

شركة العران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقدير المراجع المستقل
للفترتين الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

صفحة

- ١ تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٣ قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
- ٦ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

فهرس

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة لشركة العمران للصناعة والتجارة ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المتفق من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليبية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة. وببناء عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى الإعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م غير مُعدة من جميع الجوانب الجوهريه وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



التاريخ: ٢٠ أغسطس ٢٠٢٣م
الموافق: ٤ صفر ١٤٤٥هـ

شركة العمران للصناعة والتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وألات ومعدات، صافي
			أصول حق الاستخدام، صافي
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون، صافي
			ذمم مدينة تجارية، صافي
			مصروفات منفوعة مقتضاها وأرصدة مدينة أخرى، صافي
			نقد وما في حكمه
			اجمالي الموجودات المتداولة
			اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			احتياطي اتفاقي
			احتياطي إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
			أرباح مبقة
			حقوق الملكية العائنة لمساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			التزامات المزايا المحددة للموظفين
			قرض طويلة الأجل
			التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
			اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			قرض قصيرة الأجل
			التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
			ذمم دائنة تجارية
			مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
			مستحق إلى طرف ذو علاقة
			مخصص مطلوبات متوقعة
			مخصص الزكاة
			اجمالي المطلوبات المتداولة
			اجمالي المطلوبات
			اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عبد الرحمن محمد بن عمران
 العضو المنتدب

صابر محمد حجازي
 المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة العران للصناعة والتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	ايضاح
٧,١٤٢,٢٥٩	(٢,٩٥٠,٠٧٧)	
١,٣٩٨,٣٦٤	١,٤١٠,٣٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٨,٨٤١	٢٠١,٠١٧	(خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
٤١٤,٧١٣	٧٢٦,٣٨٤	تعديلات لتسوية ربع الفترة قبل الزكاة
١٦,٠٢٩	٩,٧٦١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٣٩٨,٢٣٧	١,٦١٦,٩٥٤	استهلاك أصول حق إستخدام
١٠,٥٧٨,٤٤٣	١,٠١٤,٣٤٢	المكون من التزامات المزايا المحددة للموظفين
(٩,٦٩١,٦٤٧)	(١,١٥٢,٠٥٩)	فوائد التزامات عقود الإيجار
(٦,٥٥٥,٠٧٤)	(٨,١٦٠,٣٥٢)	تكاليف تمويل
(٤,٤٩٥,٧٢١)	٥٣٨,٣١٥	
١٧,٠١٧,١١٣	٢,٧٨٩,٤٧٥	التغيرات في رأس المال العامل:
(٣٦٧,١٨٢)	٤١٠,٣٣٣	مخزون
٦١٧,٣٦٠	٥٥١,٠٢٥	ذمم مدينة تجارية
٧,١٠٣,٢٩٢	(٤,٠٠٨,٩٢١)	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٢٢,٨٦٢)	(١١٠,٩٣٨)	ذمم دائنة تجارية
-	(١,٧٦٤,١٨٣)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩٨٠,٤٣٠	(٥,٨٨٤,٠٤٢)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
(٢٢٤,٤٧٨)	(٢٤,٥٤٠)	التدفقات النقدية من رأس المال العامل
(٢٢٤,٤٧٨)	(٢٤,٥٤٠)	الالتزامات المزايا المحددة للموظفين مدفوعة
٤٩,٦٠٥,٨٥١	٧٦,٧٤٤,٨٦٦	الزكاة مدفوعة
(٥٢,٨٦٤,٨٢٣)	(٧٠,٧٥١,٢٦٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٤٣١,٥٥٤)	(٣٢٥,٧٧٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧١٧,٥٧٨)	(٥٧٨,٤٨٧)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٨,٩٠٨,١٠٤)	٥,٠٨٩,٣٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,١٥٢,١٥٢)	(٨١٩,٢٤٠)	متحصلات من قروض طويلة الأجل
٤,١١٢,٥٤٩	٢,٧٥٦,٥٨٧	مسدد من قروض طويلة الأجل
١,٩٦٠,٣٩٧	١,٩٣٧,٣٤٧	التزامات عقود الإيجار

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
 (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
 تعديلات لتسوية ربع الفترة قبل الزكاة
 استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
 استهلاك أصول حق إستخدام
 المكون من التزامات المزايا المحددة للموظفين
 فوائد التزامات عقود الإيجار
 تكاليف تمويل

التغيرات في رأس المال العامل:
 مخزون
 ذمم مدينة تجارية
 مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
 ذمم دائنة تجارية
 مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
 مستحق إلى طرف ذو علاقة
 التدفقات النقدية من رأس المال العامل
 التزامات المزايا المحددة للموظفين مدفوعة
 الزكاة مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
 التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
 إضافات ممتلكات وألات ومعدات

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
 متحصلات من قروض طويلة الأجل
 مسدود من قروض طويلة الأجل
 إلتزامات عقود الإيجار
 تكاليف التمويل مدفوعة
 توزيعات أرباح

التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
 صافي (النقص) /الزيادة في النقد وما في حكمه
 النقد وما في حكمه في بداية الفترة
 النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عبد الرحمن محمد بن عران
 العضو المنتدب

صابر محمد حجازي
 المدير المالي

شركة العرمان للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوانين المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الوضع التنظيمي وطبيعة النشاط

شركة العرمان للصناعة والتجارة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٧٧٣٥ والمصدر من مدينة الرياض بتاريخ ١٨٤٢٤ هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٠٣ م.

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

بلغ رأس المال المصدر والمصرح به ٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

- تعمل المجموعة من خلال الفروع التالية، والتي تم إدراج موجوداتها وإلتزاماتها ونتائج أعمالها ضمن القوانين المالية الموحدة المرفقة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري (هجري)	تاريخ السجل التجاري (ميلادي)	المدينة
مصنع مكيفات الراحة	١٠١٠١٥٤٩٨٤	٢٧ ربیع الآخر ١٤٢٠ هـ	٩ أغسطس ١٩٩٩ م	الرياض
مصنع العرمان للمطابخ المعدنية	١٠١٠٤٤٠٤٨٢	١٩ محرم ١٤٣٧ هـ	١١٥٢٠١٥ م	الرياض

- يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأجهزة المنزلية والإلكترونية والصناعات المعدنية والبلاستيكية والورقية والكريتونة والأعمال المكملة والمعتمدة لها بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٦٧٧) (ص) والمصدر بتاريخ ١٢ جمادى الآخر ١٤٢٨ هـ (الموافق: ٢٢ يونيو ٢٠٠٧ م) وإستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة المنزلية والإلكترونية والورقية والكريتونة وقطع الغيار وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها لصالح الشركة وإدارة وتشغيل العقارات لصالح الشركة.

- يتمثل نشاط مصنع مكيفات الراحة - فرع شركة العرمان للصناعة والتجارة - في صناعة أجهزة تكييف الهواء (وحدات أو مركزي) فريون، صناعة مكيفات الهواء الصحراوي بمختلف الأحجام بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ٤١١١٢١٠١٩٢٩ بتاريخ ٢٦ جمادى الأول ١٤٤١ هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٠ م.

- يتمثل نشاط مصنع العرمان للمطابخ المعدنية - فرع شركة العرمان للصناعة والتجارة - في إنتاج الصناعات المعدنية بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ١٠٠١٠٨٤٨٤ بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١ هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ م.

٢- هيكل المجموعة

- تتضمن القوانين المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على القوانين المالية للشركة وفروعها والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"):

اسم الشركة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة العرمان للصناعات البلاستيكية	١٠١٠٤٣٢٨٨٤	Saudi Arabia	% ٧٠	% ٧٠	% ٧٠

- شركة العرمان للصناعات البلاستيكية (الشركة التابعة) هي شركة ذات مسؤولية محدودة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٢٨٨٤ والمصدر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ ربیع الآخر ١٤٣٦ هـ الموافق ٢١ ابريل ٢٠١٥ م.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة العرمان للصناعات البلاستيكية في إنتاج أوجه مكيفات صحراءوية وقطع غيار مكيفات بلاستيكية وملامع وشوكتات وسلاسل ووصلات لبابات وفاصلات وعواينير مياه بروفايل وأرفف العرض وتفاصيل قواعد لبرادات العرض ومفاصل وقواعد لأرفف العرض وكرسى بلاستيك وحاويات بلاستيك وبروفايلات لباب الثلاجات صناعية وبلاستيكية بموجب الترخيص الصناعي المجدد بالقرار رقم ١٠٠١٠٨٩٣٧ بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١ هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ م.

شركة العرaran للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس الإعداد والقياس

١- بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على كافة المعلومات والافتراضات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب أن ترجأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترات الأولية لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة الكاملة.

٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس.

٣- علامة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي وهي العلامة الوظيفية للشركة وكذلك علامة العرض.

٤- أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، القوائم المالية لشركة العرaran للصناعة والتجارة وفروعها وشركاتها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (٢).

تحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

• القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.

• حق في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.

• القدرة على استخدام سيطرتها بغض النظر على عوائد الاستثمار.

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

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

• حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.

• حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى.

• الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.

• 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.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما توقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحودة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الدخل 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.

شركة العران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - أسلس التوحيد (تنمية)

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 القيمة 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 عائدًا إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الإعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة ويتم احتسابها على أساس الفرق

بين ١- إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة و ٢- القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترض بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد 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 للنسب التي يتم الاحتفاظ بها من الاستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للإستثمار 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 كتكلفة للإعتراف الأولى بالإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤ - التقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات 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 جوهيرية في القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

٤-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

٤-٢ 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 الافتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. تم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل سنة مالية.

٤-٣ مخصص الزكاة

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

شركة العران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقدير الإنخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل أو الوحدة المولدة للنقد على أساس التتفقات النقدية المستقبلية المتزقة و تستخد سعر الفائدة لخصمها. إن عدم التأكيد من التقديرات يتعلق بالإفتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية و تحديد معدل خصم مناسب.

٤- مخصص الإنخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة البسطة، التي تتطلب اثبات خسائر الائتمان المتزقة على مدى العمر منذ القياس الأولى للنعم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الائتمان المتزقة العديد من التقديرات المتعلقة بتصنيف العملاء ومعدلات الخصم والتقييم العام للظروف الاقتصادية في السوق. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها واتجاهات العملاء التاريخية لتقييم مخصص النعم المدينة بموجب طريقة خسائر الائتمان المتزقة.

٤- مخصص المخزون المتقلّم وبطء الحركة والتالفة

تقوم الإدارة بتكون مخصص بينود المخزون بطئنة الحركة والمتقادمة والتالفة. تكون تقديرات صافي القيمة المحقة بناء على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تضع هذه التقديرات بعين 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.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتغيرات

لا توجد معايير جديدة صادرة ومع ذلك هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتبار من ١ يناير ٢٠٢٣ م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة العران للصناعة والتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وألات ومعدات

القيمة الدفترية:

الإجمالي	أنظمة مراقبة	أثاث وتجهيزات	سيارات	آلات ومعدات	مبانى	أراضي	
٨٢,٠١٣,٧٧٤	٢١,٧٣٠	٢,٩٩٤,٥٨٧	٧,٤٦١,٢٠٢	٣٧,٠٠٥,٢٤٧	١٤,١٢٢,٣٣٨	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	
٢٤,٥٤٠	-	٢٤,٥٤٠	-	-	-	-	
٨٢,٠٨٦,٢٦٤	٢١,٧٣٠	٣,٠١٩,١٢٧	٧,٤٦١,٢٠٢	٣٧,٠٠٥,٢٤٧	١٤,١٢٢,٣٣٨	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	
٤٦,٣٤٩,٥٠٧	١٧,٥٦٦	٢,٥١٢,٠٤٨	٧,٠٩٥,٩٥٣	٢٦,٢٩٤,٤٣٠	١٠,٤٢٨,٥١٠	-	
١,٤١٠,٣٠٣	٣٨٧	١٠,٥٩٦٨	٦٤,٠٨٥	٩٨٣,٠٢٧	٢٥٦,٨٣٦	-	
٤٧,٧٥٩,٨١٠	١٧,٩٥٣	٢,٦١٩,٠١٦	٧,١٦٠,٠٣٨	٢٧,٢٧٧,٤٥٧	١٠,٦٨٥,٣٤٦	-	
٣٤,٢٧٨,٤٥٤	٢,٧٧٧	٤٠٠,١١١	٢٠١,١٦٤	٩,٧٧٧,٧٩٠	٢,٤٣٦,٩٩٢	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	
٣٥,٦٦٤,٢١٧	٤,١٦٤	٤٨١,٥٣٩	٣٦٥,٢٤٩	١٠,٧١,٠٨١٧	٣,٦٩٣,٨٢٨	٢٠,٤٠٨,٦٢٠	

في عام ٢٠١٦م تم رهن قطعة الأرض الواقعه في حي طريق الخرج بمدينة الرياض والتي بلغت قيمتها ٢٠,٤٠٨,٦٢٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (٢٠٢٢م) مقابل اتفاقية تمويل إسلامي موقعة مع بنك الرياض. (ايضاح ١٠).

شركة العران للصناعة والتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الأحداث اللاحقة

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

١٦- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٣ م

الموافق ٢٥ محرم ١٤٤٥ هـ