

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع تقرير المراجع المستقل

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٣-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة العمران للصناعة والتجارة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الاعتراف بالإيرادات	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، حققت المجموعة إيرادات إجمالية قدرها ١٣٩,٣٦٢,٦٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ١١٥,٢١٦,١٥٩ ريال سعودي)، تم إعتبار تحقق الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لكثير حجم المعاملات البيعية والعوامل المرتبطة بعملية تحقق الإيراد، بالإضافة إلي وجود مخاطر تتعلق بتجاوز الإدارة لبعض الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيراد.</p> <p>تم عرض السياسة المحاسبية للإيرادات في إيضاح رقم (٤-١٥).</p>
	<p>إشتملت إجراءات مراجعتنا علي ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ لإجراءات الرقابة ذات الصلة بعملية إثبات الإيرادات. الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات. قياس مدى ملائمة سياسات تحقق الإيرادات بالمجموعة. القيام بإجراءات فحص مستندي. فحص عمليات البيع التي تمت بنهاية العام لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الإعراف بها في الفترة الصحيحة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
	تقييم المخزون - تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق
ركزت مراجعتنا على صافي القيمة القابلة للتحقق كما في نهاية السنة، بسبب التقديرات المتعلقة في حساب صافي القيمة القابلة للتحقق ومقارنتها بالمخصص المسجل من قبل إدارة المجموعة. تحققنا من الإجراءات التي قامت بها الإدارة وأجرينا تقييماً لعملية تقييم المخزون وعملية مراجعة صافي القيمة القابلة للتحقق. يعتمد رأينا على إجراءات المراجعة التالية:	بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٩٢,٢٦٣,٥٠٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٨,٣٠٨,٨٦٥ ريال سعودي). اعتبرنا تقييم انخفاض قيمة المخزون كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لقيمة رصيد الحساب والأحكام الهامة التي طبقتها الإدارة في تقييم المخزون.
- مراجعة طريقة تقدير التكاليف والسياسة المحاسبية التي تستخدمها المجموعة لتقييم المخزون.	يجب أن يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- حضرنا جرد المخزون الفعلي للمجموعة وقمنا بتحليل حالة المخزون التالف وبطيء الحركة.	يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥-٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على سياسة المخزون، وإيضاح رقم (٧-٥) للاطلاع على التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، وإيضاح رقم (٨) للاطلاع على تفاصيل المخزون وحركة مخصص المخزون التالف وبطيء الحركة.
- حصلنا على سياسة الإدارة لتسجيل مخصص المخزون والتأكد من أنه تم احتساب المخصص بناءً عليه.	
- استفسرنا من موظفي الإدارة عن الأساس المنطقي لتسجيل مخصص المخزون وتقييم المخزون.	
- اختبرنا عينات مختارة من صافي القيمة القابلة للتحقق.	
- مقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع متوسط التكلفة المرجح والمخصص الذي سجلته الإدارة لاستنتاج ما إذا كان المخزون قد سجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من 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.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد تأثيرها بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى - في ظروف نادرة للغاية - أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناء على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن المجموعة لا تتفق من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على اعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



عن البسام وشركاؤه
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (١٠١٠٣٨٥٠١)
الرياض: ٢٤ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٦ إبريل ٢٠٢١ م

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة- إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤١,٥٠٧,٣٥٧	٣٩,٦٥٧,٩٨٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢,٥٤٧,٥٩٨	٢,٠٨١,٥٢٤	٧	موجودات حق الاستخدام، صافي
٤٤,٠٥٤,٩٥٥	٤١,٧٣٩,٥٠٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٨,٣٠٨,٨٦٥	٩٢,٢٦٣,٥٠٩	٨	مخزون
٣١,١٧١,٩٣٩	٣٠,٠٦٧,٧١٩	٩	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٠,٢٣٠,٤٤٣	١٤,٧٣٦,٢٥٢	١٠	مصرفوات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٦٤٧,٥٣٥	-	١٠-١١	مستحق من طرف ذو علاقة
١,٦١٦,٨٥٢	٨,٩٢٤,٥٨٤	١٢	نقد وما في حكمه
١١٢,٩٧٥,٦٣٤	١٤٥,٩٩٢,٠٦٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١٥٧,٠٣٠,٥٨٩	١٨٧,٧٣١,٥٦٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٩,٨٤١,١١٢	٩,٩٢١,٨٤٣	١٤	إحتياطي نظامي
٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤	١٥	إحتياطي اتفاقي
١,١١٠,٩١٣	(٣٧,٣٤٨)		إحتياطي إكتواري
٣٥,٧٢١,٨٤٧	٣٦,٤٤٨,٤٢٦		أرباح مبقاة
١٠٧,٣٦٩,٧٠٦	١٠٧,٠٢٨,٧٥٥		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
(٢٠٢,٧٤٧)	(٤٠٨,٨٨٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٧,١٦٦,٩٥٩	١٠٦,٦١٩,٨٧٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٢٢٤,٨٧٧	٥,٩٠٠,١٧٤	١٦	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
-	١,١٠١,٠٨٤	١٧	قرروض - الجزء غير المتداول
٢,٣٠٤,٨٢٩	١,٨١٤,٨٢٧	٧	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٦,٥٢٩,٧٠٦	٨,٨١٦,٠٨٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٤,٩١٣,٣٥٨	٤٧,٩٧٦,٨٠٧	١٧	قرروض - الجزء المتداول
٣٩٧,١٠١	٤٩٠,٠٠٢	٧	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٨,٧٩١,٨٣٦	١٠,٧٢٢,٢٣٤		ذمم دائنة تجارية
٥,٤٠٥,٨٥٦	٧,٧٨٩,٤٢٨	١٨	مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٤٥٢,٢٤٩	٢-١١	مستحق إلى طرف ذو علاقة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١٩	مخصص مطلوبات متوقعة
٣,٨٢٥,٧٧٣	٣,٨٦٤,٨٨٨	١٩	مخصص الزكاة
٤٣,٣٣٣,٩٢٤	٧٢,٢٩٥,٦٠٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٩,٨٦٣,٦٣٠	٨١,١١١,٦٩٣		إجمالي المطلوبات
١٥٧,٠٣٠,٥٨٩	١٨٧,٧٣١,٥٦٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		٢٤	الإلتزامات المحتملة

الرئيس التنفيذي

عبد الرحمن محمد بن عمران

المدير المالي

صاير 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة -إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
١١٥,٢١٦,١٥٩	١٣٩,٣٦٢,٦٣٤	٢٥	الإيرادات
(٩٤,٣١٨,٨٤٦)	(١٠٩,٢٩٦,٠٧٣)		تكاليف الإيرادات
٢٠,٨٩٧,٣١٣	٣٠,٠٦٦,٥٦١		مجمول الربح
(١١,٨٧١,٦٦٩)	(١٤,٠٩٧,٤٩٣)	٢٠	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥,٦٦٦,٥٩٦)	(١١,١٤١,٤٤٣)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
٣,٣٥٩,٠٤٨	٤,٨٢٧,٦٢٥		الربح من التشغيل
(١,٤٩٠,٧٨٨)	(١,٣٩٣,٢١٧)	٢٢	تكاليف التمويل
-	(١,١٥٠,٠٠٠)	١٩	مصروف مخصص مطلوبات متوقعة
٣٢٢,٧١٤	٣,٤٠٠		إيرادات أخرى
٢,١٩٠,٩٧٤	٢,٢٨٧,٨٠٨		صافي الربح قبل الزكاة
(٢,١٠٩,١٠٤)	(١,٧٠٤,٧٩٥)	١٩-ج	الزكاة
٨١,٨٧٠	٥٨٣,٠١٣		صافي ربح السنة
٣٠٦,١٥٦	٨٠٧,٣١٠		ربح/(خسارة) السنة العائد إلى:
(٢٢٤,٢٨٦)	(٢٢٤,٢٩٧)		المساهمين في الشركة الام
٨١,٨٧٠	٥٨٣,٠١٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٤٦,٩٠٤	(١,١٣٠,٠٩٧)	٢-١٦	الدخل الشامل الآخر:
٩٢٨,٧٧٤	(٥٤٧,٠٨٤)		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الربح أو الخسارة:
			إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
			صافي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
١,١٣٦,٤٣٦	(٣٤٠,٩٥١)		إجمالي (الخسارة الشاملة) /الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
(٢٠٧,٦٦٢)	(٢٠٦,١٣٣)		المساهمين في الشركة
٩٢٨,٧٧٤	(٥٤٧,٠٨٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٠٥	١٣	٢٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم
			ربحية السهم من صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة


الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن محمد بن عمران


المدير المالي
صابر محمد حجازي

شركة العمران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	أرباح مبقاة	احتياطي إكتواري	احتياطي اتفاقي	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
١٠٦,٢٢٤,٣٥٩	٧٦٧	١٠٦,٢٢٣,٥٩٢	٣٥,٤٤٦,٣٠٧	٢٧٠,٩٥٥	٦٩٥,٨٣٤	٩,٨١٠,٤٩٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
٨١,٨٧٠	(٢٢٤,٢٨٦)	٣٠٦,١٥٦	٣٠٦,١٥٦	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٨٤٦,٩٠٤	١٦,٦٢٤	٨٣٠,٢٨٠	-	٨٣٠,٢٨٠	-	-	-	٢٧ الدخل الشامل الآخر
٩٢٨,٧٧٤	(٢٠٧,٦٦٢)	١,١٣٦,٤٣٦	٣٠٦,١٥٦	٨٣٠,٢٨٠	-	-	-	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة
-	-	-	(٣٠,٦١٦)	-	-	٣٠,٦١٦	-	٢٧ محول إلى احتياطي نظامي
١٣,٨٢٦	٤,١٤٨	٩,٦٧٨	-	٩,٦٧٨	-	-	-	تسويات
١٠٧,١٦٦,٩٥٩	(٢٠٢,٧٤٧)	١٠٧,٣٦٩,٧٠٦	٣٥,٧٢١,٨٤٧	١,١١٠,٩١٣	٦٩٥,٨٣٤	٩,٨٤١,١١٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٥٨٣,٠١٣	(٢٢٤,٢٩٧)	٨٠٧,٣١٠	٨٠٧,٣١٠	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(١,١٣٠,٠٩٧)	١٨,١٦٤	(١,١٤٨,٢٦١)	-	(١,١٤٨,٢٦١)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٥٤٧,٠٨٤)	(٢٠٦,١٣٣)	(٣٤٠,٩٥١)	٨٠٧,٣١٠	(١,١٤٨,٢٦١)	-	-	-	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٨٠,٧٣١)	-	-	٨٠,٧٣١	-	محول إلى احتياطي نظامي
١٠٦,٦١٩,٨٧٥	(٤٠٨,٨٨٠)	١٠٧,٠٢٨,٧٥٥	٣٦,٤٤٨,٤٢٦	(٣٧,٣٤٨)	٦٩٥,٨٣٤	٩,٩٢١,٨٤٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الرئيس التنفيذي

عبد الرحمن محمد بن عمران

المدير المالي

صابر محمد حجازي

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

شركة العمران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (معدلة - إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح
٢,١٩٠,٩٧٤	٢,٢٨٧,٨٠٨	
٢,٦١١,٠١٤	٣,١٤٧,٢٨٤	٦
٤٦٣,٥٢٧	٤٦٦,٠٧٤	٧
-	١,٦٨٨,٨٣٤	٨
(٥٩٠,٩٨٣)	٤,٣٣٥,٤٠٩	٩
-	٨٩٤,٢٨٢	١٠
-	١,١٥٠,٠٠٠	
١,٤٩٠,٧٨٨	١,٣٩٣,٢١٧	٢٢
٧٧١,٦٧١	٧٦٩,١٢١	٢-١٦
(٩٣,٨٤٩)	-	
٦,٨٤٣,١٤٢	١٦,١٣٢,٠٢٩	
(٢,٥٨٠,١٢٨)	(٣,٢٣١,١٨٩)	
(١,١١٩,٦٣١)	(٢٥,٦٤٣,٤٧٨)	
(٥٠١,٢٣٩)	(٥,٤٠٠,٠٩١)	
(١,٦٤٧,٥٣٥)	١,٦٤٧,٥٣٥	
(٤٦٣,٤٤٨)	٤٥٢,٢٤٩	
١,٣٢٤,٥١٩	١,٩٣٠,٣٩٨	
١,٥٧٠,٣٨١	٢,٣٨٣,٥٧٢	
٣,٤٢٦,٠٦١	(١١,٧٢٨,٩٧٥)	
-	(١٥٠,٠٠٠)	
(٦٩٨,٨٧٣)	(٧٨٩,٩٢٥)	
(٣٣١,٦٢٢)	(٢٢٣,٩٢١)	٢-١٦
(٤٢٠,٠٠٠)	(١,٦٦٥,٦٨٠)	ج-١٩
١,٩٧٥,٥٦٦	(١٤,٥٥٨,٥٠١)	
(٣,٣٣٨,٠٧٤)	(١,٢٩٧,٩٠٧)	٦
٣٤٣,٨٤٩	-	
(٢,٩٩٤,٢٢٥)	(١,٢٩٧,٩٠٧)	
(٣٠٩,١٩٥)	(٣٩٧,١٠١)	
٨٠,٥٩٣,٣٧١	١٢٥,٧٨٨,٩٢٦	١٧
(٧٨,٤٨٤,٠٢٤)	(١٠٢,٢٢٧,٦٨٥)	١٧
١,٨٠٠,١٥٢	٢٣,١٦٤,١٤٠	
٧٨١,٤٩٣	٧,٣٠٧,٧٣٢	
٨٣٥,٣٥٩	١,٦١٦,٨٥٢	١٢
١,٦١٦,٨٥٢	٨,٩٢٤,٥٨٤	
		١-١٢

الرئيس التنفيذي

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)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ربيع الآخر ١٤٢٤هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٠٣م. كما هو مشار إليه في إيضاح رقم (٢)، فإن القوائم المالية الموحدة تشمل القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة - شركة العمران للصناعات البلاستيكية ويشار إليهم 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 وإلتزاماتها ونتاج أعمالها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري (هجري)	تاريخ السجل التجاري (ميلادي)	المدينة
مصنع مكيفات الراحة	١٠١٠١٥٤٩٨٤	٢٧ ربيع الآخر ١٤٢٠هـ	٩ أغسطس ١٩٩٩م	الرياض
مصنع العمران للمطابخ المعدنية	١٠١٠٤٤٠٤٨٢	١٩ محرم ١٤٣٧هـ	١ نوفمبر ٢٠١٥م	الرياض
مصنع زاوية الريف لثلاجات العرض والبرادات	١٠١٠١٧٩٦٠٣	٣ جمادى الآخر ١٤٢٣هـ	١٢ أغسطس ٢٠٠٢م	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 ١٤٢٨هـ (الموافق: ٢٧ يونيو ٢٠٠٧م) 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 ١١١٠٢١٠١٩٢٩ رقم ٢٦ جمادى الأول ١٤٤١هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٠م.
يتمثل نشاط مصنع العمران للمطابخ المعدنية - فرع شركة العمران للصناعة والتجارة - في إنتاج الصناعات المعدنية بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ١٠٠١٠٠٨٤٨٤ رقم 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 وفريزيرات العرض والبيع ومبردات للمياه والسوائل في المنشآت.
يتمثل النشاط الرئيسي لشركة العمران للصناعات البلاستيكية في إنتاج أوجه مكيفات صحراوية وقطع غيار مكيفات بلاستيكية وملحق وشوكاتو وسكاكين بلاستيك ووصلات ليات ومعايير مياه بروفائل وأرفف العرض ومفاصل قواعد لبرادات العرض ومفاصل وقواعد لأرفف العرض وكروسي بلاستيك وحاويات بلاستيك وبروفائل لباب الثلاجات صناعية وبلاستيكية بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ١٠٠١٠٠٨٩٣٧ رقم ٢٩ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩م.

٢- هيكل المجموعة

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على القوائم المالية للشركة وفروعها والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

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

شركة العمران للصناعات البلاستيكية هي شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٢٨٨٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ رجب ١٤٣٦هـ الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٥م.
يتمثل النشاط الرئيسي لشركة العمران للصناعات البلاستيكية في إنتاج أوجه مكيفات صحراوية وقطع غيار مكيفات بلاستيكية وملحق وشوكاتو وسكاكين بلاستيك ووصلات ليات ومعايير مياه بروفائل وأرفف العرض ومفاصل قواعد لبرادات العرض ومفاصل وقواعد لأرفف العرض وكروسي بلاستيك وحاويات بلاستيك وبروفائل لباب الثلاجات صناعية وبلاستيكية بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ١٠٠١٠٠٨٩٣٧ رقم ٢٩ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩م.

٢- هيكل المجموعة (تتمة)

بلغت الخسائر المترتبة لشركة العمران للصناعات البلاستيكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٥٩٧,٨١٦ ريال سعودي بما يجاوز نصف رأس المال والتزاما بمتطلبات نظام الشركات السعودي، فقد قرر الشركاء في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٥ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢١م الاستمرار في عمليات الشركة وتوفير الأموال اللازمة لتلبية الالتزامات عند استحقاقها والاستمرار في تقديم الدعم المالي اللازم للشركة شاملاً أية متطلبات قد تنشأ عن عجز السيولة الحالي عندما يتطلب الأمر ذلك وعلية فقد تم إعداد القوائم المالية بافتراض استمرارية الشركة، هذا ولم يتم نشر القرار بالطرق المنصوص عليها في نظام الشركات بعد.

إشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كوفيد-١٩ وما ترتب عليه من تأثير لقطاعات الأعمال على المستوى العالمي، قامت المجموعة باتخاذ العديد من التدابير والإجراءات اللازمة لحماية المجموعة والعاملين بها ومواصلة العمل على تحسين أداء المجموعة. وعلى الرغم من تلك التحديات التي واجهتها المجموعة أسوة بباقي الشركات، لا تزال عمليات المجموعة غير متأثرة بشكل كبير؛ وذلك لقيام المجموعة بتطبيق السياسات لمواجهة الأزمة بشكل جيد وسوف تقوم المجموعة بالإفصاح عن أي تغييرات جوهرية مستقبلاً في حال حدوثها، لا تعتقد الإدارة بوجود أي عامل يسبب التغيير في ظروف الجائحة قد يؤثر على العمليات التشغيلية للشركة خلال سنة ٢٠٢١م.

٣- أسس الإعداد

أ- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يجب على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات عند اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، وقد تم التمديد لاحقاً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

ب- أسس القياس

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

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 تغييرات 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.

٣-أسس الإعداد (تتمة)

د-أساس التوحيد (تتمة)

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو 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 الأخرى 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 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 (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 الاعتراف 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- استخدام التقديرات والافتراضات:

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

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

٣-أسس الإعداد (تتمة)

و - المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة

تعديلات

أصبحت عدة تعديلات جديدة أخرى على المعايير، والمدرجة أدناه، سارية خلال هذه السنة، والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و (٨)	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م	توضح التعديلات أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠م	يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتباره عمل، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم مغا بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضح أن العمل يمكن أن يوجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات.
الإطار المفاهيمي للتقارير المالية	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية والتعريفات المحدثة ومعايير الاعتراف للموجودات والالتزامات وتوضح بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠م	يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.

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

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩،٧،٤،١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١م	تعديل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود المجحفة - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

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

مخلص عن التعديل	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات على العقارات المستأجرة			المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ٩، ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.	١ يناير ٢٠٢٢م	تحسينات سنوية على معايير المعايير الدولية للتقارير المالية	
المعيار المحاسبي الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.		٢٠١٨م-٢٠٢٠م	
المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.			
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.	١ يناير ٢٠٢٢م	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
وضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها	١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات كالمتداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي ١
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

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

٤- السياسات المحاسبية المهمة

٤-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

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

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ 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 محظوراً تبادلاً 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

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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

- محتفظ 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) ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المضافة، 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 وتدفعاتها النقدية التعاقدية.

١- الأصول المالية بالتكلفة المضافة:

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المضافة 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 لتحقيق 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 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 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 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 مقيسة 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 المضافة 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 أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-١ الموجودات المالية (تتمة)

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 تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.
- ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده أيهما أقل.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

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 الالتزام 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 الممتلكات والألات والمعدات

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

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

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

الإخفاض في القيمة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والألات 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.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

يتم تحميل 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.

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

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

٤-٤ هبوط قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة سنوياً 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 لاسترداد الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة التي تستخدم حالياً أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر، عند تقدير القيمة التي تستخدم حالياً يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجودات، إذا تم تقدير القيمة القابلة لاسترداد 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 ناقصاً الاستهلاك أو الإطفاء في حال عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

٤-٥ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم الاعتراف بتكلفة المخزون الذي تم بيعه خلال السنة 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 الحصص المناسبة من التكاليف الصناعية الأخرى بناء على الطاقة التشغيلية العادية.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال العادية ناقصاً 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 أخر 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.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-٤ تكلفة الاقتراض

يتم رسمة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف 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 جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات المجموعة.

٨-٤ رأس المال

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

٩-٤ منافع الموظفين

١-٩-٤ الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً 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 كالتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢-٩-٤ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقع. وتحدد القيمة الحالية للالتزام 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 للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

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

أرباح أو خسائر إعادة 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.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٠-٤ 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 للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

١١-٤ المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فانه يجب تقييمها جميعاً 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 متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسندة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وتكاليف استعادة الأصل. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المُستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً 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 تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصرف في السنة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الإقتراض الافتراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّد تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسندة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات 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 قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف 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)، وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصرف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١٤ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة 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 مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيلات، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الإلتزام 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 الإلتزام لمدة ١٢ شهراً 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 الإستثمار المكتسبة من الإستثمار 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.

٤-١٥ الاعتراف بالإيرادات

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

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع المجموعة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
 - تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
 - تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).
 - توزيع سعر المعاملة لكل الإلتزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
 - الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الإلتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد وإستبعاد 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.

بيع البضائع

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

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

٤-١٦ 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.

٤-١٧ 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.

٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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.

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 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 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.

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). 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.

٢٢-٤ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

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

٥- التقديرات والإفتراضات المحاسبية المهمة

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

١-٥ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بإجراء مراجعة دورية لأعمار الإنتاجية المقدرّة وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتفق مع نمط المنافع الإقتصادية المتوقّع من هذه الموجودات.

٢-٥ تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. إضافة لذلك، يتطلب الإلتزام 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 تغييرات في هذه الإفتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. تتم مراجعة جميع الإفتراضات في نهاية كل سنة مالية.

٣-٥ مخصص الزكاة

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

٤-٥ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

٥-٥ مدة عقود الإيجار

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

٦-٥ مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة، التي تتطلب اثبات خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الإئتمان 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 الإئتمان المتوقعة.

٧-٥ مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببند المخزون بطينة الحركة والمتقادمة والتالف. تكون تقديرات صافي القيمة المحققة بناءً 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.

٨-٥ الارتباطات المحتملة

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

٩-٥ قياس القيمة العادلة

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

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

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

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

٢٠٢٠ م	تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:
٢,٦٧٥,٢١٨	تكلفة المبيعات
٢٨٣,٧٧٥	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
١٨٨,٢٩١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٣,١٤٧,٢٨٤	

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

٦-ممتلكات وألات ومعدات، صافي (تتمة)							للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م						
	أراضي*	مباني	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات	أنظمة مراقبة	الإجمالي						
التكلفة													
في بداية السنة	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	١٤,٠٩٦,٣٣٨	٢٨,٧٨٢,٩٨٥	٧,٨١٦,٩٢٣	٣,٠٥١,٤٢٢	١٤,٠٠٠	٧٤,١٧٠,٢٨٨						
الإضافات	-	٢٦,٠٠٠	٧,٦٢٧,٣٨٠	٦٤,٠٠٠	١٠١,٤٨١	٦,٥٣٠	٧,٨٢٥,٣٩١						
الاستبعادات	-	-	(١,٥٥١,٢٢٣)	(٣٩٨,٤٦٨)	-	-	(١,٩٤٩,٦٩١)						
في نهاية السنة	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	١٤,١٢٢,٣٣٨	٣٤,٨٥٩,١٤٢	٧,٤٨٢,٤٥٥	٣,١٥٢,٩٠٣	٢٠,٥٣٠	٨٠,٠٤٥,٩٨٨						
مجمع الاستهلاك													
في بداية السنة	-	٨,٢٦٩,٨٢٣	٢٠,١١٨,٨١٠	٧,٠٤٨,٢٦٧	٢,١٨٣,١٢٠	٧,٢٨٨	٣٧,٦٢٧,٣٠٨						
المحمل للسنة	-	٥٨٢,٠٣١	١,٣٣١,٤١٩	٤٣٨,٢٤٥	٢٥٥,٠٠٣	٤,٣١٦	٢,٦١١,٠١٤						
الاستبعادات	-	-	(١,٣٠١,٢٢٣)	(٣٩٨,٤٦٨)	-	-	(١,٦٩٩,٦٩١)						
في نهاية السنة	-	٨,٨٥١,٨٥٤	٢٠,١٤٩,٠٠٦	٧,٠٨٨,٠٤٤	٢,٤٣٨,١٢٣	١١,٦٠٤	٣٨,٥٣٨,٦٣١						
صافي القيمة الدفترية	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	٥,٢٧٠,٤٨٤	١٤,٧١٠,١٣٦	٣٩٤,٤١١	٧١٤,٧٨٠	٨,٩٢٦	٤١,٥٠٧,٣٥٧						

*كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م الأرض البالغ قيمتها ٢٠,٤٠٨,٦٢٠ ريال سعودي مرهونة كضمان مقابل الحصول على تسهيلات إئتمانية من بنك محلي كما هو مبين في إيضاح رقم (١٧)

٢٠١٩م	تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:
١,٩٨٩,٧٢٩	تكلفة المبيعات
٤٣٩,٢٦٩	مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
١٨٢,٠١٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٢,٦١١,٠١٤	

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

٧- موجودات حق الاستخدام، صافي

٧-١ حق استخدام الأصول- مباني

يتم عرض حق استخدام الأصول المتعلقة بالعقارات المؤجرة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (معدلة -إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	التكلفة
-	٣,٠١١,١٢٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٠١١,١٢٥	-	إضافات
٣,٠١١,١٢٥	٣,٠١١,١٢٥	الرصيد في نهاية السنة
-	٤٦٣,٥٢٧	مجمع الاستهلاك
٤٦٣,٥٢٧	٤٦٦,٠٧٤	الرصيد في بداية السنة
٤٦٣,٥٢٧	٩٢٩,٦٠١	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٠)
		الرصيد في نهاية السنة
	٢,٠٨١,٥٢٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٥٤٧,٥٩٨		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧-٢ التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (معدلة -إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	
-	٢,٧٠١,٩٣٠		الرصيد في بداية السنة
٣,٠١١,١٢٥	-		إضافات خلال السنة
٧٠,٨٠٥	٥٨,٢٦٠	٢٢	مصروف الفائدة المحمل على السنة
(٣٨٠,٠٠٠)	(٤٥٥,٣٦١)		المسدد خلال السنة
٢,٧٠١,٩٣٠	٢,٣٠٤,٨٢٩		

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	غير متداولة	متداولة
٢,٣٠٤,٨٢٩	١,٨١٤,٨٢٧		إلتزامات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
٣٩٧,١٠١	٤٩٠,٠٠٢		فيما يلي أعمار استحقاق الإلتزامات بموجب عقود الإيجار:
٢,٧٠١,٩٣٠	٢,٣٠٤,٨٢٩		خلال سنة
			من سنة إلى خمسة سنوات
			أكثر من خمسة سنوات

٧-٣ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الفوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٢)
٧٠,٨٠٥	٥٨,٢٦٠	مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠-٢١)
١,١٥٤,٦٢٤	١,٢٦٥,٤٩١	

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

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٦,٦٢٧,٢٩٦	٥٤,٢١٤,٧٠٥	بضاعة تامة الصنع
١٨,٦٩٦,٧٢٥	٢٤,٥٩٧,٨١٨	قطع غيار
٧,٦٤٢,٨٥٧	١٠,٧١٩,٥٦٩	مواد خام
٥,٣٤١,٩٨٧	٤,٤٢٠,٢٥١	انتاج تحت التشغيل
٦٨,٣٠٨,٨٦٥	٩٣,٩٥٢,٣٤٣	الإجمالي
-	(١,٦٨٨,٨٣٤)	يخصم منه:
٦٨,٣٠٨,٨٦٥	٩٢,٢٦٣,٥٠٩	مخصص انخفاض قيمة المخزون

حركة مخصص انخفاض في قيمة المخزون كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١,٦٨٨,٨٣٤	المكون خلال السنة
-	١,٦٨٨,٨٣٤	الرصيد في نهاية السنة

٩- ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٥,٩٨٤,٠١١	٣٩,٢١٥,٢٠٠	ذمم مدينة تجارية
(٤,٨١٢,٠٧٢)	(٩,١٤٧,٤٨١)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٣١,١٧١,٩٣٩	٣٠,٠٦٧,٧١٩	

حركة مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥,٤٠٣,٠٥٥	٤,٨١٢,٠٧٢	الرصيد في بداية السنة
١٥٠,٠٠٠	٤,٣٣٥,٤٠٩	المكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
(٧٤٠,٩٨٣)	-	المستخدم خلال السنة
٤,٨١٢,٠٧٢	٩,١٤٧,٤٨١	الرصيد في نهاية السنة

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,٣٧٢,٣٥٣	١٠,٩٣٣,٣٧٢	موردين دفعات مقدمة
١,٣٥٧,٦٧٧	١,٦٦٠,٥٧٥	تأمين إتمادات مستندية
١,٢٥٤,٤٥٦	١,٨٥٨,٦٩١	عهد وسلف عاملين
٥٢٨,٠٨١	٧٦١,٦٤٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٢١٤,٤٧٢	١٨٠,٩٢٢	إيجارات مقدمة
١٠٣,٦٩٠	٦٤,٠٣٧	مصروف استقدام
٣,٣٩٩,٧١٤	١٧١,٢٨٨	أخرى
١٠,٢٣٠,٤٤٣	١٥,٦٣٠,٥٣٤	
-	(٨٩٤,٢٨٢)	يخصم منه:
١٠,٢٣٠,٤٤٣	١٤,٧٣٦,٢٥٢	مخصص موجودات متداولة أخرى

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

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى (تتمة)

حركة مخصص موجودات متداولة أخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-
-	٨٩٤,٢٨٢
-	٨٩٤,٢٨٢

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
الرصيد في نهاية السنة

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 بحتة في سياق الأعمال العادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

١-١١ مستحق من طرف ذو علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٦٤٧,٥٣٥	-
١,٦٤٧,٥٣٥	-

إسم الجهة
شركة أبعاد للاستثمار العقاري

٢-١١ مستحق إلى طرف ذو علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٤٥٢,٢٤٩
-	٤٥٢,٢٤٩

إسم الجهة
شركة أبعاد للاستثمار العقاري

٣-١١ تتمثل أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

حجم التعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الجهة
(مدين/دائن)	٣,٧١٣,٨١٥	(٢,٠٩٩,٧٨٥)	شركة شقيقة	مصروفات بالإنباء	شركة أبعاد للاستثمار العقاري

٤-١١ مزايا ومكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
٨,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٥٢,٥٠٠	أتعاب أعضاء اللجان
٨٦٣,٩١٤	-	١,٠٢٦,٧٢٠	-	الرواتب والأجور
٣٦٥,١٨١	-	٣٠٥,٤٢٣	-	البدلات
-	٨٠,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠	المكافآت
٧٠,٥٦٠	-	٨٥,٥٦٠	-	نهاية الخدمة
١,٣٠٧,٦٥٥	١١٢,٠٠٠	١,٤٢٩,٧٠٣	١٤٧,٥٠٠	

١٢- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٢٩٣,١٢٦	٧,٩٠٦,٨٩٢
٣٢٣,٧٢٦	١,٠١٧,٦٩٢
١,٦١٦,٨٥٢	٨,٩٢٤,٥٨٤

نقد لدي البنوك
نقد في الصندوق
الإجمالي

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

١٢- نقد وما في حكمه (تتمة)

١٢-١ المعاملات غير النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٨٤٦,٩٠٤	١,١٣٠,٠٩٧	إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٦)
٣٠,٦١٦	٨٠,٧٣١	المحول من الاحتياطي النظامي الي الأرباح المبقاه
٤,٤٨٧,٣١٧	-	تحويلات من حساب دفعات مقدمة لشراء الأصول إلى حساب ممتلكات وألات ومعدات
٣,٠١١,١٢٥	-	إضافات حق استخدام موجودات مقابل التزامات عقود الأيجار
٢٢٨,٨٥٧	-	مبلغ مدرج بحساب ممتلكات وألات ومعدات بالخطأ وتم التعديل (الإيضاح ٢٧)

١٣- رأس المال

يبلغ رأس مال المجموعة المكتتب به والمدفوع ٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٤- احتياطي نظامي

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

١٥- احتياطي اتفاقي

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

١٦- مزايا نهاية الخدمة 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 ٢٠٢٠م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتمثل الافتراضات الاكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

١٦-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣,٥٣,٢٥٠٪	٢,١,٩٠٪	معدل الخصم
٣٪	٢٪	معدل زيادة الراتب (٪ سنوياً)
١٠٪	١٠٪	معدل دوران الموظفين (٪ سنوياً)

١٦-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (معدلة - إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٤,٦٣١,٧٣٢	٤,٢٢٤,٨٧٧	القيمة الحالية في بداية السنة
٦٠١,٢٣٢	٦٣٤,٨٨٧	تكلفة خدمة الحالية
١٧٠,٤٣٩	١٣٤,٢٣٤	تكلفة الفائدة
٧٧١,٦٧١	٧٦٩,١٢١	المدفوع خلال السنة
(٣٣١,٦٢٢)	(٢٢٣,٩٢١)	خسائر (أرباح) إكتوارية
(٨٤٦,٩٠٤)	١,١٣٠,٠٩٧	
٤,٢٢٤,٨٧٧	٥,٩٠٠,١٧٤	

١٦-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	تغيير في الافتراض	عامل
٣,٩٨٩,٣١٥	٥,٥٦٤,٨٨٧	٪١+	معدل الخصم
٤,٤٩١,٠٤٠	٦,٢٨١,٢٣٠	٪١-	معدل الخصم
٤,٤٩٤,٧٨٠	٦,٢٧٨,٤٩٢	٪١+	الراتب طويل الأجل
٣,٩٨١,٤٤١	٥,٥٦٠,٧٠٠	٪١-	الراتب طويل الأجل
٤,٢٠٤,٠٥٤	٥,٨٦٦,٥٢٤	٪١٠+	معدل دوران الموظفين
٤,٢٤٧,٢٥٠	٥,٤٨١,٦٦٥	٪١٠-	معدل دوران الموظفين

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

١٦- مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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 للالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإنتمانية المقدره 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، غالباً ما تكون هذه القروض ذات طبيعة متجددة ويتم تحديد رسوم القروض بناءً على أسعار السوق، هذه القروض مضمونة لصالح البنوك من خلال الأرض المملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٩١٠١٠٦٠٣٨٣٠٤ وسندات لأمر بقيمة ٣٩ مليون ريال سعودي (إيضاح ٦).
وفيما يلي بيان بحركة القروض الممنوحة من البنوك المحلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٢,٠١٢,٠٩٦	٢٤,٩١٣,٣٥٨	الرصيد في بداية السنة
٨٠,٥٩٣,٣٧١	١٢٥,٧٨٨,٩٢٦	المحصل خلال السنة
٧٩١,٩١٥	٦٠٣,٢٩٢	مصروفات تمويل مستحقة
(٧٨,٤٨٤,٠٢٤)	(١٠٢,٢٢٧,٦٨٥)	المسدد خلال السنة
٢٤,٩١٣,٣٥٨	٤٩,٠٧٧,٨٩١	إجمالي القروض من البنوك المحلية في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٤,٩١٣,٣٥٨	٤٧,٩٧٦,٨٠٧	الجزء المتداول من القروض
-	١,١٠١,٠٨٤	الجزء الغير متداول من القروض
٢٤,٩١٣,٣٥٨	٤٩,٠٧٧,٨٩١	

١٧-١ 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 الاجراءات من قبل الإدارة لضمان الالتزام، التزمت المجموعة بشروط اتفاقيات القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.
تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السيولة في الإفصاح رقم (٢٦).

١٨- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة- إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٥٥٦,٨٠٢	٤,٥٠٨,٠٤٨	علاء دفعات مقدمة
١,٩٨٨,٦٢٧	٩٨٩,٧١٥	رواتب مستحقة
٤٩٣,٨٩٣	٦٥٠,٨٦٤	عمولات مبيعات مستحقة
٢٧٣,٢٦٤	٦٢٢,٣٥٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢٣٧,٣٥٩	٢٢٥,٩٧٢	ايجارات مستحقة
٩٥,٤٥٤	٨٦,٧٨١	تأمينات إجتماعية مستحقة
-	٤٨,٧٨٩	مخصص قضايا
-	٢٠,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٧٦٠,٤٥٧	٦٣٦,٩٠٦	أخرى
٥,٤٠٥,٨٥٦	٧,٧٨٩,٤٢٨	

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

١٩- مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ١٨ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م، بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٠ م تم عمل ربط زكوي أولي 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.

ب- الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢,٣٥٣,٠٩٢	٢,٥١٢,١٠٥	زكاة الشركة القابضة
٧٢٦,٢٩٥	٨,٢٣٤,٩٥٤	صافي دخل السنة قبل الزكاة
٣,٠٧٩,٣٨٧	١٠,٧٤٧,٠٥٩	مخصصات محملة
		صافي الربح المعدل (١)
		يضاف إليه:
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩,٨١٠,٤٩٧	٩,٨٤١,١١٢	احتياطي نظامي
٦٩٥,٨٣٤	٦٩٥,٨٣٤	احتياطي اتفاقي
٣٥,٤٤٦,٣٠٦	٣٥,٧٢١,٨٤٧	أرباح مبقاة
٩,١١٥,٧٦٧	٧,٨١٢,٩٥٧	مخصصات مدورة
٢,٩٢٨,٤٦٠	٥,٤٤٢,٣٥٣	إضافات أخرى
١٢١,٠٧٦,٢٥١	١٣٠,٢٦١,١٦٢	
(٤١,٢٥٩,٠٩٤)	(٣٩,٣٥٤,٩٩٠)	يخصم منه:
(٣١٦,٩٩٠)	(٢٤,٥٩٧,٨١٨)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
(٤١,٥٧٦,٠٨٤)	(٦٣,٩٥٢,٨٠٨)	حسميات أخرى
٧٩,٥٠٠,١٦٧	٦٦,٣٠٨,٣٥٤	الإجمالي
٢,٠٤٦,٩٣٦	١,٧٠٤,٧٩٥	وعاء الزكاة (ب)
٦٢,١٦٨	-	الزكاة المستحقة على حصة المساهمين في الشركة القابضة
٢,١٠٩,١٠٤	١,٧٠٤,٧٩٥	زكاة الشركة التابعة
		إجمالي الزكاة

ج- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢,١٣٦,٦٦٩	٣,٨٢٥,٧٧٣	الرصيد في بداية السنة
٢,١٠٩,١٠٤	١,٧٠٤,٧٩٥	المحمل للسنة
(٤٢٠,٠٠٠)	(١,٦٦٥,٦٨٠)	المدفوع خلال السنة
٣,٨٢٥,٧٧٣	٣,٨٦٤,٨٨٨	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣,٧٩٤,٩٩٧	٤,٤٤٥,٩٩٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٣٢٨,١٣٥	١,٦١٥,٢٩٩	خصومات مستحقة للعملاء
١,٣١٤,١٠٨	١,٥٧٩,٤١٤	مصاريق نقل
٦١٤,٩٣٨	١,٥٤١,٦٣٦	صيانة واصلاح
١,٠٦٥,١٤٧	١,٣٢٥,٤٨٥	عمولة مبيعات
١,٠٣٤,٢٠٨	١,٢٢٦,٦١٦	إيجارات
٦٩٢,٨٠٦	٥١٠,٢٢٣	رسوم حكومية
٤٦٣,٥٢٧	٤٦٦,٠٧٤	إستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٤٣٩,٢٦٩	٢٨٣,٧٧٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٣٧,٤٢٠	٢٤٧,٥٠٤	مصروفات اعاشة
١٥٦,٨٥٢	١٥٨,٠٣٣	محروقات
١٦١,٥٨٩	١٥٢,٠٨٣	هاتف وبريد
١٥٤,٢٦٢	١٤٤,١٨٧	دعاية وإعلان
٩٨,٢٩٥	١٠٤,٩١٣	كهرباء ومياه
١٦٣,٥٤٦	٨٠,٧١٩	سفر وانتقال
٢٨,٥٩٩	٣٤,٠١٨	ضيافة ونظافة
٨,٣٤٢	٢٣,٦٣٢	قرطاسية ومطبوعات
٥٢,٣٧٤	٢٠,٨٥٩	مصروفات بنكية
٦٣,٢٥٥	١٣٧,٠٢٥	أخرى
١١,٨٧١,٦٦٩	١٤,٠٩٧,٤٩٣	

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٥٠,٠٠٠	٤,٣٣٥,٤٠٩	مصروف مخصص ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٩)
٣,٧٢٨,٠٥٨	٣,٧٩٢,٢٠٥	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٨٩٤,٢٨٢	مصروف مخصص موجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٠)
١٦٩,٥٧٧	٤٦٧,١٥٤	مصروفات بنكية
٣٦٦,٣٤٩	٤٣٠,٤٢٢	أتعاب استشارية
-	٢٤٣,٢٢١	غرامات
١٨٢,٠١٦	١٨٨,٢٩١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٦٣,٢٢٨	١٢٨,٠٦٨	سفر وانتقال
١٣٤,١٥٦	١٢٠,٥٨١	هاتف وبريد
٢٠٠,٧٩٥	١٢٠,٤٤٠	رسوم حكومية
٤٤,٩٩٩	٤٩,١٠٧	صيانة واصلاح
-	٤٨,٧٨٩	مصروف مخصص قضايا
٦٤,٧٣١	٤٢,٥٩٧	كهرباء ومياه
١٢٠,٤١٦	٣٨,٨٧٥	إيجارات
١٠,٤٧٨	٢٣,٨٥٦	ضيافة ونظافة
٧,٧٠٧	١١,٣٥٣	محروقات
٨,٧٧٣	٥,٩٩٣	قرطاسية ومطبوعات
٢١٥,٣١٣	٢٠٠,٨٠٠	أخرى
٥,٦٦٦,٥٩٦	١١,١٤١,٤٤٣	

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

٢٢- تكاليف التمويل

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٥٨,٢٦٠	٧٠,٨٠٥	فوائد التزامات عقود الايجار (إيضاح ٧)
١,٣٣٤,٩٥٧	١,٤١٩,٩٨٣	تكاليف تمويل القروض
١,٣٩٣,٢١٧	١,٤٩٠,٧٨٨	

٢٣- 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 عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م عدد ٦ مليون سهم (٦ مليون سهم: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م).
لم يكن هناك أي بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٤- الإلتزامات المحتملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٥,١٨١,١٤٨	١٦,٥١٦,٧٤١	إعتمادات مستندية
٣٠٠,٠٠٠	-	خطابات ضمان
١٥,٤٨١,١٤٨	١٦,٥١٦,٧٤١	

٢٥- 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.

فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	القطاع التجاري	القطاع الصناعي	
١٣٩,٣٦٢,٦٣٤	٨٤,٧٦٣,٢٨٩	٥٤,٥٩٩,٣٤٥	الإيرادات
٥٨٣,٠١٣	٣٦٢,٢٨٠	٢٢٠,٧٣٣	صافي دخل السنة
١٨٧,٧٣١,٥٦٨	٩٦,٨٤٥,٠٨٤	٩٠,٨٨٦,٤٨٤	إجمالي الموجودات
٨١,١١١,٦٩٣	٤٧,١٣٦,٦٤٦	٣٣,٩٧٥,٠٤٧	إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الإجمالي	القطاع التجاري	القطاع الصناعي	
١١٥,٢١٦,١٥٩	٧٠,٠٥٧,٦٧٨	٤٥,١٥٨,٤٨١	الإيرادات
٨١,٨٧٠	١٦,٥١٨	٦٥,٣٥٢	صافي دخل السنة
١٥٧,٠٣٠,٥٨٩	٨٥,١٠٦,٢٣٣	٧١,٩٢٤,٣٥٦	إجمالي الموجودات
٤٩,٨٦٣,٦٣٠	٢٧,٦٩٢,٢٧٢	٢٢,١٧١,٣٥٨	إجمالي المطلوبات

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.

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة قروض وذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى ومستحق إلي طرف ذو علاقة والتزامات عقود الإيجار. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية ومستحق من طرف ذو علاقة والموجودات المتداولة الأخرى. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن 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.

٢٦-١ 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.

٢٦-١-١ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها 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.

تحليل الحساسية

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

التأثير في دخل السنة	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية بأسعار الفائدة	للسنة المنتهية في
(٤٨٠,٩٢٥)	+١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤٨٠,٩٢٥	-١	
(٢٤٩,٢١١)	+١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٤٩,٢١١	-١	

٢٦-١-٢ 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، ونظراً لأن تعاملات الشركة باليورو قليلة جداً ترى الإدارة أنها غير مؤثرة.

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

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢٦ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخر. 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

القيمة الدفترية	الحالي	٦٠-٣٠ يوم	٩٠-٦١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	أكثر من ٢٧١ يوم	المخصص
٣٩,٢١٥,٢٠٠	٩,٣٣٦,٨٠٦	٩,٥٩٢,٤٦٩	٣,٦١١,٦٧٢	٧,٤٢٦,٠١٥	٨٩٢,٧٣٩	٨,٣٥٥,٤٩٩	(٩,١٤٧,٤٨١)
٣٥,٩٨٤,١١١	١٠,٤٠٢,٦٥٦	١٠,٦٦٠,١٩٨	٢,٠١٦,٧٠٠	٣,١٦٠,٨١٨	٤٠٢,٦٥١	٩,٣٤٠,٩٨٨	(٤,٨١٢,٠٧٢)

٣-٢٦ 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 تتبناه 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 بناءً 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 ٢٠٢٠ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
قروض	٤٩,٠٧٧,٨٩١	٤٧,٩٧٦,٨٠٧	١,١٠١,٠٨٤	-
ذمم دائنة تجارية	١٠,٧٢٢,٢٣٤	١٠,٧٢٢,٢٣٤	-	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٧,٧٨٩,٤٢٨	٧,٧٨٩,٤٢٨	-	-
مستحق إلى طرف ذو علاقة	٤٥٢,٢٤٩	٤٥٢,٢٤٩	-	-
التزامات عقود الإيجار	٢,٣٠٤,٨٢٩	٤٩٠,٠٠٢	١,٨١٤,٨٢٧	-
	٧٠,٣٤٦,٦٣١	٦٧,٤٣٠,٧٢٠	٢,٩١٥,٩١١	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
قروض	٢٤,٩١٣,٣٥٨	٢٤,٩١٣,٣٥٨	-	-
ذمم دائنة تجارية	٨,٧٩١,٨٣٦	٨,٧٩١,٨٣٦	-	-
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٥,٤٠٥,٨٥٦	٥,٤٠٥,٨٥٦	-	-
التزامات عقود الإيجار	٢,٧٠١,٩٣٠	٣٩٧,١٠١	٢,٣٠٤,٨٢٩	-
	٤١,٨١٢,٩٨٠	٣٩,٥٠٨,١٥١	٢,٣٠٤,٨٢٩	-

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٤-٢٦ 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.

يأخذ 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 النظرية 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.

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

٢٧ - تسويات سنوات سابقة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وتمت التعديلات التالية:

اسم البند	الرصيد قبل التعديل	إعادة تبويب مدين/ (دائن)	تسويات مدين/ (دائن)	الرصيد بعد التعديل	التعليق
ممتلكات وألات ومعدات	٤١,٧٣٦,٢١٤	-	(٢٢٨,٨٥٧)	٤١,٥٠٧,٣٥٧	وجود خطأ في إضافة مبلغ ٢٢٨,٨٥٧ ريال سعودي ضمن الممتلكات والألات والمعدات وهو عبارة عن سداد ذمم دائنة تجارية
موجودات حق الإستخدام	٢,٢١٠,٨١٧	-	٣٢٦,٧٨١	٢,٥٤٧,٥٩٨	تعديل قيمة موجودات حق الإستخدام المحسوبة بالخطأ العام الماضي ٢٠١٩م
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	(٢,٢٦٦,٧٨٨)	٣٩٧,١٠١	(٤٣٥,١٤٢)	(٢,٣٠٤,٨٢٩)	إعادة تبويب من مطلوبات غير متداولة إلى مطلوبات متداولة بالإضافة إلى تعديل قيمة مطلوبات عقود الإيجار المحسوبة بالخطأ العام الماضي ٢٠١٩م.
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	-	(٣٩٧,١٠١)	-	(٣٩٧,١٠١)	
ذمم مدينة تجارية	٣١,١٥٧,٨٠٠	١٤,١٣٩	-	٣١,١٧١,٩٣٩	إعادة تبويب من مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى إلى ذمم مدينة تجارية
ذمم دائنة تجارية	(٨,٤٠٣,٠٣١)	(٦١٧,٦٦٢)	٢٢٨,٨٥٧	(٨,٧٩١,٨٣٦)	وجود خطأ في إضافة مبلغ ٢٢٨,٨٥٧ ريال سعودي ضمن الممتلكات والألات والمعدات وهو عبارة عن سداد ذمم دائنة تجارية + إعادة تبويب من مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى وذمم مدينة تجارية إلى ذمم دائنة تجارية
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	(٦,٠٠٩,٣٧٩)	٦٠٣,٥٢٣	-	(٥,٤٠٥,٨٥٦)	إعادة تبويب من مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى إلى ذمم دائنة تجارية
مستحق من طرف ذو علاقة - غير متداول	١,٦٤٧,٥٣٥	(١,٦٤٧,٥٣٥)	-	-	إعادة تبويب من موجودات غير متداولة إلى موجودات متداولة وتخفيض المديونية بحصة الشركة من خسائر شركة العمران للصناعات البلاستيكية (١٨٩,٩٥٣ ريال + ١٦,٣٩٠ ريال)
مستحق من طرف ذو علاقة المتداول	-	١,٦٤٧,٥٣٥	-	١,٦٤٧,٥٣٥	
إحتياطي نظامي	(٩,٨٧١,٥٨٢)	-	٣٠,٤٧٠	(٩,٨٤١,١١٢)	إعادة إحتساب نسبة الإحتياطي النظامي من دخل العام المالي ٢٠١٩م نتيجة تسويات سنوات سابقة (٦١,٠٨٦ وصحتها ٣٠,٦١٦ ريال بفارق ٣٠,٤٧٠ ريال)
إحتياطي إكتواري	(١,٠٦٢,٤٤٤)	-	(٤٨,٤٦٩)	(١,١١٠,٩١٣)	تعديل نتيجة عدم الإحتساب الإكتواري للشركة التابعة خلال السنوات السابقة
أرباح مبقاه	(٣٥,٩٩٦,٠٨٠)	-	٢٠٦,٣٤٢	(٣٥,٧٢١,٨٤٧)	تحميل الشركة بحصتها من خسائر شركة العمران للصناعات البلاستيكية
			(٣٠,٤٧٠)		إعادة إحتساب نسبة الإحتياطي النظامي من دخل العام المالي ٢٠١٩م نتيجة تسويات سنوات سابقة.
			٩٨,٣٦١		تسويات علي عقود الإيجار نتيجة الإحتساب الخطأ العام الماضي ٢٠١٩م

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

٢٧-تسويات سنوات سابقة (تتمة)

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وتمت التعديلات التالية:

التعليق	الرصيد بعد التعديل	تسويات مدین/ (دانن)	إعادة تبويب مدین (دانن)	الرصيد قبل التعديل	اسم البند
تحميل الحقوق غير المسيطرة بحصتها من الخسائر الناتجة عن تسويات سنوات سابقة	٢٠٢,٧٤٧	٦٧,٦٦١	-	١٣٥,٠٨٦	الحقوق غير المسيطرة
تعديل مزايا نهاية الخدمة نتيجة عدم الإحتساب الاكتواري للشركة التابعة خلال السنوات السابقة	(٤,٢٢٤,٨٧٧)	(٢٢٥,٥٣٤)	-	(٣,٩٩٩,٣٤٣)	مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٢٨- الأحداث اللاحقة

تعتد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية السنة والتي تتطلب إفصاح أو تعديل علي هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس إدارة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٢١م.