

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير الفحص المحدود

المحترمين

السادة / المساهمين

شركة العمران للصناعة والتجارة
الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة العمران للصناعة والتجارة (شركة مساهمة مغلقة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، والقوائم المالية الأولية للدخل للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والقوائم المالية الأولية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية، إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص:

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

التاريخ: ١٦ صفر ١٤٣٨ هـ

الموافق: ١٦ نوفمبر ٢٠١٦ م

المحاسبون المتضامنون

عضو مستقل في جنيفاً جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان

(ترخيص ٢٢٢)



شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(ريال سعودي)

٢٠١٦	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
١,٨١١,٩٣٥		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٢,٩٨٤,٠٧٦	٢	ذمم مدينة، صافي
٦٠,٨٧٠,٥١٣	٢	مخزون، صافي
٥,٦٠٧,٨٢٧		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠١,٢٧٤,٣٥١		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
٥,١٧٩,١١٧		المطلوب من طرف ذي علاقة
٥٦,٦٤٠,٧٩٠	٢	ممتلكات ومعدات، صافي
٦١,٨١٩,٩٠٧		
١٦٣,٠٩٤,٢٥٨		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
٢١,٠٤٤,٧٧٦		أوراق دفع
٧,٨١٣,١٩٢		ذمم دائنة
٣,٤٧١,٣٣٥		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٤٠٩,٧٠٣	٢	مخصص الزكاة
٣٤,٧٣٩,٠٠٦		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
٣,٣٨٢,٠٧٠		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
١,٧٦٣,٠٥٦	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,١٤٥,١٢٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٨٨٤,١٣٢		مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين:
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣	رأس المال
٦,٨٨٣,٥١٨	٤	احتياطي نظامي
٦٩٥,٨٣٤	٥	احتياطي اتفاقي
٥٥,٦٣٠,٧٧٤		أرباح مبقاة
١٢٣,٢١٠,١٢٦		مجموع حقوق المساهمين
١٦٣,٠٩٤,٢٥٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل الأولية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(ريال سعودي)

٢٠١٦	إيضاح	
١١٤,٦٤١,٩٥٨	٢	المبيعات
(٨٨,٦٩٠,٠٢٢)		تكلفة المبيعات
٢٥,٩٥١,٩٣٦		مجمّل الربح
(٧,٦٥٤,٠٧٧)	٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٧٥٣,٩٥٧)	٢	مصروفات إدارية وعمومية
١٥,٥٤٣,٩٠٢		الدخل من التشغيل
(٦٠٩,٩٤٩)		تكاليف تمويل
٣٩٨,٧٤٥		إيرادات أخرى
١٥,٣٣٢,٦٩٨		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(١,٠٢٥,٣٩٤)	٢	استدراك الزكاة
١٤,٣٠٧,٣٠٤		صافي دخل الفترة
٢,٣٨		نصيب السهم من صافي دخل الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(ريال سعودي)

٢٠١٦	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٤,٣٠٧,٣٠٤	صافي دخل الفترة
	تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١,٩٧٣,٦٧٦	استهلاكات
٢٥٥,٦٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٢٥,٣٩٤	مخصص الزكاة
(٦٧٢,٠٧٢)	تسويات سنوات سابقة
١٦,٨٨٩,٩٠٢	
	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(١٥,٩٤٩,٥٥٢)	الزيادة في الزم المدين
(١١,٩٥٠,٥٦٠)	الزيادة في المخزون
٤,٤٤٣,٩٣٧	النقص في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,١١٩,٨٨٤	الزيادة في الزم الدائنة
٦٩٦,٧٠٧	الزيادة في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٠٨,٣٠٠)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٣,٠٥٧,٩٨٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٣٥٨,٨٥٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٣٥٨,٨٥٩)	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٠,٠٠٢,٣٧١	صافي التغير في أوراق دفع
٣,٧٧٨,٧٥٤	صافي التغير في أرصدة الأطراف ذوي العلاقة
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٧٨١,١٢٥	التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية
(٢,٦٣٥,٧١٦)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٤,٤٤٧,٦٥١	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١,٨١١,٩٣٥	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي اتفاقي	احتياطي نظامي	رأس المال	
					للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
١٢١,٥٧٤,٨٩٤	٥٣,٩٩٥,٥٤٢	٦٩٥,٨٣٤	٦,٨٨٣,٥١٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)
١٤,٣٠٧,٣٠٤	١٤,٣٠٧,٣٠٤	-	-	-	صافي دخل الفترة
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٧٢,٠٧٢)	(٦٧٢,٠٧٢)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
١٢٣,٢١٠,١٢٦	٥٥,٦٣٠,٧٧٤	٦٩٥,٨٣٤	٦,٨٨٣,٥١٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة العمران للصناعة والتجارة («الشركة») هي شركة مساهمة مقفلة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٧٧٢٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٨ ربيع الآخر ١٤٢٤هـ الموافق ١٩ يونيو ٢٠٠٣م، ويوجد للشركة فرعين مسجلين بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٠١٥٤٩٨٤ باسم مصنع مكيفات الراحة والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ ربيع الآخر ١٤٢٠هـ الموافق ١٩ أغسطس ١٩٩٩م، و١٠١٠١٧٩٦٠٣ باسم مصنع زاوية الريف لتلاجات العرض والبرادات والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٢٣هـ الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٠٢م.

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

٢- أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملأمة لطبيعة عمل الشركة:

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الذمم المدينة:

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم تكوين هذا المخصص عندما يكون هناك شك من امكانية الشركة تحصيل المبالغ بالكامل وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

المخزون:

يتم تقييم المخزون من المواد الخام وقطع الغيار والبضاعة تحت التشغيل والبضاعة التامة الصنع كما يلي:

المواد الخام وقطع الغيار:

يتم تقييم المواد الخام وقطع الغيار على أساس التكلفة وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

بضاعة تحت التشغيل وبضاعة تامة الصنع:

يتم تقييم بضاعة تحت التشغيل وبضاعة تامة الصنع على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن تكلفة التصنيع والمواد والأجور المباشرة ونسبة ملائمة من تكاليف التصنيع غير المباشرة، ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

الامتلاكات والمعدات:

تظهر الامتلاكات والمعدات بصافي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم احتساب الاستهلاك عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت وبعتماد النسب المثوية التالية:

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

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح، والتي لا تزيد جوهرياً من عمر الموجودات، يتم إدراجها ضمن المصروفات.

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(تابع)

مخصص الزكاة:

يتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل فترة مالية بصورة مستقلة وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة. هذا وتتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي، ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالتغيرات المحاسبية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين بموجب أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

الاعتراف بالإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة للعملاء.

إيجارات تشغيلية:

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى إيجارات تشغيلية، يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الأولية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

مصروفات البيع والتوزيع:

هي تلك المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة المتعلقة بوظيفة البيع والتسويق.

المصروفات الإدارية والعمومية:

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

ترجمة العملات الأجنبية:

تتم ترجمة التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد عند إجراء العملية، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية في نهاية العام إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية العام، هذا وإن أرباح وخسائر التحويل الناتجة عن ذلك يتم الاستدراك لها في قائمة الدخل الأولية.

٣- 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.

٤- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي وتحويله للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٥- 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.

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(تابع)

٦- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

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

مخاطر العملات:

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

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تم إيداع النقد لدى البنوك الوطنية والمتعددة الجنسيات مع تصنيفات ائتمانية جيدة تظهر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال اللازمة لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة مقاربة لقيمتها العادلة. إن إدارة الشركة تراقب متطلبات السيولة على أساس منظم وتضمن توفر الأموال الكافية لمواجهة أية التزامات مستقبلية.