

شركة العماران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٣-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في تلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداتها المالي الموحد وتفاقها التقنية الموحدة للسنة المنتهية في تلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وفيما أوضحنا مسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
فمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:	الاعتراف بالإيرادات:
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء".	خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ١٢٦٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٣٥،٢ مليون ريال سعودي).
- الحصول على فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة ببيانات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة.	يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في إثبات الإيرادات.
- تنفيذ إجراءات مراجعة تطبيقية للإيرادات، وذلك بمقارنة المبيعات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالمجموعة معتبراً لظروف السوق أيضاً.	ويتعذر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتساب قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.
- فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.	يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (١٥-٤) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات والإيضاح رقم (٢٦) بخصوص الإيضاحات ذات العلاقة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

أمور المراجعة الرئيسية (تنمية)

أمور المراجعة الرئيسية	تقييم المخزون
<p>الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية</p> <p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقدير المخزون على النحو التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقدير مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة للاعتراف وقياس المخزون بما يتوافق مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. - تقدير مدى ملائمة مقولية سياسة المجموعة لمخصص المخزون المتقدام وبطء الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات والبيانات التاريخية وسجلات المخزون مع المخصص المكون للسنة الحالية وتقدير مدى صحة احتسابه وكفايته. - حضور الجرد الفعلي للمخزون في موقع مختار لتحديد بنود المخزون منتهية الصلاحية أو التالفة أو بطء الحركة؛ اختبار عينيه عشوائيه من بنود مخزون الإنتاج التام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لمراجعة 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. - تقدير مدى اكتسال وكفاية الإصلاحات ذات العلاقة بالمخزون الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>أمور المراجعة الرئيسية</p> <p>كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغت إجمالي القيمة التفترية للمخزون ١٠٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٠٤,٥ مليون ريال سعودي). ويبلغ مخصص الانخفاض في قيمة المخزون ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكويين مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقدام وبطء الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقدير المخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الاتجاهي، وتاريخ انتهاء صلاحيته وتوقيت المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل الترعية. في تاريخ كل تقرير، يتم تخفيف تكلفة المخزون عندما يكون من المتوقع بيع المخزون بأقل من التكلفة.</p> <p>تم اعتبار تقييم المخزون أمر مراجعة رئيسى بسبب الأحكام الجوهرية والإفتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تقدير مخصص المخزون المتقدام وبطء الحركة وتقييم انخفاض المخزون على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (٨) بخصوص الإصلاحات ذات العلاقة.</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يعطي المعلومات الأخرى ولن ندي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

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

و عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمارية، واستخدام أساس الاستمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك تباين لدى الإدارة لتصنيف المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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، والتاكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُؤدي التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجلها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

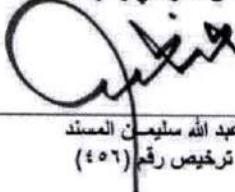
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة لتوفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد 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 مناسبية السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاحات المتعلقة بها التي أعتمتها 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 شكلاً 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 نلتقي الانتهاء في تقريرنا إلى الإقصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإقصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلة قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة، وهيكلاً ومحترفاً، بما فيها الإقصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتلئها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة 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 الوحدين عن رأينا.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والتالي مهمتها للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

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

عن الخراشى وشركاه



عبد الله سليمان المسند
تراخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ١٥ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٦ إبريل ٢٠٢٣ م

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٧,٩٧٥,٤٩٤	٣٥,٦٦٤,٢١٧	٦	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١,٦٦٦,٧٢٤	١,١٩٩,٠٤٢	١٧	حق استخدام أصول، صافي
٣٩,٥٩٢,٢١٨	٣٦,٨٦٣,٢٥٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٢,٨٤١,٩٤٥	١٠٤,٠٧٨,٧٥١	٨	مخزون، صافي
٣٨,٤٤٠,٥٥٤	٣٦,٣٢٤,٢٩٦	٩	نسم مدينة تجارية، صافي
٦,٨٥١,٠٣٧	١٠,١٤٦,٩٢٣	١٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٤,١١٢,٥٤٩	٢,٧٥٦,٥٨٧	١٢	نقد وما في حكمه
١٥٢,٢٤٦,٠٨٥	١٥٣,٣٠٦,٥٥٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١٩١,٨٣٨,٣٠٣	١٩٠,١٦٩,٨١٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٠,٩١٥,٣٠٧	١١,٤٩٤,٤٦٠	١٤	احتياطي نظامي
٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤	١٥	احتياطي اتفاقي
(١,٢١٧,٤٥٤)	(٢,٨٢٩,٦٠٠)		احتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
٤٥,٣٨٩,٦٠٣	٤٦,١٠١,٩٧٨		أرباح مبقة
١١٥,٧٨٣,٢٩٠	١١٥,٤٦٢,٦٧٢		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(٤٧٧,٠٠٠)	(٥١٢,٦٤٢)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١١٥,٣٠٦,٢٩٠	١١٤,٩٥٠,٠٣٠		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات	
		المطلوبات غير المتداولة	
٦,٩٤٢,٤٢٦	٧,٧٤١,١٣٨	١٦	التزامات المزايا المحددة للموظفين
١,١٥٦,١٣٢	٩١٧,٥٧٠	١٧	قروض طويلة الأجل
١,١٢٠,٩٨٠	١,٠٢٩,٨٨٦	٢-٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٩,٢١٩,٥٣٨	٩,٦٨٥,٥٩٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة	
٤٤,٥٥١,١٤٣	٤٤,٦٩٨,٧٨١	١٧	قروض قصيرة الأجل
٩٣٨,٨٤٩	٣٤٥,٠٠٠	٢-٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤,٥٩٤,٠١١	٥,٢٤٤,٨١٨		نسم دائنة تجارية
١١,٩٢٣,٨٤٢	٧,٢٣٠,١٩٨	١٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٤٠,٧٥٨	١,٥١٩,٠٢٥	١-١١	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١,٩٩٧,٢١١	٢,٢٩٧,٢١١	١٩	مخصص مطلوبات متوقعة
٢,٧٦٦,٦٦١	٤,١٩٩,١٥٩	١٩	مخصص الزكاة
٦٧,٣١٢,٤٧٥	٦٥,٥٣٤,١٩٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٦,٥٣٢,٠١٣	٧٥,٢١٩,٧٨٦		إجمالي المطلوبات
١٩١,٨٣٨,٣٠٣	١٩٠,١٦٩,٨١٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

العضو المنتدب
 عبد الرحمن محمد بن عمران

المدير المالي
 صابر محمد حجازي

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

شركة العرمان للصناعة والتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الشامل الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٣٥,٢٤٠,٥٠٧	١٢٦,٩٣٣,١١١	٢٦	المبيعات، صافي
(٩٨,٣٩٢,٦٣٢)	(٩٢,١٠٣,٢٠٥)	٢٠	تكلفة المبيعات
٣٦,٨٤٦,٨٧٤	٣٤,٨٢٩,٩٠٦		مجمل الربح
(١٤,٩٤٦,٢٩٢)	(١٥,١٦٠,٦٧٧)	٢١	مصروفات بيعية وتسويقية
(٦,٢٨٦,٥٩٥)	(٧,٥٧٧,٨١٧)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠٦٧,١٣٩)	(٣,٢٦١,٩٩٩)	٢٣	تكاليف التمويل
١٥,٦١٣,٩٨٣	١٢,٠٩١,٤١٢		الربح من العمليات التشغيلية
(٩٩٧,٢١١)	(٣٠٠,٠٠٠)		مصرف مخصص مطلوبات متوقعة
٢٧,٣٠٥	٨٦,٩٥٥		إيرادات أخرى
١٢,٥٧٦,٩٣٨	٨,٦١٦,٣٦٨		الربح قبل الزكاة
(٢,٧٣٦,٣٧١)	(٢,٨٨٤,٢٨٢)	٢١٩	الزكاة
٩,٨٤٠,٥٦٧	٥,٧٣٢,٠٨٦		ربع السنة
٩,٩٣٤,٦٤١	٥,٧٩١,٥٤٨		ربع (خسارة) السنة العائد إلى:
(٩٤,٠٧٤)	(٥٩,٤٤٢)		المساهمين في الشركة الأم
٩,٨٤٠,٥٦٧	٥,٧٣٢,٠٨٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,١٥٤,١٥٢)	(١,٥٨٨,٣٤٦)	٢-١٦	الدخل الشامل الآخر:
٨,٦٨٦,٤١٥	٤,١٤٣,٧٤٠		بنود لن يتم إعادة صنفيتها لاحقاً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر: فرق إعداد قيام مخصص التزامات المزايا المحددة للموظفين
٨,٧٥٤,٥٣٥	٤,١٧٩,٣٨٢		اجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦٨,١٢٠)	(٣٥,٦٤٢)		اجمالي الدخل الشامل للسنة العائدة إلى:
٨,٦٨٦,٤١٥	٤,١٤٣,٧٤٠		المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٦	٠,٩٧	٢٤	ربحية السهم من صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأسيسي والمخفض

العضو المنتدب
 عبد الرحمن محمد بن عمران

المدير المالي
 صابر محمد حجازي

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

شركة العمران للصناعة والتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اتفاقي	احتياطي للموظفين	قياس المزايا المحدة	احتياطي إعادة قياس المزايا	اجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسقطة	الإجمالي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٢١,٨٤٣	٦٩٥,٨٣٤	(٣٧,٣٤٨)	٣٦,٤٤٨,٤٢٦	أرباح مبقة	١٠٧,٠٢٨,٧٥٥	(٤٠٨,٨٨٠)	١٠٦,٦١٩,٨٧٥
-	-	-	-	-	ربح السنة	٩,٩٣٤,٦٤١	(٩٤,٠٧٤)	٩,٨٤٠,٥٦٧
-	-	-	-	(١,١٨٠,١٠٦)	الدخل الشامل الآخر	٨,٧٥٤,٥٣٥	٢٥,٩٥٤	(١,١٥٤,١٥٢)
-	-	-	-	(١,١٨٠,١٠٦)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة	٩,٩٣٤,٦٤١	(٦٨,١٢٠)	٨,٦٨٦,٤١٥
-	-	-	-	(٩٩٣,٤٦٤)	محول إلى احتياطي نظامي	٤٥,٣٨٩,٦٠٣	(٤٧٧,٠٠٠)	١١٥,٣٠٦,٢٩٠
-	-	-	-	(١,٢١٧,٤٥٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٦٩٥,٨٣٤	٤٥,٣٨٩,٦٠٣	١١٥,٣٠٦,٢٩٠
-	-	-	-	(١,٢١٧,٤٥٤)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م	٦٩٥,٨٣٤	(٤٧٧,٠٠٠)	٥,٧٣٢,٠٨٦
-	-	-	-	(١,٦١٢,١٤٦)	ربح السنة	٥,٧٩١,٥٢٨	(٥٩,٤٤٢)	(١,٥٨٨,٣٤٦)
-	-	-	-	(١,٦١٢,١٤٦)	الدخل الشامل الآخر	٥,٧٩١,٥٢٨	٢٢,٨٠٠	٤,١٤٣,٧٤٠
-	-	-	-	(١,٦١٢,١٤٦)	اجمالي الدخل الشامل للسنة	٥,٧٩١,٥٢٨	(٣٥,٦٤٢)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	توزيعات أرباح	٥,٧٩١,٥٢٨	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	١١٤,٩٥٠,٠٣٠
-	-	-	-	-	محول إلى احتياطي نظامي	٥٧٩,١٥٣	(٥١٢,٦٤٢)	١١٥,٤٦٢,٦٧٢
-	-	-	-	(٢,٨٢٩,٦٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١١,٤٩٤,٤٦٠	٤٦,١٠١,٩٧٨	٤٦,١٠١,٩٧٨

العضو المنتدب

عبد الرحمن محمد بن عمران

المدير المالي

صابر محمد حجازي

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
١٢,٥٧٦,٩٣٨	٨,٦١٦,٣٦٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٩٠٩,٠٨١	٢,٨١٨,١٢٤	ربح السنة قبل الزكاة
٤٦٤,٨٠٠	٤١٧,٦٨٢	تعديلات لنسوية ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية
-	١٤٥,٢٧٧	الناتجة من أنشطة التشغيلية
(٢٠٤,٥٢٤)	-	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٧٧,٦٨٨)	-	استهلاك حق استخدام أصول
٩٩٧,٢١١	٣٠٠,٠٠٠	مخصص مخزون راكد وبطى الحركة
٢,٠٦٧,١٣٩	٣,٢٦١,٩٩٩	(شطب) / مكون لمخصص خسائر انتظامية متوقعة
٣٠٣,٤٩٠	٨٠٨,٨٨٨	الخاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
١٩,٠٣٦,٤٤٧	١٦,٣٦٨,٣٣٨	مخصص مطلوبات متوقعة
(١٠,٥٧٨,٤٣٦)	(١,٣٨٢,٠٨٣)	تكاليف التمويل
(٨,١٦٨,٣١١)	٢,١١٦,٢٥٨	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٧,٩٦٢,٩٠٣	(٣,٢٩٥,٨٨٦)	النفقات في رأس المال العام
٨٨,٥٠٩	٩٧٨,٢٦٧	مخزون
(٦,١٢٨,٢٢٢)	٦٥٠,٨٠٧	نسم مدينة تجارية
٤,١٣٤,٤١٤	(٤,٦٩٣,٦٤٤)	مصاروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٣٤٧,٣٠٣	١٠,٧٤٢,٠٥٧	مستحق إلى طرف ذو علاقة
(٤١٥,٣٩٠)	(١,٥٩٨,٥٢٢)	نسم دائنة تجارية
(٣,٨٣٤,٥٩٨)	(١,٤٥١,٧٨٤)	مصاروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٩٧,٣١٥	٧,٦٩١,٧٥١	النفقات النقدية الناتجة من رأس المال العامل
(١,٢٢٦,٥٩٥)	(٥٠٦,٨٤٧)	النفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٢٦,٥٩٥)	(٥٠٦,٨٤٧)	النفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٥,٠٠٠)	(٦٨٧,٩٤٣)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(١,١٦٦,٥٤٢)	(١,٩٩٩,٩٠٦)	النفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٩٦,٤٦٠,٢٠٨	١٢٢,٣٤٦,٦٤٧	النفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠٠,٧٣١,٤٢١)	(١٢٣,٦٩٩,٦٦٤)	الالتزامات عقود الإيجار المدفوعة
-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	تکاليف التمويل المدفوعة
(٥,٦٨٢,٧٥٥)	(٨,٥٤٠,٨٦٦)	المحصل من قروض طويلة وقصيرة الأجل
(٤,٨١٢,٠٣٥)	(١,٣٥٥,٩٦٢)	المسدد من قروض طويلة وقصيرة الأجل
٨,٩٢٤,٥٨٤	٤,١١٢,٥٤٩	توزيعات أرباح مدفوعة
٤,١١٢,٥٤٩	٢,٧٥٦,٥٨٧	النفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

العضو المنتدب
 عبد الرحمن محمد بن عمران

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

المدير العالى
 صابر محمد حجازى

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

شركة العمران للصناعة والتجارة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٧٧٣٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٨ ربى الآخر ١٤٢٤هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٠٣م. كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (٢)، فإن القوائم المالية الموحدة تشمل القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة - شركة العمران للصناعات البلاستيكية ويشار اليهم مجتمعين "بالمجموعة". يبلغ رأس مال المجموعة المصدر والمصرح به ٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري (مجري)	المدينة
مصنع مكيفات الراحة	١٠١٠١٥٤٩٨٤	٢٧ ربى الآخر ١٤٢٠هـ	الرياض
مصنع العمران للمطابخ المعدنية	١٠١٠٤٤٠٤٨٢	١٩ محرم ١٤٣٧هـ	الرياض

- يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأجهزة المنزلية والإلكترونية والصناعات المعدنية والبلاستيكية والورقية والكريتونية والأعمال المكملة والمتممة لها بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٧/ص) والصادر بتاريخ ١٢ جمادي الآخر ١٤٢٨هـ (الموافق: ٢٧ يونيو ٢٠٠٧م) وإسبراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة المنزلية والإلكترونية والمنتجات البلاستيكية والورقية والكريتونية وقطع الغيار وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستئثارها 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 ٤١١١٠٢١٠١٩٩٩ بتاريخ ٢٦ جمادي الأول ١٤٤١هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٠م.
- يتمثل نشاط مصنع العمران للمطابخ المعدنية - فرع شركة العمران للصناعة والتجارة - في إنتاج الصناعات المعدنية بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ١٠٠٠٨٤٨٤ بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩م.
- يتمثل نشاط مصنع زاوية الريف لثلاجات العرض والبرادات - فرع شركة العمران للصناعة والتجارة - في صناعات أخرى من صناعة معدات التجميد والتبريد وملحقاتها للأغراض التجارية ويشمل ثلاجات وفريزرات العرض والبيع ومبردات للمياه والسوائل في المنشآت.

٢- هيكل المجموعة

- تتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على القوائم المالية للشركة وفروعها والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

اسم المجموعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	%
شركة العمران للصناعات البلاستيكية	١٠١٠٤٣٢٨٨٤	Saudi Arabia	٧٠%	٧٠%	٧٠%	٧٠%

- شركة العمران للصناعات البلاستيكية (الشركة التابعة) هي شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٢٨٨٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ ربى الآخر ١٤٣٦هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٥م.
- يتمثل النشاط الرئيسي لشركة العمران للصناعات البلاستيكية في إنتاج أوجه مكيفات صحراوية وقطع غيار مكيفات بلاستيكية وملاءع وشوكات وسماكين بلاستيك ووصلات ليك ومعايير مياه بروفايل وارتفاع العرض وتفاصيل قواعد لبرادات العرض ومقاييس قواعد لارتفاع العرض وكربسي بلاستيك وحاويات بلاستيك وبروفايلات لباب الثلاجات صناعية وبلاستيكية بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ١٠٠١٠٠٩٣٧ بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩م.

بلغت الخسائر المتراكمة لشركة العمران للصناعات البلاستيكية (الشركة التابعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠١٠٩٥٣٧ ريال سعودي بما يجاوز نصف رأس المال والتزاماً بمتطلبات نظام الشركات السعودية، فقد قرر الشركاء في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٢م الاستمرار في عمليات الشركة وتوفير الأموال اللازمة للتلبية للالتزامات عند استحقاقها والاستمرار في تقديم الدعم المالي اللازم للشركة شاملاً أي متطلبات قد تنشأ عن عجز السيولة الحالي عندما يتطلب الأمر ذلك وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية بافتراض استمرارية الشركة، هذا ولم يتم نشر القرار بالطرق المنصوص عليها في نظام الشركات بعد.

- أسس الاعداد

أ- بيان الالتزام

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

إينما 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 والإضاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية.

ب- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو منصوص عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرفقة مثل إلتزامات المزايا 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

تضمن 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 الاستثمار.

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

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عنأغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشآة 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.
- آية 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.

د. أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم اصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير والتعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات الأخرى والتي تعتبر قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسري مفعولها بعد وسوف تكون سارية المفعول ابتداء من ٠١/٠١/٢٠٢٣م:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ، على تصنيف المطلوبات. توضح هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجدة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بخلافات بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد). توضح التعديلات أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٨ تهدف إلى تحسين إصلاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بال الموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد: ولن تنفذ إدارة المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. هذا ولا تتوقع إدارة المجموعة أنه قد سيكون هناك تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة عند التطبيق في المستقبل للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

٤- السياسات المحاسبية المهمة

٤-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محظوظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظاً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً 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
- محظوظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.
يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٤-٢ الأدوات المالية

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

٤-٢-١ الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطلوبة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 وتتفقاتها التقديمة التعاقدية.

٤-٢-٢ الأصول المالية بالتكلفة المطلوبة

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

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

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.

٤-٣-١ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

٣- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولى، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تتطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطبيق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

يتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة في مخصصات الخسائر المعنية بمبلغ يساوي:
- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثنى عشر شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من حالات التأخير عن السداد المتعلقة بالأدوات المالية والتي يمكن حدوثها خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير); أو
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات التأخير عن السداد على مدى عمر الأداة المالية).

يتم الاعتراف بمحضن خسائر الانخفاض للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان بشكل جوهري للأداة المالية عن تلك المخاطر عند الاعتراف الأولى، بما في ذلك الموجودات التعاقدية والنظام المدينة التجارية التي لا تتضمن عناصر تمويل جوهري، كما تعرف المجموعة بالخسائر المتوقعة على مدى عمر الموجودات التعاقدية والنظام 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 اثنى عشر شهر.
تستخدم المجموعة وسائل عملية عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، ونتيجة لذلك فإنه يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية بالنسبة للنظم المدينة التجارية باستخدام تقييم قابلة 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 التدفقات النقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بمحض اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.
- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تتم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريه بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطالبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطالبات التي احتفظت بها المجموعة.
- ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن طالبة المجموعة بسداده أيهما أقل.

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٢-٤ المطلوبات المالية

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

الغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الفاؤه، وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كبلغاء 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 المقاصلة

يتم مقاصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نفذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتتوفر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الإعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات مبنية بتكلفة الإقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة الازمة لتمكنها من العمل بالطريقة التي تتشدّها إدارة المجموعة. يتم قييس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخصائز الانخفاض في القيمة المترافقه إن وجدت.

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

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

الانخفاض 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 تعيّن القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الانخفاض في قيمتها بانها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تتفقات تقديرية مستقلة بشكل كبير عن التتفقات التقنية الداخلة من الأصول او مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة الى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

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 (بمثابة الطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة الازمة 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 تتراءى 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 استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

٤- هبوط قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة سنويًا بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات انخفاض في موجوداتها، في حال وجود تلك المؤشرات يتم تدبير القيمة القابلة للاسترداد لمقارنتها مع القيمة الدفترية، إذا كان من الصعب تدبير 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 حالياً أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبير، عند تدبير القيمة التي تستخدم حالياً يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يمكن تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بال الموجودات، إذا تم تدبير القيمة القابلة للاسترداد الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمتها الدفترية يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٥- 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 وتتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكميل 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 بناءً على الطاقة التشغيلية العادلة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع المقدرة. يتم شطب المخزون عند عدم القدرة على تقديم المنافع الاقتصادية للمجموعة، قد يكون ذلك بسبب أنها تعرضت للتلف أو الضياع أو السرقة أو أي سبب آخر لعدم القدرة على تقديم المنافع الاقتصادية، يتم تحويل القيمة الدفترية للمخزون الذي تم شطبها 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- تكلفة الإقراض

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

٧- النقد وما في حكمه

والأغراض 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 الحياة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتتضمن مخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات المجموعة.

شركة العران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٨-٤ رأس المال

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

٤-٩ منافع الموظفين

٤-٩-١ الالتزامات قصيرة الأجل

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

٤-٩-٢ الالتزامات الأخرى المتعلقة بالمزايا المحددة للموظفين

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

وتحدد القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذات العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالغيرات في القيمة الحالية لالتزامات 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 لالتزام 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 الآخر.

٤-١٠ المخصصات

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

٤-١١ المطلوبات المحتملة

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

٤-١٢ موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إستهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في الالتزامات عقد لإيجار. وتشتمل

شركة العران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوانين المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ إلتزامات عقود الإيجار المعترف بها والتکاليف المباشرة المبنية المتکبدة ومنفوعات الإيجار المستددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة وتكليف استعادة الأصل. وما لم تكن المجموعة متقدمة بصورة معقوله جبال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُثبت لك أصول حق الاستخدام المعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديرى أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتتضمن أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٤-١ إلتزامات عقود الإيجار

تعرف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بيلتزامات عقود الإيجار التي تفاص بالقيمة الحالية لمدفوغات الإيجار التي تتفق على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوغات الإيجار على المدفوغات الثابتة (بما في ذلك المدفوغات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض و مدفوغات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معلم والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوغات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقوله أن تمارسه المجموعة و مدفوغات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنتهاء. وبعترف ب مدفوغات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو معلم معين، كم صروف في السنة التي يتسبّب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

و عند احتساب القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار، تستخدم المجموعة معلم الإقراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان معلم الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتقدّم تحديده بيسير. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ إلتزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويخفض حسب مدفوغات الإيجار المستددة. فضلاً عن ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لإلتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغير في مدفوغات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتطبق أيضاً إعفاء الإعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. وبعترف ب مدفوغات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كم صروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤-٤ القروض

يتم الإعتراف بالقروض مبنية بالقيمة العادلة (كمتحصلات مستلمة)، بالصافي بعد خصم تکاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الإعتراف المبني يتم قياس القروض طويلاً الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الإعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد خصم تکاليف المعاملة) وبلغ الاسترداد في قائمة الربح والخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الإعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تکاليف 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 المدفوغات مقتصداً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيل، ويتم إطفارها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الإعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الإلتزام أو الغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفارها 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 تکاليف التمويل.

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

يتم رسملة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرةً 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 طويلاً من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصص له. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تکاليف الإقراض المؤهلة للرسملة.

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

٤-٥ الإعتراف بالإيرادات

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

أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع المجموعة التي تشن حقوقاً وإلتزامات قابلة التنفيذ.

ب) تحديد إلتزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.

شركة العران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوانين المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج) تحديد سعر المعاملة بناء على المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).

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

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

فيما يلي وصف للاشطة الرئيسية التي تحقق المجموعة ايراداتها منها:

البيع بالتجزئة من المتاجر

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

البيع بالجملة

تباع المجموعة أيضاً لموزعين آخرين يتم إثبات الإيرادات عند نقل السيطرة على المنتجات أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى الموزع والذ يكون هناك التزام غير مستوفى بما يوثر على المنتجات .

مخصص ضمان التزام الأداء

تقوم المجموعة ببيع المنتجات للأجهزة الكهربائية شاملة ضمان ضد عيوب الصناعة لمدة سنتين سواء للمنتجات المصنعة داخلياً أو المفترأة من موردين وقامت المجموعة بتحديد نسبة ثابتة من مبيعات الأجهزة كمقابل لضمان التزام الأداء حسب الممارسة السابقة، وستعمل إدارة المجموعة على تحديث السياسة بما يتاسب مع أي تغيرات تحدث في المستقبل.

٤-٦ مصاريف البيع والتسويق

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

٤-٧ 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 كنوع منفصل في قائمة الربح والخسارة الموحدة.

٤-٨ 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 والنخل في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

إن المجموعة مؤهلة بالدرجة الأولى لنفع الزكاة فقط، حيث أن عكس فروقات التوفيق، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بالي التزام أو أصل ضروري موجل في هذه القوانين المالية الموحدة.

٤-٩ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

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

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

٤-١٠ 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

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة المالية.

نسبة السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نسبة السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) للوصول إلى نسبة 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 العادي الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادي بأثر التخفيض المحتمل.

٤-٤ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة قد يتحقق منها إيرادات ويتحمل 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 عاًنة مباشرة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير وال موجودات / المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة، لدى 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). وبينما 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 مرتبطة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٤-٥ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

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

٥- التقديرات والإفتراضات المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطازنة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في القراءات المستقبلية.

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

٥- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

٥- تقدير التزامات المزايا المحددة

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

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

٤-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

٤-٥ مخصص الإنفاق في قيمة النم المدينية التجارية

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة البسيطة، التي تتطلب إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولى للنم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الائتمان المتوقعة العديد من التقديرات المتعلقة بتصنيف العملاء ومعدلات الخصم ومعدلات الائتمان العام للظروف الاقتصادية في السوق. تستخدم الإدارة أفضل تقييراتها واتجاهات العملاء التاريخية لتقييم مخصص النم المدينة بموجب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة.

٤-٦ مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكون مخصص ببتود المخزون بطينة الحركة والمتقادمة والتالف. تكون تقييرات صافي القيمة المحقة بناءً على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تضع هذه التقديرات بين الاعتبار 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)
 اوضاحات 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م							<u>التكلفة</u>
<u>الإجمالي</u>	<u>أنظمة مراقبة</u>	<u>أثاث وتجهيزات</u>	<u>سيارات</u>	<u>آلات ومعدات</u>	<u>مباني</u>	<u>أراضي*</u>	
٨١,٨٤٩,٠١٣	٢١,٧٣٠	٢,٨١٦,٢٦٣	٧,٦٣٥,٣٣٨	٣٦,٨٤٤,٧٢٤	١٤,١٢٢,٣٣٨	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	الرصيد في ١ يناير
٥٠٦,٨٤٧	-	١٧٨,٣٢٤	١٦٨,٠٠٠	١٦٠,٥٢٣	-	-	الإضافات
(٣٤٢,١٣٦)	-	-	(٣٤٢,١٣٦)	-	-	-	الاستبعادات
٨٢,٠١٣,٧٢٤	٢١,٧٣٠	٢,٩٩٤,٥٨٧	٧,٤٦١,٢٠٢	٣٧,٠٠٥,٢٤٧	١٤,١٢٢,٣٣٨	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤٣,٨٧٣,٥١٩	١٦,٥٩٩	٢,٢٨٨,٤٤٢	٧,٣٢٨,٥٠٢	٢٤,٣٢١,٣٠٠	٩,٩٠٨,٦٧٦	-	مجمع الاستهلاك
٢,٨١٨,١٢٤	٩٦٧	٢٢٤,٦٠٦	١٠٩,٥٨٧	١,٩٦٣,١٣٠	٥١٩,٨٣٤	-	الرصيد في ١ يناير
(٣٤٢,١٣٦)	-	-	(٣٤٢,١٣٦)	-	-	-	المحمل خلال السنة
٤٦,٣٤٩,٥٠٧	١٧,٥٦٦	٢,٥١٣,٠٤٨	٧,٠٩٥,٩٥٣	٢٦,٢٩٤,٤٣٠	١٠,٤٢٨,٥١٠	-	الاستبعادات
٣٥,٦٦٤,٢١٧	٤,١٦٤	٤٨١,٥٣٩	٣٦٥,٢٤٩	١٠,٧١٠,٨١٧	٣,٦٩٣,٨٢٨	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر							

* 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 ٢٠٢٢ كما هو مبين في اوضاح رقم (١٧)

<u>تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلى:</u>	<u>٢٠٢٢</u>
تكلفة الإيرادات (ايضاح ١-٢٠)	٢,٤٩٣,٠٩٩
مصرفوفات بيعية وتسويقية (ايضاح ٢١)	١٢٧,٧٩٠
مصرفوفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢٢)	١٩٧,٢٣٥
	٢,٨١٨,١٢٤

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

٦- ممتلكات وألات ومعدات، صافي (نسمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كامل قيمة الأرض البالغ قيمتها ٢٠,٤٠٨,٦٢٠ ريال سعودي مراعاة لضمان مقابل الحصول على تسهيلات إئتمانية من بنك محلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما هو مبين في إيضاح رقم (١٧) تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلى:

تكلفة المبيعات (ايضاح ١-٢٠)	٢,٥٨٢,٢٩٢
مصروفات بيعية وتسويقية (ايضاح ٢١)	٢٠٤,٤٩٦
مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح ٢٢)	١٤٤,٢٩٣
	٢,٩٠٩,٠٨١

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

٧- موجودات حق الاستخدام أصول والتزامات عقود الإيجار ، صافي

٧-١ 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:

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	التكلفة
٣,٠١١,١٢٥	٣,٠١١,١٢٥	الرصيد في ١ يناير
-	-	إضافات
٣,٠١١,١٢٥	٣,٠١١,١٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
٩٢٩,٦٠١	١,٣٩٤,٤٠١	الرصيد في ١ يناير
٤٦٤,٨٠٠	٤١٧,٦٨٢	المحمل خلال السنة (ايضاح ٢٣)
١,٣٩٤,٤٠١	١,٨١٢,٠٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٦١٦,٧٢٤	١,١٩٩,٠٤٢	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٧-٢ التزامات عقود الإيجار

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	الرصيد في ١ يناير
٢,٣٠٤,٨٢٩	٢,٠٥٩,٨٢٩	فوائد خلال السنة (ايضاح ٢٣)
٤٥,٠٠٠	٣٢,٥٧	المددد خلال السنة
(٢٩٠,٠٠٠)	(٧٢٠,٠٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٠٥٩,٨٢٩	١,٣٧١,٨٨٦	

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

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	غير متداولة
١,١٢٠,٩٨٠	١,٠٢٦,٨٨٦	متداولة
٩٣٨,٨٤٩	٣٤٥,٠٠٠	
٢,٠٥٩,٨٢٩	١,٣٧١,٨٨٦	

فيما يلي أعمار استحقاق التزامات عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار:

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	خلال سنة
٩٣٨,٨٤٩	٣٤٥,٠٠٠	من سنة إلى خمسة سنوات
١,١٢٠,٩٨٠	١,٠٢٦,٨٨٦	
٢,٠٥٩,٨٢٩	١,٣٧١,٨٨٦	

٧-٣ المبلغ المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة كما في ٣١ ديسمبر

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	الفوائد على التزامات عقود الإيجار (ايضاح ٢٣)
٤٥,٠٠٠	٣٢,٥٧	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (ايضاح ١-٢٠ - ٢٢-٢١)
١,٥٨٠,٤٠٣	٤,٢٠٥,٧١٨	

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

٨- مخزون

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٥١,٤٣٣,٦٢٥	٥١,٨٧٦,٩٥٤	بضاعة تامة الصنع
٣٦,٥٦٢,٤٧٠	٣٤,٧٢٠,٧٦٩	قطع غيار
١٢,٣٠١,٨٤٤	١٣,١٨٩,١٩٠	مواد خام
٤,٢٣٢,٨٤٠	٦,١٢٦,٠٤٩	انتاج تحت التشغيل
١٠٤,٥٣٠,٧٧٩	١٠٥,٩١٢,٨٦٢	الإجمالي
(١,٦٨٨,٨٣٤)	(١,٨٣٤,١١١)	يخصم: مخصص انخفاض في قيمة المخزون
١٠٢,٨٤١,٩٤٥	١٠٤,٠٧٨,٧٥١	

حركة مخصص انخفاض في قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
١,٦٨٨,٨٣٤	١,٦٨٨,٨٣٤	الرصيد في ١ يناير
-	١٤٥,٢٧٧	مكون خلال السنة
١,٦٨٨,٨٣٤	١,٨٣٤,١١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩- نعم مدينة تجارية، صافي

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٤٨,٤٠٢,٣٧٦	٤٦,٠٣٧,٢٢٦	نعم مدينة تجارية
(٨,٩٤٢,٩٥٧)	(٨,٩٤٢,٩٥٧)	يخصم:
(١,٠١٨,٨٦٥)	(٧٦٩,٩٧٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٨,٤٤٠,٥٥٤	٣٦,٣٢٤,٢٩٦	خصومات مستحقة للنعم المدينة

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٩,١٤٧,٤٨١	٨,٩٤٢,٩٥٧	الرصيد في ١ يناير
-	-	مكون خلال السنة (ايضاح ٢٢)
(٢٠٤,٥٢٤)	-	شطب خلال السنة
٨,٩٤٢,٩٥٧	٨,٩٤٢,٩٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
١,٩٨٤,١١٦	٢,٥٣٤,٤٠٣	موردين دفعات مقدمة
١,٩٩٩,٩٩٩	٤,٢١٥,٣٣٩	تأمين اعتمادات مستدبة
٢,٢٦٨,٥٩١	١,١٢٤,٨٣٨	عهد وسلف عاملين
٩٢٢,٣٤٣	١,٣٢٨,٧٧٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٠٠,٩٤٠	٣٦٧,٤٨٠	إيجارات مقدمة
٢٩٠,٦٧٢	٣٩٢,٦٨٠	أرصدة مدينة أخرى
٧,٦٦٧,٦٣١	١٠,٩٦٣,٥١٧	
(٨١٦,٥٩٤)	(٨١٦,٥٩٤)	يخصم: مخصص انخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
٦,٨٥١,٠٣٧	١٠,١٤٦,٩٢٣	

١٠. مصروفات مدفوعة مقدماً أو أرصدة مدينة أخرى (نهاية)

حركة مخصص انخفاض في أرصدة مدينة كما يلي:

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٨٩٤,٢٨٢	٨١٦,٥٩٤	الرصيد في ١ يناير
-	-	المكون خلال السنة (ايضاح ٢٢)
(٧٧,٦٨٨)	-	شطب خلال السنة
<u>٨١٦,٥٩٤</u>	<u>٨١٦,٥٩٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١. معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات العلاقة إذا كان لدى أحد الطرفين القراءة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تكون 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 العادي و يتم اعتمادها من قبل الإدارة.

١١-١. مستحق إلى طرف ذو علاقة:

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	اسم الجهة
٥٤٠,٧٥٨	١,٥١٩,٠٢٥	شركة أبعاد للاستثمار العقاري
<u>٥٤٠,٧٥٨</u>	<u>١,٥١٩,٠٢٥</u>	

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

م٢٠٢١ (مدين / دائن)	م٢٠٢٢ مدين / دائن)	حجم التعاملات	طبيعة المعاملة		الجهة
			طبيعة العلاقة	شركة شقيقة	
١,٧٦٤,٩٤٨	١١١,٧٨٤	٣٠٠٠	مصاريف بالإئتمان	شركة شقيقة	شركة أبعاد للاستثمار العقاري
(٦٦٧,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	٣٠٠٠	تمويل	تمويل	
(٨٩٥,٠٠٠)	(١,٠٩٠,٠٥٠)	٣٠٠٠	إيجارات	إيجارات	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	اعضاء مجلس الإدارة الرئيسيين	الجهة
١٦,٠٠٠	٧٩,٠٠٠	١٤,٠٠٠	٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	أتعاب أعضاء اللجان
١,٠٢٦,٧٢٠	-	١,١١٠,٧٢٠	-	-	-	الرواتب والأجور
٣٣٨,٥٥٢	-	٣٦٤,٨٠٠	-	-	-	البدلات
٥١٠,٥٦٠	١١٠,٠٠٠	٢٤٢,٢٢١	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	المكافآت
١٠١,٣٢٥	-	١١٥,٧٠٠	-	-	-	نهاية الخدمة
<u>١,٩٩٣,١٥٧</u>	<u>١٨٩,٠٠٠</u>	<u>١,٨٤٧,٤٤١</u>	<u>١٨١,٠٠٠</u>	<u>١٨١,٠٠٠</u>	<u>١٨١,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

١٢- نقد وما في حكمه

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٣,٧٩٤,٥٢١	٢,٤١٠,٣٣٤	نقد لدى البنوك
٣١٨,٠٢٨	٣٤٦,٢٥٣	نقد في الصندوق
<u>٤,١١٢,٥٤٩</u>	<u>٢,٧٥٦,٥٨٧</u>	

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

١٢- إنقد وما في حكمه (تنمية)

١٢- العمالة غير التقديمة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١,١٥٤,١٥٢	١,٥٨٨,٣٤٦
٩٩٣,٤٦٤	٥٧٩,١٥٣

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

١٣- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المكتب به والمتفق ٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٤- احتياطي نظام
 وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتبع على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي النخل سنويًا إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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

٦- التزامات المزايا المحددة للموظفين

ينص النظام على استحقاقات ما بعدنتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة الموجلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب نظام العمل والعمل السعودي لكل سنة /فترة من هذه الخدمة.
 ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
 تتمثل الافتراضات الاكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب التزامات المزايا المحددة للموظفين فيما يلي:

٦-١- الافتراضات الاكتuarية الرئيسية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	معدل الخصم
% ٢,٢٥-٢,٥	% ٤,٥	معدل زيادة الراتب (%) سنويًا
% ٢	% ٣,٣٨	معدل دوران الموظفين (%) سنويًا
% ١٠	% ٩,٥	

٦-٢- الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة للموظفين

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	المدفوع خلال السنة
٥,٩٠٠,١٧٤	٦,٩٤٢,٤٢٦	إعادة قياس المخصص وفقاً للحسابات الاكتوارية
١٨٩,٤٨٦	٦٨٥,٧١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١١٤,٠٠٤	١٢٣,١٧٨	
٣٠٣,٤٩٠	٨٠٨,٨٨٨	
(٤١٥,٣٩٠)	(١,٥٩٨,٥٤٢)	
١,١٥٤,١٥٢	١,٥٨٨,٣٤٦	
<u>٦,٩٤٢,٤٢٦</u>	<u>٧,٧٤١,١٣٨</u>	

٦-٣- إن حساسية التزامات المزايا المحددة للموظفين للتغيرات في المتوسط المرجع للأفتراضات الرئيسية هي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	تغيير في الافتراض	عامل
٦,٥٣٩,٢٢٤	٧,٣٠٨,١٨٥	% ١+	معدل الخصم
٧,٤٠٠,٢٣٦	٨,٢٣٠,٢٣١	% ١-	
٧,٣٩٦,٨٣٩	٨,٢٢٦,٧٠٧	% ١+	
٦,٥٣٤,٣٣٤	٧,٣٠٣,٠١٠	% ١-	راتب طول الأجل
٦,٩٤١,٨٩١	٧,٧٠٥,٧٨٤	% ١٠+	معدل دوران الموظفين
٦,٩٤٢,٩٦٩	٧,٧٧٩,٣٧٦	% ١٠-	

٦- التزمات المزايا المحددة للموظفين (تتمة)

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة، من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط بعضها البعض. عند إحتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقيدة في نهاية فترة التقرير) عند إحتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المتبقية في قائمة المركز المالي الموحدة.

٧- قروض

يمثل هذا البند قيمة المستخدم من التسهيلات البنكية لاستيراد بضائع بموجب اعتمادات مستديمة صادرات من بنوك محلية، غالباً ما تكون هذه القروض ذات طبيعة متعددة وهي تم تحديد رسوم القروض بناء على أسعار السوق، هذه القروض مضمونة لصالح البنوك من خلال الأرض المملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٩١٠١٠٣٨٣٠٤ كما مبين في ايضاح رقم (٦) وسندات لأمر بقيمة ٣٩ مليون ريال سعودي وفما يلي بيان بحركة القروض الممتوحة من البنوك المحلية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٩,٠٧٧,٨٩١	٤٥,٧٠٧,٢٧٥	الرصيد في ١ يناير
٩٦,٤٦٠,٢٠٨	١٢٢,٣٤٦,٦٤٧	المحصل خلال السنة
٩٠٠,٥٩٧	١,٢٦٢,٠٩٣	مصرفوفات تمويل مستحقة
(١٠٠,٢٣١,٤٢١)	(١٢٣,٦٩٩,٦٦٤)	المسدد خلال السنة
٤٥,٧٠٧,٢٧٥	٤٥,٦١٦,٣٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٤,٥٥١,١٤٣	٤٤,٦٩٨,٧٨١	الجزء المتداول من القروض
١,١٥٦,١٣٢	٩١٧,٥٧٠	الجزء الغير متداول من القروض
٤٥,٧٠٧,٢٧٥	٤٥,٦١٦,٣٥١	

٨- شروط القروض

تحتوي بعض هذه القروض على تعهدات بنكية، في حال عدم الالتزام بهذه التعهدات يتم سداد القروض عند طلب المقرض، يتم مراقبة التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حالة وجود احتمالية عدم الالتزام بالتعهدات، يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الالتزام، التزالت المجموعة بشروط اتفاقيات القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

٩- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٤٩٥,٨٩٦	٢,٧٦٠,٢٨٢	عملاء نفعات مقدمة
١,٠٦٦,٦٧٨	٩٦٠,١٢٤	رواتب مستحقة
٩١٤,٩٥٨	٩٧٢,٤٧٤	عمولات مبيعات مستحقة
٨٧٦,٧٠٥	٥٤٣,٥٦٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤٥٢,٠٥٥	٥١١,٢٩٥	إيجارات مستحقة
١٠٥,٢٠٣	٩٩,٥٩٧	تأمينات إجتماعية مستحقة
١٢٥,٠٠٠	١٥٨,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٧٦٦,٠٠٠	٥٢٢,٣١٦	مكافأة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة مستحقة
-	٤٧١,٦٢٤	ضمانات التزام أداء
١٢١,٣٤٧	٢٢٠,٤٢٦	أرصدة دائنة أخرى
١١,٩٢٣,٨٤٢	٧,٢٣٠,١٩٨	

١٩- مخصص الزكاة

أ. الموقف الزكوي

قدمت المجموعة اقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ١٩ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م، بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٠ م تم عمل ربط زكي أولى على شركة العمران للصناعة والتجارة "الشركة الأم" من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م بمبلغ ٢,٧٥ مليون ريال سعودي، بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م قدمت المجموعة اعتراضاً لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل وما زال تحت الفحص والدراسة من قبل الهيئة.

وبتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م تم عمل ربط أولى على شركة العمران للصناعة والتجارة "الشركة الأم" من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٠ م بمبلغ ١,٩٣٣,٤٧١ ريال سعودي.

ب- الوعاء الزكوي

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	زكاة الشركة القابضة
١٢,٣٨٥,٨٦١	٨,٦١٦,٣٧٠	صافي دخل السنة قبل الزكاة
١,٤٩١,٧٨٢	١,٧٣٥,٧٢٦	مخصصات محملة
<u>١٣,٨٧٧,٦٤٣</u>	<u>١٠,٣٥٢,٠٩٦</u>	صافي الربح المعدل (١)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	يضاف إليه:
٩,٩٩١,٨٤٣	١٠,٩١٥,٣٠٦	رأس المال
٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤	احتياطي نظامي
(١٢٨,٠٠٠)	(١,٣٦٨,٨٦٥)	احتياطي اتفاقى
٣٦,٤٤٨,٤٢٦	٤٥,٣٨٩,٦٠٢	احتياطي اكتواري
١٧,٩٣٣,١٦٩	٢٠,١٤٩,٦٩٧	أرباح مقاد
٧,٨٦٥,٧٣٧	٧,٢٩٠,٦٠٢	مخصصات مدورة
<u>١٤٦,٦١٤,٦٥٢</u>	<u>١٥٣,٤٢٤,٢٧٢</u>	إضافات أخرى
(٣٧,٩٧٥,٤٩٥)	(٣٥,٦٦٤,٢٢٠)	يخصمه منه:
(٢,٢١٤,٥٤٠)	(٢,٥٦٧,٩٠٧)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
(٤٠,١٩٠,٠٣٥)	(٣٨,٢٣٢,١٢٧)	حسميات أخرى
١٠٦,٤٢٤,٦١٧	١٠٤,٨٤٠,٠٤٩	الإجمالي
٢,٧٧٤,١٨٧	٢,٨٦٥,٢٨١	وعاء الزكاة (ب)
١٢,١٨٤	٢,٥٥٤	الزكاة المستحقة على حصة المساهمين في الشركة القابضة
<u>٢,٧٣٦,٣٧١</u>	<u>٢,٨٦٧,٨٣٥</u>	زكاة الشركة التابعة
		اجمالي الزكاة

ج- حركة مخصص الزكاة

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٦٤,٨٨٨	٢,٧٦٦,٦٦١	المحمل للسنة
٢,٧٣٦,٣٧١	٢,٨٨٤,٢٨٢	المدفوع خلال السنة
(٣,٨٣٤,٥٩٨)	(١,٤٥١,٧٨٤)	الرصيد في نهاية السنة
<u>٢,٧٦٦,٦٦١</u>	<u>٤,١٩٩,١٥٩</u>	

٤٠- تكلفة الإيرادات

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	مخزون أول المدة
٩٣,٩٥٢,٣٤٣	١٠٤,٥٣٠,٧٧٩	المشتريات
٩٦,٥٠٧,٢٦١	٨٠,٦٧١,٤٨٢	مصاريف تشغيلية (١-٢٠)
١٢,٤٦٤,٨٠٨	١٢,٨١٤,٠٠٢	الإجمالي
<u>٢٠٢,٩٢٤,٤١٢</u>	<u>١٩٨,٠١٦,٠٦٦</u>	
١٠٤,٥٣٠,٧٧٩	١٠٥,٩١٢,٨٦١	يخصمه:
<u>٩٨,٣٩٣,٦٢٣</u>	<u>٩٢,١٠٣,٢٠٥</u>	مخزون آخر المدة
		تكلفة الإيرادات

١- مصروفات تشغيلية

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٦,٩٦٤,٤٢٤	٧,٢٨٥,٩٣٧	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٥٨٢,٢٩٢	٢,٤٩٣,٠٩٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
٦٥٢,٤١٢	٦٢٠,٥٦٨	كهرباء ومياه
٤٦٦,٨٠٤	٤٥١,٢١٩	صيانة وإصلاح
٢٥٤,٢٠١	٢٩٣,٧١٢	محروقات
٢٢٤,٥٥٢	٤٠٥,٠٠٤	إيجارات
٢٧٥,٠٨٤	٣٧٢,٤٠٢	رسوم حكومية
٢١٠,١٢١	٢٠٩,٧٤٠	شريح وتقطيع كويارات
٢٠٦,٥٤٨	٢٠٩,٦٤٥	سفر وانتقال
٨٨,١٤٥	١١١,٣٠٦	ضيافة ونظافة
٦٧,٦٨٨	٣٣,١٢٨	هاتف وبريد
٤٦,٥٩٢	٣٩,٧٥٥	مصاريف نقل
١١,٨٤١	١١,٨٥٥	مصاروفات بنكية
١,٥٩٦	١,٠٤٠	قرطاسية ومطبوعات
٤١٢,٥٨	٢٧٥,٥٩٣	أخرى
١٢,٤٦٤,٨٨٨	١٢,٨١٤,٠٠٢	

٢- مصاروفات بيعية وتسويقية

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٤,٩٢٨,٩٧٧	٥,١٨١,٣٧٩	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٦٠٤,٩٥٦	١,٩٤٧,٩٨١	خصومات مستحقة للعملاء
١,٤٧١,٢٢٣	١,٣٩٥,٧١٧	مصاريف نقل
١,١٣٤,٦٣٢	١,٤٩٤,٣٨٠	صيانة وإصلاح
١,٣٨٣,٦٦٦	٩٢٦,٨١٢	عمولة مبيعات
١,٤٢٤,٩٠٣	١,٥٩٦,٠٠٦	إيجارات
٢٠٨,٥٩٩	٢٩٩,١٨٠	رسوم حكومية
٤٦٤,٨٠٠	٤١٧,٦٨٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح ٧)
٢٠٤,٤٩٦	١٢٧,٧٩٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
-	٤٧١,٦٢٤	مصاروف ضمانات التزام أداء
٢٧٠,٧٩٥	٢٨٦,١٠٨	مصاروفات اعائمة
١٨٩,٦٣٠	٢٠٨,٧٤٤	محروقات
٩٧,٤٦٤	١٤٠,٦٢٥	هاتف وبريد
٣٣,٧٣٠	٥٦,٠٦٨	دعائية وإعلان
١٢٦,١٦٣	١٣٢,٢٢٩	كهرباء و المياه
٢٢٥,٠٩٠	٢٢٥,٤٥٣	سفر وانتقال
٣٢,٧٩٧	٤١,٤٨٧	ضيافة ونظافة
١٠,٠٧٩	٥٢,٧٥٦	قرطاسية ومطبوعات
٦٤,٩٧٩	٦٣,٨٤٠	مصاروفات بنكية
٨,٠٠٠	٦,٣٢٥	أتعاب استشارية
٦١,٣١٧	٧٨,٤٩١	أخرى
١٤,٩٤٦,٢٩٦	١٥,١٣٠,٦٧٧	

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٤,٤٨٥,٤٦٦	٥,٤٨٧,٦٣٢	رواتب وأجر وما في حكمها
-	١٤٥,٢٧٧	مصاروف مخصص مخزون راكد
٢٧٨,١٢٥	٣٦٣,٥١٦	مصاروفات بنكية
٥٧٢,٩٥٠	٥١١,٨١٢	ألعاب استشارية
١٢٢,٢٩٣	١٩٧,٤٣٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
٧٢,٩٠٨	١٠٣,٠٦٤	سفر وانتقال
١١٧,٥٢٢	١٠٢,٠٠٤	هاتف وبريد
١٦٦,٣٠٧	٩٠,٣١٠	رسوم حكومية
٣٣,٠٩٧	٤٥,٥٩١	صيانة واصلاح
٢٦,٣١٦	٣٨,٤٩٢	كهرباء و المياه
١٥٥,٥٠٠	٢٠٤,٧٠٨	إيجارات
٥,٠٢٠	١٩,١٤٢	ضيافة ونظافة
١٠,٩٥٧	٣,١٨٤	محروقات
٧,٠٦٤	٧,٣٣٧	قرطاسية و مطبوعات
٢٣٣,١٢٠	٢٥٨,٥١٣	أخرى
٦,٢٨٦,٥٩٥	٧,٥٧٧,٨١٧	

٢٣- تكاليف التمويل

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٤٥,٠٠٠	٣٢,٠٥٧	فوائد التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
٢,٠٢٢,١٣٩	٣,٢٢٩,٩٤٢	تكاليف تمويل القروض
٢,٠٦٧,١٣٩	٣,٢٦١,٩٩٩	

٢٤- خسارة / ربح السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمفضض من صافي الدخل بقسمة ربح السنة العائد لمساهمي الشركة وصافي الدخل على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م عدد ٦ مليون سهم (٦ مليون سهم: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).
 لم يكن هناك أي بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية خلال عامي ٢٠٢١، ٢٠٢٢.

٥-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، تم 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.
فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

البيان	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	الاجمالي
الإيرادات	٦٢,٨٧٩,٥٣٢	٦٤,٠٥٣,٥٧٩	١٢٦,٩٣٢,١١١
تكلفة الإيرادات	٤٢,٠٧٧,٦٤٣	٥٠,٠٢٥,٥٦٢	٩٢,١٠٣,٢٠٥
مجمل الربح	٢٠,٨٠١,٨٨٩	١٤,٠٢٨,٠١٧	٢٤,٨٢٩,٩٠٦
مصاروفات بيعية وتسويقية	٩,٠٤١,٩٨٩	٦,١١٨,٦٨٨	١٥,٦٠٦٧٧
مصاروفات عمومية وإدارية	٤,٨٩٣,٢٦٢	٢,٦٨٤,٥٥٥	٧,٥٧٧,٨١٧
الربح من التشغيل	٦,٨٦٦,٦٣٨	٥,٢٢٤,٧٧٤	١٢,٠٩١,٤١٢
تكلف التمويل	١,٣٤٥,٦٥١	١,٩١٦,٣٤٨	٣,٢٦١,٩٩٩
مصاروف مخصص مطلوبات متوقعة	٢١٨,٦١٣	٨١,٣٨٧	٣٠,٠٠٠
إيرادات أخرى	٤٣,٤٧٨	٤٣,٤٧٨	٨,٦٩٥
الربح قبل الزكاة	٥,٣٤٥,٨٥٢	٣,٢٧٠,٥١٦	٨,٦١٦,٣٦٨
الزكاة	١,٤٢٨,٨٠٢	١,٤٥٥,٤٨٠	٢,٨٨٤,٢٨٢
دخل السنة	٣,٩١٧,٠٥٠	١,٨١٥,٠٣٦	٥,٧٣٢,٠٨٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

البيان	القطاع الصناعي	القطاع التجاري	الاجمالي
الإيرادات	٦٠,٢٠٥,٨٨٠	٧٥,٠٣٤,٦٢٧	١٣٥,٢٤٠,٥٠٧
تكلفة الإيرادات	٣٨,٥٦٣,٣١٧	٥٩,٨٣٠,٣١٦	٩٨,٣٩٣,٦٣٣
مجمل الربح	٢١,٦٤٢,٥٦٣	١٥,٢٠٤,٣١١	٣٦,٨٤٦,٨٧٤
مصاروفات بيعية وتسويقية	٩,٣٥٧,٣٨٩	٥,٥٨٨,٩٠٧	١٤,٩٤٦,٢٩٦
مصاروفات عمومية وإدارية	٢,٧٨٨,٧٣٤	٣,٤٩٧,٨٦١	٦,٢٨٦,٥٩٥
الربح من التشغيل	٩,٤٩٦,٤٤٠	٦,١١٧,٥٤٣	١٥,٩١٣,٩٨٣
تكلف التمويل	١,٤٠٤,٥٠٨	٦٦٢,٦٣١	٢,٠٦٧,١٣٩
مصاروف مخصص مطلوبات متوقعة	٤٩٨,٦٠٦	٤٩٨,٦٠٥	٩٩٧,٢١١
إيرادات	١٣,٦٥٢	١٣,٦٥٣	٢٧,٣٠٥
الربح قبل الزكاة	٧,٦٠٦,٩٧٨	٤,٩٦٩,٩٦٠	١٢,٥٧٦,٩٣٨
الزكاة	١,٢٧٤,١١٢	١,٣٦٨,١٨٥	٢,٦٤٢,٢٩٧
دخل السنة	٦,٣٣٢,٨٦٦	٣,٦٠١,٧٧٥	٩,٩٣٤,٦٤١

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

شركة العران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة قروض وذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى ومستحق إلى طرف ذو علاقة والتزامات عقود الإيجار. تكون الموجودات المالية الرئيسية بالمجموعة من طرف وما في حكمه والذمم المدينة التجارية ومستحق من طرف ذو علاقة والموجودات المتداولة الأخرى. إن المخاطر المالية الرئيسية الدائنة 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.

١-١-٢٧ مخاطر السوق

هي مخاطر التباين في آداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تملكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

١-١-٢٨ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتفاقتها النقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل 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 التقلبات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للمجموعة غير جوهري.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المطئفة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) 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.

٢-١-٢٩ 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 أساس على معاملات اليورو والدولار الأمريكي، تعتقد إدارة الشركة بأن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي مرتبطة بالدولار الأمريكي، يتم مراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو بشكل مستمر.

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

٢-٢٧ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدمقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية لطرف 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 للتحصيل التقديرية. لدى المجموعة سياسات معنول بها لقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الح الاصغر لمخاطر الائتمان:

الذمم المدينة

المخصص	٢٧١	٢٧٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٦٠	٦٠-٣٠	الحال	القيمة الدفترية	٢٠٢٢ م
(٨,٩٤٢,٩٥٧)	١١,٢٩٩,٣٦٦	١,٧٦٣,٩٠٦	٩,٨٨٢,٥٤١	٤,٨٨٤,٠٠٨	٩,٩٦٢,٩٤٨	٨,٤٤٤,٤٥٧	٤٦,٠٣٧,٢٢٦	
(٨,٩٤٢,٩٥٧)	١,٠٦٠,٩١٨	٩,٣١٤,٥٥٧	٧,١١٠,٩٢٥	٩,٠١١٦,١٢٠	٧,٢٢٥,٤٣٤	٤٨,٤٠٢,٣٧٦		٢٠٢١ م

٣-٢٧ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدمقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للمجموعة. يتضمن النهج الذي تتبعه المجموعة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالالتزاماتها 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 بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة حتى تاريخ الاستحقاق التعاوني. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاونية غير المخصومة.

أكبر من ٥ سنوات	٥ - ١ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٩١٧,٥٧٠	٤٤,٦٩٨,٧٨١	٤٥,٦١٦,٣٥١	قروض
-	١١٨,١٢٣	٥,١٢٦,٦٩٥	٥,٢٤٤,٨١٨	نجم دائنة تجارية
-		١,٥١٩,٠٢٥	١,٥١٩,٠٢٥	مستحق إلى طرف ذو علاقة
-	١,٠٢٦,٨٨٦	٣٤٥,٠٠٠	١,٣٧١,٨٨٦	الالتزامات عقود الإيجار
-	٢,٠٣٢,٥٧٩	٥١,٦٨٩,٥٠١	٥٣,٧٥٢,٠٨٠	

أكبر من ٥ سنوات	٥ - ١ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١,١٥٦,١٣٢	٤٤,٥٥١,١٤٣	٤٥,٧٠٧,٢٧٥	قروض
-	-	٤,١٧٧,٩٤٩	٤,١٧٧,٩٤٩	نجم دائنة تجارية
-	-	٥٤٠,٧٥٨	٥٤٠,٧٥٨	مستحق إلى طرف ذو علاقة
-	١,٨٦١,٩١٢	١٩٧,٩١٧	٢,٠٥٩,٨٢٩	الالتزامات عقود الإيجار
-	٣,٠١٨,٠٤٤	٤٩,٤٦٧,٧٦٧	٥٢,٤٨٥,٨١١	

٤-٢٧ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به بديلة أصل أو سداد التزام في معاملة تم 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 للأصل 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.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحساب قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

شركة الصران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الافصاح 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 ذات 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 تكون 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 أعلى من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة.

القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريرية لقيمتها العادلة. جميع المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

ادارة المخاطر

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

من سياسة مجلس الإدارة الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال تعمل على الحفاظ على المستثمر والدان 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 ٢٠٢٢م.

٢٧- الأحداث اللاحقة

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

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣م.