شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
مع تقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

فهرس	صفحة
تقرير الفحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٦-١٣

mazars

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
7425 برج سنابل - شارع التخصصي
الرياض - المملكة العربية السعودية
هاتف +966 920028229
فاكس +966 11 477 4924
www.mazars.sa

تقرير الفحص للمراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة **لشركة العمران للصناعة والتجارة** ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم " المجموعة ") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)" التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠)" فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

الخراشي وشركاه
محاسبون و مراجعون قانونيون
س.ت C.R.: 1010327044
Certified Accountants & Auditors
AL-Kharashi Co.

الرياض في:
التاريخ: ٢٢ محرم ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٠ أغسطس ٢٠٢٢م

سجل تجاري 1010327044
عضو في مزارز

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات والات ومعدات، صافي	٥	٣٦,٨٠١,٦٠٨	٣٧,٩٧٥,٤٩٤
موجودات حق استخدام أصول، صافي		١,٤٠٧,٨٨٣	١,٦١٦,٧٢٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣٨,٢٠٩,٤٩١	٣٩,٥٩٢,٢١٨
الموجودات المتداولة			
مخزون، صافي	٦	١١٢,٥٣٣,٥٩٢	١٠٢,٨٤١,٩٤٥
ذمم مدينة تجارية، صافي	٧	٤٤,٩٩٥,٦٢٨	٣٨,٤٤٠,٥٥٤
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		١١,٣٤٦,٧٥٨	٦,٨٥١,٠٣٧
نقد وما في حكمه		١,٩٦٠,٣٩٧	٤,١١٢,٥٤٩
إجمالي الموجودات المتداولة		١٧٠,٨٣٦,٣٧٥	١٥٢,٢٤٦,٠٨٥
اجمالي الموجودات		٢٠٩,٠٤٥,٨٦٦	١٩١,٨٣٨,٣٠٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٠,٩١٥,٣٠٧	١٠,٩١٥,٣٠٧
احتياطي اتفاقي		٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤
احتياطي اعادة قياس المزايا المحددة للموظفين		(١,٢١٧,٤٥٤)	(١,٢١٧,٤٥٤)
أرباح مبقاة		٤٦,٧٦٧,٢١٤	٤٥,٣٨٩,٦٠٣
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		١١٧,١٦٠,٩٠١	١١٥,٧٨٣,٢٩٠
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٤٧١,٧٧٦)	(٤٧٧,٠٠٠)
إجمالي حقوق الملكية		١١٦,٦٨٩,١٢٥	١١٥,٣٠٦,٢٩٠
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات المزايا المحددة للموظفين		٧,٢٣٤,٢٧٧	٦,٩٤٢,٤٢٦
قروض – الجزء غير المتداول	٩	٩١٧,٥٧٠	١,١٥٦,١٣٢
التزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول		١,٣٩٤,٣٠٤	١,١٢٠,٩٨٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٩,٥٤٦,١٥١	٩,٢١٩,٥٣٨
المطلوبات المتداولة			
قروض – الجزء المتداول	٩	٤٢,٢١١,٣٩٢	٤٤,٥٥١,١٤٣
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول		٢٥٠,٠٠٠	٩٣٨,٨٤٩
ذمم دائنة تجارية		٢١,٦١١,١٢٤	٤,٥٩٤,٠١١
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		١١,٥٥٦,٦٦٠	١١,٩٢٣,٨٤٢
مستحق إلى طرف ذو علاقة	١٠	١,١٥٨,١١٨	٥٤٠,٧٥٨
مخصص مطلوبات متوقعة	١-١١	١,٩٩٧,٢١١	١,٩٩٧,٢١١
مخصص الزكاة	٢-١١	٤,٠٢٦,٠٨٥	٢,٧٦٦,٦٦١
إجمالي المطلوبات المتداولة		٨٢,٨١٠,٥٩٠	٦٧,٣١٢,٤٧٥
إجمالي المطلوبات		٩٢,٣٥٦,٧٤١	٧٦,٥٣٢,٠١٣
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٠٩,٠٤٥,٨٦٦	١٩١,٨٣٨,٣٠٣

صابر محمد حجازي
المدير المالي

عبد الرحمن محمد بن عمران
العضو المنتدب

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ايضاح	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الإيرادات	١٢	٣٤,٤٦١,٥٣٨	٤٣,١٩٦,٩٤٤	٧٥,٩٣٩,٠١٧	٨١,٨٤٩,٥٦٦
تكلفة الإيرادات		(٢٤,٢١٧,٦٣٦)	(٣٣,٤٢٧,١٣١)	(٥٧,٢٨٩,٧٨١)	(٦٣,٠٨٢,٧٢٦)
مجمل الربح		١٠,٢٤٣,٩٠٢	٩,٧٦٩,٨١٣	١٨,٦٤٩,٢٣٦	١٨,٧٦٦,٨٤٠
مصروفات بيعية وتسويقية		(٣,٤٩٩,٣٥٧)	(٣,١٠١,٠٧٧)	(٦,٩٤٤,٥٩٧)	(٦,٩٣٩,٦٩٧)
مصروفات عمومية وإدارية		(١,٦٨٢,٨٤٩)	(١,٤١٢,٠١٢)	(٣,١٦٤,١٤٣)	(٢,٦٠٦,١٣٤)
الربح من التشغيل		٥,٠٦١,٦٩٦	٥,٢٥٦,٧٢٤	٨,٥٤٠,٤٩٦	٩,٢٢١,٠٠٩
تكاليف التمويل		(٨٨٣,٣٣٦)	(٣٩٧,٦٠٣)	(١,٣٩٨,٢٣٧)	(٩٤٦,٧٢٩)
مخصص مطالبات متوقعة		-	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)
إيرادات أخري		-	-	-	٢٧,٣٠٥
صافي الربح قبل الزكاة		٤,١٧٨,٣٦٠	٤,٨٥٩,١٢١	٧,١٤٢,٢٥٩	٨,١٠١,٥٨٥
الزكاة	١١	(٥٧٥,٣٣١)	(٤٨٠,٠٤١)	(١,٢٥٩,٤٢٤)	(٩١٤,٦٩٤)
صافي الربح بعد الزكاة		٣,٦٠٣,٠٢٩	٤,٣٧٩,٠٨٠	٥,٨٨٢,٨٣٥	٧,١٨٦,٨٩١
ربح الفترة العائد إلي					
المساهمين في الشركة		٣,٦١٦,٥٤٦	٤,٤١٤,٦٧٩	٥,٨٧٧,٦١١	٧,٢٥٣,٦١٦
حقوق الملكية غير المسيطرة		(١٣,٥١٧)	(٣٥,٥٩٩)	٥,٢٢٤	(٦٦,٧٢٥)
		٣,٦٠٣,٠٢٩	٤,٣٧٩,٠٨٠	٥,٨٨٢,٨٣٥	٧,١٨٦,٨٩١
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٣,٦٠٣,٠٢٩	٤,٣٧٩,٠٨٠	٥,٨٨٢,٨٣٥	٧,١٨٦,٨٩١
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد الي :					
المساهمين في الشركة		٣,٦١٦,٥٤٦	٤,٤١٤,٦٧٩	٥,٨٧٧,٦١١	٧,٢٥٣,٦١٦
حقوق الملكية غير المسيطرة		(١٣,٥١٧)	(٣٥,٥٩٩)	٥,٢٢٤	(٦٦,٧٢٥)
		٣,٦٠٣,٠٢٩	٤,٣٧٩,٠٨٠	٥,٨٨٢,٨٣٥	٧,١٨٦,٨٩١
الربح الأساسي والمخفض للسهم					
ربحية السهم من صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة	١٥	٠,٦٠	٠,٧٣	٠,٩٨	١,٢٠

صابر محمد حجازي
المدير المالي

عبد الرحمن محمد بن عمران
العضو المنتدب

إن الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي إتفاقي	احتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين	أرباح مبقاه	إجمالي حقوق الملكية العائدة الي مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م (مدققة)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٢١,٨٤٣	٦٩٥,٨٣٤	(٣٧,٣٤٨)	٣٦,٤٤٨,٤٢٦	١٠٧,٠٢٨,٧٥٥	(٤٠٨,٨٨٠)	١٠٦,٦١٩,٨٧٥
ربح الفترة	-	-	-	-	٧,٢٥٣,٦١٦	٧,٢٥٣,٦١٦	(٦٦,٧٢٥)	٧,١٨٦,٨٩١
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)	**٦٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٩,٩٢١,٨٤٣**	**٦٩٥,٨٣٤**	**(٣٧,٣٤٨)**	**٤٣,٧٠٢,٠٤٢**	**١١٤,٢٨٢,٣٧١**	**(٤٧٥,٦٠٥)**	**١١٣,٨٠٦,٧٦٦**
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م (مدققة)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٩١٥,٣٠٧	٦٩٥,٨٣٤	(١,٢١٧,٤٥٤)	٤٥,٣٨٩,٦٠٣	١١٥,٧٨٣,٢٩٠	(٤٧٧,٠٠٠)	١١٥,٣٠٦,٢٩٠
ربح الفترة	-	-	-	-	٥,٨٧٧,٦١١	٥,٨٧٧,٦١١	٥,٢٢٤	٥,٨٨٢,٨٣٥
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	**٦٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠,٩١٥,٣٠٧**	**٦٩٥,٨٣٤**	**(١,٢١٧,٤٥٤)**	**٤٦,٧٦٧,٢١٤**	**١١٧,١٦٠,٩٠١**	**(٤٧١,٧٧٦)**	**١١٦,٦٨٩,١٢٥**

صابر محمد حجازي
المدير المالي

عبد الرحمن محمد بن عمران
العضو المنتدب

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل الزكاة		٧,١٤٢,٢٥٩	٨,١٠١,٥٨٥
تعديلات لتسوية ربح السنة قبل الزكاة الى صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيلية:			
استهلاك ممتلكات والات ومعدات		١,٣٩٨,٣٦٤	١,٤٨٩,١٦٢
إستهلاك حق إستخدام الأصول المستأجرة		٢٠٨,٨٤١	٢٣٢,٤٠٠
فوائد التزامات الايجار		١٦,٠٢٩	٢٢,٥٠٠
التزامات المزايا المحددة للموظفين		٤١٤,٧١٣	٣٩٦,٥٥٦
مخصص مطلوبات متوقعة	٩	-	٢٠٠,٠٠٠
تكاليف تمويل		١,٣٩٨,٢٣٧	٩٤٦,٧٢٩
		١٠,٥٧٨,٤٤٣	١١,٣٨٨,٩٣٢
التغيرات في رأس المال العامل :			
مخزون		(٩,٦٩١,٦٤٧)	(١٠,٦٢٦,٤٩٩)
ذمم مدينة تجارية		(٦,٥٥٥,٠٧٤)	(١٤,٢٦٤,١٥٢)
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		(٤,٤٩٥,٧٢١)	٣,٣٧٩,٧٨٥
ذمم دائنة تجارية		١٧,٠١٧,١١٣	(٥,٩٣٢,٧٣٦)
مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى		(٣٦٧,١٨٢)	٤٤٨,١٦٧
مستحق الى طرف ذو علاقة		٦١٧,٣٦٠	(٢٢,٨٠٢)
التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) رأس المال العامل		٧,١٠٣,٢٩٢	(١٥,٦٢٩,٣٠٥)
التزامات المزايا المحددة للموظفين المدفوعة		(١٢٢,٨٦٢)	(١٠٧,٥٧٣)
الزكاة المدفوعة	١١-٢	-	(١,٧١١,٠١٦)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		٦,٩٨٠,٤٣٠	(١٧,٤٤٧,٨٩٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات ممتلكات والات ومعدات	٥	(٢٢٤,٤٧٨)	(٥٨٥,٢٢٥)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٢٢٤,٤٧٨)	(٥٨٥,٢٢٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض		٤٩,٦٠٥,٨٥١	٣٥,٨٧٤,٦٤٧
مسدد من قروض		(٥٢,٨٦٤,٨٢٣)	(٢٢,٠٥٣,٤٧٤)
إلتزامات عقود الإيجار المدفوعة		(٤٣١,٥٥٤)	(٢٥٥,٠٠٠)
تكاليف التمويل المدفوعة		(٧١٧,٥٧٨)	(٩٤٦,٧٢٩)
توزيعات أرباح		(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-
التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية		(٨,٩٠٨,١٠٤)	١٢,٦١٩,٤٤٤
صافي التغير في النقد وما في حكمه		(٢,١٥٢,١٥٢)	(٥,٤١٣,٦٧٥)
النقد ومافي حكمه في بداية الفترة		٤,١١٢,٥٤٩	٨,٩٢٤,٥٨٤
النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة		١,٩٦٠,٣٩٧	٣,٥١٠,٩٠٩

صابر محمد حجازي
المدير المالي

عبد الرحمن محمد بن عمران
العضو المنتدب

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

شركة العمران للصناعة والتجارة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٧٧٣٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٨ ربيع الآخر ١٤٢٤هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٠٣م.

كما هو مشار إليه في ايضاح رقم (٢)، فإن القوائم المالية الموحدة تشمل القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة - شركة العمران للصناعات البلاستيكية ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة".

يبلغ رأس مال المجموعة المصدر والمصرح به ٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

- تعمل المجموعة من خلال الفروع التالية، والتي تم ادراج موجوداتها والتزاماتها ونتائج أعمالها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة:

إسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري (هجري)	تاريخ السجل لتجاري (ميلادي)	المدينة
مصنع مكيفات الراحة	١٠١٠١٥٤٩٨٤	٢٧ ربيع الأخر ١٤٢٠هـ	٩ أغسطس ١٩٩٩م	الرياض
مصنع العمران للمطابخ المعدنية	١٠١٠٤٤٠٤٨٢	١٩ محرم ١٤٣٧هـ	١ نوفمبر ٢٠١٥م	الرياض

- يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأجهزة المنزلية والإلكترونية والصناعات المعدنية والبلاستيكية والورقية والكرتونية والأعمال المكملة والمتممة لها بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٧/ص) والصادر بتاريخ ١٢ جمادى الأخرة ١٤٢٨هـ (الموافق: ٢٧ يونيو ٢٠٠٧م) وإستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة المنزلية والإلكترونية والمنتجات البلاستيكية والورقية والكرتونية وقطع الغيار وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها لصالح الشركة وإدارة وتشغيل العقارات لصالح الشركة.
- يتمثل نشاط مصنع مكيفات الراحة - فرع شركة العمران للصناعة والتجارة - في صناعة أجهزة تكييف الهواء (وحدات أو مركزي) فريون، صناعة مكيفات الهواء الصحراوي بمختلف الأحجام بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ٤١١١٠٢١٠١٩٢٩ بتاريخ ٢٦ جمادي الأول ١٤٤١هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٠م.
- يتمثل نشاط مصنع العمران للمطابخ المعدنية - فرع شركة العمران للصناعة والتجارة - في إنتاج الصناعات المعدنية بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ١٠٠١٠٠٨٤٨٤ بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩م.

٢- هيكل المجموعة

- تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على القوائم المالية للشركة وفروعها والشركة التالية التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

اسم الشركة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
شركة العمران للصناعات البلاستيكية	١٠١٠٤٣٢٨٨٤	سعودية	٧٠ ٪	٧٠ ٪

- شركة العمران للصناعات البلاستيكية (الشركة التابعة) هي شركة ذات مسؤولية محدوده تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٢٨٨٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ رجب ١٤٣٦هـ الموافق ٢١ ابريل ٢٠١٥م.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة العمران للصناعات البلاستيكة في إنتاج أوجه مكيفات صحراوية وقطع غيار مكيفات بلاستيكية وملاعق وشوكاتو وسكاكين بلاستيك ووصلات لبات ومعايير مياه بروفايل وأرفف العرض ومفاصل قواعد لبرادات العرض ومفاصل وقواعد لأرفف العرض وكرسي بلاستيك وحاويات بلاستيك وبروفايلات لباب الثلاجات صناعية وبلاستيكية بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ١٠٠١٠٠٨٩٣٧ بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩م.

٣- أسس الإعداد والقياس

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
لاتتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب أن تقرأ جنبا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بالاضافة إلى أن نتائج عمليات الفترات الأولية لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة الكاملة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٣-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات:

إن إعداد البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية تلخص على النحو التالي:

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بصورة دورية اعتمادا على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.

تقوم الإدارة بأخذ مخصص الذمم المدينة التجارية اعتمادا على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تقم المجموعة بتطبيق أي من المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد.

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

	أراضي	مباني	آلات ومعـــدات	سيارات	أثاث وتجهيزات	أنظمة مراقبة	الإجمالي
القيمة الدفترية:							
رصيد ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	١٤,١٢٢,٣٣٨	٣٦,٨٤٤,٧٢٤	٧,٦٣٥,٣٣٨	٢,٨١٦,٢٦٣	٢١,٧٣٠	٨١,٨٤٩,٠١٣
الإضافات	-	-	-	١٤٢,٠٠٠	٨٢,٤٧٨	-	٢٢٤,٤٧٨
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	١٤,١٢٢,٣٣٨	٣٦,٨٤٤,٧٢٤	٧,٧٧٧,٣٣٨	٢,٨٩٨,٧٤١	٢١,٧٣٠	٨٢,٠٧٣,٤٩١
الإستهلاك المتراكم :							
رصيد ١ يناير ٢٠٢٢	-	٩,٩٠٨,٦٧٦	٢٤,٣٣١,٣٠٠	٧,٣٢٨,٥٠٢	٢,٢٨٨,٤٤٢	١٦,٥٩٩	٤٣,٨٧٣,٥١٩
الإضافات	-	٢٦٠,٩٨٠	٩٧٩,٠١٩	٤٦,٠٤٤	١١١,٨٣٧	٤٨٤	١,٣٩٨,٣٦٤
رصيد٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	١٠,١٦٩,٦٥٦	٢٥,٣١٠,٣١٩	٧,٣٧٤,٥٤٦	٢,٤٠٠,٢٧٩	١٧,٠٨٣	٤٥,٢٧١,٨٨٣
صافي القيمة الدفترية:							
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	٣,٩٥٢,٦٨٢	١١,٥٣٤,٤٠٥	٤٠٢,٧٩٢	٤٩٨,٤٦٢	٤,٦٤٧	٣٦,٨٠١,٦٠٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	٤,٢١٣,٦٦٢	١٢,٥١٣,٤٢٤	٣٠٦,٨٣٦	٥٢٧,٨٢١	٥,١٣١	٣٧,٩٧٥,٤٩٤

في عام ٢٠١٦م تم رهن قطعة الأرض الواقعة في حي طريق الخرج بمدينة الرياض والتي بلغت قيمتها ٢٠,٤٠٨,٦٢٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (٢٠٢٢م: ٢٠,٤٠٨,٦٢ ريال سعودي) مقابل اتفاقية تمويل اسلامي موقعة مع بنك الرياض. (إيضاح ٩).

٦- **مخزون**

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مدققة)
بضاعة تامة الصنع	٦١,٨٣٢,٤٧٩	٥١,٤٣٣,٦٢٥
قطع غيار	٣٤,٤٨٤,٢٤٣	٣٦,٥٦٢,٤٧٠
مواد خام	١٤,٤٥٠,١٤٤	١٢,٣٠١,٨٤٤
انتاج تحت التشغيل	٣,٤٥٥,٥٦٠	٤,٢٣٢,٨٤٠
الإجمالي	١١٤,٢٢٢,٤٢٦	١٠٤,٥٣٠,٧٧٩
يخصم: مخصص انخفاض في قيمة المخزون	(١,٦٨٨,٨٣٤)	(١,٦٨٨,٨٣٤)
	١١٢,٥٣٣,٥٩٢	١٠٢,٨٤١,٩٤٥

حركة مخصص انخفاض في قيمة المخزون كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مدققة)
الرصيد في بداية السنة	١,٦٨٨,٨٣٤	١,٦٨٨,٨٣٤
المكون خلال الفترة / السنة	-	-
الرصيد في نهاية الفترة /السنة	١,٦٨٨,٨٣٤	١,٦٨٨,٨٣٤

٧- **ذمم مدينة تجارية، صافي**

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مدققة)
ذمم مدينة تجارية	٥٥,١٦٦,٧٦٥	٤٨,٤٠٢,٣٧٦
ناقصاً:		
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨,٩٤٢,٩٥٧)	(٨,٩٤٢,٩٥٧)
خصومات مستحقة للذمم المدينة	(١,٢٢٨,١٨٠)	(١,٠١٨,٨٦٥)
	٤٤,٩٩٥,٦٢٨	٣٨,٤٤٠,٥٥٤

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي :

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مدققة)
الرصيد في بداية السنة	٨,٩٤٢,٩٥٧	٩,١٤٧,٤٨١
المكون خلال الفترة /السنة	-	-
شطب خلال الفترة / السنة	-	(٢٠٤,٥٢٤)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	٨,٩٤٢,٩٥٧	٨,٩٤٢,٩٥٧

٨- **رأس المال**

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ٦٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٩- **قروض**

يمثل هذا البند قيمة المستخدم من التسهيلات البنكية لاستيراد بضائع بموجب اعتمادات مستندية صادرة من بنوك محلية، غالباً ما تكون هذه القروض ذات طبيعة متجددة ويتم تحديد رسوم القروض بناءً على أسعار السوق، هذه القروض مضمونة لصالح البنوك من خلال الأرض المملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٩١٠١٠٦٠٣٨٣٠٤ كما مبين في ايضاح رقم (٥) وسندات لأمر بقيمة ٣٩ مليون ريال سعودي.

١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف كأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الأخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الاخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان والأعمال التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، تأثير هام. يتم إجراء معاملات المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة على أسس تجارية بحتة في سياق الأعمال العادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

١٠-١ مستحق الى طرف ذو علاقة

اسم الجهة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مدققة)
شركة أبعاد للإستثمار العقاري	١,١٥٨,١١٨	٥٤٠,٧٥٨
	١,١٥٨,١١٨	٥٤٠,٧٥٨

١٠-٢ تتمثل أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الطرف ذو العلاقة خلال الفترة فيما يلي:

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعاملات	حجم المعاملات ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	حجم المعاملات ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)
شركة أبعاد للاستثمار العقاري	شركة شقيقة	مصروفات بالإنابة	٢٣٢,٦٤٠	٥٢٨,٠٤٠
		تمويل	٨٥٠,٠٠٠	

١٠-٣ مزايا ومكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الادارة وكبار التنفيذيين:

	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م		للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين
أتعاب أعضاء اللجان	٣٦,٥٠٠	٦,٠٠٠	٣٦,٥٠٠	٨,٠٠٠
الرواتب والأجور	-	٥٥٥,٣٦٠	-	٥١٣,٣٦٠
البدلات	-	١٧٠,٤٢٤	-	١٦٨,٧٤٨
نهاية الخدمة	-	٥٥,٠٣٨	-	٤٢,٧٨٠
	٣٦,٥٠٠	٧٨٦,٨٢٢	٣٦,٥٠٠	٧٣٢,٨٨٨

١١- مخصص الزكاة

١١-١ الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقد حصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ٢٩ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م، عن الاقرارات الزكوية المقدمة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٠م، تم عمل ربط زكوي أولي على شركة العمران للصناعة والتجارة " الشركة الأم" من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠١٤ م حتي ٢٠١٨م بمبلغ ٢,٧٥ مليون ريال سعودي، بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠م قدمت المجموعة إعتراضا لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ومازال تحت الفحص والدراسة من قبل الهيئة. وقد بلغ رصيد المخصص المكون لمقابلة المطالبات المتوقعة عن الربط الزكوي مبلغ ١,٩٩٧,٢١١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,٩٩٧,٢١١ ريال سعودي).
وبتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م تم عمل ربط أولي علي شركة العمران للصناعة والتجارة" الشركة الأم"من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات ٢٠١٩م حتي ٢٠٢٠م بمبلغ ٧٩٧,٢١١ ريال سعودي .

١١-٢ حركة مخصص الزكاة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٢,٧٦٦,٦٦١	٣,٨٦٤,٨٨٨
المكون خلال الفترة/ السنة	١,٢٥٩,٤٢٤	٢,٧٣٦,٣٧١
المسدد خلال الفترة/ السنة	-	(٣,٨٣٤,٥٩٨)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	٤,٠٢٦,٠٨٥	٢,٧٦٦,٦٦١

١٢-الإيرادات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مدققة)
أنظمة تخزين	١٤,٤٦٢,٦٤٤	١٢,٩١٠,٣٦٤
أجهزة تبريد وتكييف صناعة وطنية	١٨,٣٦٥,٩٩٢	٢١,٢٥٧,٣٤٢
أجهزة منزلية	٤١,٤٧٩,٩٤٩	٤٦,٧٧٢,٤٩٢
منتجات بلاستيكية	١,٦٣٠,٤٣٢	٩٠٩,٣٦٨
	٧٥,٩٣٩,٠١٧	٨١,٨٤٩,٥٦٦

١٣-الإلتزامات المحتملة

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مدققة)
إعتمادات مستندية	٢٥,٩٣٣,٠٥٢	١٩,٤٥١,٩٩٤
	٢٥,٩٣٣,٠٥٢	١٩,٤٥١,٩٩٤

١٤-التقارير القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، لتوافقها مع طرق إعداد التقارير الداخلية، تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تشتمل موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، ٣٠ يونيو ٢٠٢١م على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م		
	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	الاجمالي
الإيرادات	٣٤,٤٥٩,٠٦٨	٤١,٤٧٩,٩٤٩	٧٥,٩٣٩,٠١٧
تكلفة الإيرادات	٢٤,٨٥٢,٩١٣	٣٢,٤٣٦,٨٦٨	٥٧,٢٨٩,٧٨١
مجمل الربح	**٩,٦٠٦,١٥٥**	**٩,٠٤٣,٠٨١**	**١٨,٦٤٩,٢٣٦**
مصروفات بيعية وتسويقية	٣,٢٩٣,٣٣٦	٣,٦٥١,٢٦١	٦,٩٤٤,٥٩٧
مصروفات عمومية وإدارية	١,٦٤٩,١٥١	١,٥١٤,٩٩٢	٣,١٦٤,١٤٣
الربح من التشغيل	**٤,٦٦٣,٦٦٨**	**٣,٨٧٦,٨٢٨**	**٨,٥٤٠,٤٩٦**
تكاليف التمويل	٦٢٩,٢١٥	٧٦٩,٠٢٢	١,٣٩٨,٢٣٧
الربح قبل الزكاة	**٤,٠٣٤,٤٥٣**	**٣,١٠٧,٨٠٦**	**٧,١٤٢,٢٥٩**
الزكاة	٦٧٠,٥٨٠	٥٨٨,٨٤٤	١,٢٥٩,٤٢٤
ربح الفترة	**٣,٣٦٣,٨٧٣**	**٢,٥١٨,٩٦٢**	**٥,٨٨٢,٨٣٥**

١٤- التقارير القطاعية (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢١م

	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	الاجمالي
الإيرادات	٣٥,٠٧٧,٠٧٤	٤٦,٧٧٢,٤٩٢	٨١,٨٤٩,٥٦٦
تكلفة الإيرادات	٢٥,٦١٤,٠٧٠	٣٧,٤٦٨,٦٥٦	٦٣,٠٨٢,٧٢٦
مجمل الربح	٩,٤٦٣,٠٠٤	٩,٣٠٣,٨٣٦	١٨,٧٦٦,٨٤٠
مصروفات بيعية وتسويقية	٣,٣٠٦,١٤٧	٣,٦٣٣,٥٥٠	٦,٩٣٩,٦٩٧
مصروفات عمومية وإدارية	١,٣٥٨,٣٩٥	١,٢٤٧,٧٣٩	٢,٦٠٦,١٣٤
الربح من التشغيل	٤,٧٩٨,٤٦٢	٤,٤٢٢,٥٤٧	٩,٢٢١,٠٠٩
تكاليف التمويل	٤٣٥,٤٩٥	٥١١,٢٣٤	٩٤٦,٧٢٩
مصروف مخصص مطلوبات متوقعة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
ايرادات	١٣,٦٥٢	١٣,٦٥٣	٢٧,٣٠٥
الربح قبل الزكاة	٤,٢٧٦,٦١٩	٣,٨٢٤,٩٦٦	٨,١٠١,٥٨٥
الزكاة	٤٥٧,٣٤٧	٤٥٧,٣٤٧	٩١٤,٦٩٤
ربح الفترة	٣,٨١٩,٢٧٢	٣,٣٦٧,٦١٩	٧,١٨٦,٨٩١

المبيعات الخارجية لم تحقق أي من الحدود الكمية المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) "القطاعات التشغيلية" وبالتالي لم يتم الافصاح عن معلومات القطاعات الجغرافية.

١٥- ربح السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح بقسمة ربح السنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م عدد ٦ مليون سهم (٦ مليون سهم: ٣٠ يونيو ٢٠٢١م).
لم يكن هناك أي بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

١٦- الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة قروض وذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى ومستحق إلي طرف ذو علاقة والتزامات عقود الايجار. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى. ان المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

١٦-١ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الاجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

١٦-١-١ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للمجموعة غير جوهرية.
ان الذمم المدينة والذمم الدائنة للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فان المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

١٦-١-٢ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على معاملات اليورو والدولار الأمريكي. تعتقد إدارة المجموعة بأن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، يتم مراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو بشكل مستمر.
تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد بأن المجموعة ليست معرضة بشكل جوهري لتغيرات أسعار الصرف، ونظرا لأن تعاملات الشركة باليورو قليلة جداً ترى الإدارة أنها غير مؤثرة.

١٦-الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١٦-٢ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحصيل التقديرية. لدى المجموعة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان.

١٦-٣ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للمجموعة. يتمثل النهج الذي تتبعه المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أوالمخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

١٦-٤ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.
يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف اخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.
تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.
يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الافصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال اعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة.
القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. جميع المطلوبات المالية تم قياسها على اساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

١٧-أحداث جوهرية

اشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كوفيد-١٩ وما ترتب عليه من تأثر لقطاعات الأعمال على المستوى العالمي، قامت المجموعة باتخاذ العديد من التدابير والاجراءات اللازمة لحماية المجموعة والعاملين بها ومواصلة العمل على تحسين اداء المجموعة.
وعلى الرغم من تلك التحديات التي واجهتها المجموعة أسوة بباقي الشركات، لاتزال عمليات المجموعة غير متأثرة بشكل كبير؛ وذلك لقيام المجموعة بتطبيق السياسات لمواجهة الأزمة بشكل جيد وسوف تقوم المجموعة بالإفصاح عن أي تغيرات جوهرية مستقبلاً في حال حدوثها، لا تعتقد الإدارة بوجود أي عامل يسبب التغير في ظروف الجائحة قد يؤثر على العمليات التشغيلية للشركة خلال سنة ٢٠٢٢م.

١٨-اعتماد القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٤هـ الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٢م.