

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٤-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً للميثاق (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية). وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد 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 (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
<p>إثبات الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ١٣٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٢٦,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في إثبات الإيرادات.</p> <p>ويعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤-١٥ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والإيضاح رقم ٢٠ بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - الحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقا لسياسة المجموعة. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة المبيعات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالمجموعة معتبرا لظروف السوق أيضا. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

المخزون:	قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم المخزون علي النحو التالي:
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت إجمالي القيمة الدفترية للمخزون ١١٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٠٥,٩ مليون ريال سعودي). وبلغ مخصص الانخفاض في قيمة المخزون ٢,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٨٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم وبطئ الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الإنتاجي، وتواريخ إنتهاء صلاحيته وتوقعات المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية. في تاريخ كل تقرير، يتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يكون من المتوقع بيع المخزون بأقل من التكلفة.</p> <p>تم اعتبار تقييم المخزون أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والإفتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تقييم مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة وتقييم إنخفاض المخزون على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤-٥ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم ٨ بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة للإعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة معقولة سياسة المجموعة لمخصص المخزون المتقادم و بطئ الحركة من خلال إجراء اختبار بائر رجعي، ومقارنة التقديرات والبيانات التاريخية وسجلات المخزون مع المخصص المكون للسنة الحالية وتقييم مدى صحه احتسابه وكفايته. - حضور الجرد الفعلي للمخزون في مواقع مختارة لتحديد بنود المخزون منتهية الصلاحية أو التالفة أو بطيئة الحركة؛ - اختيار عينه عشوائيه من بنود مخزون الإنتاج التام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لمراجعه صافي القيمة القابلة للتحقق لتلك البنود من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل؛ - تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات ذات علاقه بالمخزون الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)**المعلومات الأخرى**

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدى بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء مراجعتنا أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريفات جوهريّة.

وإذا توصلنا الي وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى إستنادا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضا بما يلي:

- 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 لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظرا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

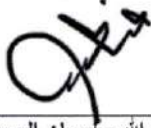
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة 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 مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٢٥ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٠٤ إبريل ٢٠٢٤ م

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٥,٦٦٤,٢١٧	٣٢,٧٦٣,٨٥٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,١٩٩,٠٤٢	٩,٥٨٢,٧٧٩	١-٧	موجودات حق الاستخدام، صافي
٣٦,٨٦٣,٢٥٩	٤٢,٣٤٦,٦٣٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٤,٠٧٨,٧٥١	١١٤,٩١٤,٢٦٧	٨	مخزون، صافي
٣٦,٣٢٤,٢٩٦	٣٤,١٣٠,٨٣٥	٩	نعم مدينة تجارية، صافي
١٠,١٤٦,٩٢٣	٧,١٢٩,٦٢٤	١٠	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٢,٧٥٦,٥٨٧	٤٢,٩٤٦,٨٢٥	١٢	نقد وما في حكمه
١٥٣,٣٠٦,٥٥٧	١٩٩,١٢١,٥٥١		إجمالي الموجودات المتداولة
١٩٠,١٦٩,٨١٦	٢٤١,٤٦٨,١٨٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١١,٤٩٤,٤٦٠	١١,٤٩٤,٤٦٠	١٤	إحتياطي نظامي
٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤	١٥	إحتياطي اتفاقي
(٢,٨٢٩,٦٠٠)	(١,٩٦٩,٤٣٥)		إحتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
٤٦,١٠١,٩٧٨	٢٩,٣٢٢,٩٩٩		أرباح مبقاة
١١٥,٤٦٢,٦٧٢	١٥٩,٥٤٣,٨٥٨		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(٥١٢,٦٤٢)	(٧٩٣,٤٥٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١١٤,٩٥٠,٠٣٠	١٥٨,٧٥٠,٣٩٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٧٤١,١٣٨	١٠,٢٦٤,٤١٢	٢-١٦	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٩١٧,٥٧٠	-	١٧	قروض - الجزء غير المتداول
١,٠٢٦,٨٨٦	٨,٠٢٧,٨٢١	٢-٧	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٩,٦٨٥,٥٩٤	١٨,٢٩٢,٢٣٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٣,٤٣٦,٦٨٨	٤١,٩٩٦,٢٣٢	١٧	قروض - الجزء المتداول
٣٤٥,٠٠٠	٢,٥٦٥,٢٣٤	٢-٧	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥,٢٤٤,٨١٨	٦,٤٢٣,٤٥٤		نعم دائنة تجارية
٨,٤٩٢,٢٩١	٥,٨١٤,١٠٧	١٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٥١٩,٠٢٥	١,٦٨٧,٤٦٩	١-١١	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٢,٢٩٧,٢١١	٢,٢٩٧,٢١١	١-١٩	مخصص مطلوبات متوقعة
٤,١٩٩,١٥٩	٣,٦٤١,٨٤٦	١-١٩	مخصص الزكاة
٦٥,٥٣٤,١٩٢	٦٤,٤٢٥,٥٥٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٥,٢١٩,٧٨٦	٨٢,٧١٧,٧٨٦		إجمالي المطلوبات
١٩٠,١٦٩,٨١٦	٢٤١,٤٦٨,١٨٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

العضو المنتدب
عبد الرحمن محمد بن عمران

المدير المالي
مصطفى مصطفى السيد شعلان

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

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٢٦,٩٣٣,١١١	١٣٠,٤٣٨,٤٩٤	٢٠	الإيرادات
(٩٢,٢٤٨,٤٨٢)	(١١٠,٩٠٣,٦٨٨)	٢١	تكلفة الإيرادات
٣٤,٦٨٤,٦٢٩	١٩,٥٣٤,٨٠٦		مجمل الربح
(١٥,٠٩٩,٠٨٨)	(١٤,٤٣٢,٤٩٧)	٢٢	مصروفات بيعية وتسويقية
(٧,٣٧٠,٩٥١)	(١٠,٦٧٨,٢١٢)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
١٢,٢١٤,٥٩٠	(٥,٥٧٥,٩٠٣)		(الخسارة) الربح من العمليات التشغيلية
(٣٠٠,٠٠٠)	-		مخصص مطلوبات متوقعة
(٣,٣٨٥,١٧٧)	(٦,٥٧٤,٢٨٠)	٢٤	تكاليف تمويلية
٨٦,٩٥٥	١٥٧,٧١٧		إيرادات أخرى
٨,٦١٦,٣٦٨	(١١,٩٩٢,٤٦٦)		الربح قبل الزكاة
(٢,٨٨٤,٢٨٢)	(٢,١٥٨,٣٥٦)	١٩-ب	الزكاة
٥,٧٣٢,٠٨٦	(١٤,١٥٠,٨٢٢)		(خسارة) ربح السنة
٥,٧٩١,٥٢٨	(١٣,٩٠٦,٣٩٣)		ربح/(خسارة) السنة العائد إلى:
(٥٩,٤٤٢)	(٢٤٤,٤٢٩)		المساهمين في الشركة الام
٥,٧٣٢,٠٨٦	(١٤,١٥٠,٨٢٢)		حقوق الملكية غير المسيطرة
			الدخل الشامل الآخر:
(١,٥٨٨,٣٤٦)	٨٢٣,٧٧٧	٢-١٩	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر:
٤,١٤٣,٧٤٠	(١٣,٣٢٧,٠٤٥)		فروق إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
			إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
٤,١٧٩,٣٨٢	(١٣,٢٩٠,٦٥٧)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة العائدة إلى:
(٣٥,٦٤٢)	(٣٦,٣٨٨)		المساهمين في الشركة الام
٤,١٤٣,٧٤٠	(١٣,٣٢٧,٠٤٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٩٧	(٢,٠٣)	٢٥	(خسارة) ربحية السهم من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الأساس والمخفض

العضو المنتدب
عبد الرحمن محمد بن عمران

المدير المالي
مصطفى مصطفى السيد شعلان

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 ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اتفاقي	احتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية العادية التي مساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٩١٥,٣٠٧	٦٩٥,٨٣٤	(١,٢١٧,٤٥٤)	٤٥,٣٨٩,٦٠٣	١١٥,٧٨٣,٢٩٠	(٤٧٧,٠٠٠)	١١٥,٣٠٦,٢٩٠
ربح السنة	-	-	-	-	٥,٧٩١,٥٢٨	٥,٧٩١,٥٢٨	(٥٩,٤٤٢)	٥,٧٣٢,٠٨٦
الخساره الشاملة الأخرى	-	-	-	(١,٦١٢,١٤٦)	-	(١,٦١٢,١٤٦)	٢٣,٨٠٠	(١,٥٨٨,٣٤٦)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(١,٦١٢,١٤٦)	٥,٧٩١,٥٢٨	٤,١٧٩,٣٨٢	(٣٥,٦٤٢)	٤,١٤٣,٧٤٠
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)
محول إلى احتياطي نظامي	-	٥٧٩,١٥٣	-	-	(٥٧٩,١٥٣)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٩٤,٤٦٠	٦٩٥,٨٣٤	(٢,٨٢٩,٦٠٠)	٤٦,١٠١,٩٧٨	١١٥,٤٦٢,٦٧٢	(٥١٢,٦٤٢)	١١٤,٩٥٠,٠٣٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٩٤,٤٦٠	٦٩٥,٨٣٤	(٢,٨٢٩,٦٠٠)	٤٦,١٠١,٩٧٨	١١٥,٤٦٢,٦٧٢	(٥١٢,٦٤٢)	١١٤,٩٥٠,٠٣٠
زيادة رأس المال	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
التكاليف الخاصة بزيادة رأس المال حقوق الأولوية	-	-	-	-	(٢,٨٧٢,٥٨٦)	(٢,٨٧٢,٥٨٦)	-	(٢,٨٧٢,٥٨٦)
(خسارة) السنة	-	-	-	-	(١٣,٩٠٦,٣٩٣)	(١٣,٩٠٦,٣٩٣)	(٢٤٤,٤٢٩)	(١٤,١٥٠,٨٢٢)
الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	٨٦٠,١٦٥	-	٨٦٠,١٦٥	(٣٦,٢٨٨)	٨٢٣,٧٧٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٨٦٠,١٦٥	(١٣,٩٠٦,٣٩٣)	١٣,٠٤٦,٢٢٨	(٢٨٠,٨١٧)	١٣,٢٢٧,٠٤٥
محول إلى احتياطي نظامي	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٤٩٤,٤٦٠	٦٩٥,٨٣٤	(١,٩٦٩,٤٣٥)	٢٩,٣٢٢,٩٩٩	١٥٩,٥٤٣,٨٥٨	(٧٩٣,٤٥٩)	١٥٨,٧٥٠,٣٩٩

العضو المنتدب

عبد الرحمن محمد بن عمران

المدير المالي

مصطفى مصطفى السيد شعلان

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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٨,٦١٦,٣٦٨	(١١,٩٩٢,٤٦٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيلية
٢,٨١٨,١٢٤	٢,٧٨٨,٧٦٩	٦ إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٧,٦٨٢	١,٧٠٠,٨٧١	٧ إستهلاك موجودات حق الاستخدام
١٤٥,٢٧٧	١,١٧٨,٨٨٧	٨ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
-	١,٠١١,٦١٧	٩ مخصص خسائر أثمانية متوقعة
	(٢٤٤,٧٠٠)	تسويات التزامات عقود الأيجار
٣٠٠,٠٠٠	-	مخصص مطلوبات متوقعة
٢,٣٨٥,١٧٧	٦,٥٧٤,٢٨٠	٢٤ تكاليف التمويل
٦٨٥,٧١٠	٣,٥٢٢,٥٠٠	١٦ التزامات المزايا المحددة للموظفين
١٦,٣٦٨,٣٣٨	٤,٥٣٩,٧٥٨	
		التغيرات في رأس المال العامل:
		مخزون
		نعم مدينة تجارية
		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
		مستحق إلى طرف ذو علاقة
		نعم دائنة تجارية -
		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التزامات المزايا المحددة للموظفين المدفوعة
		الزكاة المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		التزامات عقود الإيجار المدفوعة
		تكاليف تمويلية مدفوعة
		المحصل من قروض طويلة وقصيرة الأجل
		المسدد من قروض طويلة وقصيرة الأجل
		المحصل من زيادة رأس المال
		التكاليف الخاصة بزيادة رأس المال حقوق الأولوية
		توزيعات أرباح مدفوعة
		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
		إضافات الي أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

العضو المنتدب
عبد الرحمن محمد بن عمران

المدير المالي
مصطفى مصطفى السيد شعلان

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

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الوضعية التنظيمية وطبيعة النشاط

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

كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (٢)، فإن القوائم المالية الموحدة تشمل القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة - شركة العمران للصناعات البلاستيكية ويشار إليهم تستوفي المنشأة شروط أداء الإلتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. مجتمعين "بالمجموعة". يبلغ رأس مال المجموعة المصدر والمصرح به ١٢٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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

إسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري (هجري)	تاريخ السجل التجاري (ميلادي)	المدينة
مصنع مكيفات الراحة	١٠١٠١٥٤٩٨٤	٢٧ ربيع الآخر ١٤٢٠ هـ	٩ أغسطس ١٩٩٩ م	الرياض
مصنع العمران للمطابخ المعدنية	١٠١٠٤٤٠٤٨٢	١٩ محرم ١٤٣٧ هـ	١ نوفمبر ٢٠١٥ م	الرياض
شركة العمران للصناعة والتجارة	١١٣١٢٩١٩٤٤	٠٦ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	٢٤ ديسمبر ٢٠١٧ م	بريدة
شركة العمران للصناعة والتجارة	٢٠٥٠١١٥٣٢٦	٢٩ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ	١٦ يناير ٢٠١٨ م	الدمام
مصنع زاوية الريف لتلاجات العرض والبرادات	١٠١٠١٧٩٦٠٣	٣ جمادى الآخر ١٤٢٣ هـ	١٢ أغسطس ٢٠٢٢ م	الرياض
شركة العمران للصناعة والتجارة	٤٦٥٠٢٢٦٢٠٩	١٤ جمادى الأول ١٤٤٢ هـ	٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الرياض

- يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأجهزة المنزلية والإلكترونية والصناعات المعدنية والبلاستيكية والورقية والكرتونية والأعمال المكتملة والمتممة لها بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٧/ص) والصادر بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٢٨ هـ (الموافق: ٢٧ يونيو ٢٠٠٧ م) وإستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة المنزلية والإلكترونية والمنتجات البلاستيكية والورقية والكرتونية وقطع الغيار وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها لصالح الشركة وإدارة وتشغيل العقارات لصالح الشركة.

- يتمثل نشاط مصنع مكيفات الراحة - فرع شركة العمران للصناعة والتجارة - في صناعة أجهزة تكييف الهواء (وحدات أو مركزي) فريون، صناعة مكيفات الهواء الصحراوي بمختلف الأحجام بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ٤١١١٠٢١٠١٩٢٩ - بتاريخ ٢٦ جمادى الأول ١٤٤١ هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٠ م.

- يتمثل نشاط مصنع العمران للمطابخ المعدنية - فرع شركة العمران للصناعة والتجارة - في إنتاج الصناعات المعدنية بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ١٠٠١٠٠٨٤٨٤ بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١ هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ م.

- يتمثل نشاط مصنع زاوية الريف لتلاجات العرض والبرادات - فرع شركة العمران للصناعة والتجارة - في صناعات أخرى من صناعة معدات التجميد والتبريد وملحقاتها للأغراض التجارية ويشمل تلاجات وفريزيرات العرض والبيع ومبردات للمياه والسوائل في المنشآت.

٢- هيكل المجموعة

- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على القوائم المالية للشركة وفروعها والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

اسم المجموعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة العمران للصناعات البلاستيكية	١٠١٠٤٣٢٨٨٤	سعودية	٧٠ %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

- يتمثل النشاط الرئيسي لشركة العمران للصناعات البلاستيكية في إنتاج أوجه مكيفات صحراوية وقطع غيار مكيفات بلاستيكية وملاعق وشوكاتو وسكاكين بلاستيك ووصلات ليات ومعايير مياه بروفائل وأرفف العرض ومفاصل قواعد لبرادات العرض ومفاصل وقواعد لأرفف العرض وكروسي بلاستيك وحاويات بلاستيك وبروفاللات لبيات التلاجات صناعية وبلاستيكية بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ١٠٠١٠٠٨٩٣٧ بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١ هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ م.

بلغت الخسائر المتركمة لشركة العمران للصناعات البلاستيكية (الشركة التابعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٩٢٤,٣٠٠ ريال سعودي بما يجاوز نصف رأس المال والتزاما بمتطلبات نظام الشركات السعودي، فقد قرر الشركاء في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م الاستمرار في عمليات الشركة وتوفير الأموال اللازمة لتلبية الإلتزامات عند استحقاقها والاستمرار في تقديم الدعم المالي اللازم للشركة شاملا اية 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.

بيان الالتزام

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

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية.

ب-أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساسا آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة مثل التزامات المنافع المحددة للموظفين طويلة 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-أساس التوحيد

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

تتحقق 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 الإستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة 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 عن أغلبية 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.

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 المستبعدة 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 إستبعاد جميع المعاملات والأرصدة بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

التغيرات 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 المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة ويتم احتسابها على أساس الفرق بين ١- إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاه و٢- 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 بإستبعاد 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 للنسب التي يتم الاحتفاظ بها من الإستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للإستثمار المتبقي عند الإعراف الأولي في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة للإعتراف الأولي بالإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

هـ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم يتم الشرة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة:

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً لمطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ 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
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهرا على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهرا 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.

٢-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

١-٢-٤ الموجودات المالية

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

١-الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- الفترات التعاقدية للموجودات المالية التي ينشأ عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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 الأخر

أدوات الدين

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

يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات مبدئية والفائدة على المبلغ الأساسي غير المسدد.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي للاستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر 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 مقياساً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيـل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيـل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

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

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الانخفاض للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان بشكل جوهري للأداة المالية عن تلك المخاطر عند الاعتراف الأولي، بما في ذلك الموجودات التعاقدية والذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عناصر تمويل جوهري، كما تعترف المجموعة بالخسائر المتوقعة على مدى عمر الموجودات التعاقدية والذمم المدينة 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 لمدة اثني عشر شهراً.

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 المدينة التجارية باستخدام تقييم قابلية استرداد إجمالي القيمة الدفترية لكل عميل.

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء 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 بموجب 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 بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرياً 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 يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده أيهما أقل.

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٢-٤ المطلوبات المالية

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

إلغاء الاعتراف

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

٣-٢-٤ المقاصة

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي 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 أن واحد.

٣-٤ ممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بتكلفة الإقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة المجموعة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحميل الإستهلاك 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 والآلات والمعدات. وفيما يلي نسب الإستهلاك المقدرة للموجودات:

بيــــــــــــــــان	النسبة
مباني	٤ %
آلات ومعدات	١٠ - ٢٥ %
سيارات	٢٥ %
أثاث وتجهيزات	١٠ - ٢٥ %
أنظمة مراقبة	١٢,٥ %

الإلتفاض في القيمة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض 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 أو مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسمة 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 اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. 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 تتراعى للإدارة. يتم رسمة 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.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

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

تتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنويا.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والالات 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 المقترحة له.

٤-٤ هبوط قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة سنويا بتقييم 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 لتوليد النقد، والتي تم تخصيص الأصل لها وتولد التدفقات النقدية الداخلة للشركة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للشركة من الموجودات أو وحدات توليد النقد الأخرى.

القيمة القابلة للاسترداد الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة التي تستخدم حاليا أو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أيهما أكبر، عند تقدير القيمة التي تستخدم حاليا يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجودات، إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمتها الدفترية يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة 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 انها 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 ناقصا الاستهلاك أو الإطفاء في حال عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

٥-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم الاعتراف بتكلفة المخزون الذي تم بيعه خلال السنة كمصرف ضمن بند "تكلفة الإيرادات" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح، 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 المصنع والإنتاج تحت التشغيل، تشمل التكاليف الحصة المناسبة من التكاليف الصناعية الأخرى بناء على الطاقة التشغيلية العادية.

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

يتم شطب المخزون عند عدم قدره 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 تحميل 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 المرجح، يتم إجراء تقييم لأي انخفاض في القيمة الدفترية لقطع الغيار في كل تاريخ تقرير.

٦-٤ تكلفة الإقراض

يتم رسلة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها. يتم قيد تكاليف الإقراض الأخرى كمصرف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن "تكلفة التمويل" بقائمة الربح والخسارة الموحدة.

٧-٤ 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 نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهري للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات المجموعة.

٨-٤ رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية الصادرة من قبل المجموعة كحقوق ملكية بالفدر الذي لا تستوفي فيه تعريف المطلوبات المالية أو الموجودات المالية.

٩-٤ منافع الموظفين

٩-٤-١ الالتزامات المتداولة

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهرا بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظف 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 كإلتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٩-٤-٢ الالتزامات الأخرى المتعلقة بالمنافع المحددة للموظفين

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب إلتزام المزايا المحددة سنويا من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقع.

وتحدد القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لإلتزامات 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 إلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

١٠-٤ المخصصات

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

١١-٤ المطلوبات المحتملة

جميع الإلتزامات 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 الإلتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوبا لتسوية الإلتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعا بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

١٢-٤ موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحا للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصا أي إستهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في إلتزامات عقد لإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ إلتزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة وتكاليف إستعادة الأصل. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تستهلك أصول حق الاستخدام المعترف بها وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للإنخفاض في القيمة.

١٣-٤ التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تقاسم بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضا مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل معين، كمصروف في السنة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الافتراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة المنصوص عليها ضمنا في عقد الإيجار يتعدى تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويخفض حسب دفعات الإيجار المسددة. فضلا عن ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار المتداولة وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار المتداولة على عقود إيجارها المتداولة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتطبق أيضا إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. ويعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

١٤-٤ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيا بالقيمة العادلة (كمحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطاوعة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح والخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف 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 مقدما لخدمات السيولة الذي لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيل، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة 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 شهرا على الأقل بعد سنة التقرير المالي.

يتم رسملة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد 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 المخصصة له. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة.

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

١٥-٤ الاعتراف بالإيرادات

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل بناء على نموذج من خمس خطوات:

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع المجموعة التي تنشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناء على المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).
- توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استنادا إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة.

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

**فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية التي تحقق المجموعة إيراداتها منها:
البيع بالتجزئة من المتاجر**

تدير المجموعة سلسلة من متاجر البيع بالتجزئة، يتم اثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع منتج الي العميل، تعد دفعة سعر المعاملة واجبة السداد فوراً عند شراء العميل للمنتج. كما تتضمن إيرادات المجموعة من عمليات البيع بالتجزئة الإيرادات المثبتة من تقديم خدمات معينة تتعلق ببيع بعض منتجاتها منها على سبيل المثال لا الحصر التسليم والتركييب وما الي ذلك. يتم اثبات الإيرادات من هذه الخدمات في نقطة زمنية معينة.

البيع بالجملة

تبيع المجموعة أيضاً لموزعين آخرين. يتم اثبات الإيرادات عند نقل السيطرة على المنتجات او عندما يتم تسليم المنتجات الي الموزع والا يكون هناك التزام غير مستوفي بما يؤثر على المنتجات.

إيرادات من النشاط الصناعي

تتمثل الإيرادات من النشاط التجاري في المبيعات من المنتجات المصنعة وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لبيع البضائع خلال السياق الاعتيادي لآعمال المجموعة. تعترف المجموعة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع، عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، ويكون لدى العميل سلطة مطلقة وكاملة على استخدام أو بيع هذه البضائع، ولا يوجد أي التزام لم يتم الوفاء به قد يؤثر على قبول العميل للبضائع. يحدث التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وفقاً لشروط العقد ونقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وحينها إما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء احكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. يتم اثبات الإيرادات من هذا النوع من الإيرادات عند نقطة زمنية معينة. إن الضمانات المتعلقة بالمبيعات، المصاحبة للبضاعة التي لا يمكن شراؤها بصورة منفصلة، تعتبر بمثابة تأكيد بأن المنتجات المباعة تفي بالموصفات المتفق عليها. وعليه، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الضمانات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة" وفقاً لمعالجتها المحاسبية السابقة.

إيرادات من النشاط التجاري

تتمثل الإيرادات من النشاط التجاري في المبيعات من المنتجات الجاهزة التي يتم شراؤها واعداد بيعها وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لبيع البضائع خلال السياق الاعتيادي لآعمال المجموعة. تعترف المجموعة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع، عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، ويكون لدى العميل سلطة مطلقة وكاملة على استخدام أو بيع هذه البضائع، ولا يوجد أي التزام لم يتم الوفاء به قد يؤثر على قبول العميل للبضائع. يحدث التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وفقاً لشروط العقد ونقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وحينها إما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء احكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. إن الضمانات المتعلقة بالمبيعات، المصاحبة للبضاعة التي لا يمكن شراؤها بصورة منفصلة، تعتبر بمثابة تأكيد بأن المنتجات المباعة تفي بالموصفات المتفق عليها. وعليه، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الضمانات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والاصول المحتملة" وفقاً لمعالجتها المحاسبية السابقة.

مخصص ضمان إلزام الأداء

تقوم المجموعة ببيع المنتجات للأجهزة الكهربائية شاملة ضمان ضد عيوب الصناعة لمدة سنتين سواء للمنتجات المصنعة داخليا أو المشتراة من موردين وقامت المجموعة بتحديد نسبة ثابتة من مبيعات الأجهزة كمقابل لضمان التزام الاداء حسب الممارسة السابقة، وستعمل ادارة المجموعة على تحديث السياسة بما يتناسب مع اي تغييرات تحدث في المستقبل.

١٦-٤ مصاريف البيع والتسويق

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

١٧-٤ 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 كبنء منفصل في قائمة الربح والخسارة الموحدة.

١٨-٤ 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 النهائية.

إن المجموعة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩-٤ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة 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 بأسعار 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.

٢٠-٤ ربحية / (خسارة) السهم

نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح / (الخسارة) العائد للمساهمين بالمجموعة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف 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 تضع في الحسبان:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

٢١-٤ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

لدي المجموعة في المملكة العربية السعودية قطاعين تشغيليين (القطاع الصناعي - القطاع التجاري). بلغ كل قطاع الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨). وبناء على ذلك، تم الإفصاح عن تقارير عن القطاعات التشغيلية في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢٢-٣ 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، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والأعتراف به كمطلوبات.

٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرياً في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

٥-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢.٥ تقدير التزامات المزايا المحددة

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

٣.٥ مخصص الزكاة

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

٤.٥ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقدير الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل أو الوحدة المولدة للتدقيق على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتستخدم سعر الفائدة لخصمها. إن عدم التأكد من التقديرات يتعلق بالافتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

٦.٥ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة، التي تتطلب اثبات خسائر الإنتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الإنتمان المتوقعة العديد من التقديرات المتعلقة بتصنيف العملاء ومعدلات الخصم والتقييم العام للظروف الإقتصادية في السوق. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها واتجاهات العملاء التاريخية لتقييم مخصص الذمم المدينة بموجب طريقة خسائر الإنتمان المتوقعة.

٧.٥ مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببند المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة والتالف. تكون تقديرات صافي القيمة المحققة بناء على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تضع هذه التقديرات بعين الإعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تقع في وقت لاحق على تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالقدر الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
الإجمالي	أنظمة مراقبة	أثاث وتجهيزات	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي*
٨٢,٠١٣,٧٢٤	٢١,٧٣٠	٢,٩٩٤,٥٨٧	٧,٤٦١,٢٠٢	٣٧,٠٠٥,٢٤٧	١٤,١٢٢,٣٣٨	٢٠,٤٠٨,٦٢٠
٤٦,٢٩٢	-	٤٣,٤٦٥	-	٢,٨٢٧	-	-
(٥٨٩,٩٨٣)	-	-	(٥٨٩,٩٨٣)	-	-	-
٨١,٤٧٠,٠٣٣	٢١,٧٣٠	٣,٠٣٨,٠٥٢	٦,٨٧١,٢١٩	٣٧,٠٠٨,٠٧٤	١٤,١٢٢,٣٣٨	٢٠,٤٠٨,٦٢٠
٤٦,٣٤٩,٥٠٧	١٧,٥٦٦	٢,٥١٣,٠٤٨	٧,٠٩٥,٩٥٣	٢٦,٢٩٤,٤٣٠	١٠,٤٢٨,٥١٠	-
٢,٧٨٨,٧٦٩	٩٦٦	٢٠٤,٢٦٦	١٠٤,٧٧٨	١,٩٦٥,٠٨٦	٥١٣,٦٧٣	-
(٤٣٢,٠٩٨)	-	-	(٤٣٢,٠٩٨)	-	-	-
٤٨,٧٠٦,١٧٨	١٨,٥٣٢	٢,٧١٧,٣١٤	٦,٧٦٨,٦٣٣	٢٨,٢٥٩,٥١٦	١٠,٩٤٢,١٨٣	-
٣٢,٧٦٣,٨٥٥	٣,١٩٨	٣٢٠,٧٣٨	١٠٢,٥٨٦	٨,٧٤٨,٥٥٨	٣,١٨٠,١٥٥	٢٠,٤٠٨,٦٢٠

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

* خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تم رهن كامل قيمة الأرض البالغ قيمتها ٢٠,٤٠٨,٦٢٠ ريال سعودي مرهونة كضمان مقابل الحصول على تسهيلات إئتمانية من بنك محلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما هو مبين في إيضاح رقم (١٧)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:
٢,٤٩٠,٩٤٣	تكلفة الايرادات (ايضاح ٢١)
١٣٠,٩٧٧	مصروفات بيعية وتسويقية (ايضاح ٢٢)
١٦٦,٨٤٩	مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢٣)
٢,٧٨٨,٧٦٩	

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وألات ومعدات، صافي (تتمة)							للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التكلفة	أراضي*	مباني	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات	أنظمة مراقبة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	١٤,١٢٢,٣٣٨	٣٦,٨٤٤,٧٢٤	٧,٦٣٥,٣٣٨	٢,٨١٦,٢٦٣	٢١,٧٣٠	٨١,٨٤٩,٠١٣
الإضافات	-	-	١٦٠,٥٢٣	١٦٨,٠٠٠	١٧٨,٣٢٤	-	٥٠٦,٨٤٧
الاستيعادات	-	-	-	(٣٤٢,١٣٦)	-	-	(٣٤٢,١٣٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	١٤,١٢٢,٣٣٨	٣٧,٠٠٥,٢٤٧	٧,٤٦١,٢٠٢	٢,٩٩٤,٥٨٧	٢١,٧٣٠	٨٢,٠١٣,٧٢٤
مجمع الإستهلاك							
الرصيد في ١ يناير	-	٩,٩٠٨,٦٧٦	٢٤,٣٣١,٣٠٠	٧,٣٢٨,٥٠٢	٢,٢٨٨,٤٤٢	١٦,٥٩٩	٤٣,٨٧٣,٥١٩
المحمل خلال السنة	-	٥١٩,٨٣٤	١,٩٦٣,١٣٠	١٠٩,٥٨٧	٢٢٤,٦٠٦	٩٦٧	٢,٨١٨,١٢٤
الاستيعادات	-	-	-	(٣٤٢,١٣٦)	-	-	(٣٤٢,١٣٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	١٠,٤٢٨,٥١٠	٢٦,٢٩٤,٤٣٠	٧,٠٩٥,٩٥٣	٢,٥١٣,٠٤٨	١٧,٥٦٦	٤٦,٣٤٩,٥٠٧
	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	٣,٦٩٣,٨٢٨	١٠,٧١٠,٨١٧	٣٦٥,٢٤٩	٤٨١,٥٣٩	٤,١٦٤	٣٥,٦٦٤,٢١٧

صافي القيمة الدفترية

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كامل قيمة الأرض البالغ قيمتها ٢٠,٤٠٨,٦٢٠ ريال سعودي مرهونة كضمان مقابل الحصول على تسهيلات إئتمانية من بنك محلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما هو مبين في إيضاح رقم (١٧)

تم توزيع مصروف الإستهلاك كما يلي:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تكلفة المبيعات (إيضاح ٢١)	٢,٤٩٣,٠٩٩
مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٢)	١٢٧,٧٩٠
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)	١٩٧,٢٣٥
	٢,٨١٨,١٢٤

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات حق الاستخدام 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
٣,٠١١,١٢٥	٣,٠١١,١٢٥	الرصيد في ١ يناير
-	١٠,٠٨٤,٦٠٨	إضافات
٣,٠١١,١٢٥	١٣,٠٩٥,٧٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٣٩٤,٤٠١	١,٨١٢,٠٨٣	مجمع الاستهلاك
٤١٧,٦٨٢	١,٧٠٠,٨٧١	الرصيد في ١ يناير
١,٨١٢,٠٨٣	٣,٥١٢,٩٥٤	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٣,٢٢,٢١)
١,١٩٩,٠٤٢	٩,٥٨٢,٧٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٢-٧ التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في ١ يناير
٢,٠٥٩,٨٢٩	١,٣٧١,٨٨٦	إضافات
-	١٠,٠٨٤,٦٠٨	تسويات
-	(٢٤٤,٧٠٠)	فوائد خلال السنة (إيضاح ٢٤)
٣٢,٠٥٧	٥٢١,٢٠٣	المسدد خلال السنة
(٧٢٠,٠٠٠)	(١,١٣٩,٩٤٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٣٧١,٨٨٦	١٠,٥٩٣,٠٥٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	غير متداولة
١,٠٢٦,٨٨٦	٨,٠٢٧,٨٢١	متداولة
٣٤٥,٠٠٠	٢,٥٦٥,٢٣٤	
١,٣٧١,٨٨٦	١٠,٥٩٣,٠٥٥	

فيما يلي أعمار استحقاق التزامات عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال سنة
٣٤٥,٠٠٠	٢,٥٦٥,٢٣٤	من سنة إلى خمسة سنوات
١,٠٢٦,٨٨٦	٦,٠٣٩,٧٨٥	أكثر من خمسة سنوات
-	١,٩٨٨,٠٣٦	
١,٣٧١,٨٨٦	١٠,٥٩٣,٠٥٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الفوائد على التزامات عقود الإيجار - مدرجة ضمن تكاليف التمويل (إيضاح ٢٤)
٣٢,٠٥٧	٥٢١,٢٠٣	مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
٢,٢٠٥,٧١٨	١,٤٥٧,٨٢٨	

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مخزون ، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥١,٨٧٦,٩٥٤	٧٠,٢٩٦,٠٣٩	مخزون انتاج تام
٣٤,٧٢٠,٦٦٩	٣٢,٦١١,٣٦٢	قطع غيار
١٣,١٨٩,١٩٠	١١,٢١٧,٩٢٠	مواد خام
٦,١٢٦,٠٤٩	٣,٥٤٨,٩٣٣	انتاج تحت التشغيل
١٠٥,٩١٢,٨٦٢	١١٧,٦٧٤,٢٥٤	الإجمالي
(١,٨٣٤,١١١)	(٢,٧٥٩,٩٨٧)	يخصم: مخصص مخزون راكد وبطي الحركة
١٠٤,٠٧٨,٧٥١	١١٤,٩١٤,٢٦٧	

وكانت حركة مخصص مخزون راكد وبطي الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٦٨٨,٨٣٤	١,٨٣٤,١١١	الرصيد في ١ يناير
١٤٥,٢٧٧	١,١٧٨,٨٨٧	مكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
	(٢٥٣,٠١١)	مستخدم خلال السنة
١,٨٣٤,١١١	٢,٧٥٩,٩٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩- ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٦,٠٣٧,٢٢٦	٤٤,٢٤١,٣٨١	ذمم مدينة تجارية
(٨,٩٤٢,٩٥٧)	(٩,٦٤٨,٢٧٢)	يخصم:
(٧٦٩,٩٧٣)	(٤٦٢,٢٧٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٦,٣٢٤,٢٩٦	٣٤,١٣٠,٨٣٥	خصومات مستحقة للذمم المدينة

وكانت حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٩٤٢,٩٥٧	٨,٩٤٢,٩٥٧	الرصيد في ١ يناير
-	١,٠١١,٦١٧	مكون خلال السنة (إيضاح ٢٣)
-	(٣٠٦,٣٠٢)	المستخدم خلال السنة
٨,٩٤٢,٩٥٧	٩,٦٤٨,٢٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٥٣٤,٤٠٣	٣,٩٢٨,٠٣٠	موردين دفعات مقدمة
٤,٢١٥,٣٣٩	٢,٤٢٠,٤٤٥	تأمين إتمادات مستندية
١,١٢٤,٨٣٨	٦٠٦,٨١٧	عهد وسلف عاملين
١,٣٢٨,٧٧٧	٨٠,٤٨٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٦٠,١٦٠	٩٠٣,٠١٣	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٩٦٣,٥١٧	٧,٩٣٨,٧٨٧	
(٨١٦,٥٩٤)	(٨٠٩,١٦٣)	يخصم: مخصص انخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
١٠,١٤٦,٩٢٣	٧,١٢٩,٦٢٤	

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى (تتمة)

وكانت حركة مخصص انخفاض في أرصدة مدينة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٨١٦,٥٩٤	٨١٦,٥٩٤	الرصيد في ١ يناير
-	(٧,٤٣١)	المستخدم خلال السنة
٨١٦,٥٩٤	٨٠٩,١٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١- معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف كأطراف 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 العادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

١-١١ مستحق إلى طرف ذو علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إسم الجهة
١,٥١٩,٠٢٥	١,٦٨٧,٤٦٩	شركة أبعاد للاستثمار العقاري
١,٥١٩,٠٢٥	١,٦٨٧,٤٦٩	

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

حجم التعاملات	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة
٢٠٢٢م (مدين) / (دائن)	٢٠٢٣م مدين / (دائن)		
١١١,٧٨٤	٣٤,٢٠٦		مصروفات بالإئابة
(١,٢٥٠,٠٠٠)	٣٨٢,٠٠٠		تمويل
(١,٠٩٠,٠٥٠)	(١,١٧٩,٨٠٠)		ايجارات
-	(٨٠٠,٠٠٠)		تمويل
-	١٦٦,٧٨٣		شراء اصول
-	١١٥,٩٠٠		شراء اصول

٣-١١ مزايا ومكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
١٤,٠٠٠	٧١,٠٠٠	٨,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	أتعاب أعضاء اللجان
١,١١٠,٧٢٠	-	١,٨٤٤,٨٥٠	-	الرواتب والأجور
٣٦٤,٨٠٠	-	٥٦٤,٠٩٥	-	البدلات
٢٤٢,٢٢١	١١٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	المكافآت
١١٥,٧٠٠	-	١٣٧,٠٠٠	-	نهاية الخدمة
١,٨٤٧,٤٤١	١٨١,٠٠٠	٢,٨٥٣,٩٤٥	١٥٧,٠٠٠	الاجمالي

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٤١٠,٣٣٤	٤٢,٧٦٤,٠٠٠	نقد لدي البنوك
٣٤٦,٢٥٣	١٥٣,٩٦٦	نقد في الصندوق
-	٢٨,٨٥٩	شيكات تحت التحصيل
٢,٧٥٦,٥٨٧	٤٢,٩٤٦,٨٢٥	

١٢-١ المعاملات غير النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٥٨٨,٣٤٦	٨٤٢,٢١٨	إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٦)
٥٧٩,١٥٣	-	المحول من الاحتياطي النظامي الي الأرباح المبقاه
-	١٠,٠٨٤,٦٠٨	إضافات الي أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الايجار

١٣- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقسما إلى ٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

وبتاريخ ٠٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م وافقة الجمعية العامة غير العادية علي زيادة رأس مال المجموعة بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي ونم سداد المبلغ بالكامل ليصبح رأس المال الجديد ١٢٠ مليون ريال سعودي مقسما إلى ١٢ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٤- احتياطي نظامي

وفقا للنظام الأساسي للمجموعة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل سنويا إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٥- احتياطي اتفاقي

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

١٦- التزامات 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.

ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تتمثل الافتراضات الاكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب التزامات المزايا المحددة للموظفين فيما يلي:

١٦-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٥٪	٤,٥٪	معدل الخصم
٣,٣٨٪	٢,٤٧٪	معدل زيادة الراتب (٪ سنويا)
٩,٥٪	٨,٩٠٪	معدل دوران الموظفين (٪ سنويا)

١٦-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٩٤٢,٤٢٦	٧,٧٤١,١٣٨	الرصيد في ١ يناير
٦٨٥,٧١٠	٣,٥٢٢,٥٠٠	تكلفة خدمة الحالية
١٢٣,١٧٨	٣٤٨,٣٥١	تكلفة الفائدة
٨٠٨,٨٨٨	٣,٨٧٠,٨٥١	المدفوع خلال السنة
(١,٥٩٨,٥٢٢)	(٥٢٣,٨٠١)	إعادة قياس المخصص وفقاً للحسابات الاكتوارية
١,٥٨٨,٣٤٦	(٨٢٣,٧٧٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧,٧٤١,١٣٨	١٠,٢٦٤,٤١٢	

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-١٦ إن حساسية التزامات المزايا المحددة للموظفين للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

عام	تغيير في الافتراض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
معدل الخصم	+١٪	١٠,٧٣٢,٧٣٣	٧,٣٠٨,١٨٥
	-١٪	١٢,٠٩٢,٢٨٩	٨,٢٣٠,٢٣١
الراتب طويل الأجل	+١٪	١٢,١٩١,١٩٦	٨,٢٢٦,٧٠٧
	-١٪	١٠,٦٣٣,٧٠٧	٧,٣٠٣,٠١٠
معدل دوران الموظفين	+١٠٪	١٠,٢٦٤,٤١٥	٧,٧٠٥,٧٨٤
	-١٠٪	١٠,٢٦٤,٤١٥	٧,٧٧٩,٣٧٦

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

١٧- قروض

يمثل هذا البند قيمة المستخدم من التسهيلات البنكية لاستيراد بضائع بموجب اعتمادات مستنديه صادرة من بنوك محلية، غالبا ما تكون هذه القروض ذات طبيعة متجددة ويتم تحديد رسوم القروض بناء على أسعار السوق، هذه القروض مضمونة لصالح البنوك من خلال الأرض المملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٩١٠١٠٦٠٣٨٣٠٤ كما مبين في إيضاح رقم (٦) وسندات لأمر بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي وفيما يلي بيان بحركة القروض الممنوحة من البنوك المحلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١,٩٩٠,٣٣٣	٣٤,٢٠٠,٢٣٦	قروض بنك الرياض (أ)
-	١,٥٢٨,٤١٧	قروض مصرف الانماء (ب)
٥,٨٩٩	٨,٦٢٥,٦٠٥	قروض البنك السعودي للاستثمار (ج)
٤١,٩٩٦,٢٣٢	٤٤,٣٥٤,٢٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

وكانت حركة القروض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٤,٣٥٤,٢٥٨	٤٥,٧٠٧,٢٧٥	الرصيد في ١ يناير
٢٠٣,٦١٦,٢٢٩	١٢٢,٣٤٦,٦٤٧	المحصل خلال السنة
(٢٠٥,٩٧٤,٢٥٥)	(١٢٣,٦٩٩,٦٦٤)	المسدد خلال السنة
٤١,٩٩٦,٢٣٢	٤٤,٣٥٤,٢٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١,٩٩٦,٢٣٢	٤٣,٤٣٦,٦٨٨	الجزء المتداول من القروض
-	٩١٧,٥٧٠	الجزء الغير متداول من القروض
٤١,٩٩٦,٢٣٢	٤٤,٣٥٤,٢٥٨	

١٧-١ شروط القروض

تحتوي بعض هذه القروض على تعهدات بنكية، في حال عدم الإلتزام بهذه التعهدات يتم سداد القروض عند طلب المقرض، يتم مراقبة التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حالة وجود احتمالية عدم الإلتزام بالتعهدات، يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الإلتزام، التزمت المجموعة بشروط اتفاقيات القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم (٢٧).

- أ - لدى شركة العمران للصناعة والتجارة اتفاقية تسهيلات ائتمانية موقعة مع بنك الرياض، وتم رهن الأرض المملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٩١٠١٠٦٠٣٨٣٠٤ كضمان مقابل الحصول على التسهيلات الإئتمانية.
- ب - لدى شركة العمران للصناعة والتجارة اتفاقية تسهيلات ائتمانية موقعة مع مصرف الانماء مقابل سند لأمر بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي.
- ج - لدى شركة العمران للصناعة والتجارة اتفاقية تسهيلات ائتمانية موقعة مع البنك السعودي للاستثمار مقابل سند لأمر بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي.

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٦٠,٢٨٢	٢,٣٢٥,٠٧٧	عملاء دفعات مقدمة
٥٢٢,٣١٦	٦٦٥,٢٥٠	مكافأة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة مستحقة
٩٧٢,٤٧٤	٥٨٦,٢٥٠	عمولات مبيعات مستحقة
-	٥٥٦,٥٣٥	التعويضات العائدة لملاك أسهم حقوق الأولوية
٥٤٣,٥٦٠	٢٥٥,٦٥٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤٧١,٦٢٤	٥٤٧,٣٨٩	ضمانات التزام أداء
١,٢٦٢,٠٩٣	٤١٨,٣٣٦	أعباء تمويلية مستحقة
٩٩,٥٩٧	١٥٨,٠٠٧	تأمينات إجتماعية مستحقة
١٥٨,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٩٦٠,١٢٤	٦,٨٨٨	رواتب مستحقة
٧٤١,٧٢١	٢٥٠,٢٢٢	ارصدة دائنة أخرى
٨,٤٩٢,٢٩١	٥,٨١٤,١٠٧	

١٩- مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ٢١ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م، بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٠ م تم عمل ربط زكوي أولي علي 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 ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م قدمت المجموعة إعتراضا لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ومازال تحت الفحص والدراسة من قبل الهيئة.

ب- الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٦١٦,٣٧٠	(١١,٧٥٨,٧٥٤)	زكاة الشركة القابضة
١,٧٣٥,٧٢٦	٦,٤٦٠,٥٠٧	صافي دخل السنة قبل الزكاة
١٠,٣٥٢,٠٩٦	(٥,٢٩٨,٢٤٧)	مخصصات محملة
		صافي الربح المعدل (أ)
		يضاف إليه:
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠,٩١٥,٣٠٦	١١,٤٩٤,٤٦٠	احتياطي نظامي
٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤	احتياطي اتفاقي
(١,٣٦٨,٨٦٥)	-	احتياطي اكتواري
٤٥,٣٨٩,٦٠٢	٤٣,٢٢٩,٣٩٢	أرباح مبقاة
٢٠,١٤٩,٦٩٧	٢٠,٦٦٣,٦٩١	مخصصات مدورة
٧,٢٩٠,٦٠٢	٢٤,٦٩١,٤٨٧	إضافات أخرى
١٥٣,٤٢٤,٢٧٢	١٦٠,٧٧٤,٨٦٤	
(٣٥,٦٦٤,٢٢٠)	٣١,١٠٢,٨٠٩	يخصم منه:
(٢,٥٦٧,٩٠٧)	٤٢,١٩٤,١٤١	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
(٣٨,٢٣٢,١٢٧)	٧٣,٢٩٦,٩٥٠	حسميات أخرى
١٠٤,٨٤٠,٠٤٩	٨٤,٨٩٧,٩٠٧	الإجمالي
٢,٨٦٥,٢٨١	٢,١٢٢,٦٣٣	وعاء الزكاة (ب)
٢,٥٥٤	٣٥,٧٢٣	الزكاة المستحقة علي حصة المساهمين في الشركة القابضة
٢,٨٦٧,٨٣٥	٢,١٥٨,٣٥٦	زكاة الشركة التابعة
		إجمالي الزكاة

ج- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٦٦,٦٦١	٤,١٩٩,١٥٩	الرصيد في بداية السنة
٢,٨٨٤,٢٨٢	٢,١٥٨,٣٥٦	المحمل للسنة
(١,٤٥١,٧٨٤)	(٢,٧١٥,٦٦٩)	المدفوع خلال السنة
٤,١٩٩,١٥٩	٣,٦٤١,٨٤٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٢,٨٧٩,٥٣٢	٤٧,٩٩٣,٤٧٣	إيرادات من النشاط الصناعي
٦٤,٠٥٣,٥٧٩	٨٢,٤٤٥,٠٢١	إيرادات من النشاط التجاري
١٢٦,٩٣٣,١١١	١٣٠,٤٣٨,٤٩٤	اجمالي الإيرادات

تستمد الشركة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لبيع البضائع والخدمات في نقطة زمنية معينة وذلك فور استيفاء المجموعة لشروط أداء الإلتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة.

٢١- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٩,٢٨٩,٢٠٢	٩٦,٠٩٢,٣٢٠	تكلفة منتجات تامة الصنع و مواد خام و مواد مستهلكة، بالصافي
٧,٢٨٥,٩٣٧	٧,٨٠٥,٤٤٢	رواتب و اجور و ما في حكمها
٢,٤٩٣,٠٩٩	٢,٤٩٠,٩٤٣	استهلاك ممتلكات و الالات و معدات (إيضاح ٦)
١٤٥,٢٧٧	١,١٧٨,٨٨٧	مخصص مخزون راكد و بطي الحركة (إيضاح ٨)
-	٢٢٨,٤٢٩	إستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٦٢٠,٥٦٨	٥٤٧,٥٧٥	كهرباء و مياه
٤٥١,٢١٩	٤٣٧,٩٨٩	صيانة و إصلاح
٣٧٢,٤٠٢	٤٢١,٤٤٧	رسوم حكومية
١,٥٩٠,٧٧٨	١,٧٠٠,٦٥٦	مصرفات تشغيلية اخرى
٩٢,٢٤٨,٤٨٢	١١٠,٩٠٣,٦٨٨	تكلفة الإيرادات

٢٢- مصرفات بيعية و تسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,١١٩,٧٩٠	٦,٥٦٠,٥٤٥	رواتب و اجور و ما في حكمها
١,٣٩٥,٧١٧	١,٤٩١,٨٣٤	مصاريف نقل
٤١٧,٦٨٢	١,٣٤٣,١٦٧	إستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١,٤٩٤,٣٨٠	٦٩٧,٥٠٨	صيانة و اصلاح
٤٧١,٦٢٤	٥٧٨,١٧٩	مصرفات ضمانات الإلتزام أداء
٩٢٦,٨١٢	٥٢٥,٠٤٦	عمولة مبيعات
١,٩٤٧,٩٨١	٣٨٦,٣١٧	خصومات مستحقة للعملاء
٢٩٩,١٨٠	٣٢٩,٥٦٣	رسوم حكومية
٢٣٥,٤٥٣	٢٧٨,٣٢٧	سفر و انتقال
٢٨٦,١٠٨	٢٦٤,٥٦٠	مصرفات اعانة
٢٠٨,٧٤٤	٢٣٨,٠٣٨	محروقات
١٢٧,٧٩٠	١٣٠,٩٧٧	استهلاك ممتلكات و آلات و معدات (إيضاح ٦)
٥٦,٠٦٨	١٩٩,٦٥٧	دعاية و إعلان
١٣٢,٢٢٩	١٥٥,٤٢٣	كهرباء و مياه
١٤٠,٦٢٥	١٢٧,٧٢٦	هاتف و بريد
٦٣,٨٤٠	٩٥,١٢٣	مصرفات بنكية
٤١,٤٨٧	٥٥,٧٨٧	ضيافة و نظافة
٥٢,٧٥٦	٢١,٥٤١	قرطاسية و مطبوعات
٦,٣٢٥	-	أتعاب استشارية
١,٦٧٤,٤٩٧	٩٥٣,١٧٩	أخرى
١٥,٠٩٩,٠٨٨	١٤,٤٣٢,٤٩٧	

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٤٢٦,٠٤٣	٧,٧٢١,٧٧٧	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١,٠١١,٦١٧	مصروف مخصص ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٩)
٥١١,٨١٢	٥٦٦,٨٣٢	أتعاب استشارية
٣٦٣,٥١٦	٣٧٤,١٥٥	مصروفات بنكية
١٠٣,٠٦٤	١٠٨,٣١٢	سفر وانتقال
١٩٧,٢٣٥	١٦٦,٨٤٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٩٠,٣١٠	١٦٠,٠٩٩	رسوم حكومية
-	١٢٩,٢٧٥	إستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١٠٢,٠٠٤	١٠٢,٠٧٥	هاتف ويريد
٤٥,٥٩١	٦٥,٥٥٣	صيانة وإصلاح
١٩,١٤٢	٣٥,٧٣٠	ضيافة ونظافة
٣٨,٤٩٢	٣٣,٣٥٥	كهرباء ومياه
٧,٣٣٧	٢١,٠٦٦	قرطاسية ومطبوعات
٣,١٨٤	٤,٧٩٧	محروقات
٤٦٣,٢٢١	١٧٦,٧٢٠	أخرى
٧,٣٧٠,٩٥١	١٠,٦٧٨,٢١٢	

٢٤- تكاليف تمويلية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٢,٠٥٧	٥٢١,٢٠٣	فوائد التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
٣,٢٢٩,٩٤٢	٥,٧٠٤,٧٢٦	تكاليف تمويل القروض
١٢٣,١٧٨	٣٤٨,٣٥١	تكلفة فوائد التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٦-٢)
٣,٣٨٥,١٧٧	٦,٥٧٤,٢٨٠	

٢٥- خسارة / ربح السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الدخل بقسمة ربح السنة العائد لمساهمي الشركة وصافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة، بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م عدد ٦,٨٥٤,٧٩٥ مليون سهم (٦ مليون سهم: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٧٩١,٥٢٨	(١٣,٩٠٦,٣٩٣)	الربح العائد إلى مساهمي الشركة الام
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٥٤,٧٩٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٩٧	(٢,٠٣)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

لم يكن هناك أي بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال عامي ٢٠٢٣، ٢٠٢٢.

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

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

البيان	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	الاجمالي
الإيرادات	٤٧,٩٩٣,٤٧٣	٨٢,٤٤٥,٠٢١	١٣٠,٤٣٨,٤٩٤
تكلفة الإيرادات	٣٨,٤٣٣,٨١٢	٧٢,٤٦٩,٨٧٦	١١٠,٩٠٣,٦٨٨
مجمل الربح	٩,٥٥٩,٦٦١	٩,٩٧٥,١٤٥	١٩,٥٣٤,٨٠٦
مصروفات بيعية وتسويقية	٧,٩٣١,٨٩٩	٦,٥٠٠,٥٩٨	١٤,٤٣٢,٤٩٧
مصروفات عمومية وإدارية	٣,٩٠٧,٩٦٩	٦,٧٧٠,٢٤٣	١٠,٦٧٨,٢١٢
(الخسارة) من التشغيل	(٢,٣٨٠,٢٠٧)	(٣,٢٩٥,٦٩٦)	(٥,٥٧٥,٩٠٣)
تكاليف التمويل	١,٨٣١,٢٥٩	٤,٧٤٣,٠٢١	٦,٥٧٤,٢٨٠
مصروف مخصص مطلوبات متوقعة	-	-	-
إيرادات اخرى	-	١٥٧,٧١٧	١٥٧,٧١٧
(الخسارة) قبل الزكاة	(٤,١١١,٤٦٦)	(٧,٨٨١,٠٠٠)	(١١,٩٩٢,٤٦٦)
الزكاة	(٧٣٩,٩٦٥)	(١,٤١٨,٣٩١)	(٢,١٥٨,٣٥٦)
دخل السنة	(٤,٨٥١,٤٣١)	(٩,٢٩٩,٣٩١)	(١٤,١٥٠,٨٢٢)
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		

البيان	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	الاجمالي
الإيرادات	٦٢,٨٧٩,٥٣٢	٦٤,٠٥٣,٥٧٩	١٢٦,٩٣٣,١١١
تكلفة الإيرادات	٤٢,٢٢٢,٩٥٥	٥٠,٠٢٥,٥٢٧	٩٢,٢٤٨,٤٨٢
مجمل الربح	٢٠,٦٥٦,٥٧٧	١٤,٠٢٨,٠٥٢	٣٤,٦٨٤,٦٢٩
مصروفات بيعية وتسويقية	٩,٠١٠,٤٨٦	٦,٠٨٨,٦٠٢	١٥,٠٩٩,٠٨٨
مصروفات عمومية وإدارية	٤,٧١٦,٤٨٢	٢,٦٥٤,٤٦٩	٧,٣٧٠,٩٥١
الربح من التشغيل	٦,٩٢٩,٦٠٩	٥,٢٨٤,٩٨١	١٢,٢١٤,٥٩٠
تكاليف التمويل	١,٤٠٧,٢٤٠	١,٩٧٧,٩٣٧	٣,٣٨٥,١٧٧
مصروف مخصص مطلوبات متوقعة	٢١٨,٦١٣	٨١,٣٨٧	٣٠٠,٠٠٠
إيرادات	٤٣,٤٧٨	٤٣,٤٧٧	٨٦,٩٥٥
الربح قبل الزكاة	٥,٣٤٧,٢٣٤	٣,٢٦٩,١٣٤	٨,٦١٦,٣٦٨
الزكاة	١,٤٢٨,٨٠٢	١,٤٥٥,٤٨٠	٢,٨٨٤,٢٨٢
دخل السنة	٣,٩١٨,٤٣٢	١,٨١٣,٦٥٤	٥,٧٣٢,٠٨٦

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

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة قروض ودم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى ومستحق الي طرف ذو علاقة والتزامات عقود الايجار. 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 الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

١-٢٧ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة 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 تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-٢٧ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفعاتها النقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للمجموعة غير جوهرية.

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

٢-١-٢٧ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، يقتصر تعرض 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.

تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد بأن الشركة ليست معرضة بشكل جوهري لتغيرات أسعار الصرف، ونظرا لأن تعاملات الشركة باليورو قليلة جدا ترى الإدارة أنها غير مؤثرة.

٢-٢٧ مخاطر الائتمان

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

الذمم المدينة

	٢٧٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٦١	٦٠-٣٠	الحالي	القيمة الدفترية	
المخصص	أكثر من ٢٧١	يوم	يوم	يوم			
٢٠٢٣ م	١٠,٧٨٥,٩٧٧	٨٣٨,١١٧	٩,٨٤٩,٥٤١	٧,٨٥٧,٤٤١	٦,٩٥١,٠١٢	٧,٩٥٩,٢٩٣	٤٤,٢٤١,٣٨١
٢٠٢٢ م	١١,٢٩٩,٣٦٦	١,٧٦٣,٩٠٦	٩,٨٨٢,٥٤١	٤,٨٨٤,٠٠٨	٩,٩٦٢,٩٤٨	٨,٢٤٤,٤٥٧	٤٦,٠٣٧,٢٢٦

٣-٢٧ مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناء على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
قروض	٤١,٩٩٦,٢٣٢	٤١,٩٩٦,٢٣٢	-	-
ذمم دائنة تجارية	٦,٤٢٣,٤٥٤	٦,٤٢٣,٤٥٤	-	-
مستحق إلى طرف ذو علاقة	١,٦٨٧,٤٦٩	١,٦٨٧,٤٦٩	-	-
التزامات عقود الإيجار	١٢,٢٩٧,٨٠٨	٢,٥٦٥,٢٣٤	٧,٣١٠,٤٣٧	٢,٤٢٢,١٣٧
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٥,٨١٤,١٠٧	٥,٨١٤,١٠٧	-	-
مخصص الزكاة	٣,٦٤١,٨٤٦	٣,٦٤١,٨٤٦	-	-
	٧١,٨٦٠,٩١٦	٦٢,١٢٨,٣٤٢	٧,٣١٠,٤٣٧	٢,٤٢٢,١٣٧

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٩١٧,٥٧٠	٤٣,٤٣٦,٦٨٨	٤٤,٣٥٤,٢٥٨	قروض
-	١١٨,١٢٣	٥,١٢٦,٦٩٥	٥,٢٤٤,٨١٨	ذمم دائنة تجارية
-	-	١,٥١٩,٠٢٥	١,٥١٩,٠٢٥	مستحق إلى طرف ذو علاقة
-	١,٠٢٦,٨٨٦	٣٤٥,٠٠٠	١,٣٧١,٨٨٦	التزامات عقود الأيجار
-	-	٨,٤٩٢,٢٩١	٨,٤٩٢,٢٩١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٤,١٩٩,١٥٩	مخصص الزكاة
-	٢,٠٦٢,٥٧٩	٥٨,٩١٩,٦٩٩	٦٥,١٨١,٤٣٧	

٢٧-٤ القيمة العادلة

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- ياخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.
- تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.
- يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق الهيكل الهرمي للقيم 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.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال 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 التقريبية لقيمتها العادلة. جميع المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

إدارة المخاطر

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرارية في العمل على أساس تجاري بهدف توفير العوائد للمساهمين وللمحافظة على الهيكل المثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. رأس المال هو عبارة عن حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة. ويتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال الشركة في دعم أعمالها وتعظيم القيمة للمساهمين.

من سياسة مجلس الإدارة الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال تعمل على الحفاظ على المستثمر والدائن وثقة السوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين.

وبهدف المحافظة على هيكل رأس المال وتوفير عوائد للمساهمين، تقوم المجموعة بتوفير عوائد للمساهمين من خلال توزيعات الأرباح كما هو موضح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٨- إعادة التبيويب

تم إعادة تبيويب بعد ارقام سنة المقارنة للتناسب مع ارقام وعرض السنة الحالية

بعد التبيويب	التبيويب	كما سبق عرضه	
٤٣,٤٣٦,٦٨٨	(١,٢٦٢,٠٩٣)	٤٤,٦٩٨,٧٨١	الجزء المتداول من القروض
٨,٤٩٢,٢٩١	١,٢٦٢,٠٩٣	٧,٢٣٠,١٩٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩٢,٢٤٨,٤٨٢	١٤٥,٢٧٧	٩٢,١٠٣,٢٠٥	تكلفة الإيرادات
١٥,٠٩٩,٠٨٨	(٦١,٥٨٩)	١٥,١٦٠,٦٧٧	مصروفات بيعية وتسويقية
٧,٣٧٠,٩٥١	(٢٠٦,٨٦٦)	٧,٥٧٧,٨١٧	مصروفات عمومية وإدارية
٣,٣٨٥,١٧٧	١٢٣,١٧٨	٣,٢٦١,٩٩٩	تكاليف تمويلية

٢٩- الأحداث اللاحقة

تعتقد ادارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية تتطلب تعديل أو افصاح بالقوائم المالية.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م.