

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
وشركاتها التابعة

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٦-١	تقرير المراجعين المستقلين
٧	قائمة الدخل المُوَحَّدة
٨	قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة
٩	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٧٨-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٣ ٧٣٢٤

www.ey.com

إرنست و يوتغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٢٧٦٥
الخير ٣١٦٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المُوَحَّدة إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المُوَحَّدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي المُوَحَّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل المُوَحَّدة وقائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة وقائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إنَّ القوائم المالية المُوَحَّدة المرفقة تُظهر بعدلٍ من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوَحَّد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي المُوَحَّد وتدفقاتها النقدية المُوَحَّدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المُوَحَّدة، كما أننا ألْتزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المُوَحَّدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المُوَحَّدة ككل، وعند تكوين المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر في الأمر الرئيسية للمراجعة وكيفية المعالجة.

لقد ألْتزمتنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمِّمت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية المُوَحَّدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المُوَحَّدة المرفقة.

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

الأمر الرئيسية للمراجعة – (تتمة)

كشبة معالجة أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p>لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالتحوُّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ قَيِّمنا مدى ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية مع أحكام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١). ■ قَيِّمنا مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة. ■ قَيِّمنا دراسات الموقف المعنية بالمسائل الفنية وخطط التطبيق التفصيلية وفروقات المعايير المحاسبية المتعارف عليها والتي حددتها إدارة المجموعة. ■ اختبرنا عينة من التعديلات (بما في ذلك طريقة الاحتساب والتسجيل) التي أُجريت على الأرصدة والمعاملات المختلفة لجعلها تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. ■ قَيِّمنا مدى ملائمة الإفصاحات المقدمة بشأن تأثير التحوُّل من المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. ■ قَيِّمنا مدى ملائمة الاستثناءات من التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاعفاءات الاختيارية التي استفادت منها المجموعة نتيجة التطبيق الكامل بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة. 	<p>تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة</p> <p>نتيجةً للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية، واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، يتعين على المجموعة إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية).</p> <p>أعدت المجموعة قوائمها المالية المدققة ونشرتها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية (المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها) عن كافة الفترات لغاية ومتضمنةً السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. إن القوائم المالية المُوَحَّدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي القوائم المالية الأولى للمجموعة المُعدَّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.</p> <p>وبناءً على ذلك، طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية لإعداد قوائمها المالية عن السنة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ ولعرض بيانات فترة المقارنة ذات الصلة. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد بالمملكة العربية السعودية، فقد أعدت قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدراج التعديلات اللازمة لإظهار التحوُّل من المعايير المحاسبية السعودية السابقة المتعارف عليها إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وقد قَيِّمَت المجموعة التأثير وأُجريت التعديلات الهامة عند التحوُّل من المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية في القوائم المالية المُوَحَّدة الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك بمثابة أمر رئيس للمراجعة نظراً لأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة له تأثير جوهري على القوائم المالية المُوَحَّدة فيما يخص الاعتراف والقياس والإفصاح.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح (٤٠) حول القوائم المالية المُوَحَّدة للاطلاع على تفاصيل التعديلات الناشئة عن التحوُّل والنسوية بين المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.</p>

**تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى السادة المساهمين في شركة الزامل للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية (تتمة)**

الأمر الرئيسية للمراجعة – (تتمة)

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p>بغرض تقييم مدى ملاءمة الحكم المحاسبي للإدارة وتقديراتها، فقد نُفِّدَت الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ راجعنا مدى ملاءمة منهجية تجنب المخصصات المتبعة من قِبَل الإدارة عند تحديد مخصص الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة. وقَيِّمنا أيضاً مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في منهجية تجنب المخصصات من خلال مقارنتها بالبيانات التاريخية المعدلة لمراعاة ظروف السوق الحالية. ▪ اختبرنا تقييم الإدارة لمدى إمكانية استرداد الحسابات المدينة المتقدمة والمتأخرة السداد وقَيِّمنا المعلومات المستخدمة من قِبَل الإدارة لتحديد مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها من خلال الأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المبالغ المدفوعة قد استُلمت منذ نهاية السنة، مع فحص أنماط الدفع السابقة وأي مراسلات مع العملاء بشأن تواريخ السداد المتوقعة. ▪ اختبرنا عمر الحسابات المدينة على أساس العينة. ▪ أرسلنا لعينة من العملاء تعميماً بشأن المصادقة على الرصيد. ▪ اختبرنا عينة من الحسابات المدينة وقَيِّمنا معايير تحديد ما إذا كان قد وقع حدث انخفاض في القيمة، وذلك بالتركيز على تلك التي هناك احتمال كبير لانخفاض قيمتها نتيجة عدم التأكد المتزايد من استردادها في ظل ظروف السوق الحالية وقَيِّمنا على وجه الخصوص تقييم الإدارة للقيمة القابلة للاسترداد. ▪ قَيِّمنا مدى كفاية إفصاح المجموعة بشأن الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وردود فعلها على هذه المخاطر. 	<p>الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة</p> <p>لدى المجموعة حسابات مدينة بقيمة ٢,١٠٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بما في ذلك أرصدة متأخرة السداد بقيمة ١,٣٠٤ مليون ريال سعودي وقد جُنِّبَت المجموعة لها مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٥٠,٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>ويتطلب تقييم مخصص الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة اتخاذ الإدارة أحكام محاسبية ذاتية، ولذلك أعتبر أمر مراجعة رئيس.</p> <p>والانخفاض في قيمة الحسابات المدينة ذاتي إلى حد كبير نظراً للحكم المحاسبي الهام الذي تطبقه الإدارة عند تحديد مخصص الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة. ويتعين على الإدارة تحديد هذه الحسابات المدينة التي تشهد تدهوراً، وتشمل العوامل المحددة التي تراعيها الإدارة بهذا الشأن عمر الرصيد وموقع العملاء ووجود نزاعات وأنماط الدفع السابقة المستخدمة حديثاً وأي معلومات أخرى متاحة تتعلق بالكفاءة الائتمانية للعميل.</p> <p>علاوة على ذلك، هناك حكم محاسبي هام بشأن حساب مخصص الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة، خاصةً فيما يتعلق بتقدير التحصيل النقدي المستقبلي وتوزيع التحصيل النقدي للفواتير غير المسددة.</p> <p>ولمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٩).</p>

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

الأمور الرئيسية للمراجعة – (تتمة)

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p>وقد اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بالاعتراف بالعقود طويلة الأجل على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ راجعنا إجراءات التقدير لدى المجموعة (بما في ذلك اعتماد موازنة المشروع ورصد تكاليف المشروع وأنشطته ومراجعة الإدارة لكلاً من مراحل المشروع ونسب الإنجاز الرئيسية وموافقة العميل عليهما) المستخدمة في تحديد مبالغ الإيرادات والتكاليف المُعترف بها في القوائم المالية الموحدة. ▪ راجعنا الشروط التعاقدية وحالة تنفيذ أعمال عقود العملاء على أساس العينة، إلى جانب المناقشات مع الإدارة، وتحققنا من الاعتراف بإيرادات العقود وفقاً لنسبة الإنجاز لكل مشروع والتي تُقاس حسب مرحلة الإنجاز الفعلي للأنشطة. ▪ نفّذنا إجراءات تحليلية لمقارنة الإيرادات وهامش الربح الإجمالي مع تلك المُفصّل عنها في فترات سابقة لتحديد التقلبات الهامة والحصول على تفسيرات من الإدارة بشأن هذه التقلبات. ▪ راجعنا عملية إعادة تقدير تكلفة كل عقد تنشأ عن تعديلات العقد، وحلّلنا المفاوضات والتسويات الجارية الحالية التي قد تؤثر على ربحية هذه العقود بالإضافة إلى إمكانية تحصيل المبالغ المتعلقة بالعقود الهامة بالرجوع إلى تقييم مراجعة الائتمان لكل عميل الذي تُعدّه الإدارة. ▪ اختبرنا مدى قابلية استرداد قيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير بمراعاة ما إذا كان العمل معتمداً فعلياً وما إذا كانت المستخلصات أُصدّرت كما في نهاية السنة. ▪ قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات المقدمة لوصف نقاط عدم التيقن بشأن الحكم المحاسبي والتقديرات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير. 	<p>الاعتراف بالإيرادات من العقود طويلة الأجل</p> <p>إن أحد المصادر الهامة لتدفق الإيرادات لدى المجموعة هو العقود طويلة الأجل. وقد اعترفت المجموعة بالإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. ويتطلب تحديد نسبة الإنجاز استخدام الإدارة حكماً محاسبياً هاماً.</p> <p>إن قابلية استرداد قيمة الأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير فيما يتعلق بالعقود طويلة الأجل تستند إلى تقييم الإدارة وأفضل تقدير للتحقق النهائي لهذه الأرصدة.</p>

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧: تستعمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، المشار إليها أعلاه، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

- استنتج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

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

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر: ٩ رجب ١٤٣٩ هـ
٢٦ مارس ٢٠١٨ م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة الدخل المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاحات	
			إيرادات
			مبيعات
٣,٩٨٢,٠٦٤	٣,٥٢٠,٩٩٥		إيرادات عقود
٩٢٩,٤٩٢	٨٦٦,٠٤٢		إيرادات عقد إيجار تمويلي
١٧,٦٧٤	١٦,٨١٣		
٤,٩٢٩,٢٣٠	٤,٤٠٣,٨٥١		
			تكاليف مباشرة
		٥	تكلفة مبيعات
(٣,١٢٥,٢٩٠)	(٢,٨٥٠,٧٢٩)	٦	تكلفة عقود
(٧٣٢,٨٦٩)	(٦٦٥,٥٤٤)		
(٣,٨٥٨,١٥٩)	(٣,٥١٦,٢٧٣)		إجمالي الربح
١,٠٧١,٠٧١	٨٨٧,٥٧٧		
			مصاريف
		٧	بيع وتوزيع
(٢٩٥,٨٨٥)	(٢٤٨,٨٩٣)	٨	عمومية وإدارية
(٤٤١,٦٢٩)	(٤١٢,١٤٤)		إيرادات تشغيلية
٣٣٣,٥٥٧	٢٢٦,٥٤١		
		١٤	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(٦,٢٩٩)	(٨٩٣)	٩	(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصفحي
٣٦,٩٠٩	(١,٤٠٥)		تكاليف تمويل
(٩٧,٣٨٨)	(٨٧,١٠٢)	١٠	خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة
(٩١,٤٦٩)	(١٠,٨٨٠)		الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
١٧٥,٣١٠	١٢٦,٢٦٠		
		٣٣	زكاة وضريبة دخل
(٢٦,٩٣٢)	(١٤,٧٥٢)	٣٣	ضريبة مؤجلة
(١٦,١٢٠)	(١,٠٦١)		صافي دخل السنة
١٣٢,٢٥٨	١١٠,٤٤٧		
			صافي دخل السنة المتعلق بـ:
١٤٦,٣٨١	١٠٥,٠١٨		المساهمون في الشركة الأم
(١٤,١٢٣)	٥,٤٢٩		حصص غير مسيطرة
١٣٢,٢٥٨	١١٠,٤٤٧		
		١١	ربحية السهم:
٢,٤٤	١,٧٥		ربحية السهم الأساس والمخفض العائدة للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركائها التابعة
قائمة الدخل الشامل المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاحات
١٣٢,٢٥٨	١١٠,٤٤٧	صافي دخل السنة
		الدخل الشامل الآخر دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
(٢٢,٦٢٠)	(١,٨٠٨)	فروق عملات أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
(٢٢,٦٢٠)	(١,٨٠٨)	صافي دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
		دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
٢,٢٥١	٢,٩٣٧	٢٨ أرباح إكتوارية من برامج مزايا محددة
(٨٨)	١٣١	حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
٢,١٦٣	٣,٠٦٨	صافي دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة
(٢١,٤٥٧)	١,٢٦٠	الدخل الشامل الآخر للسنة
١١٠,٨٠١	١١١,٧٠٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٢٤,٥٢١	١٠٦,٥٠٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
(١٣,٧٢٠)	٥,٢٠٣	المساهمون في الشركة الأم
١١٠,٨٠١	١١١,٧٠٧	حصص غير مسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

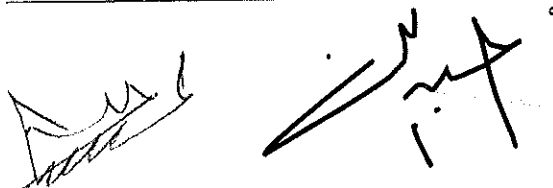
قائمة المركز المالي المؤكدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاحات
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١,٢٢٧,٠٢٦	١,١٣٢,٧٨٣	١,٠٨٩,٨٨٨	١٢
٦,٣٩٧	٦,٠١٦	٥,٥٧٥	١٣
٩٠,٨٤٨	٧٩,٣١٤	٨٠,٧٧٣	١٤
٨٩,٤٩٦	٨٨,٣٤٦	٧٧,٤٦٦	١٥
٤٠,٥٧١٠	٣٨٤,٩٤٥	٣٦٣,٢٨٢	١٦
٨٠,١٢٦	٢١,١٢٦	٢١,١٢٦	١٧
٢٢,٨٨٨	٤,٩٥٧	٦,٨٩٩	٣٣
١,٩٢٢,٤٩١	١,٧١٧,٤٨٧	١,٦٤٥,٠١٠	
١,٧٢٣,٧٠٠	١,٤٥٢,٧٦٠	١,٢٤٨,٥٥٧	١٨
١,٦٦٣,٦٨٩	١,٨٦١,٢٦٨	١,٩٥١,٩٥٥	١٩
٢٢١,٢٨٨	٢٢٣,٦٨٥	٢٣٧,٦٠٢	٢٠
٢٨٤,٠٠٩	٢٦٢,٢٦٦	٣٦١,٤١٢	٢١
١٩,٩٠٤	٢٠,٧٦٥	٢١,٦٦٣	١٦
٣٥٢,٨١٢	٢٧٢,٣٩٣	٢١٥,٥٢٤	٢٢
٤,٢٦٥,٤٠٢	٤,٠٩٣,١٣٧	٤,٠٣٦,٧١٣	
٦,١٨٧,٨٩٣	٥,٨١٠,٦٢٤	٥,٦٨١,٧٢٣	
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٣
٢٨٠,٤٧١	٣٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٢٤
٧٩٢,٢٠٧	٨٠١,٨١٩	٩١٠,١٣٦	
-	(٢٣,٦٢٠)	(٢٥,٤٣٣)	
١,٦٧٣,٦٧٨	١,٦٧٨,١٩٩	١,٦٦٤,٧٠٣	٢٦
٢٢١,٤٩٩	٢٠٩,٩٨٤	٢١١,٢٧٧	
١,٨٩٥,١٧٧	١,٨٨٨,١٨٣	١,٨٧٦,٣٨٠	
٣١٣,٣٣٨	١٩٥,٢٤٦	٦٧,٢٥٥	٢٧
٣٥٤,٠٤٧	٣٢٩,١٥٦	٢٩٤,٩٦٤	٢٨
٤,٦٤٧	٥,٤٥٨	٨,٢٦٦	٢٣
٦٧٢,٠٣٢	٥٢٩,٧٦٠	٣٧٠,٥٨٥	
٥٤٢,١١٩	٣٦٤,٧٥٩	٣٦٥,٨٧٤	٢٩
٥١٧,٨١١	٤٧٨,٥٠٥	٤٠٨,٠٠٩	٣٠
١,٩٥٦,١٤٧	٢,٠٥٩,٧٤٩	٢,٣٣١,٠٣٤	٣١
١٢٨,٣٥٠	١٤١,٠٨٨	٣٤,٦٦٩	٢٧
٩٤,٨٧٦	٥٨,٢٨٨	٢٣,٢١٨	٢٢
٣١٢,٦٦٠	٢٣٤,٨٧١	٢٢٦,٣٠٥	
٥٨,٧٢١	٥٥,٤٢١	٤٥,٦٤٩	٣٢
٣,٦٢٠,٦٨٤	٣,٣٩٢,٦٨١	٣,٤٣٤,٧٥٨	
٤,٢٩٢,٧١٦	٣,٩٢٢,٤٤١	٣,٨٠٥,٣٤٣	
٦,١٨٧,٨٩٣	٥,٨١٠,٦٢٤	٥,٦٨١,٧٢٣	

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

٩



شركة الزامل الاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سودنية) وشركائها التابعة
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الفئخفة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

		المعتق بالمساهمين في الشركة الأم					
	الإجمالي	حصة غير مسيطرة	الإجمالي	التحليلية	أرباح بمتقاة	التحليلية نظامي	رأس المال
	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	صلاحت اجنبية	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
١,٨٩٥,١٧٧	٣١١,٤٩٩	١,٢٧٣,٦٧٨	-	٧٩٣,٣٠٧	٢٨,٥٧١	٢٠٠,٠٠٠	٢٠١٦ في ١ يناير
١,٢١,٢٥٨	(١٤,١٢٣)	١٤٦,٣٨١	-	١٤٦,٣٨١	-	-	صافي دخل السنة
(٣١,٤٥٦)	٤٠٣	(٣١,٨٦٠)	(٢٢,٣٢٠)	١,٧٦٠	-	-	دخل شامل آخر
١١,٠٨٠١	(١٣,٧٢٠)	١٢٤,٥٢١	(٢٢,١٢٠)	١٤٨,١٤١	-	-	إجمالي الدخل الكامل
-	-	-	-	(١٩,٥٢٩)	١٩,٥٢٩	-	تحويل إلى التحليلي نظامي
(١٢٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
١,٢٠٥	١,٢٠٥	-	-	-	-	-	المركبة في حصص غير مسيطرة
١,٥٨٨,١٧٣	٢٠٩,٩٨٤	١,٣٧٨,١٩٩	(٢٣,٣٢٠)	٨٠١,٨١٩	٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١,٠٤٤٧	٥,٤٢٩	١٠,٥٠١٨	-	١٠,٥٠١٨	-	-	صافي دخل السنة
١,٢٦٠	(٢٢٦)	١,٠٣٤	(١,٥٨١٢)	٣,٢٩٩	-	-	دخل شامل آخر
١١١,٧٠٧	٥,٢٠٣	١٠٦,٥٠٤	(٨,١١٣)	١٠٨,٣١٧	-	-	إجمالي الدخل الكامل
-	-	-	-	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	-	تحويل (إيضاح ٢٤)
(١٢٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
(٣٥١٠)	-	-	-	٩١٠,١٣٦	-	-	المركبة في حصص غير مسيطرة
١,٨٧٢,٣٨٠	٢١١,٩٧٧	١,٦٦٠,٤٠٣	(٢٥,٤٣٣)	٩١٠,١٣٦	١٨٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصلاحي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية المؤكدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)	
١٧٥,٣١٠	١٢٦,٢٦٠	النشاطات التشغيلية
١٤٦,٣٦٨	١٣٣,٢٨٩	الدخل قبل حساب الزكاة والضريبة
٩٥٣	٥٣٥	تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٢,٧٣٦	٢,٥٥٠	استهلاك
٤٨,٤٠٤	٤٣,٣٩٣	طفاء أصول غير ملموسة أخرى
٩١,٤٦٩	١٠,٨٨٠	إطفاء تكاليف تمويل مدفوعة مقدما
٩٧,٣٨٨	٨٧,١٠٢	مخصص التزامات مزايا محددة للموظفين
(٥١٥)	(٣٩٥)	خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة
٦,٢٩٩	٨٩٣	تكاليف تمويل
٥٦٨,٤١٢	٤٠٤,٥٠٧	أرباح من استبعاد ممتلكات ومصالح ومعدات
		الحصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
		تعديلات رأس المال العامل:
٢٧٠,٩٤٠	٢٠٤,٢٠٣	مخزون
(١٩٧,٥٧٩)	(٩٠,٦٨٧)	مدبولون
(٢,٣٩٧)	(١٣,٩١٧)	دفعات مقدمة ومدبولون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدما
٢١,٧٤٣	(٩٩,١٤٦)	قيمة أعمال ملغدة فائضة عن فواتير
١٩,٩٠٤	٢٠,٧٦٤	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
(١٧٧,٣٦٠)	١,١١٥	دائون
(٣٤,٢٤٨)	(٧٠,٤٩٦)	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
(٣٦,٥٨٨)	(٣٥,٠٧٠)	فواتير فائضة عن قيمة أعمال ملغدة
(٧٧,٧٨٩)	(٨,٥٦٦)	ذخائر مؤدومة من عملاء
٣٥٥,١٣٨	٣١٢,٧٠٧	النقدية من العمليات
(٩٧,٣٨٨)	(٨٧,١٠٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٩,٥٩١)	(٢٤,٥٩٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٦٧,١٨٤)	(٧٤,٥٤٨)	التزامات مزايا محددة للموظفين مدفوعة
١٦٠,٨٧٥	١٢٦,٤٥٩	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(١١٠,٤٥٠)	(٩٠,٢١٣)	النشاطات الاستثمارية
٢,٩٨٢	٢,١٨٣	شراء ممتلكات ومصالح ومعدات
(٥٧٢)	(٩٤)	مُتَحَصِّل من استبعاد ممتلكات ومصالح ومعدات
٥,١٤٧	-	إضافات على أصول غير ملموسة أخرى
(١٠٢,٨٩٣)	(٨٨,١٢٤)	توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مشترك
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
١٠٣,٦٠٢	٢٧١,٢٨٥	النشاطات التمويلية
(١١٨,٠٩٠)	(٢٣٦,٩٦٠)	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(١٢٠,١٠٠)	(١٢٠,١٠٠)	صافي الحركة في قروض لأجل
٢,٢٠٥	(٣,٥١٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣٢,٢٨٣)	(٨٩,١٨٥)	الحركة في حصص غير مسيطرة
(٧٤,٣٠١)	(٥٠,٨٥٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٣٥٢,٨١٢	٢٧٢,٣٩٣	النقص في النقد وما في حكمه
(٦,١١٨)	(١,٠١٩)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٧٢,٣٩٣	٢١٥,٥٢٤	الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"توقيع"

11

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
 قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر
 ٢٠١٦
 ريال سعودي
 (بالآلاف)

٣١ ديسمبر
 ٢٠١٧
 ريال سعودي
 (بالآلاف)

٢,٢٥١
 -
 ١٥,٥٢١
 ٢,٢٢٢
 (٦٤١)
 (٨٨)

٢,٩٣٧
 (٢,٢٢١)
 (١,٩٦٩)
 (٩٥)
 ٧٤
 ١٣١

معاملات غير نقدية:

أرباح إعادة قياس من التزامات مزايا محددة للموظفين
 فروق تحويل ناتجة من استثمار في شركات زميلة
 فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
 فروق تحويل ناتجة من أصول ضريبية مؤجلة
 فروق تحويل من مخصص زكاة وضريبة دخل
 حصة في الدخل الشامل الأخر لشركة زميلة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٠١ معلومات حول الشركة

تحولت شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ المؤرخ في ١٤ ربيع الأول ١٤١٩ هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٩٨ م). وقد كانت الشركة تعمل قبل ذلك كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت مسمى شركة الزامل للمباني الحديدية المحدودة. والشركة مُسجّلة 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	الموقع
٢٠٥٠٠٩٩٣٦٣	٨ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ	الدمام
٢٠٥٠٠٣٣٧٢١	١ صفر ١٤١٩ هـ	الدمام

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للحديد القابضة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للإنشائية للهيكل الفولاذية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للأبراج والجلفنة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لمعدات المعالجة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة مكونات البناء المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للإنشاءات الحديدية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية المحدودة - المملكة العربية السعودية
-	%١٠٠	- شركة التركيبات المعدنية والمقاولات - مصر
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات المركزية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة اختبار المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات الطاقة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - البحرين
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	الزامل ستيل بلندنجز (شنغهاي) كومباني ليمتد - الصين
%١٠٠	%١٠٠	كولينج يوروب هولدنجز جي إم 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	شركة الزامل للهيكل الفولاذية - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة العزل الثانية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	شركة الطاقة المركزية السعودية - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل إنديستريال إنفيستمننت إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
%٩٢,٢٧	%٩٢,٢٧	زامل ستيل بيلدنجز فينتام ليمتد كومباني - فينتام
%٥١	%٥١	مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية
%٥١	%٥١	المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥٠	%٥٠	شركة الزامل هدسون المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥٠	%٥٠	شركة بتروكيم الزامل المحدودة - المملكة العربية السعودية

٠١ معلومات حول الشركة (تتمة)

تُزاوُل الشركة وشركاتها التابعة المدرجة أعلاه (المشار إليها معا 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 والفيبر جلاس والصوف الصخري ومواد العزل ومشاريع الطاقة الشمسية.

بناءً على قرار مجلس الإدارة، اعتمد إصدار القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة كما في ٢٦ مارس ٢٠١٨ (الموافق: ٩ رجب ١٤٣٩ هـ).

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، يتعين على جميع الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية إعداد قوائمها المالية 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"). أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، وهي تمثل أول قوائم مالية سنوية للمجموعة معدة حسب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وقد نتج عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية الهامة مقارنة بتلك السياسات المعروضة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد بالمملكة العربية السعودية أن تتماشى سياسات المنشأة المحاسبية المستخدمة في قائمة المركز المالي الافتتاحية وطيلة جميع الفترات المعروضة في قوائمها المالية الأولى المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والسارية المفعول في نهاية فترتها المالية الأولى المفصّل عنها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وعليه، فإن المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والصادرة والمفصّل عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قد طبقت عند إعداد القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعند إعداد معلومات المقارنة المعروضة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وقد عُرضت تأثيرات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بمعلومات المقارنة في الإيضاح (٤٠).

تعدّ هذه القوائم المالية الأولى الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق. وفيما يتعلق بمزايا الموظفين ومزايا ما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

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

أساس التوحيد

تمثل هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

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

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

يُحاسب عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، 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 مكونات حقوق الملكية، بينما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الموحدة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

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

ممتلكات ومصانع ومعدات / الاستهلاك

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

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

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

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول غير ملموسة / الإطفاء

تُقاسُ الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها بالتكلفة. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرَسْمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَمَلَة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل المُوحَّدة في الفترة التي يتم خلالها تكبد هذه المصاريف. وتُصنَّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

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

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

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

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

استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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.

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

إن الاعتبارات المرعية عند تحديد النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة ماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يُحاسبُ عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك وفقًا لطريقة حقوق الملكية. ووفقًا لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك مبدئيًا بالتكلفة. وتُعدُّ القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرَّج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُحتبَر بشكل منفصل لتحديد الانخفاض في القيمة.

وتُظهر قائمة الدخل المُوحَّدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الأخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. فضلًا عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسبًا، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك في حدود حصتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الدخل المُوحَّدة خارج الربح التشغيلي، وهو يُمَثَّلُ الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

وتُعدُّ القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية المُفصَّح عنها للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على السياسات المحاسبية كي تتماشى مع تلك السياسات المتبعة من قِبَل المجموعة.

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

صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

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

أصول مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

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

القياس اللاحق

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

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

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

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

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

قروض وحسابات مدينة

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

أصول مالية متاحة للبيع

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

وبعد القياس المبدئي 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 يُحدَّد الاستثمار على أنه منخفض القيمة عندما يُعاد تصنيف الخسارة المتراكمة من الاحتياطي المتاح للبيع إلى قائمة الدخل المُوحَّدة. ويُفصَح عن إيرادات التمويل المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالأصول المالية المتاحة للبيع كإيرادات تمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

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

وبالنسبة للأصل المالي المُعاد تصنيفه من فئة الأصول المالية المتاحة للبيع، فإن القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تصبح تكلفته المطفأة الجديدة، وتُطْفَأ أي أرباح أو خسائر سابقة من الأصل مُعْتَرَفُ بها في حقوق الملكية ضمن قائمة الدخل على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلي. كما يُطْفَأ أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلية. وإذا ما حُدِّد الأصل لاحقاً بأنه منخفض القيمة، عندئذ يُعاد تصنيف المبلغ المُسجَّل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل المُوحَّدة.

التوقف عن الاعتراف

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

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

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض في قيمة أصول مالية

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

أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المُطفأة

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

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

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

أصول مالية متاحة للبيع

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

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

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.

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض في قيمة أصول مالية (تتمة)

أصول مالية متاحة للبيع (تتمة)

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

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تُقيِّم الأصول المالية والمطلوبات المالية المُحمَّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. حيث يتضمن ذلك قيام الشركة المستحوذ عليها بفصل الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

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

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

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

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

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

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

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

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض في قيمة أصول غير مالية (تتمة)

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

وتبني المجموعة حسابات انخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدُّ بصورةٍ مستقلةٍ عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفةٍ عامةٍ فترة خمس سنوات. ويُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشاريع بعد السنة الخامسة.

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

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

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

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

مخزون

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

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

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

نقد وما في حكمه

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

احتياطي نظامي

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مطلوبات مالية

الإعتراف المبني والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المُؤخَّدة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعْتَرَفُ بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تتضمَّنُ المطلوبات المالية لمجموعة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

قروض

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

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

التوقف عن الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَحُ عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي المُؤخَّدة عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المُعْتَرَفُ بها، وهناك نية إمَّا تسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

التزامات مزايا محددة للموظفين

تستخدم المجموعة برنامجاً غير ممول لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والذي يُصنَّفُ كالتزام مزايا محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المعنيّ بمزايا الموظفين. ويُعدُّ برامج المزايا المحددة برنامجاً مختلفاً عن برنامج المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المُعْتَرَفُ به في قائمة المركز المالي المُؤخَّدة والمتعلق ببرنامج المزايا المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية الفترة المالية المُفصَحُ عنها ناقصاً القيمة العادلة لأصول البرنامج في ذلك التاريخ. ويحتسب التزام المكافآت المحددة من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتُحدَّدُ القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المالية المُفصَحُ عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدَّرة للالتزامات مزايا ما بعد الخدمة. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة يُعْتَرَفُ بها ضمن حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

مخصصات

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات محتملة

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

زكاة وضريبة دخل

زكاة وضريبة دخل

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

ضريبة مؤجلة

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

الاعتراف بالإيرادات

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

مبيعات البضائع

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

تقديم خدمات

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

إيرادات عقود

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

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

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

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات عقود (تتمة)

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

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

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

ويعترف بالإيرادات من أوامر التغيير عند:

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

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

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

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

وتُصنّف قيمة الأعمال المنفذة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي المُوحّدة كـ "قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير" ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي المُوحّدة. أما المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة بتاريخ قائمة المركز المالي المُوحّدة فتُصنّف كـ "فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة" ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي المُوحّدة.

إيرادات تمويل

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

مصاريف

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

عقود إيجار تشغيلي

تُصنّف عقود الإيجار، التي لا تُحوّل بموجبها، بصورة جوهرية، كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل إلى المجموعة، كعقود إيجار تشغيلي. يُعترف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي في قائمة الدخل المُوحّدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عملات أجنبية

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

معاملات وأرصدة

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

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

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

شركات المجموعة

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

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. وتُعدُّ الأصول متداولة وذلك عندما:

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

وتُصنَّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدُّ المطلوبات متداولة وذلك عندما:

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

وتُصنَّفُ المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

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

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

وُصِّفَت كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيِّن أَدَانَهُ، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامّة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

٠٣ التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

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

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

إن المعلومات التي تتعلق بالنقاط الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها وكذلك التقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية المُوَحَّدَة) تُنصَّبُ على وجه الخصوص، ما يلي:

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

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

تقييم التزامات المزايا المحددة

تُحدَّدُ تكلفة برنامج المزايا المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الأخرى بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري 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. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

نفذت الإدارة خلال السنة إجراءً شاملاً لتحديد الأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمصانع والمعدات لاستهلاك هذه الأجزاء بشكل منفصل. وعليه، أعدت الإدارة أيضاً تقييم العمر الانتاجي لهذ الأجزاء المركبة للممتلكات والمصانع والمعدات. ويعتبر هذا التغيير تغييراً في التقدير المحاسبي، وحُوسِبَ عنه بأثر مستقبلي بدايةً من ١ يناير ٢٠١٧.

٤٠ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) المعني بالأدوات المالية:

يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تصنيف وقياس والتوقف عن الاعتراف بالأصول والمطلوبات المالية، ويقدم قواعد جديدة لمحاكاة تغطية المخاطر ونموذج جديد للانخفاض في قيمة الأصول المالية. ويسري المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ويسمح بالتطبيق المبكر له.

وسوف تطبق الشركة المعيار الجديد في تاريخ التطبيق. وفي هذه المرحلة، تستكمل المجموعة تقييمها بشأن تأثير المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعني بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

وسيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الذي يغطي الإيرادات الناتجة عن بيع البضاعة وتقديم الخدمات والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" الذي يغطي عقود الإنشاءات.

ويستند المعيار الجديد على المبدأ الذي يتمثل في الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

ويسمح المعيار بالتطبيق إماً بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي مُعدّل. يسري المعيار الجديد على أول فترات ضمن الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق المبكر له.

وسوف تطبق الشركة المعيار الجديد في تاريخ التطبيق. وفي هذه المرحلة، تستكمل المجموعة تقييمها بشأن تأثير المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو مساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك

تتناول التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) بشأن التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة مُباعة أو مساهم بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. وتوضح التعديلات أنه يُعترفُ بالكامل بالربح أو الخسارة الناشئة من بيع أو المساهمة بأصول تمثل، حسب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، أعمالاً تجارية بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. غير أنه يُعترفُ بأي ربح أو خسارة ناتجة من بيع أو مساهمة بالأصول التي لا تمثل أعمالاً تجارية فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وقد أُجّل مجلس معايير المحاسبة الدولية تاريخ تطبيق هذه التعديلات لأجل غير مسمى، غير أنه يجب على المنشأة، التي تطبق التعديلات مبكراً، تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي. وستطبق المجموعة هذه التعديلات عندما تصبح سارية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المعني بعقود الإيجار

أصدرَ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المعني بعقود الإيجار والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز التشجيعية" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: - تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن جميع عقود الإيجار بموجب نموذج واحد داخل قائمة المركز المالي مشابهة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمّن المعيار اعفاءين من الاعتراف بعقود الإيجار - عقود الإيجار "ذات الأصول القيمة المخفضة" (أي أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار القصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهر أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، يعترف المستأجر بالالتزام لسداد دفعات الإيجار (أي التزام الإيجار) وبالأصل الذي يُمثّل الحق في استخدام الأصل ذي العلاقة خلال فترة عقد الإيجار (أي حق استخدام الأصل). وسيتوجب على المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفائدة من التزام الإيجار ومصروف الاستهلاك من حق استخدام الأصل. وسيتعين على المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام الإيجار عند وقوع بعض الأحداث (مثل التغيير في فترة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد هذه الدفعات). وبوجه عام، سيعترف المستأجر بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل حق استخدام الأصل. وتضل المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بلا تغيير جوهرى عن المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيواصل المؤجرون تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتميز بين نوعين من عقود الإيجار هما: عقود الإيجار التشغيلي وعقود الإيجار التمويلي.

٤. المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المعنى بـ عقود الإيجار (تتمة)

يتطلب أيضًا المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أن يقدم المستأجرون والمؤجرون إفصاحات أكثر شمولية عن الإفصاحات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). ويمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي مُعدّل. وتسمح أحكام التحوّل بالواردة بالمعيار ببعض الاعفاءات. وتخطط المجموعة لتقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قوائمها المالية المُوحّدة.

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملة الأجنبية ومبالغ الدفعات المُقدّمة
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 التزام غير نقدي متعلق بعوض مدفوع مقدّمًا، فإن تاريخ المعاملة يبدأ اعتبارًا من تاريخ اعتراف المنشأة مبدئيًا بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناشئ من العوض المدفوع مقدّمًا. وفي حال وجود عدّة دفعات أو مقبوضات مُقدّمة، يجب على المنشأة عدديّ تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة من مدفوعات أو مقبوضات الدفعة المُقدّمة.

ويجوز للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي كامل. وبدلًا من ذلك، يجوز للمنشأة تطبيق التفسير بأثر مستقبلي على كافة الأصول والمصاريف والإيرادات، في نطاقها، المُعترف بها مبدئيًا في أو بعد:

- (١) بداية الفترة المالية المُفصّح عنها التي تطبق فيها المنشأة التفسير لأول مرة، أو
- (٢) بداية الفترة المالية المُفصّح عنها السابقة المعروضة كمعلومات مقارنة في القوائم المالية للفترة المالية المُفصّح عنها التي تطبق فيها المنشأة التفسير لأول مرة.

ويسري تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر للتفسير ويجب الإفصاح عنه. كما يُسمح لمطبيقي المعايير الدولية لأول مرة بتطبيق التفسير بأثر مستقبلي على كافة الأصول والمصاريف والإيرادات المُعترف بها مبدئيًا في تاريخ التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي أو بعد ذلك التاريخ.

ويتمثل الغرض من التعديلات في التخلص من التنوع في التطبيق عند الاعتراف بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) عند التوقف عن الاعتراف بأصل غير نقدي أو التزام غير نقدي متعلق بالعوض المُقدّم المقبوض أو المدفوع بعملة أجنبية. وتُقيّم المجموعة التأثير المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية المُوحّدة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) المعنيّ بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى
حذف الإعفاءات القصيرة الأجل لمطبيقي المعايير لأول مرة - حُدّثت الإعفاءات القصيرة الأجل بالفقرتين هـ٣ - هـ٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) حيث إنها قدمت حاليًا الغرض المقصود منها. ويسري التعديل اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) المعني بالاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
يُعدّ التصنيف الذي يقيس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خيار كل استثمار على حدة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- يجوز للمنشأة، التي تُعدّ مؤسسة رأس مال مُخاطر أو منشأة مؤهلة أخرى، أن تختار قياس استثماراتها في شركات زميلة ومشاريع مشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك عند الاعتراف المبدئي على أساس كل استثمار على حدة.
- إذا كانت المنشأة، التي لا تعتبر منشأة استثمارية في حد ذاتها، تملك حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك بمثابة منشأة استثمارية، فإنه يجوز للمنشأة، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الإبقاء على قياس القيمة العادلة التي تطبقها الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يعتبر منشأة استثمارية على حصص الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يعتبر منشأة استثمارية في الشركات التابعة. ويُجرى هذا الخيار بصورة منفصلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك بمثابة منشأة استثمارية في وقت لاحق للتاريخ الذي يُعترف فيه مبدئيًا بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يعتبر منشأة استثمارية و (ب) تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية و (ج) تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك شركة أم لأول مرة.

ويجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. وإذا طبقت المنشأة هذه التعديلات على فترة سابقة، يتعين عليها الإفصاح عن ذلك.

٤. المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن (تتمة)

التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد بشأن معالجة ضريبة الدخل
يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على حالة من عدم التأكد تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، ولا ينطبق التفسير على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، ولا يشمل، على وجه التحديد، المتطلبات المتعلقة بالفائدة والجزاءات المرتبطة بمعالجات الضريبة غير المؤكدة. ويتناول التفسير على وجه الخصوص ما يلي:

- ما إذا كانت المنشأة تتعامل مع المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل،
- الافتراضات التي تضعها المنشأة بشأن فحص المعالجات الضريبية من قِبَل السلطات الضريبية،
- كيفية تحديد المنشأة للربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضرائب،
- كيفية مراعاة المنشأة للتغيرات في الوقائع والظروف،

يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب التعامل مع كل معاملة ضريبية غير مؤكدة بشكل منفصل أو مع واحدة أو أكثر من المعاملات الضريبية غير المؤكدة الأخرى. ويجب اتباع الطريقة التي تنتج أفضل حل حالة عدم التأكد. ويسري التفسير على الفترات المُفصَّح عنها السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، مع إتاحة بعض إعفاءات التحول. سَتُطَبَّقُ المجموعة التفسيرية اعتباراً من تاريخ التطبيق. وحيث إن المجموعة تعمل في بيئة ضريبية متعددة الجنسيات، فإن تطبيق التفسير قد يؤثر على قوائمها المالية المؤكدة والإفصاحات المطلوبة. بالإضافة إلى ذلك، قد تحتاج المجموعة إلى وضع إجراءات للحصول على المعلومات الضرورية لتطبيق التفسير في الوقت المناسب.

٥. تكلفة مبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٩٣٣,٣١٣	١,٨١٥,٩٩٧	تكلفة مخزون مُعْتَرَف بها كمصرف
٥٨٦,٠٧٠	٥٤٤,٢٧٤	تكاليف موظفين وعمالة
١٠٦,٤٨٤	٩٧,٧١٣	استهلاك
١١١,٥٧٦	٩٠,١٨٩	تكاليف مقاولات من الباطن
٣٨٧,٨٤٧	٣٠٢,٥٥٦	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٣,١٢٥,٢٩٠</u>	<u>٢,٨٥٠,٧٢٩</u>	

٦. تكاليف عقود

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣٣٣,٦٨١	٢٥٧,٧٥٧	مواد مُستهلكة
٩٦,٧٣٣	١١٣,٦٠٥	تكاليف موظفين وعمالة
١٠,٢٧٧	١١,١٣٥	استهلاك
٢٥٣,٧٠٢	٢٤١,٥٩٣	تكاليف مقاولات من الباطن
٣٨,٤٧٦	٤١,٤٥٤	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٧٣٢,٨٦٩</u>	<u>٦٦٥,٥٤٤</u>	

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

٠٧ مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)	
١١١,٤٨٩	١٠٢,٣٨٢	تكاليف موظفين
٥٧,٠٤٣	١٣,٠٣١	مخصص انخفاض في قيمة حسابات مدينة (إيضاح ١٩)
٣٥,٩٣٤	٤٦,٩٠٩	نقل
٢٧,٣٥٦	٧,١٢٠	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
١٨,٧٣٢	٢٤,٧٨٣	ضمانات
١٥,٩٢٥	١٨,٣٨٧	إيجار ومنافع خدمية
٣,٩٠٦	٤,٠٣٥	استهلاك
٨٣٠	٢٨٦	إصلاح وصيانة
٦,٣٨٦	٣,٨٥٤	سفریات عمل
١,٢٢١	٢,٣٣٩	خدمات دعم ومساندة
١,٢٧٢	٨٤٣	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
١٥,٧٩١	٢٤,٩٢٤	أخرى
٢٩٥,٨٨٥	٢٤٨,٨٩٣	

٠٨ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)	
٣٢٥,٦٣٤	٣٠٢,٣٨٥	تكاليف موظفين
٢٠,١٩٦	١٦,٥٩٦	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
٢٥,٧٠١	٢٠,٤٠٦	استهلاك
٢,٤١٣	٥,٦٩٣	خدمات دعم ومساندة
١٤,١٥٢	١٥,١٧٤	إيجار ومنافع خدمية
٨,٩٨٠	٩,٠٥٢	أتعاب مهنية
٦,٨٣٢	٤,١١٧	سفریات عمل
٦,٦٢٢	٧,٠٥٣	إصلاح وصيانة
٥,٠٤٨	٤,٢٩١	لوازم مكتب
٩٥٣	٥٣٥	إطفاء
٢٥,٠٩٨	٢٦,٨٤٢	أخرى
٤٤١,٦٢٩	٤١٢,١٤٤	

٠٩ (مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)	
٢٣,٤٨١	(٢,٦٣٤)	(خسائر) أرباح من تحويل عملات أجنبية
٥١٥	٣٩٥	أرباح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
١٢,٩١٣	٨٣٤	أخرى
٣٦,٩٠٩	(١,٤٠٥)	

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

٠١٠. خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٣١,٣١٩	-	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ١٢)
١,١٥٠	١٠,٨٨٠	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمار متاح للبيع (إيضاح ١٥)
٥٩,٠٠٠	-	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة شهرة (إيضاح ١٧)
<u>٩١,٤٦٩</u>	<u>١٠,٨٨٠</u>	

٠١١. ربحية السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٤٦,٣٨١	١٠٥,٠١٨	صافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي بالألوف)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (للسهم) (بالألوف)
<u>٢,٤٤</u>	<u>١,٧٥</u>	ربحية السهم الأساس والمخفض العائدة للمساهمين في الشركة الأم

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٠١٢ ممتلكات ومصانع ومعدات

الإجمالي ريال سعودي (بالألوف)	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي (بالألوف)	سيارات ريال سعودي (بالألوف)	أثاث وتكيبات ومعدات ريال سعودي (بالألوف)	مكائن ريال سعودي (بالألوف)	مبان على أراض مستأجرة ريال سعودي (بالألوف)	أراض مملوكة ريال سعودي (بالألوف)	
							<i>التكلفة:</i>
٢,٩٥٩,٥٦٤	٤٣,٧٣٩	١٠١,٠٧٠	٢٣٧,٩٧١	١,٥٥٦,٠٤٦	٩٠٥,٦٨٣	١١٥,٠٥٥	في ١ يناير ٢٠١٦
١١٠,٤٥٠	٥٨,٨٦٧	٩,٧٦١	١٤,٠٩٠	٢٣,٦٥٠	٤,٠٨٢	-	إضافات
(٣٧,٩٨١)	(١٣٩)	(٣,٤١٢)	(٤,٣٠٩)	(٢٧,٩٧١)	(٢,١٥٠)	-	استيعادات
-	(٤٠,٩٠٥)	-	٢,٢٧٢	٢١,٢٦٣	١٧,٣٧٠	-	تحويلات
(٣٨,٩٠٠)	(١٢٥)	(٢,٦٢١)	(١٠,٧٥٣)	(١١,٦٧١)	(١٠,٩٥٥)	(٢,٧٧٥)	ترجمة عملات أجنبية
٢,٩٩٣,١٣٣	٦١,٤٣٧	١٠٤,٧٩٨	٢٣٩,٢٧١	١,٥٦١,٣١٧	٩١٤,٠٣٠	١١٢,٢٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٠,٢١٣	٣٣,٤٧٥	٢,١٤٢	١٢,٢٠٦	٣٦,٢٨٥	٥,١٩٥	٩١٠	إضافات
-	(٣٩,٠٩٢)	-	١,٥٨٠	٣٠,٤٩١	٧,٠٢١	-	تحويلات
(١٥,٢٤٢)	(٨٧٨)	(٣,٩١٥)	(٣,٦٠٠)	(٦,٦٧٥)	(٨٤)	-	استيعادات
١١,١٤٩	٢٣	٨٢	٢,٤٢٦	٤,٩٤٥	٣,٣١١	٣٦٢	ترجمة عملات أجنبية
٣,٠٧٩,٢٥٣	٥٤,٩٦٥	١٠٣,١٠٧	٢٥١,٧٩٣	١,٦٢٦,٣٦٣	٩٢٩,٤٧٣	١١٣,٥٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
							<i>الاستهلاك والانخفاض في القيمة:</i>
١,٧٣٢,٥٣٨	-	٧٣,١٢١	١٨٢,٣٤٨	١,٠٢٨,٥٠٠	٤٣٢,٩٥٧	١٥,٦١٢	في ١ يناير ٢٠١٦
١٤٦,٣٦٨	-	١١,٦٦٢	١٦,٥٨٩	٨٣,٨٤٤	٣٤,٢٧٣	-	مُحَقَّل للسنة
(٢٦,٤٩٦)	-	(٣,٢٣٨)	(٢,٨٤١)	(١٨,٥٢٢)	(١,٨٩٥)	-	استيعادات
٣١,٣١٩	-	-	-	٣١,٣١٩	-	-	خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة (إيضاح ١٠)
(٢٣,٣٧٩)	-	(٢,٢١٠)	(٨,٠٩٩)	(٩,٣٧٥)	(٣,٥٦٢)	(١٣٣)	ترجمة عملات أجنبية
١,٨٦٠,٣٥٠	-	٧٩,٢٣٥	١٨٧,٩٩٧	١,١١٥,٧٦٦	٤٦١,٧٧٣	١٥,٤٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣٣,٢٨٩	-	٩,٨٦٤	١٦,٠٧٠	٧١,٩٠٩	٣٥,٤٤٦	-	مُحَقَّل للسنة
(١٣,٤٥٤)	-	(٣,٦٨٠)	(٣,٣٦٢)	(٦,٣٧٧)	(٣٥)	-	استيعادات
٩,١٨٠	-	٧٠	٢,٣٩٠	٤,٢١٣	٢,١٩٧	٣١٠	ترجمة عملات أجنبية
١,٩٨٩,٣٦٥	-	٨٥,٥٨٩	٢٠٣,٠٩٥	١,١٨٥,٥١١	٤٩٩,٣٨١	١٥,٧٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
							<i>صافي القيم الدفترية:</i>
١,٠٨٩,٨٨٨	٥٤,٩٦٥	١٧,٥١٨	٤٨,٦٩٨	٤٤٠,٨٥٢	٤٣٠,٠٩٢	٩٧,٧٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,١٣٢,٧٨٣	٦١,٤٣٧	٢٥,٤٦٣	٥١,٢٧٤	٤٤٥,٥٥١	٤٥٢,٢٥٧	٩٦,٨٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٢٢٧,٠٢٦	٤٣,٧٣٩	٢٧,٩٤٩	٥٥,٦٢٣	٥٢٧,٥٤٦	٤٧٢,٧٢٦	٩٩,٤٤٣	في ١ يناير ٢٠١٦

٠١٢ ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

إن معظم المباني مقامة على أراضٍ مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") بمدينة الرياض والمدينة الصناعية الأولى والمدينة الصناعية الثانية بالدمام لفترات تتراوح ما بين ٤ إلى ٢٥ سنة تبدأ في تواريخ مختلفة تتراوح بين الأعوام من ١٩٩٣ حتى ٢٠١٥. وللمجموعة الحق في تجديد اتفاقيات الإيجار.

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

إن بعض الممتلكات والمصانع والمعدات مرهونة كضمان مقابل القروض التي حُصِلَ عليها من المؤسسات المالية (إيضاح ٢٧ وإيضاح (٣١).

وخلال عام ٢٠١٤، تلقت إحدى الشركات التابعة غير المباشرة (الشركة العربية للمواد العازلة من الفايبرجلاس المحدودة) إخطارًا من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") يفيد بإدراج أحد مصانعها في قائمة المصانع عالية المخاطر في المدينة الصناعية الأولى بالدمام بالمملكة العربية السعودية. علاوة على ذلك، تلقت هذه الشركة التابعة إخطارًا آخر خلال عام ٢٠١٥ بإخلاء المصنع بحلول منتصف سبتمبر ٢٠١٧. وبناءً على ذلك، قرّرت الإدارة تحديد القيمة القابلة للاسترداد للمكونات الخاصة بالمصنع. وقد قُدِّرَت القيمة القابلة للاسترداد على أساس قيمتها العادلة ناقصًا التكاليف المُقدَّرة للبيع، على افتراض عدم إمكانية استخدام هذه الأصول ومن ثم التخلص منها. وبغياب المعلومات الموثوقة بشأن القيمة العادلة والتكاليف المُقدَّرة للبيع، قرّرت الإدارة تخفيض القيمة الدفترية الكاملة لهذه الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. ونتيجة لذلك التحليل، اعترفت الإدارة بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٣١,٣ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٦ في قائمة الدخل المُوحَّدة.

٠١٣ أصول غير ملموسة أخرى

ريال سعودي
(بالألوف)

التكلفة:	
١٠,٢٠٧	في ١ يناير ٢٠١٦
٥٧٢	إضافات
١٠,٧٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٤	إضافات
١٠,٨٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإطفاء المتراكم:	
٣,٨١٠	في ١ يناير ٢٠١٦
٩٥٣	مُحمّل للسنة
٤,٧٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٣٥	مُحمّل للسنة
٥,٢٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية	
٥,٥٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦,٠١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٦,٣٩٧	في ١ يناير ٢٠١٦

تمثل الأصول غير الملموسة الأخرى بشكل رئيسي المبالغ المدفوعة للحصول على حقوق انتفاع بأراضٍ في فينتام، وتُطفأ على مدى فترة تتراوح بين ٢٠ إلى ٣٠ سنة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٠١٤ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نسبة الملكية			
			١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)			
	١٨,١٦٤	١٩,٩٦٨	٢٢,٥٤١	%٥٠	%٥٠	%٥٠
	١٦,٣٣٩	١٤,٩٠٠	١٤,٩٠٠	%٢٥	%٢٥	%٢٥
	١٣,٨١٣	٩,٢٠٤	٩,٣٥٤	%٥١	%٥١	%٥١
	١٠,٣٦٧	١٢,٧٥٧	١٥,٤٤١	%٤٠	%٤٠	%٤٠
	٧,٢١٨	٤,٤٥٠	٤,٤٥٠	%٢٠,٨٣	%٢٠,٨٣	%٢٠,٨٣
	٦٥,٩٠١	٦١,٢٧٩	٦٦,٦٨٦			
	٢٤,٩٤٧	١٨,٠٣٥	١٤,٠٨٧	%٥١	%٥١	%٥١
	٢٤,٩٤٧	١٨,٠٣٥	١٤,٠٨٧			
	٩٠,٨٤٨	٧٩,٣١٤	٨٠,٧٧٣			

شركات زميلة

شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة (إيضاح ١٤,١)

شركة الطاقة المركزية - البحرين (إيضاح ١٤,٢)

شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند (سابقاً: شركة الزامل إنفرا برايفت ليمتد)

(إيضاح ١٤,٣)

شركة جيوسليما إس. آر.إل. - إيطاليا (إيضاح ١٤,٤)

شركة أي بي بيير كومباني - البحرين (إيضاح ١٤,٥)

مشروع مشترك

شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة (إيضاح ١٤,٦)

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٠١٤ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

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

شركة أي أي	شركة	شركة ذي إن أي	شركة الطاقة	شركة الربيعية	
بي بيير	جيوسليما إس.	إنفرا برايفت	المركزية	والنصار والزامل	
كومياني -	آر. إل. -	ليمتد - الهند	ش.م.ب. -	للصناعات	
البحرين	إيطاليا		البحرين	الخرسانية المحدودة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	(بالألوف)	(بالألوف)	(بالألوف)	
					قائمة المركز المالي المختصرة
					٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					الأصول المتداولة
-	٦٥,١٢٥	١٥٤,٠٠٦	٤٣,٥٨٠	١٠٢,٦٢٩	أصول غير متداولة
٢١,٥٧٧	٢١,٦٩٢	١١٨,٠٩٣	٥٣,٥٤٠	١٦٦,٢٤٨	المطلوبات المتداولة
(٢١٤)	(٣٧,١٧٩)	(١٤٨,٦٥٤)	(١,٥٧٠)	(١٣٠,٤٨٩)	مطلوبات غير متداولة
-	(١٤,٨٣٥)	(١٠٥,١٠٤)	(٢٦,٣٥٠)	(١٧,٩٥٦)	صافي الأصول
<u>٢١,٣٦٣</u>	<u>٣٤,٨٠٣</u>	<u>١٨,٣٤١</u>	<u>٦٩,٢٠٠</u>	<u>١٢٠,٤٣٢</u>	نسبة ملكية المجموعة
%٢٠,٨٣	%٤٠	%٥١	%٢٥	%٥٠	
٤,٤٥٠	١٣,٩٢١	٩,٣٥٤	١٧,٣٠٠	٦٠,٢١٦	حصة المجموعة في صافي الأصول
-	١,٥٢٠	-	-	-	شهرة
-	-	-	(٢,٤٠٠)	(٣٧,٦٧٥)	خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة / تعديلات أخرى
<u>٦٦,٦٨٦</u>	<u>٤,٤٥٠</u>	<u>٩,٣٥٤</u>	<u>١٤,٩٠٠</u>	<u>٢٢,٥٤١</u>	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة
					٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					الأصول المتداولة
-	٥٨,١٩٥	١١١,٥٤٥	٣٦,٢٥٠	١٢١,٠٠٤	أصول غير متداولة
٢١,٥٧٧	١٦,٠٣٥	١١٨,٢٣٦	٥٧,٨٨٠	١٦٩,٠٣٦	المطلوبات المتداولة
(٢١٤)	(٣١,٣٧٨)	(١٧٢,٢٧٧)	(١,٩٣٠)	(١٥٠,٠٩٨)	مطلوبات غير متداولة
-	(١٤,٧٦٠)	(٣٩,٤٥٧)	(٢٥,٦٤٠)	(٢٤,٦٥٧)	صافي الأصول
<u>٢١,٣٦٣</u>	<u>٢٨,٠٩٢</u>	<u>١٨,٠٤٧</u>	<u>٦٦,٥٦٠</u>	<u>١١٥,٢٨٥</u>	نسبة ملكية المجموعة
%٢٠,٨٣	%٤٠	%٥١	%٢٥	%٥٠	
٤,٤٥٠	١١,٢٣٧	٩,٢٠٤	١٦,٦٤٠	٥٧,٦٤٣	حصة المجموعة في صافي الأصول
-	١,٥٢٠	-	-	-	شهرة
-	-	-	(١,٧٤٠)	(٣٧,٦٧٥)	تعديلات أخرى
<u>٦١,٢٧٩</u>	<u>٤,٤٥٠</u>	<u>٩,٢٠٤</u>	<u>١٤,٩٠٠</u>	<u>١٩,٩٦٨</u>	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٠١٤ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

شركة أي أي	شركة جيو سليما إس. آر. إل. - إيطاليا	شركة ذى إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند	شركة الطاقة المركزية ش.م.ب. - البحرين	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	شركة أي أي
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
قائمة المركز المالي المختصرة					
١ يناير ٢٠١٦					
١٩	٤٧,٨٣٩	١٤٠,٩٠٥	٣٠,٢٧٠	١٢٠,١٢٧	الأصول المتداولة
٣٤,٧٨٥	١٩,١٦٧	١٦٩,٧٥٦	٦١,٣٧٠	١٧٨,٧٩١	أصول غير متداولة
(١٥٤)	(٣٠,١٥٦)	(٧٢,٨٥٠)	(٢,٤٢٠)	(١٤٨,٠٠٥)	المطلوبات المتداولة
-	(١٤,٧٣٣)	(٢١٠,٧٢٧)	(٢٤,٨٦٠)	(٣٩,٢٣٥)	مطلوبات غير متداولة
٣٤,٦٥٠	٢٢,١١٧	٢٧,٠٨٤	٦٤,٣٦٠	١١١,٦٧٨	صافي الأصول
%٢٠,٨٣	%٤٠	%٥١	%٢٥	%٥٠	نسبة ملكية المجموعة
٧,٢١٨	٨,٨٤٧	١٣,٨١٣	١٦,٠٩٠	٥٥,٨٣٩	حصة المجموعة في صافي الأصول
-	١,٥٢٠	-	-	-	شهرة
-	-	-	٢٤٩	(٣٧,٦٧٥)	تعديلات أخرى
٦٥,٩٠١	٧,٢١٨	١٣,٨١٣	١٦,٣٣٩	١٨,١٦٤	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة
قوائم الدخل الشامل المختصرة					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
-	٧٠,٠٤٩	١٦٧,٢٩٥	-	١٣٩,٥٣٤	إيرادات
-	٧,٧٧٨	١٧,٣٩١	-	٦,٤٥١	إيرادات تشغيلية
-	٢,٦١٤	(٨٥٠)	-	٤,٨٨٤	صافي دخل (خسارة) السنة
-	-	-	-	٢٦٢	دخل شامل آخر
-	٢,٦١٤	(٨٥٠)	-	٥,١٤٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,١٨٦	١,٠٤٦	(٤٣٣)	-	٢,٥٧٣	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤٠١ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

شركة الربيعة والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة ريال سعودي (بالألوف)	شركة الطاقة المركزية ش.م.ب. - البحرين ريال سعودي (بالألوف)	شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند ريال سعودي (بالألوف)	شركة جيو سليما إس. آر. إل. - إيطاليا ريال سعودي (بالألوف)	شركة أي أي بي بيبير كومباني - البحرين ريال سعودي (بالألوف)
١٣٩,٤٨٠	-	٢٣٢,٦١٧	٨,٩٥١	-
١,٤٦٥	-	٢١,٢٤١	١٢,١٤١	-
٣,٧٨٢	(٥,٧٥٦)	(٩,٠٣٥)	٥,٩٧٤	(١٣,٢٩٤)
(١٧٥)	-	-	-	-
٣,٦٠٧	(٥,٧٥٦)	(٩,٠٣٥)	٥,٩٧٤	(١٣,٢٩٤)
١,٨٠٤	(١,٤٣٩)	(٤,٦٠٨)	٢,٣٩٠	(٢,٧٦٩)
٤,٦٢٢				

قوائم الدخل الشامل المختصرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيرادات

إيرادات تشغيلية

صافي دخل (خسارة) السنة

دخل شامل آخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة

حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

- ١٤,١ شركة الربيعة والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المسجلة في المملكة العربية السعودية وتزاول إنتاج المنتجات الخرسانية والأسفلت والبوليستيرين.
- ١٤,٢ إن شركة الطاقة المركزية (ش.م.ب.م) هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة بمملكة البحرين. وتتمثل نشاطاتها الرئيسية في توزيع خدمات المرافق بما في ذلك تبريد المناطق وتحلية مياه البحر ومعالجة مياه الصرف الصحي وتوليد الطاقة والخدمات الأخرى ذات العلاقة داخل دول مجلس التعاون الخليجي.
- ١٤,٣ إن شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند (سابقاً: شركة الزامل إنفرا برايفت ليمتد) هي شركة مسجلة بدولة الهند كشركة خاصة ذات مسؤولية محدودة وفقاً لقانون الشركات الهندي لعام ١٩٥٦م. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في توريد أبراج الاتصالات وأجهزة وقاية مزودة بالألواح تحويل مناسبة وأجهزة تكييف حسب الطلب ووحدات واجهة طاقة. كما تزاول الشركة توريد وتركيب وتشغيل محطات الطاقة الشمسية وتوليد الطاقة الكهربائية الشمسية. وبالرغم من أن حصة المجموعة في شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند (سابقاً: شركة الزامل إنفرا برايفت ليمتد) تتجاوز نسبة ٥٠%، فإنها تعتبر كشركة زميلة للمجموعة؛ حيث إن المجموعة لديها فقط نفوذ هام على القرارات التشغيلية والمالية للشركة المستثمر فيها، غير أنها لا تتحكم في هذه القرارات.
- ١٤,٤ إن شركة جيو سليما إس. آر. إل. هي شركة مسجلة بدولة إيطاليا وتزاول تصنيع المكيفات. وقد تمت المحاسبة عن الشهرة في الأصل بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي عن قيمة الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وتتضمن القيمة الدفترية للاستثمار شهرة ضمنية بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي.
- ١٤,٥ إن شركة أي أي بي بيبير كومباني هي شركة مسجلة في جزر كايمان وتزاول إنتاج المناديل الورقية.
- ١٤,٦ إن شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتزاول أعمال بيع مكيفات الهواء. ويرد فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للمشروع المشترك على أساس قوائمه المالية المؤكدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك التسوية مع القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية المؤكدة:

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

٠١٤ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)	قائمة المركز المالي المختصرة
٦٢,٦٩١	٤٥,٤٧٠	٤٢,٤٣٣	أصول متداولة (بما في ذلك أرصدة لدى البنوك ونقدية بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير: ٢,٦ مليون ريال سعودي) أصول غير متداولة
١٨	٥	٧	
(١٦,٣٣٥)	(١١,٦٠٥)	(١٧,٤٥٢)	مطلوبات متداولة (بما في ذلك مخصص زكاة وضريبة دخل بقيمة ٠,٤٨ مليون ريال سعودي: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠,٥ مليون ريال سعودي و ١ يناير: ١,٠٥ مليون ريال سعودي) مطلوبات غير متداولة صافي الأصول
(٧٧٦)	(٨٣٢)	(٨٧)	
٤٥,٥٩٨	٣٣,٠٣٨	٢٤,٩٠١	
%٥١	%٥١	%٥١	نسبة ملكية المجموعة
٢٣,٢٥٥	١٦,٨٤٩	١٢,٧٠٠	حصة المجموعة في صافي الأصول
١,٦٩٢	١,١٨٦	١,٣٨٧	تعديلات أخرى
٢٤,٩٤٧	١٨,٠٣٥	١٤,٠٨٧	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)		قائمة الدخل الشامل المختصرة
٣٢,٧٠٤	٢٤,١١٦		إيرادات
(٣١,٣٢٥)	(٢٣,٩٣٩)		تكلفة مبيعات
(٢,٤٥٧)	(٥,٩٥٩)		مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٤٣١)	(١,٩٥٩)		مصاريف عمومية وإدارية
٥٠	-		إيرادات أخرى
(٣,٤٥٩)	(٧,٧٤١)		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٤٤٦)	(٣٩٤)		زكاة وضريبة دخل
(٣,٩٠٥)	(٨,١٣٥)		إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١,٧٦٥)	(٣,٩٤٨)		حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل عن السنة

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

١٠٥ استثمارات متاحة للبيع

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٤٦,٥٨٦	٤٦,٥٨٦	٤٦,٥٨٦	شركة كنان الدولية للتطوير العقاري (إيضاح ١٥,١)
٤٢,٩١٠	٤١,٧٦٠	٣٠,٨٨٠	شركة بي إلي جي فوتوفولتيك ليمتد (إيضاح ١٥,٢)
٨٩,٤٩٦	٨٨,٣٤٦	٧٧,٤٦٦	

١٥,١ يُمَثَّلُ هذا الاستثمار حصة بنسبة ٢,١١% في شركة كنان الدولية للتطوير العقاري، وهي شركة غير مدرجة في السوق المالية ومسجلة بالمملكة العربية السعودية وتزاول النشاطات العقارية. والاستثمار مدرج بالتكلفة؛ حيث تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة في حال عدم وجود معلومات حول القيمة العادلة لهذا الاستثمار.

١٥,٢ يُمَثَّلُ هذا الاستثمار حصة ليس لها حق التصويت وغير مدرجة في السوق المالية بنسبة ٧٥,٦% في شركة بي إلي جي فوتوفولتيك ليمتد، وهي شركة غير مدرجة في السوق المالية ومسجلة بدولة الهند، وتزاول أعمال تقديم الطاقة الشمسية. وخلال السنة، اعترفت المجموعة بخسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ١٠,٨ مليون ريال سعودي نتيجة انخفاض في القيمة العادلة للاستثمار حيث إن هذا الانخفاض اعتبر طويل الأمد. وتُحَدَّدُ القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة تقييم حيث إنه غير متداول في سوق نشطة. وللتفاصيل حول طريقة التقييم والافتراضات المستخدمة وتأثير التغيرات في هذه الافتراضات، انظر إيضاح (٣٩).

فيما يلي تسوية القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة في السوق المالية المُصنَّفة كأصول مالية غير متاحة للبيع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٨٩,٤٩٦	٨٨,٣٤٦	في بداية السنة
(١,١٥٠)	(١٠,٨٨٠)	خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة مُعْتَرَف بها في قائمة الدخل (إيضاح ١٠)
٨٨,٣٤٦	٧٧,٤٦٦	في نهاية السنة

١٠٦ صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

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

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

٠١٦ صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي (تتمة)

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

(أ) يتألف صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٥٧٩,٣٦٨	٥٤١,٧٩٠	٥٠٤,٢١٣
(١٥٣,٧٥٤)	(١٣٦,٠٨٠)	(١١٩,٢٦٧)
<u>٤٢٥,٦١٤</u>	<u>٤٠٥,٧١٠</u>	<u>٣٨٤,٩٤٦</u>
١٩,٩٠٤	٢٠,٧٦٥	٢١,٦٦٣
٤٠٥,٧١٠	٣٨٤,٩٤٥	٣٦٣,٢٨٣
<u>٤٢٥,٦١٤</u>	<u>٤٠٥,٧١٠</u>	<u>٣٨٤,٩٤٦</u>

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

وفيما يلي تحليل بذلك:

صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، متداول
صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، غير متداول

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٣٧,٥٧٨	٣٧,٥٧٨	٣٧,٥٧٨
١٨٧,٨٨٨	١٨٧,٨٨٨	١٨٧,٨٨٨
٣٥٣,٩٠٢	٣١٦,٣٢٤	٢٧٨,٧٤٧
<u>٥٧٩,٣٦٨</u>	<u>٥٤١,٧٩٠</u>	<u>٥٠٤,٢١٣</u>

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
خمس سنوات فما فوق

٠١٧ شهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٨٠,١٢٦	٢١,١٢٦
(٥٩,٠٠٠)	-
<u>٢١,١٢٦</u>	<u>٢١,١٢٦</u>

في بداية السنة
خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة (إيضاح ١٠)
في نهاية السنة

استحوذت المجموعة خلال عام ٢٠١١ على ٥١% من أسهم لها حق التصويت في مجموعة العزل الخليجية، وهي شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية. وخلال عام ٢٠١٢، استخدمت المجموعة إجراء تخصيص سعر الشراء، ما نشأ عنه شهرة بقيمة ١١٠ مليون ريال سعودي.

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

٠١٧ شهرة (تتمة)

وتُجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي بكل تاريخ تقديم تقرير حول القوائم المالية. تُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لمجموعة العزل الخليجية بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لفترة خمس سنوات. وقد أُجري تحديث لتوقعات التدفقات النقدية المتوقعة لتعكس المتطلبات المستقبلية لمنتجات مجموعة العزل الخليجية. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو نسبة ٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢%)، وهو نفس متوسط معدل النمو الطويل المدى لمجال الصناعة التي تعمل فيه مجموعة العزل الخليجية. وكانت تُحتسب القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة للنقد باستخدام معدلات خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١١,٢% إلى ١٢,٦% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١١,٧% إلى ١٢,٤٨%).

ونتيجة لذلك التحليل، تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد المُقدّرة للوحدة المُدرة للنقد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قيمتها الدفترية بواقع ١٦ مليون ريال سعودي تقريباً، ولم تحدد الإدارة انخفاض في قيمة هذه الوحدة المُدرة للنقد المخصص لها شهرة بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي.

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حددت المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرة للنقد بأقل من قيمتها الدفترية؛ وعليه، أُعْتُرف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وقد نتج عن ذلك خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة قدرها ٥٩ مليون ريال سعودي مُعْتُرف بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وقد أُعْتُرف بالمبلغ في قائمة الدخل المُؤخّدة.

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

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

هامش الربح الإجمالي

تُحتسب هامش الربح الإجمالية على أساس متوسط القيم المحققة في الثلاث سنوات السابقة لبدية فترة الموازنة. ويتم زيادتها على مدى فترة الموازنة لغرض التحسينات المتوقعة في الكفاءة. ويمكن أن يؤدي انخفاض الطلب إلى انخفاض في هامش الربح الإجمالي. وسينتج عن الانخفاض في هامش الربح الإجمالي بنسبة ٣,٥% انخفاض في قيمة الوحدة المُدرة للنقد.

معدلات الخصم

تُمثّل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المُدرة للنقد فيما يتعلق بالقيمة الزمنية للنقود ومخاطر جميع الأصول ذات العلاقة التي لم تُدرج في تقديرات التدفق النقدي. ويُحتسب معدل الخصم على أساس الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُستمد من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. ويراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلاً من الدين وحقوق الملكية. وتُستمد تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع من استثمار مستثمري المجموعة. وتُحتسب تكلفة الدين على أساس القروض التي تحمل فائدة والتي تكون المجموعة ملزمة بخدمتها. وتُدرج المخاطر النوعية الخاصة بقطاع معين بتطبيق عوامل بيتا الفردية. وتُقيّم عوامل بيتا سنويًا استنادًا إلى البيانات الملحوظة المتاحة للعامّة. وسينتج عن الارتفاع في معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١,٥% انخفاض في القيمة.

تقديرات معدلات النمو

يُحدّد معدل النمو الطويل المدى بصورة دائمة باعتباره أقل معدل للناتج المحلي الإجمالي الاسمي للمملكة العربية السعودية حيث تعمل فيها الوحدة المُدرة للنقد. وتدرك الإدارة أن سرعة التغيير التكنولوجي واحتمالية دخول منافسين جدد يمكن أن يكون لهما تأثير جوهري على افتراضات معدل النمو. ولا يُتوقّع أن يكون للمنافسين الجدد تأثير سلبي على التوقعات، بل يمكن أن ينتج بديلاً معقولاً محتملاً لمعدل النمو الطويل المدى المُقدّر بنسبة ٢%. وسينتج عن الانخفاض بنسبة ٢,٥% في معدل النمو الطويل الأجل انخفاض في قيمة الوحدة المُدرة للنقد.

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

٠١٨ مخزون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٩٧٤,٨١٣	٦٨٧,٩١٩	٧٠٩,٤٧٦	مواد خام
٥٠١,٧٠٣	٦٠٩,٠٦٦	٤١٣,١٥٤	بضاعة تامة الصنع
١٤٠,٣١٨	٧٢,٩٧٢	٨٤,٠٦١	بضاعة قيد التصنيع
١٠٦,٨٦٦	٨٢,٨٠٣	٤١,٨٦٦	بضاعة بالطريق
<u>١,٧٢٣,٧٠٠</u>	<u>١,٤٥٢,٧٦٠</u>	<u>١,٢٤٨,٥٥٧</u>	

٠١٩ مدينون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١,٦٠٧,٠٩٧	١,٧٣٥,٥٦٠	١,٨٤٤,٤٧٥	مدينون تجاريون
٥٨,٧٣٠	٨٠,١١٦	٦٥,٣٤١	مبالغ مستحقة القبض من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
١٢٢,٥١٤	١٩٤,٤٤٩	١٩٢,٦٤٨	محتجزات مستحقة القبض
<u>١,٧٨٨,٣٤١</u>	<u>٢,٠١٠,١٢٥</u>	<u>٢,١٠٢,٤٦٤</u>	
(١٢٤,٦٥٢)	(١٤٨,٨٥٧)	(١٥٠,٥٠٩)	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة حسابات مدينة
<u>١,٦٦٣,٦٨٩</u>	<u>١,٨٦١,٢٦٨</u>	<u>١,٩٥١,٩٥٥</u>	

فيما يتعلق بالشروط والأحكام الخاصة بالحسابات المدينة مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٤).

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا. ويُجرى تحليل الانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، انخفضت قيمة حسابات تجارية مدينة تبلغ قيمتها الاسمية ١٥٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٤٨,٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٢٤,٦ مليون ريال سعودي). كانت الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١٢٤,٦٥٢	١٤٨,٨٥٧	في بداية السنة
٥٧,٠٤٣	١٣,٠٣١	مخصص السنة (إيضاح ٧)
(٣١,١٧٥)	(١٢,٠٧٥)	المشطوب خلال السنة
(١,٦٦٣)	٦٩٦	فروق تحويل
<u>١٤٨,٨٥٧</u>	<u>١٥٠,٥٠٩</u>	في نهاية السنة

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

٠١٩ مدينون (تتمة)

فيما يلي تحليل لأعمار الحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٣٠٦,٦٦٨	٣٢٥,٤٩٥	٥٤٠,٨٠٠	غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة
٣٤٣,٤٨٩	٢٥١,١٢٣	١٨٦,٥٥٧	متأخرة السداد ولكنها غير منخفضة القيمة:
١٥٤,٣٤٤	١٤٠,٧٦١	١٤٤,٨٧٢	أقل من ٣٠ يوماً
١٣٨,٢٢٦	١١٢,١٥٦	١١٣,٨٤٥	٣٠ - ٦٠ يوماً
٢١٣,٥٥٧	٢٦٨,٠٩١	٢٠٣,٠٠٧	٦١ - ٩٠ يوماً
١٧٦,٥٢٢	٢٥٨,١٤٠	٢٦٢,٥٧٤	٩١ - ١٨٠ يوماً
١٤٩,٦٣٩	٢٣٠,٩٣٧	٢٤٢,٣١١	١٨٠ - ٣٦٥ يوماً
١,٤٨٢,٤٤٥	١,٥٨٦,٧٠٣	١,٦٩٣,٩٦٦	أكثر من سنة واحدة

بناءً على الخبرة السابقة، من المتوقع تحصيل الحسابات المدينة غير المنخفضة القيمة بالكامل. علماً بأنه ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة؛ ولذلك فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٧) للحصول على معلومات حول مخاطر الائتمان المتعلقة بالحسابات التجارية المدينة؛ حيث يبين هذا الإيضاح كيف تقوم المجموعة بإدارة وقياس جودة الائتمان الحسابات التجارية المدينة غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة.

٠٢٠ دُفعات مقدّمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدّماً

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٦٤,٢٠٦	٤٣,٠٢٦	٦٢,٢٦٤	دُفعات مقدّمة إلى موردين
٤٤,٢٠٦	٣٨,٧٨٠	٣٨,٧٣٣	مصاريف مدفوعة مقدّماً
١١٢,٨٧٦	١٤١,٨٧٩	١٣٦,٦٠٥	مدينون آخرون
٢٢١,٢٨٨	٢٢٣,٦٨٥	٢٣٧,٦٠٢	

٠٢١ قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١,٠٧٥,٧٧٩	١,١٤٥,٧٨٣	١,٥٥٨,٥٦٨	قيمة أعمال منفذة لتاريخه
(٧٩١,٧٧٠)	(٨٨٣,٥١٧)	(١,١٩٧,١٥٦)	ناقصاً: مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات
٢٨٤,٠٠٩	٢٦٢,٢٦٦	٣٦١,٤١٢	

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

٢٢. نقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٣٢٨,٥٤١	٢٣٣,٦٢٠	١٨٤,٠٥٣	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٢٤,٢٧١	٣٨,٧٧٣	٣١,٤٧١	ودائع قصيرة الأجل
<u>٣٥٢,٨١٢</u>	<u>٢٧٢,٣٩٣</u>	<u>٢١٥,٥٢٤</u>	

بلغ متوسط سعر الفائدة المستحقة على الودائع القصيرة الأجل خلال السنة ما نسبته ٤% إلى ٥% سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤% إلى ٥% سنويًا).

٢٣. رأس المال

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

٢٤. احتياطي نظامي

وفقًا لنظام الشركات السعودي الجديد، حُفِظَ حد الاحتياطي النظامي من ٥٠% إلى ٣٠% من رأس المال اعتبارًا من ٢٩ أبريل ٢٠١٦. وبناءً على ذلك، عدلت الشركة نظامها الأساس وقرَّرَ المساهمون، خلال الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧م (الموافق ٨ شعبان ١٤٣٨هـ)، تحويل المبلغ الفائض وقدره ١٢٠ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

٢٥. توزيعات أرباح

قرَّرَ مجلس الإدارة، بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٧م (الموافق ٩ ذي القعدة ١٤٣٨هـ)، توزيع أرباح نقدية أولية عن العام ٢٠١٧ بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي). وقد دُفِعَت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة الحالية.

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٧م (الموافق ٢١ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ) توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد عن عام ٢٠١٦ بإجمالي ٦٠ مليون ريال سعودي، بما يمثل ١٠% من رأس المال، على أن يعتمد المساهمون في الجمعية العامة السنوية. واعتمدت الجمعية العامة السنوية بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧م (الموافق ٨ شعبان ١٤٣٨هـ) دفع توزيعات الأرباح المقترحة عن عام ٢٠١٦. وقد دُفِعَت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة الحالية. (١ يناير ٢٠١٦: اقترح مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٥م (الموافق ١٠ ربيع الأول ١٤٣٧هـ)، توزيع أرباح نقدية ختامية بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد عن عام ٢٠١٥ بإجمالي ٦٠ مليون ريال سعودي، بما يمثل ١٠% من رأس المال، والتي اعتمدها المساهمون لاحقًا في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠١٦م (الموافق ١١ رجب ١٤٣٧هـ). وقد دُفِعَت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة الحالية.

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

٢٦. الشركات التابعة المملوكة جزئيًا الهامة

يرد فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي لديها حصص غير مسيطرة هامة:
نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	بلد التسجيل	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
		ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
مجموعة العزل الخليجية	المملكة العربية السعودية	٤٩%	٤٩%	٤٩%
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة:				
مجموعة العزل الخليجية		١٨٥,٤٦٥	١٩٤,٩٨٦	٢١١,٦٢٩
الربح الموزع على الحصة غير المسيطرة الهامة:				
مجموعة العزل الخليجية		١٠,٠٨٩	١٠,٠٨٩	(١٤,٤٣٧)

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

قائمة الدخل المختصرة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٢٧٢,٧٤٩	٢٩٠,٢٢٨	إيرادات
(١٨١,٦٩١)	(١٩٣,٧٥٢)	تكلفة مبيعات
(٦١,٣٦٩)	(٧٠,٩٨٨)	مصاريف تشغيلية أخرى
-	(٣١,٣١٩)	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٢١٨	٨٣٣	إيرادات أخرى
(٥,٨٨١)	(٥,٧٠٧)	تكاليف تمويل
٢٥,٠٢٦	(١٠,٧٠٥)	الربح قبل حساب الزكاة
(٦,٧٠٨)	(٤٢٧)	زكاة وضريبة دخل
١٨,٣١٨	(١١,١٣٢)	صافي دخل السنة
(٥٧٩)	٣٨١	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٧,٧٣٩	(١٠,٧٥١)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٠,٠٨٩	(١٤,٤٣٧)	عائد للحصص غير المسيطرة
١,١٢٧	٤,٤١٠	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

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

٠٢٦ الشركات التابعة المملوكة جزئيًا الهامة (تتمة)
قائمة المركز المالي المختصرة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	
٤١٥,٩٠٥	٣٧٨,٣٦١	٣٤٧,٦٩٣	أصول غير متداولة
١٧٢,٨١١	١٦٤,٠٦٥	١٦١,١٣٦	الأصول المتداولة
(١٢٣,٤٦٢)	(٩٧,٤٠٩)	(٧٤,٠٠٠)	مطلوبات غير متداولة
(١٥٢,٦٩١)	(١٤٣,٢٠٥)	(١٥٢,٨٧٠)	المطلوبات المتداولة
٣١٢,٥٦٣	٣٠١,٨١٢	٢٨١,٩٥٩	إجمالي حقوق الملكية
١٠٠,٩٣٤	١٠٦,٨٢٦	٩٦,٤٩٤	المتعلقة بـ:
٢١١,٦٢٩	١٩٤,٩٨٦	١٨٥,٤٦٥	المساهمون في الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة

معلومات التدفقات النقدية المختصرة عن السنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	
٥٩,٤١٣	٥٤,٠٢٩	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(٢٣,٦٨٥)	(٢٢,٧٨٤)	النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٣١,٤٠٨)	(٢٨,٩٣٥)	النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٤,٣٢٠	٢,٣١٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

٠٢٧ قروض لأجل

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	
٣٢١,٥٣٨	٢٠٤,٦٨٨	-	بنوك تجارية (ملاحظة "أ" أدناه)
١٤٠,٠١٥	١٣٩,٧١٤	١٠٧,٤٤٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي (ملاحظة "ب" أدناه)
٤٦١,٥٥٣	٣٤٤,٤٠٢	١٠٧,٤٤٢	ناقصًا: تكاليف تمويل مدفوعة مقدمًا لصندوق التنمية الصناعية السعودي
(٩,٨٦٥)	(٨,٠٦٨)	(٥,٥١٨)	ناقصًا: الجزء المتداول:
٤٥١,٦٨٨	٣٣٦,٣٣٤	١٠١,٩٢٤	بنوك تجارية (ملاحظة "أ" أدناه)
(١١٦,٨٥٠)	(١٠٤,٦٨٨)	-	صندوق التنمية الصناعية السعودي (ملاحظة "ب" أدناه)
(٢١,٥٠٠)	(٣٦,٤٠٠)	(٣٤,٦٦٩)	جزء غير متداول
(١٣٨,٣٥٠)	(١٤١,٠٨٨)	(٣٤,٦٦٩)	
٣١٣,٣٣٨	١٩٥,٢٤٦	٦٧,٢٥٥	

٠٢٧ قروض لأجل (تتمة)

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات قروض من بنوك تجارية بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي و ٢٥ مليون ريال سعودي، على التوالي. وكانت تستحق هذه القروض السداد على أقساط نصف سنوية وربع سنوية وشهرية ابتداءً من يونيو ٢٠١٤ وأكتوبر ٢٠١٣ ويناير ٢٠١٤، على التوالي. وكانت تخضع هذه التسهيلات لعمولة على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح. وكانت هذه القروض مكفولة بسندات إئبئية والتنازل عن بعض إيرادات العقود المُتحصلة و ضمانات مؤسسية ورهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا (إيضاح ١٢). وقد سُدِّد إجمالي مبلغ القروض وقدره ٢٠٤,٦ مليون ريال سعودي والمستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ خلال عام ٢٠١٧. بلغ معدل العمولة الفعلي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما نسبته ٣,٢% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,١% سنوياً).

(ب) حصلت المجموعة أيضاً على تسهيل قرض بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء المصنع. والقرض مكفول برهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا (إيضاح ١٢). وتستحق القروض السداد على أقساط غير متساوية.

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

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

ريال سعودي (بالألف)

٣٤,٨٠٠	٢٠١٨
٣١,٥٠٠	٢٠١٩
١٦,١٠٠	٢٠٢٠
١٧,١٤٢	٢٠٢١
٢,٩٥٠	٢٠٢٢
٤,٩٥٠	٢٠٢٢ فما بعد
<u>١٠٧,٤٤٢</u>	

٠٢٨ التزامات مزايا محددة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزام المزايا المحددة غير الممولة نقداً:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	معدل الخصم المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
%٣,٥	%٣,١	%٣,٠	
%٢,٥	%٢,٥	%٢,٥	

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

٠٢٨ التزامات مزايا محددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المزايا المُحمَّلة على قائمة الدخل المُوحَّدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣٦,٤٢٣	٣٣,٢٣٣	تكلفة خدمة حالية
١١,٩٨١	١٠,١٦٠	فائدة مستحقة على التزام مزايا
٤٨,٤٠٤	٤٣,٣٩٣	صافي مصروف المزايا

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣٥٤,٠٤٧	٣٢٩,٠٥٦	في بداية السنة
٤٨,٤٠٤	٤٣,٣٩٣	صافي مصروف المزايا
(٦٧,١٨٤)	(٧٤,٥٤٨)	مكافآت مدفوعة
(٣,٩٦٠)	-	إعادة تصنيف
(٢,٢٥١)	(٢,٩٣٧)	أرباح إعادة قياس من التزامات مزايا محددة للموظفين
٣٢٩,٠٥٦	٢٩٤,٩٦٤	في نهاية السنة

فيما يلي التزامات المزايا المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الإکتوارية الهامة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣٢٦,٦٨٠	٢٣٨,٦٦٨	معدل الخصم:
٣٤٤,٥٠٠	٣١٢,١٨٦	زيادة بنسبة ٠,٥%
		نقص بنسبة ٠,٥%
٣٤٥,٠٧٨	٣١١,٤٣٧	زيادة مستقبلية في الرواتب:
٣١٦,٠٢٣	٢٨٦,٢١٦	زيادة بنسبة ٠,٥%
		نقص بنسبة ٠,٥%

حُدِّد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على التزام المزايا المحددة كنتيجة لتغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية وقعت في نهاية الفترة المالية المُفصَّح عنها. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيُّر في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيُّرًا فعليًا في التزام المزايا المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجَّح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. وقد طُبِّقت نفس الطريقة لتحليل الحساسية عند حساب التزام المعاش التقاعدي المُعترف به.

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

٠٢٨ التزامات مزايا محددة للموظفين (تتمة)

من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزام المزايا المحددة في السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣٦,٠٧١	٢٣,٨٠٧	خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية (الفترة المالية السنوية التالية المُفصّل عنها)
١٤١,٤٧١	١١٤,٤٤٠	ما بين سنتين وخمس سنوات
١٨٠,٠٣٩	١٧٢,٤٣٦	أكثر من ٥ سنوات
<u>٣٥٧,٥٨١</u>	<u>٣١٠,٦٨٣</u>	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط فترة التزام برنامج المزايا المحددة كما في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها ٦,٦٢ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٧,٦ سنة).

٠٢٩ دائنون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٥٠٤,٠١٥	٣٢٣,٨٩٤	٣٣٠,٥٤٩	دائنون تجاريون
١٦,٤٢٩	٢٠,٨٠٦	١٧,١٥٢	محتجزات مستحقة الدفع
٢١,٦٧٥	٢٠,٠٥٩	١٨,١٧٣	جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
<u>٥٤٢,١١٩</u>	<u>٣٦٤,٧٥٩</u>	<u>٣٦٥,٨٧٤</u>	

لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسَدَّد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠-١٢٠ يومًا. فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، راجع إيضاح (٣٤). للتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٧).

٠٣٠ مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣٥٤,٥١١	٣٠٨,١٠١	٢٥٤,٥٤٩	مصاريف مستحقة الدفع
١٣٩,٤١٥	١٥٣,٨٥٣	١٤٢,٠٨١	تكاليف عقود مستحقة
٢٣,٨٨٥	١٦,٥٥١	١١,٣٧٩	مخصص ضمانات
<u>٥١٧,٨١١</u>	<u>٤٧٨,٥٠٥</u>	<u>٤٠٨,٠٠٩</u>	

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

٠٣١ قروض قصيرة الأجل

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١٣٥,٥٠٧	١١٥,٢٦٣	٦٩,١٨٧	قروض قصيرة الأجل
١,٨٢٠,٦٤٠	١,٩٤٤,٤٨٦	٢,٢٦١,٨٤٧	تمويلات مرابحة وتورق
<u>١,٩٥٦,١٤٧</u>	<u>٢,٠٥٩,٧٤٩</u>	<u>٢,٣٣١,٠٣٤</u>	

حُصِلَ على القروض القصيرة الأجل وتمويلات المرابحة والتورق من عدة بنوك محلية بغرض تلبية متطلبات رأس المال العامل. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنيّة والتنازل عن بعض إيرادات العقود المُتحصّلة وضمائنات مؤسسية ورهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتّها (إيضاح ١٢). وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الاقتراض السائدة في السوق. تبلغ العمولة الفعلية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما نسبته ٢,٨% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٩% سنوياً).

٠٣٢ فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٦٠٠,٥٨٤	٥٨٠,٨٤٢	٢٨٨,٨٢٧	مستخلصات مقبوضة أو مستحقة القبض
(٥٠٥,٧٠٨)	(٥٢٢,٥٥٤)	(٢٦٥,٦٠٩)	ناقصاً: قيمة أعمال منفذة
<u>٩٤,٨٧٦</u>	<u>٥٨,٢٨٨</u>	<u>٢٣,٢١٨</u>	

٠٣٣ زكاة وضريبة دخل

تتمثل المكونات الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ فيما يلي:

قائمة الدخل المؤجّدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٢٢,٦١٢	١٣,٠٩٢	زكاة وضريبة دخل حالية:
٤,٣٢٠	١,٦٦٠	زكاة مُحمّلة
١٦,١٢٠	١,٠٦١	مصروف ضريبة دخل حالية
<u>٤٣,٠٥٢</u>	<u>١٥,٨١٣</u>	ضرائب مؤجلة

٠٣٣ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

كانت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)	
٥٨,٧٢١	٥٥,٤٢١	في بداية السنة
٢٦,٩٣٢	١٤,٧٥٢	مخصص السنة الحالية
(٢٩,٥٩١)	(٢٤,٥٩٨)	المدفوع خلال السنة
(٦٤١)	٧٤	فروق تحويل
<u>٥٥,٤٢١</u>	<u>٤٥,٦٤٩</u>	في نهاية السنة

٣٣,١ زكاة

المُحتمل للسنة

تتألف الزكاة المحملة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)	
٢٢,٦١٢	١٣,٠٩٢	مخصص السنة الحالية

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

موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاصة بالشركة متضمناً شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل وشركاتها التابعة الرئيسية المملوكة لها جزئياً:

(١) الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

أُتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٣. وقد قُدمت الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦ إلى الهيئة. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

(٢) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة

أُتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٧. وقد قُدمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

مجموعة العزل الخليجية

أُتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية والضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٧. وقد قُدمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

أُحتسب الوعاء الزكوي ومخصص ضريبة الدخل بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

٠٣٣ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

٣٣,٢ ضريبة دخل

المُحْمَل للِسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
٤,٣٢٠	١,٦٦٠

مخصص السنة الحالية

يُجَنَّبُ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية.

موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاص بالشركات التابعة الأجنبية الرئيسية:

شركة الزامل إيركونشنز إنديا برايفت ليمتد

اتُفِّقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠. وقُدِّمَت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليمتد - الهند

اتُفِّقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤. وقُدِّمَت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد

اتُفِّقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤. وقُدِّمَت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند

قُدِّمَت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن جميع السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠١٧. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عن أي سنة.

زامل ستيل بيلدنغز فيتنام ليمتد كومياني

اتُفِّقَ مع مصلحة الضرائب الفيتنامية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٥. وقُدِّمَت إلى مصلحة الضرائب الفيتنامية الإقرار الضريبي عن عام ٢٠١٦. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

شركة الزامل للهياكل الفولاذية (المنطقة الحرة) - جمهورية مصر العربية

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

شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية

اتُفِّقَ مع مصلحة الضرائب المصرية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٨. وقُدِّمَت إلى مصلحة الضرائب الإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦. غير أن مصلحة الضرائب لم تصدر الربوط النهائية عنها حتى الآن.

احتسبت ضريبة الدخل بناءً على فهم الإدارات وتفسيرها للأنظمة الضريبية المعمول بها في الدولة المعنية. وتخضع الأنظمة الضريبية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي ستصدرها مصالح الضرائب عن الإقرارات الضريبية المقدمة من قبل كل شركة.

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

٠٣٣ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

٣٣,٣ ضريبة مؤجلة

أصول ضريبية مؤجلة

تتعلق الأصول الضريبية المؤجلة بشركات تابعة أجنبية في فينتنام ومصر والهند. وقد تكبدت الشركة التابعة الكائنة في مصر الخسائر على مدى السنتين الماليين السابقين، وهذه الخسائر متاحة على نحو غير محدد للتسوية مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة للشركة التابعة. وخضعت المجموعة أن الأصول المؤجلة سنسُترد باستخدام الدخل الخاضع للضريبة المستقبلي التقديري استنادًا إلى خطط العمل والموازنات المعتمدة للشركات التابعة. وتتألف الأصول الضريبية المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)
٨,٦٧٦	٥,٧٩٥	٥,٥٢٩
٢٠,١٤٥	-	٢,١٤٢
٢٨,٨٢١	٥,٧٩٥	٧,٦٧١
(٥,٩٣٣)	(٨٣٨)	(٧٧٢)
(٥,٩٣٣)	(٨٣٨)	(٧٧٢)
٢٢,٨٨٨	٤,٩٥٧	٦,٨٩٩

أصول ضريبية مؤجلة

مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
خسارة خاضعة للضريبة مُرجلة
إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة

التزام ضريبي مؤجل

استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل
صافي الأصول الضريبية المؤجلة

كانت تسوية الأصول الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)
٢٢,٨٨٨	٤,٩٥٧
(١٥,٣٠٩)	١,٨٤٧
(٢,٦٢٢)	٩٥
٤,٩٥٧	٦,٨٩٩

في بداية السنة
إيرادات ضريبية (مصروف ضريبي) مُعترَف بها خلال السنة في قائمة الدخل المُوحدة
فروق تحويل
في نهاية السنة

التزامات ضريبية مؤجلة

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

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)
٦,٣٥٨	٦,٥٤٥	٩,٥٩٢
٦,٣٥٨	٦,٥٤٥	٩,٥٩٢

التزام ضريبي مؤجل

استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

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

٠٣٣ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

٣٣,٣ ضريبة موجلة (تتمة)

التزامات ضريبية موجلة (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)
(١,١٢٠)	(٩٣٥)	(٨٨٨)
(٨٨)	(١٥٢)	(٣٣٨)
(٥٠٣)	-	-
(١,٧١١)	(١,٠٨٧)	(١,٢٢٦)
٤,٦٤٧	٥,٤٥٨	٨,٣٦٦

أصول ضريبية مؤجلة
التزامات مزايا محددة للموظفين
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص مخزون بطيء الحركة
إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة
صافي الالتزام الضريبي المؤجل

كانت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)
٤,٦٤٧	٥,٤٥٨
٨١١	٢,٩٠٨
٥,٤٥٨	٨,٣٦٦

في بداية السنة
مصروف ضريبي مُعْتَرَف به في قائمة الدخل المُوحَّدة
في نهاية السنة

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

٠٣٤ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تُمثِّل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قِبَل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. والشركة الأم الرئيسية المالكة القادمة للمجموعة هي شركة مجموعة الزامل القابضة (شركة مساهمة مقفلة سعودية) المُسجَّلة بمدينة الدمام في المملكة العربية السعودية.

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

العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة	مبيعات إلى جهات ذات علاقة ريال سعودي (بالألف)	مشتريات من جهات ذات علاقة ريال سعودي (بالألف)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة ريال سعودي (بالألف)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة ريال سعودي (بالألف)

العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الشركة الأم الرئيسية المالكة	١,٨٥٤	٣٦٠	٧٦
شركة مجموعة الزامل القابضة	٣,٠١٦	٢٢٠	-
	-	-	-

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

٠٣٤ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة	مبيعات إلى جهات ذات علاقة	مشتريات من جهات ذات علاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
مشروع مشترك				
شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة	١٥,٩٩٦	-	١٦,٥٢٦	-
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
	١١,٢٨٩	-	١٠,٦٠٠	-
	١ يناير ٢٠١٦		١٣,٨٥٦	-
شركات زميلة				
شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية	-	-	١١,٥٥٨	-
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
	-	-	١٠,١٤٨	-
	١ يناير ٢٠١٦		١٣,٣٣٠	-
شركة الطاقة المركزية - البحرين	-	-	-	١٤,٩٠٠
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			١٤,٩٠٠
	١ يناير ٢٠١٦			١٤,٧٦٤
جيوكليما - إيطاليا	-	-	٤,٣٢٦	-
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٤,٣٢٦	-
	١ يناير ٢٠١٦		٤,٩٨٩	-
جهات أخرى ذات علاقة				
الشركة المتحدة لصناعات الكرتون	٤٧,١٤٠	١,٨٣٢	١٢,٢٥٠	-
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٨٩٤	٢٤,٤٤١	-
	١ يناير ٢٠١٦	-	-	٣٤٣
شركة الزامل المعمارية القابضة المحدودة	٢,١٢٠	٧١١	٤,٦٦٨	-
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٩٥	١٧,٨٣١	-
	١ يناير ٢٠١٦	-	٨,٧٢١	-
أخرى	٢٥,٣٠٧	٤٣,٥٨٢	١٦,٠١٣	٣,١٩٧
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٩,٦٧٦	١١,٣١٤	٥,١٥٩
	١ يناير ٢٠١٦	-	١٦,٠١٣	٦,٥٦٨
الإجمالي	٩٢,٤١٧	٤٦,٤٨٥	٦٥,٣٤١	١٨,١٧٣
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠٣,٩٢٦	٨٠,١١٦	٢٠,٠٥٩
	١ يناير ٢٠١٦	-	٥٨,٧٣٠	٢١,٦٧٥

بلغت مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما قيمته ١١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٦ مليون ريال سعودي). وقد بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما قيمته ١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٦ مليون ريال سعودي).

تُعمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل مجلس الإدارة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدّد نقدًا.

وقد صُنِّفت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كحسابات مدينة وحسابات دائنة، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٩) والإيضاح (٢٩)).

٣٥. التزامات محتملة وارتباطات

التزامات عقود إيجار تشغيلي

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلي لاستئجار بعض العقارات تتراوح مدتها عموماً ما بين ١ إلى ٢٠ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١ إلى ٢٠ سنة، ١ يناير ٢٠١٦: ١ إلى ٢٠ سنة). وقد بلغت الإيجارات المحملة للسنة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣١,٠٥ مليون ريال سعودي). وفيما يلي الحد الأدنى من الإيجارات المستقبلية المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي:

ريال سعودي
(بالآلوف)

١٨,٨١٢
٥٥,٤٣٦
٨,٢٩١
<u>٨٢,٥٣٩</u>

ليس أكثر من سنة واحدة
ما يزيد عن سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

ضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء و ضمانات سداد بقيمة ١,٠٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١,١٦٥ مليون ريال سعودي).

التزامات رأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢١ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٧٠ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

٣٦. المعلومات القطاعية

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

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

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 الموحدة.

تُحدَف الإيرادات فيما بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية، وتُظهِر في بند "تعديلات واستبعادات". وتعتبر جميع التعديلات والاستبعادات الأخرى جزءاً من التسويات التفصيلية المعروضة أدناه.

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

٠٣٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي بالألوف)

مؤكدة	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٤,٤٠٣,٨٥٠	-	٤,٤٠٣,٨٥٠	٧,٧٤٩	٢٨٦,٥٣٦	١,٩٦٩,٣٩٩	٢,١٤٠,١٦٦	إيرادات: عمل خارجي
-	(٢٩,١٧٧)	٢٩,١٧٧	١١,٢٤٦	١٣,٠٦٤	٢٤٢	٤,٦٢٥	فيما بين القطاعات
٤,٤٠٣,٨٥٠	(٢٩,١٧٧)	٤,٤٣٣,٠٢٧	١٨,٩٩٥	٢٩٩,٦٠٠	١,٩٦٩,٦٤١	٢,١٤٤,٧٩١	إجمالي الإيرادات
٨٨٧,٥٧٧	٧,٧٢٢	٨٧٩,٨٥٥	٦,٩١٥	٩٠,٦٥٤	٣٨٧,٩١٥	٣٩٤,٣٧١	إجمالي الربح
٢٢٦,٥٤٠	١,٥٩٨	٢٢٤,٩٤٢	(٢١,٥٧٦)	٢٠,٧٧٥	٩٠,٣٥٥	١٣٥,٣٨٨	إيرادات تشغيلية / (خسارة تشغيلية)
(٨٩٣)							إيرادات (مصاريف) غير موزعة: حصّة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(١,٤٠٥)							(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
(٨٧,١٠٢)							تكاليف تمويل
(١٠,٨٨٠)							خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة
١٢٦,٢٦٠							الدخل قبل حساب الزكاة والضريبة
(١٥,٨١٣)							زكاة وضريبة دخل
١١٠,٤٤٧							صافي دخل السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(ريال سعودي بالألوف)

مؤكدة	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٤,٩٢٩,٢٣٠	-	٤,٩٢٩,٢٣٠	٦,٣٧٩	٣٣٠,٠٤١	٢,٣٦١,٩٧٤	٢,٢٣٠,٨٣٦	إيرادات: عمل خارجي
-	(٤٨,٧٩٤)	٤٨,٧٩٤	٢١,٥٧٢	١٦,٧٤٤	٢٦٧	١٠,٢١١	فيما بين القطاعات
٤,٩٢٩,٢٣٠	(٤٨,٧٩٤)	٤,٩٧٨,٠٢٤	٢٧,٩٥١	٣٤٦,٧٨٥	٢,٣٦٢,٢٤١	٢,٢٤١,٠٤٧	إجمالي الإيرادات
١,٠٧١,٠٧١	١,٥٩٨	١,٠٦٩,٤٧٣	١٤,٥٤٤	٨٩,٥٩٣	٤٩١,٨١٦	٤٧٣,٥٢٠	إجمالي الربح
٣٣٣,٥٥٧	١,٥٩٨	٣٣١,٩٥٩	(٢٢,١٧٩)	٢٧,٧٨٨	١٤٧,٢٦٠	١٧٩,٠٩٠	إيرادات تشغيلية / (خسارة تشغيلية)
(٦,٢٩٩)							إيرادات (مصاريف) غير موزعة: حصّة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٣٦,٩٠٩							إيرادات أخرى، بالصافي
(٩٧,٣٨٨)							تكاليف تمويل
(٩١,٤٦٩)							خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة
١٧٥,٣١٠							الدخل قبل حساب الزكاة والضريبة
(٤٣,٠٥٢)							زكاة وضريبة دخل
١٣٢,٢٥٨							صافي دخل السنة

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

٠٣٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ريال سعودي بالألوف)							
مؤخدة	تعديلات واستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٥,٦٨١,٧٢٣	(٥٥٠,٠٥٣)	٦,٢٣١,٧٧٦	٨٨٩,٥٤٩	٥٥٨,٠٩٨	٢,٠٠٦,٢٣٥	٢,٧٧٧,٨٩٤	إجمالي الأصول
٣,٨٠٥,٣٤٣	(٥٢٥,٠١٣)	٤,٣٣٠,٣٥٦	٩٦٠,٣٤١	٢٤٤,٩٣٥	١,١٩١,٨٨٨	١,٩٣٣,١٩٢	إجمالي المطلوبات
٨٠,٧٧٣	-	٨٠,٧٧٣	٥١,٢٤٥	-	-	٢٩,٥٢٨	أخرى: استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
٩٠,٣٠٧	-	٩٠,٣٠٧	٥,٦١٤	٢٣,٢١٨	٤٠,٦٣٣	٢٠,٨٤٢	مصاريف رأسمالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (ريال سعودي بالألوف)							
مؤخدة	تعديلات واستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٥,٨١٠,٦٢٤	(٦١١,٧٥١)	٦,٤٢٢,٣٧٥	٨٥٤,٧٤٦	٥٦٤,٩١١	٢,١١٨,٢١٢	٢,٨٨٤,٥٠٦	إجمالي الأصول
٣,٩٢٢,٤٤١	(٦٠٧,٠٨٠)	٤,٥٢٩,٥٢١	١,٠٤٤,٩٢٨	٢٥٧,٥٧٠	١,٢٥٠,٨٤٤	١,٩٧٦,١٧٩	إجمالي المطلوبات
٧٩,٣١٤	-	٧٩,٣١٤	٤٨,٥٢٢	-	-	٣٠,٧٩٢	أخرى: استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك
١١١,٠٢٢	-	١١١,٠٢٢	٤,٥٤١	٢٦,٢٢٢	٥٤,١١٥	٢٦,١٤٤	مصاريف رأسمالية
في ١ يناير ٢٠١٦ (ريال سعودي بالألوف)							
مؤخدة	تعديلات واستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٦,١٨٧,٨٩٣	(٥٥٤,٤٦٠)	٦,٧٤٢,٣٥٣	٨٠٤,٠٥١	٦٥٢,٨٤٠	٢,٣٤٧,٣٩٩	٢,٩٣٨,٠٦٣	إجمالي الأصول
٤,٢٩٢,٧١٦	(٤٦١,٤١٥)	٤,٧٥٤,١٣١	٩٥٧,٠٩١	٣٣٠,٢٧٦	١,٣٦٣,٠٤١	٢,١٠٣,٧٢٣	إجمالي المطلوبات
٩٠,٨٤٨	-	٩٠,٨٤٨	٥٥,٥٣٤	-	-	٣٥,٣١٤	أخرى: استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

٠٣٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

معلومات جغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألوف)		
٤,٠٩٧,١٨٩	٣,٥٥٢,٠٩١	إيرادات من عملاء خارجيين:	
٥٥١,٥٨٣	٥٧٥,٣٨٠	المملكة العربية السعودية	
٢٧٦,٨٢١	٢٧٦,٣٧٩	الدول الآسيوية الأخرى	
٣,٦٣٧	-	أفريقيا	
٤,٩٢٩,٢٣٠	٤,٤٠٣,٨٥٠	أوروبا	
١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألوف)	أصول تشغيلية غير متداولة:
١,٠٠٩,٢٧٩	٩٣٨,٢٢٢	٩٠٨,٩٦٧	المملكة العربية السعودية
١٣١,٥٨٣	١٢٠,٠٧٠	١٠٨,٤٩٦	الدول الآسيوية الأخرى
٩٢,٥٦١	٨٠,٥٠٧	٧٨,٠٠٠	أفريقيا
١,٢٣٣,٤٢٣	١,١٣٨,٧٩٩	١,٠٩٥,٤٦٣	

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

٠٣٧ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية لدى المجموعة من القروض والحسابات الدائنة. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية لدى المجموعة من الحسابات المدينة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي والودائع القصيرة الأجل والأرصدة لدى البنوك والنقدية التي تتحقق مباشرة من عملياتها. وتحفظ المجموعة أيضًا باستثمارات متاحة للبيع في الأسهم غير المدرجة في السوق المالية.

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

أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعتبر القروض والودائع القصيرة الأجل والاستثمارات المتاحة للبيع من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالوضع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

٠٣٧ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بقروض المجموعة الطويلة الأجل والقصيرة الأجل وودائعها القصيرة الأجل. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة هاماً؛ حيث كانت قروضها الطويلة الأجل والقصيرة الأجل الرئيسية تخضع لأسعار عمولة ثابتة.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تُسجل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في شركات تابعة وشركات زميلة أجنبية. ولم تُجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والين الياباني والجنه المصري واليورو. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة باليورو والين الياباني والجنه المصري. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر عملات اليورو والين الياباني والجنه المصري بمراقبة التقلبات التي تطرأ عليها. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

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

التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية	ريال سعودي (بالألوف)	التغير في سعر الجنه المصري	
	٢,٤١٦	+١٣%	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(٢,٤١٦)	-١٣%	
	١,٨٦٢	+١٣%	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	(١,٨٦٢)	-١٣%	
التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية	ريال سعودي (بالألوف)	التغير في سعر الروبية الهندية	
	(١,٣٢١)	+٢%	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	١,٣٢١	-٢%	
	(٩٣٥)	+٢%	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	٩٣٥	-٢%	

٠٣٧ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

مخاطر السلع

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

وبتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، كان مبلغ مخاطر الأوراق المالية غير المدرجة حسب القيمة العادلة ٧٧,٤٦٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٨,٣٤٦ ألف ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٨٩,٤٩٦ ألف ريال سعودي).

ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته في ظل أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل؛ ممّا يتسبب في خسارة مالية. وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية وودائعها القصيرة الأجل وحساباتها المدينة وصافي استثمارها في عقد إيجار تمويلي وبعض حساباتها المدينة الأخرى وذلك على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألوف)	
٣٢٥,٨٥٩	٢٢٦,١٥٢	١٨٠,٢٤٢	أرصدة لدى البنوك
٢٤,٢٧١	٣٨,٧٧٣	٣١,٤٧١	ودائع قصيرة الأجل
١,٦٦٣,٦٨٩	١,٨٦١,٢٦٨	١,٩٥١,٩٥٥	مدينون
٤٢٥,٦١٤	٤٠٥,٧١٠	٣٨٤,٩٤٦	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
١١٢,٨٧٦	١٤١,٨٧٩	١٣٦,٦٠٥	مدينون آخرون
٢,٥٥٢,٣٠٩	٢,٦٧٣,٧٨٢	٢,٦٨٥,٢١٩	

حسابات مدينة

تُدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قِبَل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة والتأكد من متابعتها عن كثب. ويجرى تحليل الانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، يُجمَع عدد كبير من الحسابات المدينة الصغيرة في مجموعات متجانسة وتُقيّم بشكل جماعي لتحديد الانخفاض في القيمة. وتُسند طريقة الاحتساب إلى البيانات التاريخية المُتكبَّدة الفعلية. وتُقيّم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات التجارية المدينة بأنها منخفضة نظراً لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

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

ج) مخاطر السيولة

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

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

٠٣٧ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

مخاطر زيادة تركيز المخاطر

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
١٨,١٧٣	٣٤٧,٧٠١	-	-	-	٣٦٥,٨٧٤
-	٣٩٦,٦٣٠	-	-	-	٣٩٦,٦٣٠
-	٢,٣٤٧,٢٣٤	١٨,٦٠٠	٦٧,٦٩٢	٤,٩٥٠	٢,٤٣٨,٤٧٦
١٨,١٧٣	٣,٠٩١,٥٦٥	١٨,٦٠٠	٦٧,٦٩٢	٤,٩٥٠	٣,٢٠٠,٩٨٠

دائنون
مطلوبات مالية أخرى
قروض تحمل فائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٢٠,٠٥٩	٣٤٤,٧٠٠	-	-	-	٣٦٤,٧٥٩
-	٤٦١,٩٥٤	-	-	-	٤٦١,٩٥٤
-	٢,١٣٥,٠٧٤	٦٥,٧٦٣	١٩٥,٤١٤	٧,٩٠٠	٢,٤٠٤,١٥١
٢٠,٠٥٩	٢,٩٤١,٧٢٨	٦٥,٧٦٣	١٩٥,٤١٤	٧,٩٠٠	٣,٢٣٠,٨٦٤

دائنون
مطلوبات مالية أخرى
قروض تحمل فائدة

كما في ١ يناير ٢٠١٦

عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٢١,٦٧٥	٥٢٠,٤٤٤	-	-	-	٥٤٢,١١٩
-	٤٩٣,٩٢٦	-	-	-	٤٩٣,٩٢٦
-	٢,٠٣٣,٨٧٢	٦٠,٦٢٥	٣٢٣,٢٠٣	-	٢,٤١٧,٧٠٠
٢١,٦٧٥	٣,٠٤٨,٢٤٢	٦٠,٦٢٥	٣٢٣,٢٠٣	-	٣,٤٥٣,٧٤٥

دائنون
مطلوبات مالية أخرى
قروض تحمل فائدة

٠٣٨ إدارة رأس المال

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

وتدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلاتها عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. ولم يجر أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. ويتألف رأس المال من رأس المال السهمي والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة والاحتياطيات الأخرى ويُقاس بواقع ٣٨٩,٦٦٧,٠١ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩٩,٦٧٨,٠١ ألف ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٦٧٨,٦٧٣,٠١ ألف ريال سعودي).

٠٣٩ القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

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

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

وكما في تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، لم يكن هناك أي أصول أو مطلوبات من المستوى (١) و (٢) و (٣) باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع في الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية وقد قُيِّمت باستخدام طريقة التقييم الخاصة بالمستوى (٣).

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. تقارب القيم العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع، قيمها الدفترية.

وفيما يلي مقارنة للقيم الدفترية والقيم العادلة لاستثمارات المجموعة المتاحة للبيع:

قياس القيم العادلة باستخدام				
المستوى (٣) ريال سعودي (بالألوفا)	المستوى (٢) ريال سعودي (بالألوفا)	المستوى (١) ريال سعودي (بالألوفا)	القيم العادلة ريال سعودي (بالألوفا)	القيمة الدفترية ريال سعودي (بالألوفا)
-	-	-	-	٤٦,٥٨٦
٣٠,٨٨٠	-	-	٣٠,٨٨٠	٣٠,٨٨٠
٣٠,٨٨٠	-	-	٣٠,٨٨٠	٧٧,٤٦٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

استثمارات متاحة للبيع
بالتكلفة
بالقيمة العادلة

قياس القيم العادلة باستخدام				
المستوى (٣) ريال سعودي (بالألوفا)	المستوى (٢) ريال سعودي (بالألوفا)	المستوى (١) ريال سعودي (بالألوفا)	القيم العادلة ريال سعودي (بالألوفا)	القيمة الدفترية ريال سعودي (بالألوفا)
-	-	-	-	٨٨,٣٤٦
-	-	-	-	٨٨,٣٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

استثمارات متاحة للبيع
بالتكلفة

التسلسل الهرمي لقياس القيم العادلة

تم قياس القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة المتاحة للبيع في الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ باستخدام المستوى (٣) (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). ويرد فيما يلي المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى (٣) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

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

٠٣٩ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي لقياس القيم العادلة (تتمة)

حسابية المدخلات للقيمة العادلة	المتوسط (المتوسط المرجح)	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	طريقة التقييم	استثمارات متاحة للبيع
سينتج عن الزيادة (النقص) بنسبة ١% في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال زيادة (نقص) في القيمة العادلة بواقع ١,٣ مليون ريال سعودي (١,٢ مليون ريال سعودي).	١٠,٥٠%	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	شركة بي إي جي فوتوفولتيك ليميتد
سينتج عن الزيادة (النقص) بنسبة ٥% في هامش الربح زيادة (نقص) في القيمة العادلة بواقع ٤,٢٦ مليون ريال سعودي.	٧٦%-٤٦%	هامش الربح التشغيلي		
سينتج عن الزيادة (النقص) بنسبة ١% في الاستفادة من السعة القصوى زيادة (نقص) في القيمة العادلة بواقع ٤,٣ مليون ريال سعودي.	١٨%-١٩%	عامل الاستفادة من السعة القصوى		

٠٤٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

أعدت المجموعة قوائمها المالية المؤحّدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية عن كافة الفترات ولغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، يتعين على جميع الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية إعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد بالمملكة العربية السعودية أن تتماشى سياسات المنشأة المحاسبية المستخدمة في قائمة المركز المالي الافتتاحية وطيلة جميع الفترات المعروضة في قوائمها المالية الأولى المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والسارية المفعول في نهاية فترتها المالية الأولى المُفصّل عنها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وعليه، فإن المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والصادرة والسارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٧ قد طُبقت عند إعداد القوائم المالية المؤحّدة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعند إعداد معلومات المقارنة المعروضة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وعند إعداد قائمة المركز المالي المؤحّدة الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦.

الإعفاءات المطبقة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد بالمملكة العربية السعودية لمطبقي المعايير أول مرة إعفاءات معينة من تطبيق بعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. طبقت المجموعة الإعفاءات التالية:

- لم يُطبّق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) المعني بعمليات تجميع المنشآت على الشركات التابعة المستحوذ عليها التي تعتبر منشآت بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو الحصص المستحوذ عليها في شركات زميلة ومشاريع مشتركة والتي وقعت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للأصول والمطلوبات وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي يجب الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لمالية هي تكلفتها المفترضة في تاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، يُجرى القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تُستبعد الأصول والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراف وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قائمة المركز المالي الافتتاحية المُعدّة وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ولم تعترف المجموعة أو تستبعد أي مبالغ مُعترف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

- يتطلب أيضا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أن تُستخدم القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الافتتاحية المُعدّة وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (باستثناء تعديلات الانخفاض في قيمة الشهرة والاعتراف بالأصول غير الملموسة أو التوقف عن الاعتراف بها). ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١)، أُجرت المجموعة اختباراً على الشهرة لتحديد مدى الانخفاض في قيمتها بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يكن هناك حاجة إلى تخفيض قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦.

٠٤٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

الإعفاءات المطبقة (تتمة)

- طبقت المجموعة الإعفاء المقدم لمطبقي المعايير الدولية لأول مرة بغرض إعادة فروق الترجمة المتراكمة إلى لا شيء في تاريخ التحول، أي ١ يناير ٢٠١٦.
- طبقت المجموعة الأحكام الانتقالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٢٣) المعني بتكاليف الاقتراض، وترسمل تكاليف اقتراض متعلقة بجميع الأصول المؤهلة بعد تاريخ التحول. وبالمثل، لم تقم المجموعة بتعديل تكاليف الاقتراض المُرسَّمة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فيما يتعلق بالأصول المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

الاستثناءات المطبقة:

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

التقديرات

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

توضح الجداول والإيضاحات التفسيرية التالية تأثيرات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بمعلومات المقارنة.

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

٤٠٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٤٠١ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي)

المعايير المحاسبية السعودية	إعادة قياس إعادة تصنيف	المعايير المحاسبية السعودية عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
المعايير الدولية للتقرير المالي	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٢٢٧,٠٢٦	(١٦٢,٩٨٤)	١,٣٩٠,٠١٠	أ٤٠ و ب٤٠ و ج٤٠
٦,٣٩٧	-	٦,٣٩٧	أصول غير ملموسة أخرى
٩٠,٨٤٨	(٢,٤٩٢)	٩٣,٣٤٠	د٤٠ و ه٤٠ و و٤٠
٨٩,٤٩٦	-	٨٩,٤٩٦	استثمارات متاحة للبيع
٤٠٥,٧١٠	-	٤٠٥,٧١٠	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
-	(٣٣,٨٥٠)	٣٣,٨٥٠	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٨٠,١٢٦	-	٨٠,١٢٦	شهرة
٢٢,٨٨٨	٢٢,٨٨٨	-	أصول ضريبية مؤجلة
١,٩٢٢,٤٩١	(١٧٦,٤٣٨)	٢,٠٩٨,٩٢٩	٤٠
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٧٢٣,٧٠٠	(٤٠,٨٠٧)	١,٧٦٤,٥٠٧	٤٠ و ب٤٠
١,٦٦٣,٦٨٩	١٧,٧٤٦	١,٦٤٥,٩٤٣	٤٠ و ٤٠ م
٢٢١,٢٨٨	(١٤,٨٠٥)	٢٣٦,٠٩٣	٤٠ و ٤٠ م
١٩,٩٠٤	-	١٩,٩٠٤	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
-	(٣٨,٦٥١)	٣٨,٦٥١	م٤٠
٢٨٤,٠٠٩	-	٢٨٤,٠٠٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٥٢,٨١٢	(٢,٦١٢)	٣٥٥,٤٢٤	قيمة أعمال منفضة فائضة عن فواتير
٤,٢٦٥,٤٠٢	(٧٩,١٢٩)	٤,٣٤٤,٥٣١	نقد وما في حكمه
٦,١٨٧,٨٩٣	(٢٥٥,٥٦٧)	٦,٤٤٣,٤٦٠	٤٠ و
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٨٠,٤٧١	-	٢٨٠,٤٧١	احتياطي نظامي
٧٩٣,٢٠٧	(١٦١,٨٢٩)	٩٥٥,٠٣٦	أرباح مبقاة
-	١٠,٣٦١	(١٠,٣٦١)	٤٠,١,١
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	ز٤٠
١,٦٧٣,٦٧٨	(٢١١,٤٦٨)	١,٨٨٥,١٤٦	م٤٠
٢٢١,٤٩٩	(٤٤,٣٧٩)	٢٦٥,٨٧٨	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١,٨٩٥,١٧٧	(٢٥٥,٨٤٧)	٢,١٥١,٠٢٤	ح٤٠
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية

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

٤٠٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٤٠١،١ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي) (تتمة)

المعايير المحاسبية السعودية	إعادة قياس / إعادة تصنيف	المعايير المحاسبية السعودية عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
المعايير الدولية للتقرير المالي	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٣١٣,٣٣٨	-	٣١٣,٣٣٨	
٣٥٤,٠٤٧	(٢,٥١١)	٣٥٦,٥٥٨	٤٠ ط
٤,٦٤٧	٤,٦٤٧	-	٤٠ عي
٦٧٢,٠٣٢	٢,١٣٦	٦٦٩,٨٩٦	
المطلوبات غير المتداولة			
قروض لأجل			
التزامات مزايا محددة للموظفين			
التزامات ضريبية مؤجلة			
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
دائنون			
مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات			
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة			
قروض قصيرة الأجل			
جزء متداول من قروض لأجل			
فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة			
دُفَعَات مُقَدَّمة من عملاء			
مخصص زكاة وضريبة دخل			
إجمالي المطلوبات المتداولة			
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			
٤٠١،١ تسوية حقوق الملكية			
المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة قياس	المعايير المحاسبية السعودية عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	
٢٨٠,٤٧١	-	٢٨٠,٤٧١	
٧٩٣,٢٠٧	(١٦١,٨٢٩)	٩٥٥,٠٣٦	٤٠,١,٢
-	١٠,٣٦١	(١٠,٣٦١)	٤٠ ز
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	٤٠ م
١,٦٧٣,٦٧٨	(٢١١,٤٦٨)	١,٨٨٥,١٤٦	
٢٢١,٤٩٩	(٤٤,٣٧٩)	٢٦٥,٨٧٨	٤٠ ح
١,٨٩٥,١٧٧	(٢٥٥,٨٤٧)	٢,١٥١,٠٢٤	
رأس المال			
احتياطي نظامي			
أرباح ميقاتية			
احتياطي ترجمة عملات أجنبية			
توزيعات أرباح مقترحة			
حصص غير مسيطرة			
إجمالي حقوق الملكية			

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

٤٠٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٤٠١,١ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي) (تتمة)

٤٠١,٢ تسوية أرباح مبقاة

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

التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٦	ريال سعودي (بالألف)	إيضاحات
(١٥٢,٧٥٥)	أ٤٠	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
(٣,٩٣٤)	ب٤٠	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٣,٦٨٤)	ج٤٠	تجزئة ممتلكات ومصانع ومعدات إلى عناصرها
(٦١,٥٥٦)	د٤٠	خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات زميلة حصة المجموعة في شركات زميلة من تعديلات إعادة قياس وفقا للمعايير الدولية
٢٦٧	هـ٤٠	إعداد التقارير المالية
(٤٦,٢٢٠)	و٤٠	صافي أصول شركة تابعة متوقف توحيدها
٢٤,٩٤٧	و٤٠	استثمار في مشروع مشترك
(١٠,٣٦١)	ز٤٠	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٤,٣٧٩	ح٤٠	حصص غير مسيطرة
١,٧٣٥	ط٤٠	التزامات مزايا محددة للموظفين
(٤,٦٤٧)	ي٤٠	الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل متعلق بمساهم أجنبي في شركة تابعة
٦٠,٠٠٠	م٤٠	إعادة تصنيف توزيعات أرباح مقترحة
(١٦١,٨٢٩)		

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

٤٠٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٤٠٢، تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة قياس / إعادة تصنيف	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١,١٣٢,٧٨٣	(١٤٩,٣٩٨)	١,٢٨٢,١٨١	٤٠ أ و ٤٠ ب و ٤٠ ج
٦,٠١٦	-	٦,٠١٦	أصول غير ملموسة أخرى
٧٩,٣١٤	(٩,٦٢٢)	٨٨,٩٣٦	٤٠ د و ٤٠ هـ و ٤٠ و
٨٨,٣٤٦	-	٨٨,٣٤٦	استثمارات متاحة للبيع
٣٨٤,٩٤٥	-	٣٨٤,٩٤٥	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
-	(٣٣,٨٥٠)	٣٣,٨٥٠	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة شهرة
٢١,١٢٦	(٥٩,٠٠٠)	٨٠,١٢٦	٤٠ م
٤,٩٥٧	٤,٩٥٧	-	٤٠ ك ٤٠ ي
١,٧١٧,٤٨٧	(٢٤٦,٩١٣)	١,٩٦٤,٤٠٠	أصول ضريبية مؤجلة إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٥٢,٧٦٠	(٣٢,٦٣٢)	١,٤٨٥,٣٩٢	٤٠ و ٤٠ ب
١,٨٦١,٢٦٨	٦٣,٢٣٥	١,٧٩٨,٠٣٣	٤٠ م و ٤٠ م
٢٢٣,٦٨٥	(٥,١٠٠)	٢٢٨,٧٨٥	٤٠ م و ٤٠ م
٢٠,٧٦٥	-	٢٠,٧٦٥	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
-	(٦٩,٥١٦)	٦٩,٥١٦	٤٠ م
٢٦٢,٢٦٦	-	٢٦٢,٢٦٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة قيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير نقد وما في حكمه
٢٧٢,٣٩٣	(٣,٢٢١)	٢٧٥,٦١٤	٤٠ و
٤,٠٩٣,١٣٧	(٤٧,٢٣٤)	٤,١٤٠,٣٧١	إجمالي الأصول المتداولة
٥,٨١٠,٦٢٤	(٢٩٤,١٤٧)	٦,١٠٤,٧٧١	إجمالي الأصول
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٨٠١,٨١٩	(٢١٣,١١٠)	١,٠١٤,٩٢٩	رأس المال
(٢٣,٦٢٠)	١١,٤٦٧	(٣٥,٠٨٧)	٤٠,٢,١ احتياطي نظامي
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	أرباح مبقاة
١,٦٧٨,١٩٩	(٢٦١,٦٤٣)	١,٩٣٩,٨٤٢	٤٠,٢,١ احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٠٩,٩٨٤	(٣٩,٠١٠)	٢٤٨,٩٩٤	٤٠ ز توزيعات أرباح مقترحة
١,٨٨٨,١٨٣	(٣٠٠,٦٥٣)	٢,١٨٨,٨٣٦	٤٠ م حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
			٤٠ ح الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية

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

٤٠٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٤٠,٢ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة قياس / إعادة تصنيف	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١٩٥,٢٤٦	-	١٩٥,٢٤٦	المطلوبات غير المتداولة
٣٢٩,٠٥٦	١,٦٧٠	٣٢٧,٣٨٦	قروض لأجل
٥,٤٥٨	٥,٤٥٨	-	التزامات مزايا محددة للموظفين
٥٢٩,٧٦٠	٧,١٢٨	٥٢٢,٦٣٢	التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٦٤,٧٥٩	٢٠,٠٥٩	٣٤٤,٧٠٠	المطلوبات المتداولة
٤٧٨,٥٠٥	(٥٥٦)	٤٧٩,٠٦١	حسابات دائنة
-	(٢٠,٠٥٩)	٢٠,٠٥٩	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢,٠٥٩,٧٤٩	-	٢,٠٥٩,٧٤٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٤١,٠٨٨	-	١٤١,٠٨٨	قروض قصيرة الأجل
٥٨,٢٨٨	-	٥٨,٢٨٨	جزء متداول من قروض لأجل
٢٣٤,٨٧١	(٦٦)	٢٣٤,٩٣٧	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
٥٥,٤٢١	-	٥٥,٤٢١	دفعات مُقدّمة من عملاء
٣,٣٩٢,٦٨١	(٦٢٢)	٣,٣٩٣,٣٠٣	مخصص زكاة وضريبة دخل
٣,٩٢٢,٤٤١	٦,٥٠٦	٣,٩١٥,٩٣٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٨١٠,٦٢٤	(٢٩٤,١٤٧)	٦,١٠٤,٧٧١	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٤٠,٢,١ تسوية حقوق الملكية

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة قياس	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٨٠١,٨١٩	(٢١٣,١١٠)	١,٠١٤,٩٢٩	أرباح مبقاة
(٢٣,٦٢٠)	١١,٤٦٧	(٣٥,٠٨٧)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مقترحة
١,٦٧٨,١٩٩	(٢٦١,٦٤٣)	١,٩٣٩,٨٤٢	حصص غير مسيطرة
٢٠٩,٩٨٤	(٣٩,٠١٠)	٢٤٨,٩٩٤	إجمالي حقوق الملكية
١,٨٨٨,١٨٣	(٣٠٠,٦٥٣)	٢,١٨٨,٨٣٦	

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

٤٠٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٤٠,٢ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تتمة)

٤٠,٢,٢ تسوية أرباح مبقاة

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

التأثير المتراكم على الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الأثر على الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	التأثير على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاحات
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
(١٥٢,٦٩٧)	٥٨	(١٥٢,٧٥٥)	أ٤٠
٨,٣٤٠	١٢,٢٧٤	(٣,٩٣٤)	ب٤٠
(١٣,٥٤٩)	١٣٥	(١٣,٦٨٤)	ج٤٠
(٦١,٥٥٦)	-	(٦١,٥٥٦)	د٤٠
٤٨	(٢١٩)	٢٦٧	هـ٤٠
(٤٦,٢٢٠)	-	(٤٦,٢٢٠)	و٤٠
٢٤,٩٤٧	-	٢٤,٩٤٧	ز٤٠
(١٠,٣٦١)	-	(١٠,٣٦١)	ح٤٠
٤٤,٨٩٩	٥٢٠	٤٤,٣٧٩	ط٤٠
(٢,٥٠٣)	(٤,٢٣٨)	١,٧٣٥	ي٤٠
(٥,٤٥٨)	(٨١١)	(٤,٦٤٧)	ك٤٠
(٥٩,٠٠٠)	(٥٩,٠٠٠)	-	م٤٠
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	
(٢١٣,١١٠)	(٥١,٢٨١)	(١٦١,٨٢٩)	

٤٠,٣ تسوية المجموعة لقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة قياس	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية نقص في النقد وما في حكمه
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١٦٠,٨٧٥	(١١,٩٣٢)	١٧٢,٨٠٧	
(١٠٢,٨٩٣)	٥,١٤٧	(١٠٨,٠٤٠)	
(١٣٢,٢٨٣)	٤,١٩٤	(١٣٦,٤٧٧)	
(٧٤,٣٠١)	(٢,٥٩١)	(٧١,٧١٠)	

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

٤٠٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٤٠٤ تسوية المجموعة لقائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة قياس	المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣,٩٨٢,٠٦٤	(٢١,٤١٨)	٤,٠٠٣,٤٨٢	٤٠ و
٩٢٩,٤٩٢	-	٩٢٩,٤٩٢	
١٧,٦٧٤	-	١٧,٦٧٤	
٤,٩٢٩,٢٣٠	(٢١,٤١٨)	٤,٩٥٠,٦٤٨	
(٣,١٢٥,٢٩٠)	(١٢٠,٦٢٣)	(٣,٠٠٤,٦٦٧)	٤٠ و ٤٠ و ٤٠ م
(٧٣٢,٨٦٩)	٣,٨٦٢	(٧٣٦,٧٣١)	٤٠ و ٤٠ م
(٣,٨٥٨,١٥٩)	(١١٦,٧٦١)	(٣,٧٤١,٣٩٨)	
١,٠٧١,٠٧١	(١٣٨,١٧٩)	١,٢٠٩,٢٥٠	
(٢٩٥,٨٨٥)	١٢٩,٨٤٢	(٤٢٥,٧٢٧)	٤٠ و ٤٠ م
(٤٤١,٦٢٩)	١٨,٠٥٢	(٤٥٩,٦٨١)	٤٠ و ٤٠ م
٣٣٣,٥٥٧	٩,٧١٥	٣٢٣,٨٤٢	
(٦,٢٩٩)	(١,٨٩٥)	(٤,٤٠٤)	٤٠ و ٤٠ هـ
٣٦,٩٠٩	(٨٧٥)	٣٧,٧٨٤	٤٠ و ٤٠ م
(٩٧,٣٨٨)	(١,٨٨٦)	(٩٥,٥٠٢)	٤٠ م
(٩١,٤٦٩)	(٥٩,٠٠٠)	(٣٢,٤٦٩)	٤٠ ك
١٧٥,٣١٠	(٥٣,٩٤١)	٢٢٩,٢٥١	
(٢٦,٩٣٢)	-	(٢٦,٩٣٢)	
(١٦,١٢٠)	٧٢	(١٦,١٩٢)	٤٠ و ٤٠ م
١٣٢,٢٥٨	(٥٣,٨٦٩)	١٨٦,١٢٧	
(٢٣,٦٢٠)	(٢٣,٦٢٠)	-	
(٢٣,٦٢٠)	(٢٣,٦٢٠)	-	
٢,٢٥١	٢,٢٥١	-	
(٨٨)	(٨٨)	-	٤٠ هـ
٢,١٦٣	٢,١٦٣	-	
(٢١,٤٥٧)	(٢١,٤٥٧)	-	
١١٠,٨٠١	(٧٥,٣٢٦)	١٨٦,١٢٧	
١٢٤,٥٢١	(٧٦,٥٠١)	٢٠١,٠٢٢	
(١٣,٧٢٠)	١,١٧٥	(١٤,٨٩٥)	
١١٠,٨٠١	(٧٥,٣٢٦)	١٨٦,١٢٧	

المتعلق بـ:
المساهمون في الشركة الأم
حصص غير مسيطرة

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

٤٠.أ. انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات

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

وبتاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وكنتيجة للتغيرات في المنهجية، توصلت المجموعة إلى أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة ببعض شركاتها التابعة، والتي تعتبر وحدة مدرة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية. وكانت تُحسب 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 مُعْتَرَف بها كما في ١ يناير ٢٠١٦. وقد اعْتُرِف بهذا المبلغ ضمن الأرباح المبقاة. بالإضافة إلى ذلك، حُفِضَ الاستهلاك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بواقع ١٣,٣٧٦ ألف ريال سعودي. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، عُكِنَ قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٥٨ ألف ريال سعودي عند استبعاد بعض الأصول التي انخفضت قيمتها كما في ١ يناير ٢٠١٦ عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

٤٠.ب. استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها، اعترفت المجموعة بقطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة كمخزون وكانت لا تُسْتَهْلَكُ. وكنتيجة لتوجيهات إضافية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يُعْتَرَفُ بهذه المعدات كممتلكات ومصانع ومعدات وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المُقدَّر لها عندما تستوفي تعريف الممتلكات والمصانع والمعدات. وبتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، أُعيدَ تصنيف مبلغ بقيمة ٣,٤٧٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٣٧١ ألف ريال سعودي) إلى ممتلكات ومصانع ومعدات، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم. وبتاريخ التحول، تم تحميل الاستهلاك الناتج بقيمة ٣,٩٣٤ ألف ريال سعودي على الأرباح المبقاة. وحُفِلَ الاستهلاك من هذه الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بقيمة ١,١٠٢ الف ريال سعودي على قائمة الدخل المُوحَّدة.

٤٠.ج. تجزئة ممتلكات ومصانع ومعدات إلى عناصرها

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)، ينبغي تجزئة الممتلكات والمصانع والمعدات إلى عناصرها وتحديد أعمارها الإنتاجية بصورة مستقلة. ولم يُتَّبَع إجراء التجزئة بشكل عام من قِبَل الشركات الكائنة في المملكة العربية السعودية. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، فقد طبِّقت المجموعة مفهوم مكونات الأصول وحاسبت عن تأثيره على الأعمار الإنتاجية، ما نشأ عنه مصروف استهلاك إضافي متكدب على الممتلكات والمصانع والمعدات بقيمة ١٣,٦٨٤ ألف ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٦. وقد اعْتُرِف بهذا المبلغ ضمن الأرباح المبقاة. بالإضافة إلى ذلك، حُفِضَ الاستهلاك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بواقع ١٣٥ ألف ريال سعودي.

٤٠.د. انخفاض في قيمة استثمار في شركات زميلة

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

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

٤٠هـ. تعديلات إعادة قياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في شركات زميلة

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

تملكُ المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥٠% في الشركة المستثمر فيها؛ وعليه، فقد سجلت مبلغاً بقيمة ٢٦٧ ألف ريال سعودي في دفاترها المحاسبية للمحاسبة عن حصتها المتعلقة بتعديلات إعادة القياس. وقد اعترفت بهذا المبلغ ضمن الأرباح المبقاة. بالإضافة إلى ذلك، حُملت حصة المجموعة في تعديلات إعادة القياس المبدئية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والدرجة في الدفاتر المحاسبية للشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢١٩ ألف ريال سعودي على قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر.

٤٠و. توقف توحيد شركة تابعة

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها، كانت تدرج المجموعة أصول مشروع مشترك (شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء) ومطلوباته ونتائج عملياته في قوائمها المالية الموحدة على افتراض أنها تسيطر على المنشأة لامتلاكها نسبة ٥١% من حقوق التصويت فيها. ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

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

وكنتيجة لتقييم الإدارة بموجب التوجيهات الإضافية المتاحة في المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد حددت الإدارة أنها لا تسيطر على المشروع المشترك على الرغم من أنها تملك أكثر من ٥٠% من حقوق التصويت. ويرجع ذلك لأن المجموعة لا تستطيع ممارسة حقوق التصويت الخاصة بها لاتخاذ قرارات تشغيلية رئيسية، ولأن كل هذه القرارات تخضع للموافقة شريك آخر يملك النسبة المتبقية بنسبة ٤٩% من حصة الملكية في الشركة المستثمر فيها. وبناء على ذلك، لم تُدرج أي أصول أو مطلوبات أو نتائج عمليات لهذه الشركة المستثمر فيها في القوائم المالية الموحدة وخُوسب عنها كاستثمار في مشروع مشترك وخُوسب عن العمليات باستخدام طريقة حقوق الملكية. كانت تفاصيل صافي القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	١ يناير	
٢٠١٦	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٥	١٨	ممتلكات ومعدات
٢٥,٢٢٥	٣٣,٤٠٠	مخزون
١٦,٨٨١	٢٦,٥٧٠	مدينون
١٤٣	١٠٨	مدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣,٢٢١	٢,٦١٢	أرصدة لدى البنوك ونقدية
(٨٣٣)	(٧٧٦)	مكافآت نهاية خدمة للموظفين
(٥٥٦)	(١,٦٣١)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
(٦٦)	(٢٢٥)	دُفعات مُقدّمة من عملاء
(١٠,٦٠٠)	(١٣,٨٥٦)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٣,٤٢٠	٤٦,٢٢٠	

اعترفت بمبلغ قدره ٩٤٧,٢٤ ألف ريال سعودي يُمثّل حصة المجموعة في الاستثمار كاستثمار في مشروع مشترك في قائمة المركز المالي الموحدة على حساب حصة المجموعة في هذه الشركة المستثمر فيها كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدراج تعديلات إعادة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي التي أجريت على صافي القيمة الدفترية بموجب المعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها. وقد اعترفت بهذا المبلغ ضمن الأرباح المبقاة.

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

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

٤٠. توقف توحيد شركة تابعة (تتمة)

كانت نتائج عمليات هذه الشركة المستثمر فيها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	
٣٢,٧٠٤	مبيعات
(٣١,٣٢٥)	تكلفة مبيعات
١,٣٧٩	إجمالي الربح
(٢,٤٥٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٤٣١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٠٩)	خسارة تشغيلية
٥٠	إيرادات أخرى، بالاصافي
(٣,٤٥٩)	صافي خسارة السنة

استُبعدت نتائج عمليات هذه الشركة المستثمر فيها المذكورة أعلاه من القوائم المالية المؤخّدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وغير أنه أُعْتُرف بالحصة في خسائر الشركة المستثمر فيها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بقيمة ١,٧٦٤ ألف ريال سعودي في قائمة الدخل المؤخّدة.

٤٠. ترجمة عملات أجنبية

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها، اعترفت المجموعة بفروق ترجمة من عمليات أجنبية كعنصر مستقل من عناصر حقوق الملكية. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، طبقت المجموعة الإعفاء المقدم لمطبيقي المعايير الدولية لأول مرة بغرض إعادة فروق الترجمة المتراكمة إلى لا شيء في تاريخ التحول، أي ١ يناير ٢٠١٦. وقد أُعْتُرف بالتعديل الناتج ضمن الأرباح المبقاة. علاوة على ذلك، فقد نتج عن تعديلات إعادة القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في الشركات التابعة الأجنبية نقص بقيمة ١,١٠٦ ألف ريال سعودي في خسائر ترجمة العملات المتعلقة بهذه الشركات التابعة.

٤٠. حصة غير مسيطرة

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

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

٤٠. حصة غير مسيطرة (تتمة)

١ يناير

٢٠١٦

ريال سعودي
(بالألف)

٢١,٢٧٤

١٨,٤٥٨

٤,٦٤٧

٤٤,٣٧٩

التوقف عن الاعتراف بالحصة غير المسيطرة في شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء عند التوقف عن توحيدها بتاريخ التحوّل
تعديلات إعادة قياس متعلقة بالحصول غير المسيطرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل متعلق بحصة غير مسيطرة

بالإضافة إلى ذلك، فقد أُعْتُرِف بتعديلات إعادة القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المتعلقة بالحصة غير المسيطرة عن السنة المنتهية في ٣١
ديسمبر ٢٠١٦ والبالغة ٥٢٠ ألف ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدَة.

٤٠. التزام مزايا محددة

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية، كان يتعين على المجموعة تجنب مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين
للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة.

غير أنه، وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، يتعين على الشركة الاعتراف بمبلغ التزام يعادل صافي مبلغ القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة
والأرباح والخسائر الإكتوارية المؤجلة وتكاليف الخدمة السابقة المؤجلة والقيمة العادلة لأي أصول خاصة بالبرنامج في قائمة المركز المالي.

وبناء على ذلك، فقد قامت الشركة بتعديل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وقد حُجِّل تأثير التعديل الذي
يتعلق بعام ٢٠١٥ والفترات السابقة لعام ٢٠١٥ على الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦.

٤٠. ضريبة مؤجلة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يُعْتَرَف بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة على صافي الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة / القابلة للحسم
في حدود ضريبة الدخل المتوقعة الناشئة عن حصة الشركاء الأجانب في دخل المجموعة. وتؤدي تعديلات التحوّل المختلفة إلى فروق مؤقتة مختلفة.
ووفقاً للسياسات المحاسبية، يتعين على المجموعة المحاسبية عن هذه الفروق. ويُعْتَرَف بتعديلات الضريبة المؤجلة بالرجوع إلى المعاملة الأساسية إما
صِمْن الأرباح المبقاة كعنصر مستقل من حقوق الملكية أو قائمة الدخل المُوَحَّدَة.

٤٠. انخفاض في قيمة الشهرة

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها، كانت تُراجَع الشهرة سنويًا لتحديد مدى الانخفاض في قيمتها عن طريق تقييم القيمة القابلة للاسترداد
(مجموع التدفقات النقدية المستقبلية غير المخصومة) لكل وحدة مُدْرَة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدْرَة للنقد) التي تنتمي إليها الشهرة أو عندما تشير
الأحوال أو التغيرات في الظروف إلى احتمال تجاوز قيمتها الدفترية القيمة القابلة للاسترداد. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، كانت تجمع الأصول
في المستوى الأدنى الذي كانت فيه التدفقات النقدية القابلة للتحديد مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى. وإذا كانت التدفقات النقدية
غير المخصومة المُدْرَة لمجموعة الأصول أقل من القيمة الدفترية لمجموعة الأصول، فكانت تُقاسُ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة حسب
فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد (التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة أو القيمة العادلة، أيهما أعلى). ووفقاً للمعايير الدولية لإعداد
التقارير المالية، يُحدَّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدْرَة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدْرَة للنقد) التي تتعلق بها
الشهرة. وتُقاسُ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة حسب فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد (القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد
أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى، أي التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير
المالي ونتيجة للتغيرات في المنهجية، حددت المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدْرَة للنقد التي تنتمي إليها الشهرة بأقل من قيمتها الدفترية؛
وعليه، أُعْتُرِف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وكانت تُحْتَسَب القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة للنقد
باستخدام معدلات خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١١,٧% إلى ١٢,٤٨%. وقد نتج عن ذلك خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة قدرها ٥٩
مليون ريال سعودي مُعْتَرَف بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وقد أُعْتُرِف بالمبلغ في قائمة الدخل المُوَحَّدَة.

٠٤٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٤٠. مكافأة مجلس إدارة

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية، كان الإجراء المقبول هو تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية، غير أنه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يُحْمَلُ مبلغ مكافأة أعضاء مجلس إدارة على قائمة الدخل المُوَحَّدَة. وعليه، أُعْتُرِفَ بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بقيمة ١,٦٠٠ الف ريال سعودي من خلال قائمة الدخل المُوَحَّدَة.

٤٠.م. أخرى

فضلاً عن تعديلات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المذكورة أعلاه، فقد أُعيدَ تصنيف بعض البنود في قائمة المركز المالي المُوَحَّدَة من أجل استيفاء متطلبات العرض والإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، ولم ينشأ عن ذلك أي تأثير إضافي في حقوق الملكية أو صافي دخل أرقام المقارنة.

٠٤١ أحداث لاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية المُوَحَّدَة.