPUL MATHEUR

9460FEAA9ECC4F9...

رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور



تُشكّل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 35 جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ معلومات عن الشركة

إنّ شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة ("الشركة") هي شركة مساهمة مُدرّجة مرخصة بموجب ترخيص الاستثمار رقم ١٢١٠٣١١١٨٩٩٢ والرّقم المؤخّذ ٧٠٠١٦٤٣٩٠٢ الصادرين عن وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م)، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٥٠٠٧١٥٢٢ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م). وتزاول الشركة أعمال تصنيع الأنابيب والأشكال المجوّفة من الحديد والصلب.

إنّ عنوان الشركة المُسجّل هو 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 المرفقة على عمليات الشركة وفرعها الذي يعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٥٠٠٧١٥٢٤ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م). وتشتمل أنشطة الفرع على معالجة المعادن وطلاتها بالصقل والتلميع.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

٢,٢ أساس القياس

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

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعزّض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة وتقرّب إلى أقرب ريالات سعودية (ما لم يُذكر خلاف ذلك).

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الجوهرية المطبّقة عند إعداد القوائم المالية، حيث طُبّقت هذه السياسات تطبيقاً ثابتاً على كافة الفترات المعروضة.

٣,١ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة أو غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقّع تسويله أو تكون هناك نية لبيعه أو استنفاده خلال دورة العمل التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقّع تسويله خلال الاثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.
- أو عندما يكون الأصل في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

ويُعدّ الالتزام متداولاً:

- عندما يُتوقّع سداه خلال دورة العمليات العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقه للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة التقرير.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتُصنّف الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجلة كأصول ومطلوبات غير متداولة، على التوالي.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٢ قياس القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وينبغي أن تستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدّدت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٣,٣ الاعتراف بالإيرادات

يُعترف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه نظير تحويل تلك البضائع. تحقّق الشركة الإيرادات من المصادر التالية:

٣,٣,١ الإيرادات من بيع البضائع

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المقبوض أو المُستحقّ القبض، بالصافي بعد حسم المرتجعات والمخصصات، إن وُجدت، نظير بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الشركة. وتعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع وذلك بتسليمها إلى العميل، وعندما يكون للعميل مطلق الحرية في استخدام هذه البضائع أو بيعها، وعدم وجود التزام غير مستوفٍ يمكن من شأنه أن يؤثّر على قبول العميل بالبضائع. ويتحقّق التسليم عند إقرار العميل بالبضائع من خلال مستندات فحص الطرف الثالث وإشعارات تحرير المواد، وتحويل المخاطر المتعلقة بتقادم البضائع والخسارة إلى العميل، وقبول العميل بالمنتجات وفقاً لعقد المبيعات أو انقضاء الأحكام المتعلقة بالقبول وإمّا عند وجود دليل موضوعي لدى الشركة على استيفاء جميع معايير القبول.

ويُعترف بالحسابات المدينة عند استلام العميل للبضائع أو إقراره بها، حيث إنّ ذلك يمثل المرحلة الزمنية التي يصبح خلالها العوض غير مشروط، ذلك أنّ مرور الوقت فقط هو العنصر اللازم قبل استحقاقية الدفع. وعند تحديد سعر معاملة بيع البضائع، تراعي الشركة تأثيرات وجود عناصر تمويلية هامة. ويجري خصم سعر المعاملة لهذه العقود باستخدام السعر الذي سيُدرج في معاملة تمويل منفصلة بين الشركة وعملائها عند بدء العقد لمراعاة عنصر التمويلي الهام.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

٣,٣,٢ الإيرادات من خدمات الطلاء

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعبّوض المقبوض أو المُستحقّ القبض، بالصافي بعد حسم المرتجعات والمخصصات، إن وُجِدَت، نظير تقديم الخدمات في السياق العادي لأنشطة الشركة.

وتقدّم الشركة خدمات طلاء الأنابيب التي يقدّمها العملاء. وتُسجّل الإيرادات من خدمات الطلاء على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات، ذلك أن أداء الشركة ينشأ عنه أصل أو يُحسّن منه بحيث يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

ويحصل العميل على المنفعة ويستهلكها على مدى فترة الخدمات، وللشركة حق نافذ نظاميًا في الفاتورة عند فحص الغير. وتُصدر فواتير بالخدمات إلى العميل بناءً على إقرار من العميل من خلال فحص الغير.

ليس لدى الشركة أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع المتعهدّ بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تعدّل الشركة أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

٣,٤ تكلفة المبيعات

يُعتدّف بالمصاريف عند تكبّدّها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. وتشتمل المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق على تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا ترتبط، على وجه التحديد، بالتكاليف المباشرة للشركة. وتوزّع المصاريف فيما بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة بيع وتسويق وتكاليف مباشرة وفقًا لعوامل توزيع تحدّدها الشركة حسبما تراه مناسبًا وتطبقها على أساس ثابت.

٣,٥ العملات الأجنبية

تُسجّل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا حسب الأسعار الفورية ذات الصلة في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتحوّل الأصول والمطلوبات النقدية المُسجّلة بالعملات الأجنبية بأسعار صرف العملات الفوري بتاريخ التقرير. ويُعتدّف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣,٦ الزكاة والضرائب

٣,٦,١ الزكاة

يُجنّب مخصّص للزكاة على أساس الاستحقاق وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، ويُحمّل المخصّص على قائمة الربح والخسارة.

ويُدْرَج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستحقّ الدفع لها كجزءٍ من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣,٦,٢ ضريبة الدخل

وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، تخضع الشركة لضريبة دخل عن حصة الملكية الأجنبية في الشركة. وتُحمّل مخصصات ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للسنة.

٣,٦,٣ الضريبة المؤجلة

يُجنّب مخصّص لضريبة الدخل المؤجلة بالكامل المتعلقة بالفروقات المؤقتة الناشئة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمها الدفترية. ولا تُجرى المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة أخرى بخلاف عمليات تجميع الأعمال التي لا تؤثر في وقت المعاملة.

ولا يُعتدّف بالأصول الضريبية المؤجلة إلا إن كان من المحتمل توفر مبالغ مستقبلية خاضعة للضريبة لاستخدام تلك الفروقات والخسائر المؤقتة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٦ الزكاة والضرائب (تتمة)

٣,٦,٤ ضريبة القيمة المضافة

يُعتَرَفُ بالأصول والمصاريف بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبّدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة الضريبية؛ حيث يُعتَرَفُ، في هذه الحالة، بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً،
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

٣,٧ الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرّجُ الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة، إن وُجِدَتْ، الناشئة عن الانخفاض في القيمة. وتتضمّن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غير الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، فإن الشركة تستهلك هذه الأجزاء بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعتَرَفُ بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعتَرَفُ بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبّدها.

ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول، على النحو التالي:

- المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة	١٠ - ٢٠ سنة
- الآلات والمكانن	٢ - ٣٦ سنة
- الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	٢ - ٥ سنوات
- السيارات	٣ - ٥ سنوات

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند البيع أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استعماله أو بيعه. وتُدرّج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في كل نهاية سنة مالية، وتُعدّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

وتصبح قطع الغيار الرئيسية مؤهّلة للاعتراف كممتلكات وآلات ومعدات عندما تتوقع الشركة أن يتجاوز استخدامها أكثر من سنة واحدة. وتُجرى تحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

٣,٨ عقود الإيجار

تُقيّم الشركة في بداية العقد ما إن كان عقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

تطبّق الشركة طريقة واحدة للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

٣,٨,١ أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعتَرَفُ بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

٣ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٨ عقود الإيجار (تتمة)

٣,٨,١ أصول حق الاستخدام (تتمة)

وُستهلك أصول حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

- الأراضي	٧ - ١٥ سنة
- المبنى	٣ سنوات

وإذا تحوّلت ملكية الأصل المستأجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يُحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المُقدّر للأصل.

ولا تخضع أيضاً أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. ويُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣,١١) للاطلاع على الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.

٣,٨,٢ التزامات عقود الإيجار

تعترف الشركة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء العقد.

ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصاريف (ما لم تُتكدّب لإنتاج المخزون) في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدّل الاقتراض الإضافي لها في تاريخ بدء عقد الإيجار ذلك أنّ مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدّر تحديده بؤسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كان تطراً مثلاً تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعدّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

٣,٨,٣ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

إنّ عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار بها ١٢ شهراً أو أقل. والأصول منخفضة القيمة تمثل البنود التي لا تفي بالحدّ الخاص بالرسمة لدى الشركة وتعتبر غير هامة بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة وفقاً لطريقة القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,٩ تكاليف الاقتراض

تُرسّم تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمّل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُتكدّب خلالها. تتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها منشأة ما على اقتراض الأموال وتكاليف الفوائد فيما يتعلّق بالتزامات عقود الإيجار.

٣,١٠ الأصول غير الملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرّج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. ولا تُرسّم الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسّمة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تُتكدّب خلالها هذه المصاريف.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١٠ الأصول غير الملموسة (تتمة)

وتُطفاً الأصول غير الملموسة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. وتُجرى المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعتَرَف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف تماثلياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المُحدّد وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول، وذلك على النحو التالي:

ويُتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. وتُدْرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١١ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً، في كل تاريخ تقرير، للتأكد ما إن كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدّر الشركة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الأخر أو مجموعة الأصول الأخرى. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفّضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قيل الضريبة (ما قيل الزكاة / الضريبة) الذي يعكس تقييم السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُؤخَذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعدّد تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة. وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

ويعتمد حساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يُجرى إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بالشركة التي تُخصّص لها الأصول الفردية. وتغطي حسابات الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وفيما يتعلق بالسنوات الأطول، يُحتسب مُعدّل النمو طويل الأمد ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعتَرَف بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إن وُجِد، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات هذه المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات التي أعيد تقييمها سابقاً خلال عملية إعادة التقييم المُدرّجة ضمن الدخل الشامل الأخر. ويُعتَرَف بالانخفاض في قيمة هذه العقارات ضمن الدخل الشامل الأخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

وبصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، تجري الشركة أيضاً اختباراً على الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة أو الأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. ويمكن إجراء اختبار الانخفاض في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يُجرى في الوقت ذاته من كل عام.

وفيما يتعلق بالأصول، يجري التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تعبير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويُعدّ عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعتَرَف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. ويُعتَرَف بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١٢ الأدوات المالية - الاعتراف المبدي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٣,١٢,١ الأصول المالية

اعتراف مبدي

تُصنّف الأصول المالية عند الاعتراف المبدي وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفاة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارتها. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبقت الشركة الإجراءات العملية عليها، تقيس الشركة مبدئيًا أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات.

وتُقاس الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبقت الشركة الإجراءات العملية لها، وتقاس بسعر المعاملة كما هو مفسّح عنه في إيضاح (٣,٣) "الاعتراف بالإيرادات".

ومن أجل أن يُقاس أصلٌ ماليٌّ أو يُصنّف بالتكلفة المُطفاة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يستلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات مقتصرة على أصل المبلغ والفائدة" على أصل المبلغ القائم. ويُشار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات المقتصرة على أصل المبلغ والفائدة، ويُجرى تنفيذه على مستوى الأداة المالية. يعتمد التصنيف على نموذج العمل الخاص بالشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

ويشير نموذج العمل للشركة المتعلق بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها أصولها المالية بهدف تحقيق تدفقات نقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. ويُحتفظ بالأصول المالية المُصنّفة والتي تُقاس بالتكلفة المُطفاة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، فيما يُحتفظ بالأصول المالية المُصنّفة والتي تُقاس بالقيمة العادلة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

ويعتَرَفُ بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنّف الأصول المالية إلى أربع فئات على النحو التالي:

- أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المُطفاة (أدوات الدين)
- أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين) - غير مطبق على الشركة
- أصول مالية مُصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المُطفاة (أدوات الدين)

تُقاس الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطفاة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويعتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الأصول المالية للشركة والمُدرّجة بالتكلفة المُطفاة على الحسابات التجارية المدينة والنقد وما في حكمه والحسابات المدينة الأخرى والدَّفعة المقدمة لضريبة الدخل.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣.١٢ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

٣.١٢.١ الأصول المالية (تتمة)

الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) يمكن أن تختار الشركة عند الاعتراف المبدئي، تصنيف تصنيفاً غير قابل للإلغاء أدوات حقوق ملكيتها كأدوات حقوق ملكية مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء تعريف حقوق الملكية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٢) "أدوات حقوق الملكية": العرض والأدوات غير المحتفظ بها بغرض المُتاجرة. ويُحدّد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

ولا يُعاد مطلقاً توزيع الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يُعترف بتوزيعات الأرباح كدخل آخر في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق لدفعها، باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، حيث تُسجّل هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر في هذه الحالة. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

ولا تحتفظ الشركة حالياً بأي أدوات حقوق ملكية.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدّف من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تحويل الشركة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما:

(أ) حوّلت الشركة فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو

(ب) لم تُحوّل الشركة أو تحتفظ فعلياً بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تُحوّل الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. ويُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تُطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

انخفاض في القيمة

تُقيّم الشركة على أساس مستقبلي الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

وتطبّق الشركة على الحسابات التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى الطريقة المبسطة التي يبيها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والتي تتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر ابتداءً من الاعتراف المبدئي للحسابات المدينة. ويُحمّل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

وتستند معدلات الخسارة إلى التعرض للمخاطر واحتمالية التخلف عن السداد والخسارة في حالة التخلف عن السداد. وتُعدّل معدلات الخسارة لتعكس سيناريو الأساس الحالي والمتوقع مستقبلاً وأفضل وأسوأ السيناريوهات بناءً على توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية للمملكة العربية السعودية.

وتُشطبّ الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود عند عدم وجود توقع معقول باستردادها. ومن بين المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد انخفاض حاد في الجدارة الائتمانية للعميل وعدم اشتراك العميل في خطة السداد مع الشركة وعدم سداد الدفعات التعاقدية لفترة تتجاوز موعد الاستحقاق بعدد ٧٢٠ يوماً.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١٢,٢ المطلوبات المالية (تتمة)

وفي حالة نقصان مبلغ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في سنة لاحقة، بحيث يمكن أن يرتبط النقص ارتباطاً موضوعياً بحدثٍ ما يقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، يُعترف بعكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المُعترف بها سابقاً في الربح أو الخسارة.

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنّفة كأدوات تحوّل في عملية تحوّل فعالة، حسبما يكون ملائماً.

ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات الأخرى والتزامات عقود الإيجار والقروض قصيرة الأجل.

القياس اللاحق

تُصنّفُ المطلوبات المالية، لأغراض القياس اللاحق، إلى فئتين وهما:

- مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير منطبقة على الشركة
- مطلوبات مالية مُدرّجة بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. وتُقاس بعد الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدّل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية المعنوية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١٢,٣ مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسييل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣,١٣ المخزون

تُدرج المواد الخام وقطع الغيار والمستلزمات والبضاعة قيد التصنيع والبضاعة تامة الصنع بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة وحصّة مناسبة من المصاريف العامة المتغيرة والثابتة حيث توزّع الأخيرة حسب الطاقة التشغيلية الاعتيادية. وتُخصّص التكاليف لبند المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح من التكاليف. وتُحدّد تكاليف المخزون المشتري بعد حسم خصومات الكمية والتخفيضات. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

ويُجنّب مخصص لتقادم المخزون مع الأخذ في الاعتبار عوامل مختلفة بما في ذلك عمر بنود المخزون والاستخدام التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١٤ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة المركز المالي والعرض في قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ونقد لدى بنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل تبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ مُحدّدة من النقد تتعرض لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة.

٣,١٥ المخصصات

يُعتَرَف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقا خارجيا للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعتَرَف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرَض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة (الزكاة) حالي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعتَرَف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣,١٦ منافع الموظفين

٣,١٦,١ التزامات قصيرة الأجل

إنّ التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران المتوقع سدادها كاملة خلال الاثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدّم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعتَرَف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، وتُقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُظهر الالتزامات كالتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي ضمن المصاريف المستحقة الدفع.

٣,١٦,٢ التزامات المنافع المُحدّدة للموظفين

تطبّق الشركة خطة غير مموله لمنافع نهاية خدمة للموظفين، والتي تُصنّف كالتزام منافع محددة بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٩) "منافع الموظفين". وتعدّ خطة المنافع المُحدّدة خطة مختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المُعتَرَف به في قائمة المركز المالي المتعلق بخطة المنافع المحددة القيمة الحالية لالتزام المنافع المُحدّدة في نهاية فترة التقرير ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطط في ذلك التاريخ. ويحتسب التزام المنافع المحددة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة لالتزامات منافع ما بعد انتهاء الخدمة.

وتُسجّل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الفائدة ضمن التكلفة المباشرة والمصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة، ويُعتَرَف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها أو تاريخ اعتراف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، أيهما أسبق. ويُعتَرَف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة ضمن حقوق الشركاء من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها ولا يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

ويُعتَرَف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تنشأ خلالها في الدخل الشامل الآخر. ويُعتَرَف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المُحدّدة الناشئة عن تعديلات الخطط أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

٣,١٧ الالتزامات المحتملة

لا يُعتَرَف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ويُفصّل عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمّن منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع. ولا يُعتَرَف بالأصل المُحتَمَل في القوائم المالية، بل يُفصّل عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

٣,١٨ الحسابات التجارية الدائنة

الحسابات التجارية الدائنة هي التزامات بالدفع مقابل البضائع والخدمات التي اشترُيت من مُوردين في سياق الأعمال العادي. وتُصنّف الحسابات التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا تُدرّج كمطلوبات غير متداولة. ويُعتَرَف بالحسابات التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١٩ القروض

يُعتَرَفُ بالقروض مبدئيًا بقيمتها العادلة (حسب قيمة المتحصّلات المستلمة منها)، بالصافي بعد حسم تكلفة المعاملات المؤهّلة، إن وُجِدَتْ. وبعد الاعتراف المبدئي بالقروض الطويلة الأجل، فإنّها تُقاس بالتكلفة المُطْفَأة باستخدام طريقة معدّل الفائدة الفعلي. ويُعتَرَفُ بأيّ فرق بين المتحصّلات (بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات) وقيمة السداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدّل الفائدة الفعلي.

وتُحدَفُ القروض من قائمة المركز المالي عند سداد التزام منصوصٍ عليه في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. ويُعتَرَفُ بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام مالي مُسدّد أو مُحوّل إلى طرفٍ آخر والعمود المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية مُحوّلة أو التزامات مُحمّلة، في الربح أو الخسارة كـ "مصاريف تشغيلية أخرى - بالصافي" أو "تكاليف تمويل".

وتُصنّفُ القروض على أنها مطلوباتٍ متداولةٍ ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد نهاية السنة.

٣,٢٠ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يمارس أنشطة الأعمال التي تتحقق منها إيرادات وتتكدب مصاريف عليها، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للشركة، حيث تخضع دورياً لمراجعة رئيس صانع القرار التشغيلي بالشركة.

يُقيّم مجلس إدارة الشركة الأداء المالي للشركة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرّف مجلس الإدارة بأنّه هو صانع القرار التشغيلي الرئيس.

وتُعدُّ القوائم المالية على أساس قطاع تقرييري واحد يتماشى والمعلومات التي تخضع لمراجعة صانع القرار التشغيلي الرئيس بالشركة.

وتتركز الأنشطة التجارية للشركة في المملكة العربية السعودية. وتقع جميع الأصول التشغيلية للشركة في المملكة العربية السعودية.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة

طبّقت المجموعة للمرّة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يُذكر خلاف ذلك). ولم تطبّق المجموعة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

عدم القابلية للصراف - التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٢١)

فيما يتعلق بالفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعده، بحدّد معيار عدم القابلية للصراف - التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٢١) "تأثيرات التغيّرات في أسعار الصرف الأجنبي" الكيفية التي ينبغي بها للمنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصراف والكيفية التي ينبغي بها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية للصراف. وتستلزم التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكّن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير أو من المتوقع تأثير العملة غير القابلة للصراف إلى عملة أخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية. ولم يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامّة

يتطلّب إعداد القوائم المالية وضع الإدارة التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المُفصّح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها. وقد ينشأ عن عدم النيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتَقَدُ بأنّها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدَم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعتَرَفُ بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو في فترة التعديلات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

وتتضمّن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرّض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة رأس المال
- الأدوات المالية وإدارة المخاطر
- إفصاحات تحليلات الحساسية
- إيضاح (٢٨)
- إيضاح (٢٧)
- الإفصاحان (٢٧) و (٢٤)

٥,١ الأحكام المحاسبية

وضعت الإدارة، في سياق تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة، الأحكام المحاسبية التالية التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

٥,١,١ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمتأجر

تُحدّد الشركة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة عدم ممارسته.

لدى الشركة عقد إيجار يشمل خيار التمديد والإنهاء. وتطبّق الشركة تقديرها المحاسبي عند تقييم ما إن كان من المؤكّد إلى حدٍ معقول ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء من عدمه، وهذا يعني أنّها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

٥,١,٢ أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

تُسْتَهْلَك أصول الشركة، المُصنّفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للاقتصادي للأصل، فإنه يُقسّم إلى أجزاء هامة بحيث يُستهلك كل جزء هام بصورة منفصلة. ويتعيّن إبداء الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية البند، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية النسبية للجزء المرغّب بالإضافة إلى العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل ذي العلاقة وطريقة استهلاكه ودورة إحلّاله / جدول صيانتته.

٥,٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي تُشكّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهرية على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. وقد استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإنّ الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة الشركة. وقد تتعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

٥,٢,١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تُحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها وآلاتها ومعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجري الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٥,٢,٢ اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة وخطة العمل للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على الشركة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المُدرّة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المُستخدَم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المُستخدَم لأغراض التقدير الاستقرائي.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٥,٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٥,٢,٣ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتتضمن مخصصات المطلوبات غير المؤكدة أفضل تقدير للإدارة عمّا إذا كانت التدفقات النقدية الخارجة محتملة.

٥,٢,٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة

تستخدم الشركة نموذج خسائر ائتمانية متوقعة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة. ويُحتسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على التعرض للمخاطر واحتمالية التخلف عن السداد والخسارة الناشئة عن التخلف في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب نوع العميل والتغطية باعتمادات مستندية وأشكال أخرى من التأمين الائتماني). وتُعدّل معدلات الخسارة لتعكس سيناريو الأساس الحالي والمتوقع مستقبلاً وأفضل وأساء السيناريوهات بناءً على توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية للمملكة العربية السعودية. وأُفصِح عن المعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة للشركة في إيضاح (٢٧,٢).

٥,٢,٥ تقييم خطة المنافع المُحدّدة للموظفين

تُحدّد تكلفة خطة المنافع المحددة لمعاش التقاعد والمنافع الأخرى لما بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المُحدّدة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

٥,٢,٦ عقود الإيجار - تقدير مُعدّل الافتراض الإضافي

يتعدّر على الشركة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم مُعدّل الافتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. ومُعدّل الافتراض الإضافي هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على الشركة دفعه لافتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الافتراض الإضافي هو ما "يتعيّن على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه. وتُقدّر الشركة مُعدّل الافتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة.

٥,٢,٧ مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً بشأن قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسّخت قناعة لديها بأنّ الشركة لديها من الموارد ما تمكّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. فضلاً عن ذلك، فإنّ الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكاً كبيرة حيال قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٦ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٦,١ معلومات تفصيل الإيرادات

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
١,٦٧٣,٦١٦,٧٢٠	٢,٠٧٨,٧٧٦,٠٣٠	نوع الإيرادات
١٥٩,٢٢٨,٥٩٣	٢١٨,٩٦٣,٩٥٠	إيرادات من بيع أنابيب
١,٨٣٢,٨٤٥,٣١٣	٢,٢٩٧,٧٣٩,٩٨٠	إيرادات من خدمات الطلاء
		إجمالي الإيرادات
		الأسواق الجغرافية
١,٨٣٢,٨٤٥,٣١٣	٢,٢٩٧,٧٣٩,٩٨٠	المملكة العربية السعودية
		توقيت الاعتراف بالإيرادات
١,٧٠٦,٤٨٠,٨٧٣	٢,٠٧٨,٧٧٦,٠٣٠	مُحوّلة عند مرحلة زمنية معيّنة
١٢٦,٣٦٤,٤٤٠	٢١٨,٩٦٣,٩٥٠	مُحوّل على مدى فترة زمنية
١,٨٣٢,٨٤٥,٣١٣	٢,٢٩٧,٧٣٩,٩٨٠	إجمالي الإيرادات

٦,٢ فيما يلي أرصدة العقود المدرجة في قائمة المركز المالي مقابل الإيرادات كما في ٣١ مارس:

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
٦٠٦,٢٩٣,٥٧٨	٦٣٥,١٥٩,٧٦٠	أرصدة العقود
٤,٨٧٣,٢٦٠	٥,٤٣٨,٧٧٤	حسابات تجارية مدينة (إيضاح ١٨)
٦١١,١٦٦,٨٣٨	٦٤٠,٥٩٨,٥٣٤	أصول عقود (إيضاح ١٩)

٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
١,٢٠٨,١٨٥,٤٩٧	١,٤٧٥,١٤٤,١٢٠	تكلفة مواد
٨٩,٠٣٩,٩٤١	١٠٠,٢٣٢,٤٧٤	رواتب ومنافع موظفين
١٨,٩٦٤,٢٩٤	١٥,١١٦,٥٤٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
٢٦,٦٥٤,٩٨٣	٢٧,٧٨٢,٧٠٩	مصاريف إيجار قصير الأجل
١٠,٦١٠,٣١٠	١١,٩٢٨,٠٩٠	مصاريف منافع خدمية
٦,٢١٢,٧١٥	٨,٥٨٠,٧٨٩	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٥)
٣,٤٦٠,٢٠٥	٣,٠٠٦,٢٨٧	مصاريف إصلاحات
٥,١٦٠,١٨٥	٥,٧٨٤,٢٣٠	مواد تعبئة
٢٧٠,٨٥٧	٦٧١,٣٩٩	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦)
٣٣٨,٨٣٩	٣٧٦,٠٤٦	مصاريف سفريات
١,٥٤٢,٦٤١	٣٧٩,٢٤٣	مخصص تقادم مخزون (إيضاح ١٧,٣)
٢,٣٠٠,٥٧١	٢,٠٥٩,٢٠٩	أخرى
١,٣٧٢,٧٤١,٠٣٨	١,٦٥١,٠٦١,١٣٩	

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

٨ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٦م ريال سعودي	
١٥,٤١٥,٤٥٢	١٧,٠٧٤,٨٧٧	رواتب ومنافع موظفين
٤,٠٤٦,١٣٥	٢,٦٨٧,١٥٤	أتعاب مهنية*
٢,٧٤١,٥١٢	٣,٧٠٩,٠٢٢	أتعاب أعضاء مجلس إدارة (إيضاح ٢٠)
١,٠٦٠,٤٣١	١,٠٣٣,١٤٨	مصاريف إصلاحات
١,٤١٨,٨١٢	١,٦٣٣,٦٠٦	مصاريف منافع خدمية
٣٤٧,٤٣٥	٤٠٠,٨٩١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
١٥٠,٤٣٠	١٩٧,٣٠٠	مصاريف إيجار قصير الأجل
١٥٤,٥٧٧	٢٣٣,٧٢٤	مصاريف سفرات
٧٧,٣٨٨	١١٤,١٥٥	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦)
٥٥٨,١١٣	١,٤١١,٦٣٥	أخرى
٢٥,٩٧٠,٢٨٥	٢٨,٤٩٥,٥١٢	

* تشمل الأتعاب المهنية على أتعاب المراجعة المُحمّلة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م بقيمة ٤٩٤,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٩ مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٦م ريال سعودي	
٢,٦٠٩,٩١٦	٢,٩٣٥,١٩٥	رواتب ومنافع موظفين
١,١٨٦,٢٤٢	٦١٥,٩٥٢	مصاريف سفرات
٣١٩,٧٠١	٢٠٩,٧٧١	مبيعات ومصاريف حملات ترويجية
٢١٨,٠٤٢	٢٢٧,٨٦٩	مصاريف إصلاحات
١٦٥,٨١٤	١٨٧,٤١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
٣٨,٦٩٤	٥٧,٠٧٧	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦)
٣٩٠,٠٦٣	٢٣٥,٢٧٠	أخرى
٤,٩٢٨,٤٧٢	٤,٤٦٨,٥٤٤	

١٠ إيرادات تشغيلية أخرى بالصافي

٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٦م ريال سعودي	
٥,٠٦٦,٨٧٣	-	إشعارات دائنة من مورّد
٤,٣٠٤,٨٥٧	١٥,٨١٥,٣٢٣	فائدة مستلمة من ودائع قصيرة الأجل
٦٤٧,١٩٠	(١٠,٠٣٠)	(خسارة) / ربح من تحويل عملات أجنبية
٣٢٦,٧٤٢	٣٢٩,٣٥٠	أخرى
١٠,٣٤٥,٦٦٢	١٦,١٣٤,٦٤٣	

١١ تكاليف التمويل

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
٢,٦٥١,٣٢٠	٤٦٤,٣٦١	تكاليف تمويل على قروض قصيرة الأجل
٣,٩٩٩,٣٣٠	٤,٠٤٨,٨٣٩	رسوم تسهيلات اعتمادات مستندية
١,٠٥٧,٤١٧	١,٣٤٥,٩١٥	فائدة على التزامات منافع مُحدّدة للموظفين (إيضاح ٢٤)
٩٦٧,٨٧٧	١,٢٦٠,٧١٣	فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٥,٢)
٦,١٨٦,٤٥٠	٢,٧٤٨,٧٥٩	تكاليف تمويل على قروض طويلة الأجل
١٤,٨٦٢,٣٩٤	٩,٨٦٨,٥٨٧	

١٢ الزكاة وضريبة الدخل

١٢,١ الزكاة المُحمّلة للسنة

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
١٨,٠٢٥,١٢٥	٢٥,٦٦٦,٢١٠	السنة الحالية
(٣٨١,٣٢٠)	(٢١٣,٤٨٨)	تعديلات سنوات سابقة
١٧,٦٤٣,٨٠٥	٢٥,٤٥٢,٧٢٢	

١٢,٢ العناصر الرئيسة للوعاء الزكوي التقريبي العائد للمساهمين السعوديين

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
١,١٦٩,٠٤٢,٩٩٩	١,٥٦٦,٥١٦,٠٣٢	حقوق الملكية
٥٩,٢٨٤,٣٦٠	٥٦,٦٩٤,٢٣٢	مخصصات
(٢٥٨,٩٤٤,٦١٤)	(٢٦٩,٤٧٦,٨٣٩)	أصول قابلة للخصم
٢٨١,٠٤١,١٠٩	٤٢١,٤٨٦,١١٩	الحد الأدنى للوعاء الزكوي
٨٣٤,٥٥٠,١٣٨	١,١٥١,٣٨٩,٢٨٤	الحد الأقصى للوعاء الزكوي
٦٩٧,٣٦٥,٤٩٥	٩٩٤,٩٩٤,٠٦٧	الوعاء الزكوي

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

١٢,٣ مصروف ضريبة دخل السنة

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
١٩,٦٥٧,٢٢٩	٣٠,٧٢٧,٥٣٧	ضريبة حالية (إيضاح ١٢,٤)
(١,٠٨٢)	(٢٤٧,٢٦٨)	تعديل عائد لسنوات سابقة
٥,٨٦١,٩١٥	(٨,٣٧٤,٩٨٥)	ضريبة دخل مؤجلة
٢٥,٥١٨,٠٦٢	٢٢,١٠٥,٢٨٤	

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٢,٤ تسوية ضريبة الدخل الفعلية

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي
٤٢٥,٢٨٥,٤٧٥	٦٢٠,٨٢٠,٢٨٩
%٢٩,٥٩ %٢٠	%٢٦,٥٠ %٢٠
٢٥,١٦٨,٣٩٤	٣٢,٩٠٣,٤٧٥
(٨,٠٨٠,٤٢٤) ٢,٥٦٩,٢٥٩	(٧,٧٢٧,٥٩٢) ٥,٥٣٧,١٦٣
١٩,٦٥٧,٢٢٩	٣٠,٧١٣,٠٤٦

الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل

نسبة الملكية الفعلية الخاضعة لضريبة الدخل
معدل ضريبة الدخل المطبّق على الشركة

ضريبة الدخل على نسبة الملكية الفعلية

التسويات:

التأثير الضريبي الناشئ عن التغيير في حصة الملكية الفعلية
التأثير الضريبي للمصاريف غير المسموح بحسبها

١٢,٥ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل

الإجمالي ريال سعودي	ضريبة الدخل ريال سعودي	مخصص الزكاة ريال سعودي
٣٧,٦٦٦,٩٨٢	١٩,٦٤١,٨٥٧	١٨,٠٢٥,١٢٥
٥٦,٣٩٣,٧٤٧ (٤٦٠,٧٥٦)	٣٠,٧٢٧,٥٣٧ (٢٤٧,٢٦٨)	٢٥,٦٦٦,٢١٠ (٢١٣,٤٨٨)
٥٥,٩٣٢,٩٩١ (١٣,٣٥٤,٠٥٠)	٣٠,٤٨٠,٢٦٩ (٧,٩٣١,٢٩٦)	٢٥,٤٥٢,٧٢٢ (٥,٤٢٢,٧٥٤)
(٢٣,٧٥١,٨٥٧)	(١١,٤٥٥,١٠١)	(١٢,٢٩٦,٧٥٦)
٥٦,٤٩٤,٠٦٦	٣٠,٧٣٥,٧٢٩	٢٥,٧٥٨,٣٣٧
٢٧,٠٠٩,٨٦٧	١٥,٢٥٩,١٧٧	١١,٧٥٠,٦٩٠
٣٧,٦٨٢,٣٥٤ (٣٨٢,٤٠٢)	١٩,٦٥٧,٢٢٩ (١,٠٨٢)	١٨,٠٢٥,١٢٥ (٣٨١,٣٢٠)
٣٧,٢٩٩,٩٥٢ (٢١,٨٤٢,٧٢٠)	١٩,٦٥٦,١٤٧ (١٠,٤٧٣,٣٥٠)	١٧,٦٤٣,٨٠٥ (١١,٣٦٩,٣٧٠)
(٤,٨٠٠,١١٧)	(٤,٨٠٠,١١٧)	-
٣٧,٦٦٦,٩٨٢	١٩,٦٤١,٨٥٧	١٨,٠٢٥,١٢٥

في ١ إبريل ٢٠٢٥ م
مخصصات:
السنة الحالية
تعديلات سنوات سابقة

مبالغ مدفوعة
تسوية مقابل دُفعة معجلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

في ١ إبريل ٢٠٢٤ م
مخصصات:
السنة الحالية
تعديلات سنوات سابقة

مبالغ مدفوعة
تسوية مقابل دُفعة معجلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

يستحق دفع ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح المعدّل العائد للمساهم الأجنبي. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، تبلغ ضريبة الدخل المعجلة ١٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٢٤ مليون ريال سعودي).

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٢,٥ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

- (١) قدّمت الشركة إقراراتها من الزكاة وضريبة الدخل إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥م. وحصلت الشركة على شهادات الزكاة وضريبة الدخل عن السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥م. واستكملت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربوط ضريبة الدخل والزكاة حتى السنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م و ٢٠١٦م و ٢٠١٧م و ٢٠١٨م حتى ٢٠٢٠م.
- (٢) لم تصدر الهيئة الربط النهائي عن عام ٢٠١٥م، وعليه، تعتبر تلك السنة صادر الربط عنها بموجب أحكام التقادم ذات الصلة المعمول بها في لوائح ضريبة الدخل والزكاة.
- (٣) أصدرت الهيئة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م الربط للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، حيث يفرض التزامًا زكويًا إضافيًا بقيمة ٥٣,٠٧٤ ريالًا سعوديًّا والتزامًا ضريبيًّا إضافيًا بقيمة ٣٤,٢٣٦ ريالًا سعوديًّا. وسدّدت الشركة المبلغ واستكملت الهيئة ربط السنة. فضلًا عن ذلك، أصدرت الهيئة الربط للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، حيث يوضّح التزامًا زكويًّا إضافيًا بقيمة ١٠٧,١٤٤ ريالًا سعوديًّا وانخفاضًا في الالتزام الضريبي بقيمة ٢,٧٢١ ريالًا سعوديًّا. وسدّدت الشركة المبلغ واستكملت الهيئة ربط السنة.
- (٤) أصدرت الهيئة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م الربط للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، حيث يفرض التزامًا زكويًّا إضافيًا بقيمة ٩٢,١٢٩ ريالًا سعوديًّا ويضيف التزامًا ضريبيًّا بقيمة ٨,٩١٥ ريالًا سعوديًّا. وسدّدت الشركة المبلغ واستكملت الهيئة ربط السنة.
- (٥) لم ترسل الهيئة بعد أي متطلبات للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

١٢,٦ ضريبة الدخل على دفعات معجّلة

٢٠٢٥م	٢٠٢٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٠٩٦,٨٧٤	٢٣,٧٥١,٨٥٨
١١,٤٥٥,١٠١	١٤,٥٣٩,٢٥٤
(٤,٨٠٠,١١٧)	(٢٣,٧٥١,٨٥٨)
٢٣,٧٥١,٨٥٨	١٤,٥٣٩,٢٥٤

في ١ إبريل
مبالغ مدفوعة
تسوية مقابل ضريبة دخل
في ٣١ مارس

١٢,٧ الالتزامات الضريبية المؤجّلة

١٢,٧,١ يتألّف الرصيد من الفروق المؤقتة العائدة لـ:

٢٠٢٥م	٢٠٢٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨,٩٣٤,٢٥٤	-
(٨,١٢٩,٢٧٧)	(٩,١١٩,٥٠٧)
(١,٦٧٥,٠٥٠)	(١,٦٠٠,٣٥٠)
٤٠,٦٦٢,٥٩٤	٣٨,٠٩٠,٦٧٣
(٤٣٢,٧١٢)	١١٤,٠٥٩
٦٩,٣٥٩,٨٠٩	٢٧,٤٨٤,٨٧٥
١٣,٨٧١,٩٦١	٥,٤٩٦,٩٧٥

خسائر مُرحّلة
التزامات منافع الموظفين
مخصص تقادم المخزون
ممتلكات وآلات ومعدات
أخرى

التزامات ضريبية مؤجلة

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٢,٧ الالتزامات الضريبية المؤجلة (تتمة)

١٢,٧,٢ الحركة في الضريبة المؤجلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	الممتلكات والآلات والمعدات ريال سعودي	مخصص تقادم المخزون ريال سعودي	التزامات منافع الموظفين ريال سعودي	الخسائر المُرَحَّلَة ريال سعودي
١٣,٨٧١,٩٦١	(٨٦,٥٤٣)	٨,١٣٢,٥١٩	(٣٣٥,٠١٠)	(١,٦٢٥,٨٥٦)	٧,٧٨٦,٨٥١
في ١ إبريل ٢٠٢٥ م					
مُحَمَّلَة مَحْصُومَة / (مُضَافَة) عَلى:					
(٨,٣٧٤,٩٨٦)	١٠٩,٣٤٤	(٥١٤,٣٨٤)	١٤,٩٥٠	(١٩٨,٠٤٥)	(٧,٧٨٦,٨٥١)
الربح أو الخسارة:					
٥,٤٩٦,٩٧٥	٢٢,٨٠١	٧,٦١٨,١٣٥	(٣٢٠,٠٦٠)	(١,٨٢٣,٩٠١)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م					

في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	الممتلكات والآلات والمعدات ريال سعودي	مخصص تقادم المخزون ريال سعودي	التزامات منافع الموظفين ريال سعودي	الخسائر المُرَحَّلَة ريال سعودي
٨,٠١٠,٠٤٦	(١١٧,١٩١)	٩,٧٠٣,٢٠١	(٢٥٩,٣٨٢)	(١,٣١٦,٥٨٢)	-
في ١ إبريل ٢٠٢٤ م					
مُحَمَّلَة مَحْصُومَة / (مُضَافَة) عَلى:					
٥,٨٦١,٩١٥	٣٠,٦٤٨	(١,٥٧٠,٦٨٢)	(٧٥,٦٢٨)	(٣٠٩,٢٧٤)	٧,٧٨٦,٨٥١
الربح أو الخسارة:					
١٣,٨٧١,٩٦١	(٨٦,٥٤٣)	٨,١٣٢,٥١٩	(٣٣٥,٠١٠)	(١,٦٢٥,٨٥٦)	٧,٧٨٦,٨٥١
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م					

١٣ ربحية السهم الأساسية والمُخَفَّضَة

تُحْتَسَب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ونظرًا لأنَّ الشركة ليس لديها أي أسهم مُخَفَّضَة محتملة، فإنَّ ربحية السهم المُخَفَّضَة هي ذاتها ربحية السهم الأساسية.

يظهر الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمُخَفَّضَة:

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	ربح السنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة ربحية السهم الأساسية والمُخَفَّضَة من ربح السنة
٣٨٢,١٢٣,٦٠٨	٥٧٣,٢٦٢,٢٨٣	
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	
١٢,١٣	١٨,٢٠	

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م					
الإجمالي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	السيارات	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	الآلات والمكانن	المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥٤,٣٧٠,٩٣٩	٢,١١٨,٥٣٠	٢,٠٦٩,٨١٣	٨,٠٢١,٠٢٨	٥٦٧,١٠٤,٣٢١	٧٥,٠٥٧,٢٤٧
٤٢,٤٠٣,٨٠٠	٤١,٨٤١,٩٤١	-	٤٩,٦٥٨	٤٠٠,٩٧٦	١١١,٢٢٥
(٣٩٩,١٠١)	-	-	-	(٣٩٩,١٠١)	-
-	(٣٧,٥٧٧,٦٤٩)	-	١,٢٢٨,٨٩٨	٣٣,٥٧٨,٣٦١	٢,٧٧٠,٣٩٠
(٦١٥,٧١٣)	-	-	-	-	(٦١٥,٧١٣)
٦٩٥,٧٥٩,٩٢٥	٦,٣٨٢,٨٢٢	٢,٠٦٩,٨١٣	٩,٢٩٩,٥٨٤	٦٠٠,٦٨٤,٥٥٧	٧٧,٣٢٣,١٤٩
٤٣٣,٤٨٨,٣٦٧	-	١,٤٢٦,٩٥٢	٥,٢٣٥,٠٦٥	٣٧٤,٠٦٩,٧٧٣	٥٢,٧٥٦,٥٧٧
١٥,٧٠٤,٨٤٤	-	١٦٩,٠١٩	٨٧٣,١١٢	١٠,٥٨٣,٧٢٥	٤,٠٧٨,٩٨٨
(٤٩٤,٧٢٠)	-	-	-	-	(٤٩٤,٧٢٠)
٤٤٨,٦٩٨,٤٩١	-	١,٥٩٥,٩٧١	٦,١٠٨,١٧٧	٣٨٤,٦٥٣,٤٩٨	٥٦,٣٤٠,٨٤٥
٢٤٧,٠٦١,٤٣٤	٦,٣٨٢,٨٢٢	٤٧٣,٨٤٢	٣,١٩١,٤٠٧	٢١٦,٠٣١,٠٥٩	٢٠,٩٨٢,٣٠٤

التكلفة:

في ١ إبريل ٢٠٢٥ م
إضافات
تحويلات إلى مخزون
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
استبعاد خلال السنة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

الاستهلاك المتراكم:

في ١ إبريل ٢٠٢٥ م
مُحمّل للسنة
استبعاد خلال السنة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

صافي القيم الدفترية:

في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

١٤,١ إنَّ الممتلكات والآلات والمعدات بأكملها مرهونة كضمان مقابل قرض متحصّل عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٥). وسدّدت الشركة خلال السنة رصيد القرض القائم، وهي حالياً بصدد فك وإلغاء الرهن العقاري ذي الصلة.

١٤,٢ إنَّ مرافق الإنتاج لدى الشركة ومبانيها مُقامة على أرض مُستأجرة نظير إيجار رمزي من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") لمدة ٧-١٥ سنة.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م					
المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة	الآلات والمكائن	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	السيارات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٤,٩٤٥,٦٦٥	٥٦٣,٧٧٩,٩٥٢	٦,٨٠٨,٢٤٢	١,٥٥٩,٤١٦	٤٤,٥٠٠	٦٤٧,١٣٧,٧٧٥
٦٥,٣٠٠	٥٨٢,٢٩٥	٩٦٥,٥٨٨	٦٣٤,١٢٠	٥,١٠٩,٥٨٤	٧,٣٥٦,٨٨٧
٤٦,٢٨٢	٢,٧٤٢,٠٧٤	٢٤٧,١٩٨	-	(٣,٠٣٥,٥٥٤)	-
-	-	-	(١٢٣,٧٢٣)	-	(١٢٣,٧٢٣)
٧٥,٠٥٧,٢٤٧	٥٦٧,١٠٤,٣٢١	٨,٠٢١,٠٢٨	٢,٠٦٩,٨١٣	٢,١١٨,٥٣٠	٦٥٤,٣٧٠,٩٣٩
٤٨,٦٨٠,١٩١	٣٥٩,٦٧٥,٩٣٥	٤,٣٧٧,١٢١	١,٤٠١,٣٠٠	-	٤١٤,١٣٤,٥٤٧
٤,٠٧٦,٣٨٦	١٤,٣٩٣,٨٣٨	٨٥٧,٩٤٤	١٤٩,٣٧٥	-	١٩,٤٧٧,٥٤٣
-	-	-	(١٢٣,٧٢٣)	-	(١٢٣,٧٢٣)
٥٢,٧٥٦,٥٧٧	٣٧٤,٠٦٩,٧٧٣	٥,٢٣٥,٠٦٥	١,٤٢٦,٩٥٢	-	٤٣٣,٤٨٨,٣٦٧
٢٢,٣٠٠,٦٧٠	١٩٣,٠٣٤,٥٤٨	٢,٧٨٥,٩٦٣	٦٤٢,٨٦١	٢,١١٨,٥٣٠	٢٢٠,٨٨٢,٥٧٢

التكلفة:
في ١ إبريل ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
استبعاد خلال السنة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

الاستهلاك المتراكم:
في ١ إبريل ٢٠٢٤ م
مُحْمَلٌ للسنة
متعلق باستبعاد
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

صافي القيم الدفترية:
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١٤,٢ وُزَع الاستهلاك المُحمّل على النحو التالي:

٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٩٦٤,٢٩٤	١٥,١١٦,٥٤٣
٣٤٧,٤٣٥	٤٠٠,٨٩١
١٦٥,٨١٤	١٨٧,٤١٠
١٩,٤٧٧,٥٤٣	١٥,٧٠٤,٨٤٤

تكلفة إيرادات (إيضاح ٧)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)

مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٩)

١٥ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لعدة بنود تتعلق بأراض ومبنى مستخدمين في عملياتها. وتتراوح مدة اتفاقيات الإيجار ما بين ٣ سنوات إلى ١٧ سنة. ولا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات. ولا تُستخدم الأصول المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض (إيضاح ٢٥).

١٥,١ أصول حق الاستخدام

الإجمالي	المبنى	الأراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥,٥٩٧,٣١٥	٢,٩٢١,٠٥١	٣٢,٦٧٦,٢٦٤
١٦,٨٧٩,٨٥١	-	١٦,٨٧٩,٨٥١
٥٢,٤٧٧,١٦٦	٢,٩٢١,٠٥١	٤٩,٥٥٦,١١٥
١١,٦٨٤,٨١٩	-	١١,٦٨٤,٨١٩
٦٤,١٦١,٩٨٥	٢,٩٢١,٠٥١	٦١,٢٤٠,٩٣٤
٢٨,٤٠٧,٦٠٤	٢,٩٢١,٠٥١	٢٥,٤٨٦,٥٥٣
٦,٢١٢,٧١٥	-	٦,٢١٢,٧١٥
٣٤,٦٢٠,٣١٩	٢,٩٢١,٠٥١	٣١,٦٩٩,٢٦٨
٨,٥٨٠,٧٨٩	-	٨,٥٨٠,٧٨٩
٤٣,٢٠١,١٠٨	٢,٩٢١,٠٥١	٤٠,٢٨٠,٠٥٧
٢٠,٩٦٠,٨٧٧	-	٢٠,٩٦٠,٨٧٧
١٧,٨٥٦,٨٤٧	-	١٧,٨٥٦,٨٤٧

التكلفة:

كما في ١ إبريل ٢٠٢٤ م

إضافات خلال السنة

كما في ١ إبريل ٢٠٢٥ م

تعديل

في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

الاستهلاك المتراكم:

كما في ١ إبريل ٢٠٢٤ م

مصروف استهلاك

في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

مصروف استهلاك

في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

١٥ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

١٥,٢ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي
٧,٤٥١,٦٩٤	١٨,٢٢٤,٠٢٦
٩٦٧,٨٧٧	١,٢٦٠,٧١٣
١٦,٨٧٩,٨٥١	-
-	١١,٦٨٤,٨١٩
(٧,٠٧٥,٣٩٦)	(٩,٦٨٦,٢٠٢)
١٨,٢٢٤,٠٢٦	٢١,٤٨٣,٣٥٦

كما في ١ إبريل
زيادة فائدة (إيضاح ١١)
إضافات
تعديل
مبالغ مدفوعة
في ٣١ مارس

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي
٦,٥٣١,٤٦٤	٨,٤١٥,٨٣٠
١١,٦٩٢,٥٦٢	١٣,٠٦٧,٥٢٦
١٨,٢٢٤,٠٢٦	٢١,٤٨٣,٣٥٦

متداولة
غير متداولة

أُفصِحَ عن تحليل فترات استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٢٧,٢,٣).

فيما يلي المبالغ المُعْتَرَفَ بها في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي
٦,٢١٢,٧١٥	٨,٥٨٠,٧٨٩
٩٦٧,٨٧٧	١,٢٦٠,٧١٣
٢٦,٨٠٥,٤١٣	٢٧,٩٨٠,٠٠٩
٣٣,٩٨٦,٠٠٥	٣٧,٨٢١,٥١١

مصروف استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)
مصروف فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١١)
مصروف إيجار قصير الأجل (إيضاح ٧)
إجمالي المبلغ المُعْتَرَفَ به في قائمة الربح أو الخسارة

١٦ الأصول غير الملموسة

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي
٣,٨٣٦,٧٥١	٤,٩٨٩,٢١٠
١,١٥٢,٤٥٩	٤٣,٠٠٣
٤,٩٨٩,٢١٠	٥,٠٣٢,٢١٣
٢,٦٢١,٥٢٤	٣,٠٠٨,٤٦٣
٣٨٦,٩٣٩	٨٤٢,٦٣١
٣,٠٠٨,٤٦٣	٣,٨٥١,٠٩٤
١,٩٨٠,٧٤٧	١,١٨١,١١٩

التكلفة:

١ أبريل
إضافات
٣١ مارس

الإطفاء المتراكم:

١ أبريل
مُحْمَلٌ للسنة
٣١ مارس

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس

تمثل الأصول غير الملموسة البرامج الإلكترونية وتُطفأ وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري الذي يبلغ ٣ سنوات.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

١٦ الأصول غير الملموسة (تتمة)

١٦,١ وُزَع الإطفاء المُحمَّل على النحو التالي:

٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٠,٨٥٧	٦٧١,٣٩٩	تكلفة إيرادات (إيضاح ٧)
٧٧,٣٨٨	١١٤,١٥٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٣٨,٦٩٤	٥٧,٠٧٧	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٩)
٣٨٦,٩٣٩	٨٤٢,٦٣١	

١٧ المخزون

٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٨,٦٦٢,٩٤٥	٢١٥,٦٤٥,٥٦٧	مواد خام (إيضاح ١٧,١)
٦٩,٨٨٨,٩١٨	٣,٧٧٠,٩١٧	بضاعة قيد التصنيع (إيضاح ١٧,٢)
٢٩,٨٩٠,٧٠٣	٣٠,٥٣٩,٤٣٤	منتجات تامة الصنع
١٨,٢٢٤,٤٤٨	١٧,٧١٣,٦٧٩	قطع غيار ومستلزمات غير مُخصَّصة للبيع
٣٩٦,٦٦٧,٠١٤	٢٦٧,٦٦٩,٥٩٧	
(٥,٦٥٩,٨١٣)	(٦,٠٣٩,٠٥٦)	ناقصًا: مخصص تقادم مخزون (إيضاح ١٧,٣)
٣٩١,٠٠٧,٢٠١	٢٦١,٦٣٠,٥٤١	

١٧,١ تُجرى جميع مشتريات المواد الخام بصفة رئيسة مقابل أوامر شراء مؤكّدة.

١٧,٢ تمثّل الأعمال قيد التنفيذ الأنابيب المصنّعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م التي لا تزال في مرحلة الطلاء. ويُعترف بالإيرادات من هذه الأنابيب بمجرد الانتهاء من الإنتاج وتسليم الأنابيب.

١٧,٣ تمثلت الحركة في مخصص تقادم المخزون فيما يلي:

٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١١٧,١٧٢	٥,٦٥٩,٨١٣	كما في ١ إبريل
١,٥٤٢,٦٤١	٣٧٩,٢٤٣	مُحمَّل خلال السنة (إيضاح ٧)
٥,٦٥٩,٨١٣	٦,٠٣٩,٠٥٦	في نهاية السنة

١٨ الحسابات التجارية المدينة

٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٧,٣٨٨,٤٨٧	٦٣٥,٤١٥,٢٢١	حسابات تجارية مدينة
(١,٠٩٤,٩٠٩)	(٢٥٥,٤٦١)	ناقصًا: مخصص خسائر ائتمانية متوقّعة (إيضاح ١٨,٣)
٦٠٦,٢٩٣,٥٧٨	٦٣٥,١٥٩,٧٦٠	

١٨,١ لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.

١٨,٢ أفسّح عن أعمار الحسابات التجارية المدينة والمعلومات بشأن التعرض للمخاطر الائتمانية في إيضاح (٢٧,٢,٢).

١٨ الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

١٨,٣ فيما يلي بيانٌ بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة:

٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٩١,٥٩٨	١,٠٩٤,٩٠٩	كما في ١ إبريل
٥٨٧,١٦٦	-	مُحْتَلّ خلال السنة
(١,١٨٣,٨٥٥)	(٨٣٩,٤٤٨)	عكس قيد مخصص خلال السنة
(٥٩٦,٦٨٩)	(٨٣٩,٤٤٨)	
١,٠٩٤,٩٠٩	٢٥٥,٤٦١	كما في ٣١ مارس

١٩ المبالغ المدفوعة مقدّمًا والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٣,٥٨٨,٩٢٩	٧٣,١٥٨,٤٥٢	دُفَعَات مُقَدَّمَة إلى مورّدين*
١,٢٤٢,٩٩١	٢٣,٤٢٥,٣١٨	تأمين نقدي لقاء خطابات ضمان
٤,٨٧٣,٢٦٠	٥,٤٣٨,٧٧٤	أصول عقود
٦,١٠٨,١٤١	٢,٥٤٩,٩٧٠	مصاريف مدفوعة مقدّمًا
٣,٠٠٧,٣٠٥	٣,١٢٥,٤٩٩	حسابات مدينة أخرى
٣٦٨,٨٢٠,٦٢٦	١٠٧,٦٩٨,٠١٣	

* يتعلق هذا البند بالدفعات المقدمة للمورّدين لشراء مواد وخدمات تُجرى بصفةٍ رئيسيةٍ مقابل أوامر شراء مؤكدة.

٢٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين في الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المُسيطر عليها من قِبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. وتجري الشركة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي.

الاسم	طبيعة المعاملة	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
		ريال سعودي	ريال سعودي
ويلسبون بايب كمباني	المبالغ المستلمة من شركة ويلسبون مقابل توريد أنابيب مخفّضة الجودة	(١٢٩,٣٥٩)	-
	رد مبلغ إلى شركة ويلسبون مقابل توريد أنابيب مخفّضة الجودة	١٢٩,٣٥٩	-
	مبيعات	١٠٠,٧٠٤	-
	تحصيل مبيعات	(١٠٠,٧٠٤)	-
ويلسبون كورب ليمتد	مشتريات أنابيب	(١١٢,١٧٤,٦٤٦)	-
	دفع مشتريات أنابيب	١١٢,١٧٤,٦٤٦	-
	دُفَعَة مُقَدَّمَة لشراء ماكينة	٧١٢,٥٠٠	-

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٢٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة المُدرّجة ضمن الأصول المتداولة:

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
-	٧١٢,٥٠٠	ويلسبون كورب ليمتد
-	٧١٢,٥٠٠	

تمثلت مكافآت كبار موظفي الإدارة بالشركة فيما يلي:

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
٥,٧٥٨,٢٢٧	٥,٨٢٤,١٥٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
٢,٧٤١,٥١٢	٣,٧٠٩,٠٢٢	تحديد أتعاب أعضاء مجلس إدارة
٢٣٢,٩٥١	٢٣٦,٥٧٧	منافع ما بعد التوظيف
٨,٧٣٢,٦٩٠	٩,٧٦٩,٧٤٩	إجمالي المكافآت

بلغت خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مكافأة مجلس الإدارة ٣,٧ مليون ريال سعودي (٢,٧ مليون ريال سعودي).

٢١ النقد وما في حكمه

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
٧,٩٤١,٢٨٧	١٤٠,٦٣٢,٧٧٧	نقد لدى البنك
٨,٩٣٥	٤٩,٢٧٠	نقدية بالصندوق
-	٥٤٠,٢٦٤,٥٣٢	ودائع قصيرة الأجل
٧,٩٥٠,٢٢٢	٦٨٠,٩٤٦,٥٧٩	

تتمثل الودائع قصيرة الأجل في ودائع مودعة لدى بنك تجاري لفترة أصلية تقل عن ثلاثة أشهر، وتحقق إيرادات تمويل حسب أسعار السوق السائدة بمتوسط نسبته ٥,١٪.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٢٢ رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، يتألف رأس المال المُصرَّح به والمُصدَّر والمدفوع بالكامل من ٣١,٥٠٠,٠٠٠ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٣١,٥٠٠,٠٠٠) سهم عادي قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

فيما يلي المساهمون الرئيسيون في الشركة:

نسبة الملكية	إيضاحات	
	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
شركة ولبسون موريشيوس هولدنغ المحدودة	٢٢,١	٢٦,٥٠%
ولبسون بايب إنك	٢٢,١	-
صالح محمد حمد الحمادي	٩,٩٨%	٩,٩٨%
عموم الناس	٦٣,٥٢%	٦٣,٥٢%

٢٢,١ باعت بتاريخ ٥ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٦ م) شركة ولبسون موريشيوس هولدنغ المحدودة ("البائع") نسبة ٢٢٪ من إجمالي رأس مالها إلى شركة ولبسون بايبس إنك الكائنة بالولايات المتحدة الأمريكية ("المشتري")؛ وهي شركة تابعة ومملوكة بالكامل لشركة ولبسون كورب المحدودة، مما نتج عنه احتفاظ البائع بحصة متبقية بنسبة ٤,٥٪.

٢٣ الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات الصادر حديثاً ولوائحه التنفيذية السارية في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م)، ألغي اشتراط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وبموجب هذا التغيير، قرَّر مجلس الإدارة تعديل النظام الأساسي للشركة لاستبعاد اشتراط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي. كما أوصى مجلس إدارة الشركة بتحويل هذا الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة، حيث اعتمده المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٥ م). وعليه، فقد حُوِّل الاحتياطي النظامي لدى الشركة إلى الأرباح المبقاة.

٢٤ التزامات المنافع المُحدَّدة للموظفين

لدى الشركة خطة منافع مُحدَّدة (غير ممولة)، تتمثل في خطة منافع نهاية الخدمة تماشياً مع متطلبات نظام العمل بالمملكة العربية السعودية. ويتعيَّن على الشركة الاعتراف بمخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المُستحقة الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لعقود العمل لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة. ووفقاً لأحكام المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدمة في حساب التزامات المنافع غير الممولة المُحدَّدة:

	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
مُعدَّل الخصم	٤,٠٥%	٤,٨٠%
مُعدَّل الزيادات المستقبلية في الرواتب	٤,٠٠%	٤,٠٠%

٢٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يمثل الجدول التالي الحركة في خطة المنافع المحددة كما في ٣١ مارس:

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
٢١,٠٦٨,١٣٦	٢٨,٣٧٣,٦٧٠	كما في ١ إبريل
٢,٥٤٦,١١٨	٣,٢٢٩,٣٥٣	تكلفة خدمة حالية
١,٠٥٧,٤١٧	١,٣٤٥,٩١٥	تكلفة فائدة
		خسارة إعادة القياس:
١,٥٥٣,٢٧٧	١,٥٧٤,٩٤٨	أرباح من تغيّر في الافتراضات المالية
٣,٥٣٦,٧٢٩	٥٥٦,٨٨٤	خسائر قائمة على الخبرة
٥,٠٩٠,٠٠٦	٢,١٣١,٨٣٢	مدفوعات خلال السنة
(١,٢٠١,١٨٥)	(٦٦٧,٥٢٩)	مُحوّلة إلى مبالغ مُستحقة الدفع
(١٨٦,٨٢٢)	-	كما في ٣١ مارس
٢٨,٣٧٣,٦٧٠	٣٤,٤١٣,٢٤١	

فيما يلي تحليلٌ لحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات المنافع المُحدّدة للموظفين كما في ٣١ مارس وتأثيرها على التزامات المنافع المُحدّدة للموظفين:

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	معدّل الخصم:
(١,٧١٩,٥٢١)	(٢,٠٧٠,١٤٤)	زيادة بنسبة ١٪
١,٩٣٤,٢٧٠	٢,٣٣٢,٧٤٣	نقص بنسبة ١٪
		معدّل زيادة الرواتب:
١,٩٣٠,٣٥٨	٢,٣١٠,٣٢٥	زيادة بنسبة ١٪
(١,٧٤٧,٨٥٩)	(٢,٠٩٠,٠٣٧)	نقص بنسبة ١٪

خُدّدت تحليلات الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرارًا للتأثير على التزام المنافع المُحدّدة نتيجة تغيّرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة التقرير. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيّر في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيّرًا فعليًا في التزامات المنافع المحددة للموظفين؛ ذلك أنّه من غير المرجّح أن تنشأ التغيّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة في خطة المنافع المُحدّدة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
٣,٣٥١,١٦٩	٤,٠٠٩,٠٢٦	خلال سنة واحدة
١٩,٢٥٢,٣٩٨	٢٢,٧٥٧,٣٨١	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
٦٣,١٢١,٠٨٥	٦٥,٥٣٢,٨٩٤	أكثر من خمس سنوات
٨٥,٧٢٤,٦٥٢	٩٢,٢٩٩,٣٠١	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ المتوسط المرجّح لفترة التزام المنافع المُحدّدة لدى الشركة ٦ سنوات (٢٠٢٥ م: ٦ سنوات).

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٢٥ القروض

٢٥,١ القروض قصيرة الأجل

٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	

٢٥,١,١ يمثل هذا البند قروضًا 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 ("سايبور") زائداً نسبة ثابتة. والقيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل مُسجّلة بالريال السعودي.

٢٥,٢ القرض طويل الأجل

٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٠١,٢٤١		قرض طويل الأجل
٣,٣٦٤,٧١٥	٢,٧٤٨,٧٥٩		أتعاب تقييم مستحقة الدفع
(١,٣٨٨,٤٧٤)	-	٢٥,٢,١	ناقصاً: تكلفة معاملات
(٣٨,٤٧٥,٠٠٠)	(١٠١,٢٥٠,٠٠٠)		مُسَدّد خلال السنة
٩٨,٥٠١,٢٤١	-	٢٥,٢,٢	

٢٥,٢,١ تكلفة المعاملات

٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٧١,٧٠٥	١,٣٨٨,٤٧٤	١ أبريل
(٣,٠٨٣,٢٣١)	(١,٣٨٨,٤٧٤)	مُحسّل على الربح أو الخسارة
١,٣٨٨,٤٧٤	-	٣١ مارس

٢٥,٢,٢ يمثل هذا البند رسوم الالتزام المدفوعة مقدماً، حيث تُسَدّد عند الحصول على القرض، وتُطفاً على مدى مدة القرض بمعدل الفائدة الفعلي الذي تبلغ نسبته ٤,٠٪.

٢٥,٢,٣ فيما يلي القرض طويل الأجل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م المدرج في القوائم المالية:

٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨,٥٠١,٢٤١	-	جزء متداول
٩٨,٥٠١,٢٤١	-	

٢٥,٢,٤ يحمل القرض رسوم تقييم قدرها ٤,٧ مليون ريال سعودي. ويستحق القرض السداد خلال سنتين من تاريخ الصرف على ٤ أقساط متساوية.

٢٦ المصاريف مُستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	إيضاحات	
٥٨,٣٨٣,٢٧٨	٤٦,٨٢١,٥٠٥		دُفعت مُقدّمة من عملاء
١٦٤,١٧٣,٣٠٩	١٠٢,٩٢٨,٧٩٧	٢٦,١	مبالغ مُستحقة الدفع نظير بضائع مستلمة لم تُستلم فواتيرها بعد
٢٣,٠٧٨,٧٩٧	٤٠,١٨٠,٣٧٦		ضريبة قيمة مضافة مُستحقة الدفع
١١,٠١٠,٧٦٣	١٥,٥٥٤,٩٩٤		مصاريف مُستحقة الدفع
١٤,٤١١,٣٤٩	١٧,٣٩٣,٢٩٥		مبالغ مُستحقة الدفع لرواتب موظفين ومنافع لهم
٢٧١,٠٥٧,٤٩٦	٢٢٢,٨٧٨,٩٦٧		

٢٦,١ يمثل هذا البند بضائع مستلمة لتنفيذ أوامر شراء مؤكدة.

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٢٧,١ الأدوات المالية

تُصنّف الأدوات المالية على النحو التالي:

٢٧,١,١ الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطلقّة:

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
٦٠٦,٢٩٣,٥٧٨	٦٣٥,١٥٩,٧٦٠	حسابات تجارية مدينة
٤,٢٥٠,٢٩٦	٢٦,٥٥٠,٨١٧	أصول متداولة أخرى
٧,٧٨٩,١٨٩	٦٨٠,٩٤٦,٥٧٩	نقد وما في حكمه
٦١٨,٣٣٣,٠٦٣	١,٣٤٢,٦٥٧,١٥٦	

٢٧,١,٢ المطلوبات المالية المُدرّجة بالتكلفة المطلقّة:

٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٦ م ريال سعودي	
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
٩٨,٥٠١,٢٤١	-	قروض طويل الأجل
٣١,٤٠١,٤٢٧	٦٥,٢٩٦,١٧٣	حسابات تجارية دائنة
١٨,٢٢٤,٠٢٦	٢١,٤٨٣,٣٥٦	التزامات عقود إيجار
٩٥,٨٧٣,٤٢٤	١٠٤,٣٩٥,١٧٦	مطلوبات متداولة أخرى
٢٤٩,٠٠٠,١١٨	١٩١,١٧٤,٧٠٥	

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من التزامات عقود الإيجار والحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. وتشتمل الأصول المالية الرئيسية للشركة على الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه الذي يتحقق مباشرة من عملياتها.

تتعرّض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالشركة على إدارة تلك المخاطر. والإدارة العليا بالشركة يدعمها مجلس الإدارة الذي يُقدّم مشورته بشأن المخاطر المالية وإطار العمل الملائم لضبط المخاطر المالية للشركة. ويقدم مجلس الإدارة ضماناً إلى الإدارة العليا بالشركة بأن أنشطة المخاطر المالية للشركة تخضع لسياسات وإجراءات ملائمة وأن المخاطر المالية تتحدّد وتُقاس وتُدار وفقاً لسياسات الشركة وأهداف إدارة المخاطر بها. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٢٧,٢,١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من نوعين من المخاطر وهما: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات. وتعتبر القروض والحسابات التجارية الدائنة من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و ٢٠٢٥م.

(١) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية بالقروض الخاصة بالشركة والتي تعرّضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

حساسية أسعار الفائدة

يوضّح الجدول التالي مدى الحساسية تجاه التغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض المتأثر بذلك. ومع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح الشركة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من خلال التأثير على القروض ذات الأسعار العائمة، وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٥٢,٠١٢	-	سعر الفائدة - زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
(١,٠٥٢,٠١٢)	-	سعر الفائدة - نقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس

(٢) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة (عندما تُسجّل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية).

وتجري الشركة معاملاتها بصفة رئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تتعرض الشركة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي. وتجرى فروق الصرف الأجنبي بصفة رئيسية من معاملات الشركة بالدولار الأمريكي واليورو. وتدير الشركة مخاطر العملات من خلال المراقبة المنتظمة لأسواق العملات لتحديد الإجراء المناسب لتقليل التعرض لمخاطر الصرف الأجنبي.

٢٧,٢,٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل ممّا ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة من أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية من الحسابات المدينة) ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

تدير الشركة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بالتعامل مع عملاء ذوي تاريخ ائتماني موثوق به وبمراقبة الأرصدة غير المسددة، وتلك المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك حسنة السمعة. وتعمل الشركة على تخفيف حدة معظم مخاطر الائتمان بوضع حدّ ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، فإن نسبة ٩٦٪ من الحسابات التجارية المدينة محققة من عميلين (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ٨٥٪ من عميلين).

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٢٧,٢,٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

(١) الحسابات التجارية المدينة

يُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام نموذج خسائر ائتمانية متوقعة لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة. ويحتسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على التعرض للمخاطر واحتمالية التخلف عن السداد والخسارة الناشئة عن التخلف في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب نوع العميل والتغطية باعتمادات مستندية وأشكال أخرى من التأمين الائتماني).

وتعكس عملية الاحتمال النتائج ذات الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ التقرير بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. ويتمثل الحد الأقصى من تعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية المُفصّل عنها في إيضاح (٢٧,١,١). ولا تحتفظ الشركة بأي رهونات ضمان، غير أن مقاولي عقود الهندسة والمشتريات والبناء مكفولون بتسهيلات اعتمادات مستندية.

فيما يلي بيان بأعمار الحسابات التجارية المدينة للشركة كما في ٣١ مارس:

إجمالي الحسابات التجارية المدينة م ٢٠٢٥ ريال سعودي	إجمالي الحسابات التجارية المدينة م ٢٠٢٦ ريال سعودي	
٥٢٢,٥٦٤,٨٥٦	٥٤٧,٨٩٩,٥١٥	١ - ٩٠ يوماً
٦,١٠٧,٨٥٤	٨٣,٣٣٥,٩٧٣	٩١ - ١٨٠ يوماً
٧٨,٣٩٥,٢٩١	٣,٩٨٨,٦٥٧	١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٣٢٠,٤٨٦	١٩١,٠٧٦	٣٦٥ - ٧٣٠ يوماً
<u>٦٠٧,٣٨٨,٤٨٧</u>	<u>٦٣٥,٤١٥,٢٢١</u>	

تصنّف الشركة حساباتها التجارية المدينة إلى حكومية، وغير حكومية مكفولة باعتمادات مستندية وغير حكومية غير مكفولة بضمانات. فيما يلي تحليل بالحسابات التجارية المدينة ومعدل الخسارة الائتمانية المتوقعة:

إجمالي الحسابات التجارية المدينة ريال سعودي	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال سعودي	
٦٠٨,٥٠٤,٢٠٣	٪٠,٠٢	١٠٩,٣٦٦	عملاء حكوميين
٢٠,٥٨٣,٨٩٧	٪٠,٧٠	١٤٤,٨٧٥	عملاء غير حكوميين مكفولون باعتمادات مستندية
٦,٣٢٧,١٢١	٪٠,٠٢	١,٢٢٠	عملاء حكوميين غير مكفولين بضمانات
<u>٦٣٥,٤١٥,٢٢١</u>		<u>٢٥٥,٤٦١</u>	

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٢٧,٢,٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

(١) الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال سعودي	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي الحسابات التجارية المدينة ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
٤٠٦,٦١٣	%٠,٠٩	٤٢٢,٢٦٤,١٩٥	عملاء حكوميين
٤٩٤,٧٣٤	%٠,٢٧	١٨٤,١١٨,٥٦٦	عملاء غير حكوميين مكفولون باعتمادات مستندية
١٩٣,٥٦٢	%١٩,٢٤	١,٠٠٥,٧٢٦	عملاء حكوميين غير مكفولين بضمانات
١,٠٩٤,٩٠٩		٦٠٧,٣٨٨,٤٨٧	

(٢) الأرصدة البنكية

تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة البنكية من قِبَل إدارة الخزينة بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. وتسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة. ويتمثل الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٥ م في القيم الدفترية كما هو مبين في إيضاح (٢٧,١).

٢٧,٢,٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل أصول مالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم والحصول على دعم مجلس الإدارة عند الحاجة لضمان أنها توفر دوماً سيولة كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة. وتتأكد الشركة بأن لديها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة المطلوبات المتداولة، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعذر التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. فضلاً عن ذلك، تحافظ الشركة على خطوط ائتمان متنوعة. وتتطلب شروط العقود لدى الشركة أن تُسدّد المبالغ المستحقة خلال ٣٠-٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير، وتسدّد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ الفواتير أو استلام فاتورة مقدمة بصورة صحيحة.

يلخّص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية على الشركة بناءً على الدُفعات غير المخصومة التعاقدية. والأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل الأرصدة الدفترية حيث إن تأثير الخصم غير جوهري.

٣١ مارس ٢٠٢٦ م	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٩,٢٨٠,٤٠٨	١٢,٢٠٣,٩٤٠	٢,٢٣٤,٤٣٢	٢٣,٧١٨,٧٨٠	التزامات عقود إيجار
٦٥,٢٩٦,١٧٣	-	-	٦٥,٢٩٦,١٧٣	حسابات تجارية دائنة
٢٢٢,٨٧٨,٩٦٧	-	-	٢٢٢,٨٧٨,٩٦٧	مطلوبات متداولة أخرى
٢٩٧,٤٥٥,٥٤٨	١٢,٢٠٣,٩٤٠	٢,٢٣٤,٤٣٢	٣١١,٨٩٣,٩٢٠	

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٢٧,٢,٣ مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢٥ م	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
١٠١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٠١,٢٥٠,٠٠٠
٧,٢٨٦,٢٠٧	١٠,٥٢٥,٧٤٠	٢,٧٩٣,٠٤٠	-	٢٠,٦٠٤,٩٨٧
٣١,٤٠١,٤٢٧	-	-	-	٣١,٤٠١,٤٢٧
٩٥,٨٧٣,٤٢٤	-	-	-	٩٥,٨٧٣,٤٢٤
٢٤٠,٨١١,٠٥٨	١٠,٥٢٥,٧٤٠	٢,٧٩٣,٠٤٠	-	٢٥٤,١٢٩,٨٣٨

٢٧,٢,٤ زيادة تركّز المخاطر

ينشأ تركّز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيّرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركّز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

وُبغيةً الحيلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تتضمن سياسات الشركة وإجراءاتها مبادئ توجيهية مُحدّدة تركّز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المُحدّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتُستخدَم التحولات الانتقائية داخل الشركة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

٢٨ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال الشركة، يتألف رأس المال من رأس المال المُصدّر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين في الشركة. ويتمثل الغرض الرئيس من إدارة رأس مال الشركة في ضمان الحفاظ على معدلات رأسمالية جيدة لكي تدعم أعمالها وترفع قيمة حقوق الملكية.

وتتمثل سياسة الشركة في المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على الدائنين ودعم تطورات العمل المستقبلية. وتدير الشركة هيكل رأس مالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيّرات في الظروف الاقتصادية وأوضاع العمل ومتطلبات التعهدات المالية. وتراقب الإدارة نسبة الرفع المالي الذي تُحدّده الشركة كصافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية، حيث يتمثل صافي الدين في إجمالي الدين، ناقصاً النقد وما في حكمه. كما تراقب الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. وقد كانت نسبة صافي دين الشركة إلى نسبة رأسمالها في نهاية السنة المالية المُفصّل عنها على النحو التالي:

٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
٣١,٤٠١,٤٢٧	٦٥,٢٩٦,١٧٣	حسابات تجارية دائنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
٩٨,٥٠١,٢٤١	-	قروض طويل الأجل
٢٧١,٠٥٧,٤٩٦	٢٢٢,٨٧٨,٩٦٧	مصاريف مستحقّة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٨,٢٢٤,٠٢٦	٢١,٤٨٣,٣٥٦	التزامات عقود إيجار
(٧,٩٥٠,٢٢٢)	(٦٨٠,٩٤٦,٥٧٩)	ناقصاً: نقد وما في حكمه
٤١٦,٢٣٣,٩٦٨	(٣٧١,٢٨٨,٠٨٣)	صافي الدين
١,١٣٤,٤٤٦,٨٤٨	١,٥٦٣,٨٢٧,٢٩٩	إجمالي حقوق الملكية
١,٥٥٠,٦٨٠,٨١٦	١,١٩٢,٥٣٩,٢١٦	حقوق الملكية وصافي الدين
٢٦,٨%	(٣١,١%)	معدل الرفع المالي

٢٨ إدارة رأس المال (تتمة)

ويُغية تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال لدى الشركة، من بين أمور أخرى، إلى التأكد من أنها تستوفي التعهدات المالية المتعلقة بالقروض قصيرة الأجل التي تُحدّد متطلبات هيكل رأس المال، حيث تجيز حالات الإخلال بالوفاء بالتعهدات المالية للبنك بالمطالبة فوراً بالقروض. ولم تصدر أي مخالفات للتعهدات المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الخاصة بها كما في نهاية السنة.

لم تُجرَ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و ٣١ مارس ٢٠٢٥م.

٢٩ القيم العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في أصل المبلغ بتاريخ القياس أو السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ في حالة عدم وجود أصل المبلغ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تُصنّف كافة الأدوات المالية، التي يُعترف بقيمتها العادلة أو يُصحّح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفي حال كانت المدخلات المُستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة، يُصنف حينئذٍ قياس القيمة العادلة بأكمله في المستوى ذاته من تسلسل القيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى إدخال هام للقياس بأكمله.

فُدرت القيم العادلة للأدوات المالية للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظراً لأن الأدوات المالية لا تحمل فائدة وهي قصيرة الأجل بطبيعتها ويتوقع تسهيلها بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، في حين أن الأدوات المالية التي تحمل فائدة، فهي بأسعار فائدة متغيرة تُعدّل حسب الأسعار السائدة في السوق.

٣٠ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

إنّ الشركة ملتزمة باعتمادات مستندية و ضمانات في السياق العادي للأعمال بقيمة ٦٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥م: ٧٦٨ مليون ريال سعودي).

٣١ توزيعات الأرباح

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢ ريال للسهم الواحد بقيمة ٦٣ مليون ريال عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥م/٢٠٢٦م، دُفعت خلال الربع الثالث.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٧٨,٧٥ مليون ريال سعودي للنصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٤م/٢٠٢٥م، دُفعت خلال الربع الثاني.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٤م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٤٧,٢٥ مليون ريال سعودي، دُفعت خلال السنة.

كما قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٤م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٤٧,٢٥ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من عام ٢٠٢٤م/٢٠٢٥م، دُفعت خلال السنة.

٣٢ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع عرض السنة الحالية، وذلك على النحو التالي:

المُفصّل عنه سابقًا ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد بعد إعادة التصنيف ريال سعودي
١٧,٣١٦,٣١٢	٦,٤٣٥,٥٤٦	٢٣,٧٥١,٨٥٨
٣١,٢٣١,٤٣٦	٦,٤٣٥,٥٤٦	٣٧,٦٦٦,٩٨٢

الأصول المتداولة

دفعة مُقدّمة لضريبة دخل

المطلوبات المتداولة

مخصص زكاة وضريبة دخل

٣٣ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدّلة، الصادرة غير السارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في إبريل ٢٠٢٤ م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) الذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١) "عرض القوائم المالية". ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع المحددة والمجاميع الفرعية. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: تشغيلية واستثمارية وتمويلية وضرائب دخل وعمليات متوقفة، حيث إن الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة حديثاً من قِبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن أيضاً متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

فضلاً عن ذلك، أُجريت تعديلات محدودة على المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية، حيث تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بالطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الاختيارية حول تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، أُجريت تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧ م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بتطبيقه مبكراً ويجب الإفصاح عن ذلك. وسيُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) بأثر رجعي.

▪ ستُصنّف إيرادات الإيجار والتغير في القيمة العادلة من العقارات الاستثمارية والحصة من الربح أو شركة الزميلة ومشروع مشترك في فئة الاستثمار ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

▪ سيُصنّف فرق الصرف الأجنبي في الفئة التي يشكّل فيها الدخل والمصاريف ذات الصلة البند الذي ينشأ عنه فرق الصرف الأجنبي.

▪ ستُضاف إفصاحات جديدة: (أ) مقاييس الأداء المحدّدة من قِبل الإدارة (ب) المصاريف المحدّدة حسب طبيعتها إذا عُرضت المصاريف حسب الوظيفة في الفئة التشغيلية لقائمة الربح أو الخسارة (ج) تسوية كل بند في قائمة الربح أو الخسارة بين المبالغ المُعدّلة المعروضة عن طريق تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) والمبالغ المعروضة سابقاً وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١).

▪ ستُصنّف الفائدة المستلمة والفائدة المدفوعة في الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي، في قائمة التدفقات النقدية.

٣٣ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) الذي يسمح للمنشآت المؤهلة اختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. ولكي تكون المنشأة مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية فترة التقرير شركة تابعة على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، ولا يمكن أن تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعدّ القوائم المالية الموحدة، وتكون متاحة للاستخدام العام، وتتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

سيصبح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) معمولاً به على فترات التقرير التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعده، مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً.

(٧) التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)

أصدر المجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٤م التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). وتتضمن التعديلات:

- توضيحاً بأن الالتزام المالي يتوقف الاعتراف به في "تاريخ التسوية"، مع تقديم خيار السياسات المحاسبية (في حال استيفاء شروط بعينها) لتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية التي تُجرى تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية بشأن كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية في ضوء الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة المؤسسية وغيرها من الخصائص المماثلة.
- توضيحات ماهية "الخصائص غير القائمة على حق الرجوع" وما يميز الأدوات المرتبطة بها تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات بشأن الأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات الإفصاح الإضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

تسري التعديلات على الفترات السنوية ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٦م مع السماح بالتطبيق المبكر لها بغرض تصنيف الأصول المالية والإفصاحات المرتبطة بها فقط.

٣٤ الأحداث اللاحقة

تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط بعد تاريخ التقرير. وواظبت الجهات الحكومية والهيئات التنظيمية، من خلال بياناتها العامة، على التأكيد على قوة الاقتصاد مرونته واستمرارية الأعمال في القطاعات الرئيسية، مستندةً في ذلك إلى أطر استمرارية الأعمال وإدارة المخاطر المقررة.

وقد نشأت هذه التطورات بعد فترة التقرير، ولذلك، جرى تقييمها كأحداث غير موجبة للتعديل وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٠) "الأحداث اللاحقة لفترة التقرير". وعليه، لم تُجرَ أي تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، ذلك أنها تعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ.

وقد قيّمت الشركة الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عملياتها ومركزها وأدائها الماليين. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرارية الأنشطة الأساسية للأعمال، يتعدّر عملياً تقدير التأثير المالي الكامل لهذه الأحداث غير الموجبة للتعديل تقديراً موثقاً على الفترات المستقبلية.

٣٥ اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م بتاريخ ٢٦ ذي القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ١٣ مايو ٢٠٢٦م) لإصدارها.