

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
("شركة ويلسبون الشرق الأوسط للأنابيب" سابقًا)
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

صفحة	
٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة المركز المالي
٧ - ٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٤٠ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة (المعروفة سابقاً باسم "شركة ويلسون الشرق الأوسط للأنابيب") ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، على سبيل المثال أعضاء مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري

ترخيص رقم ٤٠٩

١٤ ذو القعدة ١٤٤٢هـ

(٢٤ يونيو ٢٠٢١)

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١,٦٦٨,٨٦٣,٨٤٤	٩٣٥,٥٠٦,٣٣٤	٤	إيرادات
(١,٣٣٢,٥١١,٥٨٧)	(٧٠٥,٣٠٩,٣٧٠)	٥	تكلفة الإيرادات
٣٣٦,٣٥٢,٢٥٧	٢٣٠,١٩٦,٩٦٤		إجمالي الربح
(١٢,٧٠٥,٩٤١)	(١٢,٨٥٧,٣٠٢)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٦٥٧,٢٠٠)	(٥,٥٤٦,٨٠٣)	٧	مصاريف بيع وتسويق
(٣,٩٢٧,٦٧٩)	(٢,٤٩٨,٢٧٣)	١٤	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢,٥٩٩,٠٤٢	(١,٦١٥,٧٨٨)	٨	(مصاريف) إيرادات تشغيلية أخرى – بالصافي
٣١٤,٦٦٠,٤٧٩	٢٠٧,٦٧٨,٧٩٨		ربح التشغيل
(٤٨,١١٠,٤٨٧)	(٣٢,٠١١,٠٢٢)	٩	تكاليف مالية
٢٦٦,٥٤٩,٩٩٢	١٧٥,٦٦٧,٧٧٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٥٧٧,٠٢٧)	(٥,٥٩٦,١٩٢)	٢٣	مصروف الزكاة
(٢٥,٠٣٩,١٤٦)	(٢١,٨٠٥,٥٦١)	٢٣	مصروف ضريبة الدخل
٢٣٦,٩٣٣,٨١٩	١٤٨,٢٦٦,٠٢٣		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
(١,٢٧٣,٣٧٠)	(٥٠٩,٤٢٢)	٢١	بند لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٣٥,٦٦٠,٤٤٩	١٤٧,٧٥٦,٦٠١		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٣١,١٦	١٤,٦٣	٢٨	الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٢٢٩,٧٣٢,٦٣٦	٢٧٧,٣٨٠,٥٢٠	١٠
٣١,٢٨٥,٠٤١	٢٦,٨٢٨,٥٦٦	١١
١٢٦,١٤٩	١٧,٥٦٣	١٢
٢٦١,١٤٣,٨٢٦	٣٠٤,٢٢٦,٦٤٩	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
١٧٥,٧٨٣,٧٩٤	١١٤,٤٩٥,٣١٩	١٣
٦٤٢,٤٩٨,٦١٣	٣٥٧,٨١٠,٦٥٤	١٤
٦٩,١٢٤,١٢٠	٤٢,٣١٦,٤٤٣	١٥
٨٨٧,٤٠٦,٥٢٧	٥١٤,٦٢٢,٤١٦	
مجموع الموجودات المتداولة		
١,١٤٨,٥٥٠,٣٥٣	٨١٨,٨٤٩,٠٦٥	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٧٦,٠٤٦,٨٧٥	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
٢٠,١٧٨,٨٨٦	٣٥,٠٠٥,٤٨٨	١٧
١٨٠,٣٣٦,٦١٤	٢٧٢,٦١١,٥٨٢	
٢٧٦,٥٦٢,٣٧٥	٥١٧,٦١٧,٠٧٠	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
١٠٥,٨٨٢,٣٩٦	-	٢٤
٢٥,١٠٧,٦٧٧	٢١,٧٠٦,٣٧٧	٢٠
٧٣٨,٧٧٦	٨,٠٠٣,٣١٢	٢٣
١٢,٠٣٣,١٤٠	١٦,٦٣٠,٠٢٨	٢١
١٤٣,٧٦١,٩٨٩	٤٦,٣٣٩,٧١٧	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات متداولة		
١٩١,٨٢٨,٧١٠	١٠٩,٥٦٩,٢٥٦	٢٢
٧٠,٧٣٩,١٢٥	-	١٨
-	٣,١٦٤,٤٦٨	٢٤
٦,٦١٦,٧٢٧	٥,٩٣٢,٣٢٨	٢٠
٤٣٦,٤٢٧,٧١٥	١٣٠,٤٠٨,٧٧٩	١٩
٢٢,٦١٣,٧١٢	٥,٨١٧,٤٤٧	٢٣
٧٢٨,٢٢٥,٩٨٩	٢٥٤,٨٩٢,٢٧٨	
مجموع المطلوبات المتداولة		
٨٧١,٩٨٧,٩٧٨	٣٠١,٢٣١,٩٩٥	
١,١٤٨,٥٥٠,٣٥٣	٨١٨,٨٤٩,٠٦٥	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	شركة ويلسون موريشوس القابضة المحدودة	محورين للخدمات الصناعية	مصنع عزيز للأنايبب الأوروبية	شركة فيجن العالمية للاستثمار	شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي	المجموع
رأس المال						
١ أبريل ٢٠١٩	٣٨,٠٣١,٠٤٢	٣,٧٩٤,٧٣٩	٣٤,٢٢١,٠٩٤	-	-	٧٦,٠٤٦,٨٧٥
تغيير في المساهمين	-	.	(٣٤,٢٢١,٠٩٤)	١٢,٥٤٧,٧٣٤	٢١,٦٧٣,٣٦٠	-
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣٨,٠٣١,٠٤٢	٣,٧٩٤,٧٣٩	-	١٢,٥٤٧,٧٣٤	٢١,٦٧٣,٣٦٠	٧٦,٠٤٦,٨٧٥
١٦	٣	-	-	١	١	٥
تحويل من أرباح مبقاة	٦٦,٩٨٩,٩٥٥	٦,٦٨٤,٢٦١	-	٢٢,١٠٢,٢٦٥	٣٨,١٧٦,٦٣٩	١٣٣,٩٥٣,١٢٠
١٦	٣١	-	-	-	-	-
تحويل من قروض من المساهمين	١٠٥,٠٢١,٠٠٠	١٠,٤٧٩,٠٠٠	-	٣٤,٦٥٠,٠٠٠	٥٩,٨٥٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١ مارس ٢٠٢١						
احتياطي نظامي						
١ أبريل ٢٠١٩	-	.	-	-	-	-
تحويل من أرباح مبقاة	١٠,٠٩١,٤٦١	١,٠٠٦,٩٢٦	-	٣,٣٢٩,٥١٦	٥,٧٥٠,٩٨٣	٢٠,١٧٨,٨٨٦
٣١ مارس ٢٠٢٠	١٠,٠٩١,٤٦١	١,٠٠٦,٩٢٦	-	٣,٣٢٩,٥١٦	٥,٧٥٠,٩٨٣	٢٠,١٧٨,٨٨٦
١٧	٣١	-	-	-	-	-
تحويل من أرباح مبقاة	١٧,٥٠٦,٢٤٥	١,٧٤٦,٧٧٣	-	٥,٧٧٥,٩٠٥	٩,٩٧٦,٥٦٥	٣٥,٠٠٥,٤٨٨
٣١ مارس ٢٠٢١						
أرباح مبقاة (عجز متراكم)						
١ أبريل ٢٠١٩	(١٠,٥٩٩,٦٠٩)	(٢,٥٨٧,٦٢٠)	(٢١,٩٥٧,٧٢٠)	-	-	(٣٥,١٤٤,٩٤٩)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للفترة من ١ أبريل ٢٠١٩ إلى ٣١ أكتوبر ٢٠١٩	٤٩,٤٣٦,٣٩٥	٤,٩٣٢,٧٦٦	٤٤,٤٨٣,٨٥٨	-	-	٩٨,٨٥٣,٠١٩
مصرفوف الزكاة وضريبة الدخل للفترة من ١ أبريل ٢٠١٩ إلى ٣١ أكتوبر ٢٠١٩	(٩,٨٨٧,٢٧٩)	(١٣٩,٢٧٤)	(١,٢٥٥,٩٧٥)	-	-	(١١,٢٨٢,٥٢٨)
٢٣	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر للفترة من ١ أبريل ٢٠١٩ إلى ٣١ أكتوبر ٢٠١٩	٢٨,٩٤٩,٥٠٧	٢,٢٠٥,٨٧٢	٢١,٢٧٠,١٦٣	-	-	٥٢,٤٢٥,٥٤٢
٢١						

(تتمة)

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦٦,٥٤٩,٩٩٢	١٧٥,٦٦٧,٧٧٦	
٣٣,٥٩٣,٨٩٤	٣٨,٥١٨,٥٣٩	١١ - ١٠
٢١٥,٦٥١	١١٤,٥٩١	١٢
(٣٦,٤٥١)	-	
(١١٦,٦١٩)	-	
٣,٧٣١,٣٩١	٦٤٨,٧٨٥	١٣
٣,٩٢٧,٦٧٩	٢,٤٩٨,٢٧٣	١٤
٤٨,١١٠,٤٨٧	٣٢,٠١١,٠٢٢	٩
١,٦٣١,١٥٠	١,٤٥٩,٩٨٣	٢١
١٦,٦٦٥,٧٧٤	٧٤,٥٧٠,٤٨٦	
(٢٩٠,٢٨٨,٥٢٥)	٣٠٦,٣٠٣,١٥٥	
(١٨٤,٨٢٧,٣٧١)	(٢٠٤,٤٥٠,٤٢٨)	
(١٠٠,٨٤٢,٩٤٨)	٤٢٧,٣٤٢,١٨٢	
(٤٦,٨٥٠,٦٩١)	(٢٧,٠٧٠,٣١٢)	
(٤٧٠,٨٨٠)	(١,٣٤٤,٢٧١)	٢١
(١٥٩,٨٣٤)	(٤١,٥٤٠,٢١٦)	٢٣
(١٤٨,٣٢٤,٣٥٣)	٣٥٧,٣٨٧,٣٨٣	
(٢,٩١٩,٤٨٩)	(١,٤٥٣,٣٠٣)	١٠
(١٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٥)	١٢
٣٦,٤٥١	-	
(٢,٨٩٣,٠٣٨)	(١,٤٥٩,٣٠٨)	
٢٤٧,٩١٧,٨٩١	(٣٠٥,٨٤٠,٩٤٤)	
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧٠,١٩٨,٠٠٠)	
-	٧,٣٦٥,٥٧٨	٢٤
-	(٧,٣٦٥,٥٧٨)	٢٤
(٦,٣١٣,٨٠٠)	(٦,٧٢٣,٥٢٢)	
٢٠٤,١٠٤,٠٩١	(٣٨٢,٧٦٢,٤٦٦)	
٥٢,٨٨٦,٧٠٠	(٢٦,٨٣٤,٣٩١)	
-	٢٦,٧١٤	١
١٦,٢٣٧,٤٢٠	٦٩,١٢٤,١٢٠	
٦٩,١٢٤,١٢٠	٤٢,٣١٦,٤٤٣	١٥
-	(٤٠,٦٢٨,٣١٢)	١
-	٥	١٦
-	١٣٣,٩٥٣,١٢٠	١-١٦
٣٨,٥٨٣,٩٨٤	-	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة (المعروفة سابقًا باسم "شركة ويلسون الشرق الأوسط للأنابيب") ("الشركة") تعمل في تصنيع وبيع الأنابيب الفولاذية اللولبية.

كانت الشركة شركة ذات مسؤولية محدودة مرخصة بموجب ترخيص الاستثمار الأجنبي رقم ١٢١٠٣١١١٨٩٩٢ الصادر عن وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (٤ يوليو ٢٠١٠) وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٧١٥٢٢ الصادر في الدمام بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (٤ يوليو ٢٠١٠). غيرت الشركة اسمها القانوني من "شركة ويلسون الشرق الأوسط للأنابيب" إلى "شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة". تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا التغيير في الاسم في يناير ٢٠٢١ واستلمت الشركة سجلها التجاري المحدث في ٢٤ يناير ٢٠٢١. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ١٢٩٤٣، الدمام ٣١٤٨٣، المملكة العربية السعودية.

خلال ٢٠١٩، أوصى مجلس إدارة الشركة ("مجلس الإدارة") ببدء الإجراءات النظامية لتقديم الاكتتاب العام الأولي للشركة ("الاكتتاب العام الأولي") إلى الجهات التنظيمية ذات الصلة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، خضع الاكتتاب العام الأولي لموافقات مختلفة بما في ذلك موافقة المساهمين في الشركة.

علاوة على ذلك، كجزء من خطتها للاكتتاب العام الأولي، خلال سنة ٢٠١٩، أوصى مجلس إدارة الشركة أيضًا بدمج الشركة مع شركة ويلسون ميدل ايست لتبطين وتغليف الأنابيب ("الشركة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية مملوكة من قبل مساهمي الشركة بنفس نسب المساهمة ("سيطرة مشتركة"). بناءً على توصية مجلس الإدارة، وقع مساهمو الشركة اتفاقية في ١٤ مايو ٢٠٢٠ ("اتفاقية الدمج")، حيث تم الاتفاق على دمج عمليات شركة ويلسون ميدل ايست لتبطين وتغليف الأنابيب وجميع موجوداتها وحقوقها ومطلوباتها والتزاماتها مع تلك الخاصة بالشركة دون مقابل شراء. تمت الموافقة على الدمج من قبل وزارة التجارة في ٢١ يوليو ٢٠٢٠ ("تاريخ السريان"). بعد تاريخ السريان، تم تسجيل شركة ويلسون ميدل ايست لتبطين وتغليف الأنابيب كفرع للشركة.

نظرًا لتجميع المنشآت بين المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة، اختارت الإدارة تطبيق المحاسبة السابقة لتكون سياستها المحاسبية. بموجب شروط اتفاقية الدمج، استخدمت الشركة القيم الدفترية لشركة ويلسون ميدل ايست لتبطين وتغليف الأنابيب كما في تاريخ السريان لأغراض تطبيق السياسة المحاسبية السابقة. فيما يلي تفاصيل صافي المطلوبات المحولة إلى الشركة بصافي القيمة الدفترية الختامي كما في ٢٠ يوليو ٢٠٢٠:

الموجودات	
٢٦,٧١٤	نقد وما يماثل
٢٤,١١٣,٤٦٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٣,٩٣٠,٧٩٦	مخزون
٧٧,٧٨٨,٠٩١	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,٤٦٨,٥٥٤	موجودات حق الاستخدام
<u>١١٨,٣٢٧,٦٢٤</u>	مجموع الموجودات
المطلوبات	
(٣٠,١٨٧,٥٢٣)	قروض طويلة الأجل من المساهمين
(١٢٢,١٩٠,٩٧٤)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٣,٤٧٥,٩٧٠)	التزامات منافع الموظفين
(٤٩٠,٣٥٨)	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
(٢,٦٣٧,٨٢٥)	مطلوبات إيجارية
<u>(١٥٨,٩٨٢,٦٥٠)</u>	مجموع المطلوبات
<u>(٤٠,٦٥٥,٠٢٦)</u>	صافي المطلوبات المحولة إلى الأرباح المبقة

في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أوصى مجلس إدارة الشركة بتحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. بناءً على توصية مجلس الإدارة، في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠، قرر المساهمين في الشركة تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا التحويل في سبتمبر ٢٠٢٠، واستلمت الشركة السجل التجاري المحدث في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠. انظر أيضًا الإيضاح ١٦.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة (تتمة)

تتضمن القوائم المالية المرفقة عمليات الشركة وفرعها الذي يعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧١٥٢٤ الصادر في الدمام في ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (٤ يوليو ٢٠١٠).

في إطار الاستجابة لانتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في دول مجلس التعاون الخليجي والمناطق الأخرى التي تعمل فيها الشركة وما ترتب على ذلك من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة الشركة بشكل استباقي بتقييم آثاره على عملياتها واتخذت حزمة من التدابير الاستباقية والوقائية بما في ذلك تفعيل فريق إدارة الأزمات والعمليات المرتبطة بها من أجل:

- ضمان صحة وسلامة موظفيها.
- التخفيف من آثار الجائحة على عملياتها وتوريد المنتجات للسوق.

وبالرغم من هذه التحديات، نجحت الشركة في الحفاظ على عمليات مستقرة أثناء فترات انقطاع الطلب المحدود للحفاظ على تدفق المنتجات إلى السوق. تعتقد إدارة الشركة أن جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، بمفرده، له تأثيرات جوهرية مباشرة محدودة على النتائج المدرجة في تقرير الشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١. تواصل إدارة الشركة مراقبة الوضع عن كثب.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة مبينة أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة.

١-٢ أسس الإعداد

١-١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي من أسس قياس أخرى كما هو مفصّل عنه في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

٣-١-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى:

- تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".
- تعريف المنشأة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت".
- إصلاح مؤشر سعر الفائدة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".
- الإطار المفاهيمي المعدل للتقرير المالي.

لم يتم تحديد أي أثر جوهري عند تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة.

٤-١-٢ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أن يكون لها أثر جوهري في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتنا المستقبلية المنظورة.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الإيرادات

تثبت الشركة الإيرادات بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو التالي:

- تحديد العقود مع العملاء.
- تحديد التزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر المعاملات.
- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد.
- إثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزام الأداء.

إيرادات من بيع البضائع

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي المقبوض أو مستحق القبض بالصافي من المرتجعات والمخصصات، إن وجدت، في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم قبول هذه البضائع من قبل العميل من خلال مستندات فحص تابعة لطرف خارجي وإشعارات لإصدار المواد، وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، قام العميل بقبول البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع أو إقرارها من قبل العميل لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يتم السداد. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ الشركة في الاعتبار آثار وجود مكونات تمويلية جوهرية. تتلقى الشركة دفعات مقدمة طويلة الأجل من العملاء لبيع البضائع. يتم خصم سعر المعاملة لهذه العقود، باستخدام السعر الذي سينعكس في معاملة تمويل منفصلة بين الشركة وعملائها عند بداية العقد، وذلك للأخذ في الاعتبار عنصر التمويل الهام.

إيرادات من خدمات تبطين وتغليف

يتم قياس الإيرادات من تقديم الخدمات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض بالصافي من المرتجعات والمخصصات، إن وجدت، في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة.

تقدم الشركة خدمات تبطين الأنابيب المقدمة من قبل العملاء. يتم تسجيل الإيرادات من خدمات التبطين بمرور الوقت باستخدام طريقة المخرجات حيث يقوم أداء الشركة بإنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه. يتلقى العميل المنفعة ويستهلكها خلال فترة الخدمات، وللشركة حق نافذ في إصدار فاتورة عند فحص الطرف الثالث. يتم إصدار فواتير بالخدمات إلى العميل بناءً على إقرار من العميل من خلال فحص الطرف الثالث.

ليس لدى الشركة أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل البضائع المتعهد بها إلى العميل والمسددة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

٣-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات التصورية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ زكاة وضرائب

وفقاً لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تخضع الشركة للزكاة عن الملكية العائدة إلى المساهم السعودي ولضريبة الدخل العائدة إلى المساهم الأجنبي في الشركة. يتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للسنة. يتم إثبات المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يتم تحديدها للسداد. علاوة على ذلك، يتم عرض مبالغ مصاريف الزكاة وضريبة الدخل للسنة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية طبقاً للتوجيهات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للشركات ذات الملكية المشتركة بما يتماشى مع الشروط المتفق عليها بين مساهمي الشركة.

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة وخسائر الضريبة غير المستخدمة. ويتم تجنب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية. كما لا يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية السنة والتي يتوقع سريانها في حالة إثبات الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة.

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة عند وجود حق نافذ نظاماً للمنتشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمين في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهم الأجنبي، وذلك وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٥-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يُلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال السنة التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم تحميل مصاريف الاستهلاك في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الممتلكات والمصنع والمعدات.

تتم مراجعة القيم والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل سنة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية. وتدرج في الربح أو الخسارة. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تتوقع الشركة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمصنع والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و / أو وضعها اللازمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. وتقوم الشركة بإثبات أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت الشركة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية الصافية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، كما هو الوضع عامةً بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم الشركة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويلاً حديثاً من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام نهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف خارجي.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والدولة والعملة والضمان.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات إيجار ثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار مدبنة.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بداية العقد.
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يعرض التزام الإيجار كبنء مستقل في قائمة المركز المالي.

يقاس التزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا تتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

عندما تتحمل الشركة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم إثبات المخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة". يتم تضمين التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذي العلاقة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقع الشركة ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تعرض موجودات حق الاستخدام كبنود مستقل في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم بتسجيل أي خسائر انخفاض في القيمة.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس المطلوبات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف في السنة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

٧-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير ملموسة المكتونة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير ملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير ملموسة باعتبارها محددة.

تطفاً الموجودات غير ملموسة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي المحدد ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم فحص فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير ملموسة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير ملموسة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير ملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتثبت في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات تلك الموجودات.

٨-٢ الأدوات المالية

١-٨-٢ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف الشركة موجوداتها المالية وفقاً لقياسها بالتكلفة المطفأة. انظر الإيضاح رقم ٢٥ لتفاصيل كل نوع من أنواع الموجودات المالية. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ الأدوات المالية (تتمة)

١-٨-٢ الموجودات المالية (تتمة)

(ب) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدي، تقيس الشركة الموجودات المالية بقيمتها العادلة، وفي حالة الأصل المالي الذي لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة العائدة مباشرة لاقتناء الأصل المالي. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية من تلك الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية في معاملة ما يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية بصورة فعلية. يتم إثبات أي حصة أنشأتها الشركة أو احتفظت بها في موجودات مالية محولة كأصل أو التزام منفصل.

(ج) القياس

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية. تصنف الشركة موجوداتها المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة. الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث يتم قياس تلك التدفقات النقدية والتي تمثل فقط في مدفوعات لأصل الدين والفائدة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من الأداة المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو عندما تنخفض قيمته. يتم احتساب إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

حالياً، لا تحمل الشركة أي أدوات لحقوق الملكية، لذلك لا يتم عرض السياسات المحاسبية ذات الصلة.

٢-٨-٢ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة إلى المعاملات. وبعد الإثبات المبدي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقياس بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات الالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

٣-٨-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق نافذ نظاماً في إجراء المقاصة للمبالغ المثبتة والنية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٩-٢ انخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. راجع الإيضاح رقم ٢٦، والذي يوضح كيف تقوم الشركة بتحديد فيما إذا كان هناك تغيير في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدي بها. يتم تحميل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

تعتمد معدلات الخسارة على احتمال التخلف عن سداد بناءً على الاتجاهات التاريخية المتعلقة بتحصيل الذمم المدينة التجارية للشركة. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاض كبير في الجدارة الائتمانية للعميل وفشل العميل في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة والفشل في أداء مدفوعات تعاقدية متأخرة السداد لفترة تزيد عن ٧٢٠ يوماً.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في سنة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث وقع بعد أن تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في الربح أو الخسارة.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ انخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. راجع الإيضاح رقم ٢٦، والذي يوضح كيف تقوم الشركة بتحديد فيما إذا كان هناك تغيير في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدي بها. يتم تحميل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

تعتمد معدلات الخسارة على احتمال التخلف عن سداد بناءً على الاتجاهات التاريخية المتعلقة بتحصيل الذمم المدينة التجارية للشركة. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاض كبير في الجدارة الائتمانية للعميل وفشل العميل في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة والفشل في أداء مدفوعات تعاقدية متأخرة السداد لفترة تزيد عن ٧٢٠ يوماً.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في سنة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدثٍ وقع بعد أن تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في الربح أو الخسارة.

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية بخلاف المخزون

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

١١-٢ مخزون

يتم إظهار المواد الأولية وقطع الغيار واللوازم والأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات وخصومات الكمية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

تم تكوين مخصص مخزون متفاد مع الأخذ في الاعتبار عوامل مختلفة بما في ذلك عمر بنود المخزون والاستخدام التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

١٢-٢ ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة.

١٣-٢ نقد وما يماثله

لغرض عرض قائمة المركز المالي وعرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية بسبب التغيرات في القيمة.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

١٥-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٦-٢ اقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس الاقتراضات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تُستبعد الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في الربح أو الخسارة كـ "مصاريف" إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي" أو "تكاليف مالية".

يتم تصنيف الاقتراضات كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد نهاية السنة.

١٧-٢ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج تكاليف الاقتراضات الأخرى ضمن المصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في الربح أو الخسارة.

١٨-٢ التزامات منافع الموظفين

تدير الشركة برنامجاً واحداً لمنافع الموظفين حسب خطة منافع محددة تتفق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطة منافع ما بعد الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير ائتماني مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساوٍ في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في الربح أو الخسارة في حين يتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الائتماني والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الأخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الائتمانية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الأخر. ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في السنة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٢ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة الذي يشارك في أنشطة أعمال قد يتحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى، والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لدى الشركة.

وقد قام مجلس إدارة الشركة بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للشركة، واتخاذ القرارات الاستراتيجية. وتم تحديد مجلس الإدارة باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

يتم إعداد القوائم المالية على أساس قطاع تقرير بما يتفق مع المعلومات التي تم مراجعتها من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

تتركز الأنشطة التجارية للشركة في المملكة العربية السعودية، وتقع جميع الموجودات التشغيلية للشركة في المملكة العربية السعودية.

٢٠-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة الربح العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

تقوم ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لمراعاة أثر الفوائد بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي من شأنها أن تكون قائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وأحكام معينة تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. ومع ذلك، وكما هو مبين في الإيضاح رقم ١، قامت الإدارة، من خلال فريق إدارة الأزمات، بشكل استباقي بتقييم احتمالية تسبب جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في فرض قيود تنظيمية وحكومية أخرى على الصعيد المحلي وفي الأسواق التي تعمل فيها الشركة والتي يمكن أن تؤثر سلباً على سلسلة التوريد الخاصة بنا وقدرتنا الإنتاجية والطلب على منتجاتنا، بالإضافة إلى شبكة توزيع المبيعات التي يمكن أن تؤثر سلباً على أدائنا المالي. وخلصت الإدارة إلى أن أحكامنا وتقديراتنا وافتراضاتنا المحاسبية المؤثرة تظل مناسبة في ظل الظروف الحالية.

تمت مناقشة التقديرات ذات المخاطر التي ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الأشهر الاثني عشر اللاحقة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما تختلف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة. انظر الإيضاح رقم ٩ للأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات. في ٣١ مارس ٢٠٢١، إذا ما اختلفت الأعمار الإنتاجية بواقع ١٠٪ مقابل الأعمار الإنتاجية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون الأثر على الربح للسنة ٣,٤ مليون ريال سعودي.

موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار الخاصة بالشركة. يتم استخدامها لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات الشركة.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكداً بشكل معقول.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تنمة)

بالنسبة لعقود تأجير قطع الأراضي والمباني، تعتبر العوامل التالية عادة الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك عقوبات جوهرية للإلغاء (أو عدم التمديد)، فعادةً ما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على عقار مستأجر قيمة جوهرية متبقية، فعادةً ما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- وما لم يرد خلاف ذلك، تأخذ الشركة في عين الاعتبار العوامل الأخرى بما في ذلك فترات التأجير السابقة والتكاليف وتوقف العمل لاستبدال الأصل المؤجر.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة، عندها يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على الشركة سداده لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

٤ الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		في نقطة زمنية معينة
١,٦٦٨,٨٦٣,٨٤٤	٨٨٨,٥٨٧,٥٣٤	- إيرادات من بيع البضائع
		في مرور الوقت
-	٤٦,٩١٨,٨٠٠	- إيرادات من تقديم خدمات
<u>١,٦٦٨,٨٦٣,٨٤٤</u>	<u>٩٣٥,٥٠٦,٣٣٤</u>	

تم إثبات إيرادات بمبلغ ٨١٣,٢ مليون ريال سعودي تقريباً للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مشتقة من عميل خارجي واحد (للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠: ١,٦ مليار ريال سعودي مشتقة من عميل خارجي واحد).

٥ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٢٠٦,٤٠٧,٣٤٥	٦٠٨,٢٤٢,١٩٢		تكلفة المواد
٤٨,٠٠٦,٨٣١	٤٢,٧٧٢,٢٣١		رواتب ومنافع
٣٣,٢٨٨,٩١٥	٣٨,١٧١,٨٧٥	١١ - ١٠	استهلاك
٣,٥١٢,٠٢٣	١,٦٥١,٢٦٧		مواد تغليف
٣,٧٣١,٣٩١	٦٤٨,٧٨٥	١٣	مخصص مخزون متقادم
١٧٢,٥٢١	٩١,٦٧٣	١٢	إطفاء
٢٠,٤٣١,٣٠٣	-		تكاليف مقاولين من الباطن
١٦,٩٦١,٢٥٨	١٣,٧٣١,٣٤٧		أخرى
<u>١,٣٣٢,٥١١,٥٨٧</u>	<u>٧٠٥,٣٠٩,٣٧٠</u>		

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٩,١٥٠,٢٨٨	٧,٨٦٤,٠٧٢		رواتب ومنافع
٧٧٦,٣٩٩	١,٧٩٢,٣١٣		أتعاب مهنية
٥٠٤,٩١٧	١,٠١٣,١٣٦		مرافق
٢٢١,٩٧٦	٢٤٩,٩٩٧	١٠	استهلاك
٢٩٥,٤٦٢	٢٦٣,١٠٢		إصلاح
١٠٤,٣٠٢	١١٠,٩٩٥		سفر
٢٦٩,٩٤٩	٧٢,١٦٢		إيجار
٤٣,١٣٠	٢٢,٩١٨	١٢	إطفاء
١,٣٣٩,٥١٨	١,٤٦٨,٦٠٧		أخرى
١٢,٧٠٥,٩٤١	١٢,٨٥٧,٣٠٢		

٧ مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤,٩٩٩,٥٢٦	٣,٨٠١,٩١٢		إيجار
١,٦٤٥,٨٨٥	١,٢٥٨,٩٥٥		رواتب ومنافع
٨٣,٠٠٣	٩٦,٦٦٧	١٠	استهلاك
٩٢٨,٧٨٦	٣٨٩,٢٦٩		أخرى
٧,٦٥٧,٢٠٠	٥,٥٤٦,٨٠٣		

٨ (مصاريف) إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١		
٢,٥٠٨,٣٤١	(١,٦٢٦,٦٠٨)		(خسارة) ربح تحويل عملات أجنبية
٩٠,٧٠١	١٠,٨٢٠		أخرى
٢,٥٩٩,٠٤٢	(١,٦١٥,٧٨٨)		

٩ تكاليف مالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢٥,٨٢١,٧١٢	١٥,٥٩٨,٥٠٨	١٩	تكاليف مالية على اقتراضات قصيرة الأجل
١٠,٣٥٢,٤٣٠	٩,٠٣٧,٠٠٦		نفقات تسهيلات خطابات الاعتماد
٥,٥٧٤,٠٥٥	٥,٢٣٧,٧٨٣	٢٤	تكاليف مالية على قروض من مساهمين
١,٤٨٢,١٢٨	١,٢١٠,٠٨٣	٢٠	تكاليف مالية على مطلوبات إجارية
٣٨١,٧٥٠	٤٩٥,٧٨٤	٢١	تراكم التزامات منافع الموظفين
٢,٣٣٠,٩٢٤	٤٣١,٨٥٨	١٨	تكاليف مالية على اقتراضات طويلة الأجل
٤٤٠,٧٧٠	-	١٨	عكس رسوم ارتباطات صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")
١,٧٢٦,٧١٨	-		أخرى
٤٨,١١٠,٤٨٧	٣٢,٠١١,٠٢٢		

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ ممتلكات ومصنع ومعدات

٣١ مارس ٢٠٢١	تحويل (إيضاح ١)	استبعاد / تحويل	إضافات	١ أبريل ٢٠٢٠	٢٠٢١ التكلفة
٧٣,٢٠٣,٤٠٢	٢٤,٢٩٠,٦٠٥	٢,٥٨٥,٠٢١	-	٤٦,٣٢٧,٧٧٦	مبان وتحسينات على عقار
٥٥٤,٩٤٧,٤٩٠	١٢٨,٢٤٢,٨١٥	٢,٥٣٤,٨٨٥	٣,٥٤٣	٤٢٤,١٦٦,٢٤٧	مستأجر
٣,٨٧٤,٥٢٨	٥٥٩,١٣٩	٤٨,٥٩٢	٦١,١٠٦	٣,٢٠٥,٦٩١	مصنع وآلات
١,٣٤٨,٣٨٦	-	-	-	١,٣٤٨,٣٨٦	أثاث وتجهيزات
-	٧٥٠,٤٤٤	(٥,١٦٨,٤٩٨)	١,٣٨٨,٦٥٤	٣,٠٢٩,٤٠٠	ومعدات مكتبية
٦٣٣,٣٧٣,٨٠٦	١٥٣,٨٤٣,٠٠٣	-	١,٤٥٣,٣٠٣	٤٧٨,٠٧٧,٥٠٠	سيارات
					أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
					استهلاك متراكم
(٣٦,٥٤٢,٠٦٥)	(١١,١٤٤,٠٨٢)	-	(٣,٤٦٤,٧٢٣)	(٢١,٩٣٣,٢٦٠)	مبان وتحسينات على عقار
(٣١٤,٥٧٨,٨٠٠)	(٦٤,٣٧٥,٦٢٧)	-	(٢٧,٨٨٦,٨٨٠)	(٢٢٢,٣١٦,٢٩٣)	مستأجر
(٣,٥٩٥,٠١٧)	(٥٣٥,٢٠٣)	-	(١٧٦,٢٦٣)	(٢,٨٨٣,٥٥١)	مصنع وآلات
(١,٢٧٧,٤٠٤)	-	-	(٦٥,٦٤٤)	(١,٢١١,٧٦٠)	أثاث وتجهيزات
(٣٥٥,٩٩٣,٢٨٦)	(٧٦,٠٥٤,٩١٢)	-	(٣١,٥٩٣,٥١٠)	(٢٤٨,٣٤٤,٨٦٤)	ومعدات مكتبية
٢٧٧,٣٨٠,٥٢٠				٢٢٩,٧٣٢,٦٣٦	سيارات
					صافي القيمة الدفترية

٣١ مارس ٢٠٢٠	استبعادات/ تحويل	إضافات	١ أبريل ٢٠١٩	٢٠٢٠ التكلفة
٤٦,٣٢٧,٧٧٦	-	-	٤٦,٣٢٧,٧٧٦	مبان وتحسينات على عقار
٤٢٤,١٦٦,٢٤٧	-	١٣٥,٨٤١	٤٢٤,٠٣٠,٤٠٦	مستأجر
٣,٢٠٥,٦٩١	-	٢٢٨,٦٥٩	٢,٩٧٧,٠٣٢	مصنع وآلات
١,٣٤٨,٣٨٦	(٢٤٧,٠٠٠)	٩٠,٤٦٤	١,٥٠٤,٩٢٢	أثاث وتجهيزات
٣,٠٢٩,٤٠٠	-	٢,٤٦٤,٥٢٥	٥٦٤,٨٧٥	ومعدات مكتبية
٤٧٨,٠٧٧,٥٠٠	(٢٤٧,٠٠٠)	٢,٩١٩,٤٨٩	٤٧٥,٤٠٥,٠١١	سيارات
				أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
				استهلاك متراكم
(٢١,٩٣٣,٢٦٠)	-	(٢,٥٦٨,٠٧٥)	(١٩,٣٦٥,١٨٥)	مبان وتحسينات على عقار
(٢٢٢,٣١٦,٢٩٣)	-	(٢٣,٩٠٤,٩٠٥)	(١٩٨,٤١١,٣٨٨)	مستأجر
(٢,٨٨٣,٥٥١)	-	(١٥٥,٦٣٦)	(٢,٧٢٧,٩١٥)	مصنع وآلات
(١,٢١١,٧٦٠)	٢٤٧,٠٠٠	(٩٥,٤٩٦)	(١,٣٦٣,٢٦٤)	أثاث وتجهيزات
(٢٤٨,٣٤٤,٨٦٤)	٢٤٧,٠٠٠	(٢٦,٧٢٤,١١٢)	(٢٢١,٨٦٧,٧٥٢)	ومعدات مكتبية
٢٢٩,٧٣٢,٦٣٦			٢٥٣,٥٣٧,٢٥٩	سيارات
				صافي القيمة الدفترية

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كالتالي:

عدد السنوات

٢٠ - ١٠

٢٠ - ٢

٥ - ٢

٥ - ٣

- مبان وتحسينات على عقار مستأجر
- مصنع وآلات
- أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
- سيارات

١١ موجودات حق الاستخدام

التكلفة	أرض	مبنى	المجموع
في ١ أبريل ٢٠٢٠	٣٥,٦٤٢,٢٠٦	٢,٤١٣,٥٨٠	٣٨,٠٥٥,٧٨٦
تحويل	٢,٧٧٧,١٢٣	-	٢,٧٧٧,١٢٣
في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٨,٤١٩,٣٢٩	٢,٤١٣,٥٨٠	٤٠,٨٣٢,٩٠٩
الاستهلاك المتراكم			
في ١ أبريل ٢٠٢٠	(٦,١٦٧,٣٥٠)	(٦٠٣,٣٩٥)	(٦,٧٧٠,٧٤٥)
تحويل	(٣٠٨,٥٦٩)	-	(٣٠٨,٥٦٩)
استهلاك	(٦,٠٣٢,٣٥١)	(٨٩٢,٦٧٨)	(٦,٩٢٥,٠٢٩)
في ٣١ مارس ٢٠٢١	(١٢,٥٠٨,٢٧٠)	(١,٤٩٦,٠٧٣)	(١٤,٠٠٤,٣٤٣)
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢٥,٩١١,٠٥٩	٩١٧,٥٠٧	٢٦,٨٢٨,٥٦٦

التكلفة	أرض	مبنى	المجموع
تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: الإثبات المبني لموجودات حق الاستخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في ١ أبريل ٢٠١٩	٣٥,٦٤٢,٢٠٦	٢,٩٤١,٧٧٨	٣٨,٥٨٣,٩٨٤
إنهاء عقود خلال السنة	-	(٥٢٨,١٩٨)	(٥٢٨,١٩٨)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣٥,٦٤٢,٢٠٦	٢,٤١٣,٥٨٠	٣٨,٠٥٥,٧٨٦
الاستهلاك المتراكم			
في ١ أبريل ٢٠١٩	-	-	-
إنهاء عقود خلال السنة	-	٩٩,٠٣٧	٩٩,٠٣٧
استهلاك	(٦,١٦٧,٣٥٠)	(٧٠٢,٤٣٢)	(٦,٨٦٩,٧٨٢)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠	(٦,١٦٧,٣٥٠)	(٦٠٣,٣٩٥)	(٦,٧٧٠,٧٤٥)
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٢٩,٤٧٤,٨٥٦	١,٨١٠,١٨٥	٣١,٢٨٥,٠٤١

لدى الشركة عقود إيجار فيما يتعلق بالعديد من قطع الأراضي والمباني. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة من ٣ إلى ١٦ سنة ويتم أخذ خيار التمديد في الاعتبار عندما يكون من المؤكد بشكل معقول أن إدارة الشركة ستمارسه.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة.

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار مبلغ ٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٧,٨ مليون ريال سعودي).

١٢ موجودات غير ملموسة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
		التكلفة
٢,١١٥,٣٩٧	٢,١٢٥,٣٩٧	في ١ أبريل
١٠,٠٠٠	٦,٠٠٥	إضافات
<u>٢,١٢٥,٣٩٧</u>	<u>٢,١٣١,٤٠٢</u>	في ٣١ مارس
		الإطفاء المتراكم
(١,٧٨٣,٥٩٧)	(١,٩٩٩,٢٤٨)	في ١ أبريل
(٢١٥,٦٥١)	(١١٤,٥٩١)	إطفاء السنة
<u>(١,٩٩٩,٢٤٨)</u>	<u>(٢,١١٣,٨٣٩)</u>	في ٣١ مارس
<u>١٢٦,١٤٩</u>	<u>١٧,٥٦٣</u>	صافي القيمة الدفترية

تمثل الموجودات غير الملموسة البرمجيات ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر البالغ ثلاث سنوات.

١٣ مخزون

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨١,١٢٧,٤٨١	٣٢,١٦٠,٠٢٦	مواد أولية
٣,٧٣٠,٣٢٧	١,٠٥٨,٥٧٥	أعمال قيد التنفيذ
٥٤,٣٩٠,٦١٧	٥٥,٧٣٢,٢٦٨	منتجات جاهزة الصنع
١٥,١٥١,٥٠٩	٣٣,١٦٣,٦٨٤	قطع غيار ولوازم، غير محفظ بها للبيع
٢٧,١٨٢,٩٥٩	-	بضائع بالطريق
<u>١٨١,٥٨٢,٨٩٣</u>	<u>١٢٢,١١٤,٥٥٣</u>	
(٥,٧٩٩,٠٩٩)	(٧,٦١٩,٢٣٤)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
<u>١٧٥,٧٨٣,٧٩٤</u>	<u>١١٤,٤٩٥,٣١٩</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠٦٧,٧٠٨	٥,٧٩٩,٠٩٩	في ١ أبريل
-	١,١٧١,٣٥٠	تحويل (إيضاح ١)
٣,٧٣١,٣٩١	٦٤٨,٧٨٥	إضافة
<u>٥,٧٩٩,٠٩٩</u>	<u>٧,٦١٩,٢٣٤</u>	في ٣١ مارس

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح
٥٤٨,٧٥٩,١٥٠	٣٢٣,٩٢٦,٦٣٩	ذمم مدينة تجارية
(٣,٩٢٧,٦٧٩)	(٦,٦٦٩,٢٠٣)	نقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥٤٤,٨٣١,٤٧١	٣١٧,٢٥٧,٤٣٦	
٤,٩٥٣,١٧٧	١٨,٩٣٥,٤٢٩	دفعات مقدمة إلى موردين
٨٩,٨٢٨,٦٢٠	٦,١٩٥,٤٠٥	٢٤ أطراف ذات علاقة
-	٤,٣٨٢,٠٥٨	موجودات عقود
-	٤,١١٦,٣٧٦	٢٣ ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
٢,٤٠٨,٧٥١	٢,٧٤٦,١١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٤٠٣,٣٥٥	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
٤٧٦,٥٩٤	٣,٧٧٤,٤٨٢	أخرى
٦٤٢,٤٩٨,٦١٣	٣٥٧,٨١٠,٦٥٤	

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٣,٩٢٧,٦٧٩	في ١ أبريل
-	٢٤٣,٢٥١	تحويل (إيضاح ١)
٣,٩٢٧,٦٧٩	٢,٤٩٨,٢٧٣	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٣,٩٢٧,٦٧٩	٦,٦٦٩,٢٠٣	في ٣١ مارس
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٩٢٧,٦٧٩	٥,٦٦٩,٢٠٣	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة العام
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المحدد
٣,٩٢٧,٦٧٩	٦,٦٦٩,٢٠٣	

(ب) تطبق الشركة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى. من أجل قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، تم حساب الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التخلف عن السداد.

(ج) فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية ومعدلات الخسارة المتوقعة:

أيام التأخر عن السداد				
متداولة حتى ٩٠ يوماً	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	المجموع
١٢٩,٨٠٣,١٠٤	١٨٨,١٩٨,٣٣١	٥,٧٩٥,٨١٠	١٢٩,٣٩٤	٣٢٣,٩٢٦,٦٣٩
١٩٣,١٦٤	٤,٩٠٢,٦٨٦	٤٤٣,٩٥٩	١٢٩,٣٩٤	٥,٦٦٩,٢٠٣
٠,٠١ - ٠,١٨ %	٠,٠٢ - ١,٣٥ %	٧,٦٦ %	١٠٠ %	
معدل الخسارة المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية - ذمم مدينة تجارية				
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة				

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (تتمة)

أيام التأخر عن السداد				
متأخرة حتى ٩٠ يوماً	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً	كثير من ٧٣٠ يوماً	المجموع
٣٤٧,٤٠٦,٤٣٧	١١١,٨٨٦,٦٨٨	٨٩,١٤٠,٥١٥	٣٢٥,٥١٠	٥٤٨,٧٥٩,١٥٠
٠,١٦ - ٠,٠٢	٠,٢٥ - ٠,٠٢	٠,٦٣ - ٠,١٢	١,٠٠	
معدل الخسارة المتوقعة - ذمم مدينة تجارية				
٧١١,٨١٠	٧٠٢,٩٠٣	١,١٨٧,٤٥٦	٣٢٥,٥١٠	٢,٩٢٧,٦٧٩
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة				

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول المدفوعات للمبيعات على مدى فترة ٤٨ شهراً قبل ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ مارس ٢٠٢٠ على التوالي، وعلى ما يقابلها من خسائر ائتمانية سابقة وقعت في هذه السنة. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم للدولة التي تبيع منتجاتها فيها لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

(د) يتم إثبات موجودات العقد مبدئياً للإيرادات المكتسبة من تقديم الخدمة وهي مشروطة بإكمال العمل بنجاح. وعند الانتهاء من الخدمات، يتم إعادة تصنيف المبالغ المثبتة كموجودات عقد إلى ذمم مدينة تجارية.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، بلغ إجمالي قيمة سعر المعاملة غير المستوفي جزئياً أو كلياً ما قيمته ٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠: لا شيء). تتوقع الإدارة أن يتم إثبات نسبة ١٠٠٪ من سعر المعاملة المخصص للعقود غير المستوفاة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ كإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

تطبق الشركة المنهج المبسط لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لموجودات العقد. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على موجودات العقد غير جوهري.

(هـ) القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية وذمم مدينة أخرى للشركة مقومة بالريال السعودي.

(و) لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى على موجودات منخفضة القيمة. ويمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

(ز) لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان.

١٥ نقد وما يماثله

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٣,٣٩٣	١٢,٢٤٣	نقد في الصندوق
٦٩,٠٩٠,٧٢٧	٤٢,٣٠٤,٢٠٠	نقد لدى البنك
٦٩,١٢٤,١٢٠	٤٢,٣١٦,٤٤٣	

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ من ٢١,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٧٦,٠٤٦,٨٧٥ سهماً بمبلغ ١ ريال سعودي للسهم الواحد) مملوكة كما يلي:

المساهم	بلد التأسيس	٢٠٢١	نسبة الملكية	٢٠٢٠
شركة ويلسون موريشوس القابضة المحدودة	موريشوس	٥٠,٠٠١	٥٠,٠٠١	٥٠,٠٠١
شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي	المملكة العربية السعودية	٢٨,٥٠	٢٨,٥٠	٢٨,٥٠
شركة فيجن العالمية للاستثمار	المملكة العربية السعودية	١٦,٥٠	١٦,٥٠	١٦,٥٠
محورين للخدمات الصناعية	المملكة العربية السعودية	٤,٩٩	٤,٩٩	٤,٩٩
		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥ ريال سعودي كجزء من تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. بناءً على توصية مجلس الإدارة، قرر مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠ زيادة رأس المال بمبلغ ٥ ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادة في رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

بالإضافة إلى ذلك، وكجزء من تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة، تمت زيادة إجمالي عدد الأسهم من ٧٦,٠٤٦,٨٧٥ سهماً إلى ٧٦,٠٤٨,٨٨٠ سهماً مدرجاً بسعر ١ ريال سعودي للسهم، وتم تحويلها إلى ٧,٦٠٤,٦٨٨ سهماً مدرجاً بسعر ١٠ ريال سعودي للسهم.

في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠، قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الخاص بهم تحويل قروض من المساهمين بمبلغ ١٣٤,٠ مليون ريال سعودي إلى رأس مال. تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل السجل التجاري خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١. انظر أيضاً الإيضاحين رقم ٢٤ و ٢٨.

١٧ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الداخلي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من الربح للسنة بعد تعديل الخسائر المتراكمة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين في الشركة.

١٨ اقتراضات طويلة الأجل

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي	١٨,١	٣٢,٦٩٨,٠٠٠
قروض من بنك تجاري	١٨,٢	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
	-	٧٠,١٩٨,٠٠٠
إضافة: تكاليف مالية مستحقة	-	٥٤١,١٢٥
	-	٧٠,٧٣٩,١٢٥
يتم عرض الاقتراضات طويلة الأجل كما يلي:		
الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة	-	-
الجزء طويل الأجل ضمن المطلوبات غير المتداولة	-	٧٠,٧٣٩,١٢٥
	-	٧٠,٧٣٩,١٢٥

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ اقتراضات طويلة الأجل (تتمة)

١-١٨ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

مثل ذلك القرض الذي حصلت عليه الشركة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٢٥,٢ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق مصنع الشركة. إن القرض كان مقوم بالريال السعودي. تم تحميل الأعباء الإدارية السنوية والمدفوعة مقدماً من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي بموجب ترتيب القرض. خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، قامت الشركة بإعادة سداد الاقتراض من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٢-١٨ قرض من بنك تجاري

خلال ٢٠١٦، حصلت الشركة على تسهيل قرض من بنك تجاري محلي. القرض مقوم بالريال السعودي ويحمل نفقات مالية بأسعار السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("سايبور"). خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، قامت الشركة بسداد القرض بالكامل من بنك تجاري.

١٩ اقتراضات قصيرة الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٣٥,٠٤١,٨١٦	١٢٩,٢٠٠,٨٧٢	اقتراضات قصيرة الأجل
١,٣٨٥,٨٩٩	١,٢٠٧,٩٠٧	تكاليف مالية مستحقة
٤٣٦,٤٢٧,٧١٥	١٣٠,٤٠٨,٧٧٩	

تمثل تلك الاقتراضات البنكية قصيرة الأجل التي تم الحصول عليها من بنوك تجارية متعددة وتحمل نفقات مالية بأسعار السوق السائدة التي تعتمد على معدلات سعر الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور). إن هذه التسهيلات مضمونة مقابل ضمانات شركات مقدمة من قبل المساهمين في الشركة. إن القيم الدفترية للاقتراضات قصيرة الأجل مقومة بالريال السعودي.

٢٠ مطلوبات إيجارية

أبرمت الشركة بعض الاتفاقات التي منحت الشركة الحق في موجودات حق الاستخدام والالتزامات المتعلقة بقطع الأراضي والمباني.

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٣,٩٣٢,٩٣٦	٤٧,٥٣٢,٩٣٦	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية
(٧,٧٩٥,٩٢٨)	(١٦,٠٢٩,٥٣٥)	ناقصاً: سداد الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٣٦,١٣٧,٠٠٨	٣١,٥٠٣,٤٠١	
(٤,٤١٢,٦٠٤)	(٣,٨٦٤,٦٩٦)	ناقصاً: التكاليف المالية المستقبلية غير المستحقة بعد
٣١,٧٢٤,٤٠٤	٢٧,٦٣٨,٧٠٥	صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
(٦,٦١٦,٧٢٧)	(٥,٩٣٢,٣٢٨)	ناقصاً: الجزء المتداول المعروض ضمن المطلوبات المتداولة
٢٥,١٠٧,٦٧٧	٢١,٧٠٦,٣٧٧	الجزء غير المتداول من المطلوبات الإيجارية

فيما يلي الحركة في المطلوبات الإيجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٣١,٧٢٤,٤٠٤	في ١ أبريل
٣٨,٥٨٣,٩٨٤	-	إثبات مبدئي لمطلوبات عقود الإيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
-	٢,٦٣٧,٨٢٥	تحويل (إيضاح ١)
١,٤٨٢,١٢٨	١,٢١٠,٠٨٣	تراكم تكاليف مالية خلال السنة
(٥٤٥,٧٨٠)	-	عقد الإيجار الذي تم إنهائه خلال السنة
(٧,٧٩٥,٩٢٨)	(٧,٩٣٣,٦٠٧)	مدفوعات خلال السنة
٣١,٧٢٤,٤٠٤	٢٧,٦٣٨,٧٠٥	في ٣١ مارس

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ التزامات منافع الموظفين

١-٢١ وصف عام للخطة

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية خدمة الموظفين وفقا للخطة على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة في تاريخ نهاية خدمتهم، كما هو مبين في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند إنهاء العمل. تم آخر تقييم للالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة من قبل خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٩,٢١٧,٧٥٠	١٢,٠٣٣,١٤٠		في ١ أبريل
-	٣,٤٧٥,٩٧٠	١	تحويل
١,٦٣١,١٥٠	١,٤٥٩,٩٨٣		تكلفة الخدمة الحالية
٣٨١,٧٥٠	٤٩٥,٧٨٤		مصروف فائدة
(٤٧٠,٨٨٠)	(١,٣٤٤,٢٧١)		مدفوعات
١,٢٧٣,٣٧٠	٥٠٩,٤٢٢		إعادة القياس
١٢,٠٣٣,١٤٠	١٦,٦٣٠,٠٢٨		في ٣١ مارس

٢-٢١ مبالغ مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٦٣١,١٥٠	١,٤٥٩,٩٨٣	تكلفة الخدمة الحالية
٣٨١,٧٥٠	٤٩٥,٧٨٤	مصروف فائدة
٢,٠١٢,٩٠٠	١,٩٥٥,٧٦٧	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
١,١٢٣,١٥٠	(٢١٤,١٨٣)	إعادة القياس
١٥٠,٢٢٠	٧٢٣,٦٠٥	(الربح) الخسارة من التغيير في الافتراضات المالية
		خسائر الخبرة
١,٢٧٣,٣٧٠	٥٠٩,٤٢٢	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

٣-٢١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٪٣,٥٠	٪٣,٦٠	معدل الخصم
٪٣,٠٠	٪٣,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

٤-٢١ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين	
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
٪١,٠٠	٪١,٠٠	(١,٩٤٦,٩٢٩)	٢,٣٢٥,٦٥٧
٪١,٠٠	٪١,٠٠	٢,٣١٥,٨٧٨	(١,٩٧٤,٨٥٨)
			معدل الخصم
			معدل الزيادة في الرواتب

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٢٣ مصروف ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١,٣٦٤,٧٤٥	١٤,٥٤١,٠٢٥	ضريبة جارية
٣,٦٧٤,٤٠١	٧,٢٦٤,٥٣٦	ضريبة مؤجلة محملة
٢٥,٠٣٩,١٤٦	٢١,٨٠٥,٥٦١	

٣-٢٣ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢٢,٦١٣,٧١٢	١٧,٩٨٦,٣٠٧	٤,٦٢٧,٤٠٥	في ١ أبريل ٢٠٢٠
٤٩٠,٣٥٨	٢٥٣,٧٤٢	٢٣٦,٦١٦	تحويل (إيضاح ١)
٢٠,١٣٧,٢١٧	١٤,٥٤١,٠٢٥	٥,٠٩٦,١٩٢	مخصصات للسنة
(٢٥,٥١١,٢٠٣)	(٢٠,٨٦٨,٤٣٧)	(٤,٦٤٢,٧٦٦)	مدفوعات
(١٦,٠٢٩,٠١٣)	(١٦,٠٢٩,٠١٣)	-	ضريبة مدفوعة مقدماً خلال السنة
١,٧٠١,٠٧١	(٤,١١٦,٣٧٦)	٥,٨١٧,٤٤٧	في ٣١ مارس ٢٠٢١
(٣,١٦٨,٢٢٦)	(٣,٢١٨,٦٠٤)	٥٠,٣٧٨	في ١ أبريل ٢٠١٩
٢٥,٩٤١,٧٧٢	٢١,٣٦٤,٧٤٥	٤,٥٧٧,٠٢٧	مخصصات للسنة
(١٥٩,٨٣٤)	(١٥٩,٨٣٤)	-	ضريبة مدفوعة مقدماً خلال السنة
٢٢,٦١٣,٧١٢	١٧,٩٨٦,٣٠٧	٤,٦٢٧,٤٠٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٠

تم إدراج ضريبة الدخل المدفوعة مقدماً بمبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي ضمن ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى.

٤-٢٣ تسوية عددية لمصروف ضريبة الدخل إلى الضريبة المستحقة فرضاً

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦٦,٥٤٩,٩٩٢	١٧٥,٦٦٧,٧٧٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠	معدل ضريبة الدخل المطبق على الشركة
%٥٠,٠١	%٥٠,٠١	نسبة الملكية الفعلية الخاضعة لضريبة الدخل
٢٦,٦٦٠,٣٣٠	١٧,٥٧٠,٢٩١	ضريبة الدخل على نسبة الملكية الفعلية
-	٤,٦٥٥,١٣٨	التسوية:
(١,٦٢١,١٨٤)	(٤١٩,٨٦٨)	يُضاف: الأثر الضريبي لموجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة
٢٥,٠٣٩,١٤٦	٢١,٨٠٥,٥٦١	إضافة: الأثر الضريبي لمصاريف غير مسموح بها

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٥-٢٣ فروقات مؤقتة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦٦,٥٤٩,٩٩٢	١٧٥,٦٦٧,٧٧٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		فروقات مؤقتة:
٢,٠١٢,٩٠٠	٢,٦٢٧,٤٨٧	- التزامات منافع الموظفين
٣,٩٢٧,٦٧٩	٢,٤٩٨,٢٧٤	- مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٣,٧٣١,٣٩١	٦٤٨,٧٨٥	- مخصص مخزون متقادم
-	(٥٠٩,٨٣٤)	- أخرى
٢٧٦,٢٢١,٩٦٢	١٨٠,٩٣٢,٤٨٨	صافي الدخل المعدل للسنة لأغراض الزكاة

٢٣ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٦-٢٣ وضع الشهادات والربوط النهائية

حصلت الشركة على الربوط النهائية للزكاة وضريبة الدخل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٢٠١٠. إن الربوط للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢٠ قيد الفحص حالياً من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. استلمت الشركة شهادات الزكاة وضريبة الدخل للسنوات حتى ٢٠٢٠.

لاحقاً لتاريخ التقرير، استلمت الشركة ربط الزكاة والضريبة لسنة ٢٠١٦ مع التزام إضافي بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي. وتقوم الشركة حالياً بتقديم اعتراضاتها على الربط مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تعتقد إدارة الشركة أنه لن ينشأ أي التزام عند القرار النهائي لهذا الربط. وفقاً لذلك، لم يتم إجراء أي تعديل في القوائم المالية لسنة ٢٠٢١.

٧-٢٣ التزام ضريبة مؤجلة

يتضمن الرصيد الفروقات المؤجلة العائدة إلى:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٥٨,١٦٧,٩٦٩)	(٣٤,٤٠٠,٦٣٩)	خسائر مرحلة
(٦,٠١٧,٧٧٥)	(٨,٣١٦,٦٧٩)	التزامات منافع الموظفين
(٢,٩٠٠,١٢٩)	(٣,٨١٠,٣٧٩)	مخصص مخزون متقادم
٦٩,٥٩١,٥٩٩	٩٠,٢٧٥,٨٨٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,١٨٨,١٥٥	(٣,٧٣١,٦٣٥)	أخرى
٣,٦٩٣,٨٨١	٤٠,٠١٦,٥٥٦	فروقات ضريبية مؤقتة - بالصافي
٧٣٨,٧٧٦	٨,٠٠٣,٣١٢	التزام ضريبة مؤجلة

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ أمور تتعلق بالزكاة وضريبة الدخل (تنمة)

٨-٢٣ حركة التزام الضريبة المؤجلة

الحركة في الضريبة المؤجلة العائدة إلى:

خسائر مرحلة	التزامات منافع الموظفين	مخصص مخزون متقادم	ممتلكات ومصنع ومعدات	أخرى	المجموع	
في ١ أبريل ٢٠٢٠	(١١,٦٣٣,٥٩٤)	(١,٢٠٣,٥٥٥)	(٥٨٠,٠٢٦)	١٣,٩١٨,٣٢٠	٢٣٧,٦٣١	٧٣٨,٧٧٦
محملة (دائنة) إلى:						
قائمة الربح أو الخسارة	(٤٥٩,٧٨٠)	(١٨٢,٠٥٠)	٤,١٣٦,٨٥٨	(٩٨٣,٩٥٨)	٧,٢٦٤,٥٣٦	
والدخل الشامل الآخر	(٦,٨٨٠,١٢٨)	(١,٦٦٣,٣٣٥)	١٨,٠٥٥,١٧٨	(٧٤٦,٣٢٧)	٨,٠٠٣,٣١٢	
في ٣١ مارس ٢٠٢١						
خسائر مرحلة	التزامات منافع الموظفين	مخصص مخزون متقادم	ممتلكات ومصنع ومعدات	أخرى	المجموع	
في ١ أبريل ٢٠١٩	(١٨,٤٦٨,٢٨٢)	(٩٢١,٩٥٩)	(٢٠٦,٨١٢)	١٦,٦٦١,٤٢٨	(٢,٩٣٥,٦٢٥)	
محملة (دائنة) إلى:						
قائمة الربح أو الخسارة	(٢٨١,٥٩٦)	(٣٧٣,٢١٤)	(٢,٧٤٣,١٠٨)	٢٣٧,٦٣١	٣,٦٧٤,٤٠١	
والدخل الشامل الآخر	(١١,٦٣٣,٥٩٤)	(١,٢٠٣,٥٥٥)	١٣,٩١٨,٣٢٠	٢٣٧,٦٣	٧٣٨,٧٧٦	
في ٣١ مارس ٢٠٢٠						

عند الدمج، لم يتم استخدام الخسائر الضريبية غير المستخدمة لشركة ويلسون ميدل ايست لتبطين وتغليف الأنابيب بمبلغ ٥٠,٥ مليون ريال سعودي لإثبات أصل الضريبة المؤجلة بسبب عدم التأكد من إمكانية تحويل الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الشركة.

٢٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وكبار موظفي الإدارة. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك المساهمون حصة فيها ("أطراف ذات علاقة أخرى").

تتطلب اتفاقية المساهمين تصويماً متحفظاً بالأغلبية لجميع القرارات الأساسية. وعليه، تخضع الشركة للسيطرة المشتركة من قبل المساهمين الرئيسيين، أي شركة ويلسون موريشوس القابضة المحدودة (٥٠,٠١٪) وشركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي (٢٨,٥٪) وشركة فيجن العالمية للاستثمار (١٦,٥٪). وتخضع شركة ويلسون موريشوس القابضة المحدودة بشكل رئيسي لسيطرة شركة ويلسون كورب المحدودة.

(أ) فيما يلي أهم المعاملات التي قامت بها الشركة:

طبيعة المعاملات والعلاقة	٢٠٢١	٢٠٢٠
مشتريات وخدمات أخرى ذات صلة من شركات زميلة	٢٥,٢٨٨,٨٩٧	٢٠,٤٣٣,٤٧٧
رسوم ضمان الشركات للشركة	٦,٨٤٧,٩٤٤	-
مصاريف الاكتتاب المحملة على المساهمين	٥,٩٣٠,٠٣٢	-
نفقات مالية محملة من قبل المساهمين	٥,٢٣٧,٧٨٣	٥,٥٧٤,٠٥٥
مشتريات وخدمات أخرى ذات صلة من مساهم	٧٤٢,٠٠٩	٣,٢٦٤,٣٢٩
مبيعات لشركة زميلة	-	٢,٩١٨,٩٥٦
تكلفة محملة من قبل المساهمين	-	٣,٤١٢,٩٧٨
تكلفة محملة على شركات زميلة	-	١,٤٣٤,٥٨١

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,١٩٣,٢٥٠	٣,٠٤٩,٠٩٦	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
١٦٢,٥٧٧	١٠٩,٢٢٤	منافع ما بعد الخدمة
٣,٣٥٥,٨٢٧	٣,١٥٨,٣٢٠	

(ج) قروض من المساهمين

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٢,٨١٦,١٩٨	٤٨٢,٨٢٧	شركة ويلسون موريشوس القابضة المحدودة
٣٥,٢٨٩,٠٢٢	٢٧٥,١٤٨	شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي
١٧,٧٧٧,١٧٦	١٥٩,٢٨٨	شركة فيجن العالمية للاستثمار
-	٤٨,١٧٦	محورين للخدمات الصناعية
١٠٥,٨٨٢,٣٩٦	٩٦٥,٤٣٩	مجموع العنصر الرئيسي للقروض من المساهمين
-	٢,١٩٩,٠٢٩	تكاليف مالية مستحقة
١٠٥,٨٨٢,٣٩٦	٣,١٦٤,٤٦٨	

فيما يلي الحركة في العنصر الرئيسي من القروض من المساهمين:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٠٥,٨٨٢,٣٩٦	١٠٥,٨٨٢,٣٩٦	
-	١٤,٠٢٣,٤٤	تحويل من شركة ويلسون ميدل ايست لتبطين وتغليف الأنابيب (إيضاح ١)
-	٦,٧٥٥,٧٢	شركة ويلسون موريشوس القابضة المحدودة
-	٨,٢٥٦,٩٩	شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي
-	٢٩,٠٣٦,١٦١	شركة فيجن العالمية للاستثمار
-	٦,٧٣٢,٤٣١	إضافات:
-	٦٣٣,١٤	محورين للخدمات الصناعية
-	٧,٣٦٥,٥٧,	شركة ويلسون موريشوس القابضة المحدودة
-	(٣,٧٧٢,٦١٩)	تسديدات:
-	(٣,٥٩٢,٩٥٩)	شركة فيجن العالمية للاستثمار
-	(٧,٣٦٥,٥٧٨)	شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي
١٠٥,٨٨٢,٣٩٦	١٣٤,٩١٨,٥٥١	
-	(٦٦,٩٨٩,٩٥٥)	تحويل إلى رأس المال:
-	(٣٨,١٧٦,٦٣٩)	شركة ويلسون موريشوس القابضة المحدودة
-	(٢٢,١٠٢,٢٦٥)	شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي
-	(٦,٦٨٤,٢٦١)	شركة فيجن العالمية للاستثمار
-	(١٣٣,٩٥٣,١٢٠)	محورين للخدمات الصناعية
١٠٥,٨٨٢,٣٩٦	٩٦٥,٤٣١	في ٣١ مارس

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ج) قروض من المساهمين (تتمة)

تمثل هذه القروض التي تم الحصول عليها من المساهمين والتي تحمل نفقات مالية بمعدلات السوق السائدة. تستحق هذه القروض السداد خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ التقرير. قرر المساهمون في اجتماعهم العام غير العادي تحويل العنصر الرئيسي للقروض البالغة ١٣٤,٠ مليون ريال سعودي من "قروض من المساهمين" إلى "رأس مال".

(د) الأرصدة القائمة الناشئة عن مبيعات/مشتريات البضائع والخدمات

(١) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
-	٢,٩٦٥,٦٠٩	شركة ويلسون موريشوس القابضة المحدودة
-	١,٧٩١,١٧٨	شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي
-	٩٧٨,٤٥٦	شركة فيجن العالمية للاستثمار
-	٢٩٥,٩٠٩	محورين للخدمات الصناعية
٣,٣٧٠	١١٠,٧٧٩	شركة ويلسون كورب المحدودة
-	٥٣,٤٧٤	مصنع عزيز للأنابيب الأوروبية
٨٩,٨٢٥,٢٥٠	-	شركة ويلسون ميدل ايست لتبطين وتغليف الأنابيب
٨٩,٨٢٨,٦٢٠	٦,١٩٥,٤٠٥	

(٢) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
-	٢٣١,٨٨٠	محورين للخدمات الصناعية
-	١٣٧,٨٠٤	شركة فيجن العالمية للاستثمار
-	٣١,٨١٧	شركة اريبين باييس بروجيكت
-	٤٠١,٥٠١	

٢٥ إدارة المخاطر المالية

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرّض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى الشركة وتعد مسؤولية عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقة على عاتقه.

يتولى مجلس إدارة الشركة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بالالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر تغير قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. وتتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق أعمالها الاعتيادية. وتنتج فروقات صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي من معاملات الشركة بالدولار الأمريكي. تدير الشركة مخاطر أسواق من خلال المراقبة المستمرة لأسواق العملات لاتخاذ القرار المناسب لتقليل مخاطر التعرض لسرف العملات الأجنبية.

(٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق. تقترض الشركة بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية.

إن الاقتراضات المصدرة بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. أما الاقتراضات المصدرة بأسعار ثابتة، فتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ مارس ٢٠٢٠، كانت اقتراضات الشركة مقومة بالريال السعودي.

تحمل الاقتراضات طويلة الأجل من البنوك التجارية أسعار فائدة متغيرة. تقوم الشركة بتحليل تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بانتظام، كما تقوم بإعادة تقييم مصادر الاقتراض وإعادة التفاوض بشأن أسعار الفائدة بما يصب في مصلحة الشركة. في ٣١ مارس ٢٠٢١، لا يوجد اقتراضات طويلة الأجل قائمة من البنوك التجارية (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٠,٤ مليون ريال سعودي).

تحمل القروض من المساهمين معدلات فائدة متغيرة. تقوم الشركة بتحليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بانتظام، كما تقوم بإعادة تقييم مصادر الاقتراضات وإعادة التفاوض بشأن أسعار الفائدة بما يصب في مصلحة الشركة. في ٣١ مارس ٢٠٢١، فيما لو كانت أسعار الفائدة قد تغيرت بنسبة ١٪، فسوف يكون هناك زيادة أو نقص في التكاليف المالية بحد أقصى بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ١,١ مليون ريال سعودي).

تخضع أسعار الفائدة للاقتراضات قصيرة الأجل لدى البنوك للتغيير عند إعادة التفاوض على التسهيلات التي تتم على فترات متقاربة. في ٣١ مارس ٢٠٢١، فيما لو كانت أسعار الفائدة قد تغيرت بنسبة ١٪، فسوف يكون هناك زيادة أو نقص في مصروف الفائدة بحد أقصى بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٣,٠ مليون ريال سعودي).

(٣) مخاطر الأسعار

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة ليست معرضة لمخاطر الأسعار.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكبد خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بما يلي:

- دفع الذمم المدينة التجارية.
- التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بموجودات مالية أخرى مدرجة بالتكلفة المطفأة.

ذمم مدينة تجارية:

تتشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم نفس السمات الاقتصادية مما يؤدي إلى تأثير مقدرة هذه الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ كان ما نسبته ٩٨٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية مستحقة من عميلين (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٩٧٪ من الذمم المدينة التجارية مستحقة من عميل واحد). تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن هذه المستحقات هي من عميل شبه حكومي لديه سجل من المدفوعات المنتظمة.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٠٢٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

تطبق الشركة النهج المبسط لتكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدار عمر جميع الذمم التجارية المدينة. وضعت الشركة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر ملائمة وتناسب مع طبيعة وحجم الذمم المدينة.

تقوم الشركة بتحديد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة يمثل تقديراتها للخسائر المحتملة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. تتمثل المكونات الرئيسية لهذه الخسارة في عنصر خسارة محدد يتعلق بالتعرضات الفردية ومكون الخسارة الجماعية المحدد لموجودات مماثلة فيما يتعلق بأي خسائر محتملة قد تكون قد تكبدت ولم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعية بناءً على البيانات التاريخية لإحصاءات الدفع الخاصة بالموجودات المالية المشابهة.

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسماط الفردية لكل عميل. إن التركيبة الديمغرافية لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التخلف في السداد للقطاع الذي يعمل فيه العملاء، له أثر أقل على مخاطر الائتمان. الذمم التجارية المدينة للشركة هي بشكل رئيسي من الشركات.

تعتبر مخاطر الائتمان من الأطراف ذات العلاقة مخففة، حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية المبالغ المطلوبة من الأطراف ذات علاقة على أساس منظم ولا يعتبر استردادها مشكوكاً فيه. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم انتظام الأطراف ذات العلاقة في السداد. في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ مارس ٢٠٢٠، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة للطرف ذي العلاقة غير جوهرياً.

موجودات مالية أخرى مدرجة بالتكلفة المطفأة:

تشمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة الأخرى. تعتبر موجودات العقود والموجودات المالية الأخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما تتعرض لمخاطر منخفضة من التخلف عن السداد ويكون لدى الجهة المصدرة قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. وتراعي الإدارة "مخاطر الائتمان المنخفضة" بالنسبة للذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود. في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، فإن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية الأخرى غير جوهري.

نقد لدى البنك:

فيما يتعلق بالبنوك، يُبَيَّل عموماً الأطراف المصنفة بتصنيف لا يقل عن "P-2". يطابق التصنيف المبين للتصنيفات العالمية للبنوك التي تعدها موديز لخدمات المستثمرين. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم انتظام هذه الأطراف المقابلة في السداد.

(ج) مخاطر السيولة

عادة ما تعمل الشركة على ضمان امتلاكها نقد كافي عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة لدى الشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة سقفوف الاقتراضات أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات الاقتراضات. وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والامتثال بالتعهدات وأهداف المعدلات الداخلية.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخضومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً قيمها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر كبيراً.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تنمة)

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية (تنمة)

(ج) مخاطر السيولة (تنمة)

٢٠٢١	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
١٣١,٥١٢,١٦٠	-	-	-	-	١٣١,٥١٢,١٦٠
٦,٣٦٢,٣٢٠	٨,٠٩٥,٩٢٩	٩,١٠٠,٤٦٤	٧,٩٤٤,٦٨٨	-	٣١,٥٠٣,٤٠١
٤,١٩٧,٣٤٠	-	-	-	-	٤,١٩٧,٣٤٠
٩٢,٢٤١,٦٠٦	-	-	-	-	٩٢,٢٤١,٦٠٦
٢٣٤,٣١٣,٤٢٦	٨,٠٩٥,٩٢٩	٩,١٠٠,٤٦٤	٧,٩٤٤,٦٨٨	-	٢٥٩,٤٥٤,٥٠٧

٢٠٢٠	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٥٢٣,٠٦٢,٠١٧	-	-	-	-	٥٢٣,٠٦٢,٠١٧
٨,٦٧٠,٩٢٧	٦,٩٢٠,٩٢٨	١٤,٤٠٠,٤٦٤	٦,١٤٤,٦٨٩	-	٣٦,١٣٧,٠٠٨
٥,٥٧٤,٠٥٥	-	-	-	-	١١١,٤٥٦,٤٥١
١٣٠,١٢٨,٦٨١	-	-	-	-	١٣٠,١٢٨,٦٨١
٦٦٧,٤٣٥,٦٨٠	١١٢,٨٠٣,٣٢٤	١٤,٤٠٠,٤٦٤	٦,١٤٤,٦٨٩	-	٨٠٠,٧٨٤,١٥٧

٢-٢٥ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها لتحقيق العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

تقوم الشركة، كغيرها من الشركات العاملة في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يُحتسب صافي الدين على أساس مجموع الاقتراضات، كما هو وارد في قائمة المركز المالي، ناقصاً النقد وما يماثله، بينما يتم احتساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو معروض في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين.

وكانت نسبة المديونية في ٣١ مارس كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٤٤,٧٧٣,٦٤٠	١٦١,٢١١,٩٥٢	مجموع الاقتراضات بما في ذلك المطلوبات الإيجارية
(٦٩,١٢٤,١٢٠)	(٤٢,٣١٦,٤٤٣)	ناقصاً: النقد وما يماثله
٥٧٥,٦٤٩,٥٢٠	١١٨,٨٩٥,٥٠٩	صافي الدين
٢٧٦,٥٦٢,٣٧٥	٥١٧,٦١٧,٠٧٠	مجموع حقوق الملكية
٨٥٢,٢١١,٨٩٥	٦٣٦,٥١٢,٥٧٩	مجموع رأس المال
%٦٨	%١٩	نسبة المديونية

٣-٢٥ صافي تسوية الدين

صافي الدين للشركة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٩,١٢٤,١٢٠	٤٢,٣١٦,٤٤٣	نقد وما يماثله
(١٠٥,٨٨٢,٣٩٦)	(٣,١٦٤,٤٦٨)	قروض طويلة الأجل من المساهمين
(٤٣٦,٤٢٧,٧١٥)	(١٣٠,٤٠٨,٧٧٩)	اقتراضات قصيرة الأجل
(٣١,٧٢٤,٤٠٤)	(٢٧,٦٣٨,٧٠٥)	مطلوبات إيجارية
(٧٠,٧٣٩,١٢٥)	-	اقتراضات طويلة الأجل
(٥٧٥,٦٤٩,٥٢٠)	(١١٨,٨٩٥,٥٠٩)	صافي الدين

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢٥ صافي تسوية الدين (تتمة)

فيما يلي صافي تسوية الدين للشركة:

٣١ مارس ٢٠٢١	أخرى	تحويلات	التدفقات النقدية	١ أبريل ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٤٢,٣١٦,٤٤٣	-	٢٦,٧١٤	(٢٦,٨٣٤,٣٩١)	٦٩,١٢٤,١٢	نقد وما يماثله
(٣,١٦٤,٤٦٨)	(٢,١٩٩,٠٣٠)	١٠٤,٩١٦,٩٥٨	-	(١٠٥,٨٨٢,٣٩٦)	قروض من المساهمين (الإيضاحات ١ و١٦ و٢٤)
(١٣٠,٤٠٨,٧٧٩)	١٧٧,٩٩٢	-	٣٠٥,٨٤٠,٩٤٤	(٤٣٦,٤٢٧,٧١٥)	اقتراضات قصيرة الأجل
(٢٧,٦٣٨,٧٠٥)	-	(٢,٦٣٧,٨٢٥)	٦,٧٢٣,٥٢٤	(٣١,٧٢٤,٤٠٤)	مطلوبات إيجارية
-	٥٤١,١٢٥	-	٧٠,١٩٨,٠٠٠	(٧٠,٧٣٩,١٢٥)	اقتراضات طويلة الأجل
(١١٨,٨٩٥,٥٠٩)	(١,٤٧٩,٩١٣)	١٠٢,٣٠٥,٨٤٧	٣٥٥,٩٢٨,٠٧٧	(٥٧٥,٦٤٩,٥٢٠)	صافي الدين
٣١ مارس ٢٠٢٠	أخرى	تحويلات	التدفقات النقدية	١ أبريل ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
٦٩,١٢٤,١٢٠	-	-	٥٢,٨٨٦,٧٠٠	-	نقد وما يماثله
(١٠٥,٨٨٢,٣٩٦)	-	-	-	(١٠٥,٨٨٢,٣٩٦)	قروض من المساهمين
(٤٣٦,٤٢٧,٧١٥)	(١,٣٨٥,٨٩٩)	-	(٢٤٧,٩١٧,٨٩١)	(١٨٧,١٢٣,٩٢٥)	اقتراضات قصيرة الأجل
(٣١,٧٢٤,٤٠٤)	٥٤٥,٧٨٠	-	٦,٣١٣,٨٠٠	(٣٨,٥٨٣,٩٨٤)	مطلوبات إيجارية
(٧٠,٧٣٩,١٢٥)	(٥٤١,١٢٥)	-	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	(١٠٧,٦٩٨,٠٠٠)	اقتراضات طويلة الأجل
(٥٧٥,٦٤٩,٥٢٠)	(١,٣٨١,٢٤٤)	-	(١٠١,٢١٧,٣٩١)	(٣٨,٥٨٣,٩٨٤)	صافي الدين

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ فئات الأدوات المالية

فيما يلي فئات قياس الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة:

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة		٣١ مارس	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٦٣٤,٦٦٠,٠٩١	٣٢٥,٩٣٩,٢٣٠	الموجودات بحسب قائمة المركز المالي	
٦٩,١٢٤,١٢٠	٤٢,٣١٦,٤٤٣	ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى	
٧٠٣,٧٨٤,٢١١	٣٦٨,٢٥٥,٦٧٣	نقد وما يماثله	
		المجموع	
مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة		٣١ مارس	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٥٠٧,١٦٦,٨٤٠	١٣٠,٤٠٨,٧٧٩	المطلوبات بحسب قائمة المركز المالي	
١٠٥,٨٨٢,٣٩٦	٣,١٦٤,٤٦٨	اقتراضات بنكية	
٣١,٧٢٤,٤٠٤	٢٧,٦٣٨,٧٠٥	قروض طويلة الأجل من المساهمين	
١٣٠,١٢٨,٦٨١	٩٢,٢٤١,٦٠٦	مطلوبات إيجارية	
٧٧٤,٩٠٢,٣٢١	٢٥٣,٤٥٣,٥٥٨	ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى	
		المجموع	

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد استُبعدت موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بمبلغ ٣٤,٤ مليون ريال سعودي و ١٧,٣ مليون ريال سعودي، على التوالي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٧,٨ مليون ريال سعودي و ٦١,٧ مليون ريال سعودي، على التوالي) من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، على التوالي.

٢٧ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

لدى الشركة إطار ثابت للرقابة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. وتتصلح الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن مراقبة كافة قياسات القيم العادلة الجوهرية. تقوم الإدارة بفحص المدخلات لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم بشكل منتظم.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ مارس ٢٠٢٠، يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة لتقارب قيمها الدفترية لأن الأدوات المالية التي لا تحمل فائدة قصيرة الأجل بطبيعتها ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، في حين أن الأدوات المالية التي تحمل فائدة هي بمعدلات فائدة متغيرة، معدلة تمثيلاً مع معدلات السوق السائدة.

٢٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب أرباح السهم الأساسية بقسمة الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. حيث أن الشركة لا تمتلك أسهم محتملة مخفضة، فإن أرباح السهم المخفضة هي نفس الأرباح الأساسية للسهم.

للسنة المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٢٣٦,٩٣٣,٨١٩	١٤٨,٢٦٦,٠٢٣	الربح للسنة	
٧,٦٠٤,٦٨٨	١٠,١٣٦,٩٥٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة	
٣١,١٦	١٤,٦٣	ربحية السهم	

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ليعكس تخفيض عدد الأسهم من ٧٦,٠٤٦,٨٧٥ سهم إلى ٧,٦٠٤,٦٨٨ سهم.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (تمة)

١-٢٨ الحركة في مجموع عدد الأسهم القائمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(عدد الأسهم)		
٧٦,٠٤٦,٨٧٥	٧٦,٠٤٦,٨٧٥	١ أبريل
-	٥	زيادة عدد الأسهم مقابل الأرباح المبقة
٧٦,٠٤٦,٨٧٥	٧٦,٠٤٦,٨٨٠	
-	(٦٨,٤٤٢,١٩٢)	تخفيض عدد الأسهم
٧٦,٠٤٦,٨٧٥	٧,٦٠٤,٦٨٨	
-	١٣,٣٩٥,٣١٢	زيادة عدد الأسهم عن طريق تحويل القروض من المساهمين
٧٦,٠٤٦,٨٧٥	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس

انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٦.

٢٩ التقارير القطاعية

بعد التاريخ الفعلي للاندماج بين الشركة وشركة ويلسون ميدل ايست لتبطين وتغليف الأنابيب، احتوت حزمة التقارير التي فحصها المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية على نتائج كل من تصنيع وبيع الأنابيب الفولاذية الحلزونية وخدمات تبطين الأنابيب الحلزونية، بشكل منفصل، وبالتالي اعتبرت الإدارة قطاعات تشغيل منفصلة ("قطاعات"). ومع ذلك، كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، تغير تكوين القطاعات التشغيلية للشركة وبدأت الإدارة في النظر في نتائج كلا القطاعين على أساس موحد. تتضمن حزمة التقارير المقدمة والمراجعة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أيضاً نتائج كل من القطاعات على أساس موحد، وبالتالي يعتبر كلا القطاعين قطاعاً تشغيلياً واحداً.

٣٠ مطلوبات محتملة وارتباطات

في ٣١ مارس ٢٠٢١، لدى الشركة مطلوبات محتملة لخطابات اعتماد وضمانات في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٤٧٩,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٥١٧,٤ مليون ريال سعودي).

٣١ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

بعد تاريخ التقرير، استلمت الشركة ربوط الزكاة وضريبة الدخل الإضافية لسنة ٢٠١٦. انظر أيضاً إيضاح ٢٣. لم تنشأ اي أحداث أخرى، بعد تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ وقبل تاريخ التوقيع على تقرير المراجع المستقل، والتي قد تؤثر على القوائم المالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.