

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

جدول المحتويات

صفحة

| | |
|------|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| ٣ | قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| ١٥-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |

شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / المساهمين
شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة العمران للصناعة والتجارة - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للتسعة أشهر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١١)، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباط الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية 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 طبقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نؤدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

التاريخ: ٣٠ ربيع الأول ١٤٤١ هـ
الموافق: ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩ م

المحاسبون المتضامنون

عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) | إيضاح | الموجودات |
|----------------------------|--------------------------------|-------|---|
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٣٧,٠٣٩,٥٥٨ | ٤٢,٦٣٠,٤٢٦ | | ممتلكات آلات ومعدات |
| - | ٢,٤٠٦,٥٥٦ | ٤ | حق إستخدام أصول مستأجرة |
| ٤,٤٨٧,٣١٧ | ١٧٧,١٩٠ | | دفعات مقدمة لشراء ممتلكات آلات ومعدات |
| - | ١,٥٣٦,٢٠٥ | | مطلوب من طرف ذي علاقة |
| ٤١,٥٢٦,٨٧٥ | ٤٦,٧٥٠,٣٧٧ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٦٧,١٨٩,٢٣٤ | ٧٢,٩١٧,٤٤٤ | | مخزون |
| ٢٨,١٤٣,٨٣٨ | ٣٥,٥٠٤,٦٩٩ | | ذمم مدينة تجارية |
| ٨,٢٩١,١٢٨ | ١٠,٢٢٠,٣٨٤ | | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,٨٦٢,٧٠٤ | ٣,٦٩٨,٨٩٠ | | نقد وما في حكمه |
| ١٠٥,٤٨٦,٩٠٤ | ١٢٢,٣٤١,٤١٧ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ١٤٧,٠١٣,٧٧٩ | ١٦٩,٠٩١,٧٩٤ | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥ | رأس المال |
| ٩,٨١٠,٤٩٦ | ٩,٨١٠,٤٩٦ | ٦ | احتياطي نظامي |
| ٦٩٥,٨٣٤ | ٦٩٥,٨٣٤ | ٧ | احتياطي اتفاقي |
| ٢٧٠,٩٥٥ | ٢٧٠,٩٥٥ | | احتياطي أرباح إكتوارية |
| ٣٥,٤٤٦,٣٠٧ | ٣٧,٠٧٥,٣٧٢ | | أرباح مبقاة |
| ١٠٦,٢٢٣,٥٩٢ | ١٠٧,٨٥٢,٦٥٧ | | حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم |
| ٧٦٧ | (٢٥,٢٧١) | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١٠٦,٢٢٤,٣٥٩ | ١٠٧,٨٢٧,٣٨٦ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| - | ٢,٢٩٦,١٤٠ | ٤ | التزامات مقابل حق إستخدام أصول مستأجرة |
| ٤٦٣,٤٤٨ | - | | مطلوب لطرف ذي علاقة |
| ٤,٣٧٤,١٩٧ | ٤,٥٤٢,٤٨١ | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤,٨٣٧,٦٤٥ | ٦,٨٣٨,٦٢١ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٢,٠١٢,٠٩٦ | ٣١,٢٣٨,٨٨٢ | | أوراق دفع |
| ٧,٩٦٧,٥٣٥ | ١٣,٣٣٠,٨٥٧ | | ذمم دائنة تجارية |
| ٣,٨٣٥,٤٧٥ | ٦,٩٢٢,٦٢٤ | | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢,١٣٦,٦٦٩ | ٢,٩٣٣,٤٢٤ | ٩ | مخصص زكاة |
| ٣٥,٩٥١,٧٧٥ | ٥٤,٤٢٥,٧٨٧ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٤٠,٧٨٩,٤٢٠ | ٦١,٢٦٤,٤٠٨ | | إجمالي المطلوبات |
| ١٤٧,٠١٣,٧٧٩ | ١٦٩,٠٩١,٧٩٤ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

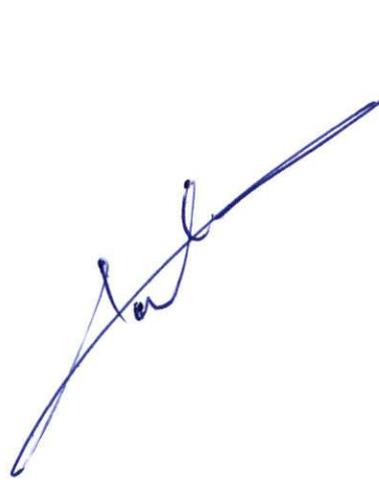
شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

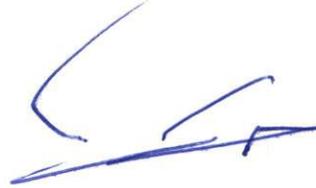
| لفترة التسعة أشهر | | لفترة الثلاثة أشهر | | إيضاح | |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------|-----------------------------------|
| من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | | |
| ٩٣,٩٣١,٣٨٩ | ٩٢,٤٩٨,٤٩٦ | ٣٤,٥٠٥,١٣٣ | ٣١,٠٤٨,٨٧٩ | ٢ | المبيعات |
| (٧٣,٤٧٩,٦٢٩) | (٧٧,٣٣٠,٧١٨) | (٢٧,٩٢٤,١٢٩) | (٢٦,٤٠٥,٩٢٥) | | تكلفة المبيعات |
| ٢٠,٤٥١,٧٦٠ | ١٥,١٦٧,٧٧٨ | ٦,٥٨١,٠٠٤ | ٤,٦٤٢,٩٥٤ | | مجمل الربح |
| (٩,٣٢٩,٠٩١) | (٨,٨١٣,٧٧٦) | (٣,٤٦٩,٢٢٩) | (٣,٢٨١,٤٥٧) | | مصروفات بيع وتوزيع |
| (٣,٥٩٠,٦٥٣) | (٣,٥٦٨,٠٨٤) | (١,١٨٧,٤٢٧) | (١,٣٦٠,٧٠٥) | | مصروفات إدارية وعمومية |
| ٧,٥٣٢,٠١٦ | ٢,٧٨٥,٩١٨ | ١,٩٢٤,٣٤٨ | ٧٩٢ | | الدخل من التشغيل |
| (٩٧٦,٤٥٠) | (٩٣٧,٧٢٩) | (٤٢٢,٩٥٩) | (١٢٥,٢٩٠) | | تكاليف تمويل |
| ٣٦٥,٨١٠ | ٥٥١,٥٩٣ | ٩,٨٧٠ | ٦٢,٠٦٣ | | إيرادات أخرى |
| ٦,٩٢١,٣٧٦ | ٢,٣٩٩,٧٨٢ | ١,٥١١,٢٥٩ | (٦٢,٤٣٥) | | صافي دخل / (خسارة) الفترة |
| (١,٥٣٣,٣٩٨) | (٧٩٦,٧٥٥) | (٧٦٥,٩٤٩) | (٢٢٥,٦٨١) | ٩ | قبل الزكاة التقديرية |
| ٥,٣٨٧,٩٧٨ | ١,٦٠٣,٠٢٧ | ٧٤٥,٣١٠ | (٢٨٨,١١٦) | | زكاة تقديرية |
| | | | | | صافي دخل / (خسارة) الفترة |
| ٥,٤٣٣,٩٠٢ | ١,٦٢٩,٠٦٥ | ٧٨١,٦٢٩ | (٣٠٥,٤٤٧) | | دخل الفترة العائد إلى: |
| (٤٥,٩٢٤) | (٢٦,٠٣٨) | (٣٦,٣١٩) | ١٧,٣٣١ | | حقوق المساهمين في الشركة الأم |
| ٥,٣٨٧,٩٧٨ | ١,٦٠٣,٠٢٧ | ٧٤٥,٣١٠ | (٢٨٨,١١٦) | | حقوق الأطراف غير المسيطرة |
| ٠,٩١ | ٠,٢٧ | ٠,١٣ | (٠,٠٥) | ٨ | ربحية السهم: الأساسية والمخفضة |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

| لفترة التسعة أشهر | | لفترة الثلاثة أشهر | | |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | |
| ٥,٣٨٧,٩٧٨ | ١,٦٠٣,٠٢٧ | ٧٤٥,٣١٠ | (٢٨٨,١١٦) | صافي دخل / (خسارة) الفترة البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر: |
| - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٥,٣٨٧,٩٧٨ | ١,٦٠٣,٠٢٧ | ٧٤٥,٣١٠ | (٢٨٨,١١٦) | |
| ٥,٤٣٣,٩٠٢ | ١,٦٢٩,٠٦٥ | ٧٨١,٦٢٩ | (٣٠٥,٤٤٧) | إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى: |
| (٤٥,٩٢٤) | (٢٦,٠٣٨) | (٣٦,٣١٩) | ١٧,٣٣١ | المساهمين في الشركة الأم |
| ٥,٣٨٧,٩٧٨ | ١,٦٠٣,٠٢٧ | ٧٤٥,٣١٠ | (٢٨٨,١١٦) | حقوق الملكية غير المسيطرة |





شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الأم

| إجمالي حقوق الملكية | حقوق الملكية غير المسيطرة | إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم | أرباح مبقاة | احتياطي أرباح إكتوارية | احتياطي اتفاقي | احتياطي نظامي | رأس المال | |
|---------------------|---------------------------|---|-------------|------------------------|----------------|---------------|------------|---|
| ١٠٦,٢٢٤,٣٥٩ | ٧٦٧ | ١٠٦,٢٢٣,٥٩٢ | ٣٥,٤٤٦,٣٠٧ | ٢٧٠,٩٥٥ | ٦٩٥,٨٣٤ | ٩,٨١٠,٤٩٦ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |
| ١,٦٠٣,٠٢٧ | (٢٦,٠٣٨) | ١,٦٢٩,٠٦٥ | ١,٦٢٩,٠٦٥ | - | - | - | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) |
| - | - | - | - | - | - | - | - | صافي دخل الفترة |
| ١,٦٠٣,٠٢٧ | (٢٦,٠٣٨) | ١,٦٢٩,٠٦٥ | ١,٦٢٩,٠٦٥ | - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ١٠٧,٨٢٧,٣٨٦ | (٢٥,٢٧١) | ١٠٧,٨٥٢,٦٥٧ | ٣٧,٠٧٥,٣٧٢ | ٢٧٠,٩٥٥ | ٦٩٥,٨٣٤ | ٩,٨١٠,٤٩٦ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| | | | | | | | | الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) |
| ١٠٨,٦٣٩,٢٦٨ | ٢٠١,٣٢٤ | ١٠٨,٤٣٧,٩٤٤ | ٣٨,٣٠١,٢٧٤ | - | ٦٩٥,٨٣٤ | ٩,٤٤٠,٨٣٦ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ |
| ٥,٣٨٧,٩٧٨ | (٤٥,٩٢٤) | ٥,٤٣٣,٩٠٢ | ٥,٤٣٣,٩٠٢ | - | - | - | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) |
| - | - | - | - | - | - | - | - | صافي دخل الفترة |
| ٥,٣٨٧,٩٧٨ | (٤٥,٩٢٤) | ٥,٤٣٣,٩٠٢ | ٥,٤٣٣,٩٠٢ | - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ١١٤,٠٢٧,٢٤٦ | ١٥٥,٤٠٠ | ١١٣,٨٧١,٨٤٦ | ٤٣,٧٣٥,١٧٦ | - | ٦٩٥,٨٣٤ | ٩,٤٤٠,٨٣٦ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| | | | | | | | | الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة) |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ٦,٩٦٧,٣٠٠ | ٢,٤٢٥,٨٢٠ | صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية العائد لمساهمين الشركة الأم |
| | | تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي |
| ٢,١٦٦,٢٦٥ | ١,٩٨٨,٣٠٧ | التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية: |
| ٥٨١,٢٥٩ | ٤٠٥,٩٦١ | استهلاكات |
| - | ٢٥٨,٠٦٠ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ٧٦,٩٤٠ | إطفاء حق إستخدام أصول مستأجرة |
| ٩,٧١٤,٨٢٤ | ٥,١٥٥,٠٨٨ | الفائدة على إلتزامات مقابل حق إستخدام أصول مستأجرة |
| | | التغيرات في بنود رأس المال العامل: |
| (١٠,٠٩٣,٠٩٠) | (٧,٣٦٠,٨٦١) | الذمم المدينة |
| (١٣,٣٦٩,٠٢١) | (٥,٧٢٨,٢١٠) | المخزون |
| ١,٣١٢,٥٣٧ | (٢,٣٧٤,٦٧٢) | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة الأخرى |
| ١,٣٦٤,٠٦٤ | ٥,٣٦٣,٣٢٢ | الذمم الدائنة |
| ٢,٢٠٥,٦٤٦ | ٣,٠٨٧,١٤٩ | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| (٢٠٧,١٠٦) | (٢٣٧,٦٧٧) | مكافأة نهاية خدمة مدفوعة |
| (٣٧,٩٧٨) | - | زكاة مدفوعة |
| (٩,١١٠,١٢٤) | (٢,٠٩٥,٨٦١) | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: |
| (١,٢٦٣,٦٥٣) | (٣,٢٦٩,٠٤٨) | شراء ممتلكات آلات ومعدات |
| (١,٨٩٣,٦٦٩) | - | دفعات مقدمة لشراء ممتلكات آلات ومعدات |
| (٣,١٥٧,٣٢٢) | (٣,٢٦٩,٠٤٨) | صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| ١٠,٢٣٥,٣٥٦ | ٩,٢٢٦,٧٨٦ | صافي التغير في أوراق دفع |
| (٤٥,٩٢٤) | (٢٦,٠٣٨) | صافي التغير في حقوق الأطراف غير المسيطرة |
| ١,٦٥٩,٩٥٨ | (١,٩٩٩,٦٥٣) | صافي التغير في أرصدة الأطراف ذوي العلاقة |
| ١١,٨٤٩,٣٩٠ | ٧,٢٠١,٠٩٥ | صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية |
| | | صافي النقد المتولد/ (المستخدم) خلال الفترة |
| (٤١٨,٠٥٦) | ١,٨٣٦,١٨٦ | أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ٣,٧٩٨,٦٩٨ | ١,٨٦٢,٧٠٤ | أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |
| ٣,٣٨٠,٦٤٢ | ٣,٦٩٨,٨٩٠ | |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة العمران للصناعة والتجارة ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٧٧٣٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٨ ربيع الآخر ١٤٢٤ هـ (الموافق: ١٨ يونيو ٢٠٠٣ م)، ويوجد للشركة فرعين مسجلين بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٠١٥٤٩٨٤ باسم مصنع مكيفات الراحة والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ ربيع الآخر ١٤٢٠ هـ (الموافق: ٩ أغسطس ١٩٩٩ م)، ١٠١٠١٧٩٦٠٣ باسم مصنع زاوية الريف لثلاجات العرض والبرادات والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٢٣ هـ (الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠٠٢ م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج الأجهزة المنزلية والإلكترونية والصناعات المعدنية والبلاستيكية والورقية والكرتونية والأعمال المكملة والمتممة لها بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٧/ص) والصادر بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٨ هـ (الموافق: ٨ يوليو ٢٠٠٧ م) 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، وإنتاج مكيفات صحراوية وقوالب معدنية وقسام بلاستيكي موزع للمياة للمكيفات الصحراوية ومواسير بلاستيكية للمكيفات الصحراوية ومضخة بلاستيكية للمكيفات الصحراوية بموجب ترخيص رقم (١٦٧١/ص) والصادر بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٨ هـ (الموافق: ٨ يوليو ٢٠٠٧ م)، وإنتاج برادات مياه ساعات مختلفة وثلاجات عرض مقاسات مختلفة بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٥/ص) والصادر بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٨ هـ (الموافق: ٨ يوليو ٢٠٠٧ م).

إيضاح ٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "القوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ولذلك يجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تمثل المعلومات المالية الموحدة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة العمران للصناعة والتجارة (الشركة الأم) والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرتها والمبينة 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 ثلاث 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 تغيير في البنود المذكورة أعلاه. يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من التاريخ الذي بدأ منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها.

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح ٢- أسس الإعداد (تابع)

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة 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 كعملة لحقوق الملكية 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 ينبغي الاعتراف بها كنتيجة لمثل هذه المعاملات.

وفيما يلي بيان بالشركات التي تم توحيد قوائمها المالية:

| اسم الشركة | رقم السجل التجاري | بلد المنشأ | نسبة الملكية |
|-----------------------------------|-------------------|------------|--------------|
| شركة العمران للصناعات البلاستيكية | ١٠١٠٤٣٢٨٨٤ | سعودية | ٧٠ % |

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

يتم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة الأم، يتم إجراء بعض التعديلات للقوائم المالية للشركات التابعة عند اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 المسيطرين 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 اعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات 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.

عند اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تم استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مماثلة للتي تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي تم تطبيقها

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

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

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل المبسط حيث قامت المجموعة بحساب التزامات الإيجار على أساس مستقبلي من تاريخ التحول. يحتسب حق استخدام الأصول بكونه مساوياً للالتزامات الإيجار. قامت المجموعة بتطبيق أساس ملانم ليحدد تعريف العقد عند التحول أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ يتم تصنيفها كعقود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤). حيث قامت المجموعة باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل المبسط في التحول فلا يوجد أثر لتطبيق المعيار الدولي المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

قامت المجموعة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلية لعقود إيجار أرض المصانع. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة العقد كي ينتج عنها معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩ والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة إقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

موجودات حق استخدام - الحركة خلال الفترة:

| التكلفة | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) |
|---------------------|--------------------------------|
| كما في ١ يناير ٢٠١٩ | ٢,٦٦٤,٦١٦ |
| إضافات الفترة | - |
| | ٢,٦٦٤,٦١٦ |
| الإطفاء المتراكم | - |
| كما في ١ يناير ٢٠١٩ | (٢٥٨,٠٦٠) |
| المحمل على الفترة | (٢٥٨,٠٦٠) |
| القيمة الدفترية: | ٢,٤٠٦,٥٥٦ |

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ إن مجموع مصروف الفائدة من مطلوبات الإيجار المعترف بها خلال الفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ هي ٧٦,٩٤٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: لا شيء)

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء
هذا المعيار يتم التعامل مع معالجة عقود العملاء بطريقة شمولية، ويطور ويحل محل إرشادات محددة بشأن الاعتراف بالإيرادات بمبدأ المعيار الواحد.

يحل محل جميع متطلبات اثبات الإيرادات المطبقة حالياً في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٣ برامج ولاء العملاء وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ عقود الإنشاء والتفسير رقم ١٨ من تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي.

ويحدد المعيار المبادئ التي يجب أن تطبقها المنشأة لقياس الإيرادات والاعتراف بها. المبدأ الأساسي هو أن المنشأة سوف تعترف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون مستحقاً مقابل نقل البضائع أو أداء الخدمات إلى العملاء. وهو يحدد معياراً جديداً لنموذج الخطوات الخمسة للاعتراف بالإيرادات من عقود العملاء. وتشمل هذه الخطوات الخمسة:

- ١- تحديد العقد مع العميل.
- ٢- تحديد التزامات تنفيذ العقد.
- ٣- تحديد سعر المعاملة.
- ٤- تخصيص السعر على التزامات الأداء في العقد.
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عند (أو على) فترة الوفاء بالتزامات التنفيذ.

وتحقق المجموعة إيراداتها من بيع البضائع وتقديم الخدمات والعقود الطويلة الأجل. وتباع البضائع والخدمات كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع عملاء ومعاً كحزمة منتجات مجمعة من بضائع و / أو خدمات.

بيع البضائع

تتضمن عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خلصت المجموعة إلى أنه ينبغي الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، التي تتمثل عموماً في توريد البضائع. ولذا فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لم يكن له تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات ومبلغ الإيرادات المعترف به. وبصفة عامة، فإن العقود من بيع البضائع لا تمنح العملاء حقاً في الرجوع أو خصومات الكمية؛ وعليه فإن تطبيق القيد على العوض المتغير لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي اعترفت بها المجموعة.

تقديم الخدمات

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، خلصت المجموعة إلى أن الإيرادات من خدمات تركيب وتشغيل وصيانته برامج وانظمة الاتصالات سيستمر الاعتراف بها بمرور الوقت باستخدام طريقة المخرجات والتي تثبت الإيراد على أساس القياسات المباشرة لقيمة السلع أو الخدمات، المحولة حتى تاريخه، للعميل، منسوبة إلى السلع أو الخدمات المتبقية المتعهد بها بموجب العقد، والتي تختلف عن طريقة الإثبات السابقة والتي كانت تعتمد على طريقته نسبة الانجاز وهذا التغيير لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي اعترفت بها المجموعة، وبالنسبة لبعض العقود المختلفة (توريد سلعه وخدمات) والتي كانت الشركة تستخدم فيها نسبة الانجاز لقياس الإيرادات فقد تم فصل الجزء الخاص "بتوريد السلع" وتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، حيث يتم اثبات الإيراد عند نقطة من الزمن لهذه الحالات - اصدار الفاتورة.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٣ الأدوات المالية
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.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

إن القروض والذمم 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 الأولي
تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زانداً 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 ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المكتتة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعمولة 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 العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المكتتة 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 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/ المصاريف الأخرى.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٤ الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

- 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 إمكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر بقرار لا رجعة عنه. ويستمر اثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن دخل الاستثمارات كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

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:
- (أ) قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
- (ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الانخفاض على أساس طريقة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الخاصة بالذمم المدينة التجارية. وتستند آلية 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 العمرية لجميع الذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها.

٤-٤ ربحية السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب ربح السهم الأساسي باستخدام المتوسط المرجح 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 المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.
ليس هناك أي تخفيض للأسهم العادية وعليه لا يتم احتساب ربح السهم المخفض.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٤ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لم تقدم بها فواتير.

٦-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزامات (قانونية أو ضمنية) ناتجة عن حدث سابق، وتكون تكاليف تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٧-٤ الإلتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة عندما يكون لدى الشركة التزام محتمل نتيجة لحدث سابق لن يتم تأكيد وجوده إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر لأحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تكون بالكامل ضمن سيطرة الشركة، أو ان يكون لدى الشركة التزامات قانونية أو ضمنية حالية تنشأ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام أو أن مبلغ الإلتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق به بصورة كافية.

٨-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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.

٩-٤ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة. تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

١٠-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية، ويتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

١١-٤ الإعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضائع إلى العملاء، مع احتمال تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة للمجموعة وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتكبدة المرتبطة بها والتي سيتم تكبدها بشكل موثوق مع احتساب مخصص بالسلع المرتجعة. يتم إجراء تعديلات على المخصص المتعلق بالمرتجعات الفعلية المعلومة.

يتم الاعتراف بإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

١٢-٤ المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بالأنشطة التسويقية والترويجية. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات.

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح ٥ - رأس المال

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

إيضاح ٦ - الاحتياطي النظامي

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

إيضاح ٧ - الاحتياطي الاتفاقي

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 ٨ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي دخل الفترة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

إيضاح ٩ - مخصص الزكاة التقديرية

أ - إن الحركة على مخصص الزكاة على النحو التالي:

| ٣ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) | ٢ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) | |
|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| ١,٥١٥,٨٧٣ | ٢,١٣٦,٦٦٩ | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| ٢,١٤٧,١٢٠ | ٧٩٦,٧٥٥ | المحمل للفترة الحالية / السنة |
| (١,٥٢٦,٣٢٤) | - | المدفوع خلال الفترة / السنة |
| ٢,١٣٦,٦٦٩ | ٢,٩٣٣,٤٢٤ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

ب- قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حيث أن آخر شهادة زكاة نهائية حصلت عليها الشركة هي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إيضاح ١٠- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. كل موظف في المجموعة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق:

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع مختلفة من المخاطر هي: مخاطر أسعار العمولة، ومخاطر العملة ومخاطر سعر السلع ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار أدوات الملكية. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار العمولة:

مخاطر أسعار العمولة هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك القروض لأجل.

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 مرتبط بشكل فعال مع الدولار الأمريكي، فإن مخاطر الصرف أيضاً تدار بشكل فعال.

مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم القائمة والحصول على خطابات ضمان. تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها علاقات طويلة وسجل تحصيلات جيد مع هؤلاء العملاء.

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوبها. وذلك عن طريق إدارة نشاط المجموعة والتسهيلات الائتمانية بما في ذلك اتفاقيات تسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة ٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٦ مليون ريال سعودي) من أوراق دفع وذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى والزكاة. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

إدارة مخاطر رأس المال:

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة يتكون رأس المال من رأس المال والأرباح المبقة والاحتياطيات الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق الملكية. تدير المجموعة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل اقتراض يمثل صافي القروض مقسوماً على إجمالي القروض ورأس المال.

إيضاح ١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق: ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩م).