

شركة العمران للصناعة والتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة العمران للصناعة والتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القواعد المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة

٤١

٥

٦

٧

٨

٣٣-٩

فهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة العمران للصناعة والتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

**التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة****الرأي**

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة العمران للصناعة والتجارة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها (بشار إليهم محتملين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة تظفر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وادانها المالي وتدقائقها التقديرة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**أساس الرأي**

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما وفيما أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية و المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

**أمر آخر**

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٦ أبريل ٢٠٢١م.

**أمور المراجعة الرئيسية**

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، وإننا لا نقدم في هذه رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

امور المراجعة الرئيسية (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
فمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:	الاعتراف بالإيرادات:
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي "الإيرادات من العقود مع العملاء".	خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ١٣٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٣٩,٣ مليون ريال سعودي).
- تقييم تصميم وتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة.	يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في إثبات الإيرادات.
- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة المبيعات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب القابلات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالمجموعة معتبراً لظروف السوق أيضاً.	ويتعذر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.
- فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.	يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٥-٤ حول القوانين المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والإيضاح رقم ٢٦ بخصوص الأوضاع ذات العلاقة.
- تقييم مدى كفاية الأفصحاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	
فمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لرصيد الندم المدينة التجارية:	الندم المدينة التجارية:
- مقارنة نموذج الخسارة المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وفحص مدى مغولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة المحاسبية للنموذج.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت إجمالي القيمة الدفترية للندم المدينة التجارية ٤٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٩,٢ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للندم المدينة التجارية ٨٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩١,١ مليون ريال سعودي).
- اختبار الافتراضات الرئيسية، كذلك المستخدمة لحساب احتمال التعرض في السداد والخسارة اللاحقة من التعرض من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في عين الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوفقة.	تقوم إدارة المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الندم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الندم المدينة التجارية.
- اختيار عينة من الندم المدينة التجارية وطلب إرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، وبالنسبة للعملاء التي لم ترد منهم مصادقات، قمنا بإجراءات مراجعة بديلة والتي تضمنت فحص المستندات المزيدة ومتتابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة التي تم اختيارها.	يعتبر هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.
- قمنا بمقارنة سياسة مخصص انخفاض الائتمان الخاصة بالمجموعة ومنهجية خسائر الائتمان المتوقعة مع المتطلبات الواردة بالمعايير الدولي للتقرير المالي رقم (٩).	يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٩ حول القوانين المالية الموحدة بخصوص الأوضاع المتعلقة بالندم المدينة التجارية.
- فهم وتقييم تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دوره الندم المدينة التجارية.	
- تقييم مدى كفاية إفصحاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	

## التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

### أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم وصحة رصيد المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق ببابات المخزون.</li> <li>- إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للمخزون.</li> <li>- اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد ليهما أقل، وكذلك فحص سياسة المجموعة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع.</li> <li>- اختبار الحركة على المخزون في الفترة اللاحقة للقوائم المالية للتأكد من عدم الحاجة لتكوين مخصص مخزون بطء الحركة أو تالف.</li> <li>- حضرنا الجرد السنوي للمخزون المجموعة كما في ٢٠٢١ ديسمبر ٢٠٢١م للتحقق من الوجود الفعلي لمبنية من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي.</li> <li>- تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</li> </ul>	<p>المخزون:</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت إجمالي القيمة الدفترية للمخزون ١٠٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٣,٩ مليون ريال سعودي). ويبلغ مخصص الانخفاض في قيمة المخزون ١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتبر المخزون من الأمور المهمة نظراً لطبيعة نشاط المجموعة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات، وبالتالي فإن المخزون يعد أحد الأمور الجوهرية نظراً لتأثيره على نتائج الأعمال.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٥-٤ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم ٨ بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>
--	---

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى وإن تبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيهما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند قرائتها، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريرات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير مجلس الإدارة أنها تحتوي على تحريرات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمتشاء مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نهاية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملاتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عنا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجلها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

## التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

## **مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة**

وكلجزء من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- ٢- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - ٣- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - ٤- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإداره.
  - ٥- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وستتدلى استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقيف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - ٦- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة، ويفകلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تغير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
  - ٧- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أنها مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
  - ٨- نرحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
  - ٩- فقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب متضمن الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
  - ١٠- من الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد أمور المراجعة الرئيسية. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، ترى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوّق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي توافرت لدينا، لم يلفت انتباها عند تنفيذ إجراءات مراجعتنا، ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة غير ملتزمة بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية المودعة.

عن الخرائط وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي  
تَرْكِيْص رَقْم (٩١)

سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم ٩١



الرياض في:  
التاريخ: ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ  
الصفحة: ٢٤ مارس ٢٠٢٢

<b>٢٠٢٠</b>	<b>٢٠٢١</b>	<b>إيضاح</b>	
٣٩,٦٥٧,٩٨٠	٣٧,٩٧٥,٤٩٤	٦	<b>الموجودات</b>
٢,٠٨١,٥٢٤	١,٦١٦,٧٢٤	١-٧	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٤١,٧٣٩,٥٠٤</b>	<b>٣٩,٥٩٢,٢١٨</b>		<b>ممتلكات وألات ومعدات، صافي</b>
٩٢,٢٦٣,٥٠٩	١٠٢,٨٤١,٩٤٥	٨	<b>موجودات حق استخدام أصول، صافي</b>
٣٠,٠٦٧,٧١٩	٣٨,٤٤٠,٥٥٤	٩	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
١٤,٧٣٦,٢٥٢	٦,٨٥١,٠٣٧	١٠	<b>الموجودات المتداولة</b>
٨,٩٢٤,٥٨٤	٤,١١٢,٥٤٩	١٢	<b>مخزون</b>
<b>١٤٥,٩٩٢,٠٦٤</b>	<b>١٥٢,٢٤٦,٠٨٥</b>		<b>ذمم مدينة تجارية، صافي</b>
١٨٧,٧٣١,٥٦٨	١٩١,٨٣٨,٣٠٣		<b>مصاريفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى</b>
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	<b>نقد وما في حكمه</b>
٩,٩٢١,٨٤٣	١٠,٩١٥,٣٠٧	١٤	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤	١٥	<b>إجمالي الموجودات</b>
(٣٧,٣٤٨)	(١,٢١٧,٤٥٤)		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٣٦,٤٤٨,٤٢٦	٤٥,٣٨٩,٦٠٣		<b>حقوق الملكية</b>
١٠٧,٠٢٨,٧٥٥	١١٥,٧٨٣,٢٩٠		<b>احتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين</b>
(٤٠٨,٨٨٠)	(٤٧٧,٠٠٠)		<b>أرباح مبقة</b>
<b>١٠٦,٦١٩,٨٧٥</b>	<b>١١٥,٣٠٦,٢٩٠</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٥,٩٠٠,١٧٤	٦,٩٤٢,٤٢٦	١٦	<b>المطلوبات</b>
١,١٠١,٠٨٤	١,١٥٦,١٣٢	١٧	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٨١٤,٨٢٧	١,١٢٠,٩٨٠	٢-٧	<b>الالتزامات المزايا المحددة للموظفين</b>
<b>٨,٨١٦,٠٨٥</b>	<b>٩,٢١٩,٥٣٨</b>		<b>قرصون - الجزء غير المتداول</b>
٤٧,٩٧٦,٨٠٧	٤٤,٥٥١,١٤٣	١٧	<b>التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول</b>
٤٩٠,٠٠٢	٩٣٨,٨٤٩	٢-٧	<b>ذمم دائنة تجارية</b>
١٠,٧٢٢,٢٢٤	٤,٥٩٤,٠١١		<b>مصاريفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</b>
٧,٧٨٩,٤٢٨	١١,٩٢٣,٨٤٢	١٨	<b>مستحق إلى طرف ذو علاقة</b>
٤٥٢,٢٤٩	٥٤٠,٧٥٨	١-١١	<b>مخصص مطلوبات متوقعة</b>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٧,٢١١		<b>مخصص الزكاة</b>
٣,٨٦٤,٨٨٨	٢,٧٦٦,٦٦١	١٩	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٧٢,٢٩٥,٦٠٨</b>	<b>٦٧,٣١٢,٤٧٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٨١,١١١,٦٩٣	٧٦,٥٣٢,٠١٣		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>
<b>١٨٧,٧٣١,٥٦٨</b>	<b>١٩١,٨٣٨,٣٠٣</b>		

**العضو المنتدب**

عبد الرحمن محمد بن عرمان



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**المدير المالي**

صابر محمد حجازي



شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الشامل الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١٣٩,٣٦٢,٦٣٤	١٣٥,٢٤٠,٥٠٧	٢٦
(١٠٩,٢٩٦,٠٧٣)	(٩٨,٣٩٣,٦٣٣)	٢٠
٣٠,٠٦٦,٥٦١	٣٦,٨٤٦,٨٧٤	
(١٤,٠٩٧,٤٩٣)	(١٤,٩٤٦,٢٩٦)	٢١
(١١,١٤١,٤٤٣)	(٦,٢٨٦,٥٩٥)	٢٢
٤,٨٢٧,٦٢٥	١٥,٦١٣,٩٨٣	
(١,٣٩٣,٢١٧)	(٢,٠٦٧,١٣٩)	٢٣
(١,١٥٠,٠٠٠)	(٩٩٧,٢١١)	
٣,٤٠٠	٢٧,٣٠٥	
٢,٢٨٧,٨٠٨	١٢,٥٧٦,٩٣٨	
(١,٧٠٤,٧٩٥)	(٢,٧٣٦,٣٧١)	ب١٩
٥٨٣,٠١٣	٩,٨٤٠,٥٦٧	

٨٠٧,٣١٠	٩,٩٣٤,٦٤١
(٢٢٤,٢٩٧)	(٩٤,٠٧٤)
٥٨٣,٠١٣	٩,٨٤٠,٥٦٧

(١,١٣٠,٠٩٧)	(١,١٥٤,١٥٢)	٢-١٦
(٥٤٧,٠٨٤)	٨,٦٨٦,٤١٥	

(٣٤٠,٩٥١)	٨,٧٥٤,٥٣٥
(٢٠٦,١٣٣)	(٦٨,١٢٠)
(٥٤٧,٠٨٤)	٨,٦٨٦,٤١٥

٢٤

١,٦٦

ربحية السهم من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة  
 الأساسي والمخفض

الدخل الشامل الآخر:

بنود لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر:  
 فروق إعادة قياس مخصص التزامات المزايا المحدة للموظفين  
 إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة

إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة العائد إلى:  
 المساهمين في الشركة  
 حقوق الملكية غير المسيطرة

العضو المنتدب  
 عبد الرحمن محمد بن عمران



المدير المالي  
 صابر محمد حجازي



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اتفاقي	قياس المزايا المحددة للموظفين	احتياطي إعادة قياس المزايا	أرباح مبقة	مساهمي الشركة	حقوق الملكية العائدة إلى	إجمالي حقوق الملكية	الإجمالي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٤١,١١٢	٦٩٥,٨٣٤	١,١١٠,٩١٣	٣٥,٧٢١,٨٤٧	١٠٧,٣٦٩,٧٠٦	(٢٠٢,٧٤٧)	١٠٧,١٦٦,٩٥٩	١٠٧,١٦٦,٩٥٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	-	٨٠٧,٣١٠	٨٠٧,٣١٠	(٢٢٤,٢٩٧)	٥٨٣,٠١٣	ربح السنة
-	-	-	-	(١,١٤٨,٢٦١)	(١,١٤٨,٢٦١)	١٨,١٦٤	(١,١٤٨,٢٦١)	(١,١٣٠,٠٩٧)	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	(١,١٤٨,٢٦١)	٨٠٧,٣١٠	(٢٠٦,١٣٣)	(٢٤٠,٩٥١)	(٥٤٧,٠٨٤)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	٨٠,٧٣١	-	-	-	(٨٠,٧٣١)	-	-	-	محول إلى احتياطي نظامي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٢١,٨٤٣	٦٩٥,٨٣٤	(٣٧,٣٤٨)	٣٦,٤٤٨,٤٢٦	١٠٧,٠٢٨,٧٥٥	(٤٠٨,٨٨٠)	١٠٧,٠٢٨,٧٥٥	١٠٦,٦١٩,٨٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٢١,٨٤٣	٦٩٥,٨٣٤	(٣٧,٣٤٨)	٣٦,٤٤٨,٤٢٦	١٠٧,٠٢٨,٧٥٥	(٤٠٨,٨٨٠)	١٠٦,٦١٩,٨٧٥	١٠٦,٦١٩,٨٧٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	٩,٩٣٤,٦٤١	(٩٤,٠٧٤)	٩,٨٤٠,٥٦٧	(١,١٥٤,١٥٢)	ربح السنة
-	-	-	-	(١,١٨٠,١٠٦)	-	(١,١٨٠,١٠٦)	٢٥,٩٥٤	٩,٨٤٠,٥٦٧	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	(١,١٨٠,١٠٦)	٩,٩٣٤,٦٤١	(٦٨,١٢٠)	٨,٧٥٤,٥٣٥	٨,٦٨٦,٤١٥	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٩٩٣,٤٦٤	-	-	-	(٩٩٣,٤٦٤)	٤٥,٣٨٩,٦٠٣	(٤٧٧,٠٠٠)	١١٥,٣٠٦,٢٩٠	محول إلى احتياطي نظامي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٩١٥,٣٠٧	٦٩٥,٨٣٤	(١,٢١٧,٤٥٤)	٤٥,٣٨٩,٦٠٣	١١٥,٧٨٣,٢٩٠	(٤٧٧,٠٠٠)	١١٥,٣٠٦,٢٩٠	١١٥,٣٠٦,٢٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

العضو المنتدب

عبد الرحمن محمد بن عمران

المدير المالي

صابر محمد حجازي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٢,٢٨٧,٨٠٨	١٢,٥٧٦,٩٣٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية
		الناتجة من أنشطة التشغيلية
٣,١٤٧,٢٨٤	٢,٩٠٩,٠٨١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٤٦٦,٠٧٤	٤٦٤,٨٠٠	استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة
١,٦٨٨,٨٣٤	-	مخصص انخفاض في قيمة المخزون
٤,٣٣٥,٤٠٩	(٢٠٤,٥٢٤)	(شطب) / مكون لمخصص خسائر انتقامية متوقعة
٨٩٤,٢٨٢	(٧٧,٦٨٨)	انخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
١,١٥٠,٠٠٠	٩٩٧,٢١١	مخصص مطلوبات متوقعة
١,٣٩٣,٢١٧	٢,٠٦٧,١٣٩	تكاليف التمويل
٧٦٩,١٢١	٣٠٣,٤٩٠	التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٦,١٣٢,٠٢٩	١٩,٠٣٦,٤٤٧	
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٣,٢٣١,١٨٩)	(٨,١٦٨,٣١١)	ذمم مدينة تجارية
(٢٥,٦٤٣,٤٧٨)	(١٠,٥٧٨,٤٣٦)	مخزون
(٥,٤٠٠,٠٩١)	٧,٩٦٢,٩٠٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٤٧,٥٣٥	-	مستحق من طرف ذو علاقة
٤٥٢,٢٤٩	٨٨,٥٠٩	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١,٩٣٠,٣٩٨	(٦,١٢٨,٢٢٣)	ذمم دائنة تجارية
٢,٣٨٣,٥٧٢	٤,١٣٤,٤١٤	مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
(١١,٧٧٨,٩٧٥)	٦,٣٤٧,٣٠٣	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) رأس المال العامل
(١٥٠,٠٠٠)	-	مطلوبات متوقعة مدفوعة
(٢٢٣,٩٢١)	(٤١٥,٣٩٠)	التزامات المزايا المحددة للموظفين المدفوعة
(١,٦٦٥,٦٨٠)	(٣,٨٣٤,٥٩٨)	الزكاة المدفوعة
(١٣,٧٦٨,٥٧٦)	٢,٠٩٧,٣١٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٩٧,٩٠٧)	(١,٢٢٦,٥٩٥)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(١,٢٩٧,٩٠٧)	(١,٢٢٦,٥٩٥)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٩٧,١٠١)	(٢٤٥,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٨٩,٩٢٥)	(١,١٦٦,٥٤٢)	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
١٢٥,٧٨٨,٩٢٦	٩٦,٤٦٠,٢٠٨	تكليف التمويل المدفوعة
(١٠٢,٢٢٧,٦٨٥)	(١٠٠,٧٣١,٤٢١)	محصلات من قروض
٢٢,٣٧٤,٢١٥	(٥,٦٨٢,٧٥٥)	مسدد من قروض
٧,٣٠٧,٧٣٢	(٤,٨١٢,٠٣٥)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,٦١٦,٨٥٢	٨,٩٢٤,٥٨٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٩٢٤,٥٨٤	٤,١١٢,٥٤٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

العضو المنتدب  
 عبد الرحمن محمد بن عمران

المدير المالي  
 صابر محمد حجازي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط**

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

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

يلغى رأس المال المجموع 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 إدراج موجوداتها وإلتزاماتها ونتائج أعمالها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة:

اسم الفرع	مصنع مكيفات الراحة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري (ميلادي)	المدينة
مصنع العمران للمطابخ المعدنية	١٠١٠٤٤٠٤٨٢	١٠١٠٤٣٧	٩ أغسطس ١٩٩٩م	الرياض
مصنع العمران للصناعات البلاستيكية	١٠١٠١٥٤٩٨٤	٢٧ ربیع الآخر	١٤٢٠هـ	الرياض

- يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأجهزة المنزلية والإلكترونية والصناعات المعدنية والبلاستيكية والورقية والكريتونية والأعمال المكملة والمتعمدة لها بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٧/ص) وال الصادر بتاريخ ١٢ جمادى الآخر ١٤٢٨هـ (الموافق: ٢٧ يونيو ٢٠٠٧م) وإستيراد وتصدير وتجارة

الجملة والتجزئة في الأجهزة المنزلية والإلكترونية والمنتجات البلاستيكية والورقية والكريتونية وقطع الغيار وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستئمارها لصالح الشركة وإدارة وتشغيل العقارات لصالح الشركة.

- يتمثل نشاط مصنع مكيفات الراحة - فرع شركة العمران للصناعة والتجارة - في صناعة أجهزة تكييف الهواء (وحدات أو مرکزي) فريون، صناعة مكيفات الهواء الصحراوي بمختلف الأحجام بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ٤١١١٠٢١٠١٩٢٩ جمادى 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 ١٠٠١٠٨٤٨٤١٠٠٠١٠٠٨٤٨٤ بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩م.

- يتمثل نشاط مصنع زاوية الريف لثلاجات العرض والبرادات - فرع شركة العمران للصناعة والتجارة - في صناعات أخرى من صناعة معدات التجميد والتبريد وملحقاتها للأغراض التجارية ويشمل ثلاجات وفريزرات العرض والبيع ومبردات للمياه والسوائل في المنتشرات.

**٢- هيكل المجموعة**

- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على القوائم المالية للشركة وفروعها والشركة التالية التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة":)

اسم المجموعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شركة العمران للصناعات البلاستيكية	١٠١٠٤٣٢٨٨٤	١٠١٠٤٣٢٨٨٤	١٠٠٪	٧٠٪	٢٠٢٠م

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

- يتمثل النشاط الرئيسي لشركة العمران للصناعات البلاستيكية في إنتاج أوجه مكيفات صحراوية وقطع غيار مكيفات بلاستيكية وملاءع وشوكات وسلاسل ووصلات ليات ومعايير مياه بروفائيل وأرفف العرض وتفاصيل قواعد لبرادات العرض ومقابلات وقواعد لأرفف العرض وكروسي بلاستيك وحاويات بلاستيك وبروفائيلات لباب الثلاجات صناعية وبلاستيكية بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ١٠٠١٠٨٩٣٧ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩م.

بلغت الخسائر المتراكمة لشركة العمران للصناعات البلاستيكية (الشركة التابعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٨٧٠,٧٨٤ ريال سعودي بما يجاوز نصف رأس المال والتزاماً بمتطلبات نظام الشركات السعودي، فقد قرر الشركاء في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٤٣هـ الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م الاستمرار في عمليات الشركة وتوفير الأموال اللازمة لتلبية الالتزامات عند استحقاقها والاستمرار في تقديم الدعم المالي اللازم للشركة شاملاً أي متطلبات قد تنشأ عن عجز السيولة الحالي عندما يتطلب الأمر ذلك وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية بافتراض استمرارية الشركة، هذا ولم يتم نشر القرار بالطرق المنصوص عليها في نظام الشركات بعد.

أ- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة "القوائم المالية الموحدة" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعليماتها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يجب على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والأدوات والمعدات عند اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لمدة ثلاثة سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، وقد تم التمديد لاحقاً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

ب-أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو موضح عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة مثل إلتزامات المزايا المحددة للموظفين طولية الأجل والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ج- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

د-أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لشركة العمران للصناعة والتجارة وفروعها وشركتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (٢).

تحتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- حق في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة باعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عنأغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المجموعة المستثمر فيها لمنحها السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
  - حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى.
  - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

٣- أساس الإعداد (تتمة)

د- أساس التوحيد (تتمة)

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة، إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي المجموعة. إن إجمالي الدخل الشامل الآخر للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتడفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

الغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير السيطرة لعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير السيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبول يتم إدراجها مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة. عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الإعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة ويتم احتسابها على أساس الفرق بين ١- إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة و ٢- القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). إن القيمة العادلة للنسبة التي يتم الاحتفاظ بها من الاستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للاستثمار المتبقى عند الإعتراف الأولي في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة للاعتراف الأولي بالإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

هـ استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة وضع أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة الأفصاح عن الحسابات التي تتطلب درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرياً بالنسبة لقوائم المالية الموحدة.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة إيضاح رقم (٤).

### ٣- أسس الإعداد (تتمة)

#### و - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيف قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات حاسبة التحوط الخاصة بمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩. نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقدير ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بغيره كوفيد-١٩ بعد تعديلاً على عقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتضييق التارikh من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الاستئثار كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث الدفع المخفضة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

#### ز- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشآة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧ - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "الندماج الأعمال" تحدّيث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لأندماج الأعمال.  
- يحضر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعرف الشركة بعادات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.  
- يحدد المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقدير ما إذا كان العقد سيتسبّب في خسارة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة الموجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة الموجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبني، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

### ٣- أسس الإعداد (تتمة)

ز- المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	التي تبدأ في أو بعد	تسري للسنوات	مخلص عن التعديل
معايير المحاسبة الدولي رقم (١٦)	الممتلكات والألات والمعدات - العادات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٢٢	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام بالإضافة إلى ذلك توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)	اضطرار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٢٢	تم تحديد التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ يغير هذا المعيار المحاسبى الجديد الشامل لعقود التأمين التي تعطي الاعتراض والقياس والعرض والافتتاح بمجرد دخوله حيز التنفيذ سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلهما اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين الذي تم اصداره في عام ٢٠٠٥.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣	٢٠٢٣	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الشفاعة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متصيناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها آداة حقوق ملكية وإن توفر شروط الالتزام على تصنيفها يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنتشرات في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معايير المحاسبة الدولي رقم (١)	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣	٢٠٢٣	هذه التعديلات توضح تعرف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنتشرات على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية. يتضمن هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الصناديق المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك، على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة من فقدان السيطرة على شركة تابعة
معايير المحاسبة الدولي رقم (٢)	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣	٢٠٢٣	تعديل على المعيار الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)
معايير المحاسبة الدولي رقم (٨)	تعديل تعرف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣	٢٠٢٣	معايير المحاسبة الدولي رقم (٨)
معايير المحاسبة الدولي رقم (١٢)	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣	لا ينطبق	تعريف المعايير الدولي رقم (١٠) والأصول بين المستثمر والمثري أو المشروع المشترك
تعديل على المعيار الدولي رقم (٢٨)	بيع أو المساهمة في	لا ينطبق	لا ينطبق	ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)

توقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية الموحدة للشركة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات يتوقع ألا يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولى.

### ٤- السياسات المحاسبية المهمة

#### ٤-١. تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محظوظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو

- توقع تتحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو

- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظاً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداول.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو

#### ٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### ٤-١- تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
  - توقيع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
  - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.  
يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

##### ٤-٢- الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقد التي ينبع عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

##### ٤-٢-١- الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقسم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بصفة عامة استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم على أساسه إدارة الموجودات المالية وتقديرها النقدية التعاقدية.

##### ١- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
  - يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالمطلوبات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
  - الفترات التعاقدية للموجودات المالية التي يتضمنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السادس.

##### تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة.

##### ٢- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

###### أدوات الدين

لا يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها وفقاً لقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالمطلوبات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية وبيع الأصول المالية.
- تتضمن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات مبنية وفائدة على المبلغ الأساسي غير المسدد.

###### أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولى للاستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغضون المتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إجراء الاختيار على أساس كل استثمار على حدى.

##### ٣- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقلدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.  
بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولى، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تتطابق عليه متطلبات تصنيفه كادة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليل أو تغيير عدم التطبيق المحاسبى بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولى، باستثناء الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.  
يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغضون المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وادراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

- ٤-١- الموجودات المالية (تتمة)  
٤-٢- الأدوات المالية (تتمة)

**انخفاض قيمة الموجودات المالية**

يعتمد نموذج انخفاض القيمة المطبق من قبل المجموعة على نموذج "الخسائر المتوقعة" كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".

يتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة في مخصصات الخسائر المعنية بمبلغ يساوي:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدةاثني عشر شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من حالات التأخير عن السداد المتعلقة بالأدوات المالية والتي يمكن حدوثها خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير); أو
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات التأخير عن السداد على مدى عمر الأداة المالية).

بند الاعتراف بمخصص خسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان بشكل جوهري للأداة المالية عن تلك المخاطر عند الاعتراف الأولى، بما في ذلك الموجودات التعاقدية والذمم المدينية التجارية التي لا تتضمن عناصر تمويل جوهري، كما تعرف المجموعة بالخسائر المتوقعة على مدى عمر الموجودات التعاقدية والذمم المدينية التجارية التي تتضمن عناصر تمويل جوهري وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية الأخرى بقيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدةاثني عشر شهر.

تستخدم المجموعة وسائل عملية عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، ونتيجة لذلك فإنه يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية بالنسبة للذمم المدينية التجارية باستخدام تقييم قابلية استرداد إجمالي القيمة الدفترية لكل عميل.

**الغاء الاعتراف**

يتم بشكل رئيسي الغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بمحض اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.
- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتنقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريه بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.
- ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخد شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده أيهما أقل.

#### ٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### ٤-٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

##### ٤-٢-٤ المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، كمطلوبات يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الاخذ بعين الاعتبار اي خصومات أو علاوات خاصة بالحصول على تمويل وتشكيل تكاليف الحصول على التمويل جزءا لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعل.

##### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تحويل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح والخسارة والندخل الشامل الآخر الموحدة.

##### ٤-٢-٥ المقاصلة

يتم مقاصسة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجيل الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

##### ٤-٣ الممتلكات والألات والمعدات

يتم الإعتراف بالممتلكات والألات والمعدات مبدئياً بتكلفة الإقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة الازمة لتمكنها من العمل بالطريقة التي تشدها إدارة المجموعة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المترآكة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنيو الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والألات والمعدات. يتم تحويل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة واحتسابه بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والألات والمعدات. وفيما يلي نسب الاستهلاك المقدرة للموجودات:

النسبة	بيان
% ٤	مباني
% ٢٥ - ١٠	الآلات ومعدات
% ٢٥	سيارات
% ٢٥ - ١٠	اثاث وتجهيزات
% ١٢,٥	أنظمة مراقبة

##### الانخفاض في القيمة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والألات والمعدات بعرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وذلك في وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الانخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول او مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة الى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

#### ٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### ٤-٣- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

###### الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/أو الحالة الازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارية. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراءى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم إستهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم تحويل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح والخسارة الموحدة. تتم رسملة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تمت مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنويًا.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية الأصل) في قائمة الربح والخسارة الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

#### ٤-٤- هبوط قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة سنوياً بتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشرات انخفاض في موجوداتها، في حال وجود تلك المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لمقارنتها مع القيمة الدفترية، إذا كان من الصعب تقدير القيمة القابلة للاسترداد ستقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة لتوسيع النقد، والتي تم تحصيص الأصل لها وتترك التدفقات النقدية الداخلية للشركة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية للشركة من الموجودات أو وحدات توليد النقد الأخرى.

القيمة القابلة للاسترداد الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة التي تستخدم حالياً أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبير، عند تقدير القيمة التي تستخدم حالياً يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بال الموجودات، إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمتها الدفترية يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة في تاريخ التقرير للتحقق من وجود مؤشرات على انخفاض الخسائر أو أنها لم تعد موجودة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة عند تغير التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد، كما يتم عكس خسائر انخفاض القيمة بالحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للموجودات قيمتها الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في السابق ناقصاً الاستهلاك أو الإطفاء في حال عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

#### ٤-٥- المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم الاعتراف بتكلفة المخزون الذي تم بيعه خلال السنة كمصروف ضمن بند "تكاليف الإيرادات" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجع، تتضمن التكلفة المصروفات التي تم تحملها للاستحواذ على المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لتجهيزها في الموقع والظروف الموجود فيه، في حالة المخزون المصنوع والإنتاج تحت التشغيل، تشمل التكاليف الحصة المناسبة من التكاليف الصناعية الأخرى بناءً على الطاقة التشغيلية العادلة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف إتمام البيع المقدرة.

يتم شطب المخزون عند عدم القرره على تقديم المنافع الاقتصادية للمجموعة، قد يكون ذلك بسبب أنها تعرضت للتلف أو الضياع أو السرقة أو أي سبب آخر لعدم القدرة على تقديم المنافع الاقتصادية، يتم تحويل القيمة الدفترية للمخزون الذي تم شطبه على تكلفة الإيرادات.

يتم قياس قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجع، يتم اجراء تقييم لأي انخفاض في القيمة الدفترية لقطع الغيار في كل تاريخ تقرير.

شركة العرمان للصناعة والتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

##### ٦-٤ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية الازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها لاستخدامات المحدد لها. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاروف في الفترة التي يتم تكديها فيها ويتم إدراجها ضمن "تكلفة التمويل" بقائمة الربح والخسارة الموحدة.

##### ٦-٥ النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقد محدد وتتضمن مخاطر غير جوهيرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات المجموعة.

##### ٦-٦ رأس المال

يتم تصنيف الأنواع المالية الصادرة من قبل المجموعة حقوق ملكية بالقدر الذي لا تستوفي فيه تعريف المطلوبات المالية أو الموجودات المالية.

##### ٦-٧ منافع الموظفين

##### ٦-٨ الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفين بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصاروفات المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### ٦-٩ الالتزامات الأخرى المتعلقة بالمزايا المحددة للموظفين

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنويًا من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة.

وتتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية التقريرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

##### تكلفة الخدمة

تضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة وتكلفة الخدمة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

##### تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### أرباح أو خسائر إعادة القىلس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغييرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام، إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام، تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة ويتم تعديلاها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٤-١-٥ المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تتفق الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة والإفصاح عنها في القوانين المالية الموحدة للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

٤-١-٦ موجودات حق الاستخدام

تعرف المجموعة بحق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاخماً للاستخدام)، وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة نقصاً أي إستهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومُعَدلة حسب أي إعادة قياس في الالتزامات عقد لإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ الالتزامات عقود الإيجار المعترف بها والتکاليف المباشرة المبنية المتکبدة ومدفوّعات الإيجار المُسْدَّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، نقصاً أي حواجز إيجار مستلمة وتكليف استعادة الأصل. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حول الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُسْتَهِلُّ أصول حق الاستخدام المعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتُخضع أصول حق الاستخدام للإنخفاض في القيمة.

٤-١-٧ التزامات عقود الإيجار

تعرف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالالتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التي تُنفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوّعات الإيجار على المدفوّعات الثابتة (بما في ذلك المدفوّعات الثابتة الفعلية) نقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض ومدفوّعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعَدّل والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوّعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوّعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنتهاء. ويُعترف بمدفوّعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعَدّل معين، كمحضوف في السنة التي يتسبّب خلالهاحدث أو الظرف في إجراء السداد.

و عند احتساب القيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعَدّل الإفتراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعَدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعذر تحديده بُيُسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويخفض حسب دفعات الإيجار المُسْدَّدة. فضلاً عن ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إفأء الإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار ذات الأصول للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمّن خيار شراء)، وتطبق أيضاً إفأء الإعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمحضوف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)****٤-٤ القروض**

يتم الإعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمتحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الإعتراف المبدئي يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الإعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلي الاسترداد في قائمة الربح والخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الإعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدفوعات مقسمة لخدمات السبولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيل، ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الإعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفاؤها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقية المملوكة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح والخسارة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.

يتم رسملة القروض العادة والمحدة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام إعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصص لها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الإقراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات تكاليف الإقراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**٤-٥ الإعتراف بالإيرادات**

تقوم المجموعة بالإعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناء على نموذج الخمس خطوات المشار إليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والذي يتضمن:

أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع المجموعة التي تتضمن حقوقاً وإلتزامات قابلة للتتنفيذ.

ب) تحديد إلتزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.  
ج) تحديد سعر المعاملة بناء على المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بإلتزامات الأداء (وباستثناء أي مبلغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).

د) توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.  
هـ) الإعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقدين عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل الإعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات عند إكتسابها وإستحقاقها.

**بيع البضائع**

يتم الإعتراف بإيرادات عقود العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات للعملاء بالقيمة التي تعكس المقابل المعتبر المتوقع من قبل الشركة مقابل تلك السلع أو الخدمات ناقصاً المرتجعات والخصومات التجارية والخصومات على الكميات.

يتم بيع البضاعة للعميل مع حق إعادة البضاعة خلال فترة محددة، تستخدم المجموعة طريقة القيمة المقدرة لتقدير البضائع التي لن يتم استرجاعها، تعرف المجموعة بمتطلبات الاسترجاع بدلاً من الإيراد فيما يخص البضائع التي من المتوقع استرجاعها، كما يتم الإعتراف بحق استرجاع الأصل (والتعديلات التتماثلية لتكلفة المبيعات) بالنسبة لحق استرداد الأصل من العميل.

**٤-٦ مصاريف البيع والتسويق**

ت تكون مصاريف البيع والتسويق من جميع تكاليف بيع وتسويق منتجات المجموعة وتتشتمل على مصاريف الدعاية ورسوم التسويق وغيرها من المصاريف غير المباشرة المتعلقة بالمبيعات.

**٤-٧-١ المصاريف الإدارية**

تشتمل المصاريف الإدارية على التكاليف غير المباشرة التي لا تكون محددة كجزء من تكلفة المبيعات أو أنشطة البيع والتسويق والأنشطة اللوجستية للشركة. يتم عرض (تكاليف) إيرادات التمويل كبند منفصل في قائمة الربح والخسارة الموحدة.

## شركة العران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

## ابصارات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٤-١٨ الزكاة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع المجموعة للزكاة. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة ويحمل على قائمة الربح والخسارة الموحدة ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائي.

إن المجموعة مزهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوفيق، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الأعتراض بـأي التزام أو أصل ضريبي موجـل في هذه القوائم المالية الموحدة.

### ٤-١٩ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بـأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح والخسارة الموحدة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

### ٤-٢٠ ربحية / (خسارة) السهم

#### نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بـتقسيم:

- الربح / (الخسارة) العائد للمساهمين بالمجملة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بـخلاف الأسهم العادية؛ و
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

#### نصيب السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث توضع في الحساب:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتـكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتـخفيض الأسهم العادية المحتملة
- المتوسط المرجح لـعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية بـأثر التـخفيض المحتمل.

### ٤-٢١ التقارير القطاعية

#### القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بـأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصاريفات بما في ذلك الإيرادات والمصاريفات المتعلقة بـمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. يتم تقدير جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متـخذ القرارات التشغيلية لـاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقدير أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تنقسم نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متـخذ القرارات التشغيلية بنـوـا عـانـدةـ مـباـشـرةـ إـلـىـ الـقـطـاعـ إـلـاـضـافـةـ إـلـىـ تـصـصـيـصـهاـ عـلـىـ أـسـاسـ منـاسـبـ. مـصـرـوـفـاتـ المـرـكـزـ الرـئـيـسيـ وـتـكـالـيفـ الـبـحـثـ وـالـتـطـوـيرـ وـالـمـوـجـودـاتـ /ـ الـمـطـلـوبـاتـ ذـاتـ الـعـلـاقـةـ وـمـوـجـودـاتـ وـمـطـلـوبـاتـ الزـكـاةـ. لـدىـ المـجمـوعـةـ فـيـ الـمـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـوـدـيـةـ قـطـاعـيـنـ تـشـغـيلـيـنـ (ـالـقـطـاعـ الصـنـاعـيـ -ـ الـقـطـاعـ الـتجـارـيـ). بلـغـ كـلـ قـطـاعـ الـحدودـ الـكـمـيـةـ الـمـشـارـ إـلـيـهـ فـيـ مـعيـارـ التـقارـيرـ الـقطـاعـيـةـ الـمـعـيـارـ الـدـولـيـ للـتـقارـيرـ الـمـالـيـ رقمـ (ـ٨ـ). وـبـنـاءـ عـلـىـ تـذـكـرـهـ، تمـ إـلـفـاصـاحـ عـنـ تـقـارـيرـ عـنـ الـقـطـاعـاتـ الـتـشـغـيلـيـةـ فـيـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ.

#### القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من المـوـجـودـاتـ أوـ الـمـعـاـدـلـاتـ الـتـيـ تـعـمـلـ فـيـ أـنـشـطـةـ مـرـبـحةـ فـيـ بـيـنـةـ اـقـتصـادـيـةـ مـعـيـنةـ خـاصـعـةـ لـمـخـاطـرـ وـعـوـانـدـ مـخـتلفـةـ عـنـ تـذـكـرـهـ تـعـمـلـ فـيـ بـيـنـاتـ اـقـتصـادـيـةـ أـخـرىـ.

#### ٤-٤ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرةً من حقوق الملكية والأعتراف به كمطلوبات.

#### ٤-٥ التقديرات والإفتراضات المحاسبية المهمة

فيما يلي معلومات حول المجالات المهمة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والاحكام المهمة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المرجحة في القوائم المالية الموحدة:

##### ٤-٥-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بإجراء مراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقع من هذه الموجودات.

##### ٤-٥-٢ تقيير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. إضافة لذلك، يتطلب الالتزام المحدد الإفتراضات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساساً زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية القيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الإفتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. تتم مراجعة جميع الإفتراضات في نهاية كل سنة مالية.

##### ٤-٥-٣ مخصص الزكاة

عند تقيير الزكاة الحالية المستحقة من قبل المجموعة، تأخذ الإدارة في الاعتبار القوانين السارية وقرارات / أحكام الهيئة العامة للزكاة والدخل بشأن بعض القضايا السابقة.

##### ٤-٥-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقيير الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقيير القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل أو الوحدة المولدة للنقد على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتستخدم سعر الفائدة لخصيمها. إن عدم التأكيد من التقديرات يتعلق بالإفتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

##### ٤-٥-٥ مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنماء. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث جوهري أو تغير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنماء.

##### ٤-٥-٦ مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينية التجارية

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة البسيطة، التي تتطلب إثبات خسائر الإنتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولى للذمم المدينية. يتطلب تقييم خسائر الإنتمان المتوقعة العديد من التقديرات المتعلقة بتصنيف العملاء ومعدلات الخصم والتقييم العام للظروف الاقتصادية في السوق. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها واتجاهات العملاء التاريخية لتقدير مخصص الذمم المدينية بموجب طريقة خسائر الإنتمان المتوقعة.

##### ٤-٥-٧ مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتلف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بينود المخزون بطئنة الحركة والمتقادمة والتلفة. تكون تقديرات صافي القيمة المحققة بناءً على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تضع هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرةً بالأحداث التي تقع في وقت لاحق على تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالقدر الذي توكل فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة (تنمية)

٤-٥ الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أوحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

٩-٥ قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتستند الإدارة إلى افتراضها على القوائم القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفراً دائماً. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية بحثة في تاريخ التقرير.

شركة العران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وألات ومعدات، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	أنظمة مراقبة	أثاث وتجهيزات	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي*	التكلفة
٨١,٢٥٨,٨٩٥	٢١,٧٣٠	٣,٢٩٣,٨٥٦	٧,٣٩٧,٤٥٥	٣٦,٠١٤,٨٩٦	١٤,١٢٢,٣٣٨	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	الرصيد في ١ يناير
١,٢٢٦,٥٩٥	-	١١٦,٠٨٤	٢٨٠,٦٨٣	٨٢٩,٨٢٨	-	-	الإضافات
(٦٣٦,٤٧٧)	-	(٥٩٣,٦٧٧)	(٤٢,٨٠٠)	-	-	-	الاستبعادات
<b>٨١,٨٤٩,٠١٣</b>	<b>٢١,٧٣٠</b>	<b>٢,٨١٦,٢٦٣</b>	<b>٧,٦٣٥,٣٣٨</b>	<b>٣٦,٨٤٤,٧٢٤</b>	<b>١٤,١٢٢,٣٣٨</b>	<b>٢٠,٤٠٨,٦٢٠</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>
<b>٤١,٦٠٠,٩١٥</b>	<b>١٥,٦٣١</b>	<b>٢,٦٦٢,٣١٨</b>	<b>٧,٢٦٦,٢٥٦</b>	<b>٢٢,٢٦٩,٩٩٥</b>	<b>٩,٣٨٦,٧١٥</b>	<b>-</b>	<b>الرصيد في ١ يناير</b>
٢,٩٠٩,٠٨١	٩٦٨	٢١٩,٨٠١	١٠٥,٠٤٦	٢,٠٦١,٣٠٥	٥٢١,٩٦١	-	المحمل خلال السنة
(٦٣٦,٤٧٧)	-	(٥٩٣,٦٧٧)	(٤٢,٨٠٠)	-	-	-	الاستبعادات
<b>٤٣,٨٧٣,٥١٩</b>	<b>١٦,٥٩٩</b>	<b>٢,٢٨٨,٤٤٢</b>	<b>٧,٣٢٨,٥٠٢</b>	<b>٢٤,٣٣١,٣٠٠</b>	<b>٩,٩٠٨,٦٧٦</b>	<b>-</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>
<b>٣٧,٩٧٥,٤٩٤</b>	<b>٥,١٣١</b>	<b>٥٢٧,٨٢١</b>	<b>٣٠٦,٨٣٦</b>	<b>١٢,٥١٣,٤٢٤</b>	<b>٤,٢١٣,٦٦٢</b>	<b>٢٠,٤٠٨,٦٢٠</b>	<b>صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر</b>

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م كامل قيمة الأرض البالغ قيمتها ٢٠,٤٠٨,٦٢٠ ريال سعودي مرهونة كضمان مقابل الحصول على تسهيلات إئتمانية من بنك محلى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما هو مبين في ايضاح رقم (١٧)

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلى:

٢٠٢١ م
٢,٥٨٢,٢٩٢
٢٠٤,٤٩٦
١٢٢,٢٩٣
<b>٢,٩٠٩,٠٨١</b>

تكلفة الإيرادات (ايضاح ١-٢٠)

مصاريف بيعية وتسويقية (ايضاح ٢١)

مصاريف عمومية وإدارية (ايضاح ٢٢)

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٦- ممتلكات وألات ومعدات، صافي (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	أنظمة مراقبة	أثاث وتجهيزات	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي*	التكلفة
٨٠,٠٤٥,٩٨٨	٢٠,٥٣٠	٣,١٥٢,٩٠٣	٧,٤٨٢,٤٥٥	٣٤,٨٥٩,١٤٢	١٤,١٢٢,٣٣٨	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	الرصيد في ١ يناير
١,٢٩٧,٩٠٧	١,٢٠٠	١٤٠,٩٥٣	-	١,١٥٥,٧٥٤	-	-	الإضافات
(٨٥,٠٠٠)	-	-	(٨٥,٠٠٠)	-	-	-	الاستبعادات
<b>٨١,٢٥٨,٨٩٥</b>	<b>٢١,٧٣٠</b>	<b>٣,٢٩٣,٨٥٦</b>	<b>٧,٣٩٧,٤٥٥</b>	<b>٣٦,٠١٤,٨٩٦</b>	<b>١٤,١٢٢,٣٣٨</b>	<b>٢٠,٤٠٨,٦٢٠</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>
<b>مجمع الاستهلاك</b>							
٣٨,٥٣٨,٦٣١	١١,٦٠٤	٢,٤٣٨,١٢٣	٧,٠٨٨,٠٤٤	٢٠,١٤٩,٠٠٦	٨,٨٥١,٨٥٤	-	الرصيد في ١ يناير
٣,١٤٧,٢٨٤	٤,٠٢٧	٢٢٤,١٩٥	٢٦٣,٢١٢	٢,١٢٠,٩٨٩	٥٣٤,٨٦١	-	المحمل خلال السنة
(٨٥,٠٠٠)	-	-	(٨٥,٠٠٠)	-	-	-	الاستبعادات
<b>٤١,٦٠٠,٩١٥</b>	<b>١٥,٦٣١</b>	<b>٢,٦٦٢,٣١٨</b>	<b>٧,٢٦٦,٢٥٦</b>	<b>٢٢,٢٦٩,٩٩٥</b>	<b>٩,٣٨٦,٧١٥</b>	<b>-</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>
<b>صافي القيمة الدفترية</b>							
<b>٣٩,٦٥٧,٩٨٠</b>	<b>٦,٠٩٩</b>	<b>٦٣١,٥٣٨</b>	<b>١٣١,١٩٩</b>	<b>١٣,٧٤٤,٩٠١</b>	<b>٤,٧٣٥,٦٢٣</b>	<b>٢٠,٤٠٨,٦٢٠</b>	

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كامل قيمة الأرض البالغ قيمتها ٢٠,٤٠٨,٦٢٠ ريال سعودي من هونة كضمان مقابل الحصول على تسهيلات إئتمانية من بنك محلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كما هو مبين في ايضاح رقم (١٧)

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلى:

تكلفة المبيعات (ايضاح ١-٢٠)	٢,٦٧٥,٢١٨
مصروفات بيعية وتسويقية (ايضاح ٢١)	٢٨٣,٧٧٥
مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢٢)	١٨٨,٢٩١
	<b>٣,١٤٧,٢٨٤</b>

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٧- موجودات حق الاستخدام أصول والتزامات عقود الإيجار ، صافي

##### ١-٧ موجودات حق استخدام أصول

يتم عرض موجودات حق استخدام أصول المتعلقة بالعقارات المؤجرة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة، يوضح الجدول التالي رصيد موجودات حق استخدام أصول ومجمع الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر :

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	<u>التكلفة</u>
٣,٠١١,١٢٥	٣,٠١١,١٢٥	الرصيد في ١ يناير
-	-	إضافات
٣,٠١١,١٢٥	٣,٠١١,١٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
٤٦٣,٥٢٧	٩٢٩,٦٠١	الرصيد في ١ يناير
٤٦٦,٠٧٤	٤٦٤,٨٠٠	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)
٩٢٩,٦٠١	١,٣٩٤,٤٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٠٨١,٥٢٤	١,٦١٦,٧٢٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

##### ٢-٧ التزامات عقود الإيجار

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير
٢,٧٠١,٩٣٠	٢,٣٠٤,٨٢٩	فوائد خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٥٨,٢٦٠	٤٥,٠٠٠	المسدود خلال السنة
(٤٥٥,٣٦١)	(٢٩٠,٠٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٣٠٤,٨٢٩	٢,٠٥٩,٨٢٩	

التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	غير متداولة
١,٨١٤,٨٢٧	١,١٢٠,٩٨٠	متداولة
٤٩٠,٠٠٢	٩٣٨,٨٤٩	
٢,٣٠٤,٨٢٩	٢,٠٥٩,٨٢٩	

فيما يلي أعمار استحقاق التزامات عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	خلال سنة
٤٩٠,٠٠٢	٩٣٨,٨٤٩	من سنة إلى خمسة سنوات
١,٨١٤,٨٢٧	١,١٢٠,٩٨٠	
٢,٣٠٤,٨٢٩	٢,٠٥٩,٨٢٩	

##### ٣-٧ المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة كما في ٣١ ديسمبر

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	الفوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٣)
٥٨,٢٦٠	٤٥,٠٠٠	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٢-٢١)

شركة العرمان للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - مخزون

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٥٤,٢١٤,٧٠٥	٥١,٤٣٣,٦٢٥
٢٤,٥٩٧,٨١٨	٣٦,٥٦٢,٤٧٠
١٠,٧١٩,٥٦٩	١٢,٣٠١,٨٤٤
٤,٤٢٠,٢٥١	٤,٢٣٢,٨٤٠
٩٣,٩٥٢,٣٤٣	١٠٤,٥٣٠,٧٧٩
(١,٦٨٨,٨٣٤)	(١,٦٨٨,٨٣٤)
٩٢,٢٦٣,٥٩	١٠٢,٨٤١,٩٤٥
<hr/>	
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
-	١,٦٨٨,٨٣٤
١,٦٨٨,٨٣٤	-
١,٦٨٨,٨٣٤	١,٦٨٨,٨٣٤

بعضة تلمة الصنف  
 قطع غير  
 مواد خام  
 انتاج تحت التشغيل  
 الاجمالي  
 يخص: مخصص انخفاض في قيمة المخزون

حركة مخصص انخفاض في قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر:

الرصيد في ١ يناير  
 مكون خلال السنة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩ - نعم مدينة تجارية، صافي

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٣٩,٢١٥,٢٠٠	٤٨,٤٠٢,٣٧٦
(٩,١٤٧,٤٨١)	(٨,٩٤٢,٩٥٧)
-	(١,٠١٨,٨٦٥)
٣٠,٠٦٧,٧١٩	٣٨,٤٤٠,٥٥٤
<hr/>	
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٤,٨١٢,٠٧٢	٩,١٤٧,٤٨١
٤,٣٣٥,٤٠٩	-
-	(٢٠٤,٥٢٤)
٩,١٤٧,٤٨١	٨,٩٤٢,٩٥٧

حركة مخصص الخسائر الانتقائية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر :

الرصيد في ١ يناير  
 مكون خلال السنة (ايصال ٢٢)  
 شطب خلال السنة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
١٠,٩٣٣,٣٧٢	١,٩٨٤,١١٦
١,٦٦٠,٥٧٥	١,٩٩٩,٩٦٩
١,٨٥٨,٦٩١	٢,٢٦٨,٥٩١
٧٦١,٦٤٩	٩٢٢,٣٤٣
١٨٠,٩٢٢	٢٠٠,٩٤٠
٢٣٥,٣٢٥	٢٩٠,٦٧٢
١٥,٦٣٠,٥٣٤	٧,٦٦٧,٦٣١
(٨٩٤,٢٨٢)	(٨١٦,٥٩٤)
١٤,٧٣٦,٢٥٢	٦,٨٥١,٠٣٧

مودعين دفعات مقدمة  
 تأمين اعتمادات مستندية  
 عهد وسلف عاملين  
 مصروفات مدفوعة مقدماً  
 إيجارات مقدمة  
 ارصدة مدينة أخرى

يخص: مخصص انخفاض في قيمة ارصدة مدينة أخرى

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

حركة مخصص انخفاض في أرصدة مدينة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٨٩٤,٢٨٢	الرصيد في ١ يناير
٨٩٤,٢٨٢	-	المكون خلال السنة (ايضاح ٢٢)
-	(٧٧,٦٨٨)	المعدم خلال السنة
٨٩٤,٢٨٢	٨١٦,٥٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

#### ١١- معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر 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 بحثة في سياق الأعمال العادلة ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

##### ١١-١ مستحق إلى طرف ذو علاقة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	اسم الجهة
٤٥٢,٢٤٩	٥٤٠,٧٥٨	شركة أبعد للاستثمار العقاري
٤٥٢,٢٤٩	٥٤٠,٧٥٨	

##### ١١-٢ تتمثل أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

حجم التعاملات	طبيعة المعاملة	الجهة
٢٠٢٠ م (مدين / دائن)	٢٠٢١ م (مدين / دائن)	شركة شقيقة
١,٩٣٧,٧١٤	١,٧٦٤,٩٤٨	شركة أبعد للاستثمار العقاري
(٧٠٠,٠٠٠)	(٦٦٧,٠٠٠)	تمويل
(٥٤٧,٥٠٠)	(٨٩٥,٠٠٠)	إيجارات

##### ١١-٣ مزايا ومكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	
١٢,٠٠٠	٥٢,٥٠٠	أتعاب أعضاء اللجان
١,٠٢٦,٧٢٠	-	الرواتب والأجر
٣٠٥,٤٢٣	-	البدلات
-	٩٥,٠٠٠	المكافآت
٨٥,٥٦٠	-	نهاية الخدمة
١,٤٢٩,٧٢٣	١٤٧,٥٠٠	الإجمالي
	١,٩٩٣,١٥٧	
		١٨٩,٠٠٠

##### ١٢- نقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧,٩٠٦,٨٩٢	٢,٧٩٤,٥٢١	نقد لدى البنوك
١,٠١٧,٦٩٢	٣١٨,٠٢٨	نقد في الصندوق
٨,٩٢٤,٥٨٤	٤,١١٢,٥٤٩	

#### ٤- نقد و مافى حكمه (تنمية)

##### ٤-١- المعاملات غير النقدية

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
١,١٣٠,٠٩٧	١,١٥٤,١٥٢
٨٠,٧٣١	٩٩٣,٤٦٤

إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إضاح ١٦)  
 المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المتباينة

#### ٤-٢- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

#### ٤-٣- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل سنوياً إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

#### ٤-٤- احتياطي اتفافي

تم تكوين هذا الاحتياطي بناء على قرار مجلس إدارة الشركة بهدف تطوير أعمال المجموعة، إن هذا الاحتياطي قابل للزيادة أو النقص أو التوزيع بقرار من مجلس إدارة الشركة.

#### ٤-٥- التزمات المزايا المحددة للموظفين

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب نظام العمل والعمال السعودي لكل سنة / فترة من هذه الخدمة.  
 وسيتم المخصص السنوي إلى التقييم الافتراضي. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تتمثل الافتراضات الافتراضية التي تم الاعتماد عليها في احتساب التزمات المزايا المحددة للموظفين فيما يلي:

#### ٤-٦- الافتراضات الافتراضية الرئيسية

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	معدل الخصم
% ٢١,٩٠	% ٢٢٥-٢,٥	معدل زيادة الراتب (%) سنوياً
% ٢	% ٢	معدل دوران الموظفين (%) سنوياً)
% ١٠	% ١٠	

#### ٤-٧- الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة للموظفين

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير
٤,٢٢٤,٨٧٧	٥,٩٠٠,١٧٤	تكلفة خدمة الحالية
٦٣٤,٨٨٧	١٨٩,٤٨٦	تكلفة الفائدة
١٣٤,٢٣٤	١١٤,٠٠٤	
٧٦٩,١٢١	٣٠٣,٤٩٠	
(٢٢٣,٩٢١)	(٤١٥,٣٩٠)	المدفوع حالاً
١,١٣٠,٠٩٧	١,١٥٤,١٥٢	إعادة قياس المخصص وفقاً للحسابات الافتراضية
<u>٥,٩٠٠,١٧٤</u>	<u>٦,٩٤٢,٤٢٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٤-٨- إن حساسية التزامات المزايا المحددة للموظفين للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

عامل	تغير في الافتراض	٪
معدل الخصم	% ١+	
الراتب طول الأجل	% ١-	
معدل دوران الموظفين	% ١+	
	% ١-	
	% ١٠+	

## شركة العران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥,٤٨١,٦٦٥

٦,٩٤٢,٩٦٩

% ١٠٠

### ٦- التزام المزايا المحددة للموظفين (تتمة)

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكالفة الوحدة الإنتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

### ٧- قروض

يمثل هذا البند قيمة المستخدم من التسهيلات البنكية لاستيراد بضائع بموجب اعتمادات مستدينه صادرة من بنوك محلية، غالباً ما تكون هذه القروض ذات طبيعة متعددة ويتم تحديد رسوم القروض بناء على أسعار السوق، هذه القروض مضمنة لصالح البنوك من خلال الأرض المطلقة للشركة بموجب الصك رقم ٩١٠١٠٣٨٣٠٤ كما مبين في ايضاح رقم (٦) وسندات لأمر بقيمة ٣٩ مليون ريال سعودي و فيما يلي بيان بحركة القروض المنوحة من البنوك المحلية:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٢٤,٩١٣,٣٥٨	٤٩,٠٧٧,٨٩١	الرصيد في ١ يناير
١٢٥,٧٨٨,٩٢٦	٩٦,٤٦٠,٢٠٨	المحصل خلال السنة
٦٠٣,٢٩٢	٩٠٠,٥٩٧	مصارف تمويل مستحقة
(١٠٢,٢٢٧,٦٨٥)	(١٠٠,٧٣١,٤٢١)	المسدد خلال السنة
<u>٤٩,٠٧٧,٨٩١</u>	<u>٤٥,٧٠٧,٢٧٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٤٧,٩٧٦,٨٠٧	٤٤,٥٥١,١٤٣	الجزء المتداول من القروض
١,١٠١,٠٨٤	١,١٥٦,١٣٢	الجزء الغير متداول من القروض
<u>٤٩,٠٧٧,٨٩١</u>	<u>٤٥,٧٠٧,٢٧٥</u>	

### ٨- شروط القروض

تحتوي بعض هذه القروض على تعهدات بنكية، في حال عدم الالتزام بهذه التعهدات يتم سداد القروض عند طلب المقرض، يتم مراقبة التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حالة وجود احتمالية عدم الالتزام بالتعهدات، يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الالتزام، التزام المجموعة بشروط اتفاقيات القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم (٢٦).

### ٩- مصارف مستحقة أرصدة دائنة أخرى

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٤,٥٠٨,٠٤٨	٧,٤٩٥,٨٩٦	عملاء دفعات مقدمة
٩٨٩,٧١٥	١,٠٦٦,٦٧٨	رواتب مستحقة
٦٥٠,٨٦٤	٩١٤,٩٥٨	عمولات مبيعات مستحقة
٦٢٢,٣٥٣	٨٧٦,٧٠٥	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢٢٥,٩٧٢	٤٥٢,٠٥٥	إيجارات مستحقة
٨٦,٧٨١	١٠٥,٢٠٣	تأمينات اجتماعية مستحقة
٤٨,٧٨٩	-	مخصص قضايا
٢٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٧٦٦,٠٠٠	مكافآه وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة مستحقة
٦٣٦,٩٠٦	١٢١,٣٤٧	ارصدة دائنة أخرى
<u>٧,٧٨٩,٤٢٨</u>	<u>١١,٩٢٣,٨٤٢</u>	

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اضافات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٩- مخصص الزكاة

##### أ- الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ١٩ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م، بتاريخ ٢٠٢٠ يوليو تم عمل ربط زكوي أولى على شركة العمران للصناعة والتجارة "الشركة الأم" من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م بمبلغ ٢,٧٥ مليون ريال سعودي، بتاريخ ٢٠٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تم عمل المجموعة اعتراضاً لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل وما زال تحت الفحص والدراسة من قبل الهيئة و بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ تم عمل ربط أولى على شركة العمران للصناعة والتجارة "الشركة الأم" من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٠ م بمبلغ ١,٩٣٣,٤٧١ ريال سعودي.

##### ب- الوعاء الزكوي

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
٢,٥١٢,١٠٥	١٢,٣٨٥,٨٦١
٨,٢٣٤,٩٥٤	١,٤٩١,٧٨٢
<u>١٠,٧٤٧,٠٥٩</u>	<u>١٣,٨٧٧,٦٤٣</u>
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٩,٨٤١,١١٢	٩,٩٢١,٨٤٣
٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤
-	(١٢٨,٠٠٠)
٣٥,٧٢١,٨٤٧	٣٦,٤٤٨,٤٢٦
٧,٨١٢,٩٥٧	١٧,٩٣٣,١٦٩
٥,٤٤٢,٣٥٣	٧,٨٦٥,٧٣٧
<u>١٣٠,٢٦١,١٦٢</u>	<u>١٤٦,٦١٤,٦٥٢</u>
(٣٩,٣٥٤,٩٩٠)	(٣٧,٩٧٥,٤٩٥)
(٢٤,٥٩٧,٨١٨)	(٢,٢١٤,٥٤٠)
(٦٣,٩٥٢,٨٠٨)	(٤٠,١٩٠,٠٣٥)
٦٦,٣٠٨,٣٥٤	١٠٦,٤٢٤,٦١٧
١,٧٠٤,٧٩٥	٢,٧٢٤,١٨٧
-	١٢,١٨٤
<u>١,٧٠٤,٧٩٥</u>	<u>٢,٧٣٦,٣٧١</u>

##### زكاة الشركة القابضة

##### صافي دخل السنة قبل الزكاة

##### مخصصات محللة

##### صافي الربح المعدل (١)

##### بضاف اليه:

##### رأس المال

##### احتياطي نظامي

##### احتياطي اتفافي

##### احتياطي اكتواري

##### أرباح مبقاة

##### مخصصات مدورة

##### إضافات أخرى

##### يخصم منه:

##### متلكات وألات ومعدات، صافي

##### حسميات أخرى

##### الإجمالي

##### وعاء الزكاة (ب)

##### الزكاة المستحقة على حصة المساهمين في الشركة القابضة

##### زكاة الشركة التابعة

##### اجمالي الزكاة

#### ج- حركة مخصص الزكاة

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
٣,٨٢٥,٧٧٢	٣,٨٦٤,٨٨٨
١,٧٠٤,٧٩٥	٢,٧٣٦,٣٧١
(١,٦٦٥,٦٨٠)	(٣,٨٣٤,٥٩٨)
<u>٣,٨٦٤,٨٨٨</u>	<u>٢,٧٦٦,٦٦١</u>

##### الرصيد في بداية السنة

##### المحمل للسنة

##### المدفوع خلال السنة

##### الرصيد في نهاية السنة

#### ٢- تكلفة الإيرادات

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
٦٨,٣٠٨,٨٦٥	٩٣,٩٥٢,٣٤٣
١٢٠,٦٠٥,٨١١	٩٦,٥٠٧,٢٦١
١٤,٣٣٣,٧٤٠	١٢,٤٦٤,٨٠٨
٢٠٣,٢٤٨,٤١٦	٢٠٢,٩٢٤,٤١٢
٩٣,٩٥٢,٣٤٣	١٠٤,٥٣٠,٧٧٩
١٠٩,٢٩٦,٠٧٣	٩٨,٣٩٣,٦٣٣

##### مخزون أول المدة

##### المشتريات

##### مصاريف تشغيلية (١-٢٠)

##### الإجمالي

##### يخصم :

##### مخزون آخر المدة

##### تكلفة الإيرادات

شركة العمران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- تكلفة الإيرادات (تتمة)

٢٠- ١ مصاريف تشغيلية

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٦,٣٥٩,٨١٣	٦,٩٦٤,٤٢٤
٢,٦٧٥,٢١٨	٢,٥٨٢,٢٩٢
٦٢١,٩٤٣	٦٥٢,٤١٢
٥٢٩,٥٠٢	٤٦٦,٨٠٤
١,٦٨٨,٨٣٤	-
٢٤٠,٨٦٧	٢٥٤,٢٠١
٣٥٣,٢٩٨	٢٢٤,٥٥٢
٦٩٤,٣٢٧	٢٧٥,٠٨٤
١٩٤,٤٦٢	٢١٠,١٢١
١١٤,٤٧٣	٢٠٦,٥٤٨
١١٤,٧١٨	٨٨,١٤٥
٧٢٣,١٥٣	٦٧,٦٨٨
١٣٦,٠٥٣	٤٦,٥٩٢
٣١,٦٠٢	١١,٨٤١
١,٤٧٧	١,٥٩٦
٥٠٤,٠٠٠	٤١٢,٥٠٨
<b>١٤,٣٣٣,٧٤٠</b>	<b>١٢,٤٦٤,٨٠٨</b>

رواتب واجور وما في حكمها
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
كهرباء و المياه
صيانة وإصلاح
مصرفوف الأصناف الراكدة
محروقات
إيجارات
رسوم حكومية
ترسيخ وتنطيط كويارات
سفر وانتقال
ضيافة ونظافة
هاتف وبريد
مصاريف نقل
مصرفوفات بنكية
قرطاسية ومطبوعات
أخرى

٢١- مصرفوفات بيعية وتسويقية

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٤,٤٤٥,٩٩٨	٤,٩٢٨,٩٧٧
١,٦١٥,٢٩٩	٢,٦٠٤,٩٥٦
١,٥٧٩,٤١٤	١,٤٧١,٢٢٣
١,٥٤١,٦٣٦	١,١٣٤,٦٣٢
١,٣٢٥,٤٨٥	١,٣٨٣,٦٦٦
١,٢٢٦,٦١٦	١,٤٢٤,٩٠٣
٥١٠,٢٢٣	٢٠٨,٥٩٩
٤٦٦,٠٧٤	٤٦٤,٨٠٠
٢٨٣,٧٧٥	٢٠٤,٤٩٦
٢٤٧,٥٠٤	٢٧٠,٧٩٥
١٥٨,٠٣٣	١٨٩,٦٣٠
١٥٢,٠٨٣	٩٧,٤٦٤
١٤٤,١٨٧	٣٣,٧٣٠
١٠٤,٩١٣	١٢٦,١٦٣
٨٠,٧١٩	٢٢٥,٠٩٠
٣٤,٠١٨	٣٢,٧٩٧
٢٣,٦٣٢	١٠,٠٧٩
٢٠,٨٥٩	٩٤,٩٧٩
-	٨,٠٠٠
١٣٧,٠٢٥	٩١,٣١٧
<b>١٤,٩٧,٤٩٣</b>	<b>١٤,٩٤٦,٢٩٦</b>

رواتب واجور وما في حكمها
خصومات مستحقة للعملاء
مصاريف نقل
صيانة وإصلاح
عمولة مبيعات
إيجارات
رسوم حكومية
استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح ٧)
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
مصرفوفات اعائمة
محروقات
هاتف وبريد
دعاية واعلان
كهرباء و المياه
سفر وانتقال
ضيافة ونظافة
قرطاسية ومطبوعات
مصرفوفات بنكية
ألعاب استشارية
أخرى

شركة العران للصناعة والتجارة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اضافات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. مصروفات عمومية وإدارية

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
٤,٣٣٥,٤٠٩	-	مصروف مخصص ذمم مدينة تجارية (ايضاح ٩)
٣,٧٩٢,٢٠٥	٤,٤٨٥,٤١٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٩٤,٢٨٢	-	مصروف مخصص انخفاض في أرصدة مدينة أخرى (ايضاح ١٠)
٤٦٧,١٥٤	٢٧٨,١٢٥	مصروفات بنكية
٤٣٠,٤٢٢	٥٧٢,٩٥٠	أتعاب استشارية
٢٤٣,٢٢١	-	غرامات
١٨٨,٢٩١	١٢٢,٢٩٣	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
١٢٨,٠٦٨	٧٢,٩٠٨	سفر وانتقال
١٢٠,٥٨١	١١٧,٥٢٢	هاتف وبريد
١٢٠,٤٤٠	١٦٦,٣٠٧	رسوم حكومية
٤٩,١٠٧	٣٣,٠٩٧	صيانة واصلاح
٤٨,٧٨٩	-	مصروف مخصص قضايا
٤٢,٥٩٧	٢٦,٣١٦	كهرباء ومباه
٣٨,٨٧٥	١٥٥,٥٠٠	إيجارات
٢٣,٨٥٦	٥,٠٢٠	ضيافة ونظافة
١١,٣٥٣	١٠,٩٥٧	محروقات
٥,٩٩٣	٧,٠٦٤	قرطاسية ومطبوعات
٢٠٠,٨٠٠	٢٣٣,١٢٠	أخرى
١١,١٤١,٤٤٣	٦,٢٨٦,٥٩٥	

٤١- تكاليف التمويل

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
٥٨,٢٦٠	٤٥,٠٠٠	فوائد التزامات عقود الاجار (ايضاح ٧)
١,٣٣٤,٩٥٧	٢,٠٢٢,١٣٩	تكاليف تمويل القروض
١,٣٩٣,٢١٧	٢,٠٦٧,١٣٩	

٤٢- خسارة / ربح السهم

يتناول تنصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الدخل بقسمة ربح السنة العاشر لمساهمي الشركة وصافي الدخل على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م عدد ٦ مليون سهم (٦ مليون سهم: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م). لم يكن هناك أي بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية خلال عامي ٢٠٢٠، ٢٠٢١.

٤٣- الالتزامات المحتملة

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من بنوك محلية كالتالي:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
١٦,٥١٦,٧٤١	١٩,٤٥١,٩٩٤	اعتمادات مستندية
١٦,٥١٦,٧٤١	١٩,٤٥١,٩٩٤	

#### ٤٦- المعلومات 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 معلومات ومتطلبات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:  
**٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

البيان	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	الاجمالي
الإيرادات	٦٠,٢٠٥,٨٨٠	٧٥,٠٣٤,٦٢٧	١٣٥,٢٤٠,٥٧
تكلفة الإيرادات	٣٨,٥٦٣,٣١٧	٥٩,٨٣٠,٣١٦	٩٨,٣٩٣,٦٣٣
مجمل الربح	٢١,٦٤٢,٥٦٣	١٥,٢٠٤,٣١١	٣٦,٨٤٦,٨٧٤
مصروفات بيعية وتسويقة	٩,٣٥٧,٣٨٩	٥,٥٨٨,٩٠٧	١٤,٩٤٦,٢٩٦
مصروفات عمومية وإدارية	٢,٧٨٨,٧٣٤	٣,٤٩٧,٨٦١	٦,٢٨٦,٥٩٥
الربح من التشغيل	٩,٤٩٦,٤٤٠	٦,١١٧,٥٤٣	١٥,٦١٣,٩٨٣
تكاليف التمويل	١,٤٠٤,٥٠٨	٦٦٢,٦٣١	٢,٠٦٧,١٣٩
إيرادات	٤٩٨,٦٠٦	٤٩٨,٦٠٥	٩٩٧,٢١١
الربح قبل الزكاة	٧,٦٠٦,٩٧٨	٤,٩٦٩,٩٦٠	١٢,٥٧٦,٩٣٨
الزكاة	١,٢٧٤,١١٢	١,٣٦٨,١٨٥	٢,٦٤٢,٢٩٧
دخل السنة	٦,٣٣٢,٨٦٦	٣,٦٠١,٧٧٥	٩,٩٣٤,٦٤١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

البيان	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	الاجمالي
الإيرادات	٥٤,٥٩٩,٣٤٥	٨٤,٧٦٣,٢٨٩	١٣٩,٣٦٢,٦٣٤
تكلفة الإيرادات	٣٩,٨٦٠,٥٤٣	٦٩,٤٣٥,٥٣٠	١٠٩,٢٩٦,٠٧٣
مجمل الربح	١٤,٧٣٨,٨٠٢	١٥,٣٢٧,٧٥٩	٣٠,٠٦٦,٥٦١
مصروفات بيعية وتسويقة	٨,٥٤٣,١٦٦	٥,٥٥٤,٣٢٧	١٤,٠٩٧,٤٩٣
مصروفات عمومية وإدارية	٣,٨٥١,٥٩٧	٧,٢٨٩,٨٤٦	١١,١٤١,٤٤٣
الربح من التشغيل	٢,٣٤٤,٠٣٩	٢,٤٨٣,٥٨٦	٤,٨٢٧,٦٢٥
تكاليف التمويل	٦٩٧,٦٠٨	٦٩٥,٦٠٩	١,٣٩٣,٢١٧
إيرادات	٥٧٥,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠
الربح قبل الزكاة	١,٠٧٣,١٣١	١,٢١٤,٦٧٧	٢,٢٨٧,٨٠٨
الزكاة	٨٥٢,٣٩٨	٨٥٢,٣٩٧	١,٧٠٤,٧٩٥
دخل السنة	٢٢٠,٧٣٣	٣٦٢,٢٨٠	٥٨٣,٠١٣

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

## ٤-الآدوات المالية وإدارة المخاطر ٤٧

تضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة قروض وذمم دانتة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى ومستحق إلى طرف ذو علاقة والتزامات عقود الإيجار. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية ومستحق من طرف ذو علاقة والموجودات المتداولة الأخرى. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الآدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ( بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة و Matching السياسات لإدارة تلك المخاطر.

### ٤-١-١ مخاطر السوق ٤٧

هي مخاطر التذبذب في آدلة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائنة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية 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 تغير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

#### ٤-١-١-١ مخاطر أسعار الفائدة ٤٧

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائنة على المركز المالي للمجموعة وتتفاقمها التنتية. 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 التتفقات التنتية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للمجموعة غير جوهرية.

إن الذمم المدينة والذمم الدانتة للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المطफأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات التنتية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

### تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة.

التأثير في ربع السنة	الأساسية بأسعار الفائدة	الزيادة / النقص في النقاط	للسنة المنتهية في	
			٤٥٧,٠٧٣	٤٥٧,٠٧٢
	+١	-١	٤٥٧,٠٧٣	٤٥٧,٠٧٢
(٤٨٠,٩٢٥)	+١	-١	(٤٨٠,٩٢٥)	(٤٨٠,٩٢٥)
	-١	-١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

### ٤-١-٢ مخاطر العملات الأجنبية ٤٧

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الآدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تتضمن مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على معاملات اليورو والدولار الأمريكي، تعتقد إدارة الشركة بأن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، يتم مراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو بشكل مستمر.

ترافق الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد بأن الشركة ليست معرضة بشكل جوهري للتغيرات في أسعار الصرف، ونظراً لأن تعاملات الشركة باليورو قليلة جداً ترى الإدارة أنها غير مؤثرة.

### ٤-٢ مخاطر الائتمان ٤٧

هي المخاطر المنتهية في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، ويتم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحوذ الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر تقييمتها القابلة للتحصيل التقديرية. لدى المجموعة سياسات معمول بها لتقدير تعرضها لمخاطر الائتمان. تتمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الأدنى الأقصى لمخاطر الائتمان:

الذمم المدينة	القيمة الدفترية	الحالى	٦٠-٣٠ يوم	٩٠-٩١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	٢٧١ من أكثر	المخصص	٢٠٢١
	٤٨,٤٠٢,٣٧٦	١٤,٥٧٤,٤٢٢	٩,١١٦,١٢٠	٩,٣١٤,٥٥٧	٧,١١٠,٩٢٥	١٠,٦٠,٩١٨	٧,٢٢٥,٤٣٤	(٨,٩٤٢,٩٥٧)	
	٣٩,٢١٥,٢٠٠	٩,٣٣٦,٨٠٦	٩,٥٩٢,٤٦٩	٨,٩٢,٧٣٩	٧,٤٢٦,٠١٥	٣,٦١١,٦٧٢	٨,٣٥٥,٤٩٩	(٩,١٤٧,٤٨١)	٢٠٢٠

## شركة العران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

#### ٢٧-٢ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة 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 بالالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتغيرة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. المبلغ الوارد في الجدول هي التتفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

أكثر من ٥ سنوات	٥ - ١ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١,١٥٦,١٣٢	٤٤,٥٥١,١٤٣	٤٥,٧٠٧,٢٧٥	فروض
-	-	٤,١٧٧,٩٤٩	٤,١٧٧,٩٤٩	ننم دائنة تجارية
-	-	١٢,١٢٠,٤٩٧	١٢,١٢٠,٤٩٧	مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	-	٥٤٠,٧٥٨	٥٤٠,٧٥٨	مستحق إلى طرف ذو علاقة
-	١,٨٦١,٩١٢	١٩٧,٩١٧	٢,٠٥٩,٨٢٩	الالتزامات عقود الإيجار
-	٣,٠١٨,٠٤٤	٦١,٥٨٨,٢٦٤	٦٤,٦٠٦,٣٠٨	

  

أكثر من ٥ سنوات	٥ - ١ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	١,١٠١,٠٨٤	٤٧,٩٧٦,٨٠٧	٤٩,٠٧٧,٨٩١	فروض
-	-	١٠,٧٢٢,٢٣٤	١٠,٧٢٢,٢٣٤	ننم دائنة تجارية
-	-	٧,٧٨٩,٤٢٨	٧,٧٨٩,٤٢٨	مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	-	٤٥٢,٢٤٩	٤٥٢,٢٤٩	مستحق إلى طرف ذو علاقة
-	١,٨١٤,٨٢٧	٤٩٠,٠٠٢	٢,٣٠٤,٨٢٩	الالتزامات عقود الإيجار
-	٢,٩١٥,٩١١	٦٧,٤٣٠,٧٢٠	٧٠,٣٤٦,٦٣١	

#### ٢٧-٤ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى

افتراض 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 يعلمون بما يتحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحساب قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يتحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يتحقق أفضل منفعة منه.
- تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب مع الظروف والأحوال وتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الافتراض عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق الهيكل الهرمي لقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً 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.

#### ٤-٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

##### ٤-٢٧- القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلى من خلال إعادة 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 التقريرية لقيمتها العادلة. جميع المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكفة البسطاء والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

#### ٤-٢٨- أحداث جوهرية

إشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كوفيد-١٩ وما ترتب عليه من تأثير لقطاعات الأعمال على المستوى العالمي، قامت المجموعة باتخاذ العديد من التدابير والإجراءات 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 ٢٠٢٢ م.

#### ٤-٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مجلس إدارة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م.