

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقدير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

جدول المحتويات

صفحة

- ١ تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
- ٣ قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
- ٤ قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
- ٥ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
- ٦ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
- ١٧-٧ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

شركة المحاسبون المتضامنون



حmod الرسـان وشـركـه - محـاسبـون قـانـونـيون وـاستـشـارـيون

تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل

المحتَرِمُون

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 المرفقة لشركة العمران للصناعة والتجارة - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م والقواعد الأولية الموحدة الموفرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للثلاثة أشهر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١١)، إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموفرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة استناداً إلى فحصنا

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباط الفحص (٢٤١٠)، "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسى 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نتدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

التاريخ: ٢٥ رمضان ١٤٤٠هـ
الموافق: ٣٠ مايو ٢٠١٩م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في حنفيا جروب انترناشيونال

المهندسون المتضامنون

عضو مستقل في حنفيا حز و ب انتر ناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(٢٢٢ ترخيص)



شركة العمران للصناعة والتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (ريال سعودي)

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر (مراجعة)	٢٠١٩ ٣١ مارس (غير مراجعة)	إيضاح
-	٢٩١,٤٥٧	الموجودات غير المتداولة
٤,٤٨٧,٣١٧	١,٥٣٦,٢٣٥	مطلوب من طرف ذي علاقة
٣٧,٠٣٩,٥٥٨	٣٦,٤٨٣,٨٥٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
-	٤,١٧٤,٠٦٩	ممتلكات الأثاث ومعدات، صافي
٤١,٥٢٦,٨٧٥	٤٢,٤٨٥,٦١٨	حق استخدام الأصول المستأجرة
٦٧,١٨٩,٢٣٤	٦٦,٣٧٩,٣٧٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٨,١٤٣,٨٣٨	٣٧,٠٦٦,٢٠٣	المخزون، صافي
٨,٢٩١,١٢٨	١٣,٣١٠,٦١٩	ذمم مدينة تجارية
١,٨٦٢,٧٠٤	٤,٨٢٢,٦٠٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٠٥,٤٨٦,٩٠٤	١٢١,٥٧٨,٧٩٧	نقد وما في حكمه
١٤٧,٠١٣,٧٧٩	١٩٤,٠٦٤,٤١٥	إجمالي الموجودات
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الموجودات
٩,٨١٠,٤٩٦	٩,٨١٠,٤٩٦	حقوق المساهمين
٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤	رأس المال
٣٥,٤٤٦,٣٠٧	٣٦,١٥٨,٦٤٢	احتياطي نظامي
٢٧٠,٩٥٥	٢٧٠,٩٥٥	احتياطي اتفاقي
١٠٦,٢٢٣,٥٩٢	١٠٦,٩٣٥,٩٢٧	أرباح مبقة
٧٦٧	(١٦,٤٨٧)	احتياطي أرباح إكتوارية
١٠٦,٢٢٤,٣٥٩	١٠٦,٩١٩,٤٤٠	حقوق الملكية العائدة لمساهمين في الشركة الأم
٤٦٣,٤٤٨	١٥٥,٤٨٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٤,١٧٤,٠٦٩	إجمالي حقوق المساهمين
٤,٣٧٤,١٩٧	٤,٤١١,٨٢٧	المطلوبات غير المتداولة
٤,٨٣٧,٦٤٥	٨,٧٤١,٣٧٦	أوراق دفع
٢٢,٠١٢,٠٩٦	٢٤,٣٧٧,٣٨٤	ذمم دائنة تجارية
٧,٩٦٧,٥٣٥	١٥,٩٣٣,٣١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٨٣٥,٤٧٥	٥,٦٧٠,٦٩٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,١٣٦,٦٦٩	٢,٤٢٢,٢٠٦	أوراق دفع
٣٥,٩٥١,٧٧٥	٤٨,٤٠٣,٥٩٩	ذمم دائنة تجارية
٤٠,٧٨٩,٤٢٠	٥٧,١٤٤,٩٧٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤٧,٠١٣,٧٧٩	١٦٤,٠٦٤,٤١٥	إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة العمران للصناعة والتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (ريال سعودي)

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	إيضاح	
٢٢,٥٨٤,٧٧٣	٢٣,٥٩٥,٩٠٨		المبيعات
(١٦,٢٦٠,٨٥٩)	(١٩,٢٢١,٣٤٢)		تكلفة المبيعات
٦,٣٢٣,٩١٤	٤,٣٧٤,٥٦٦		مجمل الربح
(٢,٨٥١,٣١٦)	(٢,٥٣٧,١٤٦)		مصروفات بيع وتوزيع
(١,١٧٦,٦٠٧)	(١,١٥٣,٩١٨)		مصروفات ادارية وعمومية
٢,٢٩٥,٩٩١	٦٨٣,٥٠٢		الدخل من التشغيل
(٢٣٥,٤٠٣)	(٢٩٨,٧٤٠)		تكاليف تمويل
٣٩,٣٢٠	٥٩٥,٨٥٦		إيرادات أخرى
٢,٠٩٩,٩٠٨	٩٨٠,٦١٨		الدخل قبل الزكاة التقديرية
(٣٩٢,١٧٣)	(٢٨٥,٥٣٧)	٩	الزكاة التقديرية
١,٧٠٧,٧٣٥	٦٩٥,٠٨١		صافي دخل الفترة

١,٧٠٧,٧٣٥	٧١٢,٣٣٥		دخل الفترة العائد إلى:
(١٠,٧٨٢)	(١٧,٢٥٤)		المساهمين في الشركة الأم
١,٦٩٦,٩٥٣	٦٩٥,٠٨١		حقوق الملكية غير المسيطرة

٠,٢٨	٠,١٢	٨	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي دخل الفترة العائد لمساهمين الشركة الأم
------	------	---	---

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 الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (ريال سعودي)

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	صافي دخل الفترة
١,٧٩٦,٩٥٣	٦٩٥,٠٨١	
-	-	
١,٦٩٦,٩٥٣	٦٩٥,٠٨١	
١,٧٠٧,٧٣٥	٧١٢,٣٣٥	إجمالي الدخل الشامل لل فترة العائد إلى:
(١٠,٧٨٢)	(١٧,٢٥٤)	المساهمين في الشركة الأم
١,٦٩٦,٩٥٣	٦٩٥,٠٨١	حقوق الملكية غير المسيطرة

البنود التي لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
 إجمالي الدخل الشامل للفترة بعد الزكاة

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

حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الأم

إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	العائد لمساهمي الشركة الأم	احتياطي أرباح اكتوارية	أرباح مبقة	احتياطي اتفاقي	احتياطي نظامي	رأس المال
١٠٦,٢٢٤,٣٥٩	٧٦٧	١٠٦,٢٢٣,٥٩٢	٢٧٠,٩٥٥	٣٥,٤٤٦,٣٠٧	٦٩٥,٨٣٤	٩,٨١٠,٤٩٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٩٥,٠٨١	(١٧,٢٥٤)	٧١٢,٣٣٥	-	٧١٢,٣٣٥	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٦٩٥,٠٨١	(١٧,٢٥٤)	٧١٢,٣٣٥	-	٧١٢,٣٣٥	-	-	-
١٠٦,٩١٩,٤٤٠	(١٦,٤٨٧)	١٠٦,٩٣٥,٩٢٧	٢٧٠,٩٥٥	٣٦,١٥٨,٦٤٢	٦٩٥,٨٣٤	٩,٨١٠,٤٩٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٨,٦٣٩,٢٧١	٢٠١,٣٢٧	١٠٨,٤٣٧,٩٤٤	-	٣٨,٣٠١,٢٧٤	٦٩٥,٨٣٤	٩,٤٤٠,٨٣٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٦٩٦,٩٥٣	(١٠,٧٨٢)	١,٧٠٧,٧٣٥	-	١,٧٠٧,٧٣٥	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
١,٦٩٦,٩٥٣	(١٠,٧٨٢)	١,٧٠٧,٧٣٥	-	١,٧٠٧,٧٣٥	-	-	-
١١٠,٣٣٦,٢٢٤	١٩٠,٥٤٥	١١٠,١٤٥,٦٧٩	-	٤٠,٠٠٩,٠٠٩	٦٩٥,٨٣٤	٩,٤٤٠,٨٣٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
 صافي دخل الفترة
 بنددخل الشامل الآخر
 صافي الدخل الشامل للفترة
 الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
 صافي دخل الفترة
 بنددخل الشامل الآخر
 صافي الدخل الشامل للفترة
 الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (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)
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (ريال سعودي)

٢٠١٨ مارس ٣١ ٢٠١٩ مارس ٣١

١,٦٩٦,٩٥٣	٧١٢,٣٣٥
٧٥٠,٧٣٠	٦٦٧,٦٣٨
١٧٤,١٦١	١٣٤,١٥٢
٣٩٢,١٧٣	٢٨٥,٥٣٧
<hr/>	<hr/>
٣,٠١٤,٠١٧	١,٧٩٩,٦٦٢
<hr/>	<hr/>
(٣,٦٧٠,٥٤٢)	(٨,٩٢٢,٣٦٥)
(١٦,٨٩٧,٠٤٦)	٨٠٩,٨٦٢
(٧,٠٣٣,٢٦٢)	(٥,٠١٩,٤٩١)
١,١٥٦,٠٣٩	٧,٩٦٥,٧٧٧
٢,٨٢٦,٧٢٣	١,٨٣٥,٢٢٢
(١٧,٣٨٤)	(٩٦,٥٥٢)
<hr/>	<hr/>
(٢٠,٦٢١,٤٥٥)	(١,٦٢٧,٨٥٥)
<hr/>	<hr/>
(١,٠٢٣,٧٢٩)	(١١١,٩٣٧)
٢,٤٤٨	٢,٩٥١,٠٨٢
<hr/>	<hr/>
(١,٠٢١,٢٨١)	٢,٨٣٩,١٤٥
<hr/>	<hr/>
١٩,٠٤٦,١٣٠	٢,٣٦٥,٢٨٨
١٠,٧٨٥	(١٧,٢٥٤)
٩١٢,٥٣٦	(٥٩٩,٤٢٥)
١٩,٩٦٩,٤٥١	١,٧٤٨,٦٠٩
(١,٧٧٣,٢٨٥)	٢,٩٥٩,٨٩٩
٣,٧٩٨,٦٩٨	١,٨٦٢,٧٠٤
٢,١٢٥,٤١٣	٤,٨٢٢,٦٠٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي دخل الفترة العائد إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم	
تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:	
استهلاكات	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
مخصص الزكاة	
<hr/>	<hr/>
التغيرات في بنود رأس المال العامل:	
ذمم مدينة تجارية	
المخزون	
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	
ذمم دائنة	
ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	
مكافأة نهاية خدمة مدفوعة	
زكاة مدفوعة	
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
إضافات ممتلكات ومعدات	
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	
صافي التدفق النقدي المتولد / (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
صافي الحركة في أوراق دفع	
حقوق المساهمين غير المسيطرة - صافي	
صافي التغير في أرصدة أطراف ذوي العلاقة	
صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية	
صافي النقد وما في حكمه المتولد / (المستخدم)	
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة	

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
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إيضاح ١-الوضع النظمي وطبيعة النشاط

شركة العمران للصناعة والتجارة ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٧٧٣٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٨٢٤هـ الموافق ١٩ يونيو ٢٠٠٣م، ويوجد للشركة فرعين مسجلين بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٠١٥٤٩٨٤ و ١٠١٠١٧٩٦٠٣ باسم مصنع مكيفات الراحة والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ ربيع الآخر ١٤٢٠هـ الموافق ١٩ أغسطس ١٩٩٩م، ١٠١٠١٧٩٦٠٣ 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 والكرتونية والأعمال المكملة والمتتممة لها بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٧ / ص) الصادر بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٨هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٧ م وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة المنزلية والإلكترونية والمنتجات البلاستيكية والورقية والكرتونية وقطع الغيار وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها لصالح الشركة وإدارة وتشغيل العقارات وإقامة المباني ، وإنتاج مكيفات صحراوية وقوالب معدنية وقسام بلاستيكي موزع للمياه للمكيفات الصحراوية ومواسير بلاستيكية للمكيفات الصحراوية ومضخة بلاستيكية للمكيفات الصحراوية بموجب ترخيص رقم (١٦٧١ / ص) الصادر بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٨هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٧ م، وإنتاج براادات مياه ساعات مختلفة وثلاجات عرض مقاسات مختلفة بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٥ / ص) الصادر بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٨هـ الموافق ٨ يوليو ٢٠٠٧ م.

إيضاح ٢ - أسس الأعداد

١-٢ بیان الالزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) : "القواعد المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

لتشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافتراضات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ولذلك يجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

ايضاح ٢ - أسس الاعداد (تابع)

٢-٢. أسس توحيد القوائم المالية

تمثل المعلومات المالية الموحدة القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة العمران للصناعة والتجارة (الشركة الأم) والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرتها والمبيضة في ايضاح 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 خلال السيطرة على الشركة.

ويتضح مفهوم السيطرة عند تحقيق ثلاثة عناصر وهي:
• سلطة المستثمر على الجهة المستثمر بها.

- تفرض 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 من التاريخ الذي بدأ منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها.

يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الدخل 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 الدخل والدخل الشامل الآخر وإن عدم حدوث تغير في القيمة الدفترية لموجودات الشركة التابعة (بما في ذلك الشهرة) أو المطلوبات ينبغي الإعتراف بها كنتيجة لمثل هذه المعاملات.

وفيما يلي بيان بالشركات التي تم توحيد قوائمها المالية:

نسبة الملكية	بلد المنشأ	رقم السجل التجاري	اسم الشركة
% ٧٠	Saudi Arabia	١٠١٠٤٣٢٨٨٤	شركة العمران للصناعات البلاستيكية

إيضاح ٢- أسس الإعداد (تابع)
٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

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

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

يتم قياس حقوق غير المسيطرین بتاريخ الشراء بنسبة حصتهم في صافي الموجودات.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح أو الخسائر غير المتحققـة والمصاريف الناتجة عن المعاملات التي تمت داخل المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

ايضاح ٤ - أهم السياسات المحاسبية

٤-١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي تم تطبيقها

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

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذى يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجوبات 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 مستقبلى من تاريخ التحول. يحتسب حق استخدام الأصول بكوئه مساوياً لإلتزامات الإيجار. قامت المجموعة بتطبيق أساس ملائم ليحدد تعريف العقد عند التحول أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ يتم تصنيفها كعقود وفقاً لمعايير 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 و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

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

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

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.

موجودات غير متداولة:

حق استخدام أصول مستأجرة ٤,١٧٤,٠٦٩ ريال سعودي.

مطلوبات غير متداولة:

التزامات مقابل حق استخدام أصول مستأجرة ٤,١٧٤,٠٦٩ ريال سعودي

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 عقود العملاء بطريقة شمولية، ويطور ويحل محل إرشادات محددة بشأن الاعتراف بالإيرادات بمبدأ المعيار الواحد.

يحل محل جميع متطلبات إثبات 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 ولاع 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. وثبات البضائع والخدمات كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع عملاء ومعاً كجزء من منتجات مجتمعة من بضائع و / أو خدمات.

بيع البضائع

تضمن عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغض النظر بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خلصت المجموعة إلى أنه يتبعي الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، التي تمثل 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 العرض المتأخر 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 وصيانة برامج وأنظمة الاتصالات سيستمر الاعتراف بها بمرور الوقت باستخدام طريقة المخرجات والتي تثبت الإيراد على أساس القياس 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 طريقه 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 إثبات الإيراد عند نقطة من الزمن لهذه الحالات - اصدار الفاتورة.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٤ 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 المطافة، 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 المحفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطافة.

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 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 لتصنيف لقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

• التكلفة المطافة

إن الموجودات المالية المقننة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطافة.

ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطافة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الدخل، 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 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 التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل، 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/ المصارييف الأخرى.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٣ 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 الدخل. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الدخل 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 الدخل ضمن دخل الاستشارات كابحاثات 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 "ترتيبيات" 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. و تستند آلية الاحتساب على افتراضات حول مخاطر التغير ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لاحتساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الموجودات المالية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية. طبقت الشركة طريقة النهج البسيط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة العمري لجميع الذمم 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.

ليست هناك أي تخفيض للأسهم العادية وعليه لا يتم احتساب ربح السهم المخفض.

إيضاح ٤ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٥ نعم دانة 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.

٤-٦ 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.

٤-٧ 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 تتخطى على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام أو أن مبلغ الالتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق به بصورة كافية.

٤-٨ 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.

٤-٩ الزكاة
 تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تحديد مخصص للزكاة المقدرة. تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

٤-١٠ 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.

٤-١١ الإعتراف بالإيرادات
 يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضائع إلى العملاء، مع احتساب تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة للمجموعة وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتکبدة 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.

إيضاح ٤ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤-١٢- المصارييف

إن مصارييف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بالأنشطة التسويقية والترويجية. يتم تصنيف كافة المصارييف الأخرى كمصاروفات عمومية وإدارية وتكلفة مبيعات.

إيضاح ٥ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦٠ 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 والمفضض من صافي دخل السنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

إيضاح ٩- مخصص الزكاة التقديرى

أ- إن الحركة على مخصص الزكاة على النحو التالي:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
١,٥١٥,٨٧٣	٢,١٣٦,٦٦٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,١٤٧,١٢٠	٢٨٥,٥٣٧	المحمول للفترة الحالية / السنة
(١,٥٢٦,٣٢٤)	-	المدفوع خلال الفترة / السنة
٢,١٣٦,٦٦٩	٢,٤٢٢,٢٠٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

ب- حصلت الشركة على شهادة زكاة نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م سارية المفعول حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٩ م أثر تقديمها القوائم المالية وإقرارها للسنة ذاتها.

ايضاح 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 الآخر 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 للنقلبات 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.

مخاطر الائتمان:

تمثل 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.

إيضاح ١٠- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

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 الائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية.

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة وبالنسبة ٤٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٦ مليون ريال سعودي) من قروض وذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة والجزء المتداول من قروض لأجل والزكاة. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتنتزع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية ل القيام بذلك.

إدارة مخاطر رأس المال:

لفرض إدارة مخاطر رأس المال 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 المساهمين.

تدبر 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 افتراض 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 ٢٥ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٩ م.