

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

القوائم المالية الأَوَّلِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الصفحة

جدول المحتويات

١	تقرير الفحص
٢	قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٤	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٥	قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة
٣٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٢٢٤

www.ey.com

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



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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم تُعدّ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبز: ٦ صفر ١٤٣٩هـ

٢٦ أكتوبر ٢٠١٧م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الأُولية الموجزة المُوَحَّدة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)	
٣,٠٨٥,٤٧٩	٢,٤٦٣,٣١٥	٨٧١,١٢٤	٨١٧,٧١٠	الإيرادات
٦٣١,٩٠٨	٦٧٠,٣٥٨	٢٢٣,٧٠٦	٢٠١,١٠٩	مبيعات
١٣,٣٣٥	١٢,٦٩٢	٤,٣٩٣	٤,١٧٦	إيرادات عقود
٣,٧٣٠,٧٢٢	٣,١٤٦,٣٦٥	١,٠٩٩,٢٢٣	١,٠٢٢,٩٩٥	إيرادات عقد إيجار تمويلي
(٢,٤٤٧,٦٢٩)	(١,٩٥٦,٤٦٨)	(٦٨٠,١٧٦)	(٦٦٠,٧٨٢)	التكاليف المباشرة
(٥١١,٨٦٣)	(٥٤١,٠٢٦)	(١٧٧,١٩٥)	(١٦٢,٠٦٨)	تكلفة مبيعات
(٢,٩٥٩,٤٩٢)	(٢,٤٩٧,٤٩٤)	(٨٥٧,٣٧١)	(٨٢٢,٨٥٠)	تكلفة عقود
٧٧١,٢٣٠	٦٤٨,٨٧١	٢٤١,٨٥٢	٢٠٠,١٤٥	إجمالي الربح
(١٩٦,٢٣٩)	(١٨٨,٢٠٩)	(٥٩,٩٠٨)	(٦٠,٠٩٠)	المصاريف
(٣٢٢,٨٨٥)	(٢٩٠,١١١)	(١٠٨,٠٣٠)	(٩٨,٩٧٧)	بيع وتوزيع
٢٥٢,١٠٦	١٧٠,٥٥١	٧٣,٩١٤	٤١,٠٧٨	عمومية وإدارية
٨٤١	١,٨٥٩	(١,٢٤٢)	٤٠١	الإيرادات التشغيلية
١٠,١١٩	٢٠,١٤١	٢,٣٢١	٧,٨٣١	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(٦٦,١٤٠)	(٦٦,٧٣٠)	(٢٣,٨٩٢)	(٢٢,١٢١)	إيرادات أخرى، بالصادفي
١٩٦,٩٢٦	١٢٥,٨٢١	٥١,١٠١	٢٧,١٨٩	تكاليف تمويل
(٣٥,٦١٨)	(١٥,٠٤٢)	(٤,٧٧٩)	(٣,٤٦٢)	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
١٦١,٣٠٨	١١٠,٧٧٩	٤٦,٣٢٢	٢٣,٧٢٧	زكاة وضريبة دخل
١٤٥,٢٧١	١٠٠,١٦٦	٤١,١٥٤	٢١,٩٣٦	العائد لـ:
١٦,٠٣٧	١٠,٦١٣	٥,١٦٨	١,٧٩١	المساهمين في الشركة الأم
١٦١,٣٠٨	١١٠,٧٧٩	٤٦,٣٢٢	٢٣,٧٢٧	حِصص غير مُسيطرَة
٢,٤٢	١,٦٧	٠,٦٩	٠,٣٧	ربحية السهم:
				ربحية السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة
				بالمساهمين في الشركة الأم

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة المُوحَّدة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)	
١٦١,٣٠٨	١١٠,٧٧٩	٤٦,٣٢٢	٢٣,٧٢٧	صافي دخل الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				الدخل الشامل الآخر المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
(٥,٨٥٠)	٣,٩٠٥	٥٤٢	٥٢	فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
-	١,٧٢٣	-	(٤٣٥)	(خسائر غير محققة) أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(٥,٨٥٠)	٥,٦٢٨	٥٤٢	(٣٨٣)	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥٥,٤٥٨	١١٦,٤٠٧	٤٦,٨٦٤	٢٣,٣٤٤	إجمالي الدخل الشامل
				العائد لـ:
١٣٩,٤٢١	١٠٥,٧٩٤	٤١,٦٩٦	٢١,٥٥٣	المساهمين في الشركة الأم
١٦,٠٣٧	١٠,٦١٣	٥,١٦٨	١,٧٩١	الخصص غير المسيطرة
١٥٥,٤٥٨	١١٦,٤٠٧	٤٦,٨٦٤	٢٣,٣٤٤	

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المُوحَّدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدقَّقة)	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,١٤٥,١٦٨	١,١٢٥,٠٣٥		ممتلكات ومصانع ومعدات
٦,٠١٦	٥,٣٥٣		أصول غير ملموسة أخرى
٧٩,٣١٤	٨٣,١٢٦	٦	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٨٨,٣٤٦	٩٠,٠٦٩		استثمارات متاحة للبيع
٣٨٤,٩٤٥	٣٦٨,٧٨٥		صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٢١,١٢٦	٢١,١٢٦		شهرة
٤,٩٥٧	٥,٢٠١		أصول ضريبية مؤجلة
١,٧٢٩,٨٧٢	١,٦٩٨,٦٩٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٤٥٢,٧٦٠	١,٣٩٢,٥٦٣		مخزون
١,٨٦١,٢٦٨	١,٩٥١,٩٠٨		مدينون
٢٢٣,٦٨٥	٢٤٣,١٢٢		دفعات مُقدَّمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدَّما
٢٦٢,٢٦٦	٣٦١,٣٢١		قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير
٢٠,٧٦٥	٢١,٤٣٥		جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٢٧٢,٣٩٣	١٩٣,٨٣٤		نقد وما في حكمه
٤,٠٩٣,١٣٧	٤,١٦٤,١٨٣		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٨٢٣,٠٠٩	٥,٨٦٢,٨٧٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٨	احتياطي نظامي
٧٤٥,٢٨٥	٩٠٥,٤٥١		أرباح مبقاة
(٢٤,٧٢٦)	(٢٠,٨٢١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	١,٧٢٣		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٦٠,٠٠٠	-	٩	توزيعات أرباح مُقترحة
١,٦٨٠,٥٥٩	١,٦٦٦,٣٥٣		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢٢٥,٤٦٧	٢٣٢,٥٧١		الحصص غير المسيطرة
١,٩٠٦,٠٢٦	١,٨٩٨,٩٢٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٩٥,٢٤٦	١٤٠,٠٥٠		قروض لأجل
٣٢٩,٠٥٦	٣١٣,٠٥٤		التزامات مكافآت محددة لموظفين
٥٢٤,٣٠٢	٤٥٣,١٠٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٦٤,٧٥٩	٤١٩,٤٣١		دائنون
٤٧٨,٥٠٥	٤٤٢,٣٩٥		مبالغ مُستحقة الدفع ومخصصات
٢,٠٥٩,٧٤٩	٢,١٨٢,٨٣٢		قروض قصيرة الأجل
١٤١,٠٨٨	١٢٥,٠٣٦		جزء متداول من قروض لأجل
٥٨,٢٨٨	٢٩,١٣٤		فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
٢٣٤,٨٧١	٢٦٠,٨٥٩		دفعات مُقدَّمة من عملاء
٥٥,٤٢١	٥١,١٦٣	٥	مخصص زكاة وضريبة دخل
٣,٣٩٢,٦٨١	٣,٥١٠,٨٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٩١٦,٩٨٣	٣,٩٦٣,٩٥٤		إجمالي المطلوبات
٥,٨٢٣,٠٠٩	٥,٨٦٢,٨٧٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	توزيعات الأرباح المُقترحة	الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المتاحة للبيع	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح الميَّقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
١,٩٠٦,٠٢٦	٢٢٥,٤٦٧	١,٦٨٠,٥٥٩	٦٠,٠٠٠	-	(٢٤,٧٢٦)	٧٤٥,٢٨٥	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١١٠,٧٧٩	١٠,٦١٣	١٠٠,١٦٦	-	-	-	١٠٠,١٦٦	-	-	صافي دخل الفترة
٥,٦٢٨	-	٥,٦٢٨	-	١,٧٢٣	٣,٩٠٥	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١١٦,٤٠٧	١٠,٦١٣	١٠٥,٧٩٤	-	١,٧٢٣	٣,٩٠٥	١٠٠,١٦٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	-	تحويل (إيضاح ٨)
(١٢٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٩)
(٣,٥٠٩)	(٣,٥٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مُسيطرَة
١,٨٩٨,٩٢٤	٢٣٢,٥٧١	١,٦٦٦,٣٥٣	-	١,٧٢٣	(٢٠,٨٢١)	٩٠٥,٤٥١	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقَّقة)
١,٩١٣,٥٠٨	٢٣٦,٢٧١	١,٦٧٧,٢٣٧	٦٠,٠٠٠	-	-	٧٣٦,٧٦٦	٢٨٠,٤٧١	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٦١,٣٠٨	١٦,٠٣٧	١٤٥,٢٧١	-	-	-	١٤٥,٢٧١	-	-	صافي دخل الفترة
(٥,٨٥٠)	-	(٥,٨٥٠)	-	-	(٥,٨٥٠)	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٥٥,٤٥٨	١٦,٠٣٧	١٣٩,٤٢١	-	-	(٥,٨٥٠)	١٤٥,٢٧١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٢٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٢,٤٠٦	٢,٤٠٦	-	-	-	-	-	-	-	تعديلات في حصص غير مُسيطرَة
١,٩٥١,٣٧٢	٢٥٤,٧١٤	١,٦٩٦,٦٥٨	-	-	(٥,٨٥٠)	٨٢٢,٠٣٧	٢٨٠,٤٧١	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدقَّقة)



تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

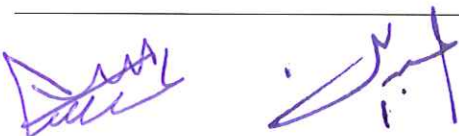
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المؤجدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٩٦,٩٢٦	١٢٥,٨٢١	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل حساب الزكاة والضريبة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
١١١,٨٦٩	١٠٠,٨٣٦	استهلاك
١,٢٩٨	٦٦٣	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
٨٩٨	(١٦,٠٠٢)	التزامات مكافآت محددة لموظفين
٦٦,١٤٠	٦٦,٧٣٠	تكاليف تمويل
٩٦٣	(١٦١)	(أرباح) خسائر من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٨٤١)	(١,٨٥٩)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٣٧٧,٢٥٣	٢٧٦,٠٢٨	
		تعديلات رأس المال العامل:
١٥٣,٨٧٦	٦٠,١٩٧	مخزون
(٤٩٠,٢٥٩)	(٩٠,٦٤٠)	مدينون
٢٩,٣٢٣	(١٩,٤٣٧)	دفعات مقدّمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدّماً
٣٧,٦٠٧	(٩٩,٠٥٥)	قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير
١٤,٨٤٨	١٥,٤٩٠	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
(١١٦,٣٦٦)	٥٤,٦٧٢	دائنون
٢٧,١٦١	(٣٦,١١٠)	مبالغ مُستحقة الدفع ومخصصات
(١١,٤٤٩)	(٢٩,١٥٤)	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
(١٧,٢٢١)	٢٥,٩٨٨	دفعات مقدّمة من عملاء
٤,٧٧٣	١٥٧,٩٧٩	النقدية من العمليات
(٦٦,١٤٠)	(٦٦,٧٣٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٤,١٠٦)	(١٩,٤٥٠)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٨٥,٤٧٣)	٧١,٧٩٩	صافي النقدية من / (المُستخدمة في) النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(١٠١,٠٨٦)	(٧٦,٨٧٣)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٧١٣	٤٩٤	إيرادات متحصّلة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٤,٨٨٨)	-	إضافات على أصول غير ملموسة أخرى
(١٠٢,٢٦١)	(٧٦,٣٧٩)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٣٣٢,٠٠٦	١٢٣,٠٨٣	صافي حركة في قروض قصيرة الأجل
(٥٢,٩٢٩)	(٧١,٢٤٨)	صافي حركة في قروض لأجل
(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٤٠٦	(٣,٥٠٩)	(توزيعات أرباح مدفوعة) تعديلات على الحصص غير المسيطرة
١٦١,٤٨٣	(٧١,٦٧٤)	صافي النقدية (المُستخدمة في) من النشاطات التمويلية

"يتبع"

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤجدة.



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة)
(٢٦,٢٥١)	(٧٦,٢٥٤)
٣٥٢,٨١٢	٢٧٢,٣٩٣
(١,٣٧٩)	(٢,٣٠٥)
<u>٣٢٥,١٨٢</u>	<u>١٩٣,٨٣٤</u>
النقص في النقد وما في حكمه	
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	
حركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي	
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	
معاملات غير نقدية:	
-	١,٩٥٣
-	١,٧٢٣
(٣,٦١٤)	٤,١٦٣
(٨٥٧)	٩٤
فروق تحويل ناتجة من استثمار في شركات زميلة	
ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع	
فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات	
فروق تحويل ناتجة من أصول ضريبية مؤجلة	

التوقيع

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٠١ معلومات حول الشركة

تحولت شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") إلى شركة سعودية مساهمة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ المؤرخ في ١٤ ربيع الأول ١٤١٩ هـ (الموافق ٨ 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 الفروع التالية في المملكة العربية السعودية:

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

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٠١ معلومات حول الشركة (تتمة)

نسبة الملكية الفعلية	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٠%	٥٠%
٥٠%	٥٠%

شركة الزامل هداون المحدودة - المملكة العربية السعودية
شركة بتروكيم الزامل المحدودة - المملكة العربية السعودية

تُزاوَل الشركة وشركاتها التابعة المُدرَجة أعلاه (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") الحلول الهندسية والتصاميم في مجال الإنشاءات وصناعة وتعديل مواد البناء والمباني الحديدية المصممة مسبقاً والهياكل الحديدية ومكيفات الهواء وأنظمة التحكم بالبيئة المحيطة للتطبيقات التجارية والصناعية والسكنية وأبراج الاتصالات والبث ومعدات المعالجة ومنتجات الخرسانة مسبقة الصب والفبيرجلاس والصوف الصخري ومواد العزل ومشاريع الطاقة الشمسية.

اعتمدت القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م للإصدار وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٧م (الموافق ٦ صفر ١٤٣٩هـ).

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمد بالمملكة العربية السعودية لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى المُعدَّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية")؛ وعليه فإن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المُعتمد بالمملكة العربية السعودية قد جرى تطبيقه. ويُرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٥) لمعلومات عن تطبيق المجموعة للمرة الأولى للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

ولا تتضمن القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية لإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المُعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي ستصدر عن السنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

وقد أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي جرى إعادة قياسها بالقيمة العادلة. وتُعرضُ القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة بالريال السعودي، وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة)
- تعرُّضها لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام صلاحياتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير 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 المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

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

وتعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرَجُ الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

ويُورَّع 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. وتُحدَف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة 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) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، فيما يُعْتَرَفُ بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة. ويُعْتَرَفُ بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

وتمثِّل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة، وتُدرَج بصورةٍ مستقلةٍ في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة.

الممتلكات والمصانع والمعدات / الاستهلاك

تُدرَج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدَتْ. وتتضمَّن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يستلزم استبدال قطع غيار هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة تستهلكها بصورةٍ مستقلةٍ بناءً على أعمارها الإنتاجية المُحدَّدة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيس، يُعْتَرَفُ بتكلفته مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف، ويُعْتَرَفُ بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة عند تكبدها. وتُدرَج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة على سحب أصلٍ ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة ذلك الأصل في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص.

ويُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، على النحو التالي:

المباني على الأراضي المُستأجرة	-	٢٠ إلى ٤٠ سنة
المكانن	-	٥ إلى ٢٠ سنة
الأثاث والتركيبات والمعدات	-	٣ إلى ٥ سنوات
السيارات	-	٣ سنوات

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند البيع أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو بيعه. وتُدرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدَّلُ بأثرٍ مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

الأصول غير الملموسة / الإطفاء

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورةٍ مستقلةٍ بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرَج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرَسْمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسْمَلَة، وتُظهِر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة في الفترة التي تُتكدب خلالها هذه المصاريف. وتُقيَّم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويُجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد وطريقة إطفاءه على الأقل على كل الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتُجرى المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويُعتبر ذلك كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويُعْتَرَفُ بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة / الإطفاء (تتمة)

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

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

وتُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويُعترف بها في قائمة الدخل الأولية الموجزة المؤخدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

تمثل الأصول غير الملموسة الأخرى بصفة رئيسة مبالغ مدفوعة للحصول على حقوق إيجار لاستخدام قطع أرض في دولة فيتنام، وتُطْفَأُ على مدى فترة ٢٠ إلى ٣٠ سنة.

الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

ويُعدُّ المشروع المشترك نوعًا من نوعًا من أنواع الاتفاقيات حيث يكون لأطرافها، التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية، الحقوق في صافي أصول المشروع المشترك. وتتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة متفق عليها تعاقديًا في السيطرة على اتفاقية، حيث لا تتحقق إلا عندما تستلزم القرارات بشأن النشاطات ذات الصلة موافقة جماعية من الأطراف التي تتشارك في السيطرة.

إنّ الاعترافات المرعية عند تحديد النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعترافات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. وتُجرى المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك وفقًا لطريقة حقوق الملكية. ووفقًا لطريقة حقوق الملكية، يعترف بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مبدئيًا بالتكلفة. وتُعدّل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. وتُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

ويُظهر قائمة الدخل الأولية الموجزة المؤخدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. فضلًا عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسبًا، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وتُحدف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات ما بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك في حدود الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الدخل الأولية الموجزة المؤخدة 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 فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة عنها. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

وتُعدّ القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة عنها. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات كي تتماشى السياسات المحاسبية وتلك المتبعة لدى المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحيّد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تحيّد المجموعة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الأولية الموجزة المؤخدة. وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقيس المجموعة وتعترف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. 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 البيع في قائمة الدخل الأولية الموجزة المؤخدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

صافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي

عندما تُحدّد المجموعة أن اتفاقية تبريد مياه طويلة الأجل أنها عقد إيجار أو تتضمن عقد إيجار، وعندما تُحوّل المجموعة بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع العرضية العائدة للعين المؤجّرة، تعتبر الاتفاقية عقد إيجار تمويلي. ويُظهِرُ عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، ويُعْتَرَفُ به عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجّر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة. وتوزع دفعات الإيجار المقبوضة ما بين إيرادات التمويل والانخفاض في صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، وذلك لتحقيق معدل ثابت من العمولة المُستَحَقَّة على الرصيد المتبقي من الأصل.

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّفُ الأصول المالية، عند الاعتراف المبني بها، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقروض والحسابات المدينة أو الأصول المالية المتاحة للبيع، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف مبدياً بكافة الأصول المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الأصول المالية غير المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

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

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

القروض والحسابات المدينة

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وتُعدّ القروض والحسابات المدينة أصولاً مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشطة، وبعد القياس المبني لها، تُقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموجزة المُوحَّدة. يُعْتَرَفُ بالخسائر الناتجة من الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة ضمن تكاليف تمويل القروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى للحسابات المدينة. وتطبق هذه الفئة عموماً على الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي.

الأصول المالية المتاحة للبيع

تشتمل الأصول المالية المتاحة للبيع على استثمارات أسهم وسندات دين. واستثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع هي تلك التي غير مصنفة كـ "محتفظ بها لأغراض المتاجرة" ولا مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، أمّا سندات الدين في هذه الفئة هي تلك التي يُحتفظ بها لفترة زمنية غير محددة والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو استجابة للتغيرات في ظروف السوق.

وبعد القياس المبني للأصول المالية المتاحة للبيع، فإنها تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وتُفيد في الاحتياطي المتاح للبيع حتى يتوقف الاعتراف بالاستثمار، وعندها يُعْتَرَفُ بالربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة في قائمة الدخل أو يُحدّدُ الاستثمار على أنه منخفض القيمة عندما يُعاد تصنيف الخسارة المتراكمة من الاحتياطي المتاح للبيع إلى قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة. وتُظهر إيرادات التمويل أثناء الاحتفاظ بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الأصول المالية المتاحة للبيع (تتمة)

وتجري المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت المقدرة والنية لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال ملائمة. وعندما يتعذر على المجموعة، في حالات نادرة، تداول هذه الأصول المالية بسبب أسواق غير نشطة، يجوز للمجموعة إعادة تصنيف هذه الأصول المالية إذا كانت لدى الإدارة المقدرة والنية للاحتفاظ بالأصول في المستقبل القريب أو حتى تاريخ الاستحقاق.

وبالنسبة للأصول المالية المعاد تصنيفها من فئة "متاحة للبيع"، تصبح القيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف تكلفتها المطفأة الجديدة، وثنطفاً أي أرباح أو خسائر اعترف بها سابقاً من الأصل ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل على مدى العمر المتبقي من الاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلي. كما يُطفاً أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وإذا ما تحدّد الأصل لاحقاً بأنه منخفض القيمة، عندئذ يُعاد تصنيف المبلغ المُسجّل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدّف من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة) بصفة أساسية عند:

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

وعند تحويل المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية إجراءات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت المجموعة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بها. وعندما لا تحوّل المجموعة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المُحوّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة

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

ويُقاس مبلغ أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة يتم تحديدها بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة (باستثناء خسائر الانتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). وتُخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصول المالية.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة) الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع، تجري المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية، تقييمًا للتأكد من وجود دليل موضوعي يدل على انخفاض قيمة استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

وفي حالة استثمار الأسهم المُصنّفة كاستثمارات متاحة للبيع، يتضمّن الدليل الموضوعي انخفاضاً جوهرياً أو طويل الأمد في القيمة العادلة للاستثمار بأقل من تكلفتها. ويُقيّم "الانخفاض الجوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"الانخفاض الطويل الأمد" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة عن تكلفتها الأصلية. وإذا وُجد الدليل على الانخفاض في القيمة، فإنّ الخسارة المتراكمة - التي تُقاس على أنها الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة ذلك الاستثمار المُعترف به سابقاً في قائمة الدخل الأولى الموجزة المؤجدة - تُحدّف من الدخل الشامل الآخر ويُعترف بها في قائمة الدخل الأولى الموجزة المؤجدة. ولا يمكن عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال قائمة الدخل، ويُعترف بالزيادات في قيمها العادلة بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر.

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

وبالنسبة لسندات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يجري تقييم الانخفاض في القيمة باستخدام نفس المعايير كأصول مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، فإن المبلغ المسجل للانخفاض في القيمة يمثل الخسارة المتراكمة التي تُقاس حسب الفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة ذلك الاستثمار معترف بها سابقاً في قائمة الدخل الأولى الموجزة المؤجدة.

ويستمر احتساب إيرادات التمويل المستقبلية كاستحقاقات على أساس القيمة الدفترية المخفضة للأصل باستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. وتُسجّل إيرادات الفوائد كجزء من الإيرادات التمويلية. وإذا ما حدث في السنوات اللاحقة زيادة في القيمة العادلة لأداة الدين وأن هذه الزيادة تتعلق بصورة موضوعية بوقوع حدث بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولى الموجزة المؤجدة، يُعكس قيد خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولى الموجزة المؤجدة.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تُجرى المحاسبية عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بمجموع العوّض المُحوّل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إمّا بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وتُدْرَج تكاليف الاستحواذ ضمن المصاريف الإدارية عند تكبّدها.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة، فإنها تُقيّم الأصول المالية والمطلوبات المُحمّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمّن ذلك فصل الشركة المستحوذ عليها الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

ويُعترف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدّ العوض المحتمل المُصنّف كأصل أو مطلوب أداة مالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المعني بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، ويُقاس بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيم العادلة المُعترف بها في قائمة الدخل الأولى الموجزة المؤجدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، التي تمثل فائض إجمالي العوض المحوّل والقيمة المُعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المُحمّلة القابلة للتحديد. وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوّل، تعيد المجموعة التقييم للتأكد من صحة تحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المُحمّلة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المُعترف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوّل، يُعترف عندئذٍ بالربح في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المُستحوذ عليها لتلك الوحدات.

وفي حال تخصيص الشهرة لوحدة مُدرّة للنقد أو جزء من العملية ضمن الوحدة المُباعَة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المبّيعَة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من البيع. وتُقاس الشهرة المبّيعَة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المبّيعَة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدرّة للنقد.

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عند استلام إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة أصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة. وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة 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 المتوقعة للمشاريع بعد السنة الخامسة.

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

وفيما يتعلق بالأصول، باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم بتاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على خسائر ناشئة عن انخفاض القيمة معترف بها من قبل لم يُعدّ موجوداً أو قد نُفصت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيجري تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

ويُراجع الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً، وينكرر ذلك الاختبار عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال تعرض القيمة الدفترية للانخفاض. وتُجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للشهرة بتاريخ كل قوائم مالية.

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرّة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعند انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا يمكن عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يُدرَج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبَّدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنه والمحسَّبة على الأساس التالي:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجَّح. المواد الخام
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائدًا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقًا لمستوى البضاعة قيد التصنيع والبضاعة التامة الصنع
- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها للشركة والمدرجة بالتكلفة. البضاعة بالطريق

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

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من نقدية في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع لأجل يبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وتخضع لمخاطر تغيُّرات ضئيلة في القيمة.

الاحتياطي النظامي

وفقًا لمقتضى نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تُحوِّل نسبة ١٠% من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تُقرَّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٥٠% من رأس المال (المخفضة إلى نسبة ٣٠% وفقًا لنظام الشركات السعودي الجديد اعتبارًا من ٢٩ إبريل ٢٠١٦ م). علمًا بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعتَرَفُ بكافة المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا. وتُتضمَّنُ المطلوبات المالية للمجموعة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

القروض

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقًا بالتكلفة المُطْفَأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحتسب التكلفة المُطْفَأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة. وتطبق هذه الفئة عموماً على القروض التي تحمل فائدة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعتَرَفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموجزة الأولى المؤجدة عند وجود حق نافذ قانوناً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول ورداد المطلوبات في آن واحد.

التزامات المزايا المحددة للموظفين

تستخدم المجموعة برنامجاً غير ممول لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والذي يُصنّف كالتزام مزايا محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين". ويُعدّ برامج المزايا المحددة برنامجاً مختلفاً عن برنامج المساهمات المحددة. ويمثل صافي الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الأولى المؤجزة المؤجدة المتعلق ببرنامج المزايا المحددة القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية الفترة المالية المُفصح عنها ناقصاً القيمة العادلة لأصول البرنامج في ذلك التاريخ. ويُحتسب التزام المكافآت المحددة من قبل اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخضم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المالية المُفصح عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات مزايا ما بعد الخدمة. ويُعترف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتسويات الخبرة في حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع 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 فعلياً. ويُعرض المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الدخل الأولى الموجزة المؤجدة بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الالتزامات المحتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الأولى المؤجزة المؤجدة، ولا يُفصح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الأولى المؤجزة المؤجدة ضمن بند "داننون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الأولى المؤجزة المؤجدة، بل يُفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

الزكاة والضريبة الدخل

الزكاة والضريبة الدخل

يُجنّب مخصص للزكاة عن الشركة والشركات التابعة التي تعمل داخل المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويُجنّب مخصص لضريبة الدخل وفقاً لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة خارج المملكة العربية السعودية. ويُحتسب مخصص الزكاة عن الفترة الأولى بناءً على مخصص الزكاة التقديري عن السنة ككل. ويُحتسب في نهاية السنة الفرق بين المخصص المُجنّب خلال الفترة الأولى والمخصص الفعلي للفترة بناءً على الحساب التفصيلي للسنة.

الضريبة المؤجلة

يُجنّب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية.

الاعتراف بالإيرادات

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

مبيعات البضائع

يُعترف بالإيرادات من بيع البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عادة عند تسليم البضائع. وتُقاس الإيرادات من مبيعات البضائع بالقيمة العادلة للعبء المقبوض أو المستحق القبض، بالصافي بعد حسم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية وخصومات الكميات. وتُجيب المجموعة مخصصات ضمان اعتيادية للإصلاحات العامة لمدة تتراوح بين سنة إلى خمس سنوات على منتجاتها، وذلك تماشياً مع ممارسات القطاع الصناعي. ويُعترف بالتزام مطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتج. ولا تقدم المجموعة أي ضمانات بمدد أطول أو عقود صيانة إلى عملائها.

تقديم الخدمات

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

إيرادات العقود

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

- إمكانية قياس إجمالي إيرادات العقد بصورة موثوقة.
- واحتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعقد إلى المجموعة.
- وإمكانية قياس تكاليف إنجاز العقد ومرحلة الإنجاز بصورة موثوقة بتاريخ قائمة المركز المالي.
- وإمكانية تحديد تكاليف العقد المرتبطة به بصورة واضحة وقياسها بصورة موثوقة بحيث يمكن مقارنة تكاليف العقد الفعلية المتكبَّدة بالتقديرات السابقة.

وعند تعذر تقدير نتيجة عقد ما بصورة موثوقة (خلال المراحل الأولى للعقد بصفة رئيسية)، لا يُعترف بإيرادات العقد إلا في حدود التكاليف المتكبَّدة المتوقع قابليتها للاسترداد.

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

وعند تحديد مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى تكاليف العقد المتكبَّدة حتى تاريخ القوائم المالية، لا تُدرج إلا تكاليف تلك العقود التي تعكس الأعمال المنفذة ضمن التكاليف المتكبَّدة حتى تاريخ القوائم المالية. وتُسبَّع التكاليف التالية من تكاليف العقد:

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

وعند عدم التيقن من قابلية تحصيل مبلغ مُدرج بالفعل ضمن إيرادات العقد ومعترف به بالفعل في قائمة الدخل المُوحَّدة، يُعترف بالمبلغ غير القابل للتحصيل أو المبلغ الذي لم يعد تحصيله محتملاً كمصروفٍ بدلا من الاعتراف به كتسوية لمبلغ إيرادات العقد.

ويُعترف بالإيرادات من أوامر التغيير:

- عندما يتوقع بدرجة معقولة من التأكد اعتماد العميل أوامر التغيير.
- وعند إمكانية قياس مبلغ أمر التغيير بصورة موثوقة.

وعندما يكون من المحتمل تجاوز إجمالي تكاليف العقود إجمالي إيراداتها، يُعترف بالخسارة المتوقعة كمصروفٍ على الفور. ويُحدَّد مبلغ الخسارة بصرف النظر عن:

- بدء العمل في العقد من عدمه.
- مرحلة إنجاز أعمال العقد.
- مبلغ الأرباح المتوقع نشوئه من عقود أخرى لا تُعامل كعقد إنشاءات وحيد.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات العقود (تتمة)

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

وتُصنّف قيمة الأعمال المنجزة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة كـ "قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير" ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة، فيما تُصنّف المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنجزة بتاريخ قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة كـ "فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة" ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة.

إيرادات التمويل

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

المصاريف

يُعتَرَفُ بالمصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. إنَّ مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وقسم المبيعات والضمانات والتخزين وسيارات التوصيل وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. 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.

عقود الإيجار التشغيلي

تُصنّف عقود الإيجار، التي لا تُحوَّلُ بموجبها، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل إلى المجموعة، كعقود إيجار تشغيلي. ويُعتَرَفُ بفئات عقود الإيجار التشغيلي كمصرفٍ تشغيلي في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

العملات الأجنبية

تُعرَضُ القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. وتستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإنَّ الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفهما إلى قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

وتُسجَلُ منشآت المجموعة بالمعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعمليتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المُسجَّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملة الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

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

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدَّلُ لاحقاً. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدَّدُ فيه القيمة العادلة. وتُجرى المحاسبة 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 التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعتَرَفُ بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الأخر أو قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة، على التوالي).

شركات المجموعة

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدُّ الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقع تحققه أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تحققه خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

فيما تُصنَّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاتها للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنَّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتُصنَّف الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجلة كأصول ومطلوبات متداولة وغير متداولة.

قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الاستثمارات المتاحة للبيع، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أُولِيَّة مُوجَزَة. وتمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدَّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل التزام إما:

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

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

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

- المستوى الأول: الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لأصول ومطلوبات 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 تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدّدت المجموعة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه. أما بالنسبة للاستثمارات غير المُدرّجة في السوق المالية، فتُحدّد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمار مشابه أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل أخرى ذات علاقة. وتعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة في حال عدم وجود معلومات موثوقة حول القيمة العادلة لمثل هذه الاستثمارات.

٠٣ التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة للمجموعة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ الموضح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

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

إنّ 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 الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة) تتضمّن على وجه الخصوص، ما يلي:

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة 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 بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المُستخدَم لأغراض استقرائية.

تقييم التزامات المزايا المحددة

تُحدّد تكلفة خطة المزايا المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الأخرى لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتوارية 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 المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة

يُجرى تقدير المبالغ غير القابلة للتحصيل من الحسابات التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس إفرادي. أمّا المبالغ غير الهامة بحد ذاتها والتي تكون متأخرة السداد، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب طول مدة التأخر في السداد.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

تُحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لمعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي، وتجرى الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

نفذت الإدارة خلال الفترة إجراءً شاملاً لتحديد الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمصانع والمعدات لاستهلاك هذه الأجزاء بشكل منفصل؛ وعليه أعادت الإدارة أيضاً تقييم العمر الإنتاجي لهذه الأجزاء الهامة من الممتلكات والمصانع والمعدات. ويُعتبر هذا التغيير تغييراً في التقدير المحاسبي، وقد أُجريت المحاسبة عنه بأثر مستقبلي بدايةً من ١ يناير ٢٠١٧م.

٠٤ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة، وتنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، حيثما يكون ملائماً، عندما تعتمد الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وتصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية":

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

وتخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ التطبيق المطلوب.

التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على قائمة مركزها المالي أو حقوق ملكيتها عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

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

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

الانخفاض في القيمة

يستلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من المجموعة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة من كافة سندات ديونها وقروضها وحساباتها التجارية المدينة، إمَّا على مدى ١٢ شهراً أو مدى الحياة. وستجري المجموعة تحليلاً مفصلاً يراعي كافة المعلومات المعقولة والمؤيدة بما في ذلك العناصر المستقبلية لتحديد مدى التأثير.

محاسبة التحوط

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

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

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

٠٤ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" - (تتمة)

مبيعات البضائع

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

(١) العوض المتغير

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

ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) أن يكون العوض المتغير المقدر مقيماً لتفادي الاعتراف بالإيرادات بالزيادة. وتداول المجموعة على تقييم كل عقد على حدة من أجل تحديد العوض المتغير المُقَدَّر والقيد المتعلق به.

(٢) التزامات الضمان

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

تقديم الخدمات

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

المعدات المستلمة من العملاء

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

متطلبات العرض والإفصاح

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

٤٠ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

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

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

تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي رقم (٢٢): المعاملات بالعملة الأجنبية ومبالغ الدفعات المقدمة

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

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

- (أ) بداية فترة القوائم المالية التي تُطوَّق خلالها المنشأة التفسيرات لأول مرة
(ب) أو بداية فترة القوائم المالية السابقة المُدرَّجة كمعلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة القوائم المالية التي تُطوَّق خلالها المنشأة التفسير لأول مرة.

ويدخل تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بالتطبيق المبكر للتفسير ويجب الإفصاح عنه. كما يُسمح للمنشآت التي تُطبق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى أن تُطوَّق التفسير بأثر مستقبلي على كافة الأصول والمصاريف والإيرادات المُعترف بها مبدئياً في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي أو بعد ذلك التاريخ.

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٠٤ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"
حذف الاستثناءات القصيرة الأجل للمنشآت التي تطبق المعايير الدولية للمرة الأولى - حُذفت الاستثناءات القصيرة الأجل في الفقرات هـ٣ - هـ٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، نظرًا لكونها قد أدت الآن الغرض المقصود منها. ويسري هذا التعديل اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨م.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - يُعدُّ التصنيف الذي يقيس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارًا - حسب - خيار الاستثمار وتوضح التعديلات ما يلي:

- يجوز للمنشأة التي هي مؤسسة ذات رأس مال مجازف أو منشأة مؤهلة أخرى، أن تختار، عند الاعتراف المبدئي على أساس كل استثمار على حدة، قياس استثماراتها في شركات زميلة ومشاريع مشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- إذا كانت المنشأة ليست بحِدِّ ذاتها كيان استثماري لديه حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك وهما بحدِّ ذاتهما كيان استثماري، يجوز للمنشأة، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، اختيار البقاء على قياس القيمة العادلة التي تطبقها تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري على حصص الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري في شركات تابعة. ويجرى هذا الاختيار بصورة مستقلة عن كل شركة زميلة أو مشروع مشترك ذوي كيان استثماري بعد التاريخ الذي فيه (أ) تعترف مبدئيًا الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري و (ب) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك كيانًا استثماريًا و (ج) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذوي الكيان الاستثماري شركة أم.

وينبغي أن تُطبَّق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨م، مع السماح بالتطبيق المبكر. وإذا طبقت منشأة تلك التعديلات على فترة سابقة، يجب عليها أن تفصح عن ذلك الأمر.

٠٥ الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

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

أُثِقَ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها ككل حتى عام ٢٠١٣م، وقُدِّمت الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٤م و ٢٠١٥م و ٢٠١٦م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، غير أن الربوط لم تُصدرها الهيئة بعد. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

(ب) ضريبة الدخل

يُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقًا لأنظمة المصالح التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية. وقد احتسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم الإدارات وتفسيرها لأنظمة الضريبة المعمول بها في الدولة المعنية. وتخضع الأنظمة الضريبية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي تصدرها مصالح الضرائب عن الإقرارات الضريبية المقدمة من الشركة المعنية.

(ج) الأصول الضريبية المؤجلة

سُجِّلت المجموعة خلال الفترة مبلغًا بقيمة ١٥٠ ألف ريال سعودي كمناقص ضريبية مؤجلة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: سُطِّبت أصول ضريبية مؤجلة بقيمة ١٦,١٩٢ ألف ريال سعودي).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٠٦ الاستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

لدى المجموعة حصة في الشركات الزميلة التالية والمشروع المشترك التالي، وتُجرى المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة:

نسبة الملكية	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٠%	٥٠%
٢٥%	٢٥%
٥١%	٥١%
٤٠%	٤٠%
٢٠,٨٣%	٢٠,٨٣%

الشركات الزميلة

شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	٥٠%
شركة الطاقة المركزية ش. ب. م. - البحرين	٢٥%
زد إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند (سابقاً: الزامل إنفرا برايفت ليمتد)	٥١%
جيوكليما إس. آر. إل - إيطاليا	٤٠%
أي أي بي بيبر كومباني ليمتد - البحرين	٢٠,٨٣%

المشروع المشترك

شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء	٥١%
----------------------------------	-----

٠٧ رأس المال

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

٠٨ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي الجديد اعتباراً من ٢٩ إبريل ٢٠١٦ م والمعدل بنظام الشركة الأم، فقد خُفض حد الاحتياطي النظامي إلى نسبة ٥٠% من ٣٠% من رأس المال؛ وعليه فقد قرر المساهمون في الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ م (الموافق ٨ شعبان ١٤٣٨ هـ) إعادة تحويل المبلغ الزائد بقيمة ١٢٠ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة.

٠٩ توزيعات الأرباح

قَرَّرَ مجلس الإدارة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٧ م (الموافق ٩ ذي القعدة ١٤٣٨ هـ)، توزيع أرباح نقدية أولية عن عام ٢٠١٧ م بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي). وقد دُفِعت توزيعات الأرباح بالكامل في الفترة الحالية.

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٧ م (الموافق ٢١ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ) توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد عن عام ٢٠١٦ م بإجمالي ٦٠ مليون ريال سعودي، بما يمثل نسبة ١٠% من رأس المال، على أن يعتمدها المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوي. واعتمدت الجمعية العامة السنوية بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ م (الموافق ٨ شعبان ١٤٣٨ هـ) دفع توزيعات الأرباح المقترحة عن عام ٢٠١٦ م. وقد دُفِعت توزيعات الأرباح بالكامل في الفترة الحالية.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٠١٠ ربحية السهم

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مُدقَّقة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مُدقَّقة)	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
١٤٥,٢٧١	١٠٠,١٦٦	٤١,١٥٤	٢١,٩٣٦
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٢,٤٢	١,٦٧	٠,٦٩	٠,٣٧

صافي دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
(ريال سعودي بالألوف)

المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة
إضافات خلال الفترة

ربحية السهم الأساس والمخفض المتعلقة بالمساهمين
في الشركة الأم

٠١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

أدرجت المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بقيمة ٧٤,٣٠٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٠.١١٦ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات المدينة في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة، فيما أدرجت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بقيمة ٢٠,٥٨٥ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠,٥٥٩ ألف ريال سعودي) ضمن الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة، وفيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المُدرجة في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مُدقَّقة)		طبيعة المعاملات	العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة
٢٠١٦	٢٠١٧		
ريال سعودي بالألوف	ريال سعودي بالألوف		
٢,٢٦٢	١,٩٣٢	مبيعات	منشأة لها نفوذ هام على المجموعة شركة مجموعة الزامل القابضة
١٦٥	٦٢٥	مشتريات	
٩,٧٥٠	٨,٨٢٥	مبيعات	مشروع مشترك شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء
٤٧,١٨٤	٥٢,٧٦٩	مبيعات	جهات ذات علاقة أخرى
٥١,٢٧٣	٢٩,٨٧٨	مشتريات	

بلغت مكافأة كبار موظفي الإدارة خلال الفترة ٨,٣٢٧ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٩,٣٢٧ ألف ريال سعودي).

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٠١٢ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء و ضمانات سداد بقيمة ١,١٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي).

٠١٣ المعلومات القطاعية

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

- قطاع صناعة مكيفات الهواء، الذي يُزاوَلُ أعمال إنتاج المكيفات الشباك والمكيفات الجدارية المنفصلة (السبلت) والمكيفات المركزية والأفران التي تعمل بالكهرباء والغاز والمجففات الأوتوماتيكية والأفران الميكروويف وأنابيب / قنوات الهواء للمكيفات والتلاجات 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 وحاويات 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 مسبقاً 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 لوحدة العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيَّم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة المُوَحَّدة.

قطاعات الأعمال:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي بالألوف)

التعديلات والإستبعادات	قطاع الشركات		صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات	الإيرادات: عمل خارجي قيما بين القطاعات
	المُوَحَّدة	إجمالي القطاعات				
٣,١٤٦,٣٦٥	-	٣,١٤٦,٣٦٥	٤,٤٠٧	٢٢١,٨٢٣	١,٤٣٩,٩٣٦	١,٤٨٠,١٩٩
-	(١٨,٠٠٦)	١٨,٠٠٦	٨,٨٦٢	٩,١٤٤	-	-
٣,١٤٦,٣٦٥	(١٨,٠٠٦)	٣,١٦٤,٣٧١	١٣,٢٦٩	٢٣٠,٩٦٧	١,٤٣٩,٩٣٦	١,٤٨٠,١٩٩
٦٤٨,٨٧١	-	٦٤٨,٨٧١	٤,١٨٠	٦٩,٢٦٩	٣٠٤,٨٩٠	٢٧٠,٥٣٢
١٧٠,٥٥١	-	١٧٠,٥٥١	(١٧,٦٧٠)	٢٣,٥٠٩	٨١,٩٦٣	٨٢,٧٤٩
١,٨٥٩						الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة: حصّة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٢٠,١٤١						إيرادات أخرى، بالصفافي تكاليف تمويل
(٦٦,٧٣٠)						الدخل قبل حساب الزكاة والضريبة زكاة وضريبة دخل
١٢٥,٨٢١						صافي دخل الفترة
(١٥,٠٤٢)						
١١٠,٧٧٩						

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (ريال سعودي بالآلوف)						
المُوَحَّدَة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات
٣,٧٣٠,٧٢٢	-	٣,٧٣٠,٧٢٢	٤,٠٠٩	٢٤٨,٠١٠	١,٨١٣,٩٩٣	١,٦٦٤,٧١٠
-	(١٥,٥٠٤)	١٥,٥٠٤	١٥,٥٠٤	-	-	-
٣,٧٣٠,٧٢٢	(١٥,٥٠٤)	٣,٧٤٦,٢٢٦	١٩,٥١٣	٢٤٨,٠١٠	١,٨١٣,٩٩٣	١,٦٦٤,٧١٠
٧٧١,٢٣٠	-	٧٧١,٢٣٠	١١,٩٧٠	٧٦,٨٣٠	٣٧٢,٩٩١	٣٠٩,٤٣٩
٢٥٢,١٠٦	-	٢٥٢,١٠٦	(١٢,٥٨٩)	٣٢,٥١٨	١٠٩,٢٠٢	١٢٢,٩٧٥
٨٤١						
١٠,١١٩						
(٦٦,١٤٠)						
١٩٦,٩٢٦						
(٣٥,٦١٨)						
١٦١,٣٠٨						

الإيرادات:
عمل خارجي
فيما بين القطاعات

إجمالي الإيرادات

إجمالي الربح

إيرادات (خسارة) تشغيلية

الإيرادات (المصاريف) غير الموزعة:
حصة في نتائج شركات زميلة
and a المشروع المشترك
إيرادات أخرى، بالصافي
تكاليف تمويل

الدخل قبل حساب الزكاة والضريبة
زكاة وضريبة دخل

صافي دخل الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (ريال سعودي بالآلوف)						
المُوَحَّدَة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات
٥,٨٦٢,٨٧٨	(٥٢٤,٨٨٣)	٦,٣٨٧,٧٦١	٨٥٣,١٦٢	٥٩٥,٨٢٦	٢,٠٧٣,٢٢٥	٢,٨٦٥,٥٤٨
٣,٩٦٣,٩٥٤	(٤٧٣,٣٢٨)	٤,٤٣٧,٢٨٢	٩٢٤,٩٩١	٢٥٣,٦٥٢	١,١٩٦,٠٢٢	٢,٠٦٢,٦١٧
٨٣,١٢٦	-	٨٣,١٢٦	٥٠,٢٨٢	-	-	٣٢,٨٤٤
٧٦,٨٧٣	-	٧٦,٨٧٣	٣,٧٢١	١٥,١٩٧	٣٨,٩٠٢	١٩,٠٥٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (ريال سعودي بالآلوف)						
المُوَحَّدَة	التعديلات والاستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	صناعة العزل	صناعة الحديد	صناعة المكيفات
٥,٨٢٣,٠٠٩	(٦١١,٧٥١)	٦,٤٣٤,٧٦٠	٨٥٤,٧٤٦	٥٧٨,٤٦٠	٢,١١٨,٢١٢	٢,٨٨٣,٣٤٢
٣,٩١٦,٩٨٣	(٦٠٧,٠٨٠)	٤,٥٢٤,٠٦٣	١,٠٤٤,٩٢٨	٢٥٢,١١٢	١,٢٥٠,٨٤٤	١,٩٧٦,١٧٩
٧٩,٣١٤	-	٧٩,٣١٤	٤٨,٥٢٢	-	-	٣٠,٧٩٢
١١٠,٤٤٩	-	١١٠,٤٤٩	٤,٥٤٠	٢٥,٦٥٠	٥٤,١١٥	٢٦,١٤٤

إجمالي الأصول

إجمالي المطلوبات

أخرى

استثمار في شركات زميلة
ومشروع مشترك

المصاريف الرأسمالية

تُحَدَفُ الإيرادات فيما بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية، وتُظَهَرُ في بند "تعديلات واستبعادات". وتعتبر جميع التعديلات والاستبعادات الأخرى جزءاً من التسويات التفصيلية المعروضة أدناه. وتتألف المصاريف الرأسمالية من إضافات على الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٠١٣ المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف
٣,٠٨٦,٢٣٦	٢,٥٣٨,٩٥١
٤٢٧,٥٢٤	٤٣٠,٠٥٤
٢١٣,٦٢٦	١٧٧,٣٦٠
٣,٣٣٦	-
<u>٣,٧٣٠,٧٢٢</u>	<u>٣,١٤٦,٣٦٥</u>

الإيرادات من العملاء الخارجيين:
المملكة العربية السعودية
الدول الآسيوية الأخرى
أفريقيا
أوروبا

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف
٩٥١,٧٧١	٩٣٨,١٣٣	٩٣٨,١٣٣	٩٣٨,١٣٣
١١٨,٩٠٦	١١٣,١٨١	١١٣,١٨١	١١٣,١٨١
٨٠,٥٠٧	٧٩,٠٧٤	٧٩,٠٧٤	٧٩,٠٧٤
<u>١,١٥١,١٨٤</u>	<u>١,١٣٠,٣٨٨</u>	<u>١,١٣٠,٣٨٨</u>	<u>١,١٣٠,٣٨٨</u>

الأصول التشغيلية غير المتداولة:
المملكة العربية السعودية
الدول الآسيوية الأخرى
أفريقيا

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

٠١٤ القيم العادلة للأدوات المالية

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

- المستوى الأول: الأسعار المُدرَجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات 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 تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

تتألف الأصول المالية من النقد وما في حكمه والاستثمارات المتاحة للبيع والحسابات المدينة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي وبعض الأصول المتداولة الأخرى. وتتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والقروض القصير الأجل والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. وتقارب القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية قيمها الدفترية.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٠١٤ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي نظرة عامة على الأصول المالية، باستثناء النقد وما في حكمه، والمطلوبات المالية، التي تمتلكها المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
ريال سعودي بالآلوف	ريال سعودي بالآلوف	
١,٩٥١,٩٠٨	١,٩٥١,٩٠٨	الأصول المالية
٣٩٠,٢٢٠	٣٩٠,٢٢٠	مدنون
٩٠,٠٦٩	٩٠,٠٦٩	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٧٣,٧٤٦	٧٣,٧٤٦	استثمارات متاحة للبيع
٢,٥٠٥,٩٤٣	٢,٥٠٥,٩٤٣	أصول متداولة أخرى
		المطلوبات المالية:
٤١٩,٤٣١	٤١٩,٤٣١	دائنون
٢,١٨٢,٨٣٢	٢,١٨٢,٨٣٢	قروض قصيرة الأجل
٢٦٥,٠٨٦	٢٦٥,٠٨٦	قروض لأجل
٣٥,٣٨٩	٣٥,٣٨٩	مطلوبات متداولة أخرى
٢,٩٠٢,٧٣٨	٢,٩٠٢,٧٣٨	

٠١٥ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

أعدت المجموعة قوائمها المالية المُوحَّدة ونشرتها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية عن كافة الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وتعدُّ هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين بالمملكة العربية السعودية.

وبناءً عليه فقد أعدت المجموعة القوائم المالية المُوحَّدة التي تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية المعمول بها على الفترات ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م أو قبل ذلك التاريخ مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة المرفقة، أعدت قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدراج بعض التعديلات وفقاً لمقتضى التطبيق للمرة الأولى للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

وعند إعداد المجموعة قائمة مركزها المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية المُوحَّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، أجرت المجموعة تحليلاً على التأثير، ولاحظت أنه يتعين إجراء بعض التعديلات على المبالغ المُفصَّح عنها سابقاً في القوائم المالية المُوحَّدة المُعدَّة وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها. وبيّن هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها المجموعة عند تعديل قوائمها المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة المُعدَّة وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها عن فترتي الستة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، على التوالي. وقد أفصَح عن التأثير على القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة المُفصَّح عنها سابقاً للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

التقديرات

تتماشى التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مع تلك التقديرات التي وُضعت لنفس التواريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها (بعد التعديلات بهدف إظهار أي فروق في السياسات المحاسبية).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٥٠١٥ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٥-١ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها	ملاحظات
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٨٠,٤٧١	-	٢٨٠,٤٧١	احتياطي نظامي
٨٢٢,٠٣٧	(٢١٣,٧٨٥)	١,٠٣٥,٨٢٢	أرباح مبقاة
(٥,٨٥٠)	١٠,٣٦١	(١٦,٢١١)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٦٩٦,٦٥٨	(٢٠٣,٤٢٤)	١,٩٠٠,٠٨٢	جصص غير مُسيطرَة
٢٥٤,٧١٤	(٢٩,١٣٤)	٢٨٣,٨٤٨	إجمالي حقوق الملكية
١,٩٥١,٣٧٢	(٢٣٢,٥٥٨)	٢,١٨٣,٩٣٠	

١٥-١-١ تسوية الأرباح المبقاة

فيما يلي تحليل تأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقاة:

التأثير على الدخل المتراكم	التأثير على الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في	التأثير على الأرباح المبقاة في ١ يناير	ملاحظات
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٢٠١٦	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
(١٥٢,٧٥٥)	-	(١٥٢,٧٥٥)	أ- خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
٥,٣٤٥	٩,٢٧٩	(٣,٩٣٤)	ب- استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
(٦١,٥٥٦)	-	(٦١,٥٥٦)	ج- خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة استثمارات في شركة زميلة حصة المجموعة في تعديلات إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي
١٧٠	(٩٧)	٢٦٧	د- في شركات زميلة
(٤٦,٢٢٠)	-	(٤٦,٢٢٠)	هـ- صافي أصول شركة تابعة متوقف توحيدها
٢٤,٩٤٧	-	٢٤,٩٤٧	هـ- استثمار في مشروع مشترك
(١٠,٣٦١)	-	(١٠,٣٦١)	و- احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٩,٧٧٧	١٧٠	٢٩,٦٠٧	ز- جصص غير مُسيطرَة
(٣,١٣٢)	(٤,٨٦٧)	١,٧٣٥	ح- التزامات مكافآت محددة لموظفين
(٢١٣,٧٨٥)	٤,٤٨٥	(٢١٨,٢٧٠)	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٠١٥ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٢٠١٦-١٥ تسوية المجموعة لقائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها	ملاحظات
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٨٧١,١٢٤	(٧,٥١١)	٨٧٨,٦٣٥	١٥-هـ
٢٢٣,٧٠٦	-	٢٢٣,٧٠٦	الإيرادات
٤,٣٩٣	-	٤,٣٩٣	مبيعات
١,٠٩٩,٢٢٣	(٧,٥١١)	١,١٠٦,٧٣٤	إيرادات عقود
			إيرادات عقد إيجار تمويلي
(٦٨٠,١٧٦)	(٢٨,٩٠٣)	(٦٥١,٢٧٣)	١٥-هـ
(١٧٧,١٩٥)	٩٩٩	(١٧٨,١٩٤)	التكاليف المباشرة
			تكلفة مبيعات
٢٤١,٨٥٢	(٣٥,٤١٥)	٢٧٧,٢٦٧	١٥-هـ
			تكاليف عقود
(٥٩,٩٠٨)	٤٠,٨٨٥	(١٠٠,٧٩٣)	١٥-هـ
(١٠٨,٠٣٠)	(٢,٧٦٨)	(١٠٥,٢٦٢)	١٥-ط
			إجمالي الربح
٧٣,٩١٤	٢,٧٠٢	٧١,٢١٢	المصاريف
(١,٢٤٢)	(٨٨٧)	(٣٥٥)	١٥-هـ و ١٥-د
٢,٣٢١	-	٢,٣٢١	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(٢٣,٨٩٢)	-	(٢٣,٨٩٢)	إيرادات أخرى، بالصافي
			تكاليف تمويل
٥١,١٠١	١,٨١٥	٤٩,٢٨٦	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٧٧٩)	-	(٤,٧٧٩)	زكاة وضريبة دخل
٤٦,٣٢٢	١,٨١٥	٤٤,٥٠٧	صافي دخل الفترة
٥٤٢	٥٤٢	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٤٢	٥٤٢	-	الدخل الشامل الآخر المُقَرَّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
٤٦,٨٦٤	٢,٣٥٧	٤٤,٥٠٧	١٥-و فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
			إجمالي الدخل الشامل
٤١,٦٩٦	١,٥٩٨	٤٠,٠٩٨	العائد لـ:
٥,١٦٨	٧٥٩	٤,٤٠٩	المساهمين في الشركة الأم
٤٦,٨٦٤	٢,٣٥٧	٤٤,٥٠٧	الحصص غير المسيطرة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزَة المُوحَّدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٥ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٥-٣ تسوية المجموعة لقائمة الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس / إعادة التصنيفات	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها	ملاحظات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣,٠٨٥,٤٧٩	(٢٠,٩٨١)	٣,١٠٦,٤٦٠	١٥-هـ
٦٣١,٩٠٨	-	٦٣١,٩٠٨	الإيرادات
١٣,٣٣٥	-	١٣,٣٣٥	مبيعات إيرادات عقود إيرادات عقد إيجار تمويلي
٣,٧٣٠,٧٢٢	(٢٠,٩٨١)	٣,٧٥١,٧٠٣	
(٢,٤٤٧,٦٢٩)	(٩٠,٣٣١)	(٢,٣٥٧,٢٩٨)	١٥-هـ
(٥١١,٨٦٣)	٢,٩٦٦	(٥١٤,٨٢٩)	التكاليف المباشرة تكلفة مبيعات تكاليف عقود
٧٧١,٢٣٠	(١٠٨,٣٤٦)	٨٧٩,٥٧٦	إجمالي الربح
(١٩٦,٢٣٩)	١٢٢,٣٨١	(٣١٨,٦٢٠)	١٥-هـ
(٣٢٢,٨٨٥)	(٩,٨٠٩)	(٣١٣,٠٧٦)	١٥-ط المصاريف بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٢٥٢,١٠٦	٤,٢٢٦	٢٤٧,٨٨٠	الإيرادات التشغيلية
٨٤١	(٧٦٨)	١,٦٠٩	١٥-د و ١٥-هـ حصاة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
١٠,١١٩	-	١٠,١١٩	إيرادات أخرى، بالصافي
(٦٦,١٤٠)	-	(٦٦,١٤٠)	تكاليف تمويل
١٩٦,٩٢٦	٣,٤٥٨	١٩٣,٤٦٨	الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٣٥,٦١٨)	-	(٣٥,٦١٨)	زكاة وضريبة دخل
١٦١,٣٠٨	٣,٤٥٨	١٥٧,٨٥٠	صافي دخل الفترة
(٥,٨٥٠)	(٥,٨٥٠)	-	١٥-و الدخل الشامل الآخر للفترة الدخل الشامل الآخر المُقَرَّر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة: فروق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
(٥,٨٥٠)	(٥,٨٥٠)	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥٥,٤٥٨	(٢,٣٩٢)	١٥٧,٨٥٠	إجمالي الدخل الشامل
١٣٩,٤٢١	(٢,٨٦٥)	١٤٢,٢٨٦	العائد لـ: المساهمين في الشركة الأم
١٦,٠٣٧	٤٧٣	١٥,٥٦٤	الخصص غير المسيطرة
١٥٥,٤٥٨	(٢,٣٩٢)	١٥٧,٨٥٠	

١٠١٥ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٥-أ انخفاض قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات

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

وبتاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكنتيجة للتغيرات في المنهجية، حدّدت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة ببعض شركاتها التابعة، والتي تعتبر وحدة مدرة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية. وكانت تُحتسب القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة للنقد باستخدام معدلات خصم ما قبل الضريبة بنسبة تتراوح ما بين ١٢,٤% و ١٥,٦% حسب الشركة التابعة المالكة للأصل. وقد نتج عن ذلك خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ١٥٢,٧٥٥ ألف ريال سعودي مُعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٦م. وقد اعترُف بهذا المبلغ ضمن الأرباح المبقاة. بالإضافة إلى ذلك، فقد خُفِض الاستهلاك عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بواقع ٣,٤٣٥ ألف ريال سعودي و ١٠,١٤٥ ألف ريال سعودي، على التوالي.

١٥-ب استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها، اعترفت المجموعة بقطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة كمخزون وكانت لا تُستهلَك. وكنتيجة لتوجيهات إضافية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، يُعترف بهذه المعدات كممتلكات ومصانع ومعدات وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المُقدَّر لها عندما تستوفي تعريف الممتلكات والمصانع والمعدات. وبتاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، أُعيد تصنيف مبلغ قدره ٣,٤٧٣ ألف ريال سعودي إلى الممتلكات والمصانع والمعدات، بالاصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم. وبتاريخ التحوّل، حُمِل الاستهلاك الناتج بقيمة ٣,٩٣٤ ألف ريال سعودي على الأرباح المبقاة. وحُمِل الاستهلاك من هذه الأصول عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بقيمة ٢٨٤ ألف ريال سعودي و ٨٦٤ ألف ريال سعودي، على التوالي، على قائمة الدخل المُوحدة.

١٥-ج انخفاض في قيمة الاستثمار في شركات زميلة

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها السابقة، كانت يُراجع الاستثمار في شركات زميلة لتحديد مدى الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحوال أو التغييرات في الظروف إلى احتمال تجاوز قيمتها الدفترية القيمة القابلة للاسترداد للتدفقات النقدية غير المخصومة المتوقعة من الاستخدام والبيع النهائي. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، كانت تجمع الأصول عند المستوى الأدنى الذي كانت فيه التدفقات النقدية القابلة للتحديد مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى. وإذا كانت التدفقات النقدية غير المخصومة المُقدَّرة لمجموعة الأصول أقل من القيمة الدفترية لمجموعة الأصول، كانت تُقاس الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة حسب فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد (التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة أو القيمة العادلة، أيهما أعلى). ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فإن الانخفاض في قيمة الأصول، الذي لا يحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى درجة كبيرة عن الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول، يُقِيم حسب مستوى الوحدة المدرة للنقد على أساس القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد، وتُقاس الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة حسب فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد (القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام (التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة)). وبتاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكنتيجة للتغيرات في المنهجية، حدّدت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد لاستثمارها في شركة زميلة والتي تعتبر وحدة مدرة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية. وقد احتُسبت القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة للنقد باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ٤.١٢%؛ ما نشأ عنه الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٦١,٥٥٦ ألف ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. وقد اعترُف بهذا المبلغ ضمن الأرباح المبقاة.

١٥-د تعديلات إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي في شركات زميلة

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

د-١٥ تعديلات إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي في شركات زميلة (تتمة)

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥٠% في الشركة المستثمر فيها؛ وعليه فإنها فقد سجّلت مبلغا بقيمة ٢٦٧ ألف ريال سعودي في سجلاتها للمحاسبة عن حصتها ذات العلاقة بتعديلات إعادة القياس. وقد اعترفت بهذا المبلغ ضمن الأرباح المبقاة. فضلا عن ذلك، فإن حصة المجموعة في تعديلات إعادة قياس المبدئية للمعايير الدولية للتقرير المالي في دفاتر الشركة الزميلة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بقيمة ٣٢ ألف ريال سعودي و ٩٧ ألف ريال سعودي، على التوالي، قد حُملت على قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة.

هـ-١٥ التوقف عن توحيد شركة تابعة

ووفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها السعودية، كانت المجموعة تدرج الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بمشروع مشترك (شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء) في قوائمها المالية الموحدة على فرضية أنها تسيطر على المنشأة نظراً لما تمتلكه من نسبة ٥١% من حقوق التصويت بها. ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، لا تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها إلا إذا كانت المجموعة فقط لديها:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرّضها لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

ونتيجة لتقييم الإدارة الذي أجرته وفقاً للتوجيه الإضافي المتاح في المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد قرّرت المجموعة بأنها لا تسيطر على المشروع المشترك حتى مع امتلاكها أكثر من نسبة ٥٠% في حقوق التصويت، وذلك أنّ المجموعة لا تمارس حقوقها التصويتية في اتخاذ قرارات تشغيلية رئيسية، وأن كافة تلك القرارات خاضعة للموافقة والاعتماد من الشريك الآخر الذي يمتلك حصة الملكية المتبقية بنسبة ٤٩% في الشركة المستثمر فيها؛ وعليه لم تُدرج أي من الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بهذه الشركة المستثمر فيها في القوائم المالية المُوَحَّدَة الأُولِيَّة المُوَجَّزَة، واعتُبرت كاستثمار في مشروع مشترك، وأجريت المحاسبة عن نتائج العمليات باستخدام طريقة حقوق الملكية.

كانت نتائج عمليات هذه الشركة المستثمر فيها لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ريال سعودي بالألوف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالألوف	
٣٠,٧٣١	٨,٢٣٦	مبيعات
(٢٨,٨٢٧)	(٨,٩١٠)	تكلفة مبيعات
١,٩٠٤	(٦٧٤)	إجمالي الربح
(٣,٢١٧)	(١,٠٠٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٣١٣)	(١,٦٧٤)	صافي دخل الفترة

وقد استُبعدت النتائج المذكورة أعلاه لعمليات هذه الشركة المستثمر فيها من القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة للمجموعة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م المُعدَّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك، فقد اعترفت في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوَجَّزَة المُوَحَّدَة بالحصة في خسائر الشركة المستثمر فيها عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بقيمة ٨٥٤ ألف ريال سعودي و ٦٧٠ ألف ريال سعودي، على التوالي.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة سعودية مساهمة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٥-١ ترجمة العملات الأجنبية

وفقاً للمبادي المحاسبية المتعارف عليها السعودية، اعترفت المجموعة بفروق ترجمة من عمليات أجنبية في عنصر مستقل من عناصر حقوق الملكية. ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فقد طُبِّقت المجموعة الإعفاء من التطبيق للمرة الأولى بغرض ضبط فروق الترجمة المتركمة إلى قيمة لا شيء في تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٦م. واعترف بالتعديل الناشئ عن ذلك مقابل الأرباح المبقة. فضلاً عن ذلك، فإن فروق الترجمة من العمليات الأجنبية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م قد اعترف بها من خلال الدخل الشامل الآخر.

١٥-٢ الحصة غير المسيطرة

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

١ يناير

٢٠١٦

ريال سعودي

بالألوف

٢١,٢٧٤

٨,٣٣٣

٢٩,٦٠٧

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

علاوة على ذلك، فقد اعترف في قائمة الدخل الشامل الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة بتعديلات إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي المتعلقة بالحصة غير المسيطرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بقيمة ٦١ ألف ريال سعودي و ١٧٠ ألف ريال سعودي، على التوالي،

١٥-٣ التزامات المكافآت المحددة

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

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

وعليه فقد أُجريت المجموعة تعديلاً على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وحُطِّل تأثير التعديل المتعلق بعام ٢٠١٥م والفترات السابقة لعام ٢٠١٥م على الأرباح المبقة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

١٥-٤ مكافأة مجلس إدارة

وفقاً للمبادي المحاسبية المتعارف عليها السعودية، كان الإجراء المتعارف عليه هو تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية، غير أنه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ينبغي أن تُحْمَل مبالغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الدخل المُوحَّدة؛ وعليه فقد اعترف في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بقيمة ١,٥٠٠ ألف ريال سعودي.

١٥-٥ أخرى

فضلاً عن تعديلات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المذكورة أعلاه، فقد أُعيد تصنيف بعض البنود في قائمة المركز المالي الأُولِيَّة الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الأُولِيَّة الموجزة الموحدة لاستيفاء متطلبات العرض والإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية؛ والتي لم ينشأ عنها أي تأثير إضافي على حقوق الملكية أو صافي دخل أرقام المقارنة.

١٦. الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المُوحَّدة.