

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة)
والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الصفحة

جدول المحتويات

١	تقرير الفحص
٢	قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦-٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٨-٥١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

هاتف: ٩٥٠٠ ٨٤٩ ١٣ ٩٦٦
فاكس: ٧٣٢٤ ٨٨٢ ١٣ ٩٦٦

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٣٧٩٥
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير الفحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين بالمملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصاً وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه فإننا لا نندي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



عبد العزيز سعود الشيببي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخير: ١٤ شعبان ١٤٣٨ هـ
١٠ مايو ٢٠١٧ م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الأولية المؤجزة المؤخذة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	
١,٠٤٠,٥٤٠	٧٦٩,٦٣٩	إيرادات
١٧٨,١٣٦	٢٢٤,٠١٥	مبيعات
٤,٤٩٧	٤,٢٨٥	إيرادات عقود
١,٢٢٢,١٧٣	٩٩٧,٩٣٩	إيرادات عقد إيجار تمويلي
(٧٩٢,٥٧٦)	(٥٥٥,٥١٠)	تكاليف مباشرة
(١٤٩,٢٨٢)	(١٨٥,٧٩٧)	تكلفة مبيعات
(٩٤١,٨٥٨)	(٧٤١,٣٠٧)	تكلفة عقود
٢٨١,٣١٥	٢٥٦,٦٣٢	إجمالي الربح
(١٠٢,٤٧٨)	(٩٢,٢٥٩)	مصاريف
(١٠٠,١٧٥)	(١٠٠,٠٦٦)	بيع وتوزيع
٧٨,٦٦٢	٦٤,٣٠٧	عمومية وإدارية
٢,١٦٠	١,٠٠٤	إيرادات تشغيلية
٥,٦٣٠	١٠,٨٣٢	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(١٩,٩٠٩)	(٢٢,٩٧٨)	إيرادات أخرى، بالصفائي
٦٦,٥٤٣	٥٣,١٦٥	تكاليف تمويل
(٨,٤٦٣)	(٥,٢٥٧)	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٥٨,٠٨٠	٤٧,٩٠٨	زكاة وضريبة دخل
٥٢,٨٩٧	٤١,٧٧٧	صافي دخل الفترة
٥,١٨٣	٦,١٣١	المتعلق بـ:
٥٨,٠٨٠	٤٧,٩٠٨	المساهمون في الشركة الأم
٠,٨٨	٠,٧٠	حصص غير مسيطرة
		ربحية السهم:
		ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤجزة المؤخذة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل الأثرية الموجزة المؤخذة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)
٥٨,٠٨٠	٤٧,٩٠٨
	صافي دخل الفترة
	الدخل الشامل الأخر
	دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
(٥,١٣٠)	٣,٢٢٧
-	٢,٠٠٠
(٥,١٣٠)	٥,٢٢٧
٥٢,٩٥٠	٥٣,١٣٥
	إجمالي الدخل الشامل للفترة
	إجمالي الدخل الشامل الأخر
	المتعلق بـ:
٤٧,٧٦٧	٤٧,٠١٤
٥,١٨٣	٦,١٣١
٥٢,٩٥٠	٥٣,١٣٥
	المساهمون في الشركة الأم حصص غير مسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأثرية الموجزة المؤخذة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الأولية المُوجزة المُؤخّدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاحات
ريال سعودي (بالألوف) (إيضاح ١٢)	ريال سعودي (بالألوف) (إيضاح ١٢)	ريال سعودي (بالألوف) (تحرير مدفئة)	
١,٢٤٠,٠٧١	١,١٤٥,١٦٨	١,١٥٤,٨٥٥	الأصول
٦,٤٩٧	٦,٠١٦	٥,٢٤٥	الأصول غير المتداولة
٩٠,٨٤٨	٧٩,٣١٤	٨٠,٩٧١	ممتلكات ومصانع ومعدات
٨٩,٤٩٦	٨٨,٣٤٦	٩٠,٣٤٦	أصول غير ملموسة أخرى
٤٠,٥٠٧	٣٨,٤٩٤	٣٧,٩٦٦	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٨٠,١٢٦	٢١,١٢٦	٢١,١٢٦	استثمارات متاحة للبيع
٢٢,٨٨٨	٤,٩٥٧	٥,٠٣٦	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي شهرة
١,٩٣٦,١٧٥	١,٧٢٩,٨٧٢	١,٧٣٧,٢٩٥	أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٧٢٣,٧٠٠	١,٤٥٢,٧٦٠	١,٤٤٤,٨٤٦	الأصول المتداولة
١,٦٧١,٨٨٠	١,٨٦١,٢٦٨	١,٨٩٧,٩٦٢	مخزون
٢١٣,٠٩٧	٢٢٣,٦٨٥	٢٥٦,٨٦٩	مدينون
٢٨٤,٠٠٩	٢٦٢,٢٦٦	٢٧١,٤٩٦	دفعات مقدّمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدّما
١٩,٩٠٤	٢٠,٧٦٥	٢٠,٩٨٦	قيمة أعمال منقّدة فائضة عن فواتير
٣٥٢,٨١٢	٢٧٢,٣٩٣	٢٧٩,٤٨٣	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٤,٢٦٥,٤٠٢	٤,٠٩٣,١٣٧	٤,١٧١,٦٤٢	تقدّم وما في حكمه
٦,٢٠١,٥٧٧	٥,٨٢٣,٠٠٩	٥,٩٠٨,٩٣٧	إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٨,٠٤٧١	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٧٣٦,٧٦٦	٧٤٥,٢٨٥	٧٨٧,٠٦٢	رأس المال
-	(٢٤,٧٢٦)	(١٩,٤٩٩)	احتياطي نظامي
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	أرباح ميّقة
			احتياطي ترجمة عملات أجنبية
			توزيعات أرباح مقترحة
١,٦٧٧,٢٢٧	١,٦٨٠,٥٥٩	١,٧٢٧,٥٦٣	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢٣٦,٢٧١	٢٢٥,٤٦٧	٢٣٠,٤٧١	حصة غير مسيطرة
١,٩١٣,٥٠٨	١,٩٠٦,٠٢٦	١,٩٥٨,٠٣٤	إجمالي حقوق الملكية
٣١٢,٢٣٨	١٩٥,٢٤٦	١٩٥,٠٨٦	المطلوبات غير المتداولة
٣٥٤,٠٤٧	٣٢٩,٠٥٦	٣٢٠,٢٩٥	قروض لأجل
٦٦٧,٤٨٥	٥٢٤,٣٠٢	٥١٥,٢٨١	التزامات مزايا محددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٤١,٧٧٦	٣٦٤,٧٥٩	٤١٤,٥١٦	المطلوبات المتداولة
٥١٨,١٥٤	٤٧٨,٥٠٥	٤٩١,٩٢٤	دائنون
١,٩٥٦,١٤٧	٢,٠٥٩,٧٤٩	٢,٠٦٠,٤٣٣	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
١٣٨,٢٥٠	١٤١,٠٨٨	١٢٨,٩٦١	قروض قصيرة الأجل
٩٤,٨٧٦	٥٨,٢٨٨	٥١,٥٣٥	جزء متداول من قروض لأجل
٣١٢,٦٦٠	٢٣٤,٨٧١	٢٢٨,٦٣٥	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منقّدة
٥٨,٧٢١	٥٥,٤٢١	٥٩,٥١٨	دفعات مقدّمة من عملاء
٣,٦٢٠,٦٨٤	٣,٢٩٢,٦٨١	٣,٤٣٥,٥٢٢	مخصص زكاة وضريبة دخل
٤,٢٨٨,٠٦٩	٣,٩١٦,٩٨٣	٣,٩٥٠,٩٠٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦,٢٠١,٥٧٧	٥,٨٢٣,٠٠٩	٥,٩٠٨,٩٣٧	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المُوجزة المُؤخّدة.

المدير
المسؤول

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المؤرخة المؤرخة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

		المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم						
		حقوق الملكية رأسمال سعودي (بالآلاف)	حصة غير مسبقة رأسمال سعودي (بالآلاف)	الإجمالي رأسمال سعودي (بالآلاف)	توزيعات أرباح مقترحة رأسمال سعودي (بالآلاف)	توزيعات أرباح رأسمال سعودي (بالآلاف)	توزيعات أرباح رأسمال سعودي (بالآلاف)	إجمالي رأسمال رأسمال سعودي (بالآلاف)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (بصاح ١٣)		١,٩٦٠,٦٠٢	٢٢٥,٤٢٧	١,٦٣٥,١٧٥	٦,٠٠٠	٧٤٥,٢٨٥	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
صافي دخل الفترة		٤٧,٩٠٨	٦,١٣١	٤١,٧٧٧	-	٤١,٧٧٧	-	-
تدخل شامل آخر		٥,٢٢٧	-	٥,٢٢٧	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل الأخر		٥٣,١٣٥	٦,١٣١	٤٧,٠٠٤	-	٤١,٧٧٧	-	-
توزيعات أرباح مخصصة غير مسبقة		(١,١٢٧)	(١,١٢٧)	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير متعلق)		١,٩٥٨,٠٣٤	٣٣,٤٤١	١,٧٢٢,٥٩٣	٦,٠٠٠	٧٨٧,٠٦٢	٣,٠٠٠	٦,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (بصاح ١٣)		١,٩٦١,٣٥٨	٣٣٦,٣٧١	١,٦٢٤,٩٨٧	٦,٠٠٠	٧٣٦,٦٦٦	٣٨,٠٤٧	٦,٠٠٠
صافي دخل الفترة		٥٨,٠٨٠	٥,١٨٢	٥٢,٨٩٧	-	٥٢,٨٩٧	-	-
تدخل شامل آخر		(٥,١٢٠)	-	(٥,١٢٠)	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل الأخر		٥٢,٩٦٠	٥,١٨٢	٤٧,٧٧٧	-	٥٢,٨٩٧	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير متعلق)		١,٩٦٦,٠٥٨	٣٤١,٥٥٣	١,٦٢٤,٥٠٥	٦,٠٠٠	٧٨٩,٥٦٣	٣٨,٠٤٧	٦,٠٠٠

مدير
 مدير

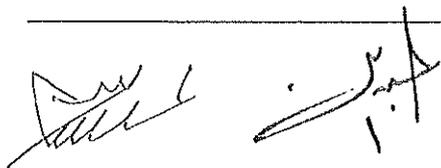
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه التوائم المالية الأولية المؤرخة المؤرخة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤخذة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)	
٦٦,٥٤٣	٥٢,١٦٥	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل حساب الزكاة والضريبة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٢٦,٠٤٥	٣٤,٦٣٧	استهلاك
٤٨٨	٦٧١	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
٢٧٦	(٨,٧٦١)	التزامات مزايا محددة للموظفين
١٩,٩٠٩	٢٢,٩٧٨	تكاليف تمويل
(٧٨)	٣٨	خسارة (ربح) من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢,١٦٠)	(١,٠٠٤)	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
١٢١,٠٢٣	١٠١,٧٢٤	تعديلات رأس المال العامل:
٦٧,٥٧٩	٧,٩١٤	مخزون
(١٠٤,٣٤٨)	(٣٦,٦٩٤)	مدينون
٥,٥٣٦	(٢٣,١٨٤)	دفعات مقدمة ومديون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣٥,٣٦٦	(٩,٢٣٠)	قيمة أعمال منقذة فائضة عن فوائير
٤,٨٩٨	٥,١٠٨	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
(١٢٦,٥٩٣)	٤٩,٧٥٧	دائنون
١٦٠,٧٩٤	١٣,٤١٩	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
(١٧,٤٨٠)	(٦,٧٥٣)	فوائير فائضة عن قيمة أعمال منقذة
(٤٢,٨٤٥)	(٦,٢٣٦)	دفعات مقدمة من عملاء
٩٣,٩٣٠	٨٥,٨٢٥	النقدية من العمليات
(١٩,٩٠٩)	(٢٢,٩٧٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٤١٦)	(١,١٩٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٧٣,٦٠٥	٦١,٦٥٢	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٣٧,٧٧٧)	(٤٠,٠٦١)	النشاطات الاستثمارية
٣١٩	٢٤٠	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(٣,٣٤٩)	-	مُحصّل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(٤٠,٨٠٧)	(٣٩,٨٢١)	إضافات على أصول غير ملموسة أخرى
٤١,٥٣٧	٦٨٤	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
١٣,٦٥٨	(١٢,٢٨٧)	النشاطات التمويلية
-	(١,١٢٧)	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
٥٥,١٩٥	(١٢,٧٣٠)	صافي الحركة في قروض لأجل
		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير منبطرة
		صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية

"يتبع"



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤخذة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)
٨٧,٩٩٣	٩,١٠١
٣٥٢,٨١٢	٢٧٢,٣٩٣
(١,٥٦٥)	(٢,٠١١)
<u>٤٣٩,٢٤٠</u>	<u>٢٧٩,٤٨٣</u>

الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة

الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصادف

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

فروق تحويل ناتجة من استثمار في شركات زميلة
فروق تحويل ناتجة من استثمارات متاحة للبيع
فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
فروق تحويل ناتجة من أصول ضريبية مؤجلة

-	٦٥٣
-	٢,٠١١
(٣,٠٤٤)	٤,٥٤١
(٥٢١)	٤٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخذة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤجزة المؤخدة
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠١ معلومات حول الشركة

تحولت شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ المؤرخ في ١٤ ربيع الأول ١٤١٩هـ (الموافق ٨ يوليو ١٩٩٨م). وقد كانت الشركة تعمل قبل ذلك كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت مسمى شركة الزامل للمباني الحديدية المحدودة. والشركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٤٢١٥ وتاريخ ١٩ رمضان ١٣٩٦هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٧٦م)، ولديها الفروع التالية في المملكة العربية السعودية:

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
٢٠٥٠٠٩٩٣٦٣	٨ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ	الدمام
٢٠٥٠٠٣٣٧٢١	١ صفر ١٤١٩هـ	الدمام
٢٠٥٠٠٦٤٥٣٥	١٠ ربيع الآخر ١٤٣٠هـ	الدمام

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للحديد القابضة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل الإنشائية للهياكل الفولاذية - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للأبراج والجلفنة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لمعدات المعالجة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	مصنع شركة الزامل للمكيفات المركزية - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمكيفات القابضة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	الزامل ستيل بلدنجز (شنغهاي) كوماندي ليمتد - الصين
%١٠٠	%١٠٠	كولينج يوروب هولدنجز جي إم بي إتش - النمسا
%١٠٠	%١٠٠	كليما تيك إيركونديشنرز جي أم بي إتش - النمسا
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل بيلدنجز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل إنجنيرينغ إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة اختبار المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل لخدمات الطاقة (زيسكو) - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للاستثمار الصناعي - الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للصناعات الحديدية ش.ذ.م - أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	شركة زامل ستيل بيلدنجز (تايلاند) ليمتد - تايلاند
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للإنشاءات الحديدية - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للهياكل الفولاذية - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	زامل كونستركشن إنديا بي.في.تي. ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	شركة مكونات البناء - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	زامل إنفورميشن تكنولوجيا جلوبال برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة العزل الثانية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل إيركونديشنرز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	شركة الطاقة المركزية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل إندستريال إنفيستمنست إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٩٢,٢٧	%٩٢,٢٧	زامل ستيل بيلدنجز فيتنام ليمتد كوماندي
%٥١	%٥١	مجموعة العزل الخليجية
%٥١	%٥١	شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة
%٥٠	%٥٠	شركة الزامل هندسون المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥٠	%٥٠	شركة بتروكيم الزامل المحدودة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠١ معلومات حول الشركة (تتمة)

تُراوُل الشركة وشركاتها التابعة المدرجة أعلاه (المشار إليها معا بـ "المجموعة") الحلول الهندسية والتصاميم في مجال الإنشاءات وصناعة وتعديل مواد البناء والمباني الحديدية المصممة مسبقا والهياكل الحديدية ومكيفات الهواء وأنظمة التحكم بالبيئة المحيطة للتطبيقات التجارية والصناعية والسكنية وأبراج الاتصالات والبث ومعدات المعالجة ومنتجات الخرسانة مسبقة الصب والفبير جلاس والصوف الصخري ومواد العزل ومشاريع الطاقة الشمسية.

بناءً على قرار مجلس الإدارة، اعتُمد إصدار القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. وهذه هي أول قوائم مالية أُولية مُوجزة مُوحدة معدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى المُعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ وعليه فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمد بالمملكة العربية السعودية قد جرى تطبيقه. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٣) لمعلومات عن تطبيق المجموعة للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

لا تتضمّن القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية المُعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي ستصدر عن السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

أعدت هذه القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي تُقاس بالقيمة العادلة. تُعرض القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة بالريال السعودي، وتُقرّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تمثل القوائم المالية الأُولية المُوجزة المُوحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة)،
- تعرض أو حق في العائدات المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها،
- قدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عائدتها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها،
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تُدرج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الأولية المُوجزة المُوحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يُوزع الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحسب الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحذف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

يُحاسب عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، بينما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الأولية المُوجزة المُوحدة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تُمثل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدرج في قائمة الدخل الأولية المُوجزة المُوحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية المُوجزة المُوحدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة.

ممتلكات ومصانع ومعدات / الاستهلاك

تُدرج الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ والممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غير الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصانع والمعدات على فترات، فإن المجموعة تستهلك هذه الأجزاء بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأولية المُوجزة المُوحدة عند تكديدها. تُدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة من سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص ما.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول على النحو التالي:

-	ميان على أراض مستأجرة	٢٠ إلى ٤٠ سنة
-	مكائن	٥ إلى ٢٠ سنة
-	أثاث وتركيبات ومعدات	٣ إلى ٥ سنوات
-	سيارات	٣ سنوات

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئيًا عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه. وتُدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأولية المُوجزة المُوحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. تُجرى في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا.

٢٠ السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

أصول غير ملموسة / الإطفاء

تُقاسُ الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المترتبة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَمة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل الأولية المُوجزة المُوحدة في الفترة التي يتم خلالها تكبد هذه المصاريف. وتُصنّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

وتُطفاُ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجري تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها. ويُحاسبُ عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل بغرض تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، ويُعتبر ذلك كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويُعتَرَفُ بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الأولية المُوجزة المُوحدة ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

ولا تُطفاُ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد. يُراجع سنوياً تقييم العمر غير المحدد لتحديد ما إذا كان سيستمر دعم العمر غير المحدد. وإذا لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، وتُطفاُ على مدى فترة الانتفاع المُقدّرة لها.

تُقاسُ الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويُعتَرَفُ بها في قائمة الدخل الأولية المُوجزة المُوحدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس المجموعة نفوذاً هاماً عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يُعدُّ المشروع المشترك نوعاً من اتفاقية مشتركة حيث يكون لأطرافها، التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية، حقوقاً في صافي أصول المشروع المشترك. وتتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة متفق عليها تعاقدياً في السيطرة على الاتفاقية، حيث لا تُوجد إلا عندما تتطلب القرارات بشأن العمليات ذات العلاقة موافقة جماعية من الأطراف المشاركة في السيطرة.

إن الاعتبارات المرعية عند تحديد النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يُحاسبُ عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعتَرَفُ بالاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغييرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُحتسب بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهر قائمة الدخل الأولية المُوجزة المُوحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير مُعتَرَفُ به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك في حدود حصتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الدخل الأولية المُوجزة المُوحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمَثَلُ الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وتُعدّ القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية المُفصّل عنها للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية كي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)
وتعدُّ القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية المُفصّل عنها للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية كي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك. وكما بكل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، تحدد المجموعة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الأولية المؤجزة المؤحدة. وعند فقدان النفوذ الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة وتعترف به. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية المؤجزة المؤحدة.

صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

تُعدُّ الاتفاقية عقد إيجار تمويلي عندما تقرر المجموعة أن اتفاقية تبريد مياه معينة تمثل أو تتضمن عقد إيجار، وعندما تُحوّل المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع العرضية العائدة للعين المؤجرة. ويُظهِرُ عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، ويُعترف به عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة. وتوزع دفعات الإيجار المقبوضة ما بين إيرادات التمويل والانخفاض في صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، وذلك لتحقيق معدل ثابت من العمولة المستحقة على الرصيد المتبقي من الأصل.

أصول مالية

الإعتراف المبدئي والقياس

تُصنّفُ الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقروض والحسابات المدينة أو الأصول المالية المتاحة للبيع، حسبما يكون ملائماً. ويُعترفُ مبدئياً بكافة الأصول المالية بالقيمة العادلة زائداً، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بقيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تتضمّنُ الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال قائمة الدخل. تُصنّفُ الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وتُصنّفُ أيضاً الأدوات المالية المشتقة بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة الأساسية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تخصص كأدوات تحوط فعالة على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، يجب الوفاء بالمعايير التالية:

- يلغي التصنيف أو يقلل بشكل كبير من المعاملة غير المتوافقة التي قد تنشأ عن قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالربح أو الخسارة بصورة مختلفة، أو
- إن الأصول والمطلوبات هي جزء من مجموعة من الأصول المالية أو المطلوبات المالية أو كليهما، والتي تُدار ويُقيّم أدائها على أساس القيمة العادلة المتوافقة مع إدارة المخاطر الموثقة أو استراتيجية الاستثمار.

وبعد الاعتراف المبدئي بها، فيُعاد قياسها بالقيمة العادلة. تُسجّلُ التغيرات في القيمة العادلة في بند "أرباح وخسائر قيمة عادلة". وتُقيّد إيرادات التمويل ضمن الاستحقاقات وتُعرضُ في بند "إيرادات استثمار" باستخدام معدل الفائدة الفعلية. تُسجّلُ إيرادات توزيعات الأرباح في بند "إيرادات استثمار" عند نشوء الحق في استلام مبالغ توزيعات الأرباح.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

قروض وحسابات مدينة

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. إنَّ القروض والحسابات المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مُدرَّجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. وتحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. وتُدرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة. يُعْتَرَف بالخسائر الناتجة من الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة ضمن تكاليف تمويل القروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى للحسابات المدينة. وتطبق هذه الفئة عموماً على الحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الأخرى وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي.

تَنصَمُّ الأصول المالية المتاحة للبيع استثمارات الأسهم وسندات دين. إن استثمارات الأسهم المُصنَّفة كاستثمارات متاحة للبيع هي تلك التي لا تُصنَّف كاستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة ولا تُخصص بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. وسندات الدين في هذه الفئة هي تلك التي يتم الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو استجابةً للتغيرات في ظروف السوق.

الأصول المالية المتاحة للبيع

وبعد القياس المبدئي للأصول المالية المتاحة للبيع، فإنها تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الشامل الأخر، وتُقيَّد في الاحتياطي المتاح للبيع حتى يتوقف الاعتراف بالاستثمار، وعندها يُعْتَرَف بالربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة في قائمة الدخل أو يُحدَّد الاستثمار على أنه منخفض القيمة عندما يُعاد تصنيف الخسارة المتراكمة من الاحتياطي المتاح للبيع إلى قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة. ويُصَحَّح عن إيرادات التمويل المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالأصول المالية المتاحة للبيع كإيرادات تمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

تجري المجموعة تقييماً لتحديد ما إذا كانت القدرة والنية لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال ملائمة. وعندما لا تتمكن المجموعة، في ظروف نادرة، من المتاجرة في هذه الأصول المالية لكون الأسواق غير نشطة، يجوز للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الأصول المالية إذا كانت لدى الإدارة القدرة والنية للاحتفاظ بالأصول في المستقبل القريب أو حتى تاريخ الاستحقاق.

وبالنسبة للأصل المالي المُعاد تصنيفه من فئة الأصول المالية المتاحة للبيع، فإن القيمة الدفترية للقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تصبح تكلفته المطفأة الجديدة، وتُطَفَأ أي أرباح أو خسائر سابقة من الأصل مُعْتَرَف بها في حقوق الملكية ضمن قائمة الدخل على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلية. كما يُطَفَأ أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلية. إذا تم تحديد الأصل لاحقاً على أنه قد انخفضت قيمته، يُعاد تصنيف المبلغ المسجل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة.

التوقف عن الاعتراف

يتم التوقف بصورة أولية عن الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة، حيثما ينطبق) (أي المستبعدة من قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة للمجموعة) عند:

انتهاء الحق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل، أو تحويل المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بموجب اتفاقية مرور إلى طرف آخر دون تأخير جوهري، وإما (أ) حولت المجموعة، بصورة جوهرياً، كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو (ب) لم تُحوَّل المجموعة أو تحتفظ، بصورة جوهرياً، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام اتفاقية مرور، فإنها تُقيَّم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. عندما لا تُحوَّل مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوَّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوَّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاس الأصل المُحوَّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. إن استمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المُحوَّل وتُقاس بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض في قيمة أصول مالية

تجري المجموعة، في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، تقيماً لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي معين أو مجموعة من الأصول المالية. يتحقق الانخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر منذ الاعتراف المبدئي بالأصل (حدث خسارة مُتَكَبَّدة) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. ويشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعثر في سداد الفوائد أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الاخفاق في السداد.

أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المُطفأة

بالنسبة للأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطفأة، تُقيّم المجموعة أولاً فيما لو كان هناك انخفاض في قيمة كل أصل من الأصول المالية الهامة بذاتها على حدة أو جميع الأصول المالية غير الهامة بذاتها. فإذا قررت المجموعة أنه لا يوجد دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي تم تقييمه على حدة، سواء كان جوهرياً أو غير جوهري، فإنها تدرج الأصل ضمن مجموعة من الأصول المالية ذات خصائص مخاطر الائتمان مماثلة وتقوم بتقييمه مع جميع الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة. لا تُدرّج الأصول التي يتم تقييمها على حدة لتحديد الانخفاض في القيمة والتي يُعْتَرَفُ، أو لا يزال يُعْتَرَفُ، بخسارة ناشئة عن انخفاض قيمتها في التقييم الجماعي للانخفاض في القيمة.

يُقاس مبلغ أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة يتم تحديدها بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المُقدَّرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). تُخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المُقدَّرة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلية للأصلية للأصول المالية.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويُعْتَرَفُ بالخسارة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. ويستمر استحقاق إيرادات التمويل (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة) على أساس القيمة الدفترية المخفضة حسب معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي لاستردادها في المستقبل، وعند تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. في حالة زيادة أو نقصان مبلغ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في سنة لاحقة بسبب وقوع حدث ما بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. وفي حالة استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يُقَيّد الاسترداد لحساب تكاليف التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

أصول مالية متاحة للبيع

بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع، تجري المجموعة، في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، تقيماً لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

في حالة استثمارات الأسهم المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضاً هاماً وطويل الأمد في القيمة العادلة للاستثمار بأقل من تكلفته. وتُقيّم "الأهمية" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار ويُقيّم "طول أمده" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من تكلفته الأصلية. وعندما يكون هناك دليل على الانخفاض في القيمة، فإن الخسارة المتراكمة - التي تُقاس بمقدار الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة لهذا الاستثمار المُعْتَرَفُ بها سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة - تُحدَف من الدخل الشامل الآخر ويُعْتَرَفُ بها في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. ولا يتم عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال قائمة الدخل، ويُعْتَرَفُ بقيمتها العادلة بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر.

ويستلزم لتحديد مدي "الأهمية" و "طول الأمد" الاستعانة بالتقدير المحاسبي. وعند إجراء هذا التقدير، تُقيّم المجموعة، من بين عوامل أخرى، المدة أو الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض في قيمة أصول مالية (تتمة)

أصول مالية متاحة للبيع (تتمة)

في حالة أدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يُقَمَّ الانخفاض في القيمة على أساس نفس المعايير كأصول مالية مُدرجة بالتكلفة المُطفاة. ومع ذلك، فإن المبلغ المسجل للانخفاض في القيمة يمثل الخسارة المتراكمة المقاسة بمقدار الفرق بين التكلفة المُطفاة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة هذا الاستثمار المُعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الأولية المؤجزة المؤحدة.

ويستمر استحقاق إيرادات التمويل المستقبلية على أساس القيمة الدفترية المخفضة للأصل حسب معدل الفائدة المستخدم لحصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. تُسَجَّل إيرادات الفائدة كجزء من إيرادات التمويل. إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين في سنة لاحقة، وكان من الممكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية المؤجزة المؤحدة، يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الدخل الأولية المؤجزة المؤحدة.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

يُحَاسَبُ عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوض المُحوَّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع المنشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول القابلة للتحديد بذاتها للمنشأة المستحوذ عليها. وتحمل تكاليف الاستحواذ عند تكبدها على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تُقَمِّمُ الأصول والمطلوبات المالية المُحمَّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك قيام المنشأة المستثمر فيها بفصل الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأصلية.

يُعترفُ بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدُّ العوض المحتمل المُصنَّف كأصل أو مطلوب أداة مالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المعني بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، ويُقاس بالقيمة العادلة مع التغييرات في القيم العادلة المُعترف بها في قائمة الدخل الأولية المؤجزة المؤحدة.

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحول والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المُحمَّلة القابلة للتحديد). وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المحملة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يُعترفُ عندئذ بالربح في قائمة الدخل الأولية المؤجزة المؤحدة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، تُوزَّع الشهرة المقتناة في تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرَّة للنقد للمجموعة والتي يُتوقع لها أن تستفيد من تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة لوحدة مدرة للنقد واستبعاد جزء من هذه الوحدة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتُقاس الشهرة المستبعدة في ظل تلك الظروف بناء على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من الوحدة المدرة للنقد.

وعند بيع الشركات التابعة، يُعترف بالفرق بين سعر البيع وصافي الأصول زائداً فروق الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الموحدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تُجري المجموعة، بكل تاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقدَّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرَّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام. وتُحدَّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة من الأصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرَّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفَّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصِّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييماً السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُؤخَّذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدَم طريقة تقييم ملائمة. وتُعزَّز هذه العمليات الحسابية بطرق التقييم المتعددة وأسعار الأسهم المدرجة للشركات أو المؤشرات الأخرى المتاحة للقيمة العادلة.

وتبني المجموعة حسابات انخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدُّ بصورة مستقلة عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. ويُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبَّق للتنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

ويُعترَف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة ضمن فئات هذه المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وفيما يتعلق بالأصول باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تُعدَّ موجودة أو قد نُقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالاصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترَف بعكس قيد المخصص في قائمة الدخل الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة.

ويراجع الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً، ويتم تكرار ذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال تعرُّض القيمة الدفترية للانخفاض. وتُجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للشهرة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

ويُحدَّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرَّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرَّة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرَّة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترَف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علماً بأن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة لا يمكن عكس قيدها في الفترات المستقبلية.

مخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة والمحسوبة على أساس ما يلي:

- مواد خام
- بضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- بضاعة بالطريق
- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها للشركة والمدرجة بالتكلفة.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

نقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل التي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة.

احتياطي نظامي

وفقاً لمقتضى أحكام نظام الشركات السعودي، تلتزم الشركة بتحويل ١٠% من دخلها إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٥٠% من رأس المال (خُفض إلى ٣٠% وفقاً لنظام الشركات السعودي الجديد اعتباراً من ٢٩ إبريل ٢٠١٦). والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

مطلوبات مالية

الإعتراف المبدئي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترفُ بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تتضمّنُ المطلوبات المالية للمجموعة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

قروض

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُعترفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

وتُحتسب التكلفة المُطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. وتُدرجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلية كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الأولية المؤجزة المؤحدة. وتطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدّل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الأولية المؤجزة المؤحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الأولية المؤجزة المؤحدة عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

التزامات مزاي محددة للموظفين

تستخدم المجموعة برنامجاً غير ممول لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والذي يُصنّفُ كالتزام مزاي محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المعنيّ بمزاي الموظفين. ويُعدُّ برامج المزايا المحددة برنامجاً مختلفاً عن برنامج المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الأولية المؤجزة المؤحدة والمتعلق ببرنامج المزايا المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية الفترة المالية المُفصح عنها ناقصاً القيمة العادلة لأصول البرنامج في ذلك التاريخ. ويحتسب التزام المكافآت المحددة سنوياً من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتُحدّدُ القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المالية المُفصح عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات مزاي ما بعد الخدمة. يُعترفُ بالأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الإكتوارية وتسويات الخبرة في حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

يُعتَرَفُ بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعتَرَفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرَضُ المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعتَرَفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

التزامات محتملة

لا يُعتَرَفُ بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة. ولا يُفصَحُ عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجَلُ الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعتَرَفُ بالأصل المحتمل في القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة، بل يُفصَحُ عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

زكاة وضريبة دخل

زكاة وضريبة دخل

يُجَنَّبُ مخصص للزكاة عن الشركة والشركات التابعة التي تعمل داخل المملكة العربية السعودية وفقاً للأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويُجَنَّبُ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة خارج المملكة العربية السعودية. ويحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة.

ضريبة مؤجلة

يُجَنَّبُ مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض التقارير المالية بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الاعتراف بالإيرادات

يُعتَرَفُ بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها. وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً واستثناء الضرائب أو الرسوم. وقد خُصِّصت المجموعة بأنها هي الأصل في كافة اتفاقيات إيراداتها لكونها هي المتعهد الرئيس في كافة هذه الاتفاقيات ولديها حرية التصرف في الأسعار ولكونها تتعرض أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان. كما يجب استيفاء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

مبيعات البضائع

يُعتَرَفُ بالإيرادات من بيع البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عادة عند تسليم البضائع. تُقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، بالصافي بعد حسم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية وخصومات الكمية. تُجَنَّبُ المجموعة مخصصات الضمان اعتيادية للإصلاحات العامة لمدة تتراوح بين سنة إلى خمس سنوات بشأن منتجاتها، وذلك تماثياً مع ممارسات القطاع الصناعي. ويُعتَرَفُ بالالتزامات الضمان المحتملة عند بيع المنتج. ولا تقدم المجموعة أي ضمانات بمدد أطول أو عقود صيانة إلى عملائها.

تقديم خدمات

يُعتَرَفُ بالإيرادات من تقديم الخدمات التي تتمثل بصورة رئيسية في خدمات صيانة وخدمات هندسية عند تنفيذ الخدمات المتعاقد عليها. وعندما يتعذر قياس نتيجة العقد بشكل موثوق، يُعتَرَفُ بالإيرادات فقط في حدود المصاريف المُتَكَبَّدة المؤهلة للاسترداد.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات عقود

يُعتَرَف بالإيرادات المرتبطة بالعقود الطويلة الأجل بالرجوع إلى طريقة نسبة الإنجاز لكل عمل من أعمال العقد، وذلك عند:

- (١) إمكانية قياس إجمالي إيرادات العقد بصورة موثوقة،
- (٢) احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعقد إلى المجموعة،
- (٣) إمكانية قياس تكاليف إنجاز العقد ومرحلة الإنجاز بصورة موثوقة بتاريخ قائمة المركز المالي،
- (٤) إمكانية تحديد تكاليف العقد المرتبطة به بصورة واضحة وقياسها بصورة موثوقة بحيث يمكن مقارنة تكاليف العقد الفعلية المتكبدة بالتقديرات السابقة.

وعند عدم إمكانية تقدير نتيجة عقد ما بصورة موثوقة (خلال المراحل الأولى للعقد بصفة رئيسية)، لا يُعتَرَف بإيرادات العقد إلا في حدود التكاليف المتكبدة المتوقع استردادها.

وعند تطبيق طريقة نسبة الإنجاز، تتطابق الإيرادات المعترف بها مع إجمالي إيرادات العقد مضروباً في معدل الإنجاز الفعلي بناء على نسبة إجمالي تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه وتكلفة الإنجاز المقدر.

وعند تحديد مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، تدرج فقط تكاليف تلك العقود التي تعكس الأعمال المنفذة ضمن التكاليف المتكبدة حتى تاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية. وتستبعد التكاليف التالية من تكاليف العقد:

- (١) تكاليف العقد التي تتعلق بأعمال مستقبلية في العقد، وذلك مثل تكاليف المواد الموردة إلى موقع العقد أو المخصصة للاستخدام في العقد ولكن لم يتم تركيبها أو استخدامها أو تطبيقها خلال تنفيذ العقد، ما لم تصنع المواد خصيصاً للعقد.
- (٢) المبالغ المدفوعة مقدماً لمقاولي الباطن نظير الأعمال المنفذة بموجب عقد الباطن.

وعند عدم التأكد من قابلية تحصيل مبلغ مدرج بالفعل ضمن إيرادات العقد ومعترف به بالفعل في قائمة الدخل الموحدة، يُعتَرَف بالمبلغ غير القابل للتحويل أو المبلغ الذي لم يعد تحصيله محتملاً كمصروف بدلاً من الاعتراف به كتسوية لمبلغ إيرادات العقد.

ويعترف بالإيرادات من أوامر التغيير عند:

- (١) توقع اعتماد العميل أوامر التغيير بقناعة معقولة،
- (٢) إمكانية قياس مبلغ أوامر التغيير بصورة موثوقة.

وعندما يكون من المحتمل تجاوز إجمالي تكاليف العقود إجمالي إيرادات العقود، يُعتَرَف بالخسارة المتوقعة كمصروف على الفور. ويحدد مبلغ الخسارة بصرف النظر عن:

- (١) بدء العمل في العقد من عدمه،
- (٢) مرحلة إنجاز أعمال العقد،
- (٣) مبلغ الأرباح المتوقع نشوئه من عقود أخرى لا تعامل كعقد انشاءات وحيد.

ويُحاسب عن التغيير في تقدير إيرادات العقد أو تكاليفه أو تأثير التغيير في تقدير نتيجة عقد ما كتغير في التقديرات المحاسبية، وتتم المحاسبة عن ذلك بأثر مستقبلي.

وتُصنَّف قيمة الأعمال المنفذة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي الأُولية المُوجَّزة المُوحَّدة كـ "قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير" ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي الأُولية المُوجَّزة المُوحَّدة. أما المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة بتاريخ قائمة المركز المالي الأُولية المُوجَّزة المُوحَّدة فتُصنَّف كـ "فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة" ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأُولية المُوجَّزة المُوحَّدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات تمويل

يُعتَرَفُ بإيرادات التمويل بما في ذلك الإيرادات الناشئة من عقود الإيجار التمويلي والأدوات المالية الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مصاريف

يُعتَرَفُ بالمصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وقسم المبيعات والضمانات والتخزين وسيارات التوصيل وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وتُوزَّع كافة المصاريف الأخرى المتعلقة بالعمليات الرئيسية، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لعوامل توزيع تحددها المجموعة حسبما تراه مناسباً.

عقود إيجار تشغيلي

تُصنَّفُ عقود الإيجار، التي لا تُحوَّلُ بموجبها، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل إلى المجموعة، كعقود إيجار تشغيلي. يُعتَرَفُ بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي في قائمة الدخل الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عملات أجنبية

تُعرض القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

معاملات وأرصدة

تُسجَلُ منشآت المجموعة بالمعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائد بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

ويُعتَرَفُ بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تُشكِّلُ جزءاً صافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويُعتَرَفُ بذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى أن يُستبعد صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة.

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدَّلُ لاحقاً. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدَّدُ فيه القيمة العادلة. ويُحاسبُ عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعتَرَفُ بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة، على التوالي).

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول ومطلوبات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، وتُترجم قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعتَرَفُ بفروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد عملية أجنبية، يُعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة". وتُعدّ الأصول متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع تسيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها،
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفصَّح عنها.

وتُصنَّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفصَّح عنها.

وتُصنَّفُ المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتُصنَّفُ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول غير متداولة ومطلوبات غير متداولة.

قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية مُوجَّزة. تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية. ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

وتُصنَّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيَّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى (١) : الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى (٢) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى (٣) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصَّح عنها.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيَّنة أعلاه. بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة في السوق المالية، تُحدَّد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمارات مشابهة أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل أخرى ذات علاقة. وتعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة في حال عدم وجود معلومات موثوقة حول القيمة العادلة لمثل هذه الاستثمارات.

٠٣ التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

يتطلبُ إعداد القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة للمجموعة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصَّح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والافصاحات المرتبطة بعضها وإفصاحات الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعتَرَف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدَّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

إن المعلومات التي تتعلق بالنقاط الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها وكذلك التقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيرًا جوهريًا للغاية على المبلغ المُعتَرَف به في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة) تُتَضَمَّنُ على وجه الخصوص، ما يلي:

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تُتَضَمَّنُ أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدُّ القيمة القابلة للاسترداد الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في الاستقراء.

٣. التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة (تتمة)

تقييم التزامات المزايا المحددة

تُحدّد تكلفة برنامج المزايا المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الأخرى بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة

يُجرى تقدير المبلغ القابل للتحويل من الحسابات التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبالغ. وبالنسبة للمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها ولكنها متأخرة السداد، فتُقدّر معًا ويُجنّب مخصص لها حسب طول مدة التأخر في السداد.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لمعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي له. وتجرى الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويُعدّل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

نفذت الإدارة خلال الفترة إجراءً شاملاً لتحديد الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمصانع والمعدات لاستهلاك هذه الأجزاء بشكل منفصل. وعليه، أعدت الإدارة أيضًا تقييم العمر الانتاجي لهذه الأجزاء المركبة للممتلكات والمصانع والمعدات. ويعتبر هذا التغيير تغييرًا في التقدير المحاسبي، وخوَسب عنه بأثر مستقبلي بداية من ١ يناير ٢٠١٧.

٤. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. وتتنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسبًا، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية":

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م نسخة نهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي استُبدل بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار للتقرير المالي رقم ٩، حيث يُجمَع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الثلاثة جوانب كافة المتعلقة بالمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. ويدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. وباستثناء محاسبة التحوط، فإنّه يتعين التطبيق بأثر رجعي، غير أن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزاميًا. وفيما يتعلق بمحاسبة التحوط، تُطبّق المتطلبات عمومًا بأثر رجعي، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

وتخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ التطبيق المطلوب. وخلال عام ٢٠١٦م، أجرت المجموعة تقييمًا للتأثيرات عالية المستوى على كافة الجوانب الثلاثة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. ويعتمد التقييم الأولي على المعلومات المتوافرة حاليًا، وقد يخضع لتغيرات ناشئة عن تحليلات تفصيلية إضافية أو معلومات معقولة ومدعومة إضافية تصبح متوافرة لدى المجموعة في المستقبل. وإجمالًا، فإنّ المجموعة تتوقع عدم وجود أي تأثير جوهري على قائمة مركزها المالي وحقوق ملكيتها، باستثناء تأثير تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وتتوقع المجموعة مخصص خسارة أعلى ينشأ عنه تأثير سلبي على حقوق الملكية، وستجري تقييمًا مفصلاً في المستقبل لتحديد مدى الخسارة.

٤٠ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على قائمة مركزها المالي أو حقوق ملكيتها عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وتتوقع المجموعة الاستمرار في القياس بالقيمة العادلة لكافة الأصول المالية المحتفظ بها حالياً بالقيمة العادلة.

ويُعتزَم الاحتفاظ للمستقبل القريب بأسهم حقوق الملكية في الشركات غير المدرجة في السوق المالية. وتتوقع المجموعة تطبيق خيار عرض تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ومن ثمّ فإنها تعتقد بأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لن ينشأ عنه تأثير جوهري. وإذا لم تطبق المجموعة ذلك الخيار، فلن يُحتفظ بالأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مما يزيد التقلبات في الأرباح أو الخسائر المسجلة.

ويُحتفظ بالقروض والحسابات التجارية المدينة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ويُتوقع أن ينشأ عنها تدفقات نقدية تمثل حصرياً مدفوعات المبالغ الرئيسة والفائدة؛ وعليه فإن المجموعة تتوقع بأن هذه القروض والحسابات التجارية المدينة سيستمر قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). ومع ذلك، ستجري المجموعة تحليلاً أكثر تفصيلاً على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات قبل استنتاج ما إن كانت تلك الأدوات تستوفي معيار قياس التكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

الانخفاض في القيمة

يستلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من المجموعة تسجيل الخسائر الانتمانية المتوقعة من كافة سندات ديونها وقروضها وحساباتها التجارية المدينة، إما على مدى ١٢ شهراً أو مدى الحياة. وتتوقع المجموعة تطبيق الطريقة الميسرة وتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى الحياة من كافة الحسابات التجارية المدينة. وتتوقع المجموعة وجود تأثير هام على حقوق ملكيتها نظراً لطبيعة قروضها وحساباتها المدينة غير المكفولة بضمانات، لكنها ستحتاج إلى إجراء تحليل أكثر تفصيلاً يراعي كافة المعلومات المعقولة والمؤيدة بما في ذلك العناصر المستقبلية لتحديد مدى التأثير.

محاسبة التحوط

ليست للمجموعة علاقات التحوط؛ وعليه فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في مايو ٢٠١٤م، حيث أنشأ نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يُعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

وسيلغي معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويتعين إتمام التطبيق بأثر رجعي كامل أو التطبيق بأثر رجعي مُعدّل على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، عند استكمال مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاتها لتأجيل تاريخ سريان المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) خلال سنة واحدة. مع السماح بالتطبيق المبكر. وتخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ التطبيق المطلوب. وخلال عام ٢٠١٦م، أجرت المجموعة تقييماً أولياً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، حيث يخضع ذلك التقييم لتغيرات ناشئة عن تحليل جارٍ أكثر تفصيلاً. علاوة على ذلك، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار التوضيحات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في إبريل ٢٠١٦م، وستراقب أي تطورات مستقبلية.

٤٠ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" (تتمة) بيع البضائع

إن العقود المبرمة مع العملاء التي يُجرى بموجبها بيع البضائع يتوقع عمومًا أن تكون هي التزامات التنفيذ الوحيدة ولا يتوقع أن يكون لها أي تأثير على قائمة الربح أو الخسارة للمجموعة. وتتوقع المجموعة أن يتحقق الاعتراف بالإيرادات عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عموماً عند تسليم البضائع. وعند الإعداد للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما يلي:

(١) العوض المتغير

تعطي بعض العقود المبرمة مع العملاء الحق في الإرجاع أو الخصومات التجارية أو خصومات الكمية. وفي الوقت الراهن، تعترف المجموعة بالإيرادات من مبيعات البضائع التي تُقاس بالقيمة العادلة للعوض المقبوض أو المستحق القبض، بالصافي بعد حسم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية وخصومات الكمية. وفي حال تعذر قياس الإيرادات بصورة موثوقة، تُؤجل المجموعة الاعتراف بالإيرادات حتى تتوصل إلى حل في حالة عدم التيقن. وينشأ عن هذه المخصصات عوض متغير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، وسيتمتعين تقديرها عند بدء العقد.

ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) أن يكون العوض المتغير المقدر مقيماً لتفادي الاعتراف بالإيرادات بالزيادة. وتداول المجموعة على تقييم كل عقد على حدة من أجل تحديد العوض المتغير المُقدَّر والقيد المتعلق به. وتتوقع المجموعة أن تطبيق القيد قد يترتب عليه تأجيل للإيرادات أكثر من تلك المطبق عليها المعايير الدولية للتقرير المالي الحالية.

(٢) التزامات الضمان

تقدم المجموعة ضمانات لمنتجات معينة تتعلق بصفة رئيسية بقطاع مكيفات الهواء، ولا تقدم ضمانات أو خدمات صيانة مطولة في عقودها مع العملاء؛ وعليه فلا تتوقع المجموعة أن هذه الضمانات ستكون ضمانات مؤكدة وسيستمر المحاسبة عنها وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" بما يتماشى مع ممارستها الحالية.

تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات هندسة وصيانة ضمن قطاع الحديد الخاص بها. وتُبَاع هذه الخدمات إما بإبرام عقود خاصة بها مع العملاء أو من خلال حزمة خدمات ملحقة ببيع البضاعة إلى العميل. وحالياً، تجري المجموعة المحاسبة عن مبيعات البضائع والخدمات كتوريدات حزمة مبيعات مستقلة، وعادة ما يتفق بصفة مستقلة على توزيع العوض بين هذه التوريدات كجزء من عقد البيع المبرم مع العميل. وتعترف المجموعة بإيرادات الخدمات عند تقديم الخدمات كاملة. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، فإن توزيع العقود ذات الأسعار المستقلة لكل من بيع البضائع وتقديم الخدمات سيجري على أساس أسعار البيع النسبية كل على حدة ذات الصلة. ونتيجة لذلك، فقد يتأثر توزيع مبالغ العوض، ومن ثم توقيت قيمة الإيرادات المعترف بها من هذه المبيعات. وتجري المجموعة بصفة أولية تقييمات للتأكد من تقديم الخدمات على الوجه المرضي على مدى الفترة التي خلالها يتسلم العميل ويستهلك، في أن واحد، المنافع المُقدَّمة من المجموعة؛ وعليه لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على تطبيق هذه التعديلات.

المعدات المستلمة من العملاء

عندما تتسلم منشأة أو يُتوقع أن تتسلم عوضاً غير نقدي، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) أن تُدرج القيمة العادلة للعوض غير النقدي في سعر الشراء. وليس لدى المجموعة أي من هذه الترتيبات؛ وعليه فإن هذه التعديلات لا يُتوقع أي يكون لها أي تأثير على المجموعة.

متطلبات العرض والإفصاح

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) متطلبات العرض والإفصاح المبينة بتفصيل أكثر من المعيار الدولي للتقرير المالي الحالي. وتمثل متطلبات العرض تغييراً جوهرياً عن الممارسة الحالية، ومن ثم فإنها تزيد مستوى الإفصاحات اللازمة في القوائم المالية للمجموعة. ويُعد الكثير من متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) جديدة تماماً. وقد بدأت المجموعة إجراء تقييم أولي للتعديلات اللازمة للأنظمة والرقابة الداخلية والسياسات والإجراءات اللازمة لجمع المعلومات المطلوبة والإفصاح عنها.

٤٠ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨: بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تعالج التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة جرى بيعها أو المساهمة بها إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك. وتوضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن بيع الأصول أو المساهمة بها التي تُشكّل عملاً تجارياً، كما هو مُبيّن في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك، يُعترف بها بالكامل. غير أن أي أرباح أو خسائر ناشئة عن بيع الأصول أو المساهمة بها لا تُشكّل عملاً تجارياً لا يُعترف بها إلا في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وقد أُجّل مجلس معايير المحاسبة الدولية تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مُسمّى، ويجب على المنشأة التي تطبق التعديلات تطبيقاً مبكراً أن تطبقها بأثر مستقبلي. وستطبق المجموعة هذه التعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م ويحل محل معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ "عقود الإيجار" ولجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كانت الاتفاقية يشتمل على عقد إيجار" و"حوافز عقود الإيجار التشغيلي الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥" وتقييم مضمون المعاملات متضمنة الشكل النظامي لعقد الإيجار" الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧. وينصّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويُلزم المستأجرين بالمحاسبة عن كافة عقود الإيجار ضمن نموذج قائمة مركز مالي مستقلة بما يماثل المحاسبة عن عقود الإيجار حسب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧. ويتضمّن المعيار إعفاءين للاعتراف لدى المستأجرين - عقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسب الشخصية) وعقود الإيجار القصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار ذات فترة إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيعترف المستأجر بالمطلوبات لسداد دفعات الإيجار (مثل التزام عقد الإيجار) والأصل الذي يمثل حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). وسيُعيّن على المستأجرين الاعتراف بصورة مستقلة بمصروف الحصة من التزام عقد الإيجار ومصروف الاستهلاك من حق استخدام الأصل. كما سيُعيّن على المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند تكرار أحداث معينة (مثل تغيير في مدة عقد الإيجار وتغيير في دفعات الإيجار المستقبلية ناشئ عن تغيير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيُعترف المستأجر بصفة عامة بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتسوية لحق استخدام الأصل. ولم تتغير المحاسبة عن المؤجّر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عن المحاسبة في الوقت الراهن وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم (١٧). وسيستمر المستأجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف ذاته كما في معيار المحاسبة الدولية رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي.

كما يتطلب معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين بأن يقدموا إفصاحات أكثر توسعاً من تلك الإفصاحات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم (١٧). ويدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بالتطبيق المبكر، لكن ليس قبل أن تُطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). ويمكن للمستأجر اختيار المعيار باستخدام إما طريقة الأثر الرجعي الكامل أو الأثر الرجعي المُعدّل. وتسمح أحكام تحول المعيار بإعفاءات محددة. وفي عام ٢٠١٧م، تخطط المجموعة لتقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قوائمها المالية الموحدة.

تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية لإعدادات للتقرير المالي رقم (٢٢): المعاملات بالعملات الأجنبية ومبالغ الدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير بأنه عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف المبدئي بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) عند التوقف عن الاعتراف بأصل غير نقدي أو مطلوب غير نقدي متعلق بمبلغ دفعة مقدّمة، فإن تاريخ المعاملة يبدأ اعتباراً من تاريخ اعتراف المنشأة مبدئياً بالأصل غير النقدي أو المطلوب غير النقدي الناشئ عن مبلغ الدفعة المقدّمة. وفي حال وجود عدّة دفعات أو مقبوضات مقدّمة، يجب على المنشأة عندئذٍ تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة من مدفوعات أو مقبوضات الدفعة المقدّمة.

ويجب على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي كامل. أو يجوز للمنشأة، بدلا عن ذلك، تطبيق التفسير بأثر مستقبلي على كافة الأصول والمصاريف والإيرادات في نطاقها التي يُعترف بها مبدئياً في أو بعد:

- (١) بداية فترة القوائم المالية التي تُطبّق خلالها المنشأة التفسيرات لأول مرة
- (٢) أو بداية فترة القوائم المالية السابقة المُدرّجة كمعلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة القوائم المالية التي تُطبّق خلالها المنشأة التفسير لأول مرة.

٤٠٤ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد للتقرير المالي رقم (٢٢): المعاملات بالعملة الأجنبية ومبالغ الدفعات المقدمة (تتمة)
ويدخل تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالية حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بالتطبيق المبكر للتفسير ويجب الإفصاح عنه. كما يُسمح للمنشآت التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى أن تُطبق التفسير بأثر مستقبلي على كافة الأصول والمصاريف والإيرادات المُعترف بها مبدئياً في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي أو بعد ذلك التاريخ.

ويُصدد من التعديلات وضع حد للتباين في الممارسة عند الاعتراف بالأصول أو المصاريف أو الإيرادات (أو جزء منها) من التوقف بالاعتراف بأصل غير نقدي أو مطلوب غير نقدي متعلق بمبلغ الدفعة المقدمة المقبوض أو المسدد بعملة أجنبية. وتُجري المجموعة حالياً تقييمًا على التأثير المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"
حذف الاستثناءات القصيرة الأجل للمنشآت التي تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى - حُذفت الاستثناءات القصيرة الأجل في الفقرات ٣هـ - ٧هـ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، نظرًا لكونها قد أدت الآن الغرض المقصود منها. ويسري هذا التعديل اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
يعد توضيح قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خيار كل استثمار على حدة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- يجوز للمنشأة التي هي مؤسسة ذات رأس مال مجازف أو منشأة مؤهلة أخرى، أن تختار، عند الاعتراف المبدئي على أساس كل استثمار على حدة، قياس استثماراتها في شركات زميلة ومشاريع مشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 - إذا كانت المنشأة ليست بحد ذاتها كيان استثماري لديه حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك وهما بحد ذاتهما كيان استثماري، يجوز للمنشأة، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، اختيار البقاء على قياس القيمة العادلة التي تطبقها تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري على حصص الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري في شركات تابعة. ويجري هذا الاختيار بصورة مستقلة عن كل شركة زميلة أو مشروع مشترك ذوي كيان استثماري بعد التاريخ الذي فيه (أ) تعترف مبدئياً الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري و (ب) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك كيانا استثمارياً و (ج) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري شركة أم.
- وينبغي أن تُطوَّق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، مع السماح بالتطبيق المبكر. وإذا طبقت منشأة تلك التعديلات على فترة سابقة، يجب عليها أن تفصح عن ذلك الأمر.

٥٠٥ زكاة وضريبة دخل

(أ) زكاة

أُحْتَسَب مخصص الفترة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل وعلى أساس الوعاء الزكوي للشركات التابعة السعودية الأخرى، كل على حدة (٢٠١٦: "بالمثل").

أُتَّفَقَ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٣. وقد قُدِّمَ الإقراران الزكويان عن عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ إلى الهيئة. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

(ب) ضريبة دخل

يُجَنَّبُ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية. احتسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم الإدارات وتفسيرها للأنظمة الضريبية المعمول بها في الدولة المعنية. وتخضع الأنظمة الضريبية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي ستصدرها مصالح الضرائب عن الإقرارات الضريبية المقدمة من قبل كل شركة.

٥. زكاة وضريبة دخل (تتمة)

ج) أصول ضريبية مؤجلة

قيّدت المجموعة خلال الفترة مبلغًا بقيمة ٣٥ ألف ريال سعودي كمنافع ضريبية مؤجلة (٣١ مارس ٢٠١٦: تم شطب أصول ضريبية مؤجلة بمبلغ ٩٩٨,٣ ألف ريال سعودي).

٦. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم (١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٧. توزيعات أرباح

أقترح مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٧ (الموافق ٢١ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ) توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد عن عام ٢٠١٦ بإجمالي ٦٠ مليون ريال سعودي بما يمثل ١٠% من رأس المال، لإعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية العامة السنوية. وفي وقت لاحق لنهاية الفترة، اعتمدت الجمعية العامة السنوية بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ (الموافق ٨ شعبان ١٤٣٨هـ) دفع توزيعات الأرباح المقترحة عن عام ٢٠١٦ (١ يناير ٢٠١٦: اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ (الموافق ١٠ ربيع الأول ١٤٣٧هـ) توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد عن عام ٢٠١٥ بإجمالي ٦٠ مليون ريال سعودي بما يمثل ١٠% من رأس المال، وقد اعتمدها المساهمون في وقت لاحق خلال اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦ (الموافق ١١ رجب ١٤٣٧هـ).

٨. ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس والمخفف بقسمة صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٢,٨٩٧	٤١,٧٧٧	صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي بالألوف)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (للسهم)
٠,٨٨	٠,٧٠	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

٩. التزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء و ضمانات سداد بقيمة ١,٠٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,١٠٨ مليون ريال سعودي).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤجزة المؤحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠١٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها.

أدرجت المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بقيمة ٧٣,٦٥٢ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٠,١١٦ ألف ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٥٢,٥٠٧ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات المدينة في قائمة المركز المالي الأولية المؤجزة المؤحدة. أدرجت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بقيمة ٢٣,٠٥٨ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠,٠٥٩ ألف ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٢١,٣٣٢ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية المؤجزة المؤحدة. فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الأولية المؤجزة المؤحدة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١

مارس (غير مدققة)		طبيعة المعاملة	العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة
٢٠١٦	٢٠١٧		
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)		
٢,٠٨٨	١٩,٢٣٠	مبيعات	منشأة لها نفوذ هام على المجموعة شركة مجموعة الزامل القابضة
١٩,٦٩١	١١,٤٤٠	مشتريات	مشروع مشترك شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء
-	١,٩٣٨		

بلغ تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة ما مقداره ٢,٩٠٩ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٣,٠٦٦ ألف ريال سعودي).

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل إدارة المجموعة. والأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدّد نقداً.

٠١١ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، فإن المجموعة منظمة في وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها وفي ثلاثة قطاعات قابلة للانفصال على النحو التالي:

- قطاع صناعة مكيفات الهواء، الذي يُزاولُ أعمال إنتاج المكيفات الشباك والمكيفات الجدارية المنفصلة (السيبلت) والمكيفات المركزية والأفران التي تعمل بالكهرباء والغاز والمجففات الأوتوماتيكية والأفران الميكروويف وأنابيب / قنوات الهواء للمكيفات والثلاجات المنزلية والغسالات الأوتوماتيكية وتركيب وصيانة وتشغيل وتأجير أجهزة تكييف الهواء والتبريد.
- قطاع الحديد والصلب، الذي يُزاولُ إنشاء وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وإنشاء وإدارة وتشغيل المطارات والمستودعات وإنشاء المباني والهياكل وتقديم خدمات الحماية من الحريق لها وإنشاء وإصلاح وصيانة أبراج الاتصالات وأعمال الألواح المعدنية والمعدات الثقيلة وقطع الغيار الخاصة بها وصهاريج التخزين وحوايات التركيب والمضخات وتنفيذ الأعمال الكهربائية.
- قطاع صناعة مواد العزل، الذي يُزاولُ إنتاج خط كامل من منتجات العزل بما في ذلك الألياف الزجاجية لاستخدامها في العزل الحراري لمكيفات الهواء المركزية والأنابيب المعزولة مسبقاً والصوف الزجاجي والصوف الصخري ومواد العزل الهندسية البلاستيكية الرغوية.
- قطاع الشركات والخدمات الأخرى، الذي يُزاولُ أعمال تقديم خدمات الشركات والخدمات المشتركة وأنشطة التدريب والاستثمار.

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل القطاعات التشغيلية القابلة للانفصال. يراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيَّم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة.

قطاعات الأعمال

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (ريال سعودي بالألوف)

مُوحَّدة	قطاع الشركات						إيرادات:
	تعديلات واستبعادات	إجمالي القطاعات	والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع مكيفات الهواء	
٩٩٧,٩٣٩	-	٩٩٧,٩٣٩	١,٣٨٨	٨٠,٨٠٦	٥٠٨,٥٥٢	٤٠٧,١٩٣	عميل خارجي
-	(٩,٩٥٦)	٩,٩٥٦	٥,٨٨٠	٤,٠٧٦	-	-	فيما بين القطاعات
٩٩٧,٩٣٩	(٩,٩٥٦)	١,٠٠٧,٨٩٥	٧,٢٦٨	٨٤,٨٨٢	٥٠٨,٥٥٢	٤٠٧,١٩٣	إجمالي الإيرادات
٢٥٦,٦٣٢	-	٢٥٦,٦٣٢	٤,٢٧٩	٢٧,٥٧٤	١٠٥,١٢٣	١١٩,٦٥٦	إجمالي الربح
٦٤,٣٠٧	-	٦٤,٣٠٧	(٤,٦٢٧)	١١,٦٦٣	٣١,٧١٣	٢٥,٥٥٨	إيرادات تشغيلية
١,٠٠٤							إيرادات (مصاريف) غير موزعة:
١٠,٨٣٢							حصّة في ربح شركات زميلة ومشروع مشترك
(٢٢,٩٧٨)							إيرادات أخرى، بالصافي
٥٣,١٦٥							تكاليف تمويل
(٥,٢٥٧)							الدخل قبل حساب الزكاة والضريبة
٤٧,٩٠٨							زكاة وضريبة دخل
							صافي دخل الفترة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤجزة المؤجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (ريال سعودي بالألوف)

مؤجزة	قطاع الشركات						إيرادات: عمل خارجي فيما بين القطاعات
	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	الخدمات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
١,٢٢٣,١٧٣	-	١,٢٢٣,١٧٣	١,٢٢٧	٨٥,٢٢١	٦٤٠,١١٧	٤٩٦,٦٠٨	إيرادات: عمل خارجي فيما بين القطاعات
-	(٥,٠٤٣)	٥,٠٤٣	٥,٠٤٣	-	-	-	
١,٢٢٣,١٧٣	(٥,٠٤٣)	١,٢٢٨,٢١٦	٦,٢٧٠	٨٥,٢٢١	٦٤٠,١١٧	٤٩٦,٦٠٨	إجمالي الإيرادات
٢٨١,٣١٥	-	٢٨١,٣١٥	٣,٦٠٥	٢٢,٧٤٨	١٢٤,٣٦٦	١٣٠,٥٩٦	إجمالي الربح
٧٨,٦٦٢	-	٧٨,٦٦٢	(٣,٩٢٦)	١٠,٣٤٤	٣٤,٥٢٨	٣٧,٧١٦	إيرادات تشغيلية
							إيرادات (مصاريف) غير موزعة: حصة في ربح شركات زميلة ومشروع مشترك
٢,١٦٠							إيرادات أخرى، بالصافي
٥,٦٣٠							تكليف تمويل
(١٩,٩٠٩)							الدخل قبل حساب الزكاة والضريبة
٦٦,٥٤٣							زكاة وضريبة دخل
(٨,٤٦٣)							صافي دخل الفترة
٥٨,٠٨٠							

في ٣١ مارس ٢٠١٧ (ريال سعودي بالألوف)

مؤجزة	قطاع الشركات						إجمالي الأصول إجمالي المطلوبات
	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	الخدمات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٥,٩٠٨,٩٣٧	(٥٥١,٦٨٥)	٦,٤٦٠,٢٥٢	٨١٧,٤٤٥	٥٩٧,٢٦٢	٢,١٣٨,٢٧٣	٢,٩٠٧,٦٤٢	إجمالي الأصول
٣,٩٥٠,٩٠٣	(٥٥٥,٢٦٢)	٤,٥٠٦,١٦٥	١,٠٢٦,٣٧٢	٢٦٢,١٢٠	١,٢٣٤,٦٦٤	١,٩٨٣,٠٠٩	إجمالي المطلوبات
							أخرى: استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
٨٠,٩٧١	-	٨٠,٩٧١	٤٩,٤٨٥	-	-	٣١,٤٨٦	مصاريف رأسمالية
٤٠,٠٦١	-	٤٠,٠٦١	٣٠٥	٩,٥٩٦	٢٢,٦٥٨	٧,٥٠٢	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (ريال سعودي بالألف)

مؤكدة	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٥,٨٢٣,٠٠٩	(٦١١,٧٥١)	٦,٤٣٤,٧٦٠	٨٥٤,٧٤٦	٥٧٨,٤٦٠	٢,١١٨,٢١٢	٢,٨٨٣,٣٤٢	إجمالي الأصول
٣,٩١٦,٩٨٣	(٦٠٧,٠٨٠)	٤,٥٢٤,٠٦٣	١,٠٤٤,٩٢٨	٢٥٢,١١٢	١,٢٥٠,٨٤٤	١,٩٧٦,١٧٩	إجمالي المطلوبات
							أخرى:
٧٩,٣١٤	-	٧٩,٣١٤	٤٨,٥٢٢	-	-	٣٠,٧٩٢	استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
١١٠,٤٤٩	-	١١٠,٤٤٩	٤,٥٤٠	٢٥,٦٥٠	٥٤,١١٥	٢٦,١٤٤	مصاريف رأسمالية

في ١ يناير ٢٠١٦ (ريال سعودي بالألف)

مؤكدة	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٦,٢٠١,٥٧٧	(٥٥٤,٤٦٠)	٦,٧٥٦,٠٣٧	٨٠٤,٠٥١	٦٦٦,٥٢٤	٢,٣٤٧,٣٩٨	٢,٩٣٨,٠٦٣	إجمالي الأصول
٤,٢٨٨,٠٦٩	(٤٦١,٤١٥)	٤,٧٤٩,٤٨٤	٩٥٧,٠٩١	٣٢٥,٦٢٩	١,٣٦٣,٠٤٠	٢,١٠٣,٧٢٣	إجمالي المطلوبات
							أخرى:
٩٠,٨٤٨	-	٩٠,٨٤٨	٥٥,٥٣٥	-	-	٣٥,٣١٣	استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
١٣٨,٩٠٥	-	١٣٨,٩٠٥	٢٩,٦٥٣	١٧,٣٦٦	٣٩,٣٣٤	٥٢,٥٥٢	مصاريف رأسمالية

تُحدَف الإيرادات فيما بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية، وتُظَهَر في بند "تعديلات واستيعادات". وتعتبر جميع التعديلات والاستيعادات الأخرى جزءاً من التسويات التفصيلية المعروضة أدناه. تتألف المصاريف الرأسمالية من إضافات على الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

معلومات جغرافية

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)
١,٠١٢,٨١٨	٧٩٧,١٧٠
١٣٤,٥١٥	١٥٢,١١٦
٧٥,١٦٠	٤٨,٦٥٣
٦٨٠	-
<u>١,٢٢٣,١٧٣</u>	<u>٩٩٧,٩٣٩</u>

إيرادات من عملاء خارجيين:
المملكة العربية السعودية
الدول الآسيوية الأخرى
أفريقيا
أوروبا

	٣١ ديسمبر	٣١ مارس
١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)
١,٠٢٢,٩٦٣	٩٥١,٧٧١	٩٦٠,١٩٦
٩٢,٥٦١	٨٠,٥٠٧	٨٠,٢٥٣
١٣١,٥٨٣	١١٨,٩٠٦	١١٩,٧٥١
<u>١,٢٤٧,١٠٧</u>	<u>١,١٥١,١٨٤</u>	<u>١,١٦٠,٢٠٠</u>

أصول تشغيلية غير متداولة:
المملكة العربية السعودية
الدول الآسيوية الأخرى
أفريقيا

ولهذا الغرض، تتألف الأصول غير المتداولة من الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة الأخرى.

٠١٢ القيم العادلة للأدوات المالية

تُصنَّف كافة الأدوات المالية، التي يُعْتَرَفُ بقيمتها العادلة أو يُفَصَّح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامَّة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى (١) : الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى (٢) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامَّة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى (٣) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامَّة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

تتألف الأصول المالية من النقد وما في حكمه والاستثمارات المتاحة للبيع والحسابات المدينة والمبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي وبعض الأصول المتداولة الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والقروض القصير الأجل والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. وبناءً على تقييم الإدارة، تقارب القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية قيمها الدفترية إلى حد كبير وذلك نتيجة الطبيعة القصيرة الأجل لتواريخ استحقاق هذه الأدوات المالية.

١١ المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي نظرة عامة على الأصول المالية، باستثناء النقد وما في حكمه، والمطلوبات المالية، التي تحتفظ بها المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧:

القيمة الدفترية ريال سعودي (بالألوف)	القيم العادلة ريال سعودي (بالألوف)	
١,٨٩٧,٩٦٢	١,٨٩٧,٩٦٢	الأصول المالية:
٤٠٠,٦٠٢	٤٠٠,٦٠٢	مدينون
٩٠,٣٤٦	٩٠,٣٤٦	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٨٣,١٠٥	٨٣,١٠٥	استثمارات متاحة للبيع
٢,٤٧٢,٠١٥	٢,٤٧٢,٠١٥	أصول متداولة أخرى
٤١٤,٥١٦	٤١٤,٥١٦	المطلوبات المالية:
٢,٠٦٠,٤٣٣	٢,٠٦٠,٤٣٣	دائنون
٣٢٤,٠٤٧	٣٢٤,٠٤٧	قروض قصيرة الأجل
٤٤,٥٤٥	٤٤,٥٤٥	قروض لأجل
٢,٨٤٣,٥٤١	٢,٨٤٣,٥٤١	مطلوبات متداولة أخرى

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

بالنسبة لكافة الفترات لغاية والمتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت المجموعة قوائمها المالية الموحدة ونشرتها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية (المعايير السعودية المتعارف عليها) هذه هي القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الأولى للمجموعة المعدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

وعليه، فقد أعدت المجموعة القوائم المالية الموحدة المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ أو قبل ذلك التاريخ، جنباً إلى جنب مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة، أعدت قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدراج بعض التعديلات التي تُجرى نتيجة للتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

وعند إعداد الشركة لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، أجرت المجموعة تحليلاً للتأثير ولاحظت أن بعض التعديلات مطلوبة للمبالغ المُفصّل عنها سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها. ويبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها المجموعة عند تعديل القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها، بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

٠١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

الإعفاءات المطبقة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لمطبقي المعايير أول مرة إعفاءات معينة من تطبيق بعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي. طبقت المجموعة الإعفاءات التالية:

- لم يُطبَّق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) المعني بعمليات تجميع المنشآت على الشركات التابعة المستحوذ عليها التي تعتبر منشآت بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو الحصص المستحوذ عليها في شركات زميلة ومشاريع مشتركة والتي وقعت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للأصول والمطلوبات وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي يجب الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمالية هي تكلفتها المفترضة في تاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، يُجرى القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تُستبعد الأصول والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراف وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قائمة المركز المالي الافتتاحية المُعدَّة وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ولم تعترف المجموعة أو تستبعد أي مبالغ مُعترف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- يتطلب أيضا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أن تُستخدم القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الافتتاحية المُعدَّة وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (باستثناء تعديلات الانخفاض في قيمة الشهرة والاعتراف بالأصول غير الملموسة أو التوقف عن الاعتراف بها). ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١)، أُجرت المجموعة اختباراً على الشهرة لتحديد مدى الانخفاض في قيمتها بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يكن هناك حاجة إلى تخفيض قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦.
- طبقت المجموعة الإعفاء المقدم لمطبقي المعايير الدولية لأول مرة بغرض إعادة فروق الترجمة المتراكمة إلى لا شيء في تاريخ التحول، أي ١ يناير ٢٠١٦.
- طبقت المجموعة الأحكام الانتقالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٢٣) المعني بتكاليف الاقتراض، وترسمل المجموعة تكاليف اقتراض متعلقة بجميع الأصول المؤهلة بعد تاريخ التحول. وبالمثل، لم تقم المجموعة بتعديل تكاليف الاقتراض المُرسَّمة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فيما يتعلق بالأصول المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

الاستثناءات المطبقة:

لم يُطبَّق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) المعني بالمحاسبة عن المُنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية على القروض الحكومية القائمة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ولم يُعترف بفوائد القرض الحكومي بمعدل فائدة أقل من سعر السوق كمنحة حكومية. وعليه، فإنه في حال عدم اعتراف المطبق للمعايير الدولية لأول مرة بالقرض الحكومي ووفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في السابق، وقياسه له بمعدل فائدة أقل من سعر السوق على أساس متوافق مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإنه يستخدم القيمة الدفترية للقرض وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في السابق بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باعتبارها القيمة الدفترية للقرض في قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

التقديرات

تتفق التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ مع تلك التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها (بعد إجراء تعديلات لإظهار أي فروقات في السياسات المحاسبية).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٣,١ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس / إعادة تصنيف	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١,٢٤٠,٧١٠	(١٤٩,٣٠٠)	١,٣٩٠,٠١٠	١٣ و ١٣ ب
٦,٣٩٧	-	٦,٣٩٧	
٩٠,٨٤٨	(٤٩٢,٢)	٣٤٠,٩٣	(١٣ ج) و (١٣ د) و (١٣ هـ)
٨٩,٤٩٦	-	٨٩,٤٩٦	
٤٠٥,٧١٠	-	٤٠٥,٧١٠	
-	(٨٥٠,٣٣)	٨٥٠,٣٣	
٨٠,١٢٦	-	١٢٦,٨٠	
٢٢,٨٨٨	٨٨٨,٢٢	-	
١,٩٣٦,١٧٥	(٧٥٤,١٦٢)	٩٢٩,٠٩٨,٢	
إجمالي الأصول غير المتداولة			
الأصول المتداولة			
١,٧٢٣,٧٠٠	(٤٠,٨٠٧)	١,٧٦٤,٥٠٧	(١٣ ب) و (١٣ هـ)
١,٦٧١,٨٨٠	٢٥,٩٣٧	١,٦٤٥,٩٤٣	(١٣ هـ) و (١٣ ط)
٢١٣,٠٩٧	(٩٩٦,٢٢)	٠٩٣,٢٣٦	١٣ هـ
١٩,٩٠٤	-	١٩,٩٠٤	
-	(٣٨,٦٥١)	٣٨,٦٥١	١٣ ط
٢٨٤,٠٠٩	-	٢٨٤,٠٠٩	
٣٥٢,٨١٢	(٢,٦١٢)	٣٥٥,٤٢٤	١٣ هـ
٤,٢٦٥,٤٠٢	(١٢٩,٧٩)	٥٣١,٣٤٤,٤	
٦,٢٠١,٥٧٧	(٢٤١,٨٨٣)	٦,٤٤٣,٤٦٠	
إجمالي الأصول المتداولة			
إجمالي الأصول			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	
٢٨٠,٤٧١	-	٢٨٠,٤٧١	
٧٣٦,٧٦٦	(٢١٨,٢٧٠)	٩٥٥,٠٣٦	١٣,١,١
-	١٠,٣٦١	(١٠,٣٦١)	١٣ و
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم			
١,٦٧٧,٢٣٧	(٢٠٧,٩٠٩)	١,٨٨٥,١٤٦	
٢٣٦,٢٧١	(٢٩,٦٠٧)	٢٦٥,٨٧٨	١٣ ز
١,٩١٣,٥٠٨	(٢٣٧,٥١٦)	٢,١٥١,٠٢٤	
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات غير المتداولة			
٣١٣,٣٣٨	-	٣١٣,٣٣٨	
٣٥٤,٠٤٧	(٢,٥١١)	٣٥٦,٥٥٨	١٣ ح
٦٦٧,٣٨٥	(٢,٥١١)	٦٦٩,٨٩٦	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٣,١ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس / إعادة تصنيف	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٠٥٩,٩٣٠	١٩,٧٠١	١,٠٤٠,٢٢٩	١٣ هـ
٩٤,٨٧٦	-	٩٤,٨٧٦	
٣١٢,٦٦٠	(٢٢٥)	٣١٢,٨٨٥	١٣ هـ
-	(٢١,٣٣٢)	٢١,٣٣٢	١٣ ط
٥٨,٧٢١	-	٥٨,٧٢١	
١,٩٥٦,١٤٧	-	١,٩٥٦,١٤٧	
١٣٨,٣٥٠	-	١٣٨,٣٥٠	
٣,٦٢٠,٦٨٤	(١,٨٥٦)	٣,٦٢٢,٥٤٠	
٤,٢٨٨,٠٦٩	(٤,٣٦٧)	٤,٢٩٢,٤٣٦	
٦,٢٠١,٥٧٧	(٢٤١,٨٨٣)	٦,٤٤٣,٤٦٠	

المطلوبات المتداولة

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
دفعات مُقدَّمة من عملاء
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
مخصص زكاة وضريبة دخل
قروض قصيرة الأجل
جزء متداول من قروض لأجل

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

١٣,١,١ تسوية حقوق الملكية

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٨٠,٤٧١	-	٢٨٠,٤٧١	احتياطي نظامي
٧٣٦,٧٦٦	(٢١٨,٢٧٠)	٩٥٥,٠٣٦	١٣,١,٢ أرباح مبفاة
-	١٠,٣٦١	(١٠,٣٦١)	١٣ احتياطي ترجمة عملات أجنبية توزيعات أرباح مقترحة
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	
١,٦٧٧,٢٣٧	(٢٠٧,٩٠٩)	١,٨٨٥,١٤٦	
٢٣٦,٢٧١	(٢٩,٦٠٧)	٢٦٥,٨٧٨	
١,٩١٣,٥٠٨	(٢٣٧,٥١٦)	٢,١٥١,٠٢٤	

حصص غير مسيطرة

إجمالي حقوق الملكية

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٣,١ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) (تتمة)
١٣,١,٢ تسوية أرباح مبقاة

فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الأرباح المبقاة:

التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألوف)	إيضاحات
(١٥٢,٧٥٥)	أ ١٣ خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
(٣,٩٣٤)	ب ١٣ استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
(٦١,٥٥٦)	ج ١٣ خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات زميلة
٢٦٧	د ١٣ حصة المجموعة في شركات زميلة من تعديلات إعادة قياس وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(٤٦,٢٢٠)	هـ ١٣ صافي أصول شركة تابعة متوقف توحيدها
٢٤,٩٤٧	هـ ١٣ استثمار في مشروع مشترك
(١٠,٣٦١)	و ١٣ احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٩,٦٠٧	ز ١٣ حصص غير مسيطرة
١,٧٣٥	ح ١٣ التزامات مزايا محددة للموظفين
(٢١٨,٢٧٠)	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٣,٢ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس / إعادة تصنيف	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاح
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١,١٤٥,١٦٨	(١٣٧,٠١٣)	١,٢٨٢,١٨١	١٣ أ و ١٣ ب
٦,٠١٦	-	٦,٠١٦	
٧٩,٣١٤	(٦٢٢,٩)	٩٣٦,٨٨	(١٣ ج) و (١٣ د) و (١٣ هـ)
٨٨,٣٤٦	-	٨٨,٣٤٦	
٣٨٤,٩٤٥	-	٣٨٤,٩٤٥	
-	(٨٥٠,٣٣)	٨٥٠,٣٣	
٢١,١٢٦	(٥٩,٠٠٠)	٨٠,١٢٦	
٤,٩٥٧	٩٥٧,٤	-	
١,٧٢٩,٨٧٢	(٥٢٨,٢٣٤)	٤٠٠,٩٦٤,١	إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١,٤٥٢,٧٦٠	(٣٢,٦٢٢)	١,٤٨٥,٣٩٢	(١٣ ب) و (١٣ هـ)
١,٨٦١,٢٦٨	٦٣,٢٣٥	١,٧٩٨,٠٣٣	(١٣ هـ) و (١٣ ط)
٢٢٣,٦٨٥	(١٠٠,٥)	٧٨٥,٢٢٨	١٣ هـ
٢٠,٧٦٥	-	٢٠,٧٦٥	
-	(٦٩,٥١٦)	٦٩,٥١٦	١٣ ط
٢٦٢,٢٦٦	-	٢٦٢,٢٦٦	
٢٧٢,٣٩٣	(٣,٢٢١)	٢٧٥,٦١٤	١٣ هـ
٤,٠٩٣,١٣٧	(٢٣٤,٤٧)	٣٧١,٤٤٠,٤	
٥,٨٢٣,٠٠٩	(٢٨١,٧٦٢)	٦,١٠٤,٧٧١	إجمالي الأصول المتداولة
إجمالي الأصول			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	
٧٤٥,٢٨٥	(٢٦٩,٦٤٤)	١,٠١٤,٩٢٩	١٣,٢,١
(٢٤,٧٢٦)	١٠,٣٦١	(٣٥,٠٨٧)	١٣ و
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	
١,٦٨٠,٥٥٩	(٢٥٩,٢٨٣)	١,٩٣٩,٨٤٢	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢٢٥,٤٦٧	(٢٣,٥٢٧)	٢٤٨,٩٩٤	١٣ ز
١,٩٠٦,٠٢٦	(٢٨٢,٨١٠)	٢,١٨٨,٨٣٦	إجمالي حقوق الملكية

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٣,٢ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس / إعادة تصنيف	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاح
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١٩٥,٢٤٦	-	١٩٥,٢٤٦	المطلوبات غير المتداولة
٣٢٩,٠٥٦	١,٦٧٠	٣٢٧,٣٨٦	قروض لأجل
٥٢٤,٣٠٢	١,٦٧٠	٥٢٢,٦٣٢	التزامات مزايا محددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٤٣,٢٦٤	١٩,٥٠٣	٨٢٣,٧٦١	المطلوبات المتداولة
٥٨,٢٨٨	-	٥٨,٢٨٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢٣٤,٨٧١	(٦٦)	٢٣٤,٩٣٧	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
-	(٢٠,٠٥٩)	٢٠,٠٥٩	دفعات مُقدَّمة من عملاء
٥٥,٤٢١	-	٥٥,٤٢١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٠٥٩,٧٤٩	-	٢,٠٥٩,٧٤٩	مخصص زكاة وضريبة دخل
١٤١,٠٨٨	-	١٤١,٠٨٨	قروض قصيرة الأجل
٣,٣٩٢,٦٨١	(٦٢٢)	٣,٣٩٣,٣٠٣	جزء متداول من قروض لأجل
٣,٩١٦,٩٨٣	١,٠٤٨	٣,٩١٥,٩٣٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٨٢٣,٠٠٩	(٢٨١,٧٦٢)	٦,١٠٤,٧٧١	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

١٣,٢,١ تسوية حقوق الملكية

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاح
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٧٤٥,٢٨٥	(٢٦٩,٦٤٤)	١,٠١٤,٩٢٩	أرباح مبقاة
(٢٤,٧٢٦)	١٠,٣٦١	(٣٥,٠٨٧)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مقترحة
١,٦٨٠,٥٥٩	(٢٥٩,٢٨٣)	١,٩٣٩,٨٤٢	حصص غير مسيطرة
٢٢٥,٤٦٧	(٢٣,٥٢٧)	٢٤٨,٩٩٤	
١,٩٠٦,٠٢٦	(٢٨٢,٨١٠)	٢,١٨٨,٨٣٦	إجمالي حقوق الملكية

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٣,٢ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تتمة)

١٣,٢,٢ تسوية أرباح مبقاة

فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الأرباح المبقاة:

التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الأثر على الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التأثير على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
(١٥٢,٧٥٥)	-	(١٥٢,٧٥٥)	أ ١٣ خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
٨,٣٤٠	١٢,٢٧٤	(٣,٩٣٤)	ب ١٣ استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
(٦١,٥٥٦)	-	(٦١,٥٥٦)	ج ١٣ خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات زميلة
٤٨	(٢١٩)	٢٦٧	د ١٣ حصة المجموعة في شركات زميلة من تعديلات إعادة قياس وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(٤٦,٢٢٠)	-	(٤٦,٢٢٠)	هـ ١٣ صافي أصول شركة تابعة متوقف توحيدها
٢٤,٩٤٧	-	٢٤,٩٤٧	هـ ١٣ استثمار في مشروع مشترك
(١٠,٣٦١)	-	(١٠,٣٦١)	و ١٣ احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٩,٤١٦	(١٩١)	٢٩,٦٠٧	ز ١٣ حصص غير مسيطرة
(٢,٥٠٣)	(٤,٢٣٨)	١,٧٣٥	ح ١٣ التزامات مزايا محددة للموظفين
(٥٩,٠٠٠)	(٥٩,٠٠٠)	-	ي ١٣ خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة شهرة
(٢٦٩,٦٤٤)	(٥١,٣٧٤)	(٢١٨,٢٧٠)	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة المؤجزة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٣,٣ تسوية المجموعة لقائمة الشامل الآخر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣,٩٨٢,٠٦٤	(٢١,٤١٨)	٤,٠٠٣,٤٨٢	١٣ هـ إيرادات مبيعات
٩٢٩,٤٩٢	-	٩٢٩,٤٩٢	١٣ هـ إيرادات عقود
١٧,٦٧٤	-	١٧,٦٧٤	١٣ هـ إيرادات عقد إيجار تمويلي
٤,٩٢٩,٢٣٠	(٢١,٤١٨)	٤,٩٥٠,٦٤٨	
(٢,٩٧٨,٨٤٣)	٢٥,٨٢٤	(٣,٠٠٤,٦٦٧)	١٣ هـ تكاليف مباشرة
(٧٣٦,٧٣١)	-	(٧٣٦,٧٣١)	١٣ هـ تكاليف عقود
١,٢١٣,٦٥٦	٤,٤٠٦	١,٢٠٩,٢٥٠	إجمالي الربح
(٤٢٣,٢٧٠)	٢,٤٥٧	(٤٢٥,٧٢٧)	١٣ هـ مصاريف بيع وتوزيع
(٤٥٨,٨٥٠)	٨٣١	(٤٥٩,٦٨١)	١٣ هـ عمومية وإدارية
٣٣١,٥٣٦	٧,٦٩٤	٣٢٣,٨٤٢	إيرادات تشغيلية
(٦,٢٩٩)	(١,٨٩٥)	(٤,٤٠٤)	(١٣ د) و (١٣ هـ) الحصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٣٦,٩١٨	(٨٦٦)	٧٨٤,٣٧	١٣ هـ إيرادات أخرى، بالصافي
(٩٥,٥٠٢)	-	(٩٥,٥٠٢)	تكاليف تمويل
(٩١,٤٦٩)	(٥٩,٠٠٠)	(٣٢,٤٦٩)	خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة
١٧٥,١٨٤	(٠٦٧,٥٥٤)	٢٢٨,٤٣٥	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٢٦,٩٣٢)	-	(٢٦,٩٣٢)	زكاة وضريبة دخل
(١٥,٣٧٦)	٨١٦	(١٩٢,١٦)	التوقف عن الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة
١٣٢,٨٧٦	(٥٣,٢٥١)	١٨٦,١٢٧	صافي دخل السنة
(٢٤,٧٢٦)	(٢٤,٧٢٦)	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢٤,٧٢٦)	(٢٤,٧٢٦)	-	دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة: فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
٢,٢٥١	٢,٢٥١	-	صافي دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة: دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
(٨٨)	(٨٨)	-	أرباح إكتوارية من برامج مزايا محددة
٢,١٦٣	٢,١٦٣	-	حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
(٢٢,٥٦٣)	(٢٢,٥٦٣)	-	صافي دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
١١٠,٣١٣	(٧٥,٨١٤)	١٨٦,١٢٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢٣,٣٢٢	(٧٧,٧٠٠)	٢٠١,٠٢٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(١٣,٠٠٩)	١,٨٨٦	(١٤,٨٩٥)	المتعلق بـ: المساهمون في الشركة الأم
١١٠,٣١٣	(٧٥,٨١٤)	١٨٦,١٢٧	حصص غير مسيطرة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تنتمى)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تنتمى)

١٣،٤ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس / إعادة تصنيف	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١,٢٣٩,١٥٧	(١٤٦,٢٠٨)	١,٣٨٥,٣٦٥	١٣ أ و ١٣ ب
٩,٢٥٨	-	٩,٢٥٨	ممتلكات ومصانع ومعدات
٩٣,٠٠٨	(٣٨٨,٢)	٣٩٦,٩٥	١٣ (ج) و ١٣ (د) و ١٣ (هـ)
٨٩,٤٩٦	-	٨٩,٤٩٦	أصول غير ملموسة أخرى
٤٠٠,٦٠١	-	٤٠٠,٦٠١	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
-	(٨٥٠,٣٣)	٨٥٠,٣٣	استثمارات متاحة للبيع
٨٠,١٢٦	-	٨٠,١٢٦	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
١٨,٣٧٩	٣٧٩,١٨	-	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
١,٩٣٠,٠٢٥	(٠٦٧,١٦٤)	٠٩٢,٠٩٤,٢	شهرة
			أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١,٦٥٦,١٢١	(٣٧,٨١٧)	١,٦٩٣,٩٣٨	١٣ (ب) و ١٣ (هـ)
١,٧٧٦,٢٢٨	٢٧,٩٢٧	١,٧٤٨,٣٠١	١٣ (هـ) و ١٣ (ط)
٢٠٧,٥٦١	(٥١٣,١٨)	٠٧٤,٢٢٦	١٣ هـ
٢٠,١١٥	-	٢٠,١١٥	مخزون
-	(٤١,٧٠٩)	٤١,٧٠٩	مديون
٢٤٨,٦٤٣	-	٢٤٨,٦٤٣	دفعات مقدمة ومديون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٤٣٩,٢٤٠	(٥,١٥٧)	٤٤٤,٣٩٧	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٤,٣٤٧,٩٠٨	(٢٦٩,٧٥)	١٧٧,٤٢٣,٤	١٣ ط
٦,٢٧٧,٩٣٣	(٢٣٩,٣٣٦)	٦,٥١٧,٢٦٩	١٣ هـ
			مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
			قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير
			نقد وما في حكمه
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٨٠,٤٧١	-	٢٨٠,٤٧١	احتياطي نظامي
٧٨٩,٦٦٣	(٢١٦,٧٨٣)	١,٠٠٦,٤٤٦	١٣,٤,١
(٥,١٣٠)	١٠,٣٦١	(١٥,٤٩١)	١٣ و
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	أرباح مبقاة
١,٧٢٥,٠٠٤	(٢٠٦,٤٢٢)	١,٩٣١,٤٢٦	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٤١,٤٥٤	(٢٩,٧٩٢)	٢٧١,٢٤٦	١٣ و
١,٩٦٦,٤٥٨	(٢٣٦,٢١٤)	٢,٢٠٢,٦٧٢	توزيعات أرباح مقترحة
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٣٢٥,٩٩٦	-	٣٢٥,٩٩٦	قروض لأجل
٣٥٤,٣٢٣	(٩٠٦)	٣٥٥,٢٢٩	١٣ ح
٦٨٠,٣١٩	(٩٠٦)	٦٨١,٢٢٥	التزامات مزايا محددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٣,٤ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس / إعادة تصنيف	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٠٨٤,١٣١	٢٣,٥٠٢	١,٠٦٠,٦٢٩	١٣ هـ
٧٧,٣٩٦	-	٧٧,٣٩٦	
٢٦٩,٨١٥	(٢٢٥)	٢٧٠,٠٤٠	١٣ هـ
-	(٢٥,٤٩٣)	٢٥,٤٩٣	١٣ ط
٦٢,٧٨٠	-	٦٢,٧٨٠	
١,٩٩٧,٦٨٤	-	١,٩٩٧,٦٨٤	
١٣٩,٣٥٠	-	١٣٩,٣٥٠	
٣,٦٣١,١٥٦	(٢,٢١٦)	٣,٦٣٣,٣٧٢	
٤,٣١١,٤٧٥	(٣,١٢٢)	٤,٣١٤,٥٩٧	
٦,٢٧٧,٩٣٣	(٢٣٩,٣٣٦)	٦,٥١٧,٢٦٩	

المطلوبات المتداولة
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
فوائير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
دفعات مقدّمة من عملاء
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
مخصص زكاة وضريبة دخل
قروض قصيرة الأجل
جزء متداول من قروض لأجل

إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

١٣,٤,١ تسوية حقوق الملكية

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاح
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٨٠,٤٧١	-	٢٨٠,٤٧١	احتياطي نظامي
٧٨٩,٦٦٣	(٢١٦,٧٨٣)	١,٠٠٦,٤٤٦	١٣,٤,٢ أرباح مبقاة
(٥,١٣٠)	١٠,٣٦١	(١٥,٤٩١)	١٣ و احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مقترحة
١,٧٢٥,٠٠٤	(٢٠٦,٤٢٢)	١,٩٣١,٤٢٦	
٢٤١,٤٥٤	(٢٩,٧٩٢)	٢٧١,٢٤٦	حصص غير مسيطرة
١,٩٦٦,٤٥٨	(٢٣٦,٢١٤)	٢,٢٠٢,٦٧٢	إجمالي حقوق الملكية

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٢, ٤, ١٣ تسوية أرباح مبقاة

فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الأرباح المبقاة:

التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	التأثير على الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	التأثير على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاحات
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
(١٥٢,٧٥٥)	-	(١٥٢,٧٥٥)	أ ١٣ خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
(٨٤٥)	٣,٠٨٩	(٣,٩٣٤)	ب ١٣ استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
(٦١,٥٥٦)	-	(٦١,٥٥٦)	ج ١٣ خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات زميلة
٢٣٤	(٣٣)	٢٦٧	د ١٣ حصة المجموعة في شركات زميلة من تعديلات إعادة قياس وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(٤٦,٢٢٠)	-	(٤٦,٢٢٠)	هـ ١٣ صافي أصول شركة تابعة متوقف توحيدها
٢٤,٩٤٧	-	٢٤,٩٤٧	١٣ هـ استثمار في مشروع مشترك
(١٠,٣٦١)	-	(١٠,٣٦١)	و ١٣ احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٩,٦٦٠	٥٣	٢٩,٦٠٧	ز ١٣ حصص غير مسيطرة
١١٣	(١,٦٢٢)	١,٧٣٥	ح ١٣ التزامات مزايا محددة للموظفين
(٢١٦,٧٨٣)	١,٤٨٧	(٢١٨,٢٧٠)	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٣,٥ تسوية المجموعة لقائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٠٤٠,٥٤٠	(١٠,٤٧٤)	١,٠٥١,٠١٤	١٣ هـ
١٧٨,١٣٦	-	١٧٨,١٣٦	إيرادات مبيعات
٤,٤٩٧	-	٤,٤٩٧	إيرادات عقود
١,٢٢٣,١٧٣	(١٠,٤٧٤)	١,٢٣٣,٦٤٧	إيرادات عقد إيجار تمويلي
(٧٩٢,٥٧٦)	١٠,٨٦٠	(٨٠٣,٤٣٦)	١٣ هـ
(١٤٩,٢٨٢)	-	(١٤٩,٢٨٢)	تكاليف مباشرة
			تكلفة مبيعات
			تكاليف عقود
٢٨١,٣١٥	٣٨٦	٢٨٠,٩٢٩	إجمالي الربح
(١٠٢,٤٧٨)	٨١٢	(١٠٣,٢٩٠)	١٣ هـ
(١٠٠,١٧٥)	-	(١٠٠,١٧٥)	مصاريف بيع وتوزيع
			عمومية وإدارية
٧٨,٦٦٢	١,١٩٨	٧٧,٤٦٤	إيرادات تشغيلية
٢,١٦٠	١٠٤	٢,٠٥٦	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٥,٦٣٠	٠٠٤,٤٤	٦٢٦,١	(١٣ د) و (١٣ هـ)
(١٩,٩٠٩)	-	(١٩,٩٠٩)	إيرادات أخرى، بالصافي
			تكاليف تمويل
٦٦,٥٤٣	٣٠٦,٤٥	٢٣٧,٦١	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٤٦٣)	(٠٠٤,٤٤)	(٤٥٩,٤٤)	زكاة وضريبة دخل
٥٨,٠٨٠	١,٣٠٢	٥٦,٧٧٨	صافي دخل السنة
(٥,١٣٠)	(٥,١٣٠)	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
			دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
			فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
(٥,١٣٠)	(٥,١٣٠)	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٢,٩٥٠	(٣,٨٢٨)	٥٦,٧٧٨	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٤٧,٧٦٧	(٣,٦٤٣)	٥١,٤١٠	المتعلق بـ:
٥,١٨٣	(١٨٥)	٥,٣٦٨	المساهمون في الشركة الأم
٥٢,٩٥٠	(٣,٨٢٨)	٥٦,٧٧٨	حصص غير مسيطرة

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

أ ١٣ انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها السابقة، كانت تراجع الأصول ذات الأعمار الطويلة لتحديد مدى الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحوال أو التغيرات في الظروف إلى احتمال تجاوز قيمتها الدفترية القيمة القابلة للاسترداد. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، كانت تجمع الأصول في المستوى الأدنى الذي كانت فيه التدفقات النقدية القابلة للتحديد مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى. وإذا كانت التدفقات النقدية غير المخصومة المُقدَّرة لمجموعة الأصول أقل من القيمة الدفترية لمجموعة الأصول، كانت تُقاسُ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة حسب فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد (التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة أو القيمة العادلة، أيهما أعلى). ووفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن الانخفاض في قيمة الأصول التي لا تحقق تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى درجة كبيرة عن الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول، تقيم حسب مستوى الوحدة المدرة للنقد على أساس القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد. وتُقاسُ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة حسب فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد (القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أي التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة).

وبتاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وكنتيجة للتغيرات في المنهجية، توصلت المجموعة إلى أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة ببعض شركاتها التابعة، والتي تعتبر وحدة مدرة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية. وكانت تُحتسب القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة للنقد باستخدام معدلات خصم ما قبل الضريبة بنسبة تتراوح ما بين ١٢,٤% و ١٥,٦% حسب الشركة التابعة المالكة للأصل. وقد نتج عن ذلك خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ١٥٢,٧٥٥ ألف ريال سعودي مُعترَف بها كما في ١ يناير ٢٠١٦. وقد اعترَف بهذا المبلغ ضمن الأرباح المبقاة، بالإضافة إلى ذلك، تم تخفيض الاستهلاك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بواقع ١٣,٣٧٦ ألف ريال سعودي و ٣,٨٨٤ ألف ريال سعودي، على التوالي.

ب ١٣ استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها، اعترفت المجموعة بقطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة كمخزون وكانت لا تُستهلَك. وكنتيجة لتوجيهات إضافية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يُعترَفُ بهذه المعدات كممتلكات ومصانع ومعدات وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المُقدَّر لها عندما تستوفي تعريف الممتلكات والمصانع والمعدات. وبتاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أُعيد تصنيف مبلغ بقيمة ٣,٤٧٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٣٧١ ألف ريال سعودي و ٣١ مارس ٢٠١٦: ٣,١٧٨ ألف ريال سعودي) إلى ممتلكات ومصانع ومعدات، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم. وبتاريخ التحول، تم تحميل الاستهلاك الناتج بقيمة ٣,٩٣٤ ألف ريال سعودي على الأرباح المبقاة. وحُجِّل الاستهلاك من هذه الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بقيمة ١,١٠٢ ألف ريال سعودي و ٢٩٥ ألف ريال سعودي على التوالي، على قائمة الدخل الموحدة.

ج ١٣ انخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها السابقة، كانت يُراجع الاستثمار في شركات زميلة لتحديد مدى الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحوال أو التغيرات في الظروف إلى احتمال تجاوز قيمتها الدفترية القيمة القابلة للاسترداد للتدفقات النقدية غير المخصومة المتوقعة من الاستخدام والاستبعاد النهائي. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، كانت تجمع الأصول في المستوى الأدنى الذي كانت فيه التدفقات النقدية القابلة للتحديد مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى. وإذا كانت التدفقات النقدية غير المخصومة المُقدَّرة لمجموعة الأصول أقل من القيمة الدفترية لمجموعة الأصول، كانت تُقاسُ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة حسب فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد (التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة أو القيمة العادلة، أيهما أعلى). ووفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن الانخفاض في قيمة الأصول التي لا تحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى درجة كبيرة عن الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول، تقيم حسب مستوى الوحدة المدرة للنقد على أساس القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد، وتُقاسُ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة حسب فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد (القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، (التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة)). وبتاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وكنتيجة للتغيرات في المنهجية، توصلت المجموعة إلى أن القيمة القابلة للاستثمار في شركة زميلة، والتي تعتبر وحدة مدرة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية. وكانت تُحتسب القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة للنقد باستخدام معدلات خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١٢,٤%. وقد نتج عن ذلك خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٦١,٥٥٦ ألف ريال سعودي مُعترَف بها كما في ١ يناير ٢٠١٦. وقد اعترَف بهذا المبلغ ضمن الأرباح المبقاة.

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٣ د تعديلات إعادة قياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في شركات زميلة

لدى المجموعة استثمار في شركات زميلة وتقوم بالمحاسبة عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، أعدت إحدى الشركات الزميلة، وهي شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة، قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ فصاعداً، كان يتعين على المجموعة إعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعليه فقد قررت إدارة الشركة الزميلة أيضاً إعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبهذا الخصوص، أعدت قائمة المركز المالي الافتتاحية المحددة الغرض المبدئية كجزء من تحول الشركة الزميلة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد أجريت تعديلات إعادة القياس وقدرها ٥٣٣ ألف ريال سعودي في قائمة المركز المالي الافتتاحية المبدئية للشركة الزميلة في تاريخ التحويل، أي ١ يناير ٢٠١٦.

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥٠% في المنشأة المستثمر فيها؛ وعليه فإنها تسجل مبلغاً بقيمة ٢٦٧ ألف ريال سعودي في سجلاتها للمحاسبة عن حصتها ذات العلاقة بتسويات إعادة القياس. ويُعتَرَف بهذا المبلغ مقابل الأرباح المبقاة. فضلاً عن ذلك، فإن حصة المجموعة في تسويات إعادة قياس الأولية للمعايير الدولية للتقرير المالي في دفاتر الشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وعن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م بقيمة ٢١٩ ألف ريال سعودي و ٣٣ ألف ريال سعودي قد حُملت على قائمة الدخل الموحدة الأولية الموجزة.

١٣ هـ التوقف عن توحيد شركة تابعة

ووفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها السعودية، كانت المجموعة تدرج الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بمشروع مشترك (شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء) في قوائمها المالية الموحدة على فرضية أنها تسيطر على المنشأة نظراً لما تمتلكه من نسبة ٥٠% من حقوق التصويت بها. ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، لا تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها إلا إذا كانت المجموعة فقط لديها:

- صلاحية على المنشأة المستثمر فيها (أي أن الحقوق القائمة التي تعطيها الالتزام الحالي في توجيه نشاطات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة)
- التعرض للعوائد المتغيرة أو الحق فيها من اشتراكها مع المنشأة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر في التأثير على عوائدها

ونتيجة لتقييم الإدارة الذي أجرته وفقاً للتوجيه الإضافي المتاح في المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد قرَّرت المجموعة بأنها لا تسيطر على المشروع المشترك حتى مع امتلاكها أكثر من نسبة ٥٠% في حقوق التصويت، وذلك أن المجموعة لا تمارس حقوقها التصويتية في اتخاذ قرارات تشغيلية رئيسية، وأن كافة تلك القرارات خاضعة للموافقة والاعتماد من الشريك الآخر الذي يمتلك حصة الملكية المتبقية بنسبة ٤٩% في المنشأة المستثمر فيها؛ وعليه لم تُدرج أي من الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بهذه المنشأة المستثمر فيها في القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة، واعتُبرت كاستثمار في مشروع مشترك، وأجري المحاسبة عن نتائج العمليات باستخدام طريقة حقوق الملكية. وقد كانت تفاصيل صافي القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ مارس ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على النحو التالي:

	١ يناير ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف
ممتلكات ومعدات	١٨	١٥	٥
مخزون	٣٣,٤٠٠	٣٠,٤١٠	٢٥,٢٢٥
مدينون	٢٦,٥٧٠	٢٨,٦٨٥	١٦,٨٨١
مدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً	١٠٨	١٣٤	١٤٣
أرصدة لدى البنوك ونقدية	٢,٦١٢	٥,١٥٧	٣,٢٢١
مكافآت نهاية خدمة للموظفين	(٧٧٦)	(٧٩٣)	(٨٣٣)
دائنون ومبالغ مُستحقة الدفع ومخصَّصات	(١,٦٣١)	(١,٩٩١)	(٥٥٦)
دُفعات مُقدَّمة من عملاء	(٢٢٥)	(٢٢٥)	(٦٦)
مبالغ مُستحقة إلى جهات ذات علاقة	(١٣,٨٥٦)	(١٤,٩٠٣)	(١٠,٦٠٠)
	٤٦,٢٢٠	٤٦,٤٨٩	٣٣,٤٢٠

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المؤجزة المؤجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٣هـ التوقف عن توحيد شركة تابعة (تتمة)

اعترف بمبلغ قدره ٢٤,٩٤٧ ألف ريال سعودي، يمثل حصة المجموعة في الاستثمار، كاستثمار في مشروع مشترك في قائمة المركز المالي الموحدة على حساب حصة المجموعة في هذه المنشأة المستثمر فيها كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد تضمين تسويات إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي بصافي القيمة الدفترية وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها السعودية. واعترف بالمبلغ في الأرباح المبقاة.

كانت نتائج عمليات هذه المنشأة المستثمر فيها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٣٢,٧٠٤	١٠,٤٧٤	مبيعات
(٣١,٣٢٥)	(٩,٣٩٣)	تكلفة مبيعات
١,٣٧٩	١,٠٨١	إجمالي الربح
(٢,٤٥٧)	(٨١٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٤٣١)	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٠٩)	٢٦٩	إيرادات تشغيلية
٥٠	-	إيرادات أخرى، بالصافي
(٣,٤٥٩)	٢٦٩	صافي دخل (خسارة) الفترة / السنة

وقد استُبعدت النتائج المذكورة أعلاه لعمليات هذه المنشأة المستثمر فيها من القوائم المالية المؤجدة للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المُعدَّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك، فقد اعترف في قائمة الدخل المؤجدة بالحصة في أرباح المنشأة المستثمر فيها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م بقيمة ١٣٧ ألف ريال سعودي والحصة في خسائر المنشأة المستثمر فيها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بقيمة ١,٧٦٤ ألف ريال سعودي.

و- ١٣ ترجمة العملات الأجنبية

وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها السعودية، اعترفت المجموعة بفروق ترجمة من عمليات أجنبية في عنصر مستقل من عناصر حقوق الملكية. ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فقد طُبِّقت المجموعة الإعفاء من التطبيق للمرة الأولى بغرض ضبط فروق الترجمة المتراكمة إلى قيمة لا شيء في تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٦م. واعترف بالتعديل الناشئ عن ذلك مقابل الأرباح المبقاة.

ز- ١٣ الحصة غير المسيطرة

كجزء من تحوُّل المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، أعدت قائمة المركز المالي الافتتاحية حسب المعايير الدولية للتقرير المالي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وهو تاريخ تحوُّل المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وفي هذا الشأن، أُجريت بعض تسويات إعادة القياس عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى؛ وعليه فقد أُعيد أيضاً قياس الحصة غير المسيطرة على حساب حصة تسويات إعادة قياس متعلقة بشركات تابعة تتضمن حصة غير مُسيطرَة. وقد كانت تسويات إعادة القياس المتعلقة بالحصص غير المُسيطرَة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦م على النحو التالي:

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

ز- ١٣ الحصة غير المسيطرة (تتمة)

١ يناير

٢٠١٦

ريال سعودي

بالألف

٢١,٢٧٤

٨,٣٣٣

٢٩,٦٠٧

توقف عن اعتراف بحصة غير مسيطرة في شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء من توقف توحيدها بتاريخ التحول
تسويات إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي متعلقة بحصص غير مسيطرة

علاوة على ذلك، فقد اعترف في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة، على التوالي، بتسويات إعادة قياس
المعايير الدولية للتقرير المالي المتعلقة بالحصة غير المسيطرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وعن السنة المنتهية في ٣١
ديسمبر ٢٠١٦م بقيمة ٥٣ ألف ريال سعودي و ١٩٤ ألف ريال سعودي.

ح- ١٣ التزامات المكافآت المحددة

وفقاً للمباني المحاسبية المتعارف عليها السعودية، كان يتعيّن على المجموعة الاعتراف بمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المستحقة
الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لعقود العمل لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة.

غير أنّه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، يتعين على الشركة الاعتراف بمبلغ الالتزام الذي يعادل صافي مبلغ القيمة الحالية للالتزام المكافآت
المحددة والأرباح والخسائر الاكتوارية المؤجلة وتكاليف الخدمات السابقة المؤجلة والقيمة العادلة لأي أصول خطط بتاريخ قائمة المركز المالي؛

وعليه فقد أجرت المجموعة تعديلاً على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وحُمل تأثير التعديل المتعلق
بعام ٢٠١٥م و الفترات السابقة لعام ٢٠١٥م على الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

ط- ١٣ إعادة تصنيف المبالغ المُستحقة من / إلى جهات ذات علاقة

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها السعودية، أدرجت المبالغ المُستحقة من والمُستحقة إلى جهات ذات علاقة بصورة مستقلة في قائمة المركز
المالي الموحدة. غير أنه وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، تُدرج المبالغ المُستحقة من والمُستحقة إلى جهات ذات
علاقة وتُصنّف ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة، على التوالي؛ وعليه، كما في ١ يناير ٢٠١٦م، أدرجت ضمن الحسابات المدينة
والحسابات الدائنة، على التوالي، المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة بقيمة ٣٨,٦٥١ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٩,٥١٦ ألف
ريال سعودي و ٣١ مارس ٢٠١٦: ٤١,٧٠٩ ألف ريال سعودي) والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة بقيمة ٢١,٣٣٢ ألف ريال سعودي (٣١
ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠,٠٥٩ ألف ريال سعودي و ٣١ مارس ٢٠١٦: ٢٥,٤٩٣ ألف ريال سعودي).

ك- ١٣ الانخفاض في قيمة الشهرة

وفقاً للمباني المحاسبية المتعارف عليها السعودية، تُجرى مراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد (مبلغ التدفقات النقدية
المستقبلية غير المخصومة) لكل وحدة مُدرّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرّة للنقد) التي تتعلق بها، إمّا سنويًا أو عندما تشير الأحداث أو التغيرات
في الظروف إلى احتمالية تجاوز قيمتها الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، تُجمّع الأصول عند المستوى
الأدنى التي لها تدفقات نقدية قابلة للتحديد كانت مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى. وفي حال كانت التدفقات النقدية غير
المخصومة التقديرية أقل من القيمة الدفترية لمجموعة الأصول، تُفاسد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة حسب فائض القيمة الدفترية عن
القيمة القابلة للاسترداد (التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة أو القيمة العادلة، أيهما أعلى). ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يُحدّد الانخفاض
في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرّة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وتُفاسد الخسارة الناشئة
عن الانخفاض في القيمة حسب فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد (القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما
أعلى، أي التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وعند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، ونتيجة للتغيرات
في المنهجية، حدّدت المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي تتعلق بالشهرة بأنها أقل من قيمها الدفترية؛ وعليه فقد اعترف بخسارة
ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وقد احتُسبت القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة للنقد باستخدام معدل خصم ما قبل
الضريبة بنسبة ٢٠%؛ ما نشأ عنه خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٥٩ مليون ريال سعودي مقابل شهرة مُعترف بها كما في ٣١
ديسمبر ٢٠١٦م. واعترف بهذا المبلغ على قائمة الدخل المُوحّدة.

١٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

ل-١٣ مكافأة مجلس إدارة

وفقاً للمبدي المحاسبية المتعارف عليها السعودية، كان الإجراء المتعارف عليه هو تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية، غير أنه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ينبغي أن تُحمَّل مبالغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الدخل المُوحَّدة؛ وعليه فقد اعترُف في قائمة الدخل المُوحَّدة بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بقيمة ١,٦٠٠ ألف ريال سعودي (عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦: لا شيء).