

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

جدول المحتويات

٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة الدخل الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٦-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج أدير - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخير
ص.ب ٣٧٩٥
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض



(٦/١)

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي المُوحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قِبَل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" من هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا ألْتزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر مراجعة رئيس مبين أدناه، يرد وصفنا لكيفية تناول إجراءات المراجعة لكل أمر في هذا السياق.

لقد ألْتزمتنا بمسؤولياتنا المُبيّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" من هذا التقرير، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمِّمت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

(٦/٢)

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين
في شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس
<p>الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة التجارية</p> <p>لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة بقيمة ٢,٠٣٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بما في ذلك أرصدة متأخرة السداد بقيمة ١,١٦٨ مليون ريال سعودي وقد سجلت المجموعة مخصصاً للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٣١٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>وتقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذاتي إلى حد كبير نظراً للأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتعين على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقع لحساباتها المدينة غير المسددة، وذلك على أساس خبرة المجموعة السابقة في الخسائر الائتمانية، وتعدل حسب المعلومات المقدمة على أساس تطوعي.</p> <p>ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والتدفقات النقدية المتوقعة تقديراً هاماً.</p> <p>وبالنظر إلى الأحكام المحاسبية المتعلقة على وجه الخصوص بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس.</p>	<p>بغرض تقييم مدى ملاءمة الحكم المحاسبي للإدارة وتقديراتها، فقد نُفِّذت الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ قِيمنا الإجراءات والضوابط لدى المجموعة والمتعلقة بمراقبة الحسابات المدينة ومراجعة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء. ▪ قِيمنا مدى ملاءمة الأحكام المحاسبية والافتراضات الهامة المستخدمة في التقديرات التي وضعتها الإدارة. ▪ أجرينا تحليلاً للسياسات المحاسبية وقِيمنا المنهجية التي وُضعت لحساب معدل الخسارة المتوقعة. ▪ تحققنا من الدقة الحسابية للنموذج وأعدنا حساب الخسائر المتوقعة على أساس العينة. ▪ أجرينا تحليلاً لنتائج نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي تطبقه المجموعة. اختبرنا التقادم الزمني للحسابات المدينة والبيانات المصدرية الأخرى المستخدمة في التقييم على أساس العينة. ▪ قِيمنا مدى كفاية إفصاح المجموعة بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وردود فعلها على هذه المخاطر.
ولمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٣).	

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين
في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p>وقد اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بالاعتراف بالعقود طويلة الأجل على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ راجعنا إجراءات التقدير لدى المجموعة (بما في ذلك اعتماد موازنة المشروع ورصد تكاليف المشروع وأنشطته ومراجعة الإدارة لكلاً من مرحلة إنجاز المشروع ونقاطه الرئيسية التعاقدية المحققة وموافقة العميل عليهما) المستخدمة في تحديد مبالغ الإيرادات والتكاليف المُعترف بها في القوائم المالية المؤحّدة. ■ راجعنا الشروط التعاقدية وحالة تنفيذ أعمال عقود العملاء على أساس العينة، إلى جانب المناقشات مع الإدارة، وتحققنا من الاعتراف بإيرادات العقود وفقاً لنسبة الإنجاز لكل مشروع والتي تُقاسُ حسب مرحلة الإنجاز الفعلي للأنشطة. ■ نفّذنا إجراءات تحليلية لمقارنة الإيرادات وهامش الربح الإجمالي مع تلك المُفصّل عنها في فترات سابقة لتحديد التقلبات الهامة والحصول على تفسيرات من الإدارة بشأن هذه التقلبات. ■ راجعنا، على أساس العينة، تقدير تكاليف العقود التي تنشأ عن تعديلات العقود، وحلّلنا المفاوضات والتسويات الجارية الحالية التي قد تؤثر على ربحية هذه العقود بالإضافة إلى إمكانية تحصيل العقود الهامة بالرجوع إلى تقييم مراجعة الائتمان الأخير لكل عميل الذي تُعدّه الإدارة. ■ قيّمنا مدى قابلية استرداد أصول العقود بمراعاة ما إذا كان العمل معتمداً فعلياً وما إذا كانت المستخلصات أُصدِرت منذ نهاية السنة. ■ قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات المقدمة لوصف نقاط عدم اليقين بشأن الحكم المحاسبي والتقديرات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير. 	<p>الاعتراف بالإيرادات من العقود الطويلة الأجل</p> <p>إن أحد المصادر الهامة لتدفق الإيرادات لدى المجموعة هو العقود الطويلة الأجل. وقد اعترفت المجموعة بالإيرادات من العقود الطويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. ويتطلب تحديد نسبة الإنجاز قيام الإدارة بوضع أحكام محاسبية وتقديرات هامة مثل تقييم التكاليف المُتكبّدة بالزيادة عن التكلفة الإجمالية للمشروع وعملية تحديد العقود الخاسرة. إن الإيرادات والتكاليف المرتبطة بالمشروع تُتضمّنُ تقديرات حيث قد يتغير نطاق المشروع، وتستند التكاليف الإجمالية للمشروع على عوامل مختلفة بما في ذلك تقدير تكاليف المواد والعمالة.</p> <p>ترد السياسات المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات والمتعلقة بالعقود الطويلة الأجل في الإيضاح (٢) حول القوائم المالية المؤحّدة.</p> <p>وبناءً على ذلك، فإن قابلية استرداد أصول العقود فيما يتعلق بالعقود الطويلة الأجل تستند إلى تقييم الإدارة وأفضل تقدير للتحقق النهائي لهذه الأرصدة.</p> <p>ونظراً لما سبق، حُدّد الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات كأمر مراجعة رئيس.</p>

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين
في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس
مخصص زكاة غير مؤكد: أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") خلال السنة الربوط الزكوية عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥، مع المطالبة بالالتزام إضافي بمبلغ ٢٢٩,٣ مليون ريال سعودي. وقدمت المجموعة اعتراضًا على الربوط.	لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالالتزام الزكوي الإضافي المقدر: ■ قِيمنا هذه القضية الزكوية من خلال تقييم التقرير الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل. ■ فهمنا العملية التي تتبعها الإدارة لتقييم تأثير الربط. ■ قِيمنا الرأي الزكوي لخبراء الإدارة الذي حصلت عليه المجموعة بشأن القضية المعنية.
ترى إدارة المجموعة أن نتيجة هذا الاعتراض ستكون لصالحها؛ وبناءً على ذلك لم تقم بالمحاسبة عن الالتزام الزكوي الإضافي. وتمثل المحاسبة عن مخصصات الزكاة غير المؤكدة تقديرًا هامًا من قبل الإدارة وبشكل رئيسي للأمر المتعلق بالاعتراف بهذا الموقف غير المؤكد كالتزام محتمل أو كمخصص.	■ قِيمنا مدى معقولية تقييم الإدارة للمحاسبة عن مخصص الزكاة غير المؤكد في ضوء الأنظمة الزكوية والإجراءات الحديثة للهيئة العامة للزكاة والدخل والأسس الموضوعية التي استندت إليها الاعتراضات المقدمة إلى الهيئة ضد الربوط الصادرة.
وبناءً على هذا المستوى العالي لتقدير الإدارة، فقد اعتبرنا أن هذا الأمر هام بالنسبة لأعمال مراجعتنا.	■ قِيمنا مدى ملائمة الإفصاح المقدم بشأن الالتزام المحتمل المتعلق بالالتزام الزكوي الإضافي المقدر ووضع الاعتراض ذي العلاقة.

المعلومات الأخرى التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالمجموعة عن عام ٢٠٢٠ متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير المراجع.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في الإطلاع على المعلومات الأخرى الموحدة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إن كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أن بها تحريف جوهري.

وعند اطلاعنا على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ وتوصلنا إلى استنتاج بأن هناك تحريف جوهري بشأنه، فإنه يتعين علينا إحالة الأمر إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال مراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

(٦/٦)

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين
في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات
والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات أو ضوابط الالتزام المطبقة.

ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة
الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية
الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب ان التبعات السلبية
للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر: ٥ شعبان ١٤٤٢ هـ
١٨ مارس ٢٠٢١ م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
العمليات المستمرة		
إيرادات		
٤,٠٢٣,٦٠٦	٣,٣٦٨,٩٦٢	٦
١٤,٩٧٧	١٤,٠٠٠	
<u>٤,٠٣٨,٥٨٣</u>	<u>٣,٣٨٢,٩٦٢</u>	
تكاليف مباشرة		
(٢,٤٨٢,٥٤٩)	(٢,١٢٥,٢٣٧)	٧
(٩٦٩,١٨٨)	(٧٩٤,٦١٣)	٨
<u>(٣,٤٥١,٧٣٧)</u>	<u>(٢,٩١٩,٨٥٠)</u>	
٥٨٦,٨٤٦	٤٦٣,١١٢	
إجمالي الربح		
مصاريف		
(٢٢٠,٠٢٣)	(١٦١,٧٠١)	٩
(٣٩٤,٠٨٨)	(٣٦٢,١٦٥)	١٠
(٢٧,٢٦٥)	(٦٠,٧٥٤)	
٩,١٩٥	٢٤,٨٣٦	١٨
٢١,٥٤٠	٣٨,٥٥٨	١١
(١١٧,١٩٥)	(٧٧,٧٨٢)	١٢
٣٤,٥٨٤	(٤٣,١٨٢)	١٣
<u>(٧٩,١٤١)</u>	<u>(١١٨,٣٢٤)</u>	
(٢١,٧٠٣)	(١٣,٠٤٥)	٣٥
(٧,٠٠٥)	(١,٩٧٥)	٣٥
<u>(١٠٧,٨٤٩)</u>	<u>(١٣٣,٣٤٤)</u>	
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة		
زكاة وضريبة دخل		
ضريبة مؤجلة		
خسارة السنة من العمليات المستمرة		
العمليات المتوقعة		
(٢١,٨٦١)	(١٦,٤٩٤)	١٤
<u>(١٢٩,٧١٠)</u>	<u>(١٤٩,٨٣٨)</u>	
صافي (خسارة) دخل السنة العائد لـ:		
المساهمون في الشركة الأم		
حصص غير مسيطرة		
(١٣٨,٨٠٩)	(١٥٩,٨٧٣)	
٩,٠٩٩	١٠,٠٣٥	
<u>(١٢٩,٧١٠)</u>	<u>(١٤٩,٨٣٨)</u>	
ربحية السهم من صافي الخسارة:		
(٢,٣١)	(٢,٦٦)	١٥
ربحية السهم للأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم		
ربحية السهم للعمليات المستمرة:		
ربحية السهم للأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم		
(١,٩٥)	(٢,٣٩)	١٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
(١٢٩,٧١٠)	(١٤٩,٨٣٨)	صافي خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
		دخل شامل آخر قد يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
١٥٤	(١,٦٥٤)	فروق عملات أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
١٥٤	(١,٦٥٤)	صافي دخل شامل آخر قيد يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة
		دخل شامل آخر لن يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
(١,٣٩٨)	١٤,٥١٠	١٩ صافي الربح (الخسارة) من أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٠٦٧	١,٨٢٥	٣٠ أرباح اكتوارية من التزامات منافع محددة للموظفين
١٩٣	٣٠	١٨ حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
١,٨٦٢	١٦,٣٦٥	صافي دخل شامل آخر لن يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة
٢,٠١٦	١٤,٧١١	الدخل الشامل الآخر عن السنة
(١٢٧,٦٩٤)	(١٣٥,١٢٧)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
		العائد لـ:
(١٣٦,٦١٩)	(١٤٥,٢٩٨)	المساهمون في الشركة الأم
٨,٩٢٥	١٠,١٧١	حصص غير مسيطرة
(١٢٧,٦٩٤)	(١٣٥,١٢٧)	



شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٩٦٠,٧٠٨	٨٦٨,٥٥٣	١٦	ممتلكات ومصانع ومعدات
١١٩,١٨٦	٩٦,١٨٩	١٧	أصول حق استخدام
٧٩,٨٧٢	٩٤,٧٣٨	١٨	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٣٩,١٤٠	٥٣,٦٥٠	١٩	أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١٧,١٠٤	٢٩٢,٥٠٧	٢٠	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٢١,١٢٦	-	٢١	شهرة
٦,٠٢٤	٢,٧١٠	٣٥	أصول ضريبية مؤجلة
<u>١,٥٤٣,١٦٠</u>	<u>١,٤٠٨,٣٤٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٣٩,٣٩١	١,١٦٧,٧٨٥	٢٢	مخزون
١,٨٩٥,٦٦٢	١,٧١٨,٦٢٩	٢٣	مدينون
٤٩٤,٧٥٦	٥٩٦,٦٥٣	٢٤	أصول عقود
٢٤٩,٥٩٩	٢٠٣,٣١٦	٢٥	دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٣,٥٧٨	٢٤,٥٩٨	٢٠	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
١٩٧,٢٥٢	١٥٦,٠٩٢	٢٦	نقد وما في حكمه
<u>٤,١٠٠,٢٣٨</u>	<u>٣,٨٦٧,٠٧٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥,٦٤٣,٣٩٨</u>	<u>٥,٢٧٥,٤٢٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٧	رأس المال
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٥٣٣,٢٠٢	٣٧٥,٠٤٨		أرباح مبقاة
(٢٦,٩٨٩)	(٢٨,٦٤٣)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٧,٤٤٦)	٧,٠٦٤		احتياطي قيمة عادلة
<u>١,٢٧٨,٧٦٧</u>	<u>١,١٣٣,٤٦٩</u>		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢٠١,٠٦٨	٢٠١,٤٣٩	٢٨	حصص غير مسيطرة
<u>١,٤٧٩,٨٣٥</u>	<u>١,٣٣٤,٩٠٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٤٤,٩٨٦	١٤,٥١٠	٢٩	قروض لأجل
٢٣٤,٣٢٢	٢١٣,٢٣٦	٣٠	التزامات منافع محدّدة للموظفين
٨٠,٦٣٤	٥٩,٦٨٨	١٧	التزامات إيجار
٧,٣٨٨	٦,٠٧٧	٣٥	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤٦٧,٣٤٠</u>	<u>٢٩٣,٥١١</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٩٢,٢١٩	٤٥٦,٥٩١	٣١	داننون
٤١٣,٠٥٣	٣٨٦,١٣٨	٣٢	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢,٤٨١,٨٢٨	٢,١٦١,٥٥٠	٣٣	قروض قصيرة الأجل
٤٧,٤٠٠	١٦٥,٨٠٣	٢٩	جزء متداول من قروض لأجل
٢٢,٨٨٦	٣١,٥٥٠	١٧	جزء متداول من التزامات إيجار
٢٩٤,٠٢٨	٤٠٢,٧٧١	٣٤	التزامات عقود
٤٤,٨٠٩	٤٢,٥٩٨	٣٥	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>٣,٦٩٦,٢٣٣</u>	<u>٣,٦٤٧,٠٠١</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٤,١٦٣,٥٦٣</u>	<u>٣,٩٤٠,٥١٢</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٥,٦٤٣,٣٩٨</u>	<u>٥,٢٧٥,٤٢٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحد.



شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي	احتياطي قيمة عادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح متقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)
١,٦٢٤,١١٥	٢٠٨,١٦٩	١,٤١٥,٩٤٦	(٦,٠٤٨)	(٢٦,٥٨٣)	٦٦٨,٥٧٧	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
							الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(١٢٩,٧١٠)	٩,٠٩٩	(١٣٨,٨٠٩)	-	-	(١٣٨,٨٠٩)	-	-
٢,٠١٦	(١٧٤)	٢,١٩٠	(١,٣٩٨)	١٥٤	٣,٤٣٤	-	-
(١٢٧,٦٩٤)	٨,٩٢٥	(١٣٦,٦١٩)	(١,٣٩٨)	١٥٤	(١٣٥,٣٧٥)	-	-
							صافي (خسارة) دخل السنة
							الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
							إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
(٥٦٠)	-	(٥٦٠)	-	(٥٦٠)	-	-	-
(١٦,٠٢٦)	(١٦,٠٢٦)	-	-	-	-	-	-
١,٤٧٩,٨٣٥	٢٠١,٠٦٨	١,٢٧٨,٧٦٧	(٧,٤٤٦)	(٢٦,٩٨٩)	٥٣٣,٢٠٢	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
							إعادة تصنيف إلى دخل من استبعاد عمليات متوقفة (إيضاح ١٤,٢)
							الحركة في حصص غير مسيطرة
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٤٩,٨٣٨)	١٠,٠٣٥	(١٥٩,٨٧٣)	-	-	(١٥٩,٨٧٣)	-	-
١٤,٧١١	١٣٦	١٤,٥٧٥	١٤,٥١٠	(١,٦٥٤)	١,٧١٩	-	-
(١٣٥,١٢٧)	١٠,١٧١	(١٤٥,٢٩٨)	١٤,٥١٠	(١,٦٥٤)	(١٥٨,١٥٤)	-	-
							صافي (خسارة) دخل السنة
							دخل شامل آخر
							إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
(٩,٨٠٠)	(٩,٨٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٣٣٤,٩٠٨	٢٠١,٤٣٩	١,١٣٣,٤٦٩	٧,٠٦٤	(٢٨,٦٤٣)	٣٧٥,٠٤٨	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
							الحركة في حصص غير مسيطرة
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
(٧٩,١٤١)	(١١٨,٣٢٤)	النشاطات التشغيلية
(٢٠,٢٤١)	(١٥,٤١٤)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٩٩,٣٨٢)	(١٣٣,٧٣٨)	الخسارة من العمليات المتوقعة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
١١٤,٩٢٣	١٠٧,٢٤٨	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٢,١١٠	٢١,٩١٦	استهلاك أصول حق استخدام
٣١,٦٣٩	٢٩,٠٧٤	مخصص التزامات منافع مُحَدَّدة للموظفين
(٣٤,٥٨٤)	٤٣,١٨٢	عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة
١٢١,٣٧٩	٧٩,٦٣٦	تكاليف تمويل
(٨٩١)	(٨٩١)	إيرادات توزيعات أرباح
(٥,١٦٢)	(١٠,٤٤٥)	أرباح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(٩,١٩٥)	(٢٤,٨٣٦)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
-	١٠٠	خسارة من التوقف عن الاعتراف عقود إيجار
١٣,٩٩٧	-	خسارة من استبعاد عمليات متوقفة
١٥٤,٨٣٤	١١١,٢٤٦	
		تعديلات رأس المال العامل:
١٠٥,٣٧٦	٧١,٦٠٦	مخزون
١٤٥,١٩٨	١٧٧,٠٣٣	مدينون
(٨١,٣٨٧)	(١٠١,٨٩٧)	أصول عقود
٤,٣٠٠	٤٦,٢٨٣	دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٢,٦٠١	٢٣,٥٧٧	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
(٦٢,٩٨٩)	٦٤,٣٧٢	دائنون
٢٩,١٤٢	(٢٦,٩١٥)	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
١,٦٧٨	١٠٨,٧٤٣	التزامات عقود
٣١٨,٧٥٣	٤٧٤,٠٤٨	النقدية من العمليات
(٩٩,٥٥٩)	(٦٣,١٥٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٥,٨٦٧)	(١٦,٢٩٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥٢,٢٥٣)	(٥٥,٥٩٣)	التزامات منافع مُحَدَّدة للموظفين مدفوعة
١٤١,٠٧٤	٣٣٩,٠٠١	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٢٨,٦٧٦)	(٤٠,٢١٢)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
٩,٠٥٣	١٢,٧٧٨	مُتَحَصِّل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
٨٩١	١٠,٨٩١	توزيعات أرباح مستلمة
(١٨,٧٣٢)	(١٦,٥٤٣)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(١٤٥,٠٧٤)	(٣٢٢,١٧٠)	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
١٠٧,٦٠٨	(١٤,٢٧٢)	صافي الحركة في قروض لأجل
(٢٤,٧١٢)	(١٦,٤٤٢)	مبالغ مدفوعة مقابل التزامات إيجار
(١٤,٧٠٠)	(٩,٨٠٠)	الحركة في حصص غير مسيطرة
(٧٦,٨٧٨)	(٣٦٢,٦٨٤)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٤٥,٤٦٤	(٤٠,٢٢٦)	(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٥٢,٤٥٧	١٩٧,٢٥٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٦٦٩)	(٩٣٤)	الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
١٩٧,٢٥٢	١٥٦,٠٩٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

محمد
الزامل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٤٥٤	-	معاملات غير نقدية:
٣,٠٦٧	١,٨٢٥	تسوية صافي المبالغ المستحقة القبض مقابل استبعاد عمليات متوقفة
٥٦٠	-	أرباح إعادة قياس من التزامات منافع مُحَدَّدة للموظفين
١,٤٢٣	-	إعادة تصنيف فرق تحويل من استبعاد عمليات متوقفة
١,٣٢٧	-	توقف عن الاعتراف بحسابات مدينة عند تصفية شركات تابعة
١,٣٢٦	-	توقف عن الاعتراف بحسابات مدينة أخرى عند تصفية شركات تابعة
١,٣١٣	-	توقف عن الاعتراف بحصص غير مسيطرة عند تصفية شركات تابعة
١٣١,٠٢٧	-	تسوية نقد محتفظ به لشركات تابعة مصفاة مقابل حسابات دائنة
١١٩,٥٦٧	-	الاعتراف بأصول حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة
(١١,٤٦٠)	-	الاعتراف بالتزامات إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة
٥,٠٣٠	-	التوقف عن الاعتراف بمبالغ مدفوعة مقدماً عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة
٢,٦٦٥	-	التوقف عن الاعتراف بأصول غير ملموسة أخرى عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة
(٤١٦)	٧٣٠	تحويل أراضٍ مستأجرة إلى أصول حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة
(٣٩٢)	٢٨	فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٥)	(٣٨)	فروق تحويل ناتجة من أصول ضريبية مؤجلة
(١٩٣)	(٣٠)	فروق تحويل من مخصص زكاة وضريبة دخل
		حصة في الدخل الشامل الأخر لشركة زميلة

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

٠١ معلومات حول الشركة

تحولت شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ المؤرخ في ١٤ ربيع الأول ١٤١٩ هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٩٨ م). 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 ١٣٩٦ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٧٦ م)، ولديها الفرع التالي في المملكة العربية السعودية:

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
٢٠٥٠٠٩٩٣٦٣	٨ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ	الدمام

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الزامل للحديد القابضة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل للإنشائية للهياكل الفولاذية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل للأبراج والجلفنة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل لمعدات المعالجة المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة مكونات البناء المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل للإنشاءات الحديدية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة التركيبات المعدنية والمقاولات - جمهورية مصر العربية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات المركزية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة اختبار المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل لخدمات الطاقة المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - البحرين
٪١٠٠	٪١٠٠	الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	- شركة العزل الثانية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪٥١	٪٥١	- مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية
٪٥١	٪٥١	- المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
٪١٠٠	٪١٠٠	الزامل ستيل بلدنجز (شنغهاي) كومباني ليمتد - الصين
٪١٠٠	٪١٠٠	زامل ستيل بيلدنجز إنديا برايفت ليمتد - الهند
٪١٠٠	٪١٠٠	زامل ستيل إنجينيرنغ إنديا برايفت ليمتد - الهند
٪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 الزامل للهياكل الفولاذية - جمهورية مصر العربية
٪١٠٠	٪١٠٠	زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد - الهند
٪١٠٠	٪١٠٠	زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند
٪١٠٠	٪١٠٠	معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الزامل إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد - الهند
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة - المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الزامل إنديستريال إنفيستمنست إنتشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
٪٩٢,٢٧	٪٩٢,٢٧	زامل ستيل بيلدنجز فيتنام ليمتد كومباني - فيتنام

٠١ معلومات حول الشركة (تتمة)

تُزاوَلُ 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 والفيبرجلاس والصوف الصخري ومواد العزل ومشاريع الطاقة الشمسية.

بناءً على مجلس الإدارة، اعتمدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢١م (الموافق ٥ شعبان ١٤٤٢هـ) لغرض إصدارها.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها معا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

أساس القياس

وتعدُّ هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أساس الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمنافع الموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

تُعْرَضُ هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة. وتُقَرَّبُ كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تمثل هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

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

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 الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات 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. تُدرَجُ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يُوزَعُ 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. وتُحدَفُ بالكامل كافة الأصول والالتزامات فيما بين المجموعة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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

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

تُمثّل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدْرَج في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق ملكية المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في المجموعة.

ممتلكات ومصانع ومعدات / الاستهلاك

تُدْرَج 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 غيار 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 الموحدة عند تكديدها. تُدْرَج 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:

-	مبان 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. وتُدْرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائمًا.

عقود إيجار

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات العلاقة.

أصول حق استخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة للمحاسبة عن إعادة قياس التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ودفعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. تُستهلك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة، أيهما أقل.

-	أراض	٥ إلى ٣٠ سنة
-	مبان	٣ إلى ٥ سنوات

إذا نُقلت ملكية الأصول المؤجرة إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإن الاستهلاك يُحتسب باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود إيجار (تتمة)

التزامات إيجار

تُعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل دفعات الإيجار على الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء العقد. ويُعترف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل كمصاريف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار لأن مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدّر تحديده بئسر. ويعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفّف حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار وتغيير في دفعات الإيجار (مثل التغييرات في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المُستخدم في تحديد هذه الدفعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن تخلق حافزاً اقتصادياً تشجيعياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. ولا تُدرج خيارات التمديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء ضمن مدة الإيجار إلا إذا كان تمديد عقد الإيجار أو عدم إنجائه مؤكداً إلى حد معقول. تُقيّم المجموعة عند بدء الإيجار، ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيار التمديد. وتُعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

تكاليف اقتراض

تُرسّم تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمّل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

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.

يُعدّ 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. يُحاسب عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات 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 تُخبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

وتُظهر قائمة الدخل الموحدة 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 مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. 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 الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمثّل 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.

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 قوائم مالية، 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 الموحدة. 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 الموحدة.

صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

تُعدّ 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. ويُعرض عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي ويُعترف به عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجّر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات 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

تُصنّف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفاة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارة هذه الأصول المالية. وباستثناء الحسابات المدينة التي لا تشتمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتُقاس الحسابات المدينة التجارية، التي لا تشتمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

لتصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المُطفاة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. ويشار إلى هذا التقييم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويُجرى على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية تنتجاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

ويُعترفُ بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وتقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات، نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

تُقاسُ الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. ويُعترفُ بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمَّنُ الأصول المالية لدى المجموعة المُدرّجة بالتكلفة المطفأة الحسابات المدينة التجارية وبعض الحسابات المدينة الأخرى.

أصول مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثمارات الأسهم تصنيفاً نهائياً كأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما نفي بتعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية": العرض وليست محتفظ بها بغرض المتاجرة. ويُحدَّدُ التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يُعاد تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يُعترفُ بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق لدفعها، باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، حيث تُسجَّلُ هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر في هذه الحالة. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

اختارت المجموعة أن تصنف نهائياً استثمارات الأسهم غير المدرجة في السوق المالية تحت هذه الفئة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُستبعد من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل المجموعة حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "اتفاقية مرور"، وإما (أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. عندما لا تُحوّل مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاسُ الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

إن استمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المُحوّل وتقاس 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

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن حساباتها المدينة التجارية وأصول عقودها. وتحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي. وتشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها وتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من شروط العقد.

تطبّق المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بكل تاريخ قوائم مالية. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. ومع ذلك، فإنّ المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضاً أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

يُحاسب عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوض المُحوّل، 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 تُقيّم الأصول المالية والالتزامات المالية المُحمّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. حيث يتضمن ذلك قيام الشركة المستحوذ عليها بفصل الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

يُعتَرَف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدّ العوض المحتمل المُصنّف كأصل أو مطلوب أداة مالية وفي نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس، ويُقاس بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحوّل والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة أو أي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُحمّلة القابلة للتحديد). وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوّل، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات 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 المحوّل، يُعتَرَف عندئذٍ بالربح في قائمة الدخل الموحدة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، تُوزّع الشهرة المقتناة في تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد للمجموعة والتي يُتوقع لها أن تستفيد من تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو الالتزامات 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 بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد.

وعند بيع الشركات التابعة، يُعتَرَف 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 قوائم مالية، تقييمًا 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، تُقدّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة الأصل القابلة للاسترداد لأصل ما القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحدّد 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 المُدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يُؤخّذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعدّد تحديد هذه المعاملات، تُستخدَم طريقة تقييم ملائمة. وتُعزّز 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 تُعدّ 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 ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشاريع بعد السنة الخامسة.

ويُعترفُ بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات هذه المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وفيما يتعلّق بالأصول باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم، بتاريخ القوائم المالية، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا لم تُعدّ موجودة أو قد نُقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدودًا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصادفي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس قيد المخصص في قائمة الدخل الموحدة.

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

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرة للنقد) التي تتعلّق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترفُ بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علمًا 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 والمحسّبة على أساس ما يلي:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائدًا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها للمجموعة والمدرجة بالتكلفة.

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يُعْتَرَفُ بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المُتَكَبَّدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، حيث يُعْتَرَفُ في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما تُدرَج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يُصَنَّفُ صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كأصل أو التزام، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة استقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب من بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية حسبما تتطلبه الأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

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 ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

التزامات مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصَنَّفُ الالتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو حسابات دائنة، حسبما يكون ملائماً. يُعْتَرَفُ بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تُتَضَمُّ الالتزامات المالية للمجموعة الحسابات الدائنة التجارية والحسابات الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

قروض

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. بعد الاعتراف المبدئي، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المُطْفَأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحَسَّبُ التكلفة المُطْفَأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. وتُدرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلية كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة. وتطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالالتزامات المالية عند سداد الالتزام المُستَحَق ضمن الالتزامات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدَّلُ شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعْتَرَفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الموحدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات مالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ قانونًا في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إِمًا بتسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

التزامات منافع مُحددة للموظفين

تستخدم المجموعة برنامجًا غير ممول لمنافع نهاية خدمة للموظفين، والذي يُصنّف كالتزام منافع مُحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٩) المعني بمنافع الموظفين. ويُعدُّ برامج المنافع المُحددة برنامجًا مختلفًا عن برنامج المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة والمتعلق ببرنامج المنافع المُحددة يمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحددة في نهاية الفترة المالية المُفصَح عنها ناقصًا القيمة العادلة لأصول البرنامج في ذلك التاريخ. ويحتسب التزام المنافع المُحددة من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المالية المُفصَح عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات منافع ما بعد الخدمة. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة يُعترف بها ضمن حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

مخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية 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 يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة 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 ملائمًا، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

التزامات محتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويُفصَح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسجَل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصَح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

زكاة وضريبة دخل

زكاة وضريبة دخل

يُجنَّب مخصص للزكاة عن الشركة والشركات التابعة التي تعمل داخل المملكة العربية السعودية وفقًا للأنظمة الهيئية العامة للزكاة والدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقًا للأنظمة الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة. ويُحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة.

ضريبة مؤجلة

يُجنَّب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة من حيث كافة الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخصومات الضريبية غير المستخدمة المُرحّلة وأي خسائر ضريبية غير مُستخدمة. ويُعترف بالأصول الضريبية المؤجلة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة للاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخصومات الضريبية غير المستخدمة المُرحّلة والخسائر الضريبية غير المُستخدمة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

يُعترف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. وقد خلصت المجموعة بشكل عام إلى أنها هي الأصل في اتفاقيات المبيعات الخاصة بها لأنها عادة ما تتحكم في البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

(أ) مبيعات البضائع

يُعترف بالإيرادات من بيع البضائع في النقطة الزمنية التي تُحوّل عندها السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع. تبلغ فترة الائتمان الاعتيادية ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم. وتراعي المجموعة ما إذا كانت هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. وعند تحديد سعر المعاملة الخاص ببيع المعدات، تراعي المجموعة تأثيرات العوض المتغير ووجود مكونات تمويل هامة وعوض غير نقدي وعوض مستحق للدفع للعميل (إن وجد).

وبصفة عامة، فإن العقود من بيع البضائع لا تمنح العملاء حقاً في الرجوع أو خصومات الكمية. وعليه فإن تطبيق القيد على العوض المتغير لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي اعترفت بها المجموعة.

تُجيب المجموعة مخصصات الضمان اعتيادية للإصلاحات العامة لمدة تتراوح بين سنة إلى خمس سنوات بشأن منتجاتها، وذلك تماسياً مع ممارسات القطاع الصناعي. ويُعترف بالتزام مطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج. ولا تقدم المجموعة أي ضمانات بمدد أطول أو عقود صيانة إلى عملائها.

تقبض المجموعة عموماً دفعات مقدمة قصيرة الأجل من عملائها. ووفقاً للوسيلة العملية بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به لتأثيرات مكون تمويل هام إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وعندما يدفع العميل مقابل هذه البضاعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

(ب) تقديم الخدمات

تقدم المجموعة خدمات تركيب وصيانة وهندسة تُباع إما بشكل منفصل أو مجمعة مع بيع المعدات إلى العملاء. ويمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمة آخرين، وهي لا تصنع المعدات حسب الطلب بصورة جوهرية أو تجري تعديلاً جوهرياً عليها.

وتتألف عقود مبيعات حزمات المعدات والخدمات ذات العلاقة من وجود التزامي أداء نظراً لكون التعهدات بتحويل المعدات وتقديم خدمات الصيانة أو التركيب قابلين للتمييز وتحديد كل خدمة منهما على جِدّة. وبناءً على ذلك، تخصص المجموعة سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية للمعدات وخدمات الصيانة أو التركيب.

وتعترف المجموعة بالإيرادات من الخدمات أعلاه عند نقطة زمنية معينة، وذلك عادة عند إتمام الخدمة أو توريد المعدات.

(ج) إيرادات من عقود طويلة الأجل

بالنسبة للعقود الطويلة الأجل الخاصة بمشاريع تسليم المفتاح في قطاعي الصلب وتكييف الهواء وكذلك بالنسبة للمعدات المصنعة حسب الطلب في قطاع الصلب، رأت المجموعة أن العميل يسيطر على كل الأعمال قيد التنفيذ مع تقدم المشروع وتصنيع المعدات. ويرجع ذلك إلى أنه بموجب هذه العقود تُنفذ الأعمال وتُصنع المعدات وفقاً لمواصفات العميل وإذا انتهى العميل العقد، يحق للمجموعة استرداد التكاليف المُتكبّدة حتى تاريخه، متضمناً ذلك هامش ربح معقول.

تحدد المجموعة التزامات الأداء المرتبطة بكل عقد عند إبرامه. ولهذا الغرض، تُقيّم المجموعة الشروط التعاقدية وإجراءاتها التجارية المعتادة لتحديد ما إذا كانت هناك التزامات أداء مميزة في كل عقد. وتحدد المجموعة سعر المعاملة لكل عقد من أجل تحديد سعر المعاملة لكل التزامات الأداء المذكورة آنفاً، حيث يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض المالي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. وبعد تحديد سعر المعاملة الخاص بالعقد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء.

تعترف المجموعة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالعقود، ويحدث ذلك عند الوفاء بالتزامات الخدمات المذكورة في العقد وقبولها من قبل العميل في شكل قبول للأعمال المنجزة. تعترف المجموعة بالإيرادات من هذه العقود الطويلة الأجل على مدى زمني باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم في الوفاء الكامل للالتزام الأداء بالرجوع إلى طريقة نسبة الإنجاز. وعند تطبيق طريقة نسبة الإنجاز، تتطابق الإيرادات المعترف بها مع إجمالي إيرادات العقد مضروباً في معدل الإنجاز الفعلي بناءً على نسبة إجمالي تكاليف العقد المتكبّدة حتى تاريخه وتكلفة الإنجاز المقدرة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

ج) إيرادات من عقود طويلة الأجل (تتمة)

تستلم المجموعة دُفعات مُقدّمة من العملاء مقابل مشاريعها الطويلة الأجل. وبشكل عام، لا تمثل هذه الدُفعات المقدمة أهمية بالنسبة لِعِوض العقد ويجري استلامها في سياق العمل المعتاد في بداية المشروع. ولا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العِوض المتعهد به لتأثيرات مكون تمويل هام حيث قررت المجموعة أن استلام هذه الدُفعات المقدمة يرجع لأسباب أخرى غير تمويل المشاريع. ويجري تعديل هذه الدُفعات المقدمة مقابل مستخلصات الفواتير المقدم إلى العميل وفقاً لشروط العقد.

وُصنِفُ قيمة الأعمال المنفذة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة كـ "أصول عقود" ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. أما المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة والدُفعات المقدمة المستلمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة فتُصنَفُ كـ "التزامات عقود" ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتُصنَدَر الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية وعادة تستحق السداد خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

التكلفة اللازمة للحصول على عقد

تدفع المجموعة عمولة مبيعات لموظفيها وكلاء المبيعات مقابل بعض عقود مبيعات البضائع والخدمات. وقد اختارت المجموعة تطبيق الوسيلة العملية الاختيارية لتكاليف الحصول على عقد، والتي تتيح للمجموعة تحميل عمولات المبيعات مباشرة على المصاريف لأن فترة إطفاء الأصل الذي كانت المجموعة ستستخدمه هي سنة واحدة أو أقل.

إيرادات تمويل

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

أرصدة عقود

أصول عقود

يمثل أصل العقد الحق في العِوض المقابل عن البضائع أو الخدمات المُحوّلة إلى العميل. وفي حالة أداء المجموعة من خلال تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل عِوضاً مقابل أو قبل استحقاق الدفع، يُعتَرَفُ بأصل العقد مقابل العِوض المحقق المشروط.

مدينون

يُعتَرَفُ بالحساب المدين حق المجموعة في مبلغ من العِوض غير المشروط (أي أنه من اللازم فقط مرور الوقت قبل سداد المبلغ المستحق). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الخاصة بالأصول المالية.

التزامات عقود

التزام العقد هو الالتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى عميل ما استلمت المجموعة مقابله عِوضاً (أو مبلغ العِوض المستحق) من العميل. وفي حال دفع العميل عِوضاً مقابل قبل تحويل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يُعتَرَفُ بالتزام العقد عند إتمام الدفع أو عند استحقاق الدفع (أيهما أقرب). ويُعتَرَفُ بالتزامات العقد كإيرادات عندما تنفذ المجموعة العقد.

مصاريف

يُعتَرَفُ بالمصاريف عند تكديدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وقسم المبيعات والضمانات والتخزين وسيارات التوصيل. وتُوزَعُ كافة المصاريف الأخرى المتعلقة بالعمليات الرئيسية، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لعوامل توزيع تحددها المجموعة حسبما تراه مناسباً. وتُعتَرَفُ تكاليف التمويل بصورة مستقلة في قائمة الدخل الموحدة.

عملات أجنبية

تُعتَرَفُ القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عملات أجنبية (تتمة)

معاملات وأرصدة

تُسجَل منشآت المجموعة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم أرصدة الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائد بتاريخ القوائم المالية.

ويُعترَف بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تُشكّل جزءًا صافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويُعترَف بذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى أن يُستبعد صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة.

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدّل لاحقًا. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدّد 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 للبيد (أي أن فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعترَف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها ضمن الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الموحدة، على التوالي).

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول والتزامات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ القوائم المالية، وتُترجم قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعترَف 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 الموحدة.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة وذلك عندما:

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

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ الالتزامات 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 المُفصّل عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

وتُصنّف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول غير متداولة والتزامات غير متداولة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. 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 الالتزامات
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

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

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات 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.

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

- المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول والتزامات مماثلة
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة 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 مُفصَح عنها.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيّنة أعلاه. بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة في السوق المالية، تُحدّد 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.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقّفة

تُصنّف المجموعة الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعدة كأصول مخصصة للبيع إن كانت قيمتها الدفترية ستسرد بصورة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتُقاس الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعدة المُصنّفة كأصول مخصصة للبيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة، أيهما أقل، ناقصاً تكاليف البيع. تمثل تكاليف البيع الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل (المجموعة المستبعدة)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

تعتبر معايير تصنيف المحتفظ به بغرض البيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو المجموعة المستبعدة متاحة للبيع الفوري بحالتها الحالية. ويجب أن تشير الإجراءات اللازمة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المرجح إجراء تعديلات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل والبيع المتوقع اكتماله خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا تُستهلَك أو تُطْفَأ الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة بمجرد تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع. تُعرَضُ الأصول والالتزامات المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقفة (تتمة)
تعتبر المجموعة المستبعدة مؤهلة كعملية متوقفة إذا كان مكوناً من مكونات المنشأة المستبعدة أو المُصنَّفة كاحتفظ بها بغرض البيع:

- يُمثَّل قطاع أعمال رئيسي مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات
- جزءاً من خطة واحدة منسقة لاستبعاد قطاع أعمال رئيسي مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات
- شركة تابعة مستحوذ عليها لغرض وحيد هو بيعها.

تُسْتَبْعَد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة وتُعرَض كـمبلغ واحد يمثل الربح أو الخسارة بعد حساب الضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الدخل الموحدة.

٠٣ التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إنَّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصْدِرَ ولم يصبح سارياً المفعول حتى الآن.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدَّلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف المنشأة

يوضِّح التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات جميع المنشآت" أنه لكي تعتبر الأعمال منشأة، فإنَّ مجموعة متكاملة من النشاطات والأصول يجب أن تتضمن كحدِّ أدنى مدخلات وعملية واقعية تساهم معاً مساهمة كبيرة في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، فقد يوضح التعديل أنَّ المنشأة يمكن أن تكون قائمة بدون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، لكنَّها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حال دخلت المجموعة في أي عمليات تجميع منشآت.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "إصلاح معدَّل الفائدة المعياري"

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" عدداً من الاعفاءات التي تنطبق على علاقات التحوط التي تأثرت بشكل مباشر بتعديل مؤشر سعر الفائدة المرجعي. تتأثر علاقة التحوط في حال أن التعديل أدى إلى عدم تيقن حيال زمن ومبلغ التدفقات النقدية التي تقوم على مرجعية للبند المتحوط له أو أداة التحوط. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة لكون المجموعة ليس لديها علاقات تحوط من أسعار الفائدة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف الأهمية النسبية

تقدِّم التعديلات تعريفاً جديداً بشأن الأهمية النسبية ينصُّ على أنَّ "المعلومات تعتبر جوهرية إذا كان يُتَوَقَّع أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو حجبها إلى حدِّ معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية ذات الغرض العام بناءً على تلك القوائم المالية التي توفر معلومات مالية بشأن منشأة معينة مُعدَّة للقوائم المالية". وتوضِّح التعديلات أنَّ الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة المعلومات أو حجمها، سواء بمفردها أو بالاشتراك مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. ويُعدُّ الخطأ في المعلومات أمراً هاماً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة، وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "امتيازات الإيجار التي تتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)"

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "امتيازات الإيجار التي تتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار". وتقدم هذه التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) حول تعديل عقود الإيجار إلى امتيازات الإيجار الناتجة عن الآثار المباشرة لوباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩). كوسيلة عملية مساعدة، يمكن أن يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) من المؤجر كتعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر باستخدام هذا الاختيار للمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) المتعلقة بامتيازات الإيجار بنفس طريقة المحاسبة عن أي تغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، في حال لم يكن التغيير تعديلاً في عقد الإيجار.

ينطبق التعديل على الفترات السنوية المُفصَّح عنها ابتداءً من تاريخ ١ يونيو ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر. ولم يكن لهذا التعديل أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

٠٣ التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

لا يعتبر الإطار المفاهيمي معياراً، ولا تقوم المفاهيم التي يتضمنها كذلك على إلغاء مفاهيم أو متطلبات أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية على تطوير المعايير، ومساعدة من يقوم بإعداد المعايير على تطوير سياسات محاسبية متوافقة بحيث لا يكون هنالك معيار غير قابل للتطبيق، ومساعدة جميع الأطراف على فهم وتفسير المعايير. سيكون لهذا تأثير على المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية استناداً إلى الإطار المفاهيمي. يتضمن هذا الإطار العام المعدل للمفهوم بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير اعتراف للأصول والالتزامات، كذلك يوضح بعض المصطلحات الهامة. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

٠٤ التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرتبطة بها وإفصاحات الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

إدارة رأس المال	إيضاح (٤٠)
أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها	إيضاح (٣٩)
إفصاحات بشأن تحليلات حساسية	إيضاح (٣٩)

تُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدّل 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 تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية الموحدة) تتضمّن 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 ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصاً 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 ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمّن 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. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

تقييم التزامات المنافع المُحدّدة

تُحدّد تكلفة برنامج المنافع المُحدّدة لمعاش التقاعد والمنافع الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المُحدّدة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

انخفاض في قيمة حسابات مدينة وأصول عقود وصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة وأصول العقود وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي. وتحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب الجغرافيا ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية باعتمادات مستندية أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني).

وتحتسب مصفوفة المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة لدى المجموعة. وستعاير المجموعة المصفوفة بهدف ضبط خبرة خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات المتوقعة. فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع معين، يُجرى تعديل المعدلات الخسارة التاريخية للخسارة. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغييرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

٤٠ التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة (تتمة)

تقييم التزامات المنافع المُحدّدة (تتمة)

ويُمتثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعدّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة خسارة فعلية للعملاء مستقبلاً.

زكاة وضريبة دخل

كما في كل تاريخ تقرير، يتعين على المجموعة تقدير الوعاء الزكوي ومخصص ضريبة الدخل بناءً على فهم المجموعة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

التكاليف المُقدّرة للإنجاز

يتعين على المجموعة، في كل تاريخ قوائم مالية، تقدير تكاليف استكمال العقود ذات الأسعار الثابتة. ويتطلب تقدير تكاليف استكمال هذه العقود من المجموعة إجراء تقدير للتكاليف المستقبلية المتوقع تكبدها بناءً على الأعمال المقرر تنفيذها بعد تاريخ القوائم المالية. وسيؤثر هذا التقدير على إيرادات العقود وتكاليف العقود وأصول العقود. وتعتمد تقديرات تكاليف إنجاز المشاريع على أفضل تقديرات لدى الإدارة بتاريخ القوائم المالية، بعد الأخذ في الاعتبار كافة العوامل المتاحة والمعلومة.

عقود إيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

يتعدّد على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدّل الاقتراض الإضافي هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية الخاصة بالشركة التابعة). وتقدّر المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة بمفردها).

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم فيما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات على عقارات مستأجرة أو تخصيص هام للأصل المؤجر).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للأصول المالية المُسجّلة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على الأسعار المُدرّجة في الأسواق النشطة، تُقاس قيمتها العادلة باستخدام طرق تقييم فنية بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد مدخلات هذه النماذج من سوق قابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكنًا، ولكن في حال عدم ملائمتها، فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمّن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المُفصّل عنها للأدوات المالية.

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. وتجري الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويُعدّل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن

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

مرجع الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٠ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع المنشآت" - مرجع الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال المرجع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية الصادر في عام ١٩٨٩، بالمرجع إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بصورة جوهرية.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتجنب إصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن الالتزامات والالتزامات المحتملة التي ستكون ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو والتفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "الضرائب"، إذا تكتبت بشكل منفصل.

وقد قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال المرجع إلى إطار إعداد القوائم المالية وعرضها. تسري التعديلات على الفترات السنوية المُفصَّح عنها ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ وتُطبَّق بأثر رجعي.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠٢٠ تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ما هو المقصود بحق تأجيل التسوية
- يجب أن يوجد حق التأجيل في نهاية الفترة المالية المُفصَّح عنها
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل
- أن فقط إذا كانت الأداة المالية المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على الفترات السنوية المُفصَّح عنها ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ ويجب تطبيقها بأثر رجعي. وتعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على الإجراء الحالي وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

ممتلكات ومصانع ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٠ "الممتلكات والمصانع والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف"، والذي يحظر على المنشآت خصم أي عائدات من بيع العناصر المنتجة من تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات عند جلب ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي حددها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات السنوية المُفصَّح عنها التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تطبق المنشأة التعديل لأول مرة. ولا يُتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" الرسوم في اختبار الـ "١٠%" للتوقف عن الاعتراف بالالتزامات المالية

كجزء من التحسينات السنوية لفترة ٢٠١٨-٢٠٢٠ على عملية المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ويوضح التعديل الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشمل هذه الرسوم إلا تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة فيما بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. وتُطبَّق المنشأة التعديل على الالتزامات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية الفترة السنوية المُفصَّح عنها والتي تُطبَّق المنشأة خلالها التعديل لأول مرة.

٥٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" الرسوم في اختبار الـ "١٠%" للتوقف عن الاعتراف بالالتزامات المالية
يسري التعديل على الفترات السنوية المُفصَّح عنها ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مبكراً. وستُطبق المجموعة التعديلات على الالتزامات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية الفترة السنوية المُفصَّح عنها والتي تُطبق المنشأة خلالها التعديل لأول مرة. ولا يتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على المجموعة.

العقود المثقلة بالالتزامات - تكاليف إتمام العقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٠ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تدرجها عند تقييم ما إذا كان العقد مثقلاً بالالتزامات أو خاسراً.

وتُطبق التعديلات "طريقة التكلفة المرتبطة مباشرة". وتتضمن التكاليف المرتبطة مباشرة بعقد تقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. ولا ترتبط التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم تكن قابلة للتحميل صراحة على الطرف الآخر بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات السنوية المُفصَّح عنها ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. وستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية المُفصَّح عنها التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

٥٦ إيرادات من عقود ميرمة مع العملاء

يُردُ فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود الميرمة مع العملاء:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٢,٢٥٠,٥٢٦	٢,٦٩٢,٠٥٥	مبيعات بضائع
٢٥٨,٦٠٧	٢٣٣,١٠٩	تقديم خدمات
٨٥٩,٨٢٩	١,٠٩٨,٤٤٢	إيرادات من عقود طويلة الأجل
<u>٣,٣٦٨,٩٦٢</u>	<u>٤,٠٢٣,٦٠٦</u>	إجمالي الإيرادات من العقود الميرمة مع العملاء

أُفصِّح عن تسوية إيرادات المجموعة التفصيلية لقطاعاتها القابلة للإفصاح وتوقيت الاعتراف بالإيرادات في إيضاح (٣٨).

أرصدة عقود

تتألف أرصدة العقود الخاصة بالمجموعة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٧١٨,٦٢٩	١,٨٩٥,٦٦٢	حسابات مدينة (إيضاح ٢٣)
٥٩٦,٦٥٣	٤٩٤,٧٥٦	أصول عقود (إيضاح ٢٤)
٤٠٢,٧٧١	٢٩٤,٠٢٨	التزامات عقود (إيضاح ٣٤)

لا تحمل الحسابات المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عموماً ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

يُعترف بأصول العقود مبدئياً لتحديد الإيرادات المحققة من عقودها طويلة الأجل في قطاع الصلب وتكييف الهواء حيث إن استلام العوض المقابل يكون مشروطاً بإتمام الالتزامات المذكورة في العقد بنجاح وقبولها من قبل العميل في شكل قبول للأعمال المنجزة. وعند إنجاز التزام العقد وقبول العميل له، يُعاد تصنيف المبالغ المُعترف بها كأصول عقود إلى حسابات مدينة.

وتشمل التزامات العقود الدفوعات المقدمة المستلمة من العميل والفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مقابل العقود طويلة الأجل.

٠٧ تكلفة مبيعات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١,٣٠٨,٠٩٣	١,٥٠٢,٩٥٤	تكلفة مخزون مُعْتَرَف بها كمصروف
٣٨٤,٨٥٩	٤٥٧,٩٥٨	تكاليف موظفين وعمالة
١٤٦,٨٦٠	١٩٦,٥٩٢	تكاليف مقاولات من الباطن
٨٢,٥٢٢	٨٧,٢٨١	استهلاك (إيضاح ١٦)
٥,٣٧١	٥,٠٩١	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
١٩٧,٥٣٢	٢٣٢,٦٧٣	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٢,١٢٥,٢٣٧</u>	<u>٢,٤٨٢,٥٤٩</u>	

٠٨ تكلفة عقود

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٢٤٩,٧٦١	٤١٣,٤٤٨	تكاليف مقاولات من الباطن
٣٩٤,٣٠٤	٣٧١,٤٢٦	مواد مُستهلكة
١١٨,٤١٤	١٤٤,٥٩٣	تكاليف موظفين وعمالة
٧,٦٣٩	٩,٨٧٦	استهلاك (إيضاح ١٦)
٢٤,٤٩٥	٢٩,٨٤٥	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٧٩٤,٦١٣</u>	<u>٩٦٩,١٨٨</u>	

٠٩ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٧٢,٩٦٩	١٠٧,٦٢٥	تكاليف موظفين
٢٨,٨٩٨	٤٥,٣٨٠	نقل
١٨,٣٨٥	١٩,٩٦٤	ضمانات
٨,٤٩٣	٨,٥٨٠	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
٥,٧٢٩	٧,٥٠٠	إيجار ومنافع خدمية
٤,٦٥١	٥,٦٢٦	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
١,٢٦٣	٤,٧٢٢	سفريات عمل
٤,٢٣٥	٣,٤١٥	خدمات دعم ومساندة
٢,٧١٥	٢,٧١٥	استهلاك (إيضاح ١٦)
٩٦٢	١,٦٧١	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
٦٩٠	٧٨١	إصلاح وصيانة
١٢,٧١١	١٢,٠٤٤	أخرى
<u>١٦١,٧٠١</u>	<u>٢٢٠,٠٢٣</u>	

٠١٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢٦٦,٠٤٢	٢٢٧,٠٣٦	تكاليف موظفين
٢٢,٢٥٨	٤٦,٥١٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٢٣ وإيضاح ٢٤)
١٩,٨٧٨	٢٢,٧٩٩	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
١٠,٨٥٤	١٢,١٢٧	استهلاك (إيضاح ١٦)
٩,٨٦٢	٦,٤٩٤	إيجار ومنافع خدمية
٨,٤٣٩	٦,٦٥٠	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
٨,٠٤٤	٦,٧٨١	أتعاب مهنية
٨,١٠٠	٣,٤٠٦	خدمات دعم ومساندة
٥,٧٩١	٢,٧١٣	سفرات عمل
٥,٦٦٢	٤,٢٨٣	إصلاح وصيانة
٣,٤٠٢	٢,١٨٥	لوازم مكتب
٢٥,٧٥٦	٢١,١٧٨	أخرى
<u>٣٩٤,٠٨٨</u>	<u>٣٦٢,١٦٥</u>	

٠١١ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٧,٥٥٣	(١,٦٦٧)	(خسائر) أرباح من تحويل عملات أجنبية
٥,١٦٢	١٠,٤٤٥	أرباح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
٨,٨٢٥	٢٩,٧٨٠	أخرى
<u>٢١,٥٤٠</u>	<u>٣٨,٥٥٨</u>	

٠١٢ تكاليف تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٩٦,٠٥٢	٦١,٧٧٥	فائدة مستحقة على قروض
١٠,٥٨٩	٦,٩٦١	تكلفة فائدة مستحقة على التزام منافع مُحددة للموظفين (إيضاح ٣٠)
٥,٨٥٩	٤,٩٥٥	فائدة مستحقة على التزامات إيجار (إيضاح ١٧)
٤,٦٩٥	٤,٠٩١	إطفاء رسوم قروض مدفوعة مقدماً (إيضاح ٢٩ وإيضاح ٣٣)
<u>١١٧,١٩٥</u>	<u>٧٧,٧٨٢</u>	

٠١٣ عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
(٢١,١٢٦)	-	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة شهرة (إيضاح ٢١)
(٢٢,٠٥٦)	-	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ١٦)
-	٣٤,٥٨٤	عكس قيد خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ١٦)
<u>(٤٣,١٨٢)</u>	<u>٣٤,٥٨٤</u>	

٠١٤ عمليات متوقفة

١٤,١ قررت الإدارة التنفيذية خلال السنة التوقف عن إحدى عمليات الشركة التابعة. وقد اعتمدت الإدارة الخطة وتوقفت العمليات بحلول السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ولذلك، تم تصنيف نتائج العمليات على أنها عمليات متوقفة في قائمة الدخل الموحدة. فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة للسنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١٣١,١١٠	٢٣٩,٦٤٣	إيرادات
(١٤٤,٦٧٠)	(٢٤١,٧٠٣)	مصاريف
(١٣,٥٦٠)	(٢,٠٦٠)	خسارة تشغيلية

تكاليف تمويل:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
(١,٣٨١)	(٣,٥٠٧)	مصرف فائدة من قروض قصيرة الأجل (إيضاح ٣٣)
(٢٨٧)	(٤٤٥)	التزامات منافع مُحدّدة للموظفين (إيضاح ٣٠)
(١٨٦)	(٢٣٢)	التزام إيجار (إيضاح ١٧)
(١٥,٤١٤)	(٦,٢٤٤)	الخسارة قبل حساب الزكاة من العمليات المتوقفة
(١,٠٨٠)	(١,٦٢٠)	مصرف زكاة
<u>(١٦,٤٩٤)</u>	<u>(٧,٨٦٤)</u>	خسارة السنة من العمليات المتوقفة

مبلغ مُدرّج في الدخل الشامل الآخر

(خسائر) أرباح اکتوارية من برامج منافع مُحدّدة

(١٣١)	٣٦٧
-------	-----

فيما يلي صافي التدفقات النقدية المتكبدة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١٨,٢٦١	(٢٦,٩١٥)	تشغيلية
١,٤٢٩	(١,٩١٤)	استثمارية
(١,٣١٧)	(١,٣١٧)	تمويل
<u>١٨,٣٧٣</u>	<u>(٣٠,١٤٦)</u>	صافي التدفقات النقدية (تدفقات نقدية داخلية)

سيتم استخدام صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات البالغة ٧٩٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٩: ٤,٨ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالعمليات المتوقفة في العمليات المستمرة ولم تُصنّف كأصول محتفظ بها بغرض البيع. يشمل إجمالي مصروف الاستهلاك ٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣,١ مليون ريال سعودي) من تلك الأصول. يبلغ مصروف الاستهلاك ومصروف الفائدة لأصول حق الاستخدام وعقود الإيجار ١,٠٩٢ ألف ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٠٩٢ ألف ريال سعودي) و ١٨٦ ألف ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٣٢ ألف ريال سعودي)، على التوالي. وجميع الأصول والالتزامات الأخرى ليست جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٠١٤ عمليات متوقفة (تتمة)

١٤,٢ تمت خلال السنة السابقة تصفية استثمار المجموعة في شركة الزامل هداون المحدودة وشركة بتروكيم الزامل المحدودة المسجلتين في المملكة العربية السعودية وكولنج يوروب هولدنجز جي إم بي إتش - النمسا (الشركات التابعة) بالكامل. وقد استُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بالتصفية خلال السنة السابقة وأُعْتُرفَ بصافي ربح قدره ٤٤٩ ألف ريال سعودي من التصفية في قائمة الدخل الموحدة.

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
-	١١١
-	(٥٦٠)
-	(٤٤٩)

خسارة من تصفية حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها
ربح تراكمي من تحويل عملات مُعاد تَصْنِيفُه مِن احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى قائمة الدخل
الموحدة عند الاستبعاد

١٤,٣ أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠١٨ اتفاقية شراء أسهم مع المساهمين الآخرين لاستبعاد حصتها في شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند (شركة زميلة) بقيمة دفترية تبلغ ٩,٣٥٤ ألف ريال سعودي. ووفقاً لاتفاقية تحويل الأسهم المتفق عليها بين المساهمين، تحملت المجموعة التزامات الشركة المستثمر فيها بمبلغ ٢١,٧٣٩ ألف ريال سعودي يُسدّد دون أي تعويض من الشركة المستثمر فيها أو المساهمين الآخرين. علاوة على ذلك، وافقت المجموعة على تسوية التزامات الشركة المستثمر فيها بمبلغ ٣٧,٧٤٠ ألف ريال سعودي مع سداد هذه المبالغ من الشركة المستثمر فيها إلى المجموعة. وخلال السنوات السابقة، يُعْتَرَفُ بالمخصص الكامل البالغ ٣٧,٧٤٠ ألف ريال سعودي في قائمة الدخل الموحدة مقابل المبلغ مُستحقّ القبض. غير أنه، قررت الإدارة خلال السنة الحالية شطب الرصيد بالكامل لأن الرصيد غير قابل للاسترداد. والإجراءات النظامية المتعلقة باتفاقية الاستبعاد قيد التنفيذ ويُتَوَقَّع استكمالها خلال عام ٢٠٢١.

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
-	١٤,٤٤٦
-	١٤,٤٤٦

مخصص انخفاض في قيمة مبالغ مستحقة من شركة مستثمر فيها

٠١٥ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس والمخفف بقسمة صافي خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
(١٤٣,٣٧٩)	(١١٦,٩٤٨)
(١٦,٤٩٤)	(٢١,٨٦١)
(١٥٩,٨٧٣)	(١٣٨,٨٠٩)

صافي خسارة الفترة العائدة للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي بالألوف)
عمليات مستمرة
عمليات متوقفة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (للسهم) (بالألوف)

ربحية السهم من صافي الخسارة
ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

٢٠٢٠	٢٠١٩
(٢,٦٦)	(٢,٣١)

ربحية السهم للعمليات المستمرة
ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

٢٠٢٠	٢٠١٩
(٢,٣٩)	(١,٩٥)

ربحية السهم للعمليات المتوقفة
ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

٢٠٢٠	٢٠١٩
(٠,٢٧)	(٠,٣٦)

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠٦ ممتلكات ومصانع ومعدات

الإجمالي ريال سعودي (ببالألف)	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي (ببالألف)	سيارات ريال سعودي (ببالألف)	أثاث وتزكيات ومعدات ريال سعودي (ببالألف)	مكائن ريال سعودي (ببالألف)	مبان على أراض مستأجرة ريال سعودي (ببالألف)	أراض مملوكة ريال سعودي (ببالألف)	
٣,٠٧٧,٨١٩	٤٤,١٣٥	١٠٦,٥٧٤	٢٥١,٠٥٨	١,٦٣٥,٧٦٦	٩٢٧,٤٧٦	١١٢,٨١٠	التكلفة:
٢٨,٦٧٦	٦,١٨١	٣,٤٢٥	٤,٢١٥	١٠,٩٢٢	٣,٩٣٣	-	في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٤٨,٠٢٦)	-	٧٣٥	٣١,١٠٩	١٦,١٨٢	-	إضافات
(٦١,٦٥٩)	(٨٣٨)	(٢,٥٦٩)	(١٨,١٩٧)	(٣٨,٤٤٣)	(١,٦١٢)	-	تحويلات
(٣,٠٧٦)	-	-	-	-	(٣,٠٧٦)	-	استيعادات
٤٣١	٣	٢٥٥	٢٨٣	(١٧٧)	(٤١)	١٠٨	محوّل إلى أصول حق استخدام
٣,٠٤٢,١٩١	١,٤٥٥	١٠٧,٦٨٥	٢٣٨,٠٩٤	١,٦٣٩,١٧٧	٩٤٢,٨٦٢	١١٢,٩١٨	ترجمة عملات أجنبية
٤٠,٢١٢	١٦,٢٠٩	١,٣٢١	٢,٩٦٧	٩,١٦٦	١٠,٥٤٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	(٣,٦٢٥)	-	١,٢٢٦	٢,١٧٤	٢٢٥	-	إضافات
(٤٧,٩٠١)	-	(٤,٠٥٩)	(٣,٦٣٢)	(٢٣,٦٨٢)	(١١,٥٠٤)	(٥,٠٢٤)	تحويلات
(٢,٠٣٩)	-	٣٣	(٤٠١)	(٧٠٥)	(٨٣٣)	(١٣٣)	استيعادات
٣,٠٣٢,٤٦٣	١٤,٠٣٩	١٠٤,٩٨٠	٢٣٨,٢٥٤	١,٦٢٦,١٣٠	٩٤١,٢٩٩	١٠٧,٧٦١	ترجمة عملات أجنبية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٠٥٩,٣٠٨	-	٩٣,٨٤١	٢١٠,٣٤٤	١,٢١٤,٢٢٨	٥٢٥,٧٦٢	١٥,١٣٣	الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
١١٤,٩٢٣	-	٤,٩٦٧	١٣,٦٤٩	٥٩,٠٧٥	٣٧,٢٣٢	-	في ١ يناير ٢٠١٩
(٣٤,٥٨٤)	-	(٦)	(٣,١٩٤)	(٩,٢٠٥)	(٢٢,١٧٩)	-	مُحَمَّل للسنة
(٥٧,٧٦٨)	-	(٢,٥٣٩)	(١٧,١٣٢)	(٣٦,٤٨٥)	(١,٦١٢)	-	عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة
(٤١١)	-	-	-	-	(٤١١)	-	استيعادات
١٥	-	٢٢٩	٢٢١	(٢٣١)	(٩٨)	(١٠٦)	محوّل إلى أصول حق استخدام
٢,٠٨١,٤٨٣	-	٩٦,٤٩٢	٢٠٣,٨٨٨	١,٢٢٧,٣٨٢	٥٣٨,٦٩٤	١٥,٠٢٧	ترجمة عملات أجنبية
١٠٧,٢٤٨	-	٣,٣١٤	١٢,٩١١	٥٨,١٠٢	٣٢,٩٢١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٤٥,٥٦٨)	-	(٤,٠٥٣)	(٣,٥٩٢)	(٢٢,٦٢٣)	(١١,٠٧٨)	(٤,٢٢٢)	مُحَمَّل للسنة
٢٢,٠٥٦	-	-	١,٨٧٧	٧٢١	١٩,٤٥٨	-	استيعادات
(١,٣٠٩)	-	٣٠	(٢٩٤)	(٣٩٣)	(٥٠٢)	(١٥٠)	خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة
٢,١٦٣,٩١٠	-	٩٥,٧٨٣	٢١٤,٧٩٠	١,٢٦٣,١٨٩	٥٧٩,٤٩٣	١٠,٦٥٥	ترجمة عملات أجنبية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٦٨,٥٥٣	١٤,٠٣٩	٩,١٩٧	٢٣,٤٦٤	٣٦٢,٩٤١	٣٦١,٨٠٦	٩٧,١٠٦	صافي القيم الدفترية:
٩٦٠,٧٠٨	١,٤٥٥	١١,١٩٣	٣٤,٢٠٦	٤١١,٧٩٥	٤٠٤,١٦٨	٩٧,٨٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٠١٦ ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

١٦,١ توصلت المجموعة في ١ يناير ٢٠١٦ إلى أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات بشركة تابعة، وهي زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليميتد، والتي تعتبر وحدة مُدرّة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية، وعليه، فقد أُعترف بخسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٢٥,٤٤٩ ألف ريال سعودي.

ونتيجة لزيادة حجم المبيعات وعودة أنشطة الشركة التابعة إلى المستوى التشغيلي الطبيعي، فقد قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد قد تجاوزت القيمة الدفترية. وعليه، فقد عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٤٠,١٨٤ ألف ريال سعودي خلال الفترة السابقة. وقد احتُسبت القيمة القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس القيمة قيد الاستخدام وحُدثت على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدة المُدرّة للنقد، حُصمت التدفقات النقدية بنسبة ١٨,٨٢٪ على أساس ما قبل الضريبة.

١٦,٢ قررت الشركة خلال الفترة السابقة أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة بشركة تابعة، وهي شركة مكونات البناء المحدودة، والتي تعتبر وحدة مُدرّة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية. وكانت تُحتسب القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة للنقد باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١٣,٦٥٪. وقد نتج عن ذلك خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٥,٦٠٠ ألف ريال سعودي والتي يُعترف بها في قائمة الدخل الموحدة للسنة السابقة.

١٦,٣ قامت الإدارة خلال السنة بإجراء عملية تقييم للممتلكات والمصانع والمعدات لإحدى الشركات التابعة لها مقرها في الإمارات العربية المتحدة بسبب المؤشرات على الانخفاض في القيمة. وقد اتبعت الإدارة طريقة القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد. ونتيجة للتقييم، اعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة بمبلغ ٢٢,٠٥٦ ألف ريال سعودي في قائمة الدخل الموحدة. تم إجراء عملية التقييم بمعرفة شركة فالوسترات للاستشارات، وهي مُثمن مستقل لا علاقة له بالمجموعة ويحمل ترخيصًا برقم ٧٤٣٨٠٨. وشركة فالوسترات للاستشارات هي شركة مسجلة بموجب المعهد الملكي للمساحين القانونيين. حُدثت القيمة العادلة بناءً على طريقة مقارنة السوق التي تعكس أحدث أسعار المعاملات للعقارات المماثلة. وعند تقييم القيمة العادلة للعقارات، يمثل الاستخدام الأقصى والأمثل للعقارات استخدامها الحالي.

١٦,٤ ينشأ عن أي حركة هامة في الافتراضات المُستخدمة في التقييم العادل للممتلكات والمصانع والمعدات قيمة عادلة أقل أو أعلى بصورة جوهرية للأصول.

١٦,٥ إن معظم المباني مقامة على أراضٍ مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") بمدينة الرياض والمدينة الصناعية الأولى والمدينة الصناعية الثانية بالدمام لفتترات تتراوح ما بين ٤ إلى ٢٥ سنة تبدأ في تواريخ مختلفة تتراوح بين الأعوام من ١٩٩٣ حتى ٢٠١٩. وللمجموعة الحق في تجديد اتفاقيات الإيجار.

١٦,٦ تُمثّل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي التكلفة المتكبدة على مبنى جديد وتوسعة وتطوير منشآت إنتاج وخط إنتاج جديد ومكائن ومعدات تم شراؤها لغرض التجديد العام.

١٦,٧ إن بعض الممتلكات والمصانع والمعدات بصافي قيمة دفترية قدرها ٧٨ مليون ريال سعودي مرهونة كضمان مقابل القروض التي حُصل عليها من المؤسسات المالية (إيضاح ٢٩ وإيضاح ٣٣).

٠١٧ عقود إيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني المستخدمة في عملياتها. وتتراوح فترات الإيجار الخاصة بعقود إيجار الأراضي والمباني عمومًا بين ٥ و ٢٠ سنة. ويحظر على المجموعة عمومًا التنازل عن الأصول المستأجرة أو تأجيرها من الباطن وتقتضي بعض العقود من المجموعة المحافظة على نسب مالية معينة.

ولدى المجموعة أيضًا عقود إيجار محددة مدتها ١٢ شهرًا أو ذات قيمة منخفضة. وتطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة لهذه العقود.

٠١٧ عقود إيجار (تتمة)

يُردُ فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعترف بها والحركة التي طرأت عليها خلال السنة:

الإجمالي	مبان	أراض	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١٣٨,٧٢٢	٤٥,٥١٨	٩٣,٢٠٤	في بداية السنة
٢,٥٧٤	-	٢,٥٧٤	إضافات
(٢٢,١١٠)	(١٣,٠٩٥)	(٩,٠١٥)	مصروف استهلاك
١١٩,١٨٦	٣٢,٤٢٣	٨٦,٧٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٠٨١)	-	(١,٠٨١)	التوقف عن الاعتراف
(٢١,٩١٦)	(١٣,٠٩٤)	(٨,٨٢٢)	مصروف استهلاك
٩٦,١٨٩	١٩,٣٢٩	٧٦,٨٦٠	في نهاية السنة

يُردُ فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات الإيجار والحركة التي طرأت عليها خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١١٩,٥٦٧	١٠٣,٥٢٠	في بداية السنة
٦,٠٩١	٥,١٤١	مصروف فائدة
٢,٥٧٤	-	إضافات
-	(٩٨١)	التوقف عن الاعتراف
(٢٤,٧١٢)	(١٦,٤٤٢)	مبالغ مدفوعة
١٠٣,٥٢٠	٩١,٢٣٨	في نهاية السنة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٢٢,٨٨٦	٣١,٥٥٠	وفيما يلي تحليل بذلك:
٨٠,٦٣٤	٥٩,٦٨٨	متداولة
١٠٣,٥٢٠	٩١,٢٣٨	غير متداولة

يُفصح عن تحليل تاريخ الاستحقاق للالتزامات الإيجار في الإيضاح (٣٩).

وفيما يلي المبالغ المُعترف بها في قائمة الدخل الموحدة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٢٢,١١٠	٢١,٩١٦	مصروف استهلاك أصول حق استخدام
٦,٠٩١	٥,١٤١	مصروف فائدة مستحق على التزامات إيجار
٢٨,٢٠١	٢٧,٠٥٧	إجمالي المبلغ المُعترف به في قائمة الدخل الموحدة

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. ويجري التفاوض بشأن هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الأصول المستأجرة وتماثلها مع احتياجات أعمال المجموعة. وتتمارس الإدارة الحكم المحاسبي الهام في تحديد ما إذا كانت خيارات التمديد والإنهاء هذه مؤكدة إلى حد معقول لممارسته.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠١٨ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

كانت القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك على النحو التالي:

		نسبة الملكية	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
٦٨,٧٩٣	٨٣,٩٦٤	%٥٠	%٥٠
-	-	%٢٠,٨٣	%٢٠,٨٣
<u>٦٨,٧٩٣</u>	<u>٨٣,٩٦٤</u>		
١١,٠٧٩	١٠,٧٧٤	%٥١	%٥١
١١,٠٧٩	١٠,٧٧٤		
<u>٧٩,٨٧٢</u>	<u>٩٤,٧٣٨</u>		

شركات زميلة

شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة - المملكة العربية السعودية (إيضاح ١٨,١)
شركة أي بي بيبير كومباني - جزر الكايمان (إيضاح ١٨,٢)

مشروع مشترك

شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة (إيضاح ١٨,٣)

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية المختصرة لاستثمار المجموعة في شركات زميلة:

		شركة الربيع والنصار والزامل	
الإجمالي	شركة أي بي بيبير كومباني - جزر الكايمان	شركة الربيع للصناعات الخرسانية المحدودة	ريال سعودي (بالآلاف)
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
	٢	٢٢٥,٤٢٢	
	-	١٤٨,٩٣٧	
	(١,٠٠٦)	(١٨١,٤٧٢)	
	-	(٢٤,٩٥٩)	
	<u>(١,٠٠٤)</u>	<u>١٦٧,٩٢٨</u>	
	%٢٠,٨٣	%٥٠	
	-	٨٣,٩٦٤	
<u>٨٣,٩٦٤</u>	-	<u>٨٣,٩٦٤</u>	

قائمة المركز المالي المختصرة للشركات الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأصول المتداولة
أصول غير متداولة
الالتزامات المتداولة
التزامات غير متداولة
صافي الأصول

نسبة ملكية المجموعة

حصة المجموعة في صافي الأصول
القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة

٠١٨ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

		شركة الربيعية والنصار والزامل		شركة أي أي بي بيير كومباني - جزر الكايمان		شركة أي أي بي بيير كومباني - جزر الكايمان			
		للصناعات الخرسانية المحدودة		ريال سعودي (بالآلوف)		ريال سعودي (بالآلوف)		ريال سعودي (بالآلوف)	
		٢٠٩,٨٤٤		٢٦		(٨٩٤)			
		١٦١,٨٣٣							
		(٢٠٠,٢٥٢)							
		(٢٦,١٨٨)							
		١٤٥,٢٣٧		(٨٦٨)					
		٪٥٠		٪٢٠,٨٣					
		٦٨,٧٩٣							
		٦٨,٧٩٣							
		٦٨,٧٩٣							

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الأصول المتداولة
أصول غير متداولة
الالتزامات المتداولة
التزامات غير متداولة
صافي الأصول

نسبة ملكية المجموعة

حصة المجموعة في صافي الأصول
القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة

قدم البنك الذي تتعامل معه شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة، بالنيابة عن الشركة، ضمانات إلى عدة جهات أخرى بقيمة ٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٩٩ مليون ريال سعودي).

٠١٨ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

شركة الربيعة والنصار والزامل		شركة الربيعة والنصار والزامل
للصناعات الخرسانية المحدودة	شركة أي أي بي بيير كومباني - جزر الكايمان	شركة أي أي بي بيير كومباني - جزر الكايمان
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٢٩٠,٢٣١	-	-
٤٣,٨٩٣	-	-
٤٢,٠٣٣	(١٣٦)	(١٣٦)
٥٩	-	-
٤٢,٠٩٢	(١٣٦)	(١٣٦)
<u>٢٤,٨٦٤</u>	<u>(٢٨)</u>	<u>٢٤,٨٣٦</u>

قوائم الدخل الشامل المختصرة للشركات الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيرادات
إيرادات تشغيلية
صافي دخل (خسارة) السنة
دخل شامل آخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة

حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيرادات
إيرادات تشغيلية
صافي دخل (خسارة) السنة
دخل شامل آخر
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) عن السنة

حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)

٠١٨ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

١٨,١	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المسجلة في المملكة العربية السعودية وتزاول إنتاج المنتجات الخرسانية والأسفلت والبوليستيرين.
١٨,٢	إن شركة أي بي بيبير كومباني هي شركة مسجلة في جزر كايمان وتزاول إنتاج المناديل الورقية. اعترفت المجموعة بخسارة السنة السابقة بحصتها في خسارة السنة حتى القيمة الدفترية للاستثمار.
١٨,٣	إن شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتزاول أعمال بيع مكيفات الهواء. ويرد فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للمشروع المشترك على أساس قوائمها المالية وكذلك التسوية مع القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

قائمة المركز المالي المختصرة للمشروع المشترك:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٤٣,٠١١	٤١,٢٧٤	أصول متداولة (بما في ذلك أرصدة لدى البنوك ونقدية بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي: ٢٠١٩: ٢,٤ مليون ريال سعودي)
٢٣	٧	أصول غير متداولة
(٢٢,٤٨٣)	(٢٠,٠٣٩)	التزامات متداولة (بما في ذلك مخصص زكاة وضريبة دخل بقيمة ٠,٣ مليون ريال سعودي: ٢٠١٩: ٠,٨٩ مليون ريال سعودي)
(١٣٢)	(٤٢٠)	التزامات غير متداولة
٢٠,٤١٩	٢٠,٨٢٢	صافي الأصول
%٥١	%٥١	نسبة ملكية المجموعة
١٠,٤١٤	١٠,٦١٩	حصة المجموعة في صافي الأصول
٦٦٥	١٥٥	تعديلات أخرى
١١,٠٧٩	١٠,٧٧٤	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة

قائمة الدخل الشامل المختصرة للمشروع المشترك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٤٠,٣٤٤	٣٦,١٦٤	إيرادات
(٣٣,٦٤٦)	(٣١,٧٢٤)	تكلفة مبيعات
(٣,٢٧٠)	(٢,٩٥٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٠٠٦)	(١,٥٧٧)	مصاريف عمومية وإدارية
-	٢٦٠	إيرادات أخرى
١,٤٢٢	١٧٣	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٨٩٦)	(٣١٢)	زكاة وضريبة دخل
٥٢٦	(١٣٩)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٥٨)	(٧١)	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل عن السنة

٠١٩ أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
٣٩,١٤٠	٥٣,٦٥٠

شركة كنان الدولية للتطوير العقاري المحدودة

فيما يلي تسوية القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة في السوق المالية المُصنَّفة كأدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
٤٠,٥٣٨	٣٩,١٤٠
(١,٣٩٨)	١٤,٥١٠
٣٩,١٤٠	٥٣,٦٥٠

في بداية السنة
إعادة قياس معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
في نهاية السنة

يُمثِّلُ هذا الاستثمار حصة بنسبة ٢,١١٪ في شركة كنان الدولية للتطوير العقاري، وهي شركة غير مدرجة في السوق المالية ومسجلة بالمملكة العربية السعودية وتزاول النشاطات العقارية.

٠٢٠ صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

أبرمت الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة، وهي شركة تابعة، عقد خدمات طاقة خلال عام ٢٠٠٨ مع الشركة السعودية للحديد والصلب ("حديد") لمدة ٢٠ سنة. ووفقاً للشروط المنصوص عليها في الاتفاقية، تم الاتفاق على تصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة محطة تبريد مناطق في مباني ("حديد"). وستحوَّل، في نهاية مدة العقد، كافة الحقوق وحقوق التملك والحصة في محطة تبريد المناطق إلى حديد مقابل مبلغ مقطوع شامل قدره ٥٣,٣ مليون ريال سعودي. وخلال عام ٢٠١٣، استكملت أعمال إنشاء نظام تبريد المناطق، وحُوِّلت كافة المخاطر والمنافع إلى حديد بموجب اتفاقية إيجار تمويلي بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٣.

وفيما يلي صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي والحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية:

(يتألف صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
٤٢٩,٠٥٧	٣٩١,٤٨٠
(٨٨,٣٧٥)	(٧٤,٣٧٥)
٣٤٠,٦٨٢	٣١٧,١٠٥

إجمالي الاستثمارات في عقد إيجار تمويلي (انظر الملاحظة "ب" أدناه)
ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
٢٣,٥٧٨	٢٤,٥٩٨
٣١٧,١٠٤	٢٩٢,٥٠٧
٣٤٠,٦٨٢	٣١٧,١٠٥

وفيما يلي تحليل بذلك:
صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، متداول
صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، غير متداول

٠٢٠ صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي (تتمة)

(ب) يتألف الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية المستحقة القبض مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٣٧,٥٧٨	٣٧,٥٧٨	خلال سنة واحدة
١٨٧,٨٨٨	١٨٧,٨٨٨	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
٢٠٣,٥٩١	١٦٦,٠١٤	خمس سنوات فما فوق
٤٢٩,٠٥٧	٣٩١,٤٨٠	

٠٢١ شهرة

استحوذت المجموعة خلال عام ٢٠١١ على أسهم لها حق التصويت في مجموعة العزل الخليجية، وهي شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية. وخلال عام ٢٠١٢، استخدمت المجموعة إجراء تخصيص سعر الشراء، ما نشأ عنه شهرة بقيمة ١١٠ مليون ريال سعودي.

وخلال عام ٢٠١٤، حولت مجموعة العزل الخليجية ٥١٪ من الملكية في شركتها التابعة المملوكة لها بالكامل "شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة" إلى أحد الشركاء فيها "شركة العزل الثانية المحدودة"، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. وعليه أجرت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في ديسمبر ٢٠١٥، مع الأخذ في الاعتبار تخصيص الشهرة لشركة العزل الخليجية وشركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة وتنفيذ مراجعة على الانخفاض في قيمة الوحدات المدرة للنقد بناء على المعلومات المتاحة ومقارنة القيم الدفترية بالقيم القابلة للاسترداد المقدرة وفقاً لطريقة مناسبة. انخفضت بالكامل قيمة الشهرة المتعلقة بشركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة في عام ٢٠١٥؛ وعليه، فإن مبلغ الرصيد يتعلق بالشهرة في مجموعة العزل الخليجية.

وأجرت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي بكل تاريخ تقديم تقرير حول القوائم المالية. تُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لمجموعة العزل الخليجية بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لفترة خمس سنوات. وقد أُجري تحديث لتوقعات التدفقات النقدية المتوقعة لتعكس المتطلبات المستقبلية لمنتجات مجموعة العزل الخليجية. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو نسبة ٢,٣٪ (٢٠١٩: ٢٪) وهو نفس متوسط معدل النمو الطويل المدى لمجال الصناعة التي تعمل فيه مجموعة العزل الخليجية. وكانت تُحتسب القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة للنقد باستخدام معدلات خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١٥,٥٪ إلى ١٦,٣٪ (٢٠١٩: ١٢,٣٪ إلى ١٢,٥٪).

ونتيجة للتحليل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تجاوزت القيمة الدفترية القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد بنحو ٢١,١ مليون ريال سعودي وتم تخصيص الانخفاض في القيمة بالكامل للشهرة.

إن طريقة احتساب القيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة للنقد هي الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

- هامش الربح الإجمالي
- معدلات الخصم
- معدل النمو المستخدمة في تقدير التدفقات النقدية استقرائياً لما بعد فترة الموازنة

هامش الربح الإجمالي

تُحتسب هامش الربح الإجمالية على أساس متوسط القيم المحققة في الثلاث سنوات السابقة لبداية فترة الموازنة. ويتم زيادتها على مدى فترة الموازنة لغرض التحسينات المتوقعة في الكفاءة.

معدلات الخصم

تُمثّل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المدرة للنقد فيما يتعلق بالقيمة الزمنية للنقود ومخاطر جميع الأصول ذات العلاقة التي لم تُدرج في تقديرات التدفق النقدي. ويُحتسب معدل الخصم على أساس الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُستمد من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. ويراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلاً من الدين وحقوق الملكية. وتُستمد تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع من استثمار مستثمري المجموعة. وتُحتسب تكلفة الدين على أساس القروض التي تحمل فائدة والتي تكون المجموعة ملزمة بخدمتها. وتُدرج المخاطر النوعية الخاصة بقطاع معين بتطبيق عوامل بيتا الفردية. وتُقيّم عوامل بيتا سنويًا استنادًا إلى البيانات الملحوظة المتاحة للعامة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠٢١ شهرة (تتمة)

تقديرات معدلات النمو

يُحدّد معدل النمو الطويل المدى بصورة دائمة باعتباره أقل معدل للناتج المحلي الإجمالي الاسمي للمملكة العربية السعودية حيث تعمل فيها الوحدة المُدرّة للنقد. وتترك الإدارة أن سرعة التغيير التكنولوجي واحتمالية دخول منافسين جدد يمكن أن يكون لهما تأثير جوهري على افتراضات معدل النمو. ولا يُتوقّع أن يكون للمنافسين الجدد تأثير سلبي على التوقعات، بل يمكن أن ينتج بديلاً معقولاً محتملاً لمعدل النمو الطويل المدى المُقدّر بنسبة ٢,٣٪.

٠٢٢ مخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٦٢٣,٠٩٤	٧٣٠,١٠٢	مواد خام
٣٦٥,٨٦٢	٣٥٩,٦٠٧	بضاعة تامة الصنع
١٢٧,٩٠٩	١٢٦,١٥٤	بضاعة قيد التصنيع
٥٠,٩٢٠	٢٣,٥٢٨	بضاعة بالطريق
١,١٦٧,٧٨٥	١,٢٣٩,٣٩١	

٠٢٣ مدينون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١,٧٧٧,٠٩٣	١,٩١٠,٦٠٣	مدينون تجاريون
٦٧,٥٧٣	١٠٢,٧٠٦	مبالغ مستحقة القبض من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٦)
١٨٧,٦٣١	٢٠٧,٦٦٤	محتجزات مستحقة القبض
٢,٠٣٢,٢٩٧	٢,٢٢٠,٩٧٣	
(٣١٣,٦٦٨)	(٣٢٥,٣١١)	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة حسابات مدينة
١,٧١٨,٦٢٩	١,٨٩٥,٦٦٢	

فيما يتعلق بالشروط والأحكام الخاصة بالحسابات المدينة مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٦).

لا تحمل الحسابات المدينة التجارية فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا. فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة التجارية:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٣٢٥,٣١١	٣١١,٦١٨	في بداية السنة
٤٣,٧٢٢	١٧,٤٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - العمليات المستمرة
٨٥٧	١٤,٤٤٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - العمليات المتوقفة
(٥٥,٩٢٦)	(١٨,٢٦٧)	المشطوب خلال السنة
(٢٩٦)	١١٤	فروق تحويل
٣١٣,٦٦٨	٣٢٥,٣١١	في نهاية السنة

أُفصِحَ عن المعلومات حول مخاطر الائتمان من الحسابات المدينة في الإيضاح (٣٩).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠٢٤ أصول عقود

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
٢,٢٢٧,٧١٣	٢,٠٢١,٤٠٠
(١,٧٢٦,٠١٨)	١,٤١٥,١٠٨
٥٠١,٦٩٥	٦٠٦,٢٩٢
(٦,٩٣٩)	(٩,٦٣٩)
٤٩٤,٧٥٦	٥٩٦,٦٥٣

قيمة أعمال منفذة لتاريخه
ناقصاً: مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

أُفصِحَ عن المعلومات حول مخاطر الائتمان من أصول العقود في الإيضاح (٣٩).

٠٢٥ دُفعات مُقدَّمة ومدِينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدِّماً

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
٦٠,٢٦٤	٧٧,٠٠٩
٣١,٦٧٠	٢٥,٧٤٨
٧٠,٠١٣	١٩,٥٦٢
٨٧,٦٥٢	٨٠,٩٩٧
٢٤٩,٥٩٩	٢٠٣,٣١٦

دُفعات مُقدَّمة إلى موردين
مصاريف مدفوعة مقدِّماً
إيرادات غير مفوترة
مدِينون آخرون

٠٢٦ نقد وما في حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
١٧١,٢٣٦	١٣١,١٧١
٢٦,٠١٦	٢٤,٩٢١
١٩٧,٢٥٢	١٥٦,٠٩٢

أرصدة لدى البنوك ونقدية
ودائع قصيرة الأجل

بلغ متوسط سعر الفائدة المستحقة على الودائع القصيرة الأجل خلال السنة ما نسبته ٤٪ إلى ٦٪ سنوياً (٢٠١٩: ٥٪ إلى ٦,٥٪ سنوياً).

٠٢٧ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم (٢٠١٩: "بالمثل") بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٩: "بالمثل").

٠٢٨ الشركات التابعة المملوكة جزئيًا الهامة

يرد فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة هامة:

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	بلد التسجيل	٢٠٢٠	٢٠١٩
مجموعة العزل الخليجية	المملكة العربية السعودية	%٤٩	%٤٩
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة:			
مجموعة العزل الخليجية		٢٠٢٠ ريال سعودي (بالألف)	٢٠١٩ ريال سعودي (بالألف)
		١٨٤,٥٤٧	١٨٥,٣٢٠
الدخل الموزع على الحصة غير المسيطرة الهامة:			
مجموعة العزل الخليجية		٢٠٢٠ ريال سعودي (بالألف)	٢٠١٩ ريال سعودي (بالألف)
		٨,٩١٨	١١,٧٧٢

يرد فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركة التابعة أعلاه. وتستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل حساب الاستبعادات بين المجموعة.

قائمة الدخل المختصرة:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
إيرادات	١٨٢,٦٦٤	٢٥٦,٨٨١
تكلفة مبيعات	(١٢٠,٧١٥)	(١٦٧,٢٨٨)
مصاريف تشغيلية أخرى	(٤٦,٦٠٥)	(٥٦,٦٣٢)
إيرادات أخرى	١,٧٣٢	١,٥١٥
تكاليف تمويل	(٣,٧٤٥)	(٦,٦٥٩)
الربح قبل حساب الزكاة	١٣,٣٣١	٢٧,٨١٧
زكاة وضريبة دخل	٣٦٥	(٥,٤٣٩)
صافي دخل السنة	١٣,٦٩٦	٢٢,٣٧٨
الدخل الشامل الآخر عن السنة	١٦٨	٣٦٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة	١٣,٨٦٤	٢٢,٧٤٠
عائد للحصص غير المسيطرة	٨,٩١٨	١١,٧٧٢
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة	٩,٨٠٠	١٤,٧٠٠

٠٢٨ الشركات التابعة المملوكة جزئياً الهامة (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٣٠٩,١٨٥	٢٨٩,٢٦٨	أصول غير متداولة
١٤٨,٤٤٨	١١٥,٣٢٤	الأصول المتداولة
(٣٨,٠٧٩)	(٢٦,٧١٦)	التزامات غير متداولة
(١٣٣,٦٧٥)	(٩٨,١٣٤)	الالتزامات المتداولة
٢٨٥,٨٧٩	٢٧٩,٧٤٢	إجمالي حقوق الملكية
		المتعلقة بـ:
١٠٠,٥٥٩	٩٥,١٩٥	المساهمون في الشركة الأم
١٨٥,٣٢٠	١٨٤,٥٤٧	حصة غير مسيطرة

معلومات التدفقات النقدية المختصرة عن السنة المنتهية في:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٤٩,٠٨٨	٦٠,٦٠١	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
١,٣٧١	(٣,٩٢٠)	النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الاستثمارية
(٥١,٣٧٣)	(٦٠,٠٤٧)	النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٩١٤)	(٣,٣٦٦)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

٠٢٩ قروض لأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١٩٥,٤٢٢	١٨١,٢٤٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٩٥,٤٢٢	١٨١,٢٤٢	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً لصندوق التنمية الصناعية السعودي
(٣,٠٣٦)	(٩٢٩)	ناقصاً: الجزء المتداول
١٩٢,٣٨٦	١٨٠,٣١٣	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٤٧,٤٠٠)	(١٦٥,٨٠٣)	جزء غير متداول
(٤٧,٤٠٠)	(١٦٥,٨٠٣)	
١٤٤,٩٨٦	١٤,٥١٠	

حصلت المجموعة خلال السنة على قرض تقليدي إضافي بقيمة ٢,٣ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرفق مختبر لاختبار مكيفات الهواء ولتمويل رأس المال العامل لشركاتها التابعة. وحصلت المجموعة خلال السنوات السابقة على تسهيل قرض بقيمة ٢٦٩ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع.

٠٢٩ قروض لأجل (تتمة)

والقروض مكفولة برهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتھا (إيضاح ١٦). وتستحق القروض السداد على أقساط غير متساوية. وتحمل القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الاقتراض السائدة في السوق.

ويتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهدات، التي تتطلب من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة بموجب كافة اتفاقيات تسهيلات القروض المذكورة أعلاه.

وحملت المجموعة خلال السنة إطفاء بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٣ مليون ريال سعودي) بشأن تكلفة تمويل مدفوعة مقدماً.

وفيما يلي إجمالي المبالغ المجمعة لتواريخ استحقاق القروض لأجل في المستقبل:

ريال سعودي (بالألف)	
١٦٦,٠٤٢	٢٠٢١
٩,٧٠٠	٢٠٢٢
٣,٥٠٠	٢٠٢٣
٢,٠٠٠	٢٠٢٤
<u>١٨١,٢٤٢</u>	

٠٣٠ التزامات منافع مُحدّدة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المُحدّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزام المنافع المُحدّدة غير الممولة نقدًا:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
%٣,١٠	%٢,٢٠	معدل الخصم
%٢,٦٠	%١,٧٠	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب

فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المنافع المُحمّلة على قائمة الدخل الموحدة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٣١,٦٣٩	٢٩,٠٧٤	تكلفة خدمة حالية
١١,٠٣٤	٧,٢٤٨	تكلفة فائدة مستحقة على التزام منافع
<u>٤٢,٦٧٣</u>	<u>٣٦,٣٢٢</u>	صافي مصروف المنافع

فيما يلي التغييرات في القيمة الحالية لالتزام المكافأة المحددة غير الممولة نقدًا:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٢٤٦,٩٧٩	٢٣٤,٣٣٢	في بداية السنة
٤٢,٦٧٣	٣٦,٣٢٢	صافي مصروف المنافع
(٥٢,٢٥٣)	(٥٥,٥٩٣)	منافع مدفوعة
(٣,٠٦٧)	(١,٨٢٥)	أرباح إعادة قياس من التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
<u>٢٣٤,٣٣٢</u>	<u>٢١٣,٢٣٦</u>	في نهاية السنة

٠٣٠ التزامات منافع مُحدّدة للموظفين (تتمة)

فيما يلي التزامات المنافع المُحدّدة للموظفين نتيجة للتغيّرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الاكتوارية الهامة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٢٢٣,٨٣٩	١٩٨,٣٣٩	معدل الخصم:
٢٤٥,٦٨١	٢١٨,٧٠١	زيادة بنسبة ٠,٥%
		نقص بنسبة ٠,٥%
٢٤٥,١٨٧	٢١٨,٢٠٥	زيادة مستقبلية في الرواتب:
٢٢٤,١٨٨	١٩٨,٦٩٧	زيادة بنسبة ٠,٥%
		نقص بنسبة ٠,٥%

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على التزام المنافع المُحدّدة كنتيجة لتغيّرات معقولة في الافتراضات الرئيسية وقعت في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيّر في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيّراً فعلياً في التزام المنافع المُحدّدة؛ ذلك أنّه من غير المرجّح أن تنشأ التغيّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. وقد طُبِّقت نفس الطريقة لتحليل الحساسية عند حساب التزام المعاش التقاعدي المُعترف به.

يُتوقّع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزام المنافع المُحدّدة في السنوات المستقبلية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١٥,٠٦١	١٤,١٨٤	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (الفترة المالية السنوية التالية المُفصّل عنها)
٨٨,٠٨١	٧٠,٤٢٧	ما بين سنتين وخمس سنوات
١٤٥,٧٤٤	١٢٢,١٠٢	ما يزيد عن ٥ سنوات ويقبل عن ١٠ سنوات

يبلغ متوسط فترة التزام برنامج المنافع المُحدّدة كما في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها ٩,٧١ سنة (٢٠١٩: ٩,٤١ سنة).

٠٣١ دائنون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٣٦١,١٦٨	٤١٠,٠١٢	حسابات دائنة تجارية
٢٥,٦٤٣	٣٠,٤٠١	محتجزات مستحقة الدفع
٥,٤٠٨	١٦,١٧٨	جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٦)
٣٩٢,٢١٩	٤٥٦,٥٩١	

لا تحمل الحسابات الدائنة التجارية فائدة، وتُسدّد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. فيما يتعلّق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، راجع إيضاح (٣٦). للتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٩).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠٣٢ مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٢٥٥,٢١٥	٢٤٦,٢٧٣	مصاريف مستحقة الدفع
١٤٤,٤٨٤	١٢٧,٨٧٦	تكاليف عقود مستحقة
١٣,٣٥٤	١١,٩٨٩	مخصص ضمانات
<u>٤١٣,٠٥٣</u>	<u>٣٨٦,١٣٨</u>	

٠٣٣ قروض قصيرة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٤٥,٨١٧	٤٥,٥٢٧	قروض قصيرة الأجل - تقليدية
٢,١٥٤,٩٠٤	٢,١١٦,٠٢٣	تمويلات مرابحة وتورق - غير تقليدية
٢٨١,١٠٧	-	صندوق التنمية الصناعية السعودي
<u>٢,٤٨١,٨٢٨</u>	<u>٢,١٦١,٥٥٠</u>	

حُصِّلَ على القروض القصيرة الأجل وتمويلات المرابحة والتورق من عدة بنوك محلية بغرض تلبية متطلبات رأس المال العامل. وهذه القروض مكفولة بسندات إئنيّة والتنازل عن ضمانات مؤسسية ورهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتّها (إيضاح ١٦). وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الاقتراض السائدة في السوق. يبلغ معدل العمولة الفعلي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نسبة ٢,٥٪ سنويًا (٢٠١٩: ٣,٥٢٪ سنويًا).

حصلت المجموعة خلال السنة السابقة على تسهيلات قرض بقيمة ٢٨٣ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل رأس المال العامل لشركاتها التابعة. وحملت المجموعة خلال السنة إطفاء بقيمة ١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٣ مليون ريال سعودي) بشأن تكلفة تمويل مدفوعة مقدمًا. بلغ إجمالي تكاليف التمويل المدفوعة مقدمًا ٤,٢ مليون ريال سعودي، وقد تم إطفاءها بالكامل بحلول السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٠٣٤ التزامات عقود

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٢٥٧,٨٩٨	٣٠٠,٣١٣	دفعات مُقدّمة من عملاء
٣٦,١٣٠	١٠٢,٤٥٨	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
<u>٢٩٤,٠٢٨</u>	<u>٤٠٢,٧٧١</u>	

تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٩٤٥,١٤٧	٩٤٧,٦٢١	مستخلصات مقبوضة أو مستحقة القبض
(٩٠٩,٠١٧)	(٨٤٥,١٦٣)	ناقصًا: قيمة أعمال منفذة
<u>٣٦,١٣٠</u>	<u>١٠٢,٤٥٨</u>	

٠٣٥ زكاة وضريبة دخل

تتمثل المكونات الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ فيما يلي:

قائمة الدخل الموحدة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
١٧,٨٢٢	١٣,٤٥٣	زكاة وضريبة دخل حالية:
٥,٥٠١	٦٧٢	زكاة مُحَمَّلة
٧,٠٠٥	١,٩٧٥	مصروف ضريبة دخل حالية
٣٠,٣٢٨	١٦,١٠٠	ضرائب مَوْجَّلة

كانت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٤٧,٣٦٨	٤٤,٨٠٩	في بداية السنة
٢٣,٣٢٣	١٤,١٢٥	مخصص السنة الحالية
(٢٥,٨٦٧)	(١٦,٢٩٨)	مدفوع خلال السنة
(١٥)	(٣٨)	فروق تحويل
٤٤,٨٠٩	٤٢,٥٩٨	في نهاية السنة

بلغ مُحَمَّل الزكاة من العمليات المتوقفة ١,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٦٢٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٠٣٥ زكاة

مُحَمَّل للسنة

تتألف الزكاة المحملة مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
١٧,٨٢٢	١٣,٤٥٣	مخصص السنة الحالية

أُحْتَسِب مخصص السنة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل وكل وعلى أساس الوعاء الزكوي للشركات التابعة السعودية الأخرى، كل على حدة.

موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاصة بالشركة متضمنًا شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل وشركاتها التابعة الرئيسية المملوكة لها جزئيًا:

(١) الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

أُتَّفِقَ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٣. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط عن السنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ مع المطالبة بالتزام إضافي بمبلغ ٢٢٩,٣ مليون ريال سعودي وقدمت المجموعة اعتراضًا على الربوط. وتعتقد الإدارة أن النتيجة ستكون لصالح المجموعة؛ وبالتالي لم يُجَنَّب مخصص إضافي. ولم تُصدِر الهيئة حتى الآن الربوط عن عام ٢٠١٩.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠٣٥ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

(٢) الشركات التابعة المملوكة جزئيًا

شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة
اتُفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨. وقد قُدم الإقرار الزكوي عن عام ٢٠١٩ إلى
الهيئة. غير أن الهيئة لم تُصدر الربط حتى الآن.

مجموعة العزل الخليجية
اتُفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية والضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨. وقد قُدم الإقرار الزكوي عن عام
٢٠١٩ إلى الهيئة. غير أن الهيئة لم تُصدر الربط حتى الآن.

٠٣٥ ضريبة دخل

مُحمّل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألوف)	(بالألوف)
٦٧٢	٥,٥٠١

مخصص السنة الحالية

يُجنَّبُ مخصص لضريبة الدخل وفقًا لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة.

موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاص بالشركات التابعة الأجنبية الرئيسية:

شركة الزامل إيركوندنشرز إنديا برايفت ليميتد

اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠. وقُدِّمت إلى مصلحة
الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط
النهائية عنها.

زامل ستيل بيلدنغر إنديا برايفت ليميتد - الهند

اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨. وقُدِّمت إلى مصلحة
الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية
عنها.

زامل كونسترشن إنديا برايفت ليميتد

اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. وقُدِّمت إلى مصلحة
الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ مارس ٢٠٢٠. غير أن المصلحة
لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليميتد - الهند

اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨. وقُدِّمت إلى مصلحة
الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية
عن أي سنة.

٠٣٥ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

زامل ستيل إنجينيرنج إنديا برايفت ليمتد - الهند

أُتفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩. قُدمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ مارس ٢٠٢٠. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عن أي سنة.

زامل ستيل بيلدنغز فيتنام ليمتد كومباني

أُتفق مع مصلحة الضرائب الفيتنامية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٧. قُدمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة الزامل للهيكل الفولاذية (المنطقة الحرة)

تأسست الشركة وفقاً لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار استناداً لنص المادة ٨ لسنة ١٩٩٧ من هذا القانون. عليه، فإن الشركة معفاة من ضرائب الشركات وضرائب الاستقطاع وسيستمر تطبيق هذه المنافع طوال مدة الشركة.

شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية

أُتفق مع مصلحة الضرائب المصرية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٧. وقُدم إلى مصلحة الضرائب الإقرار الضريبي عن عام ٢٠٢٠. غير أن مصلحة الضرائب لم تصدر الربوط النهائية عنها حتى الآن.

احتسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم الإدارة 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.

٠٣٥ ضريبة مؤجلة

أصول ضريبية مؤجلة

تتعلق الأصول الضريبية المؤجلة بشركات تابعة أجنبية في فيتنام ومصر والهند. وقد تكبدت الشركة التابعة الكائنة في مصر الخسائر على مدى السنتين الماليين السابقين، وهذه الخسائر متاحة للخمس سنوات التالية للتسوية مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة للشركة التابعة. وخُصت المجموعة إلى أن الأصول المؤجلة ستُسترد باستخدام الدخل الخاضع للضريبة المستقبلي التقديري استناداً إلى خطط العمل والموازنات المعتمدة للشركات التابعة.

وتتألف الأصول الضريبية المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٣,٧٤٢	٦,٨٦٣
٣,٧٤٢	٦,٨٦٣
(١,٠٣٢)	(٨٣٩)
(١,٠٣٢)	(٨٣٩)
٢,٧١٠	٦,٠٢٤

أصل ضريبي مؤجل

مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات

إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة

التزام ضريبي مؤجل

استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية

إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

صافي أصل ضريبي مؤجل

٠٣٥ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

كانت تسوية الأصول الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٦,٠٢٤	١٠,٢٣١	في بداية السنة
(٣,٢٨٦)	(٤,٥٩٩)	مصروف ضريبي مُعْتَرَف به خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة
(٢٨)	٣٩٢	فروق تحويل
٢,٧١٠	٦,٠٢٤	في نهاية السنة

التزامات ضريبية مؤجلة

تتعلق الالتزامات الضريبية المؤجلة بشركة تابعة سعودية مملوكة جزئيًا مع مساهم أجنبي. وتتألف الالتزامات الضريبية المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٨,٠٨٨	٩,٢٣٣	التزام ضريبي مؤجل
٨,٠٨٨	٩,٢٣٣	استهلاك مُعَجَّل لأغراض ضريبية
		إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

أصل ضريبي مؤجل

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٧٤٠	٦٨٤	التزامات منافع مُحدَّدة للموظفين
١,٢٠٩	١,٠٩٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٢	٦٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٠١١	١,٨٤٥	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة
٦,٠٧٧	٧,٣٨٨	صافي الالتزام الضريبي المؤجل

كانت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٧,٣٨٨	٤,٩٨٢	في بداية السنة
(١,٣١١)	٢,٤٠٦	(مكسب) مصروف ضريبي مُعْتَرَف به في قائمة الدخل الموحدة
٦,٠٧٧	٧,٣٨٨	في نهاية السنة

تُجري المجموعة مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إذا، و فقط إذا، كان لديها حق قانوني ملزم لتسوية الأصول الضريبية الحالية والتزامات الضريبية الحالية وكانت تتعلق الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة بضرائب الدخل المفروضة من قِبَل نفس السلطة الضريبية.

٠٣٦ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تُمثّل 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.

وتُجري المجموعة، خلال السياق العادي للأعمال، معاملات مع جهات متعددة ذات علاقة. وقد أظهرت المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة ضمن بند "مدينون" وبند "دائنون"، على التوالي. فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة:

العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة		مبيعات إلى جهات ذات علاقة ريال سعودي (بالألوف)	مشتريات من جهات ذات علاقة ريال سعودي (بالألوف)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة ريال سعودي (بالألوف)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة ريال سعودي (بالألوف)
منشأة لها نفوذ هام على المجموعة					
شركة مجموعة الزامل القابضة	٢٠٢٠	١,٤٢٦	٤٧٤	٢,٤٢٤	-
	٢٠١٩	١,٨٣٦	١١٣	٣,٢١٦	-
مشروع مشترك					
شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة	٢٠٢٠	٢٢,٨٨٠	-	١٧,٦٨٩	-
	٢٠١٩	٣٢,٠٧٨	-	١٩,٨٥٣	-
شركات زميلة					
شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية	٢٠٢٠	-	-	١٩,٢٣٦	-
	٢٠١٩	-	-	١٧,٨٤٣	-
شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند	٢٠٢٠	-	-	١٢,٦٥٧	-
	٢٠١٩	-	-	٥٤,١٦٠	-
جهات أخرى ذات علاقة					
الشركة المتحدة لصناعات الكرتون	٢٠٢٠	٢٧٦	٣,٠٠٦	-	٩٢٨
	٢٠١٩	٨٠٤	١,٠٩٩	-	٢١٣
شركة مجموعة الزامل العقارية المحدودة	٢٠٢٠	٦,١١٩	٨,٤٠٦	-	٦,٧٢٢
	٢٠١٩	٨,٠٦٦	٣,٩٣٣	٥٤٧	-
شركة الزامل للتجارة والخدمات المحدودة	٢٠٢٠	٥٠	٢,٩٤٠	-	٥,٠١١
	٢٠١٩	٤٤	٥٩٩	٥٩	-
شركة الزامل المعمارية القابضة المحدودة	٢٠٢٠	١٩	٢٩١	٢,٧٦٩	-
	٢٠١٩	٢٢٠	١,٠١٣	-	١,٤٤٤
أخرى	٢٠٢٠	٩,٠٢٦	١٤,٥٧٧	١٢,٧٩٨	٣,٥١٧
	٢٠١٩	١٢,٨٩١	٢٣,٠٧٢	٧,٠٢٨	٣,٧٥١
الإجمالي	٢٠٢٠	٣٩,٧٩٦	٢٩,٦٩٤	٦٧,٥٧٣	١٦,١٧٨
	٢٠١٩	٥٥,٩٣٩	٢٩,٨٢٩	١٠٢,٧٠٦	٥,٤٠٨

٠٣٦ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

بلغت مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ٥,٤١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦,٧٦ مليون ريال سعودي). وقد بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٦ مليون ريال سعودي).

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل مجلس الإدارة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدّد نقدًا. وخلال السنة، اعترفت المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة لا شيء ريال سعودي (٢٠١٩: ١٤,٥ مليون ريال سعودي) ومتعلقة بالمبالغ المستحقة على جهات ذات علاقة وأُعترفت به كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة.

وقد صُنِّفت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كحسابات مدينة وحسابات دائنة، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٣) والإيضاح (٣١)).

٠٣٧ التزامات محتملة وارتباطات

ضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء و ضمانات سداد بقيمة ٩٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٠٨٠ مليون ريال سعودي).

التزامات رأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٢١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٠ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

٠٣٨ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، فإن المجموعة منظمة في وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها ولديها أربعة قطاعات قابلة للإفصاح على النحو التالي:

- قطاع صناعة مكيفات الهواء، الذي يُزاوَلُ أعمال إنتاج المكيفات الشبائك والمكيفات الجدارية المنفصلة (السبلت) 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 يُزاوَلُ 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 يُزاوَلُ إنتاج خط كامل من منتجات العزل بما في ذلك الألياف الزجاجية لاستخدامها في العزل الحراري لمكيفات الهواء المركزية والأنابيب المعزولة مسبقا والصوف الزجاجي والصوف الصخري ومواد العزل الهندسية البلاستيكية الرغوية.
- قطاع الشركات والخدمات الأخرى، الذي يُزاوَلُ أعمال تقديم خدمات الشركات والخدمات المشتركة وأنشطة التدريب والاستثمار.

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 الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠٣٨ المعلومات القطاعية (تتمة)

تُحدف الإيرادات فيما بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية، وتُظهر في بند "تعديلات واستبعاذات". وتعتبر جميع التعديلات والاستبعاذات الأخرى جزءاً من التسويات التفصيلية المعروضة أدناه.

قطاعات الأعمال

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي (بالآلوف)

مُوَحَّدَة	تعديلات واستبعاذات	قطاع الشركات					
		إجمالي القطاعات	والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٣,٣٦٨,٩٦٢	-	٣,٣٦٨,٩٦٢	٢,٤٨٧	١٩٦,١٣١	١,٦٤٣,٨٩٠	١,٥٢٦,٤٥٤	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء: عميل خارجي فيما بين القطاعات
-	(٢٦,٣٧٠)	٢٦,٣٧٠	-	١٤,٨٠٦	٢١٠	١١,٣٥٤	
٣,٣٦٨,٩٦٢	(٢٦,٣٧٠)	٣,٣٩٥,٣٣٢	٢,٤٨٧	٢١٠,٩٣٧	١,٦٤٤,١٠٠	١,٥٣٧,٨٠٨	
١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	-	-	-	١٤,٠٠٠	إيرادات عقد إيجار تمويلي إجمالي الإيرادات
٣,٣٨٢,٩٦٢	(٢٦,٣٧٠)	٣,٤٠٩,٣٣٢	٢,٤٨٧	٢١٠,٩٣٧	١,٦٤٤,١٠٠	١,٥٥١,٨٠٨	
٢,٥٠٩,١٣٣	-	٢,٥٠٩,١٣٣	٢,٤٨٧	١٩٦,١٣١	١,٢٠٠,١٤٨	١,١١٠,٣٦٧	توقيت الاعتراف بالإيرادات: عند نقطة زمنية معينة على مدى زمني
٨٥٩,٨٢٩	-	٨٥٩,٨٢٩	-	-	٤٤٣,٧٤٢	٤١٦,٠٨٧	
٣,٣٦٨,٩٦٢	-	٣,٣٦٨,٩٦٢	٢,٤٨٧	١٩٦,١٣١	١,٦٤٣,٨٩٠	١,٥٢٦,٤٥٤	
٤٦٣,١١٢	٣,١٥٩	٤٥٩,٩٥٣	(٢,٤٨٧)	٦٩,٤١٩	٢٣٣,٤٤٦	١٥٩,٥٧٥	إجمالي الربح (الخسارة)
(٦٠,٧٥٤)	٣,١٥٩	(٦٣,٩١٣)	(١٢,٧٠٥)	١٧,٥٦٢	(١٩,٣٠١)	(٤٩,٤٦٩)	خسارة إيرادات تشغيلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي (بالآلوف)

مُوَحَّدَة	تعديلات واستبعاذات	قطاع الشركات					
		إجمالي القطاعات	والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٢٤,٨٣٦							إيرادات (مصاريف) غير موزعة: حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٣٨,٥٥٨							إيرادات أخرى، بالصافي
(٧٧,٧٨٢)							تكاليف تمويل
(٤٣,١٨٢)							خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة
(١١٨,٣٢٤)							الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة
(١٥,٠٢٠)							زكاة وضريبة دخل
(١٦,٤٩٤)							عمليات متوقعة
(١٤٩,٨٣٨)							صافي خسارة السنة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٠٣٨ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي (بالألف)

مُوحَّدة	تعديلات واستيعادات	قطاع الشركات					
		إجمالي القطاعات	والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٤,٠٢٣,٦٠٦	-	٤,٠٢٣,٦٠٦	٦,٣٣١	٢٧١,٢٥٧	٢,٠٢٥,١٨٤	١,٧٢٠,٨٣٤	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء:
-	(٣٧,٠٨٥)	٣٧,٠٨٥	١,٣٦١	١٧,٤٤١	٢٣٤	١٨,٠٤٩	عمل خارجي
٤,٠٢٣,٦٠٦	(٣٧,٠٨٥)	٤,٠٦٠,٦٩١	٧,٦٩٢	٢٨٨,٦٩٨	٢,٠٢٥,٤١٨	١,٧٣٨,٨٨٣	فيما بين القطاعات
١٤,٩٧٧	-	١٤,٩٧٧	-	-	-	-	إيرادات عقد إيجار تمويلي
٤,٠٣٨,٥٨٣	(٣٧,٠٨٥)	٤,٠٧٥,٦٦٨	٧,٦٩٢	٢٨٨,٦٩٨	٢,٠٢٥,٤١٨	١,٧٥٣,٨٦٠	إجمالي الإيرادات
٢,٩٢٥,١٦٤	-	٢,٩٢٥,١٦٤	٦,٣٣١	٢٧١,٢٥٧	١,٤٣٣,٥٢٣	١,٢١٤,٠٥٣	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
١,٠٩٨,٤٤٢	-	١,٠٩٨,٤٤٢	-	-	٥٩١,٦٦١	٥٠٦,٧٨١	عند نقطة زمنية معينة
٤,٠٢٣,٦٠٦	-	٤,٠٢٣,٦٠٦	٦,٣٣١	٢٧١,٢٥٧	٢,٠٢٥,١٨٤	١,٧٢٠,٨٣٤	على مدى زمني
٥٨٦,٨٤٦	١٤,١٣٠	٥٧٢,٧١٦	(١١,٤٠٠)	٩٣,٠٩٦	٣١١,٢٤٦	١٧٩,٧٧٤	إجمالي الربح (الخسارة)
(٢٧,٢٦٥)	١٤,٦٧٧	(٤١,٩٤٢)	(٣٠,٨٠٠)	٢٩,٦٤٤	٢٢,٦٧٨	(٦٣,٤٦٤)	(خسارة) إيرادات تشغيلية
٩,١٩٥							إيرادات (مصاريف) غير موزعة:
٢١,٥٤٠							حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(١١٧,١٩٥)							إيرادات أخرى، بالصافي
٣٤,٥٨٤							تكاليف تمويل
(٧٩,١٤١)							عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة
(٢٨,٧٠٨)							الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة
(٢١,٨٦١)							زكاة وضريبة دخل
(١٢٩,٧١٠)							عمليات متوقعة
							صافي خسارة السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي (بالألف)

مُوحَّدة	تعديلات واستيعادات	قطاع الشركات					
		إجمالي القطاعات	والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٥,٢٧٥,٤٢٠	(١٨٤,٨٧٠)	٥,٤٦٠,٢٩٠	٤٢٠,٣٣٠	٤٤٤,٩٧٩	٢,٠٧٢,١٠٨	٢,٥٢٢,٨٧٣	إجمالي الأصول
٣,٩٤٠,٥١٢	(٢٣٤,٥٤٢)	٤,١٧٥,٠٥٤	٩٠٨,٥٢٠	١٤٦,٤٣٣	١,٢٨٨,٦٣٧	١,٨٣١,٤٦٤	إجمالي الالتزامات
٩٤,٧٣٨	-	٩٤,٧٣٨	٨٣,٩٦٤	-	-	١٠,٧٧٤	أخرى:
٤٠,٢١٢	-	٤٠,٢١٢	٣,٩٢٢	٤,٤٧٥	٢٠,٠٧٤	١١,٧٤١	استثمار في شركات زميلة
							ومشروع مشترك
							مصاريف رأسمالية

٠٣٨ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة)

		قطاع الشركات						
		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
		ريال سعودي (بالآلوف)						
	تعديلات واستبعادات	إجمالي القطاعات	والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء		
مُوَحَّدَة								
٥,٦٤٣,٣٩٨	(٢٧٤,١٤٨)	٥,٩١٧,٥٤٦	٥٦٣,٣٧١	٥٠٤,٨٠١	٢,٣٣٢,٧٥٩	٢,٥١٦,٦١٥	إجمالي الأصول	
٤,١٦٣,٥٦٣	(٣٠٥,٨٠٨)	٤,٤٦٩,٣٧١	١,٠٣١,٢٧١	٢٠١,٨١٢	١,٤٧٦,٨٦٦	١,٧٥٩,٤٢٢	إجمالي الالتزامات	
أخرى:								
							استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك	
٧٩,٨٧٢	-	٧٩,٨٧٢	٦٨,٧٩٣	-	-	١١,٠٧٩		
٢٨,٦٧٦	-	٢٨,٦٧٦	٢٩٥	٨,٨٠٧	١٢,٣٦٢	٧,٢١٢	مصاريف رأسمالية	

تتألف المصاريف الرأسمالية من إضافات على الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة.

معلومات جغرافية

	٢٠٢٠	٢٠١٩	
	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
إيرادات من عملاء خارجيين:			
المملكة العربية السعودية	٢,٦٧٦,٢١٦	٣,١٠٣,١٠٢	
الدول الآسيوية الأخرى	٤٥٤,١٦٧	٥٨١,١٦٠	
أفريقيا	٢٥٢,٥٧٩	٣٥٤,٣٢١	
	<u>٣,٣٨٢,٩٦٢</u>	<u>٤,٠٣٨,٥٨٣</u>	

	٢٠٢٠	٢٠١٩	
	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
أصول تشغيلية غير متداولة:			
المملكة العربية السعودية	٧٣٢,١٤٧	٨٠٢,٧٧٠	
الدول الآسيوية الأخرى	١٦١,٦٦٢	٢٠٣,٥١٨	
أفريقيا	٧٠,٩٣٣	٧٣,٦٠٦	
	<u>٩٦٤,٧٤٢</u>	<u>١,٠٧٩,٨٩٤</u>	

ولهذا الغرض، تتألف الأصول غير المتداولة من الممتلكات والمصانع والمعدات وأصول حق الاستخدام.

٠٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها

تتألف الالتزامات المالية الرئيسية لدى المجموعة من القروض والحسابات الدائنة. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية لدى المجموعة الحسابات المدينة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي والودائع القصيرة الأجل والأرصدة لدى البنوك والنقدية التي تتحقق مباشرة من عملياتها. تحتفظ المجموعة أيضاً باستثمارات في أسهم غير مُدرجة في السوق المالية والتي تُصنّف كاستثمار أسهم من خلال الدخل الشامل الأخر.

وتتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع الإدارة العليا بالمجموعة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها. ولا ترتبط المجموعة بأي أنشطة تحوّل. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٠٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها

(أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العملة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض والودائع القصيرة الأجل وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالوضع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

مخاطر أسعار العملة

تتمثل مخاطر أسعار العملة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العملة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العملة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بقروض المجموعة الطويلة الأجل والقصيرة الأجل وودائعها القصيرة الأجل. وتدير المجموعة مخاطر أسعار العملة التي تتعرض لها بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العملة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملة هاماً؛ حيث كانت قروضها الطويلة الأجل والقصيرة الأجل الرئيسية تخضع لأسعار عمولة ثابتة.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تُسجل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في شركات تابعة وشركات زميلة أجنبية. ولم تُجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والين الياباني والجنه المصري والروبية الهندية والدينار البحريني واليورو. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عمالات هامة. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة باليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني والجنه المصري. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر عمالات اليورو والين الياباني والروبية الهندية والدينار البحريني والمصري بمرافقة التقلبات التي تطرأ عليها. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

وتتعرض المجموعة لتغيرات جوهريّة في العملات الأجنبية فيما يتعلق بصافي استثمارها في عمليات أجنبية بالجنه المصري والروبية الهندية. وتوضح الجداول التالية مدى الحساسية للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف الجنه المصري والروبية الهندية مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع التأثير على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة قبل حساب الضريبة إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول والالتزامات النقدية. ولم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لجميع العملات الأخرى.

التأثير على

التغير في سعر مكونات

الجنه المصري أخرى في

حقوق الملكية

ريال سعودي

(بالألوف)

١,١٣٣ %٣+

(١,١٣٣) %٣-

١,٠٨٦ %٣+

(١,٠٨٦) %٣-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٠٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

التأثير على مكونات أخرى	التغير في سعر الروبية الهندية	في حقوق الملكية	ريال سعودي (بالألف)
	٢+%		١,٧٦٨
	٢-%		(١,٧٦٨)
	٢+%		١,٩٥٣
	٢-%		(١,٩٥٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير التقلبات في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك الحديد والصلب وقطع الكهرباء والمواد الزجاجية والكهرباء. وتعدّ المجموعة موازناتها السنوية وتوقعاتها الدورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات مختلفة من هذه المواد من أجل إدارة المخاطر.

مخاطر أسعار الأسهم

إن الأوراق المالية غير المدرجة لأسهم المجموعة عرضه لمخاطر سعر السوق الناشئة من عدم التأكد بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع قيود على أدوات الأسهم الفردية والإجمالية. وتقدّم تقارير بصفة دورية حول محفظة الأسهم للإدارة العليا للمجموعة. ويراجع مجلس إدارة المجموعة جميع قرارات استثمارات الأسهم ويعتمدها.

ويتاريخ القوائم المالية، كان مبلغ مخاطر أدوات حقوق الملكية غير المدرجة والمسجلة بالقيمة العادلة ٥٣,٦٥٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٩,١٤٠ ألف ريال سعودي).

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل ممّا ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية ودائعها قصيرة الأجل وحساباتها المدينة وأصول عقودها وصافي استثمارها في عقد إيجار تمويلي وبعض حساباتها المدينة الأخرى وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
١٢٨,١٩٤	١٦٧,٣٨١	أرصدة لدى البنوك	
٢٤,٩٢١	٢٦,٠١٦	ودائع قصيرة الأجل	
١,٧١٨,٦٢٩	١,٨٩٥,٦٦٢	مديون	
٥٩٦,٦٥٣	٤٩٤,٧٥٦	أصول عقود	
٣١٧,١٠٥	٣٤٠,٦٨٢	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي	
٨٠,٩٩٧	٨٧,٦٥٢	مديون آخرون	
٢,٨٦٦,٤٩٩	٣,٠١٢,١٤٩		

٠٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

حسابات مدينة وأصول عقود

تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة والتأكد من متابعتها عن كثب.

يُجرى تحليل الانخفاض في القيمة بكل تاريخ قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل وحدة أعمال تابعة للمجموعة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب المنطقة الجغرافية أو نوع المنتج أو نوع العميل والتغطية باعتمادات مستندية أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

وتُحتسب مصفوفة المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة لدى المجموعة. وستعابير المجموعة المصفوفة بهدف ضبط خبرة خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات المتوقعة. فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع معين، يُجرى تعديل المعدلات الخسارة التاريخية للخسارة. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغييرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُتمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة خسارة فعلية للعملاء مستقبلاً.

وعادة ما تُشطب الحسابات المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من ثلاث سنوات، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ. علماً بأنه ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة؛ ولذلك فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على اعتماد مستندي كضمان على حساباتها المدينة البالغة ١٠٩,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٤٥,٣ مليون ريال سعودي) المستحقة من بعض عملائها. وقد قررت المجموعة أن هذه الحسابات المدينة لا تتعرض لمخاطر ائتمان هامة، ومن ثم فلم تُؤخذ في الاعتبار بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُقيم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية بأنها منخفضة نظراً لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حدٍ كبير.

يَرَدُ فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر التي تتعرض لها الحسابات المدينة الخاصة بالمجموعة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي وأصول العقود:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٥٠٠,٠٦٤	٥٦٣,٤٩٥	حسابات مدينة:
١٥٣,٩١٣	١١٥,٧٨٣	متداولة
٦٤,٨٣١	١٠٠,٢٧١	أقل من ٣٠ يوماً
٥٥,٤٧٧	٩٦,٢٨٠	٣١ - ٦٠ يوماً
٨٨,٣٩٦	١٦٢,١٠٨	٦١ - ٩٠ يوماً
١٩٣,٢١٩	١٧٢,٠٩٠	٩١ - ١٨٠ يوماً
٦١١,٩٨٤	٥٥٥,٢٦٨	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
١,٦٦٧,٨٨٤	١,٧٦٥,٢٩٥	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٦٧,٥٧٣	١٠٢,٧٠٦	حسابات مدينة مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨٧,٦٣١	٢٠٧,٦٦٤	محتجزات مستحقة القبض
٣١٧,١٠٥	٣٤٠,٦٨٢	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٦٠٦,٢٩٢	٥٠١,٦٩٥	أصول عقود
٢,٨٤٦,٤٨٥	٢,٩١٨,٠٤٢	

٠٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

حسابات مدينة وأصول عقود (تتمة)

استناداً إلى مصفوفة المخاطر، بلغت خسائر المجموعة الائتمانية المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لحساباتها المدينة وأصول عقودها المعرضة لمخاطر الائتمان ما قيمته ٣١٣,٧ مليون ريال سعودي و ٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٢٥,٣ مليون ريال سعودي و ٦,٩ مليون ريال سعودي)، على التوالي. وبناء على ذلك، اعترفت المجموعة بمبلغ ٤٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٢,٣ مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة لعملياتها المستمرة. تتضمّن الحسابات المدينة الخاصة بالجهات ذات العلاقة مبلغاً قدره ١١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٤٥,٣ مليون ريال سعودي) متعلقاً بالعمليات المتوقعة. وقد اعترفت المجموعة بمبلغ ٨٥٧ ألف ريال سعودي (٢٠١٩: ١٤,٥ مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة.

ارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قِبَل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة. ولم تُحدّد الإدارة أي تأثيرات هامة ناجمة عن تركيز مخاطر الائتمان بتاريخ القوائم المالية.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للضعف في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل الأصول المالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تُسدّد المبالغ المستحقة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. وتُسدّد الحسابات الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز الزائد للمخاطر، تركز إدارة المجموعة على المحافظة على محفظة متنوعة. ويُراقب ويُدار تركيز المخاطر المُحدّد وفقاً لذلك.

ويُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة المالية بناءً على الدُفعات غير المضمومة التعاقدية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي (بالألف)					
١٦,١٧٨	٤٤٠,٤١٣	-	-	-	٤٥٦,٥٩١
-	٢٠,٦٨٥	١٠,٨٦٥	٣٩,٦٥٦	٤٨,٣٣٠	١١٩,٥٣٦
-	٣٧٤,١٤٩	-	-	-	٣٧٤,١٤٩
٨,٠٠٠	٢,١٨٢,٥٥٠	١٣٧,٠٤٢	١٥,٢٠٠	-	٢,٣٤٢,٧٩٢
٢٤,١٧٨	٣,٠١٧,٧٩٧	١٤٧,٩٠٧	٥٤,٨٥٦	٤٨,٣٣٠	٣,٢٩٣,٠٦٨

دائنون

التزامات إيجار

التزامات مالية أخرى

قروض تحمل فائدة

٠٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب
ريال سعودي (بالألف)					
٣٩٢,٢١٩	-	-	-	٣٨٦,٨١١	٥,٤٠٨
١٣٦,٧٣١	٥٥,٣٢٨	٥٦,٦٨٤	١٤,٢٨٩	١٠,٤٣٠	-
٣٩٩,٦٩٩	-	-	-	٣٩٩,٦٩٩	-
٢,٦٧٩,١٤٣	-	١٤٧,١٨٠	٣٠٢,٧٠٠	٢,٢٠٠,٧٢١	٢٨,٥٤٢
٣,٦٠٧,٧٩٢	٥٥,٣٢٨	٢٠٣,٨٦٤	٣١٦,٩٨٩	٢,٩٩٧,٦٦١	٣٣,٩٥٠

٠٤٠ إدارة رأس المال

يتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة في ضمان الحفاظ على معدلات رأسمالية جيدة لكي تدعم أعمالها وترفع قيمة العائد للمساهمين.

وتدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلاتها عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. ولم يجر أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ويتألف رأس المال من رأس المال السهمي والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة والاحتياطيات الأخرى ويُقاس بواقع ١,٣٣٤,٩٠٨ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١,٢٧٨,٧٦٧ ألف ريال سعودي).

٠٤١ القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

تُصنّف كافة الأدوات المالية، التي يُعترف بقيمتها العادلة أو يُفصح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول والتزامات مماثلة
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وكما في تاريخ القوائم المالية، لم تكن هناك أصول أو التزامات تقع ضمن المستوى الأول أو الثاني أو الثالث باستثناء استثمارات الأسهم من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تُمثّل الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية وقد قُيِّمت باستخدام طريقة التقييم الخاصة بالمستوى الثالث.

تتألف الأصول المالية من النقد وما في حكمه واستثمارات الأسهم المُسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والحسابات المدينة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي وبعض الأصول المتداولة الأخرى. وتتألف الالتزامات المالية من القروض لأجل والقرض القصير الأجل والحسابات الدائنة وبعض الالتزامات المتداولة الأخرى. تقارب القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية قيمها الدفترية.

وفيما يلي مقارنة للقيم الدفترية والقيم العادلة لاستثمارات الأسهم لدى المجموعة حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٠٤١ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

قياس القيم العادلة باستخدام			القيم العادلة	القيمة الدفترية
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٥٣,٦٥٠	-	-	٥٣,٦٥٠	٥٣,٦٥٠
٥٣,٦٥٠	-	-	٥٣,٦٥٠	٥٣,٦٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر
بالقيمة العادلة

قياس القيم العادلة باستخدام			القيم العادلة	القيمة الدفترية
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٣٩,١٤٠	-	-	٣٩,١٤٠	٣٩,١٤٠
٣٩,١٤٠	-	-	٣٩,١٤٠	٣٩,١٤٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر
بالقيمة العادلة

تُقاسُ القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ باستخدام المستوى الثالث (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقد قدرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. وتتضمن طريقة صافي الأصول المعدلة اشتقاق القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها والتزاماتها.

٠٤٢ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية. تتعلق إعادة التصنيف بشكل رئيسي بالعمليات المتوقعة كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١٤.

٠٤٣ أحداث لاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.