

شركة العمران للصناعة والتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### جدول المحتويات

#### صفحة

٣-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٤

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩-٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

# شركة المحاسبون المتضامنون



حمدود الرييعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون

## تقرير مراجعة الحسابات المستقل

المحترمين

السادة/ المساهمين  
شركة العمران للصناعة والتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

### الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة العمران للصناعة والتجارة ("الشركة") والشركة التابعة لها (ويشار لها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٦.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وادانها المالي الموحد وتتفقها النافية الموحدة لسنة المنتهية بذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**أساس الرأي:**  
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيما أيضًا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة:**  
إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ونظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك دلالة لتصفية المجموعة أو إيقاف عمليتها، أو ليس هناك خيار واقعي ملائم إلا القيام بذلك.

إن لجنة المراجعة للمجموعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### أمور المراجعة الرئيسية:

إن أمور المراجعة الأساسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة لسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا، ولا نقدم رأينا منفصلاً حول تلك الأمور، فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الأساسية وكيفية معالجته:

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسي
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينية الخاصة بها. إجراءات تحليلية مفصلة لإيرادات الفروع. فحصاً على أساس العينة لمراجعة الإيرادات. إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة.	تحقق الإيرادات: تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحيتها. هذا وتتصنّع المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متزايدة لها وذلك لأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية. نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات باعلى من قيمتها الفعلية، فإن تحقق الإيرادات بعد أحد أمور المراجعة الهامة.

# شركة المحاسبون المتضامنون

حمدود الرييعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع):

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:</p> <p>اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بثبات المخزون.</p> <p>إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للمخزون.</p> <p>اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.</p> <p>حضرنا الجرد السنوي لمخزون الشركة كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي.</p>	<p><b>المخزون:</b> يعتبر المخزون من الأمور الهامة نظراً لطبيعة نشاط الشركة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات فإن المخزون بعد أحد الأمور الجوهرية نظراً لتأثيره على تنفيذ الأعمال.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٢-٣) للإطلاع على التقديرات والأحكام المتعلقة بمخصص المخزون وإلى إيضاح رقم (٣-٥) للإطلاع على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (٨) المتعلق بمكونات المخزون.</p>
<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:</p> <p>تقدير التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية الأساسية في المجموعة المتعلقة بإجراءات قبول عملاء جدد.</p> <p>اختبار ما إذا كان تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية المستخدم من قبل الإدارة لتقييمانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية يمكن الاعتماد عليه.</p> <p>تقييم تقديرات الإدارة لمدى إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية من خلال إجراء تحليل مفصل لأعمار الذمم المدينة التجارية ودراسة مدى كفاية مخصصات انخفاض القيمة المحاسبية ذات الصلة.</p> <p>الاستفسار من الإدارة عن أي أرصدة لذمم مدينة تجاوزت تواريخ استحقاقها مع عدم وجود تحصيلات لاحقة، إلى جانب خطة الإدارة لاسترداد تلك الذمم المدينة.</p>	<p><b>الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:</b> تمثل الذمم المدينة التجارية ما نسبته ١٩% من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وحيث أن الإعتراف بالذمم التجارية المدينة يتم بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الخسائر الانتمانية. فإن المخاطر المتعلقة بالذمم التجارية المدينة تتمثل في القدرة على تحصيلها وكيفية تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من قبل إدارة المجموعة والذي يتم وفقاً لأحكام وتقديرات وسياسات موضوعة من قبل إدارة المجموعة لمواجهة أي انخفاض في القيمة وأية خسائر قد تنتج عن عدم تحصيل المبالغ المشكوك فيها، لذلك تم تصنيف هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الأحكام والتقديرات المتعلقة بمخصص الخسائر الانتمانية بها والمبنية في إيضاح رقم (٣)، وإلى الإيضاح رقم (٦-٥) الذي يوضح السياسة المحاسبية المتبعة. كما يقدم الإيضاح رقم (٩) معلومات حول مكونات الذمم المدينة.</p>
<p>لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأنه يتطلب درجة عالية من التقديرات التي استخدمتها الإدارة، عند تحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p>	
<p>فحص تقدير الإدارة حول مدى إمكانية استرداد الأرصدة المدينة الأخرى من خلال إجراء تحليل مفصل لأعمار الأرصدة المدينة الأخرى، وكذلك تقدير مدى كفاية المخصصات المتعلقة بها.</p>	

**معلومات أخرى بالتقرير السنوي للشركة**  
 إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي  
 للشركة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوانين المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.  
 ولا يغطي رأينا في هذه القوانين المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبني أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية حولها.  
 وبخصوص مراجعتنا للقوانين المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهرى مع القوانين المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهرى.  
 عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهرى فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالمحاسبة.

## شركة المحاسبون المتضامنون



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

**مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد مقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها سبّأ بغيرها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفق للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا

- نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على نزاهة التكاليف المهنية خلال المراجعة، بما صفت أي.
  - تحديد وتقدير مخاطر التعريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التعريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها الإداره.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية المحاسبى، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومح토ى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تغير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يمكن من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإداء مراجعة المجموعة، ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
  - لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتقويم المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
  - لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال الضمانات ذات العلاقة.
  - ومن الأمور الهامة التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعدد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، وفي ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية لفعل ذلك من المتوقع أن تفوق المنفعة العامة من ذلك الإبلاغ بشكل معقول.

التقدّم عن المطالبات النظامية والتنظيمات الأخرى

بناءً على المتطلبات التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباها مайдعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة لم تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

المحاسبون المتقاضيون  
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان  
(٢٢٢ ترخيص)

الرياض في: ٢٠ رجب ١٤٤١  
المؤلفة: ١٥ مارس ٢٠٢٠ م



شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الموحدة  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

٢٠١٨                  ٢٠١٩                  إيضاح

### الموجودات

#### الموجودات غير المتداولة:

-	١,٦٤٧,٥٣٥	٦
٤,٤٨٧,٣١٧	-	
٣٦,٧٧١,٨٣٧	٤١,٧٣٦,٢١٤	٧٥
-	٢,٢١٠,٨١٧	٤
<u>٤١,٢٥٩,١٥٤</u>	<u>٤٥,٥٩٤,٥٦٦</u>	

المطلوب من طرف ذي علاقة  
 دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة  
 عقارات، آلات ومعدات، صافي  
 حقوق انتفاع الأصول المستأجرة  
 مجموع الموجودات غير المتداولة

٦٧,١٨٩,٢٣٤	٦٨,٣٠٨,٨٦٥	٨٥
٢٨,٠٠٠,٨٢٨	٣١,١٥٧,٨٠٠	٩٥
٩,٧٢٩,٢٠٤	١٠,٢٣٠,٤٤٣	١٠
٨٣٥,٣٥٩	١,٦١٦,٨٥٢	١١٥
<u>١٠٥,٧٥٤,٦٢٥</u>	<u>١١١,٣١٣,٩٦٠</u>	
<u>١٤٧,٠١٣,٧٧٩</u>	<u>١٥٦,٩٠٨,٥٢٦</u>	

الموجودات المتداولة:  
 مخزون، صافي  
 ذمم مدينة تجارية، صافي  
 مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى  
 نقد وما في حكمه

مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

### المطلوبات وحقوق الملكية

#### حقوق الملكية:

٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢
٩,٨١٠,٤٩٦	٩,٨٧١,٥٨٢	١٣
٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤	١٤
٣٥,٤٤٦,٣٠٧	٣٥,٩٩٦,٠٨٠	
٢٧٠,٩٥٥	١,٠٦٢,٤٤٤	١٦
<u>١٠٦,٢٢٣,٥٩٢</u>	<u>١٠٧,٦٢٥,٩٤٠</u>	
<u>٧٦٧</u>	<u>(١٣٥,٠٨٦)</u>	٥
<u>١٠٦,٢٢٤,٣٥٩</u>	<u>١٠٧,٤٩٠,٨٥٤</u>	

مجموع حقوق المساهمين العائدة للشركة الأم  
 حقوق الملكية غير المسيطرة  
 مجموع حقوق الملكية

-	٢,٢٦٦,٧٨٨	٤
٤٦٣,٤٤٨	-	٦
<u>٤,٣٧٤,١٩٧</u>	<u>٣,٩٩٩,٣٤٣</u>	<u>١٦٥</u>
<u>٤,٨٣٧,٦٤٥</u>	<u>٦,٢٦٦,١٣١</u>	

المطلوبات غير المتداولة:  
 التزامات مقابل حقوق انتفاع أصول مستأجرة  
 المطلوب لطرف ذي علاقة  
 التزامات المنافع المحددة للموظفين  
 مجموع المطلوبات غير المتداولة

٢٢,٠١٢,٠٩٦	٢٤,٩١٣,٣٥٨	١٧
٧,٩٦٧,٥٣٥	٨,٤٠٣,٠٣١	
٣,٨٣٥,٤٧٥	٦,٠٠٩,٣٧٩	١٨
٢,١٣٦,٦٦٩	٣,٨٢٥,٧٧٣	٢١٥
<u>٣٥,٩٥١,٧٧٥</u>	<u>٤٣,١٥١,٥٤١</u>	
<u>٤٠,٧٨٩,٤٢٠</u>	<u>٤٩,٤١٧,٦٧٢</u>	
<u>١٤٧,٠١٣,٧٧٩</u>	<u>١٥٦,٩٠٨,٥٢٦</u>	

المطلوبات المتداولة:  
 أوراق دفع  
 ذمم دائنة  
 مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
 مخصص الزكاة  
 مجموع المطلوبات المتداولة  
 مجموع المطلوبات

مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	<u>إيضاح</u>	
١١٦,٠٤٥,٦٢٩	١١٥,٢١٦,١٥٩	٥	المبيعات
(٩٢,٧١٥,٦٥٣)	(٩٤,٣١٨,٨٤٦)		تكلفة المبيعات
٢٣,٣٢٩,٩٧٦	٢٠,٨٩٧,٣١٣		مجمل الربح
(١٢,٠٧٩,٦٢٧)	(١١,٩٤٤,٣٢٩)	١٩ و ٥	مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٧١٢,٠١٠)	(٥,٢٧١,٦٠٤)	٢٠ و ٥	مصروفات إدارية و عمومية
٦,٥٣٨,٣٣٩	٣,٦٨١,٣٨٠		الدخل من التشغيل
(١,٢١٩,٦٤٥)	(١,٤١٩,٩٨٣)		تكاليف تمويل
٤٢٤,٤٧٦	٣٢٢,٧١٣		إيرادات أخرى
٥,٧٤٣,١٧٠	٢,٥٨٤,١١٠		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٢,١٤٧,١٢٠)	(٢,١٠٩,١٠٤)	٢١ و ٥	استدراك الزكاة
<u>٣,٥٩٦,٠٥٠</u>	<u>٤٧٥,٠٠٦</u>		صافي دخل السنة
٣,٦٩٦,٥٩٨	٦١٠,٨٥٩		دخل السنة العائد إلى:
(١٠٠,٥٤٨)	(١٣٥,٨٥٣)		المساهمين في الشركة الأم
<u>٣,٥٩٦,٠٥٠</u>	<u>٤٧٥,٠٠٦</u>		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٦٢	٠,١٠	١٥٥	ربح السهم الأساسي من صافي دخل السنة العائد لمساهمين الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	<u>إيضاح</u>
٣,٥٩٦,٠٥٠	٤٧٥,٠٠٦	

صافي دخل السنة

بنود الدخل الشامل الآخر:  
 بنود لن يتم إعادة تصفيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:

٢٧٠,٩٥٥	٧٩١,٤٨٩	١٦
---------	---------	----

الأرباح الإكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

٢٧٠,٩٥٥	٧٩١,٤٨٩	
٣,٨٦٧,٠٠٥	١,٢٦٦,٤٩٥	

مجموع الدخل الشامل الآخر  
 إجمالي الدخل الشامل للسنة

٣,٩٦٧,٥٥٣	١,٤٠٢,٣٤٨	
(١٠٠,٥٤٨)	(١٣٥,٨٥٣)	
٣,٨٦٧,٠٠٥	١,٢٦٦,٤٩٥	

إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:

المساهمين في الشركة الأم  
 حقوق الملكية غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الأم							
إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	احتياطي أرباح إكتوارية	أرباح مبقة	احتياطي إتفاقى	احتياطي نظامي	رأس المال
١٠٨,٦٣٩,٢٦٨	٢٠١,٣٢٤	١٠٨,٤٣٧,٩٤٤	-	٣٨,٣٠١,٢٧٤	٦٩٥,٨٣٤	٩,٤٤٠,٨٣٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٨٢٧,٥٧٢)	(١٠٠,٠٠٩)	(٤,٧٢٧,٥٦٣)	-	(٤,٧٢٧,٥٦٣)	-	-	-
(١,٤٥٤,٣٤٢)	-	(١,٤٥٤,٣٤٢)	-	(١,٤٥٤,٣٤٢)	-	-	-
١٠٢,٣٥٧,٣٥٤	١٠١,٣١٥	١٠٢,٢٥٦,٠٣٩	-	٣٢,١١٩,٣٦٩	٦٩٥,٨٣٤	٩,٤٤٠,٨٣٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٥٩٦,٠٥٠	(١٠٠,٥٤٨)	٣,٦٩٦,٥٩٨	-	٣,٦٩٦,٥٩٨	-	-	-
٢٧٠,٩٥٥	-	٢٧٠,٩٥٥	٢٧٠,٩٥٥	-	-	-	-
٣,٨٦٧,٠٠٥	(١٠٠,٥٤٨)	٣,٩٦٧,٥٥٣	٢٧٠,٩٥٥	٣,٦٩٦,٥٩٨	-	-	-
-	-	-	-	(٣٦٩,٦٦٠)	-	٣٦٩,٦٦٠	-
١٠٦,٢٢٤,٣٥٩	٧٦٧	١٠٦,٢٢٣,٥٩٢	٢٧٠,٩٥٥	٣٥,٤٤٦,٣٠٧	٦٩٥,٨٣٤	٩,٨١٠,٤٩٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٧٥,٠٠٦	(١٣٥,٨٥٣)	٦١٠,٨٥٩	-	٦١٠,٨٥٩	-	-	-
٧٩١,٤٨٩	-	٧٩١,٤٨٩	٧٩١,٤٨٩	-	-	-	-
١,٢٦٦,٤٩٥	(١٣٥,٨٥٣)	١,٤٠٢,٣٤٨	٧٩١,٤٨٩	٦١٠,٨٥٩	-	-	-
-	-	-	-	(٦١,٠٨٦)	-	٦١,٠٨٦	-
١٠٧,٤٩٠,٨٥٤	(١٣٥,٠٨٦)	١٠٧,٦٢٥,٩٤٠	١,٠٦٢,٤٤٤	٣٥,٩٩٦,٠٨٠	٦٩٥,٨٣٤	٩,٨٧١,٥٨٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٨  
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

آخر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩  
 ٢٠١٩  
 آخر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ بعد آخر التطبيق  
 صافي دخل السنة  
 بنود الدخل الشامل الآخر  
 صافي الدخل الشامل للسنة  
 المحول إلى الاحتياطي النظامي

٢٠١٩

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 صافي دخل السنة

بنود الدخل الشامل الآخر  
 صافي الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الاحتياطي النظامي  
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩
٥,٨٤٣,٧١٨	٢,٧١٩,٩٦٣
٢,٨٤٢,٥١١	٢,٦١١,٠١٤
-	٤٥٣,٧٩٩
-	١٠٢,٥٨٨
-	١٥٠,٠٠٠
-	(٣٢٢,٧٠٦)
٨٩١,١٤٥	٧٢٦,٢٩٥
١,٢٣٧,٩٩٩	-
(١,٤٥٤,٣٤٢)	-
(١٠٠,٥٤٨)	(١٣٥,٨٥٣)
<u>٩,٢٦٠,٤٨٣</u>	<u>٦,٣٠٥,١٠٠</u>
(٣,٦٥٩,٠٢٠)	(٣,٣٠٦,٩٧٢)
(١٨,١٨٩,٦٠١)	(١,١١٩,٦٣١)
٧٠٦,٢٥٠	(٥٠١,٢٣٩)
(٩٨٢,٢٨٢)	٤٣٥,٤٩٦
١,٠٥٦,١٨٢	٢,١٧٣,٩٠٤
(٣٣٦,٥٤٧)	(٣٠٩,٦٦٠)
(١,٥٢٦,٣٢٤)	(٤٢٠,٠٠٠)
<u>(١٣,٦٧٠,٨٥٩)</u>	<u>٣,٢٥٦,٩٩٨</u>
(١,٥٨٩,٧١٧)	(٣,٣٣٨,٠٧٤)
(٢,٤٣٨,٤٣٤)	-
-	٥٧٢,٧٠٦
<u>(٤,٠٢٨,١٥١)</u>	<u>(٢,٧٦٥,٣٦٨)</u>
١٤,٠٥٢,٦٩٥	٢,٩٠١,٢٦٢
-	(٥٠٠,٤١٦)
٧٨٢,٩٨٥	(٢,١١٠,٩٨٣)
(١٠٠,٠٠٩)	-
<u>١٤,٧٣٥,٦٧١</u>	<u>٢٨٩,٨٦٣</u>
(٢,٩٦٣,٣٣٩)	٧٨١,٤٩٣
٣,٧٩٨,٦٩٨	٨٣٥,٣٥٩
<u>٨٣٥,٣٥٩</u>	<u>١,٦١٦,٨٥٢</u>
-	(٤,٤٨٧,٣١٧)
٢٧٠,٩٥٥	٧٩١,٤٨٩
<u>(٤,٧٢٧,٥٦٣)</u>	<u>-</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:  
 صافي دخل السنة قبل الزكاة العائد إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم  
 تعديلات لتسوية صافي دخل السنة قبل الزكاة إلى صافي  
 التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات  
 إطفاء حق استخدام أصول مستأجرة  
 تكاليف تمويل على التزامات مقابل حق استخدام أصول مستأجرة  
 مخصص خسائر ائتمانية متوقعة  
 أرباح استبعاد عقارات، ألات ومعدات  
 التزامات المنافع المحددة للموظفين  
 تعديلات مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
 تعديلات سنوات سابقة  
 حصة حقوق المساهمين غير المسيطرة في نتائج الشركة التابعة

التغيرات في بنود رأس المال العامل:  
 الذم المدينة التجارية  
 المخزون  
 مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى  
 الذم الدائنة  
 مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
 التزامات منافع موظفين مدفوعة  
 زكاة مدفوعة

صافي التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:  
 شراء عقارات، ألات ومعدات  
 دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة  
 المتحصل من استبعاد عقارات، ألات ومعدات  
 صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:  
 صافي التغير في أوراق دفع  
 صافي التغير في التزامات مقابل حق استخدام أصول مستأجرة  
 صافي التغير في أرصدة الأطراف ذوي العلاقة  
 صافي التغير في حقوق الأطراف غير المسيطرة  
 صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية  
 صافي النقد المتولد / (المستخدم) خلال السنة  
 أرصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة  
 أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية السنة

جدول العمليات غير النقدية:

تحويلات من دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة إلى عقارات آلات ومعدات  
 الأرباح الإكتوارية من إعادة قياس مخصص منافع الموظفين  
 أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العمران للصناعة والتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

#### إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة العمران للصناعة والتجارة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٧٧٣٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٨٤٢٤ ربى الآخر ١٤٢٤ هـ الموافق ١٩ يونيو ٢٠٠٣م، ويوجد للشركة فرعين مسجلين بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٠١٥٤٩٨٤ و ١٠١٠١٧٩٦٠٣ باسم مصنع مكيفات الراحة والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ ربى الآخر ١٤٢٠ هـ الموافق ١٩ أغسطس ١٩٩٩م، ١٠١٠١٧٩٦٠٣ باسم مصنع زاوية الريف لثلاجات العرض والبرادات والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٢٣ هـ الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٠٢م.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج الأجهزة المنزلية والإلكترونية والصناعات المعدنية والبلاستيكية والورقية والكرتونية والأعمال المكملة والمتممة لها بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٧) / ص) والصادر بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٨ هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٧م وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة المنزلية والإلكترونية والمنتجات البلاستيكية والورقية والكرتونية وقطع الغيار ٨ يوليو ٢٠٠٧ م وشاء الأرضي لإقامة المباني عليها واستثمارها لصالح الشركة وإدارة وتشغيل العقارات وإقامة المباني ، وإنتاج مكيفات صحراء وشواء للأرضي وقسام بلاستيكي موزع للمياه للمكيفات الصحراء ومواسير بلاستيكية للمكيفات الصحراء ومضخة بلاستيكية وقوالب معدنية وقسم بلاستيكي موزع للمياه للمكيفات الصحراء ومواسير بلاستيكية للمكيفات الصحراء ومضخة بلاستيكية للمكيفات الصحراء بموجب ترخيص رقم (١٦٧١) / ص) والصادر بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٨ هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٧م، وإنتاج برادات مياه سعات مختلفة وثلاجات عرض مقاسات مختلفة بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٥) / ص) والصادر بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٨ هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٧م.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة وشركتها التابعة (يشار اليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما يلي:  
نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر

اسم الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة العمران للصناعات البلاستيكية	١٠١٠٤٣٢٨٨٤	المملكة العربية السعودية	% ٧٠	% ٧٠

تعهدت شركة العمران للصناعة والتجارة بتقديم الدعم لشركة العمران للصناعات البلاستيكية للإستثمار في أعمالها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

#### إيضاح ٢- أسس الإعداد

##### ١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٨م .  
أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من مجلس معايير المحاسبة الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة بعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

#### ٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

### إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التقىن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهيرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

**١-٣ الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات**  
يتم استهلاك تكلفة الأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات على أساس ثابتة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها وقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الإستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
- القيود القانونية وما شابه ذلك على استخدام الأصل.

لم تحدد الإدارة قيمة متبقية لهذه الأصول نظراً لعدم أهميتها النسبية.

**٢-٣ إنخفاض قيمة المخزون**  
تقوم الإدارة بمراجعة تقارير أعمار المخزون دورياً وتقدر بناء على ذلك قيمة المخزون بطيء الحركة. وتقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى . تستند هذه التقديرات إلى أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات.

**٣-٣ تدني قيمة الدعم المدينة**  
تقوم إدارة الشركة بمراجعة الدعم المدينة بشكل دوري بهدف تقدير ما إذا كان هناك خسائر تدني في القيمة يتوجب تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتقوم الإدارة بتقدير المخصص المطلوب استناداً إلى التدفقات النقدية المتوقعة وتوقيتها . وستستند هذه التوقعات إلى أعمار الدعم المدينة وعوامل أخرى تتطوّر على درجات متفاوتة من التقديرات والشكوك. تقوم الإدارة بتقدير المبالغ القابلة للتحصيل للدعم المدينة الهامة على أساس فردي . أما المبالغ الفردية غير المادية المتأخرة السادس لفترة طويلة فيتم تقديرها بشكل جماعي ويحتمل لها مخصص استناداً إلى طول الفترة الزمنية التي مضت على استحقاقها ونسبة التحصيل التاريخية.

**٤-٤ أساس الاستثمارية**  
قامت إدارة الشركة بتقييم مقدرة الشركة على الاستثمار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية للاستثمار في أعمالها في المستقبل المنظور . إضافة لذلك ، فليس للإدارة علم بأية أمور تثير الشك في مقدرة الشركة على الاستثمار في أعمالها ، وعليه تقوم الإدارة بإعداد القوائم المالية على أساس الاستثمارية .

### إيضاح ٣- التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ التقييم الإكتواري للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة الالتزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشتمل التقييم الإكتواري على العديد من الأفتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الأفتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، وحيث أن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الأفتراضات، لذا فإنه يتم مراجعة جميع الأفتراضات مرة أو أكثر في الفترة الواحدة عند الضرورة.

### ٦-٣ قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي .  
القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات او سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات او تحويل المطلوبات سيتم اما:  
- في السوق الرئيسي للموجودات او المطلوبات .  
- في اكبر الأسواق منفعة للموجودات او المطلوبات وذلك في حالة عدم وجود السوق الرئيسي.

إن السوق الرئيسي أو الأكبر فائدة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل الشركة.  
تناسق القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسجيل الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق الأفضل لمصالحهم الاقتصادية.  
يتم اعتبار مقدمة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل او بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.  
تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الافتتاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى اساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل :

- المستوى الأول : الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات او مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني : طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى(الهامة لقياس القيمة العادلة) قابلة للملاحظة بصورة مباشرة او غير مباشرة.
- المستوى الثالث : طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

### ٧-٣ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:  
- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.  
- تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسى لغرض المتاجرة.  
- تتوقع الشركة تتحقق الأصل خلال مدة إثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.  
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.  
يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.
  - يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسى لغرض المتاجرة.
  - يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد فترة التقرير.
  - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن توجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

٤-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة

٤-٤-١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود تشغيلية أو تمويلية، حيث أن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل البسيط حيث قالت المجموعة بحساب إلتزامات الإيجار على أساس مستقبلي من تاريخ التحول ، يحتسب حق استخدام الأصول بك nomine مساواها لإلتزامات الإيجار. قالت المجموعة بتطبيق أساس ملائم ليحدد تعريف العقد عند التحول أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ يتم تصنيفها كعقود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتغير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤). حيث قالت المجموعة باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل البسيط في التحول فلا يوجد أثر لتطبيق المعيار الدولي المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٤-٥-١ قالت المجموعة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلي لعقود إيجار أرض المصانع. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحمل تكلفة التمويل على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة العقد كي ينتج عنها معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

٤-٥-٢ يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإئتمان الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩ والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليفترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

٤-٥-٣ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

#### موجودات حقوق انتفاع - الحركة خلال السنة:

٢٠١٩
-
٢,٦٦٤,٦١٦

التكلفة  
 كما في ١ يناير ٢٠١٩  
 إضافات الفترة

(٤٥٣,٧٩٩)
(٤٥٣,٧٩٩)

الإطفاء المتراكم  
 كما في ١ يناير ٢٠١٩  
 المحمول على الفترة

٢,٢١٠,٨١٧
-----------

القيمة الدفترية:  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 إن مجموع مصروف التمويل من مطلوبات الإيجار المعترف بها خلال الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي ١٠٢,٥٨٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : لأشئ)

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)

٤-١-١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار (تابع)

الالتزامات مقابل حقوق إنتفاع أصول مستأجرة:

الجزء غير المتداول : ٢,٢٦٦,٧٨٨

٤-٢-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة ولكنها غير فعالة بعد فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير والتي تكون سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م ويسمح التطبيق المبكر.

المعايير الجديدة أو المعدلة التالية لم يتم تطبيقها بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية للشركة:

تصنيف وقياس معاملات الدفع المستندة إلى الأسهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٢٢").

(عقود التأمين) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "٤".

بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).

تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) ومعاملات العملات الأجنبية.

تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية رقم (٢٣) عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل.

توقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في السنة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ أو عند دخولها حيز التطبيق، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

#### إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

##### ١-٥ أسس توحيد القوائم المالية

تمثل المعلومات المالية الموحدة القوائم المالية لشركة العمران للصناعة والتجارة (الشركة الأم) والشركة التابعة لها والتي تخضع لسيطرتها والمبيضة في إيضاح رقم (١)، الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة ، تسيطر المجموعة على شركة عندما تكون لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السيطرة على الشركة .

ويتضح مفهوم السيطرة عند تحقق ثلاثة عناصر وهي :

- سلطة المستثمر على الجهة المستثمر بها.

- تعرض المستثمر العوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو حقوقه فيها.

- قدرة المستثمر على استخدام تلك السلطة على الجهة المستثمر بها للتأثير في مبلغ عوائد المستثمر.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة في حال تواجد ظروف تشير إلى حدوث تغيير في البنود المذكورة أعلاه .

يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من التاريخ الذي بدأ منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها .  
 يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد اعتباراً من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً بدء سيطرة الشركة على الشركة التابعة .

يتم قياس أي تغير في حصة ملكية شركة تابعة ، بدون فقدان السيطرة كمعاملة لحقوق المساهمين وهذا يعني عدم الاعتراف بأي ربح أو خسارة حصلت من هذه التغيرات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير السيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة . ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة . ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة .

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتتبعة من الشركة الأم، يتم إجراء بعض التعديلات للقوائم المالية للشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة في حال وجود شركة تابعة أو أكثر تقوم باستخدام سياسات محاسبية غير التي يتم استخدامها في البيانات المالية الموحدة لنفس المعاملات في نفس الظروف لضمان توافقها مع المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية .

يتم قياس حقوق غير المسيطرین بتاريخ الشراء بنسبة حصتهم في صافي الموجودات .  
 يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح أو الخسائر غير المتحققة والمصاريف الناتجة عن المعاملات التي تمت داخل المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة .

##### ٢-٥ عقارات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المترافقه والإنخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمة الخردة المتوقعة لهذه الأصول .  
 يتم حذف الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. تقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي:

%٢٥	سيارات	%٤	مبانی
%٢٥ - ٢٠	أثاث وتجهيزات	%٢٥ - ١٠	آلات ومعدات

#### إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

**٤-٥ عقارات، آلات ومعدات (تابع)**  
 يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تدبير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تدبير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتدبير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عند تناقص تكفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصرفات في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة المالية التي تحدث فيها.  
 وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عند زراعة تكفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زريادتها عن التكفة الأصلية التي كان عليها قبل إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة المالية التي تحدث فيها.

**٣-٥ المخزون**  
 يتم تقييم المخزون في آخر السنة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشتمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكفة المواد الخام والمصاريف المتعلقة باقتناء المخزون وتكاليف الإنتاج وتلقيح والمصاريف المباشرة لها بناء على الطاقة التشغيلية العادلة وتحمليها بنصيتها من المصاريف غير المباشرة بشكل مناسب والمحددة من قبل إدارة الشركة والتي لها علاقة واضحة بالمخزون. تقوم الشركة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم والبطيء الحركة والراكد بشكل دوري بناء على دراسة حركة المخزون.  
 صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديرى في ظروف النشاط العادى للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصرفات الإكمال والبيع.

**٤-٦ الأدوات المالية**  
 يتم الاعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية لإدارة المالية.

**التصنيف والقياس**  
 يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلى:  
 الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو  
 الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.  
 الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، إن القروض والذمم المدينية التجارية المحافظ عليها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

**القياس الأولى**  
 تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بال الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

ايضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٤ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس (تابع)

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلاثة فئات لتصنيف لقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

- **التكلفة المطفأة**  
إن الموجودات المالية المقيدة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

- **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**  
إن الموجودات المالية (أدوات الدين) المقيدة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصروفات الأخرى.

- **القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر**  
إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي تنشأ فيها.

أدوات الملكية

تقوم الشركة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر، مع امكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر بقرار لارجعة عنه. ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بحقيقة الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### ٤-٤ الأدوات المالية (تابع) القياس اللاحق (تابع)

###### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الانخفاض على أساس طريقة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الخاصة بالذمم المدينية التجارية. وتستند آلية الاحتساب على افتراضات حول مخاطر التغير ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لاحتساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الموجودات المالية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية. طبقت الشركة طريقة النهج البسيط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة العمري لجميع الذمم المدينية. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينية بناءً على خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها.

###### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما:
  - قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
  - لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

###### ٥ ذمم مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينية التجارية والأخرى مبدئياً بسعر المعاملة للذمم المدينية التي لا تحتوي على مكون تمويل جاهز. تطبق الشركة النهج البسيط لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير للشركة عن خسائر الائتمان المتعلقة بهذه الذمم المدينية.

وهذا التقدير يعتمد على الوضع المالي للعملاء وخبرة شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استفادذ كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. أما الديون المعدومة التي تم شطبها فتسجل في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

###### ٦ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من بنود يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة. يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد بالصندوق ومن الودائع المحافظ عليها لدى البنوك في الحسابات الجارية والإستثمارات قصيرة الأجل عالية السبيولة. جميع الودائع المحافظ عليها لدى البنوك لها تاريخ استحقاق يبلغ ٩٠ يوماً أو أقل، وهي متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك.

#### إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### ٤-٤ الأدوات المالية (تابع)

###### ٧-٥ الإعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء وتنقيد الإيرادات بالصافي بعد تخفيضها بمقدار الخصم التجاري وخصم الكميات الممنوع للعملاء وتحقق الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمات .  
يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تتحققها .

###### ٧-٦ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتتفق عنه منافع اقتصادية للشركة ، وأنه يمكن قياس تلك الإيرادات بشكل موثوق به ، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المعاهدة عليها وبعد استبعاد الضرائب والرسوم .  
يتم إثبات الإيرادات من العقود ومع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) :

الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء .

الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد .

الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفة وفقاً لبنود العقد .

الخطوة الرابعة : تحويل (توزيع) سعر الصفة على التزامات الأداء في العقد .

الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء .

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام ، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطبة بأداء التزام معين إلى العميل .

###### ٨-٥ مصروفات بيع وتوزيع

هي تلك المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة التي تكبدتها في بيع وتوزيع منتجات الشركة .

###### ٩-٥ مصروفات إدارية وعمومية

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة ، والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع وفقاً للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . توزع هذه المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات ، والمصروفات الإدارية والعمومية ، إن لزم الأمر ، بطريقة منتظمة .

###### ١٠-٥ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري . كل عقود الإيجار الأخرى يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية .

###### ١١-٥ إيجارات تشغيلية

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى إيجارات تشغيلية ، يتم إثبات المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حواجز تسلم من المؤجر) كمصاروف في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى سنة العقد .

#### ايضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### ٤-١٠-٥ إيجارات تمويلية

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهاية سنة عقد الإيجار.
- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية.
- في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقترب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.
- الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث يستطع المستأجر فقط استخدامها من دون إدخال تعديلات جوهريّة عليها.
- إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.
- للمستأجر القدرة على الاستمرار في التأجير لسنة ثانية بقيمة إيجارية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

##### ٤-١٠-٦ الشركة كمؤجر

يتم تحقيق إيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناء على سنة عقد الإيجار المتعلق بها. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس سنة العقد.

##### ٤-١٠-٧ الشركة كمستأجر

يتم تسجيل الموجودات المحفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار أو القيمة العادلة للموجودات المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدار أعمارها المقدرة.

يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر بعد خصم تكاليف التمويل في بيان المركز المالي كالالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة و طويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق سعر فائدة ثابتة على الرصيد المتبقى من الالتزام. يتم تحويل تكاليف التمويل مباشرة إلى قائمة الدخل الشامل على مدى سنة العقد إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بمحفظات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسميتها بموجب السياسة العامة للشركة بتكلفة الاقتراض.

يتم الاعتراف باستهلاك الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم الاعتراف بها بالمحفظات المملوكة. يتم احتساب الموجودات المؤجرة على قائمة الدخل الشامل.

##### ٤-١١-٥ منافع الموظفين

##### ٤-١١-٦ خطة المساهمات المحددة

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي وتعترف الشركة بحصتها من الإشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات وليس لدى الشركة أي إلتزام قانوني أو استنتاجي بدفع أية مساهمات أخرى وإلتزامها الوحيد هو دفع الإشتراكات عند حلول موعد استحقاقها.

##### ٤-١٢-٥ الإجازات السنوية

لا يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناء على نظام العمل السعودي.

#### إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### ١١-٥ منافع الموظفين (تابع)

###### **١١-٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعنة. يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير المملوكة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب أجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة إلتزام المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير المملوكة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة.

ت تكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير المملوكة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافق حالياً تكاليف لخدمات ماضية.  
لا توجد مكاسب أو خسائر من إعادة القياس غير مسجلة، لكون جميع مكاسب أو خسائر إعادة القياس تم تسجيلها كإيرادات أو مصروفات في قائمة الدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي نشأت فيها.

###### **١٢-٥ مخصص الزكاة**

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو الربح الصافي المعدل، أيهما أكبر، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إيقاف المخصص.

**١٣-٥ المخصصات**  
تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

**١٤-٥ ربحية السهم الأساسي**  
يتم احتساب ربح السهم الأساسي باستخدام المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، علمًا بأن جميع أسهم رأس مال الشركة أسهم عادية. تم احتساب ربح السهم الأساسي من صافي دخل السنة بتقسيم صافي دخل السنة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

###### **١٥-٥ معاملات بالعملات الأجنبية**

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.

تدرج جميع الفروق في قائمة الربح أو الخسارة.  
يتم تحويل البنود غير النقدية التي تفاص من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدل صرف العملات كما في تاريخ المعاملة الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تفاص بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام معدلات صرف العملات في التاريخ التي تحدد فيه القيمة العادلة.

#### إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### **١٦-٥ المقاصلة**

يتم مقاصلة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحد فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى إدارة الشركة نية التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد. لا يتم مقاصلة الإيرادات والمصروفات إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسموماً به بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية أو مقابل الأرباح أو الخسائر الناشئة عن مجموعة من المعاملات المماثلة.

##### **١٧-٥ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية**

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقيير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عند تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصاروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية التي تحدث فيها. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عند ذلك يتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على لا تزيد تكلفته بعد زراعتها عن التكلفة الأصلية التي كان عليها قبل أن إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية التي تحدث فيها.

##### **١٨-٥ الاحتياطي النظامي**

وفقاً لنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي الربح إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

##### **١٩-٥ ضريبة القيمة المضافة**

يتم إثبات الإيرادات والمصاروفات والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتکبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك و-
- الذمم المدينة والدائنة التي يتم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

##### **٢٠-٥ توزيعات الأرباح**

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والإعتراف به كالالتزام.

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

ايضاح ٦ - المعاملات مع طرف ذي علاقة

أ. تتعامل المجموعة في سياق نشاطها مع طرف ذي علاقة حيث تقوم بتقديم تمويل وفقاً لمتطلبات العمل ، وتتم هذه المعاملات بناءً على أسعار وشروط منتفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة ، وتفاصيلها كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	نوع العلاقة
دائن	دين	
٤٦٣,٤٤٨	-	-
<u>٤٦٣,٤٤٨</u>	<u>-</u>	<u>١,٦٤٧,٥٣٥</u>

ب - أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٨	٢٠١٩	التمويل:
<u>٤,٠٩٨,٢٢٥</u>	<u>٣,٧١٣,٨١٥</u>	

شركة أبعاد للاستثمار العقاري

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	ج- مجلس الإدارة:
<u>١,٠٥٥,٩٢٨</u>	<u>١,٠٨٨,٨١٤</u>			

موظفي الإدارة العليا

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

ايضاح ٧ - عقارات، الات ومعدات

الإجمالي	أثاث وتجهيزات	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	<u>التكلفة</u>
٧٤,٣٩٩,١٤٥	٣,٠٦٥,٤٢٢	٧,٨١٦,٩٢٣	٢٩,٠١١,٨٤٢	١٤,٠٩٦,٣٣٨	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣,٣٣٨,٠٧٤	١٠٨,٠١١	٦٤,٠٠٠	٣,١٤٠,٠٦٣	٢٦,٠٠٠	-	الإضافات
٤,٤٨٧,٣١٧	-	-	٤,٤٨٧,٣١٧	-	-	تحويلات من دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
(١,٩٤٩,٦٩١)	-	(٣٩٨,٤٦٨)	(١,٥٥١,٢٢٣)	-	-	استبعادات
<b>٨٠,٢٧٤,٨٤٥</b>	<b>٣,١٧٣,٤٣٣</b>	<b>٧,٤٨٢,٤٥٥</b>	<b>٣٥,٠٨٧,٩٩٩</b>	<b>١٤,١٢٢,٣٣٨</b>	<b>٢٠,٤٠٨,٦٢٠</b>	<b>٢٠١٩ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</b>
(٣٧,٦٢٧,٣٠٨)	(٢,١٩٠,٤٠٨)	(٧,٠٤٨,٢٦٧)	(٢٠,١١٨,٨١٠)	(٨,٢٦٩,٨٢٣)	-	٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٢,٦١١,٠١٤)	(٢٥٩,٣١٩)	(٤٣٨,٢٤٥)	(١,٣٣١,٤١٩)	(٥٨٢,٠٣١)	-	المحمل على السنة
١,٦٩٩,٦٩١	-	٣٩٨,٤٦٨	١,٣٠١,٢٢٣	-	-	الاستبعادات خلال السنة
<b>(٣٨,٥٣٨,٦٣١)</b>	<b>(٢,٤٤٩,٧٢٧)</b>	<b>(٧,٠٨٨,٠٤٤)</b>	<b>(٢٠,١٤٩,٠٠٦)</b>	<b>(٨,٨٥١,٨٥٤)</b>	<b>-</b>	<b>٢٠١٩ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر</b>
<b>٤١,٧٣٦,٢١٤</b>	<b>٧٢٣,٧٠٦</b>	<b>٣٩٤,٤١١</b>	<b>١٤,٩٣٨,٩٩٣</b>	<b>٥,٢٧٠,٤٨٤</b>	<b>٢٠,٤٠٨,٦٢٠</b>	<b>٢٠١٩ كمالي في ٣١ ديسمبر</b>
<b>٣٦,٧٧١,٨٣٧</b>	<b>٨٧٥,٠١٤</b>	<b>٧٦٨,٦٥٦</b>	<b>٨,٨٩٣,٠٣٢</b>	<b>٥,٨٢٦,٥١٥</b>	<b>٢٠,٤٠٨,٦٢٠</b>	<b>٢٠١٨ كمالي في ٣١ ديسمبر</b>

- بلغ الاستهلاك المحملي على تكلفة المبيعات ١,٩٨٩,٧٢٩ ريال سعودي (٢,١٧٨,٥٥٤ ريال سعودي: ٢٠١٨)

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

**إيضاح ٨ - المخزون**

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٧,٨٧١,٤٠٣	٣٧,٠٩١,٧٥٦	بضاعة تامة الصنع
١٨,٣٧٩,٢٠٥	١٨,٦٩٦,٧٢٥	قطع غيار
٦,١٤٧,٢٥٢	٧,٤٧٦,٦١٢	مواد خام
٤,٧٩١,٣٧٤	٥,٠٤٣,٧٧٢	بضاعة تحت التشغيل
<u>٦٧,١٨٩,٢٣٤</u>	<u>٦٨,٣٠٨,٨٦٥</u>	

**إيضاح ٩ - الذمم المدينة**

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٣,٤٠٣,٨٨٣	٣٥,٩٦٩,٨٧٢	ذمم مدينة تجارية
(٥,٤٠٣,٠٥٥)	(٤,٨١٢,٠٧٢)	مخصص خسائر انتمانية متوقعة
<u>٢٨,٠٠٠,٨٢٨</u>	<u>٣١,١٥٧,٨٠٠</u>	

**إيضاح ١٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى**

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٨٨٩,٦٥٠	٢,٦٦٨,٩٨١	دفعات مقدمة لموردين
٢,٠٣٩,١٢٦	١,٨٣١,١٧٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٠٩,٩٠٨	١,٣٥٧,٦٧٧	اعتمادات مستندية
١,١٧٠,٣٥٥	١,٤٠٦,٢٧٣	عهد نقدية
٩٠٦,٢٢٦	٦٥٠,٩٠٠	ذمم موظفين
٢٣٦,٤٩٧	١١١,٩٩٧	تأشيرات
٤٩٧,٨٦٦	-	ضريبة القيمة المضافة
٥١,٩٥٥	-	خطابات ضمان
١,٢٢٧,٦٢١	٢,٢٠٣,٤٣٦	آخرى
<u>٩,٧٢٩,٢٠٤</u>	<u>١٠,٢٣٠,٤٤٣</u>	

**إيضاح ١١ - نقد وما في حكمه**

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٩٢,٣٤٩	١,٢٩٣,١٢٦	نقد لدى البنوك
١٤٣,٠١٠	٣٢٣,٧٢٦	صندوق
<u>٨٣٥,٣٥٩</u>	<u>١,٦١٦,٨٥٢</u>	

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

**ايضاح ١٢ - رأس المال**  
 بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وجميعها أسهم عادية، وقد أكتتب المساهمون بجميع أسهم الشركة.

**ايضاح ١٣ - الاحتياطي النظامي**  
 تماشياً مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة وتحويله ل الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

**ايضاح ١٤ - الاحتياطي الاتفاقى**  
 تم تكوين هذا الاحتياطي بناء على قرار مجلس إدارة الشركة بهدف تطوير أعمال الشركة، إن هذا الاحتياطي قابل للزيادة أو النقص أو التوزيع بقرار من مجلس إدارة الشركة.

**ايضاح ١٥ - ربحية السهم**  
 تم احتساب ربحية السهم الأساسي من صافي دخل السنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

**ايضاح ١٦ - التزامات المنافع المحددة للموظفين**

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٨٥٢,٥٥٥	٤,٣٧٤,١٩٧	الرصيد في بداية السنة
٢,١٢٩,١٤٤	٧٢٦,٢٩٥	التكاليف المحملة
(٣٣٦,٥٤٧)	(٣٠٩,٦٦٠)	المدفوع خلال السنة
(٢٧٠,٩٥٥)	(٧٩١,٤٨٩)	أرباح إكتوارية
<u>٤,٣٧٤,١٩٧</u>	<u>٣,٩٩٩,٣٤٣</u>	

**ايضاح ١٧ - أوراق دفع**  
 يمثل هذا البند قيمة المستغل من التسهيلات البنكية لاستيراد بضائع بموجب اعتمادات مستندية صادرة من بنوك محلية، مضمونة بضمانت شخصية من أحد المساهمين.

**ايضاح ١٨ - مصروفات مستحقة وأرصدة دانة أخرى**

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,١٠٠,٥٨٣	٢,٢٢٢,٥٤٧	رواتب مستحقة
١,٣٠٥,٣٥	١,٩٨٩,٧٧٦	دفعات مقدمة من عملاء
٩٢٩,٦٥٤	٩٣٠,١٧٨	مصروفات مستحقة
-	٢٢٤,٩٣٢	ضربيبة القيمة المضافة
٢٥,٣٦٩	١٦,١٦٣	ذمم موظفين دانة
٤٧٤,٥٦٤	٦٢٥,٧٨٣	أخرى
<u>٣,٨٣٥,٤٧٥</u>	<u>٦,٠٠٩,٣٧٩</u>	

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

إيضاح ١٩ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٤٧٤,٩١٤	٤,١٣٨,٨٧٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٩١,٦٥٣	١,٣٢٨,١٣٥	خصومات
٧٤٨,٨٣٧	١,٣١٤,١٠٨	مصروفات نقل وتوزيع
١,١٦٨,٩١٦	١,٠٥٦,٠٣٩	عمولات
١,٧٨٧,٨٢٠	١,٠٣٤,٢٠٨	إيجارات
٣٧٢,٩٩٦	٦٩٩,٦٠٦	مصروفات حكومية
٢,٣٢٣,٧٤٦	٦٥١,٥٠٨	صيانة وإصلاح
-	٤٥٣,٧٩٩	إطفاء حق استخدام أصول مستأجرة
٤٨١,٩٦٢	٤٣٩,٢٦٩	استهلاكات
١٦٦,٨٣٦	١٦١,٥٨٩	هاتف وبريد
١٦٢,٨٥٧	١٥٦,٨٥٢	محمروقات
٢٧٢,٣٥٨	١٤٤,٠٦٢	دعاية وإعلان
-	١٠٢,٥٨٨	تكلفة تمويل التزامات مقابل حق استخدام أصول مستأجرة
١٠٥,٣٣٠	٩٨,٢٩٥	مياه وكهرباء
١٠٨,٩٤٣	٥٣,٤١٦	سفر وتنقلات
٤٨,٠٨٨	٢٨,٥٩٩	ضيافة
١٤,٢٩٢	٨,٣٤٢	قرطاسية ومطبوعات
٣٥٠,٠٧٩	٧٥,٠٣٦	متوعة
<b>١٢,٠٧٩,٦٢٧</b>	<b>١١,٩٤٤,٣٢٩</b>	

إيضاح ٢٠ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,١٧٥,٨٣٩	٣,٥٢٣,٥٨٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٥٣,٠٠٠	٣٦٦,٣٤٩	أتعاب استشارية
١٥٨,٥٨٨	٢١٠,٤٢٠	مصروفات حكومية
١٨١,٩٩٥	١٨٢,٠١٦	استهلاكات
٢١١,٧١٧	١٦٩,٥٧٧	مصروفات بنكية
١٢٨,٩٩١	١٦٩,٢٢٩	سفر وتنقلات
-	١٥٠,٠٠٠	مصروف خسائر إنتمانية متوقعة
١٣٤,٥٧٠	١٣٧,١٥٤	هاتف وبريد
٤٨,٨٤١	١٢٥,٣٨١	صيانة وإصلاح
٣٥,٦٣٩	٦٤,٧٣١	مياه وكهرباء
١٧,٨٦٢	١٠,٤٧٨	ضيافة
١٦,٢٢٩	٨,٩٢٣	قرطاسية ومطبوعات
٦,٣٦٨	-	إيجارات
٢٤٢,٣٧١	١٥٣,٧٦٤	متوعة
<b>٤,٧١٢,٠١٠</b>	<b>٥,٢٧١,٦٠٤</b>	

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

#### إيضاح ٢١ - مخصص الزكاة

أ - تم احتساب الوعاء الزكوي وصافي الربح المعدل على أساس القوائم المالية المنفردة لكل من الشركة وشركتها التابعة ، شركة العمران للصناعة والتجارة "الشركة" وشركة العمران للصناعات البلاستيكية "الشركة التابعة" ، وفيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر على أساس موحد :

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٥١٥,٨٧٣	٢,١٣٦,٦٦٩	الرصيد في بداية السنة
٢,١٤٧,١٢٠	٢,١٠٩,١٠٤	المكون خلال السنة
(١,٥٢٦,٣٢٤)	(٤٢٠,٠٠٠)	المسدود خلال السنة
<u>٢,١٣٦,٦٦٩</u>	<u>٣,٨٢٥,٧٧٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

ب - الوضع الزكوي:  
 حصلت الشركة (شركة العمران للصناعة والتجارة) على شهادة الزكاة المؤقتة للعام ٢٠١٨ من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

#### إيضاح ٢٢ - الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان المصدرة بواسطة بنوك تجارية لأغراض المجموعة وهي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢,٤٥١,٦٠١	١٥,١٨١,١٤٨	اعتمادات مستندية
٥,١٩٥,٥٠٠	٣٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
<u>١٧,٦٤٧,١٠١</u>	<u>١٥,٤٨١,١٤٨</u>	

#### إيضاح ٢٣ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

##### القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعه وراعية في المعاملات على أساس تجارية. يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة مبدئياً وفقاً لطريقة ، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

##### مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ، أن الريال السعودي مرتبط بشكل فعال مع الدولار الأمريكي، فإن مخاطر تعتبر ضئيلة للغاية

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

إيضاح ٢٣ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

**مخاطر الإنتمان:**  
 مخاطر الإنتمان هي مخاطر فشل أحد طرف في أدائه ماليه في الوفاء بالتزاماته المالية مسببا خساره للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الإنتمان بصورة أساسية من أوصلها المالية و التي تشتمل على الأرصدة لدى البنوك و الذمم المدينه الأخرى و المستحق من أطراف ذات علاقه.

- **ذمم مدينه تجارية**  
 لدى الشركه سياسه إنتمان يتم بموجبها مراقبة مخاطر الإنتمان بشكل مستمر. كما يتم القيام بتقييم إنتماني لكل العملاء الذين يرغبون بالتعامل بالإنتمان و يتم اعتمادها من قبل الإداره العليا.  
 يتم تقييم الإنخفاض في الذمم الرئيسيه بشكل منفرد. و يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينه غير الرئيسيه في فئات مجانية و يتم تقييم الإنخفاض في قيمتها بشكل جماعي استنادا إلى بيانات تاريخيه فعليه. لقد تم الإفصاح عن مخصص الإنخفاض في القيمه - إيضاح (٩).

- **نقد وما في حكمه**  
 إن مخاطر الإنتمان في أرصدة البنوك محدوده حيث أن الأرصدة البنكية محفظه بها لدى بنوك في المملكه ذات سمعه إنتمانيه عاليه، فلا تقع الإداره إخفاق في التزاماتها المالية.  
 إن الحد الأقصى للمخاطره في الشركه يتمثل في القيمه الدفتريه لهذه الأدوات المالية و المبينه في الإيضاحات ذات العلاقه.

**مخاطر السيوله:**  
 مخاطر السيوله هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الحصول على الأموال الازمه للوفاء بالالتزامات المترتبه على الأدوات المالية. تدير الشركه مخاطر السيوله من خلال الاحتفاظ باحتياطيه كافيه، تسهيلات بنكية، كذلك المراقبه المستمرة للتدفقات النقدية و موازنة إستحقاقات الأصول و الإلتزامات المالية.  
 تقوم الشركه بصورة إعتيادي بالتأكد من أن لديها نقدا كافيا تحت الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيليه المتوقعة بما في ذلك الإلتزامات المالية و لكن بإستثناء التأثير المحتمل للظروف الصعبه جدا التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية: يبين الجدول أدناه تحليلا للمطلوبات المالية للمجموعة مصنفأ إلى مجموعات إستحقاق ذات صله على أساس الفتره المتبقيه من تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى. إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصوصه:

المجموع	سنوات	بين سنتين وخمس سنوات	بين سنة واحدة وسنتين	أقل من سنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٤,٩١٣,٣٥٨	-	-	-	٢٤,٩١٣,٣٥٨	أوراق دفع
١٨,٢٣٨,١٨٣	-	-	-	١٨,٢٣٨,١٨٣	ذمم دانته تجاريه و مبالغ مستحقة أخرى
-	-	-	-	-	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقه
٤٣,١٥١,٥٤١	-	-	-	٤٣,١٥١,٥٤١	

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 بإضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

**إيضاح ٢٣ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)**

مخاطر السيولة (تابع):

المجموع	سنوات	بين سنة واحدة وسبعين	أقل من سنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢,٠١٢,٠٩٦	-	-	٢٢,٠١٢,٠٩٦	أوراق دفع
١٣,٩٣٩,٦٧٩	-	-	١٣,٩٣٩,٦٧٩	نجم دانته تجاريه ومبالغ مستحقة أخرى
٤٦٣,٤٤٨	-	-	٤٦٣,٤٤٨	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
٣٦,٤١٥,٢٢٣	-	-	٣٦,٤١٥,٢٢٣	

**إيضاح ٢٤ - عام**

تم تقرير الأرقام الواردة في القوائم المالية الموحدة لأقرب ريال سعودي فيما عدا ما يتعلق بربحية السهم الواحد.

**إيضاح ٢٥ - أرقام المقارنة**  
 تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية.

**إيضاح ٢٦ - اعتماد القوائم المالية الموحدة**

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٠ م.