

شركة العمران للصناعة والتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## جدول المحتويات

### صفحة

٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٦-٩	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

# شركة المحاسبون المتضامنون



حمدود الرييعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون

## تقرير مراجع 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 ٢٠١٨، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٨.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأداتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة 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 بمراجعةتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيما أيضاً 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 بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة 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، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستقرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي ملائم بخلاف ذلك.

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 للسنة 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 وتنص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك لأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية. نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، فإن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجعة الهامة.

# شركة المحاسبون المتضامنون

حمدود الربيعان 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 بإثبات المخزون.</p> <p>إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للمخزون.</p> <p>اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع.</p> <p>حضرنا الجرد السنوي للمخزون الشركة كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي.</p>	<p><b>المخزون:</b></p> <p>يعتبر المخزون من الأمور الهامة نظرًا لطبيعة نشاط الشركة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات فإن المخزون يعد أحد الأمور الجوهرية نظرًا لتاثيره على نتائج الأعمال.</p> <p>يرجى الرجوع إلى أيضًا رقم (٤-٢) للإطلاع على التقديرات والأحكام المتعلقة بمخصص المخزون وإلى أيضًا رقم (٦-٣) للإطلاع على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (١١) المتعلق بمكونات المخزون.</p>
<p>قمنا بالإجراءات التالي من بين أمور أخرى فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:</p> <p>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية الأساسية في المجموعة المتعلقة بإجراءات قبول عمالهجدد.</p> <p>اختبار ما إذا كان تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية المستخدم من قبل الإداره لتقييم لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية يمكن الاعتماد عليه.</p> <p>تقييم تقديرات الإداره لمدى إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية من خلال إجراء تحليل مفصل لأعمار الذمم المدينة التجارية ودراسة مدى كفاية مخصصات إنخفاض القيمة المحاسبية ذات الصلة.</p> <p>الاستفسار من الإداره عن أي أرصدة لذمم مدينة تجاوزت تواريخ استحقاقها مع عدم وجود تحصيات لاحقة، إلى جانب خطة الإداره لإسترداد تلك الذمم المدينة.</p> <p>الاستفسار من الإداره عن أي نزاعات (إن وجدت) نشأت مع العملاء خلال السنة، وتقييم مدى قابلية التحصيل للأرصدة المتعلقة بهم.</p> <p>فحص تقييم الإداره حول مدى إمكانية استرداد الحسابات المدينة من خلال إجراء تحليل مفصل لأعمار الحسابات المدينة، وكذلك تقييم مدى كفاية المخصصات المتعلقة بها.</p>	<p><b>الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:</b></p> <p>تمثل الذمم المدينة التجارية ما نسبته ١٩٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وحيث أن الإعتراض بالذمم التجارية المدينة يتم بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية، فإن المخاطر المتعلقة بالذمم التجارية المدينة تمثل في القدرة على تحصيلها وكيفية تدبير 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 الائتمانية بها والمبنية في أيضًا رقم (٤-٣)، وإلى أيضًا رقم (٦-٥) الذي يوضح السياسة المحاسبية المتبعة، كما يقدم الإيضاحين رقم (١٢) معلومات حول مكونات الذمم المدينة.</p>
	<p>لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية أمر رئيسي للمراجعة نظرًا لأنه يتطلب درجة عالية من التقديرات التي استخدمتها الإداره، عند تحديد مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p>

### المعلومات الأخرى

إن الإداره هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في هذه القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نندي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم 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 القوائم 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 بالحكومة.

## شركة المحاسبون المتضامنون



حمد الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

## **مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى عالٌ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دانماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفرداتها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة، وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بعمارة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحرير الجوهرى فى القوانين المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة ل توفير أساس لرأينا . وبعد خطر عدم اكتشاف التحرير الجوهرى 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 رأى حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يكون فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوانين المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا . و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحفوظ القوانين المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوانين المالية تغير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأى في القوانين المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشافها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطالبات 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، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية لفعل ذلك من المتوقع أن تتفوّق المنفعة العامة من ذلك الإبلاغ بشكل معقول.

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى

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

المحاسبون المتضامنون

عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشونال

الرياض في: ٢١ رجب ١٤٤٠ هـ  
الموافق: ٢٨ مارس ٢٠١٩ م

حمود بن علي الربيعان  
(تراثي) (٢٢٢)



٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	إيضاح
<b>الموجودات</b>				
-	٣١٩,٥٣٧	-	٩	<b>الموجودات غير المتداولة:</b>
-	٢,٠٤٨,٨٨٣	٤,٤٨٧,٣١٧	١٠٦	المطلوب من طرف ذي علاقة دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة عقارات، آلات ومعدات، صافي
٣٨,٢٧٢,٤٧٤	٣٨,٢٩٢,٣٥٢	٣٧,٠٣٩,٥٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٨,٢٧٢,٤٧٤	٤٠,٦٦٠,٧٧٢	٤١,٥٢٦,٨٧٥		
<b>الموجودات المتداولة:</b>				
٦١,٩٣٥,٠٥١	٤٨,٩٩٩,٦٣٣	٦٧,١٨٩,٢٣٤	١١٦	مخزون، صافي
٢٢,٥٥٧,٠٣١	٢٩,٠٦٩,٣٧١	٢٨,١٤٣,٨٣٨	١٢٦	ذمم مدينة تجارية، صافي
٥,٨٨٠,١٦٢	١٠,١٦٧,٧٣٣	٨,٢٩١,١٢٨	١٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,١٨٦,٠٥٢	٣,٧٩٨,٦٩٨	١,٨٦٢,٧٠٤	١٤٦	نقد وما في حكمه
٩٤,٥٥٨,٢٩٦	٩٢,٠٣٥,٤٣٥	١٠٥,٤٨٦,٩٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
١٣٢,٨٣٠,٧٧٠	١٣٢,٦٩٦,٢٠٧	١٤٧,٠١٣,٧٧٩		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>المطلوبات وحقوق الملكية:</b>				
<b>حقوق الملكية:</b>				
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٨,٥٥١,٢٥١	٩,٤٤٠,٨٣٦	٩,٨١٠,٤٩٦	١٦	احتياطي نظامي
٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤	١٧	احتياطي اتفاقي
٣٠,٢٠٩,١٣١	٣٨,٣٠١,٢٧٤	٣٥,٤٤٦,٣٠٧		أرباح مبقة
-	-	٢٧٠,٩٥٥	١٩	احتياطي أرباح إكتوارية
٩٩,٤٥٦,٢١٦	١٠٨,٤٣٧,٩٤٤	١٠٦,٢٢٣,٥٩٢		مجموع حقوق المساهمين العائدة للشركة الأم
٢٥١,٧٨٦	٢٠١,٣٢٤	٧٦٧	٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٩,٧٠٨,٠٠٢	١٠٨,٦٣٩,٢٦٨	١٠٦,٢٢٤,٣٥٩		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة:</b>				
٣٣٠,٥١٦	-	٤٦٣,٤٤٨	٩	أوراق دفع
٢,٧٩٣,١٢١	٢,٨٥٢,٥٥٥	٤,٣٧٤,١٩٧	١٩٦	ذمم دائنة
٣,١٢٣,٦٣٧	٢,٨٥٢,٥٥٥	٤,٨٣٧,٦٤٥		المطلوب للأطراف ذوي علاقة
<b>المطلوبات المتداولة:</b>				
١٢,٨٢٩,٣٤١	٧,٩٥٩,٤٠١	٢٢,٠١٢,٠٩٦	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٧٣٢,٥٣٠	٨,٩٤٩,٨١٧	٧,٩٦٧,٥٣٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٥٢٤,٤٥٦	-	-		
٤,٠٩٢,٢٢٣	٢,٧٧٩,٢٩٣	٣,٨٣٥,٤٧٥	٢١	مخصصات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٢٠,٥٨١	١,٥١٥,٨٧٣	٢,١٣٦,٦٦٩	٢٤٦	مخصص الزكاة
٢٩,٩٩٩,١٣١	٢١,٢٠٤,٣٨٤	٣٥,٩٥١,٧٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٣,١٢٢,٧٦٨	٢٤,٠٥٦,٩٣٩	٤٠,٧٨٩,٤٢٠		<b>مجموع المطلوبات</b>
١٣٢,٨٣٠,٧٧٠	١٣٢,٦٩٦,٢٠٧	١٤٧,٠١٣,٧٧٩		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المقوائم المالية الموحدة

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٢٢,٢٥٣,٢٦٠	١١٦,٠٤٥,٦٢٩	٦	المبيعات
(٩٣,٩٥٥,١٢٥)	(٩٢,٧١٥,٦٥٣)	٦ و ٢٣	تكلفة المبيعات
٢٨,٢٩٨,١٣٥	٢٣,٣٢٩,٩٧٦		مجمل الربح
(١١,٩٥٣,١٢٦)	(١٢,٠٧٩,٦٢٧)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٢٣٧,٥٥٢)	(٤,٧١٢,٠١٠)	٦ و ٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
١١,١٠٧,٤٥٧	٦,٥٣٨,٣٣٩		الدخل من التشغيل
(١,٢٠١,٢٦٨)	(١,٢١٩,٦٤٥)		تكاليف تمويل
٤٥٦,٣١٢	٤٢٤,٤٧٦		إيرادات أخرى
١٠,٣٦٢,٥٠١	٥,٧٤٣,١٧٠	٦ و ٢٤	صافي دخل السنة قبل الزكاة
(١,٥١٧,١١٠)	(٢,١٤٧,١٢٠)		استدراك الزكاة
٨,٨٤٥,٣٩١	٣,٥٩٦,٠٥٠		صافي دخل السنة
٨,٨٩٥,٨٥٣	٣,٦٩٦,٥٩٨		دخل السنة العائد إلى:
(٥٠,٤٦٢)	(١٠٠,٥٤٨)		المساهمين في الشركة الأم
٨,٨٤٥,٣٩١	٣,٥٩٦,٠٥٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٨	٠,٦٢	١٨ و ٦	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي دخل السنة العائد لمساهمين الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القرارات المالية الموحدة

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٨,٨٩٥,٨٥٣	٣,٥٩٦,٠٥٠	

صافي دخل السنة

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

٢٧٠,٩٥٥	١٩
---------	----

الأرباح الإكتوارية من إعادة قياس مخصص منافع الموظفين

-	٢٧٠,٩٥٥
٨,٨٩٥,٨٥٣	٣,٨٦٧,٠٠٥

مجموع الدخل الشامل الآخر  
 إجمالي الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة

اجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:

٨,٨٩٥,٨٥٣	٣,٩٦٧,٥٥٣
(٥٠,٤٦٢)	(١٠٠,٥٤٨)
٨,٨٤٥,٣٩١	٣,٨٦٧,٠٠٥

المساهمين في الشركة الأم  
 حقوق الملكية غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

-٦-

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 شركة مساهمة سعودية  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

### حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الأم

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اتفافي	أرباح مبقة	احتياطي أرباح إكتوارية	اجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق المساهمين
٦٠,٠٠,٠٠,٠٠	٩,٤٤٠,٨٣٦	٦٩٥,٨٣٤	٣٨,٣٠١,٢٧٤	-	١٠٨,٤٣٧,٩٤٤	٢٠١,٣٢٤	١٠٨,٦٣٩,٢٦٨	٤,٨٢٧,٥٧٢
-	-	(٤,٧٢٧,٥٦٣)	(٤,٧٢٧,٥٦٣)	-	(١,٤٥٤,٣٤٢)	(١,٤٥٤,٣٤٢)	(٤,٨٢٧,٥٧٢)	(١,٤٥٤,٣٤٢)
٦٠,٠٠,٠٠,٠٠	٩,٤٤٠,٨٣٦	٦٩٥,٨٣٤	٣٢,١١٩,٣٦٩	-	١٠٢,٢٥٦,٠٣٩	١٠١,٣١٥	١٠٢,٣٥٧,٣٥٤	٣,٥٩٦,٠٥٠
-	-	-	٣,٦٩٦,٥٩٨	-	٣,٦٩٦,٥٩٨	(١٠٠,٥٤٨)	٢٧٠,٩٥٥	٢٧٠,٩٥٥
٦٠,٠٠,٠٠,٠٠	٩,٤٤٠,٨٣٦	٦٩٥,٨٣٤	٣,٦٩٦,٥٩٨	-	٣,٦٩٦,٥٩٨	٢٧٠,٩٥٥	٣,٨٦٧,٠٠٥	(١٠٠,٥٤٨)
-	-	-	(٣٦٩,٦٦٠)	-	٣٦٩,٦٦٠	-	-	-
٦٠,٠٠,٠٠,٠٠	٩,٨١٠,٤٩٦	٦٩٥,٨٣٤	٣٥,٤٤٦,٣٠٧	٢٧٠,٩٥٥	١٠٦,٢٢٣,٥٩٢	٧٦٧	١٠٦,٢٢٤,٣٥٩	٩٩,٧٠٨,٠٠٢
٦٠,٠٠,٠٠,٠٠	٨,٥٥١,٢٥١	٦٩٥,٨٣٤	٣٠,٢٠٩,١٣١	-	٩٩,٤٥٦,٢١٦	٢٥١,٧٨٦	٩٩,٧٠٨,٠٠٢	٨,٨٤٥,٣٩١
-	-	-	٨,٨٩٥,٨٥٣	-	٨,٨٩٥,٨٥٣	(٥٠,٤٦٢)	(٥٠,٤٦٢)	-
-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٨٤٥,٣٩١
-	-	-	٨,٨٩٥,٨٥٣	-	٨,٨٩٥,٨٥٣	(٥٠,٤٦٢)	٨٥,٨٧٥	٨٥,٨٧٥
٦٠,٠٠,٠٠,٠٠	٨٨٩,٥٨٥	-	(٨٨٩,٥٨٥)	-	٨٨٩,٥٨٥	-	-	-
٦٠,٠٠,٠٠,٠٠	٩,٤٤٠,٨٣٦	٦٩٥,٨٣٤	٣٨,٣٠١,٢٧٤	-	١٠٨,٤٣٧,٩٤٤	٢٠١,٣٢٤	١٠٨,٦٣٩,٢٦٨	٤,٨٢٧,٥٧٢

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٨٩٥,٨٥٣	٣,٦٩٦,٥٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٨٤٢,٤٤٨	٢,٨٤٢,٥١١	صافي دخل السنة
٥٧٥,٤٨٢	-	تعديلات لتسوية صافي دخل السنة إلى صافي
(٨,٠٠٠)	-	التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
١,٥١٧,١١٠	٢,١٤٧,١٢٠	استهلاكات
٦١٣,٦٤٥	٨٩١,١٤٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	١,٢٣٧,٩٩٩	أرباح استبعاد عقارات، ألات ومعدات
٨٥,٨٧٥	(١,٤٥٤,٣٤٢)	مخصص الزكاة
<u>١٤,٥٢٢,٤١٣</u>	<u>٩,٣٦١,٠٣١</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦,٠٨٧,٨٢٢)	(٣,٨٠٢,٠٣٠)	تعديلات مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٩٣٥,٤١٨	(١٨,١٨٩,٦٠١)	تعديلات سنوات سابقة
(٤,٢٨٧,٥٧١)	١,٨٧٦,٦٠٥	التعديلات في بند رأس المال العامل:
١,٢١٧,٢٨٧	(٩٨٢,٢٨٢)	الذمم المدينة التجارية
(١,٣١٢,٩٢٠)	١,٠٥٦,١٨٢	النقص في المخزون
(٥٥٤,٢١١)	(٣٣٦,٥٤٧)	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٨٢١,٨١٨)	(١,٥٢٦,٣٢٤)	الذمم الدائنة
<u>١٣,٦١٠,٧٦٦</u>	<u>(١٢,٥٤٢,٩٦٦)</u>	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
-	-	زكاة مدفوعة
<u>(٤,٩٣٢,٢٠٩)</u>	<u>(٤,٠٢٨,١٥١)</u>	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢,٨٦٢,٣٢٦)	(١,٥٨٩,٧١٧)	شراء عقارات، ألات ومعدات
(٢,٠٤٨,٨٨٣)	(٢,٤٣٨,٤٣٤)	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٨,٠٠٠	-	المتحصل من استبعاد عقارات، ألات ومعدات
<u>(٤,٩٣٢,٢٠٩)</u>	<u>(٤,٠٢٨,١٥١)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤,٨٦٩,٩٤٠)	١٤,٠٥٢,٦٩٥	صافي التغير في أوراق دفع
(٥٠,٤٦٢)	(٢٠٠,٥٥٧)	صافي التغير في حقوق الأطراف غير المسيطرة
(٣,١٧٤,٥٠٩)	٧٨٢,٩٨٥	صافي التغير في أرصدة الأطراف ذوي العلاقة
<u>(٨,٠٩٤,٩١١)</u>	<u>١٤,٦٣٥,١٢٣</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦١٢,٦٤٦	(١,٩٣٥,٩٩٤)	صافي النقد (المستخدم) / المتولد خلال السنة
٣,١٨٦,٠٥٢	٣,٧٩٨,٦٩٨	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٣,٧٩٨,٦٩٨</u>	<u>١,٨٦٢,٧٠٤</u>	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	٢٧٠,٩٥٥	جدول العمليات غير النقدية:
-	(٤,٧٢٧,٥٦٣)	الأرباح الإكتوارية من إعادة قياس مخصص منافع الموظفين
		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القولم المالية الموحدة

شركة العمران للصناعة والتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة العمران للصناعة والتجارة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠١٨٧٧٣٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٨٢٤هـ الموافق ١٩ يونيو ٢٠٠٣م، ويوجد للشركة فرع عن مسجلين بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠٠١٥٤٩٨٤ و ١٠٠١٦٧٩٦٠٣ باسم مصنع مكيفات الراحة والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ ربيع الآخر ١٤٢٠هـ الموافق ١٩ أغسطس ١٩٩٩م، ١٠٠١٦٧٩٦٠٣ باسم مصنع زاوية الريف لثلاجات العرض والبرادات والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٢٣هـ الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٠٢م.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج الأجهزة المنزلية والإلكترونية والصناعات المعدنية والبلاستيكية والورقية والكريتونية والأعمال المكملة والمنتممة لها بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٧ / ص) والصادر بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٨هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٧م وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة المنزلية والإلكترونية والمنتجات البلاستيكية والورقية والكريتونية وقطع الغيار وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستئمارها لصالح الشركة وإدارة وتشغيل العقارات وإقامة المباني ، وإنتاج مكيفات صحراوية وقوالب معدنية وقسام بلاستيكي موزع للمياه لمكيفات الصحراوية ومواسير بلاستيكية لمكيفات الصحراوية ومضخة بلاستيكية لمكيفات الصحراوية بموجب ترخيص رقم (١٦٧١/ص) والصادر بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٨هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٧م، وإنتاج برادات مياه سعات مختلفة وثلاجات عرض مقاسات مختلفة بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٥/ص) والصادر بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٨هـ 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	١٠٠٤٣٢٨٨٤	المملكة العربية السعودية	% ٧٠	% ٧٠

إيضاح ٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. ومن بداية عام ٢٠١٨م للشركات غير المدرجة، وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

أيضاً 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 الدولية بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. وبقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

شركة العرمان للصناعة والتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### إيضاح ٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

أصدرت هيئة السوق المالية "الهيئة" قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ الموافق ١٤٣٨ هـ الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكملة عند قياس أصول الممتنعات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن إيضاحات القوائم المالية. وقد التزمت الشركة بالاشتراطات الواردة في هذه القوائم المالية.

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) للشركات التي تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى باعفاءات محددة عند التحول من التطبيق باثر رجعى لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وكذلك، يحظر التطبيق باثر رجعى للمعايير الدولية للتقارير المالية فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية وكذلك فيما يتعلق بالتوقف عن الاعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية ومحاسبة التحوط والحساب غير المسيطرة وإعادة تصنيف وقياس الموجودات المالية والانخفاض في قيمة الموجودات المالية والمشتقات الضمنية والقروض الحكومية.

قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية ذات العلاقة بهذه المعاملات باثر مستقبلي بداية من تاريخ التحول. قامت الشركة بإعادة النظر في تصنيفات بعض البنود في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل عند التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتم إعادة التصنيف من أجل تحقيق عرض أفضل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

لتوضيح الأثر المالي للتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات الناتجة عن ذلك على حقوق الملكية المسجلة سابقاً كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فقد تم عرض تلك الأثار في الإيضاح حول القوائم المالية رقم (٨) بما في ذلك طبيعة وتأثير التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية من تلك المستخدمة في البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م في إيضاح رقم (٦).

#### إيضاح ٣- أساس الأعداد

##### ١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي على أساس مبدأ التكملة التاريخية، باستثناء مكافأة نهاية الخدمة والتي يتم قياسها وفقاً للأساس الأكتواري ومبدأ الاستحقاق. هذا وسوف يتم وصف قواعد القياس بشكل أوفى في السياسات المحاسبية في إيضاح رقم (٦).

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، سيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية في إيضاح رقم (٤).

##### ٤-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

#### ايضاح ٤- 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 وال الموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة.  
إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة 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 جوهرية 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 ومتى هذه التغيرات على الإفتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

**٤-١ الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات**  
يتم استهلاك تكلفة الأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها ولقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للأصل.

- التناكل الطبيعي المتوقع الذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.

- القيود القانونية وما شابه ذلك على استخدام الأصول.

لم تحدد الإدارة قيمة متبقية لهذه الأصول نظراً لعدم ماديتها.

#### ٤-٢ إنخفاض قيمة المخزون

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

#### ٤-٣ تدني قيمة الذمم المدينة

تقوم إدارة الشركة بمراجعة الذمم المدينة بشكل دوري بهدف تدريج 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 وتوفيقتها. و تستند هذه التوقعات إلى أعمار الذمم المدينة وعوامل أخرى تتطوّر على درجات متفاوتة من التقديرات والشكوك. تقوم الإدارة بتقدير المبالغ القابلة للتحصيل للذمم المدينة الهامة على أساس فردي . أما المبالغ الفردية غير المادية المتأخرة الساد لفترة طويلة فيتم تدريجها بشكل جماعي ويحسب لها مخصص استناداً على طول الفترة الزمنية التي مضت على استحقاقها ونسب التحصيل التاريخية.

#### ٤-٤ مبدأ الاستثمارية

قامت إدارة الشركة بتقدير 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 باعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارية .

#### إيضاح ٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

##### **٤-٥ 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 الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظرًا لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في الفترة الواحدة عند الضرورة.

##### **٤-٦ 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 أو سداده عند تسويه مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات سيتم أما:  
- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.  
- في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات وذلك في حالة عدم وجود السوق الرئيسي.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسويه الموجودات والمطلوبات وانهم يسعون لتحقيق الأفضل لمصالحهم الاقتصادية.

يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو 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 أو الأوضاع عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل :

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

##### **٤-٧ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة**

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبنية إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولًا عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تبني بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.

- تحافظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

- تتوقع الشركة تتحقق الأصل خلال مدة إثنى عشر شهرًا بعد السنة (السنة) المالية.

- 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 السنة المالية.

وتُنوب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة. يكون الالتزام متداولًا عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.

- يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

- يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد السنة المالية.

- لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

تُنوب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### ايضاح ٥. المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

##### **١-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة مع إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧م. تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي يسري مفعولها كما في ١ يناير ٢٠١٧م والتي تم اعتمادها بما في ذلك:

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ، بشأن مبادرة الإفصاح.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢م - ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.
- الإفصاح الأولي (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧٧). تتطلب التعديلات افصاحات تمكن المستخدمين للبيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل، بما في ذلك التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية.

##### **١-٦ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية**

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية، متطلبات إثبات وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية، ويبدأ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨م. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الإعتراف والقياس".

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (الأدوات المالية) في يونيو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والاعتراف وإلغاء الاعتراف لهذه الأدوات المالية. يقدم المعيار منهج متكامل لمتطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة. سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نموذج أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وس يتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة الخاصة للاطفاء أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم التجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

##### يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

###### التصنيف والقياس:

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفار، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

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

###### القياس الأولي

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 بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

#### ايضاح ٥. المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

١٠٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية (تابع)

#### القياس اللاحق

#### أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

#### التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناء 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 المقتناء 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. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها 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 الفترة 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 لا رجعة عنه. ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار باحقيقة الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### إيضاح ٥. المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

١-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تابع)

##### انخفاض قيم الموجودات المالية:

تقوم الشركة بإثبات خسائر الانخفاض على أساس طريقة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الخاصة بالذمم المدينة، وتستند آلية الاحتساب على افتراضات حول مخاطر التعرض ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الإفتراضات وتحديد المدخلات لاحتساب الإنخفاض 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 المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها.

##### محاسبة التحوط:

يقدم نموذج محاسبة التحوط نموذج جديد تم تصميمه بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التحوط من خطر التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

##### التوقف عن الاعتراف:

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 بتحويل السيطرة على الأصل.

#### **"تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) "الاستثمارات العقارية"**

تعديل الفقرة رقم ٥٧ بحيث تنص على أن المنشآت تقوم بتحويل عقار إلى عقار استثماري عندما، وفقط عندما، يكون هناك دليل على تغيير في الإستخدام، ويحدث التغيير في الإستخدام إذا استوفى العقار، أو توقف عن استيفاء تعريف الاستثمار العقاري. لا يشكل التغيير في نوافيا الإدارية في استخدام العقار بحد ذاته دليلاً على حدوث التغيير في الإستخدام، وقد تم تعديل الفقرة لتتصب على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

**"تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"**  
الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

**"المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية : الإفصاحات"**

الإفصاحات المتعلقة بإفصاحات محاسبة التحوط الإضافية والتعديلات اللاحقة الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

#### ايضاح ٥. المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

##### ١-٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)

##### ٢-١-٥ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات والتفسيرات المتعلقة والمرتبطة بهما.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمثل الذي يعكس التعويض العادي الذي تتوقع المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من إطار متكامل وخطوات محددة للاعتراف بالإيرادات:

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 المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. هذا وقد تمت إضافة توجيهات أكثر تفصيلاً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب هذا المعيار إفصاحات واسعة.

##### ٢-٥ 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.

##### ٣-٢-٥ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الإيجار) كيفية إثبات، وقياس، وعرض، والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بال موجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في المحاسبة من جهة المؤجر يبقى بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

## إيضاح ٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

### **٦-١. 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 ثالث عناصر وهي :

- سلطة المستثمر على الجهة المستثمر بها.
  - تعرض المستثمر للعوائد 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 تقدير مدى سيطرتها على الشركة التابعة في حال تواجد ظروف تشير إلى حدوث تغير 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 انتقال 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 وإن عدم حدوث تغير في القيمة الدفترية لموجودات الشركة التابعة (بما في ذلك الشهرة) أو المطلوبات يتبع الإعتراف بها كنتيجة لمثل هذه المعاملات .

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسطرة وأى 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 المسطرين 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 .

### **٦-٢. عقارات، آلات ومعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المتردمة والانخفاض 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 الخدمة المتوقعة لهذه الأصول .

يتم حذف الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. كما تقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي:

مباني	%٤
آلات ومعدات	%٢٥ - ١٠

## ايضاح ٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

### ٤-٦ 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 تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير 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 تخفص تكلفة 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، عندئذ يتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زراعتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم 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.

### ٣-٦ المخزون

يتم تقدير المخزون في آخر السنة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشتمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكلفة المواد الخام والمصاريف المتعلقة باقتناص المخزون وتکاليف الإنتاج والتحويل والمصاريف المباشرة لها بناء على الطاقة التشغيلية العادلة وتحمیلها بتصنيعها من المصادر غير المباشرة بشكل مناسب والمحددة من قبل إدارة الشركة والتي لها علاقة واضحة بالمخزون. تقوم الشركة بتكونين مخصص بالمخزون المتقادم والبطيء الحركة والراكد بشكل دورى بناء على دراسة حركة المخزون. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في ظروف النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصرفات الإكمال والبيع.

### ٤-٤ مخصص بضاعة تالفه وبطئه الحركة

درج البضاعة بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق . إذا لزم ذلك - على مستوى المنتج لزيادة المقدرة، او التقادم او الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتطور النوعية وأمور الجودة، وبناء على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة منوبة لحساب مخصص مخزون تالف وبطئ الحركة. يتم دورياً مراجعة أي تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

### ٥-٦ الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) – الأدوات المالية ، متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية، ويببدأ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨م. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)"الأدوات المالية الأعتراف والقياس".

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (الأدوات المالية) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والاعتراف وإلغاء الاعتراف لهذه الأدوات المالية. يقدم المعيار منهج متكامل لمتطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نموذج أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية. وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة الخاصة للاطفاء أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

## ايضاح ٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

### ٦-٥ الأدوات المالية (تابع)

#### يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

##### التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:  
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 اما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها 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 بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.  
يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

##### القياس اللاحق

##### أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

##### - التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقننة 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 المقننة 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. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكبية 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.

شركة العمران للصناعة والتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ايضاح ٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٦ الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق (تابع)

أدوات الدين (تابع)

#### - القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطافأة 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 تحفظية 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 كابرادات أخرى وذلك عند الإقرار باحقيقة الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنیف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الانخفاض على أساس طريقة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الخاصة بالذمم المدينة التجارية. وتسند الية الاحتساب على افتراضات حول مخاطر التعثر 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 المبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة العمري لجميع الذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها. إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القيمة الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨ م يتعلق فقط بالمتطلبات الجديدة للانخفاض في القيمة. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الجديد ولم تقم بتعديل أرقام المقارنة وقد تم إثبات تأثير التطبيق ضمن الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فنات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وكذلك فنات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لفترة الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م :

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٢٤١,٨٣٤	٢٩,٠٦٩,٣٧١	

#### محاسبة التحوط

يقدم نموذج محاسبة التحوط نموذج جديد تم تصميمه بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التحوط من خطر التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

#### إيضاح ٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### ٦-٥ الأدوات المالية (تابع)

###### 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 بتحويل السيطرة على الأصل.

###### ٦-٦ دعم مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بسعر المعاملة للذمم المدينة 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 المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة. وهذا التقدير يعتمد على الوضع المالي للعملاء وخبرة شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. أما الديون المعدومة التي تم شطبها فتسجل في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

###### ٦-٧ النقد وما في حكمه

يشكل النقد وما في حكمه من بنود يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية والتي تخضع لمخاطر غير جوهري 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 السيولة. 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.

###### ٦-٨ الاعتراف بالإيرادات

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

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

###### ٦-٩ الإيرادات من العقود مع العملاء (المعيار الدولي للتقرير المالي الدولي رقم ١٥)

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات والتفسيرات المتعلقة بها وبعض التفسيرات المرتبطة بهما.

#### إيضاح ٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### ٦-٧-٦ الإيرادات من العقود مع العملاء (المعيار الدولي للتقرير المالي الدولي رقم ١٥) (تابع)

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعتنِ بال الإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض العادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من إطار متكامل وخطوات محددة للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

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

الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفة وفقاً لبيان 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 المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. هذا وقد تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب هذا المعيار إفصاحات واسعة.

##### ٦-٨ مصروفات بيع وتوزيع

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

##### ٦-٩ 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 التكاليف بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

##### ٦-١٠ 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.

##### ٦-١٠-١ 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 تستلم من المؤجر) كمصروف في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى سنة العقد.

##### ٦-١٠-٢ إيجارات تمويلية

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنتهاية سنة عقد الإيجار.

- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من عمر 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 لا يستطيع المستأجر استخدامها إلا 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 الاستثمار في التأجير لسنة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

## ايضاح ٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

### ٦-١٠-٦ عقود الإيجار (تابع)

#### ٦-١٠-٦-٢ الشركة كموزجر

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 الموزجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس سنة العقد.

#### ٦-١٠-٦-٤ الشركة كمستأجر

يتم تسجيل الموجودات المحافظ عليها بموجب عقد إيجار تمويلي مبنيةً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات الموزجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول الموزجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدار أعمارها المقدرة نظراً لفقدان ملكية الموجودات في نهاية سنة العقد. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للموزجر بعد خصم تكاليف التمويل في بيان المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. يتم تحويل تكاليف التمويل مباشرة إلى قائمة الدخل الشامل على مدى سنة العقد إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسمتها بموجب السياسة العامة للشركة بتكلفة الاقتراض. يتم الاعتراف باستهلاك الموجودات الخاصة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم الاعتراف بها بال الموجودات المملوكة. يتم احتساب الموجودات الموزجرة على قائمة الدخل الشامل.

### ٦-١١-٦ منافع الموظفين

#### ٦-١١-٦-١ خطة المساهمات المحددة

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي وتعترف الشركة بحقها 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.

#### ٦-١١-٦-٢ الإجازات السنوية

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

#### ٦-١١-٦-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمعتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعية. يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير المملوكة "الالتزامات" بقدر 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 آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير المملوكة باستخدام طريقة انتظام الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة.

ت تكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير المملوكة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بما تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجهما بعد وأي مكافآت/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافق حالياً تكاليف لخدمات ماضية.

لا توجد مكافآت أو خسائر من إعادة القياس غير مسجلة، لكون جميع مكافآت أو خسائر إعادة القياس تم تسجيلها كإيرادات أو مصروفات في قائمة الدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي نشأت فيها.

#### إيضاح ٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### **١٢-٦ مخصص الزكاة**

تُخضع 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 إغفال المخصص.

##### **١٢-٦ 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 مؤكدًا من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

##### **١٤-٦ ربحية السهم الأساسي والمخفض**

يتم احتساب ربح السهم الأساسي باستخدام المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، علماً 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.

ليس هناك أي تخفيض لأسهم العادية وعليه لا يتم احتساب ربح السهم المخفض.

##### **١٥-٦ معاملات بالعملات الأجنبية**

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية باليارال 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 تقاس من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدل صرف العملات كما في تاريخ المعاملة الأولية.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام معدلات صرف العملات في التاريخ التي تحدد فيه القيمة العادلة.

##### **١٦-٦ المقاصلة**

تتم مقاصلة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحد فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة نية التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد. لا تتم 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.

##### **١٧-٦ 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 تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي تتبعها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عند تفاصيل ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على الا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم 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.

#### إيضاح ٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### **١٨-٦ الاحتياطي النظامي**

وفقاً للنظام 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.

##### **١٩-٦ ضريبة القيمة المضافة**

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصارييف، 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.

##### **٢٠-٦ توزيعات الأرباح**

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطابقات 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 والاعتراف به كالتزام.

#### إيضاح ٧ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

بالنسبة للسنوات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت تعد المجموعة قوانينها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية. وإعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ فصاعداً، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعليه، أعدت المجموعة قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وقامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة لها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع بيانات مقارنة عن الفترة المقابلة لها، ولم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة أثر على قائمة التدفقات النقدية لفترات المعروضة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للسياسات المحاسبية المعينة في إيضاح ٦.

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

٨- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التسويات"

٩-تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٧

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ (المعد إظهارها)	الأثر المالي للتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي إعادة قياس	وفقاً للمعايير المحاسبة السعوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إعادة تصنيف	إيضاحات	
٣٨,٢٧٢,٤٧٤	-	-	٣٨,٢٧٢,٤٧٤	الموجودات موجودات غير متداولة عقارات، ألات ومعدات، صافي
٦١,٩٣٥,٠٥١	-	-	٦١,٩٣٥,٠٥١	أ
٢٣,٥٥٧,٠٣١	-	(٤٣٤,٣٠٨)	٢٣,٩٩١,٣٣٩	ب
٥,٨٨٠,١٦٢	-	-	٥,٨٨٠,١٦٢	
٣,١٨٦,٠٥٢	-	-	٣,١٨٦,٠٥٢	
٩٤,٤٥٨,٢٩٦	-	(٤٣٤,٣٠٨)	٩٤,٩٩٢,٦٠٤	مجموع الموجودات المتداولة
١٣٢,٨٣٠,٧٧٠	-	(٤٣٤,٣٠٨)	١٣٢,٢٦٥,٠٧٨	مجموع الموجودات
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق المساهمين
٨,٥٥١,٢٥١	-	-	٨,٥٥١,٢٥١	رأس المال
٦٩٥,٨٣٤	-	-	٦٩٥,٨٣٤	احتياطي نظامي
٣٠,٢٠٩,١٣١	-	(١,٥٢٤,١٠٣)	٣١,٧٣٣,٢٣٤	احتياطي انتاكي
٩٩,٤٥٦,٢١٦	-	(١,٥٢٤,١٠٣)	١٠٠,٩٨٠,٣١٩	أرباح مبادلة
٢٥١,٧٨٦	-	-	٢٥١,٧٨٦	مجموع حقوق المساهمين
٩٩,٧٠٨,٠٠٢	-	(١,٥٢٤,١٠٣)	١٠١,٢٣٢,١٠٥	حقوق غير المسيطرین
٣٤٠,٥١٦	(٢,٥٢٤,٤٥٦)	-	٢,٨٥٤,٩٧٢	اجمالي حقوق الملكية
٢,٧٩٣,١٢١	-	١,٠٨٩,٧٩٥	١,٧٠٣,٣٢٦	
٣,١٢٣,٦٣٧	(٢,٥٢٤,٤٥٦)	١,٠٨٩,٧٩٥	٤,٥٥٨,٢٩٨	
١٢,٨٢٩,٣٤١	-	-	١٢,٨٢٩,٣٤١	مطلوبات غير المتداولة مستحق إلى جهات ذات علاقة
٧,٧٣٢,٥٣٠	-	-	٧,٧٣٢,٥٣٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٥٢٤,٤٥٦	٢,٥٢٤,٤٥٦	-	-	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤,٠٩٢,٢٢٣	-	-	٤,٠٩٢,٢٢٣	
٢,٨٢٠,٥٨١	-	-	٢,٨٢٠,٥٨١	
٢٩,٩٩٩,١٣١	٢,٥٢٤,٤٥٦	-	٢٧,٤٧٤,٦٧٥	
٣٣,١٢٢,٧٦٨	-	١,٠٨٩,٧٩٥	٣٢,٠٣٢,٩٧٣	
١٣٢,٨٣٠,٧٧٠	-	(٤٣٤,٣٠٨)	١٣٢,٢٦٥,٠٧٨	
				المطلوبات المتداولة أوراق دفع
				ذمم دائنة
				مستحق إلى جهات ذات علاقة
				أرصدة دائنة أخرى
				مخصص الزكاة
				مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

-٨- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التسويات" (تابع)  
 -٩- تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التأثير المالي للتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي إعادة قياس	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاحات
(المعاد ظهارها)	إعادة تصنيف		
٣١٩,٥٣٧	-	٣١٩,٥٣٧	
٢,٠٤٨,٨٨٣	-	٢,٠٤٨,٨٨٣	
٣٨,٢٩٢,٣٥٢	-	٣٨,٢٩٢,٣٥٢	
٤٠,٦٦٠,٧٧٢		٤٠,٦٦٠,٧٧٢	

الموجودات	
موجودات غير متداولة	
مستحق من جهات ذات علاقة	
دفعت على حساب شراء عقارات، آلات ومعدات	
عقارات، آلات ومعدات، صافي	
مجموع الموجودات غير المتداولة	

موجودات متداولة	
مخزون، صافي	
ذمم مدينة تجارية، صافي	
أرصدة مدينة أخرى	
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	
مجموع الموجودات المتداولة	
مجموع الموجودات	

حقوق الملكية والمطلوبات	
حقوق المساهمين	
رأس المال	
احتياطي نظامي	
احتياطي اتفاقى	
أرباح مقابله	
مجموع حقوق المساهمين	
حقوق غير المسيطرین	
اجمالي حقوق الملكية	

مطلوبات غير المتداولة	
مستحق إلى جهات ذات علاقة	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	

المطلوبات المتداولة	
أوراق دفع	
ذمم دائنة	
أرصدة دائنة أخرى	
مخصص الزكاة	
مجموع المطلوبات المتداولة	
مجموع المطلوبات	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	

٣-٨ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التسويات" (تابع)

**أ- المخزون**

قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢ "المخزون" للتحقق من أن تكلفة المخزون المتჩنة تتوافق مع متطلبات المعيار الدولي، لم ينبع عن تطبيق هذه المعيار الدولي أي تغيرات تتعلق بتكلفة المخزون أو الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٧.

**ب- الدعم المدينة**

تلزם الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" وذلك من أجل احتساب مخصص مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية، وان الشركة بقصد إعداد نموذج لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وتطبيقه خلال عام ٢٠١٨، ومع ذلك قامت الشركة بتحفيض -يشكل مباشر- إجمالي المبلغ الدفترى للدعم المدينة التي لا تتوقع الشركة بصورة معقولة استردادها في محملها أو جزء منها. نتج عن المخصص كما في ١ يناير ٢٠١٧ تحفيض القيمة الدفترية للدعم المدينة بمبلغ ٤٣٤,٣٠٨ ريال سعودي وتحفيض على رصيد الأرباح المبقاة في ذلك التاريخ بنفس المبلغ.

**ج- المستحق إلى جهات ذات علاقة**

قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" فيما يتعلق بتصنيف أرصدة الجهات ذات العلاقة بحيث تتوافق مع متطلبات المعيار الدولي، ونتج عن إعادة تصنيف هذا البند إدراج مبلغ ٢,٥٢٤,٤٥٦ ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة وتحفيض الرصيد المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة بنفس المبلغ كما في ١ يناير ٢٠١٧.

**د- مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف ومدة الخدمة، مع إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة للموظف. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة، وقد نتج عن الاحتساب زيادة في رصيد المخصص كما في ١ يناير ٢٠١٧ بمبلغ ١,٠٨٩,٧٩٥ ريال سعودي وتحفيض على رصيد الأرباح المبقاة في ذلك التاريخ بنفس المبلغ.

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

#### ايضاح ٩ – المعاملات مع طرف ذي علاقة

رصيد ٢٠١٨		اجمالي الحركة خلال السنة				رصيد ٢٠١٧		نوع التعامل	نوع العلاقة	صاحب العلاقة
دائن	مددين	دائننة	مدينة	دائن	مددين	دائننة	مدينة			
٤٦٣,٤٤٨	-	٢,٤٤٠,٦٠٥	١,٦٥٧,٦٢٠	-		٣١٩,٥٣٧		تمويلي	شقيقة	شركة أبعاد للاستثمار العقاري
٤٦٣,٤٤٨	-	٢,٤٤٠,٦٠٥	١,٦٥٧,٦٢٠	-		٣١٩,٥٣٧				

خلال ٢٠١٨، قامت الشركة بإجراء معاملات مع طرف ذي علاقة تتضمن معاملات تمويلية، تمت هذه المعاملات على أساس تجارية وبموافقة مجلس الإدارة، إن الأرصدة أعلاه غير خاضعة للعمولة، ولا توجد هناك شروط محددة للسداد.

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

#### ايضاح ١٠ - عقارات، ألات ومعدات

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث وتجهيزات	سيارات	الات ومعدات	مباني	اراضي	<u>التكلفة</u>
٧٣,٠٧٧,١٤٩	٦٣٢,٣٧١	٢,٣٩٣,٤٨٣	٧,٦٦٩,٣٢٣	٢٧,٨٧٧,٠١٤	١٤,٠٩٦,٣٣٨	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	٢٠١٧ دسمبر ٣١ كما في
١,٥٨٩,٧١٧	٣١,٠٠٠	٢٧٦,٢٨٩	١٤٧,٦٠٠	١,١٣٤,٨٢٨	-	-	الإضافات
-	(٣٩٥,٦٥٠)	٣٩٥,٦٥٠	-	-	-	-	تحويلات
<b>٧٤,٦٦٦,٨٦٦</b>	<b>٢٦٧,٧٢١</b>	<b>٣,٠٦٥,٤٢٢</b>	<b>٧,٨١٦,٩٢٣</b>	<b>٢٩,٠١١,٨٤٢</b>	<b>١٤,٠٩٦,٣٣٨</b>	<b>٢٠,٤٠٨,٦٢٠</b>	<b>٢٠١٨ دسمبر ٣١ كما في</b>
<u>الاستهلاك المترافق</u>							
(٣٤,٧٨٤,٧٩٧)	-	(١,٩٧٦,٣٢٢)	(٦,٣٢٣,٦٢٦)	(١٨,٧٩٩,٨١٠)	(٧,٦٨٥,٠٣٩)	-	٢٠١٧ دسمبر ٣١ كما في
(٢,٨٤٢,٥١١)	-	(٢١٤,٠٨٦)	(٧٢٤,٦٤١)	(١,٣١٩,٠٠٠)	(٥٨٤,٧٨٤)	-	المحمل على السنة
<b>(٣٧,٦٢٧,٣٠٨)</b>	<b>-</b>	<b>(٢,١٩٠,٤٠٨)</b>	<b>(٧,٠٤٨,٢٦٧)</b>	<b>(٢٠,١١٨,٨١٠)</b>	<b>(٨,٢٦٩,٨٢٣)</b>	<b>-</b>	<b>٢٠١٨ دسمبر ٣١ كما في</b>
القيمة الدفترية:							
<b>٣٧,٠٣٩,٥٥٨</b>	<b>٢٦٧,٧٢١</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 دسمبر ٣١ كما في</b>
<b>٣٨,٢٩٢,٣٥٢</b>	<b>٦٣٢,٣٧١</b>	<b>٤١٧,١٦١</b>	<b>١,٣٤٥,٦٩٧</b>	<b>٩,٠٧٧,٢٠٤</b>	<b>٦,٤١١,٢٩٩</b>	<b>٢٠,٤٠٨,٦٢٠</b>	<b>٢٠١٧ دسمبر ٣١ كما في</b>

- بلغ الاستهلاك المحمول على تكلفة المبيعات ٢,١٧٨,٥٥٥ ريال سعودي (٢,٣٣٠,٧٣٦ ريال سعودي: ٢٠١٧)

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

**إيضاح ١١ - المخزون**

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٣,٤٠٠,٦٠٤	٣٧,٨٧١,٤٠٣
١٦,٢٠٣,٢٣٢	١٨,٣٧٩,٢٠٥
٧,٨٦١,٠٧١	٦,١٤٧,٢٥٢
١,٥٣٤,٧٢٦	٤,٧٩١,٣٧٤
<b>٤٨,٩٩٩,٦٣٣</b>	<b>٦٧,١٨٩,٢٣٤</b>

بضاعة تامة الصنع  
 قطع غيار  
 مواد خام  
 بضاعة تحت التشغيل

**إيضاح ١٢ - الذمم المدينة**

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٩,٦٤٤,٨٥٣	٣٣,٥٤٦,٨٩٣
(٥٧٥,٤٨٢)	(٥,٤٠٣,٠٥٥)
<b>٢٩,٠٦٩,٣٧١</b>	<b>٢٨,١٤٣,٨٣٨</b>

ذمم مدينة تجارية  
 مخصص خسائر انتقامية متوقعة

**إيضاح ١٣ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى**

٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٥٥٤,٤٨١	٢,٨٨٩,٦٥٠
١,٤١٨,١٣٤	٢,٠٣٩,١٢٦
٣٤٣,٩٩٣	٩٠٦,٢٢٦
٢,٩٧٧,٥٠٣	٧٠٩,٩٠٨
-	٤٩٧,٨٦٦
٢٣٦,٤٩٧	٢٣٦,٤٩٧
٢٢٧,٧٩٤	٥١,٩٥٥
١٥٤,٣٩٨	-
٨٠,٠٠٠	-
١,١٧٤,٩٣٣	٩٥٩,٩٠٠
<b>١٠,١٦٧,٧٣٣</b>	<b>٨,٢٩١,١٢٨</b>

دفعات مقدمة لموردين  
 مصروفات مدفوعة مقدماً  
 ذمم موظفين  
 اعتمادات مستندية  
 ضريبة القيمة المضافة  
 تأشيرات  
 خطابات ضمان  
 إيرادات مستحقة  
 أوراق قبض  
 أخرى

**إيضاح ١٤ - نقد وما في حكمه**

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٣٤١,٠٢٧	١,١٧٠,٣٥٥
٢,٤٥٧,٦٧١	٦٩٢,٣٤٩
<b>٣,٧٩٨,٦٩٨</b>	<b>١,٨٦٢,٧٠٤</b>

عهد نقدية  
 نقد لدى البنوك

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

**إيضاح ١٥ - 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 اكتتب المساهمون بجميع أسهم الشركة.

**إيضاح ١٦ - 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.

**إيضاح ١٧ - 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.

**إيضاح ١٨ - ربحية السهم**  
 تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي دخل السنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

**إيضاح ١٩ - التزامات المنافع المحددة للموظفين**

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٧٩٣,١٢١	٢,٨٥٢,٥٥٥	الرصيد في بداية السنة
٦١٣,٦٤٥	٢,١٢٩,١٤٤	التكاليف المحملة
(٥٥٤,٢١١)	(٣٣٦,٥٤٧)	المدفوع خلال السنة
-	(٢٧٠,٩٥٥)	أرباح إكتوارية
<u>٢,٨٥٢,٥٥٥</u>	<u>٤,٣٧٤,١٩٧</u>	

**إيضاح ٢٠ - 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.

**إيضاح ٢١ - مصروفات مستحقة وارصدة دانة أخرى**

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٥٦,٥٣٢	١,٣٠٥,٣٠٥	دفعات مقدمة من عملاء
١,٠٨٩,٣١٨	١,١٠٠,٥٨٣	رواتب مستحقة
١,٢٢٢,٠٢٠	٩٢٩,٦٥٤	مصروفات مستحقة
٢٥,١٠٣	٢٥,٣٦٩	ذمم موظفين دانة
٨٦,٣٢٠	٤٧٤,٥٦٤	أخرى
<u>٢,٧٧٩,٢٩٣</u>	<u>٣,٨٣٥,٤٧٥</u>	

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

إيضاح ٢٢ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٢١٨,٢٣٢	٣,٤٧٤,٩١٤	رواتب وأجور وملحقاتها
١,١٥٥,٤٧٥	٢,٣٢٣,٧٤٦	صيانة وإصلاح
١,٦٣١,١٢٤	١,٧٨٧,٨٢٠	إيجارات
١,٢٤٠,٤٠٧	١,١٦٨,٩١٦	عمولات
١,٣٢٢,٤٢٥	٧٤٨,٨٣٧	مصروفات نقل وتوزيع
١,٧٩٩,٤٥٠	٤٩١,٦٥٣	خصومات
٣٩٤,١٩٤	٤٨١,٩٦٢	استهلاكات
١٥٨,٨١٦	٣٧٢,٩٩٦	مصروفات حكومية
٣٠٠,٨٦٤	٢٧٢,٣٥٨	دعاية وإعلان
١٢٦,٧٠٤	١٦٦,٨٣٦	هاتف وبريد
١١٩,٣٠٣	١٦٢,٨٥٧	محروقات
١٦١,٩٧٣	١٠٨,٩٤٣	سفر وتنقلات
١٠٥,٩٩٠	١٠٥,٣٣٠	مياه وكهرباء
٤٢,٣٧٩	٤٨,٠٨٨	ضيافة
٥٢,٨٧٤	١٤,٢٩٢	قرطاسية ومطبوعات
١٢٢,٩١٦	٣٥٠,٠٧٩	متنوعة
<b>١١,٩٥٣,١٢٦</b>	<b>١٢,٠٧٩,٦٢٧</b>	

إيضاح ٢٣ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٤١٠,٩٣٧	٣,١٧٥,٨٣٩	رواتب وأجور وملحقاتها
١٦٩,٢٥٠	٣٥٣,٠٠٠	أتعاب استشارية
١٣٣,٣٦٩	٢١١,٧١٧	مصروفات بنكية
١١٧,٥١٦	١٨١,٩٩٥	استهلاكات
٩٣,٠١٤	١٥٨,٥٨٨	مصروفات حكومية
١٢٩,٢٤٣	١٣٤,٥٧٠	هاتف وبريد
٣٩١,٠٦٣	١٢٨,٩٩١	سفر وتنقلات
١٢٩,٢١٥	٤٨,٨٤١	صيانة وإصلاح
٢٠,٤٠٦	٣٥,٦٣٩	مياه وكهرباء
١٤٣,٥٠٠	٢٠,٦٠٧	إعانت وتبغات
٤١,٣٢٢	١٧,٨٦٢	ضيافة
١٨,٠٧٣	١٦,٢٢٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٢,٣١٢	٦,٣٦٨	إيجارات
١٤١,١٧٤	-	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
٢٧٧,١٥٨	٢٢١,٧٦٤	متنوعة
<b>٥,٢٣٧,٥٥٢</b>	<b>٤,٧١٢,٠١٠</b>	

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

#### إيضاح ٤ - 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" ، فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر على أساس موحد :

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٨٢٠,٥٨١	١,٥١٥,٨٧٣	الرصيد في بداية السنة
١,٥١٧,١١٠	٢,١٤٧,١٢٠	المكون خلال السنة
(٢,٨٢١,٨١٨)	(١,٥٢٦,٣٢٤)	المسدود خلال السنة
<u>١,٥١٥,٨٧٣</u>	<u>٢,١٣٦,٦٦٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

ب - الوضع الزكوي:  
 حصلت الشركة (شركة العمران للصناعة والتجارة) على شهادة الزكاة النهائية لعام ٢٠١٧ من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

#### إيضاح ٥ - الالتزامات المحتملة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨,٧٨١,٩٠٧	١٢,٤٥١,٦٠١	اعتمادات مستندية
-	٥,١٩٥,٥٠٠	خطابات ضمان
<u>٢٧,٧٨١,٩٠٧</u>	<u>١٧,٦٤٧,١٠١</u>	

#### إيضاح ٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

##### القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعه وراغبة في المعاملات على أساس تجارية. كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، ويمكن أن تتشا فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم 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. وبما أن الريال السعودي مرتبطة بشكل فعال مع الدولار الأمريكي، فإن مخاطر الصرف أيضاً تدار بشكل فعال.

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

إيضاح ٢٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

**مخاطر الإنقاص:**

مخاطر الإنقاص هي مخاطر فشل أحد طرفي أداء ماليه في الوفاء بالتزاماته المالية مسببا خساره للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الإنقاص عن طريق القيمة الدفترية للأصولها و التي تشمل على الأرصدة لدى البنوك و الذمم المدينه و الذمم المدينه الأخرى و المستحق من أطراف ذات علاقه.

**- ذمم مدينة تجارية**

لدى الشركه سياسة إنقاص يتم بموجبها مراقبة مخاطر الإنقاص بشكل مستمر. كما يتم القيام بتقييم إنتماني لكل العملاء الذين يرغبون بالتعامل بالإنقاص و يتم اعتمادها من قبل الإداره العليا.

تم تقييم الإنفلاص في الذمم الرئيسية بشكل منفرد. و يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينه غير الرئيسيه في فئات متجانسه و يتم تقييم الإنفلاص في قيمتها بشكل جماعي استنادا إلى بيانات تاريخيه فعليه. لقد تم الإنفلاص عن مخصص الإنفلاص في القيمه - إيضاح (١١).

**- نقد وما في حكمه**

إن مخاطر الإنقاص في أرصدة البنوك محدوده حيث تتعامل الشركه مع بنوك ذات تصنيفات إنتمانيه عاليه محدوده من قبل وكالات تصنيف الإنتمان دوليه. حيث أن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة ذات سمعه إنتمانيه عاليه، فلا تتوقع الإداره إخفاق في التزاماتها المالية.

إن الحد الأقصى للمخاطره في الشركه يتمثل في القيمه الدفترية لهذه الأدوات المالية و المبينه في الإيضاحات ذات العلاقه.

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيوله هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الحصول على الأموال الازمه للوفاء بالإلتزامات المترتبه على الأدوات المالية. تدير الشركه مخاطر السيوله من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية، تسهيلات بنكية، كذلك المراقبه المستمرة للتدفقات النقدية و موازنة استحقاقات الأصول والإلتزامات المالية.

تقوم الشركه بصورة اعتيادي بالتأكد من أن لديها نقدا كافيا تحت الطلب للوفاء بالمتصرفات التشغيليه المتوقعة بما في ذلك الإلتزامات المالية و لكن باستثناء التأثير المحتمل للظروف الصعبه جدا التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية: يبيين الجدول أدناه تحليلا للمطلوبات المالية للمجموعة مصنفأ إلى مجموعات استحقاق ذات صله على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى. ان المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومه:

المجموع	بين سنتين وخمس سنوات	بين سنتة واحدة وسنتين	أقل من سنتة	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢,٠١٢,٠٩٦	-	-	٢٢,٠١٢,٠٩٦	أوراق دفع
١١,٨٠٣,٠١٠	-	-	١١,٨٠٣,٠١٠	ذمم دائنه تجاريه و مبالغ مستحقة أخرى
٤٦٣,٤٤٨	-	-	٤٦٣,٤٤٨	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقه
<b>٣٤,٢٧٨,٥٥٤</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣٤,٢٧٨,٥٥٤</b>	<b>مجموع</b>

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

**إيضاح ٢٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)**

مخاطر السيولة (تابع):

المجموع	سنوات	بين سنة واحدة وخمس سنوات		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		وسنتين	أقل من سنة	
٧,٩٥٩,٤٠١	-	-	٧,٩٥٩,٤٠١	أوراق دفع
١١,٧٢٩,١١٠	-	-	١١,٧٢٩,١١٠	نجم دائرية تجارية ومتاجع مستحقة أخرى
-	-	-	-	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
<b>١٩,٦٨٨,٥١١</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١٩,٦٨٨,٥١١</b>	<b>المجموع</b>

**إيضاح ٢٧ - أرقام المقارنة**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية.

**إيضاح ٢٨ - اعتماد القوائم المالية الموحدة**

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١٤٤٠ هـ الموافق ٢٠١٩ مارس ٢٠١٩ م.