

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقرير المراجع المستقل

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

القوائم المالية المُوَحَّدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة

جدول المحتويات

٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الدخل المُوَحَّدة
٧	قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة
٨	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٦٩-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة



شركة إرفست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج أديس - الدور الخامس عشر
شارع الأمير تركي بن عبدالعزيز - كورنيش الخير
ص.ب ٢٧٩٥
الخبير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٢
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
alkhobar@sa.ey.com
www.ey.com/mena

(٥/١)

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الدخل المؤخدة وقائمة الدخل الشامل المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إنَّ القوائم المالية المؤخدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي المؤخد وتدفقاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قِبَل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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



دليلي، عالمي
الفضل للعمل

(٥/٢)

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

الأمر الرئيسي للمراجعة (تنمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيسي
<p>تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" للمرة الأولى</p> <p>طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، وخُصت الإدارة إلى أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة يتعلق بحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة.</p> <p>لدى المجموعة حسابات مدينة بقيمة ٢,٣٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بما في ذلك أرصدة متأخرة السداد بقيمة ١,٣٠٢ مليون ريال سعودي وقد سجلت المجموعة مخصصاً للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٣١٢ مليون ريال سعودي.</p> <p>وتقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذاتي إلى حد كبير نظراً للأحكام المحاسبية والتفديرات والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتعين على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقع لحساباتها المدينة غير المسددة، وذلك على أساس خبرة المجموعة السابقة في الخسائر الائتمانية، وتُعدّل حسب المعلومات المقدمة على أساس تطوعي.</p> <p>ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والتدفقات النقدية المتوقعة تقديراً هاماً.</p> <p>وبالنظر إلى أهمية تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على حسابات المجموعة المدينة، فإن التعقيبات والأحكام المحاسبية المتعلقة على وجه الخصوص بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيسي.</p> <p>ولمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٢).</p>	<p>بغرض تقييم مدى ملاءمة الحكم المحاسبي للإدارة وتقديراتها، فقد تُفُذت الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none">■ قِيمنا الإجراءات والضوابط لدى المجموعة والمتعلقة بمراقبة الحسابات المدينة ومراجعة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء.■ قِيمنا مدى ملاءمة الأحكام المحاسبية والتفديرات والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة.■ أجرينا تحليلاً للسياسات المحاسبية وقِيمنا المنهجية التي وُضعت لحساب معدل الخسارة المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).■ تحققنا من الدقة الحسابية للنموذج وأعدنا حساب الخسائر المتوقعة على أساس العينة.■ أجرينا تحليلاً لنتائج نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي تطبقه المجموعة، واختبرنا التقادم الزمني للحسابات المدينة والبيانات المصدرية الأخرى المستخدمة في التقييم على أساس العينة.■ قِيمنا مدى كفاية إفصاح المجموعة بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وردود فعلها على هذه المخاطر.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

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

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

المعلومات الأخرى التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ تتألف من المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨، بخلاف القوائم المالية المؤخّدة وتقرير مراجعتنا حولها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويتوقّع أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالمجموعة عن عام ٢٠١٨ متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

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

وعند اطلاعنا على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨، توصلنا إلى استنتاج بأن هناك تحريف جوهري بشأنه، فإنه يتعيّن علينا إحالة الأمر إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المؤخّدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المؤخّدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المؤخّدة 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المؤخّدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية المؤخّدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهتها تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإدعاء 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،

(٥/٥)

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

- مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المؤخّدة (تتمة)
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة،
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة،
 - استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تؤثر بشكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخّدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخّدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية المؤخّدة 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 المؤخّدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
 - نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
 - كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
 - ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخّدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب 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: ١٤ رجب ١٤٤٠هـ

٢١ مارس ٢٠١٩م

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة الدخل المؤكدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاحات
العمليات المستمرة		
إيرادات		
٤,٣٨٧,٠٣٧	٤,٢٩٧,٧٣٤	٦ إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
١٦,٨١٣	١٥,٩١٥	إيرادات عقد إيجار تمويلي
٤,٤٠٣,٨٥٠	٤,٣١٣,٦٤٩	
تكاليف مباشرة		
(٢,٧٤٥,٢٥١)	(٢,٧٧٩,٨٠٠)	٧ تكلفة مبيعات
(٧٥٠,٤٠٠)	(٨٢٧,٤٣٤)	٨ تكلفة عقود
(٢,٤٩٥,٦٥١)	(٣,٦٠٧,٢٣٤)	
٩٠٨,١٩٩	٧٠٦,٤١٥	إجمالي الربح
مصاريف		
(٢٦٩,٥١٥)	(٣٤٦,٩٢٢)	٩ بيع وتوزيع
(٤١٢,١٤٤)	(٣٧٨,١٦٠)	١٠ عمومية وإدارية
٢٢٦,٥٤٠	(١٨,٦٦٧)	(خسارة) إيرادات تشغيلية
(٨٩٣)	(٣,٩٦٤)	١٧ حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(١,٤٠٥)	٦,٢٥٦	١١ إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
(٨٧,١٠٢)	(٩٧,٦١٩)	١٢ تكاليف تمويل
(١٠,٨٨٠)	٤٧,٩٦٧	عكس قيد مخصص انخفاض في قيمة
١٢٦,٢٦٠	(٦٦,٠٢٧)	(خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة) أصول غير متداولة
(١٤,٧٥٢)	(٢٠,٤٦٨)	(الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(١,٠٦١)	٦,٨٣٧	٣٥ زكاة وضريبة دخل
١١٠,٤٤٧	(٧٩,٦٥٨)	٣٥ ضريبة مؤجلة
		(خسارة) دخل السنة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة		
-	(٥٤,٣٢٨)	١٣ الخسارة بعد حساب الزكاة وضريبة الدخل للفترة من العمليات المتوقفة
١١٠,٤٤٧	(١٣٣,٩٨٦)	صافي (خسارة) دخل السنة
صافي (خسارة) دخل السنة العائد لـ:		
١٠٥,٠١٨	(١٣٩,٨٣٣)	المساهمون في الشركة الأم
٥,٤٢٩	٥,٨٤٧	حصاص غير مسيطرة
١١٠,٤٤٧	(١٣٣,٩٨٦)	
ربحية السهم من صافي (الخسارة) الدخل:		
١,٧٥	(٢,٣٣)	١٤ ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم
ربحية السهم للعمليات المستمرة:		
١,٧٥	(١,٤٣)	١٤ ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤكدة.

٦



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركائها التابعة
قائمة الدخل الشامل المؤكدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٠,٤٤٧	(١٣٣,٩٨٦)	صافي (خسارة) دخل السنة
		الدخل الشامل الآخر
		دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
(١,٨٠٨)	١,٠٧٠	فروق عملات أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
(١,٨٠٨)	١,٠٧٠	صافي دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
		دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
-	(٢٠,٤٤١)	١٨ صافي الخسارة من أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٩٣٧	(٩,٤٩٨)	٣٠ (خسائر) أرباح إكتوارية من برامج مزايا محددة
١٣١	(٤٨٠)	حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
٣,٠٦٨	(٣٠,٤١٩)	صافي دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة
١,٢٦٠	(٢٩,٣٤٩)	الدخل الشامل الآخر للسنة
١١١,٧٠٧	(١٦٣,٣٣٥)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
١٠٦,٥٠٤	(١٦٩,٠٠٦)	المساهمون في الشركة الأم
٥,٢٠٣	٥,٦٧١	حصص غير مسيطرة
١١١,٧٠٧	(١٦٣,٣٣٥)	

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المؤخذة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٠٨٩,٨٨٨	١,٠١٨,٥١١	١٥	ممتلكات ومصانع ومعدات
٥,٥٧٥	٥,١٣٠	١٦	أصول غير ملموسة أخرى
٨٠,٧٧٣	٨٥,٣٨٤	١٧	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٧٧,٤٦٦	٤٠,٥٣٨	١٨	أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٦٣,٢٨٣	٣٤٠,٦٨٣	١٩	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٢١,١٢٦	٢١,١٢٦	٢٠	شهرة
٦,٨٩٩	١٠,٢٣١	٢٥	أصول ضريبية مؤجلة
<u>١,٦٤٥,٠١٠</u>	<u>١,٥٢١,٥٠٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٤٨,٥٥٧	١,٣٤٤,٧٦٧	٢١	مخزون
١,٩٥١,٩٥٥	٢,٠٤٣,١٥٦	٢٢	مدفونون
٣٦١,٤١٢	٤١٣,٣٦٩	٢٣	أصول عقود
٢٣٧,٦٠٢	٢٦٥,٣٥٩	٢٤	دفعات مقدمة ومدفونون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدما
٢١,٦٦٣	٢٢,٦٠٠	١٩	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٢١٥,٥٢٤	١٥٢,٤٥٧	٢٥	نقد وما في حكمه
<u>٤,٠٣٦,٧١٣</u>	<u>٤,٢٤١,٧٠٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥,٦٨١,٧٢٣</u>	<u>٥,٧٦٣,٢١١</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٦	رأس المال
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٩١٠,١٣٦	٦٦٨,٥٧٧		أرباح مبقاة
(٢٥,٤٣٣)	(٢٦,٥٨٣)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	(٦,٠٤٨)		احتياطي قيمة عادلة
<u>١,٦٦٤,٧٠٣</u>	<u>١,٤١٥,٩٤٦</u>		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢١١,٦٧٧	٢٠٨,١٦٩	٢٨	حصة غير مسيطرة
<u>١,٨٧٦,٣٨٠</u>	<u>١,٦٢٤,١١٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦٧,٢٥٥	٣٨,٧٣٤	٢٩	قروض لأجل
٢٩٤,٩٦٤	٢٤٦,٩٧٩	٣٠	التزامات مزايا محددة للموظفين
٨,٣٦٦	٤,٩٨٢	٣٥	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٣٧٠,٥٨٥</u>	<u>٢٩٠,٦٩٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٦٥,٨٧٤	٤٥٦,٥٢١	٣١	دائنون
٤٠٨,٠٠٩	٣٨٣,٩١١	٣٢	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢,٣٣١,٠٣٤	٢,٦٢٤,٥٤٨	٣٣	قروض قصيرة الأجل
٣٤,٦٦٩	٤٣,٧٠٣	٢٩	جزء متداول من قروض لأجل
٢٤٩,٥٢٣	٢٩٢,٣٥٠	٣٤	التزامات عقود
٤٥,٦٤٩	٤٧,٣٦٨	٣٥	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>٣,٤٣٤,٧٥٨</u>	<u>٣,٨٤٨,٤٠١</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣,٨٠٥,٣٤٣</u>	<u>٤,١٣٩,٠٩٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥,٦٨١,٧٢٣</u>	<u>٥,٧٦٣,٢١١</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤخذة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

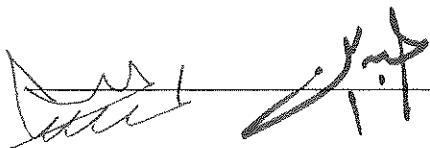
إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي (بالألف)	حصة غير مسيطرة ريال سعودي (بالألف)	المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم					رأس المال ريال سعودي (بالألف)	
		الإجمالي ريال سعودي (بالألف)	احتياطي قيمة عائلة ريال سعودي (بالألف)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي (بالألف)	أرباح مبقاة ريال سعودي (بالألف)	احتياطي نظامي ريال سعودي (بالألف)		
١,٨٨٨,١٨٣	٢٠٩,٩٨٤	١,٦٧٨,١٩٩	-	(٢٣,٦٢٠)	٨٠١,٨١٩	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١١٠,٤٤٧	٥,٤٢٩	١٠٥,٠١٨	-	-	١٠٥,٠١٨	-	-	صافي دخل السنة
١,٢٦٠	(٢٢٦)	١,٤٨٦	-	(١,٨١٣)	٣,٢٩٩	-	-	دخل شامل آخر
١١١,٧٠٧	٥,٢٠٣	١٠٦,٥٠٤	-	(١,٨١٣)	١٠٨,٣١٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	-	تحويلات
(١٢٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
(٣,٥١٠)	(٣,٥١٠)	-	-	-	-	-	-	الحركة في حصص غير مسيطرة
١,٨٧٦,٣٨٠	٢١١,٦٧٧	١,٦٦٤,٧٠٣	-	(٢٥,٤٣٢)	٩١٠,١٣٦	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢١,٠٨٨)	(٣,٥٥٧)	(١٧,٥٣١)	(١٠,٨٨٠)	-	(٦,٦٥١)	-	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) (إيضاح ٣)
١,٨٥٥,٢٩٢	٢٠٨,١٢٠	١,٦٤٧,١٧٢	(١٠,٨٨٠)	(٢٥,٤٣٢)	٩٠٣,٤٨٥	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (بعد التعديل)
(١٢٣,٩٨٦)	٥,٨٤٧	(١٢٩,٨٣٣)	-	-	(١٢٩,٨٣٣)	-	-	صافي (خسارة) دخل السنة
(٢٩,٣٤٩)	(١٧٦)	(٢٩,١٧٣)	٤,٨٣٢	١,٠٧٠	(٣٥,٠٧٥)	-	-	دخل شامل آخر
(١٢٣,٢٣٥)	٥,٦٧١	(١٢٩,٠٠٦)	٤,٨٣٢	١,٠٧٠	(١٢٤,٩٠٨)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
(٢,٢٢٠)	-	(٢,٢٢٠)	-	(٢,٢٢٠)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى دخل من استبعاد عمليات متوقفة (إيضاح ١٣)
(٥,٦٢٢)	(٥,٦٢٢)	-	-	-	-	-	-	الحركة في حصص غير مسيطرة
١,٢٢٤,١١٥	٢٠٨,١٦٩	١,٤١٥,٩٤٦	(٦,٠٤٨)	(٢٦,٥٨٢)	٦٦٨,٥٧٧	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركائها التابعة
قائمة التدفقات النقدية المؤكدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالألف)	
١٢٦,٢٦٠	(٦٦,٠٢٧)	النشاطات التشغيلية
-	(٥٤,٣٢٨)	(الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
١٢٦,٢٦٠	(١٢٠,٣٥٥)	الخسارة من العمليات المتوقفة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل (الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة والضريبة
١٣٣,٢٨٩	١١٩,١٤٣	تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٥٣٥	٦٩٥	استهلاك
٢,٥٥٠	٢,٣١٣	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
٤٣,٣٩٣	٤٣,٤٢٠	إطفاء تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً
١٠,٨٨٠	(٤٧,٩٦٧)	مخصص التزامات مزايا محددة للموظفين
٨٧,١٠٢	٩٧,٦١٩	(عكس قيد مخصص انخفاض في قيمة) خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة
(٣٩٥)	(١٣٢)	تكاليف تمويل
٨٩٣	٢,٩٦٤	أرباح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٥٤,٣٢٨	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٤٠٤,٥٠٧	١٥٣,٠٢٨	خسارة من استبعاد عمليات متوقفة
٢٠٤,٢٠٣	(٩٦,٢١٠)	تعديلات رأس المال العامل:
(٩٠,٦٨٧)	(٩٣,٨٧٦)	مخزون
(٩٩,١٤٦)	(٥٥,٩٢٤)	مدينون
(١٣,٩١٧)	(٢٣,٧٧٤)	أصول عقود
٢٠,٧٦٤	٢١,٦٦٣	دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
١,١١٥	٩٠,٦٤٧	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
(٧٠,٤٩٦)	(٥٥,٣٥٢)	دائنون
(٤٣,٦٣٦)	٤٢,٨٢٧	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٣١٢,٧٠٧	(١٦,٩٧١)	التزامات عقود
(٨٧,١٠٢)	(٩٧,٦١٩)	النقدية (المستخدمة في) من العمليات
(٢٤,٥٩٨)	(١٨,٥٩٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٧٤,٥٤٨)	(١٠٠,٩٠٣)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٢٦,٤٥٩	(٢٣٤,٠٩١)	التزامات مزايا محددة للموظفين مدفوعة
-	١٣,٢٨٠	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية
-	١٢,٥٠٤	النشاطات الاستثمارية
(٩٠,٢١٣)	(٣٥,٣٩٢)	مُتَحَصِّل من استبعاد عمليات متوقفة
-	(٢٨,٢٢٥)	مُتَحَصِّل من استبعاد أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,١٨٣	٦٩٩	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(٩٤)	(١٥٠)	مبالغ مدفوعة مقابل التزامات مُتَحَمِّلَة ضمن استبعاد عمليات متوقفة
(٨٨,١٢٤)	(٣٧,٢٨٤)	مُتَحَصِّل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
		إضافات على أصول غير ملموسة أخرى
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

"يتبع"



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية المؤخّدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
		النشاطات التمويلية
٢٧١,٢٨٥	٢٩٣,٥١٤	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٢٣٦,٩٦٠)	(٢١,٨٠٠)	صافي الحركة في قروض لأجل
(١٢٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٥١٠)	(٥,٦٢٢)	الحركة في حصص غير مسيطرة
(٨٩,١٨٥)	٢٠٦,٠٩٢	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
		النقص في النقد وما في حكمه
(٥٠,٨٥٠)	(٦٥,٢٨٣)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٧٢,٣٩٣	٢١٥,٥٢٤	الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
(٦,٠١٩)	٢,٢١٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢١٥,٥٢٤	١٥٢,٤٥٧	
		معاملات غير نقدية:
-	١٤,٤٤٦	صافي المبالغ المستحقة القبض مقابل استبعاد عمليات متوقفة المُدرّجة ضمن الحسابات المدبنة
-	٣١,٢٥٤	مبلغ التزامات مُتحملة من قبيل المجموعة مقابل عمليات متوقفة مُدرّج ضمن المبالغ المستحقة الدفع والمخصصات
-	٣,٩٨٣	مبالغ مستحقة القبض مقابل استبعاد أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٧,١٢١	زيادة في خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة مقابل حسابات مدينة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
-	٣,٩٦٧	تعديل على أصول عقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)
٢,٩٣٧	(٩,٤٩٨)	(خسائر) أرباح إعادة قياس من التزامات مزايا محددة للموظفين
-	٢,٢٢٠	إعادة تصنيف فرق تحويل من استبعاد عمليات متوقفة
(٢,٢٢١)	-	فروق تحويل ناتجة من استثمار في شركات زميلة
(١,٩٦٩)	١,١٧٦	فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
(٩٥)	١٢١	فروق تحويل ناتجة من أصول ضريبية مؤجلة
٧٤	(١٥١)	فروق تحويل من مخصص زكاة وضريبة دخل
١٣١	(٤٨٠)	حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المؤخّدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠١ معلومات حول الشركة

تحولت شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٠٧ المؤرخ في ١٤ ربيع الأول ١٤١٩هـ (الموافق ٩ يوليو ١٩٩٨م). وقد كانت الشركة تعمل قبل ذلك كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت مسمى شركة الزامل للمباني الحديدية المحدودة. والشركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٤٢١٥ وتاريخ ١٩ رمضان ١٣٩٦هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٧٦م)، ولديها الفروع التالية في المملكة العربية السعودية:

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
٢٠٥٠٠٩٩٣٦٣	٨ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ	الدمام
٢٠٥٠٠٣٣٧٢١	١ صفر ١٤١٩هـ	الدمام

لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		
٢٠١٧	٢٠١٨	
%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 الإنشائية 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	%١٠٠	- شركة التركيبات المعدنية والمقاولات - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمكيفات المركزية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة اختبار المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات الطاقة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - البحرين
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	الزامل ستيل بلدنجر (شنغهاي) كومباني ليمتد - الصين
%١٠٠	%١٠٠	كولينج يوروب هولدنجر جي إم بي إتش - النمسا
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل بيلدنجر إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل إنجينيرنغ 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 المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل إندستريال إنفيستمنست إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
%٩٢,٢٧	%٩٢,٢٧	زامل ستيل بيلدنجر فيتنام ليمتد كومباني - فيتنام
%٥١	%٥١	مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية
%٥١	%٥١	المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥٠	%٥٠	شركة الزامل هدمون المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥٠	%٥٠	شركة بتروكيم الزامل المحدودة - المملكة العربية السعودية

٠١ معلومات حول الشركة (تتمة)

تُزاولُ الشركة وشركاتها التابعة المدرجة أعلاه (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") الحلول الهندسية والتصاميم في مجال الإنشاءات وصناعة وتعديل مواد البناء والمباني الحديدية المصممة مسبقاً والهيكل 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، اعتُمد إصدار القوائم المالية المؤخّدة الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩م (الموافق ١٤ رجب ١٤٤٠هـ).

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية المؤخّدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية من قِبَل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية").

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

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

أساس التوحيد

تمثل هذه القوائم المالية المؤخّدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تتحقق السيطرة عندما تتعرّض 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)،
- تعرّض 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:

- 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. تُدرَّجُ الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية المؤخّدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

يُحاسبُ 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 يُعترفُ بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل المُوحَّدة. ويُعترفُ بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

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

ممتلكات ومصانع ومعدات / الاستهلاك

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

يُحسب 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 مُعترفُ به مبدئيًا عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه. وتُدرجُ أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل المُوحَّدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدَّلُ بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائمًا.

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، تُدرجُ الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَلة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل المُوحَّدة في الفترة التي يتم خلالها تكبد هذه المصاريف. وتُصنَّفُ الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

وتُطفاً 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. ويُعترفُ بمصرف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل المُوحَّدة ضمن فئة المصاريف تماشيًا مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول غير ملموسة / الإطفاء (تتمة)

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 المُدْرَجة للنقد. يُراجع سنويًا تقييم العمر غير المحدد لتحديد ما إذا كان سيستمر دعم العمر غير المحدد. وإذا لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، 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. وتُعدَّلُ القيمة الدفترية للاستثمار بغرض الاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرَجُ الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا تُختبَرُ 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.

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 قِبل 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. ويُعرَضُ عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي ويُعترف به عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة. وتوزع دفعات الإيجار المقبوضة ما بين إيرادات التمويل والانخفاض في صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، وذلك لتحقيق معدل ثابت من العمولة المستحقة على الرصيد المتبقي من الأصل.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول مالية

الإعتراف المبني والقياس

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

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

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

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كلاهما.

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

القياس اللاحق

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

أصول مالية مُدرَّجة بالتكلفة المُطفاة (أدوات دين)

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

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

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

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

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

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

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

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 المؤخّدة للمجموعة) بصورة رئيسية عند:

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

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

إن استمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المُحوّل وتقاس بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

انخفاض في قيمة أصول مالية

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

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

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

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

يُعتَرَفُ بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدّ العوض المحتمل المُصنّف كأصل أو مطلوب أداة مالية وفي نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المعني بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، ويُقاس بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة في قائمة الدخل المؤخّدة.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

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

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، تُوزَّع الشهرة المقنتاة 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، يُعترف بالفرق بين سعر البيع وصافي الأصول زائداً فروق الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الموحدة.

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

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

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

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

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

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

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض في قيمة أصول غير مالية (تتمة)

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

مخزون

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

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

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

نقد وما في حكمه

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

احتياطي نظامي

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

مطلوبات مالية

الإعتراف المبدئي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو الحسابات 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. تتضمّنُ 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 المبدئي، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

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

التوقف عن الاعتراف

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

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

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

التزامات مزايا محددة للموظفين

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

مخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (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 يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل المُوحَّدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للفقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائمًا، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

التزامات محتملة

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

زكاة وضريبة دخل

زكاة وضريبة دخل

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

ضريبة مؤجلة

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

الاعتراف بالإيرادات

إيرادات من عقود ميرمة مع العملاء

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

(أ) مبيعات البضائع

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

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

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

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

(ب) تقديم الخدمات

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

تتألف عقود البيع المجمعة للمعدات والخدمات ذات العلاقة من التزامي أداء نظرًا لكون التعهدات بتحويل المعدات وتقديم خدمات الصيانة أو التركيب قابلة للتمييز والتحديد بصورة مستقلة. وبناء على ذلك، تخصص المجموعة سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية للمعدات وخدمات الصيانة أو التركيب.

تعترف المجموعة بالإيرادات من الخدمات المذكورة أعلاه بمرور الوقت باستخدام طريقة المدخلات لقياس التقدم في الرضا الكامل عن الخدمات؛ لأن العميل يحصل على المنافع التي تقدمها المجموعة ويستهلكها في وقت واحد. ويُعترف بالإيرادات من بيع معدات الوقائية من الحريق، وذلك عادة عند المرحلة التي تُورَد فيها المعدات.

(ج) إيرادات من عقود طويلة الأجل

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

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

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) إيرادات من عقود طويلة الأجل (تتمة)

تستلم المجموعة دفعات مقدمة من العملاء لمشاريعها طويلة الأجل. وبشكل عام، لا تمثل هذه الدفعات المقدمة أهمية بالنسبة لِعوض العقد ويجري استلامها في سياق العمل المعتاد في بداية المشروع. ولا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به لتأثيرات مكون تمويل هام حيث قررت المجموعة أن استلام هذه الدفعات المقدمة يرجع لأسباب أخرى غير تمويل المشاريع. ويجري تعديل هذه الدفعات المقدمة مقابل مستخلصات الفواتير المقدم إلى العميل وفقاً لشروط العقد.

وتُصنَّفُ قيمة الأعمال المنفذة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي المؤخَّدة كـ "أصول عقود" ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي المؤخَّدة. أما المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة والدفعات المقدمة المستلمة بتاريخ قائمة المركز المالي المؤخَّدة فتُصنَّفُ كـ "التزامات عقود" ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي المؤخَّدة. وتُصنَّفُ الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية وعادة تستحق السداد خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

التكلفة اللازمة للحصول على عقد

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

إيرادات تمويل

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

أرصدة عقود

أصول عقود

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

مدينون

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

التزامات عقود

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

مصاريف

يُعتَرَفُ بالمصاريف عند 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُوزَّع كافة المصاريف الأخرى المتعلقة بالعمليات الرئيسية، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لعوامل توزيع تحددها المجموعة حسبما تراه مناسباً.

عقود إيجار تشغيلي

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

عملات أجنبية

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عملات أجنبية (تتمة)

معاملات وأرصنة

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

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

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاسُ بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدّل لاحقًا. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاسُ بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدّدُ فيه القيمة العادلة. ويُحاسبُ عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاسُ بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعترفُ بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل المُوحدة، 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. ويُعترفُ 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 المُوحدة.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- يتوقع تسيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل 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 المُفصّل عنها.

وتُصنّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدُّ المطلوبات متداولة وذلك عندما:

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

وتُصنّفُ المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

- المستوى (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.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية المُؤخّدة 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 مُفصّح عنها.

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

الأصول غير المتداولة المحفوظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقّفة

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

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

لا تُستَهلَكُ أو تُطْفَأُ الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة بمجرد تصنيفها كمحفوظ بها بغرض البيع. تُعرَضُ الأصول والمطلوبات المصنفة كمحفوظ بها بغرض البيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

تُسْتَبَعَد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة وتُعْرَضُ كمبلغ واحد يمثل الربح أو الخسارة بعد حساب الضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الدخل.

٠٣ التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إنَّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوَحَّدَة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوَحَّدَة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصْدِرَ ولم يصبح سارياً المفعول حتى الآن.

وتطَبَّقُ المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرَمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". أَفْصَحَ فيما يلي عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرَمة مع العملاء"

يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة" ويُطَبَّقُ على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. ويضع المعيار الجديد نمودجا مكونا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يُعْتَرَفُ بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

ويُلْزَم المعيار المنشآت باستخدام الحكم المحاسبي بمراعاة جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. ويُحدِّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

وقد اختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي مُعدَّل، وطَبَّقَت المعيار بأثر رجعي فقط على الفترة الحالية الأحدث المعروضة في القوائم المالية. واعترفت المجموعة بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) تطبيقاً مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما بتاريخ التطبيق المبدئي (أي ١ يناير ٢٠١٨) المسموح به وفقاً للمعيار. وعليه فإنَّ المعلومات المعروضة للفترة المقابلة السابقة لم يُجرَ تعديلها.

وتحقق المجموعة إيراداتها من بيع البضائع وتقديم الخدمات والعقود الطويلة الأجل. وتُبَاع البضائع والخدمات كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع عملاء ومعا كحزمة منتجات مجمعة من بضائع و / أو خدمات.

(أ) مبيعات البضائع

تَنصَّبُ عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خُلصَت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في النقطة الزمنية التي تُحوَّل عندها السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع. وبناءً على ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) أي تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات ومبلغ الإيرادات المعترف به.

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

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

(أ) مبيعات البضائع (تتمة)

وتقدم المجموعة ضمانات على منتجات معينة تتعلق بصفة رئيسية بقطاع مكيفات الهواء، ولا تقدم ضمانات مطولة في عقودها مع العملاء. ولذلك، فإن معظم الضمانات تُعَدُّ ضمانات مؤكدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، التي تجري المجموعة المحاسبة عنها وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) (الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة) بما يتماشى مع ممارستها قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

(ب) تقديم الخدمات

يقدم قطاع مكيفات الهواء لدى المجموعة أيضاً خدمات التركيب كجزء من عقودها طويلة الأجل مع العملاء فيما يتعلق بالمشاريع الميكانيكية والكهربائية والتكييف المركزي. وتُباع هذه الخدمات إما على حدة أو كجزء من خدمات مع العقود طويلة الأجل المبرمة مع العملاء. ويمكن الحصول على خدمات التركيب من مقدمي خدمة آخرين، وهي لا تصنع مكيفات الهواء والمعدات الكهربائية الأخرى حسب الطلب بصورة جوهرية أو تجري تعديلاً جوهرياً عليها.

وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، كانت تحاسب المجموعة عن خدمات المعدات والتركيب كتوريدات مستقلة ضمن حزمة المبيعات المجمعة، وكانت تعترف بالإيرادات بناءً على المبالغ المفوترة.

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، قُدرت المجموعة وجود التزامان تنفيذ في عقد لحزمة المبيعات المجمعة من المعدات وخدمات التركيب نظراً لكون تعهداتها بتحويل المعدات وتقديم خدمات التركيب قابلة للتمييز والتحديد بصورة مستقلة.

وقد أجرت المجموعة إعادة توزيع لمبلغ العقد بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية لخدمات المعدات والتركيب؛ ما نشأ عنه تخفيض في المبلغ المخصص لخدمات التركيب. وبناءً على ذلك، فقد خفضت المجموعة أصول عقودها بتعديل مقابل على الأرباح المبقاة.

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، خلصت المجموعة بأن الإيرادات من خدمات التركيب سيستمر الاعتراف بها بمرور الوقت باستخدام طريقة الإدخال لقياس التقدم في الرضا الكامل عن الخدمات على غرار السياسة المحاسبية السابقة؛ لأن العميل يحصل على المنافع التي تقدمها المجموعة ويستهلكها في وقت واحد. وسيستمر الاعتراف بالإيرادات من بيع المعدات عند المرحلة التي تُورَد فيها المعدات.

وتوضح الجداول التالية التعديلات المعترف بها لبند الخطوط الفردية التي تأثرت بالتغييرات من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) بتأثير مقابل مُحمَّل على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي (بالألف) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)
٣٥٧,٤٤٥	(٣,٩٦٧)	٣٦١,٤١٢

أصول عقود

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): التصنيف والقياس فيما يتعلق بالفترات السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، حيث يُجمَع الثلاثة جوانب كافة المتعلقة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

وقد طُبِّقت المجموعة الإغفاء بعدم تعديل معلومات المقارنة عن الفترات الماضية فيما يتعلق بالتصنيف والقياس.

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

(أ) التصنيف والقياس

باستثناء بعض الحسابات التجارية المدينة، تقيس المجموعة مبدئيًا، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا تكاليف المعاملات في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، تُقاس الأدوات المالية المدينة لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وما إن كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المُسَدَّد (معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

وكما بتاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، لدى المجموعة أصول مالية جرى قياسها بالتكلفة المطفأة وأدوات حقوق الملكية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وفيما يلي التصنيف والقياس الجديان للأصول المالية الخاصة بالمجموعة:

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للأصول المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة. وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى الخاصة بالمجموعة.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر إلى ربح أو خسارة من التوقف عن الاعتراف. ولا تشمل هذه الفئة إلا على أدوات حقوق الملكية التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها للمستقبل القريب والتي اختارت المجموعة اختيارًا نهائيًا بأن تصنفها على ذلك النحو عند الاعتراف المبدئي أو التحول. وقد صنفت المجموعة أدوات حقوق ملكيتها غير المُدرّجة في السوق المالية كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، صنفت أدوات الحقوق الملكية غير المُدرّجة في السوق المالية للمجموعة كأصول مالية متاحة للبيع.

وبعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، أعادت المجموعة تصنيف الخسارة الناشئة عن انخفاض في القيمة (تعديلات القيمة العادلة) المسجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مقابل أدوات حقوق ملكيتها المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى احتياطي القيمة العادلة من الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

١ يناير ٢٠١٨	تعديلات ريال سعودي (بالألوف) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألوف)
(١٠,٨٨٠)	(١٠,٨٨٠)	-

احتياطي قيمة عادلة

يتعلق تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على القيم الدفترية للأصول المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ بالمتطلبات الجديدة للانخفاض في القيمة كما هو مُبيّن تفصيلًا أدناه.

وتظل طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية للمجموعة إلى حد كبير هي نفس طريقة المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). وعليه فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية.

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

(ب) انخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إلى تغير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية بطريقة الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ويلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تُسجل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدَّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بأصول العقود والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدَّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. ومع ذلك، فإنَّ المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضاً أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجَّح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدَّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيرات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

وقد نشأ عن تطبيق متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) زيادة في مخصصات الانخفاض في قيمة الأصول المالية المدينة للمجموعة. ونشأ عن الزيادة في المخصص تعديل على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلوف) (معدلة)	تعديلات ريال سعودي (بالآلوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)
١,٩٣٤,٨٣٤	(١٧,١٢١)	١,٩٥١,٩٥٥

مديون

٤. التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة 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 يُعدَّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

إن المعلومات التي تتعلق بالنقاط الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها وكذلك التقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية المُوَحَّدة) تتضمَّن 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 تتضمَّن 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.

٤ . التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة (تتمة)

تقييم التزامات المزايا المحددة

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

انخفاض في قيمة حسابات مدينة وأصول عقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للحسابات المدينة وأصول العقود. وتُحتسب معدلات المخصصات بناء على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب الجغرافيا ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية باعتمادات مستندية أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني).

ويُحتسب جدول المخصصات مبدئيًا على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة لدى المجموعة. وستعبر المجموعة المصفوفة بهدف ضبط خبرة خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات المتوقعة. فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة متوقع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع معين، يُجرى تعديل المعدلات الخسارة التاريخية للخسارة. وفي كل تاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

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

التكاليف المقدّرة للإنجاز

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

٥ . المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار "

أُصدِرَ 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). يتضمّنُ 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 يُمثّلُ 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.

وسيُعيّن 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. وتصل المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بلا تغيير جوهري 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.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، الساري المفعول على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، أن يقدم المستأجرون والمؤجرون إفصاحات أكثر شمولية عن الإفصاحات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

وتخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بأثر رجعي وتأثير تراكمي ناشئاً مبدئياً من تطبيق المعيار المُعْتَرَف به ضمن الأرباح المبقة في تاريخ تقديم التطبيق المبدئي. وستختار المجموعة تطبيق المعيار على العقود التي حُدِّثت سابقاً كعقود إيجار بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي. ومن ثمّ لن تطبق المجموعة المعيار على العقود التي لم تُحدِّد سابقاً كعقود تتضمن إيجار بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي.

ستختار المجموعة استخدام الإعفاءات القابلة للتطبيق على المعيار المعني بعقود الإيجار التي تنتهي فترات الإيجار الخاصة بها في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي، وعقود الإيجار التي يكون أصلها الأساسي منخفض القيمة. لدى المجموعة عقود إيجار لبعض التجهيزات المكتبية (مثل آلات الطباعة والنسخ) التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. وكما في تاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، فإن المجموعة بصدد تقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قوائمها المالية المُوحَّدة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

تتناول التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي (١٩) المحاسبة عندما يحدث تعديل للخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال الفترة المالية المُفَصَّح عنها. وتنص التعديلات على أنه عندما يحدث تعديل للخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال الفترة المالية السنوية المُفَصَّح عنها، يتعيّن على المنشأة القيام بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للمتبعي من الفترة بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها، وذلك باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام المزايا المحددة (الأصل) لإظهار المزايا المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث.

- تحديد صافي الفائدة للمتبعي من الفترة بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها، وذلك باستخدام: صافي التزام المزايا المحددة (الأصل) لإظهار المزايا المقدمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الحدث ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المزايا المحددة (الأصل).

توضح التعديلات أيضاً أن المنشأة تحدد أولاً تكلفة الخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التسوية، دون أخذ تأثير سقف الأصول في الاعتبار. ويُعْتَرَفُ بذلك المبلغ ضمن الربح أو الخسارة. تُحدِّد المنشأة بعد ذلك تأثير سقف الأصول بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. ويُعْتَرَفُ بأي تغيير في هذا الشأن، باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة، في الدخل الشامل الأخر.

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها (تتمة)
تتطبق التعديلات على تعديلات الخطة أو تقليصها أو تسويتها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى المُفصَّح عنها والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. وتطبق هذه التعديلات فقط على أي تعديلات مستقبلية على الخطة الخاصة بالمجموعة أو تقليصها أو تسويتها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك
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 المساهمة بالأصول التي لا تمثل أعمالاً تجارية فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وقد أُجِّلَ 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.

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 عدم تيقن تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، ولا يُطبَّق على الضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، ولا يتضمَّن تحديداً المتطلبات المتعلقة بالفوائد والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبية 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،
- ◀ الطريقة التي تحدِّد المنشأة من خلالها الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية،
- ◀ كيفية مراعاة المنشأة للتغيرات في الوقائع والظروف.

ويجب أن تحدِّد المنشأة ما إن كانت تتعامل مع كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو مع إحدى المعالجات الضريبية غير المؤكدة أو أكثر. وينبغي اتباع الطريقة التي تنتبأ من خلالها بصورة أفضل بقرار عدم التأكد. ويسري التفسير على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، مع توفر بعض اعفاءات التحول. سَتُطبَّق المجموعة التفسير اعتباراً من تاريخ التطبيق. وحيث إن المجموعة تعمل في بيئة ضريبية متعددة الجنسيات، فإن تطبيق التفسير قد يؤثر على قوائمها المالية المُؤخَّدة والافصاحات المطلوبة. بالإضافة إلى ذلك، قد تحتاج المجموعة إلى وضع إجراءات للحصول على المعلومات الضرورية لتطبيق التفسير في الوقت المناسب.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الحصص الطويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
توضح التعديلات أن المنشأة تُطبِّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الحصص الطويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي لا تُطبِّق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكنها تُشكِّل، في جوهرها، جزءاً من صافي الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك (الحصص الطويل الأجل). وهذا التوضيح مناسب لأنه يشير إلى أن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة حسب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ينطبق على مثل هذه الحصص الطويلة الأجل.

أوضحت التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، أو أي خسائر ناشئة عن الانخفاض في قيمة صافي الاستثمار، حيث يُعترفُ بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تنشأ من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة".

ويجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرًا لأن المجموعة ليس لديها مثل هذه الحصص الطويلة الأجل في شركاتها الزميلة ومشروعها المشترك، فإن التعديلات لن يكون لها تأثير هام على القوائم المالية المُؤخَّدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت"
توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على أعمال تمثل عملية مشتركة، فإنها تطبق متطلبات عملية تجميع المنشآت التي تُجرى على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في أصول ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، يقوم المستحوذ بإعادة قياس كامل حصته المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" (تتمة)

تتطبق التعديلات على تعديلات الخطة أو تقليصها أو تسويتها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى المُفصَّح عنها والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. وستُطبَّق هذه التعديلات على عمليات تجميع المنشآت المستقبلية لدى المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الاتفاقيات المشتركة"

يجوز للطرف الذي يشارك في عملية مشتركة ولكن ليس لديه سيطرة مشتركة أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يمثل فيها نشاط العملية المشتركة عملاً تجاريًا على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). وتوضح التعديلات أن الحصص المملوكة سابقًا في هذه العملية المشتركة لا يُعاد قياسها.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة على أو بعد بداية الفترة المالية السنوية الأولى المُفصَّح عنها التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا تسري هذه التعديلات حاليًا على المجموعة ولكنها قد تُطبَّق على المعاملات المستقبلية.

٥٦ إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

يَرُدُّ فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٣,١٦٩,١٨٣	٢,٩٥٨,٤٨٥	مبيعات بضائع
٣٥١,٨١٢	٣٨٤,٩٩٧	تقديم خدمات
٨٦٦,٠٤٢	٩٥٤,٢٥٢	إيرادات من عقود طويلة الأجل
٤,٣٨٧,٠٣٧	٤,٢٩٧,٧٣٤	إجمالي الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

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

أرصدة عقود

تتألف أرصدة العقود الخاصة بالمجموعة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
١,٩٥١,٩٥٥	٢,٠٤٣,١٥٦	حسابات مدينة (إيضاح ٢٢)
٣٦١,٤١٢	٤١٣,٣٦٩	أصول عقود (إيضاح ٢٣)
٢٤٩,٥٢٣	٢٩٢,٣٥٠	التزامات عقود (إيضاح ٣٤)

لا تحمل الحسابات المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.

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

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٧ تكلفة مبيعات

٢٠١٧ ريال سعودي (ببالوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (ببالوف)	
١,٧١٤,١٨١	١,٧٠٥,٩٩٩	تكلفة مخزون مُعْتَرَف بها كمصرف
٥٤٠,٦١٢	٥٠٤,٧٥٨	تكاليف موظفين و عمالة
٩٧,٧١٣	٨٨,٣٣١	استهلاك
٩٠,١٨٩	١٤٥,٧١٠	تكاليف مقاولات من الباطن
٣٠٢,٥٥٦	٣٣٥,٠٠٢	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٢,٧٤٥,٢٥١</u>	<u>٢,٧٧٩,٨٠٠</u>	

٠٨ تكلفة عقود

٢٠١٧ ريال سعودي (ببالوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (ببالوف)	
٣٤٢,٦١٣	٤١٣,٢٠٨	مواد مُستهلكة
١١٣,٦٠٥	١٢٩,٧١٠	تكاليف موظفين و عمالة
١١,١٣٥	٨,٨٨٥	استهلاك
٢٤١,٥٩٣	٢٤٥,٤٧٦	تكاليف مقاولات من الباطن
٤١,٤٥٤	٣٠,١٥٥	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٧٥٠,٤٠٠</u>	<u>٨٢٧,٤٣٤</u>	

٠٩ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧ ريال سعودي (ببالوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (ببالوف)	
١٢٤,٩٣٦	٩٥,٤٢٧	تكاليف موظفين
١٣,٠٣١	١٢٤,٠٨٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٣٩)
٤٦,٩٠٩	٥٣,٧٦١	نقل
٥,١٨٨	٨,٥٦٨	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
٢٤,٧٨٣	١٨,٨٣١	ضمانات
١٨,٣٨٧	١٧,١١٧	إيجار ومنافع خدمية
٤,٠٣٥	٣,٣٥٧	استهلاك
٢٨٦	٢٣٤	إصلاح وصيانة
٣,٨٥٤	٣,٦٢٠	سفرات عمل
٢,٣٣٩	٢,٣٥١	خدمات دعم ومساندة
٨٤٣	٨٢٨	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
٢٤,٩٢٤	١٨,٧٤١	أخرى
<u>٢٦٩,٥١٥</u>	<u>٣٤٦,٩٢٢</u>	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠١٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٣٠٢,٣٨٥	٢٧٦,٢٢٨	تكاليف موظفين
١٦,٥٩٦	١٨,٧٨٥	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
٢٠,٤٠٦	١٨,٥٧٠	استهلاك
٥,٦٩٣	٨,٦٨١	خدمات دعم ومساندة
١٥,١٧٤	١١,٩٥٣	إيجار ومنافع خدمية
٩,٠٥٢	٧,٢٥٢	أتعاب مهنية
٤,١١٧	٣,٥١١	سفریات عمل
٧,٠٥٣	٤,١٥٢	إصلاح وصيانة
٤,٢٩١	٢,٤٦٣	لوازم مكتب
٥٣٥	٦٩٥	إطفاء
٢٦,٨٤٢	٢٥,٨٧٠	أخرى
<u>٤١٢,١٤٤</u>	<u>٣٧٨,١٦٠</u>	

٠١١ إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
(٢,٦٣٤)	(٢,٨٠١)	خسائر من تحويل عملات أجنبية
٣٩٥	١٣٢	أرباح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
٨٣٤	٨,٩٢٥	أخرى
<u>(١,٤٠٥)</u>	<u>٦,٢٥٦</u>	

٠١٢ (عكس قيد مخصص انخفاض في قيمة) خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
-	(١٤,١١٧)	عكس قيد خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ١٥)
-	(٣٣,٨٥٠)	عكس قيد خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة (إيضاح ١٧)
١٠,٨٨٠	-	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمار متاح للبيع (إيضاح ١٨)
<u>١٠,٨٨٠</u>	<u>(٤٧,٩٦٧)</u>	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠١٣ عمليات متوقفة

١٣,١ استُبعد خلال السنة كامل استثمار المجموعة في شركة جيوسليما إس. آر.إل. (شركة زميلة) المُسجَّلة في إيطاليا ضمن قطاع المكيفات بناءً على خطة إدارة المجموعة لبيع حصتها في الشركة المُستثمر فيها. وقد استُكمِلت الإجراءات النظامية المتعلقة بالاستبعاد خلال السنة وأُعْتُرِف بصافي خسارة قدرها ٥٢٤ ألف ريال سعودي من الاستبعاد في قائمة الدخل المُوحَّدة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
-	٢,١٦١	خسارة من استبعاد حصة المجموعة في الشركة المُستثمر فيها
-	(١,٦٣٧)	ربح تراكمي من تحويل عملات مُعاد تُصنِّفه من احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى قائمة الدخل عند الاستبعاد
-	٥٢٤	

١٣,٢ أبرمت المجموعة خلال السنة اتفاقية شراء أسهم مع المساهمين الآخرين لاستبعاد حصتها في شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمند - الهند (شركة زميلة) بقيمة دفترية تبلغ ٣٥٤,٩ ألف ريال سعودي. ووفقاً لاتفاقية تحويل الأسهم المتفق عليها بين المساهمين، تحملت المجموعة التزامات الشركة المُستثمر فيها بمبلغ ٧٣٩,٢١ ألف ريال سعودي يُسدِّد دون أي تعويض من الشركة المُستثمر فيها أو المساهمين الآخرين. علاوة على ذلك، وافقت المجموعة على تسوية التزامات الشركة المُستثمر فيها بمبلغ ٧٤٠,٣٧ ألف ريال سعودي مع سداد هذه المبالغ من الشركة المُستثمر فيها إلى المجموعة. وقد قُيِّدَت هذه المبالغ كحساب مدين مستحق من الشركة المُستثمر فيها وأُدرِجَت ضمن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٦). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أُعْتُرِف بمخصص بقيمة ٢٩٤,٢٣ ألف ريال سعودي في قائمة الدخل المُوحَّدة مقابل المبلغ المستحق القبض المذكور أعلاه. والإجراءات النظامية المتعلقة باتفاقية الاستبعاد قيد التنفيذ ويُتَوَقَّع استكمالها خلال عام ٢٠١٩. وفي ضوء الاتفاقية المذكورة أعلاه، أُعْتُرِف بخسارة صافية قدرها ٨٠٤,٥٣ ألف ريال سعودي في قائمة الدخل المُوحَّدة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
-	٣١,٠٩٣	خسارة من استبعاد حصة المجموعة في الشركة المُستثمر فيها
-	٢٣,٢٩٤	مخصص انخفاض في قيمة مبالغ مستحقة من شركة مُستثمر فيها
-	(٥٨٣)	ربح تراكمي من تحويل عملات مُعاد تُصنِّفه من احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى قائمة الدخل عند الاستبعاد
-	٥٣,٨٠٤	

٠١٤ ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساس والمخفف بقسمة صافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرَّجَّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠٥,٠١٨	(٨٥,٥٠٥)	صافي (خسارة) دخل الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي بالألوف)
-	(٥٤,٣٢٨)	عمليات مستمرة
١٠٥,٠١٨	(١٣٩,٨٣٣)	عمليات متوقفة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠١٤ ربحية السهم (تتمة)

٢٠١٢	٢٠١٨
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١,٧٥	(٢,٣٣)
١,٧٥	(١,٤٣)
-	(٠,٩١)

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

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

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

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠١٥ ممتلكات ومصانع ومعدات

التكلفة:	أرض مملوكة ريال سعودي (بالألواف)	مبان على أرض مستأجرة ريال سعودي (بالألواف)	مكائن ريال سعودي (بالألواف)	أثاث وتركيبات ومعدات ريال سعودي (بالألواف)	سيارات ريال سعودي (بالألواف)	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي (بالألواف)	الإجمالي ريال سعودي (بالألواف)
في ١ يناير ٢٠١٧	١١٢,٢٨٠	٩١٤,٠٣٠	١,٥٦١,٣١٧	٢٢٩,٢٧١	١٠٤,٧٩٨	٦١,٤٣٧	٢,٩٩٣,١٣٣
إضافات	٩١٠	٥,١٩٥	٣٦,٢٨٥	١٢,٢٠٦	٢,١٤٢	٣٣,٤٧٥	٩٠,٢١٣
تحويلات	-	٧,٠٢١	٣٠,٤٩١	١,٥٨٠	-	(٣٩,٠٩٢)	-
استيعادات	-	(٨٤)	(٦,٦٧٥)	(٣,٦٩٠)	(٣,٩١٥)	(٨٧٨)	(١٥,٢٤٢)
ترجمة عملات أجنبية	٣٦٢	٣,٣١١	٤,٩٤٥	٢,٤٢٦	٨٢	٢٣	١١,١٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١٣,٥٥٢	٩٢٩,٤٧٣	١,٦٢٦,٣٦٣	٢٥١,٧٩٣	١٠٣,١٠٧	٥٤,٩٦٥	٣,٠٧٩,٢٥٣
إضافات	-	١,٧٠٣	١٨,٤١٣	٦,٨٢٥	٦,٦٣٣	١,٨١٨	٣٥,٣٩٢
تحويلات	-	٩٤٣	١٠,٦٥٥	١,٠٢٢	-	(١٢,٦٢٠)	-
استيعادات	(٢٣٧)	(٥٩٦)	(١٢,٢٩٤)	(٤,٧١٢)	(٣,٠٩٥)	-	(٢٠,٩٣٤)
ترجمة عملات أجنبية	(٥٠٥)	(٤,٠٤٧)	(٧,٣٧١)	(٣,٨٧٠)	(٧١)	(٢٨)	(١٥,٨٩٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١٢,٨١٠	٩٢٧,٤٧٦	١,٦٣٥,٧٦٦	٢٥١,٠٥٨	١٠٦,٥٧٤	٤٤,١٣٥	٣,٠٧٧,٨١٩
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:							
في ١ يناير ٢٠١٧	١٥,٤٧٩	٤٦١,٧٧٣	١,١١٥,٧٦٦	١٨٧,٩٩٧	٧٩,٣٣٥	-	١,٨٦٠,٣٥٠
مُحْمَل للسنة	-	٣٥,٤٤٦	٧١,٩٠٩	١٦,٠٧٠	٩,٨٦٤	-	١٣٣,٢٨٩
استيعادات	-	(٣٥)	(٦,٣٧٧)	(٣,٣٦٢)	(٣,٦٨٠)	-	(١٣,٤٥٤)
ترجمة عملات أجنبية	٣١٠	٢,١٩٧	٤,٢١٣	٢,٣٩٠	٧٠	-	٩,١٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٥,٧٨٩	٤٩٩,٣٨١	١,١٨٥,٥١١	٢٠٣,٠٩٥	٨٥,٥٨٩	-	١,٩٨٩,٣٦٥
مُحْمَل للسنة	-	٣٨,٠٧٢	٥٤,٨٦٤	١٤,٨٢٤	١١,٣٨٣	-	١١٩,١٤٣
عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة	-	(٧,٢٥٢)	(٦,٨٦٥)	-	-	-	(١٤,١١٧)
استيعادات	(٢٣٧)	(٤٦٥)	(١٢,١١١)	(٤,٤٩٢)	(٣,٠٦٢)	-	(٢٠,٣٦٧)
ترجمة عملات أجنبية	(٤١٩)	(٣,٩٧٤)	(٧,١٧١)	(٣,٠٨٣)	(٦٩)	-	(١٤,٧١٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥,١٣٣	٥٢٥,٧٦٢	١,٢١٤,٢٢٨	٢١٠,٣٤٤	٩٣,٨٤١	-	٢,٠٥٩,٣٠٨
صافي القيم الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩٧,٦٧٧	٤٠١,٧١٤	٤٢١,٥٣٨	٤٠,٧١٤	١٢,٧٣٣	٤٤,١٣٥	١,٠١٨,٥١١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩٧,٦٦٣	٤٣٠,٠٩٢	٤٤٠,٨٥٢	٤٨,٦٩٨	١٧,٥١٨	٥٤,٩٦٥	١,٠٨٩,٨٨٨

٠١٥ ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

توصلت المجموعة في الفترات السابقة إلى أن القيمة القابلة للاسترداد لممتلكاتها ومصانعها ومعداتنا في شركة تابعة، والتي تعتبر وحدة مُدرةً للنقد، أقل من قيمتها الدفترية، وعليه، فقد أُعترف بخسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٢٥,٤٤٩ ألف ريال سعودي.

وخلال السنة، ونتيجة لزيادة حجم المبيعات وعودة أنشطة الشركة التابعة إلى المستوى التشغيلي الطبيعي، فقد قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرةً للنقد قد تجاوزت القيمة الدفترية. وعليه، فقد عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ١٤,١١٧ ألف ريال سعودي. وقد احتُسبت القيمة القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس القيمة قيد الاستخدام وحُدثت على مستوى الوحدة المُدرةً للنقد. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدة المُدرةً للنقد، حُصمت التدفقات النقدية بنسبة ١٢,٤٦٪ على أساس ما قبل الضريبة.

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 ٢٠١٨. 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 ومكانن ومعدات تم شراؤها لغرض التجديد العام.

إن بعض الممتلكات والمصانع والمعدات مرهونة كضمان مقابل القروض التي حُصلَ عليها من المؤسسات المالية (إيضاح ٢٩ وإيضاح ٣٣).

٠١٦ أصول غير ملموسة أخرى

ريال سعودي
(بالألوف)

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٧

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإطفاء المتراكم:

في ١ يناير ٢٠١٧

مُحمّل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مُحمّل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠,٧٧٩

٩٤

١٠,٨٧٣

١٥٠

١١,٠٢٣

٤,٧٦٣

٥٣٥

٥,٢٩٨

٦٩٥

٥,٩٩٣

٥,٠٣٠

٥,٥٧٥

تمثل الأصول غير الملموسة الأخرى بشكل رئيسي المبالغ المدفوعة للحصول على حقوق انتفاع بأراضٍ في فينتام، وتُطفاً 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 ٢٠١٨

٠١٧ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

	٢٠١٨	نسبة الملكية	
		٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)		
٢٢,٥٤١	٥٦,٢٩٦	%٥٠	%٥٠
١٤,٩٠٠	١٤,٩٠٠	%٢٥	%٢٥
٩,٣٥٤	-	%٥١	-
١٥,٤٤١	-	%٤٠	-
٤,٤٥٠	٣,٠٥٢	%٢٠,٨٣	%٢٠,٨٣
<u>٦٦,٦٨٦</u>	<u>٧٤,٢٤٨</u>		
١٤,٠٨٧	١١,١٣٦	%٥١	%٥١
١٤,٠٨٧	١١,١٣٦		
<u>٨٠,٧٧٣</u>	<u>٨٥,٣٨٤</u>		

شركات زميلة

شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة (إيضاح ١٧,١)

شركة الطاقة المركزية - البحرين (إيضاح ١٧,٢)

شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند (سابقاً: شركة الزامل إنفرا برايفت ليمتد) (إيضاح ١٧,٣)

شركة جيوسليما إس. آر. إل. - إيطاليا (إيضاح ١٧,٤)

شركة أي أي بي بيبير كومباني - البحرين (إيضاح ١٧,٥)

مشروع مشترك

شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة (إيضاح ١٧,٦)

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠١٧ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

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

	شركة الربيعة والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة ريال سعودي (بالألف)	شركة الطاقة المركزية ش.م.ب. - البحرين ريال سعودي (بالألف)	شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند ريال سعودي (بالألف)	شركة جيبوسليما إس. آر. إل. - إيطاليا ريال سعودي (بالألف)	شركة أي أي بي بيبر كومباني - البحرين ريال سعودي (بالألف)	الإجمالي ريال سعودي (بالألف)
قائمة المركز المالي المختصرة للشركات الزميلة:						
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
	١٣٧,١٩٧	٣٥,٢٥٠	-	-	٤	
الأصول المتداولة	١٥٥,٩١٩	٦٥,٣٣٠	-	-	١٥,٣٧٥	
أصول غير متداولة	(١٥٢,٦٥٢)	(١,٥٧٠)	-	-	(٧٢٨)	
المطلوبات المتداولة	(٨٧,٩٢٢)	(٣٤٠)	-	-	-	
مطلوبات غير متداولة	٥٢,٥٤٢	٩٨,٦٧٠	-	-	١٤,٦٥١	
صافي الأصول	٥٠%	٢٥%	-	-	٢٠,٨٣%	
نسبة ملكية المجموعة						
	٢٦,٢٧١	٢٤,٦٦٨	-	-	٣,٠٥٢	
حصة المجموعة في صافي الأصول	-	-	-	-	-	
شهرة	٣٠,٠٢٥	(٩,٧٦٨)	-	-	-	
خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة / تعديلات أخرى	٥٦,٢٩٦	١٤,٩٠٠	-	-	٣,٠٥٢	٧٤,٢٤٨
القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة						
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
	١٠٢,٦٢٩	٤٣,٥٨٠	١٥٤,٠٠٦	٦٥,١٢٥	-	
الأصول المتداولة	١٦٦,٢٤٨	٥٣,٥٤٠	١١٨,٠٩٣	٢١,٦٩٢	٢١,٥٧٧	
أصول غير متداولة	(١٣٠,٤٨٩)	(١,٥٧٠)	(١٤٨,٦٥٤)	(٣٧,١٧٩)	(٢١٤)	
المطلوبات المتداولة	(١٧,٩٥٦)	(٢٦,٣٥٠)	(١٠٥,١٠٤)	(١٤,٨٣٥)	-	
مطلوبات غير متداولة	١٢٠,٤٣٢	٦٩,٢٠٠	١٨,٣٤١	٣٤,٨٠٣	٢١,٣٦٣	
صافي الأصول	٥٠%	٢٥%	٥١%	٤٠%	٢٠,٨٣%	
نسبة ملكية المجموعة						
	٦٠,٢١٦	١٧,٣٠٠	٩,٣٥٤	١٣,٩٢١	٤,٤٥٠	
حصة المجموعة في صافي الأصول	-	-	-	-	-	
شهرة	(٣٧,٦٧٥)	(٢,٤٠٠)	-	-	-	
خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة / تعديلات أخرى	٢٢,٥٤١	١٤,٩٠٠	٩,٣٥٤	١٥,٤٤١	٤,٤٥٠	٦٦,٦٨٦
القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة						

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧٠ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

	شركة آي أي بي بيير كومباني - البحرين ريال سعودي (بالألف)	شركة جيو سليما إس. آر. إل. - إيطاليا ريال سعودي (بالألف)	شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليميتد - الهند ريال سعودي (بالألف)	شركة الطاقة المركزية ش.م.ب. - البحرين ريال سعودي (بالألف)	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة ريال سعودي (بالألف)	الإجمالي ريال سعودي (بالألف)
قوائم الدخل الشامل المختصرة للشركات الزميلة						
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
	-	-	-	-	١٤٣,٩١٢	إيرادات
	-	-	-	-	٣,٢١٨	إيرادات تشغيلية
	(٦,٧٠٧)	-	-	-	٧٦٨	صافي دخل (خسارة) السنة
	-	-	-	-	(٩٥٩)	دخل شامل آخر
	(٦,٧٠٧)	-	-	-	(١٩١)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
	(١,٤٩٣)	-	-	-	(٩٦)	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل
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

١٧٠ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

١٧,١ شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المسجلة في المملكة العربية السعودية وتزاول إنتاج المنتجات الخرسانية والأسفلت والبوليستيرين. وتوصلت المجموعة في الفترات السابقة إلى أن القيمة القابلة للاستثمارها في شركة زميلة، والذي يعتبر وحدة مُدرة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية. وكانت تُحتسب القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للمدرة للنقد باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١٢,٤%. وعليه، فقد أُعْتُرِفَ بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٦١,٥٥٦ ألف ريال سعودي. وخلال السنة، وحيث إن النشاطات التشغيلية للشركة الزميلة عادت إلى مستوياتها الطبيعية ويُتَوَقَّعُ أن تستمر في المستقبل القريب، فقد قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للمدرة للنقد قد تجاوزت القيمة الدفترية. وكانت تُحتسب القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للمدرة للنقد باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١١,٣%. وعليه، فقد عُكِسَ قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ٣٣,٨٥٠ ألف ريال سعودي.

١٧,٢ إن شركة الطاقة المركزية (ش.ب.م.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.

١٧,٣ إن شركة ذي إن 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. وخلال السنة، وبعد خطة إدارة المجموعة لاستبعاد حصتها في الشركة المستثمر فيها، شُطِبَتِ قيمة الاستثمار بالكامل. وقد أُفْصِحَ عن تفاصيل ترتيب الاستبعاد والخسارة الناتجة المُعْتَرَفَ بها من قِبَلِ المجموعة في الإيضاح ١٣.

١٧,٤ استُبعِدَ خلال السنة كامل استثمار المجموعة في شركة جيوسليما إس. آر. إل المسجلة في إيطاليا ضمن قطاع المكيفات بناءً على خطة إدارة المجموعة لبيع حصتها في الشركة المستثمر فيها. وقد أُفْصِحَ عن تفاصيل صافي الخسارة المُعْتَرَفَ بها من الاستبعاد في الإيضاح (١٣).

١٧,٥ إن شركة أي بي بيبير كومباني هي شركة مسجلة في جزر كايمان وتزاول إنتاج المناديل الورقية.

١٧,٦ 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 المُعدَّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك التسوية مع القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية المؤكدة:

٢٠١٧	٢٠١٨	قائمة المركز المالي المختصرة للمشروع المشترك:
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٤٢,٤٣٣	٣٩,٥٩٠	أصول متداولة (بما في ذلك أرصدة لدى البنوك ونقدية بقيمة ٦,٢ مليون ريال سعودي: ٢٠١٧: ٢,١ مليون ريال سعودي)
٧	٦	أصول غير متداولة
(١٧,٤٥٢)	(١٩,٤٢٧)	مطلوبات متداولة (بما في ذلك مخصص زكاة وضريبة دخل بقيمة ٠,٣٤ مليون ريال سعودي: ٢٠١٧: ٠,٤٨ مليون ريال سعودي)
(٨٧)	(٧١)	مطلوبات غير متداولة
٢٤,٩٠١	٢٠,٠٩٨	صافي الأصول
%٥١	%٥١	نسبة ملكية المجموعة
١٢,٧٠٠	١٠,٢٥٠	حصة المجموعة في صافي الأصول
١,٣٨٧	٨٨٦	تعديلات أخرى
١٤,٠٨٧	١١,١٣٦	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠١٧ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٢٤,١١٦	٢١,٩٤٩	إيرادات
(٢٣,٩٣٩)	(٢٢,٦٤٢)	تكلفة مبيعات
(٥,٩٥٩)	(١,٢١٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٩٥٩)	(١,١٤٣)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(١,٢٢٩)	مصاريف أخرى
(٧,٧٤١)	(٤,٢٨٠)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٣٩٤)	(٤٧٣)	زكاة وضريبة دخل
(٨,١٣٥)	(٤,٧٥٣)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣,٩٤٨)	(٢,٩٥١)	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل عن السنة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٤٦,٥٨٦	٤٠,٥٣٨	شركة كنان الدولية للتطوير العقاري (إيضاح ١٨,١)
٣٠,٨٨٠	-	شركة بي إلي جي فوتوفولتيك ليمتد (إيضاح ١٨,٢)
٧٧,٤٦٦	٤٠,٥٣٨	

١٨,١ 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.

١٨,٢ باعت المجموعة خلال السنة حصتها غير المدرجة في السوق المالية بنسبة ٦١,١٩% في شركة بي إلي جي فوتوفولتيك ليمتد، وهي شركة غير مدرجة في السوق المالية ومسجلة بدولة الهند ويبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣٠,٨٨٠ ألف ريال سعودي، وذلك مقابل ١٦,٤٨٧ ألف ريال سعودي. وبناء على ذلك، فقد أُعْتُرِفَ بخسارة قدرها ١٤,٣٩٣ ألف ريال سعودي ضمن الأرباح المبقاة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المُؤخَّدة، وحوَّل احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ١٠,٨٨٠ ألف ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٨٨,٣٤٦	٧٧,٤٦٦	في بداية السنة
-	(٦,٠٤٨)	إعادة قياس مُعْتَرَف به في الدخل الشامل الآخر المُؤخَّد
(١٠,٨٨٠)	-	خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة مُعْتَرَف بها في قائمة الدخل المُؤخَّدة (إيضاح ١٢)
-	(٣٠,٨٨٠)	مبيعات (إيضاح ١٨,٢)
٧٧,٤٦٦	٤٠,٥٣٨	في نهاية السنة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠١٩ 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"). وستحوّل، 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، وحُوّلت كافة المخاطر والمنافع إلى حديد بموجب اتفاقية إيجار تمويلي بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٣.

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
٥٠٤,٢١٣	٤٦٦,٦٣٥
(١١٩,٢٦٧)	(١٠٣,٣٥٢)
<u>٣٨٤,٩٤٦</u>	<u>٣٦٣,٢٨٣</u>

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

٢١,٦٦٣	٢٢,٦٠٠
<u>٣٦٣,٢٨٣</u>	<u>٣٤٠,٦٨٣</u>
<u>٣٨٤,٩٤٦</u>	<u>٣٦٣,٢٨٣</u>

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:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
٣٧,٥٧٨	٣٧,٥٧٨
١٨٧,٨٨٨	١٨٧,٨٨٨
٢٧٨,٧٤٧	٢٤١,١٦٩
<u>٥٠٤,٢١٣</u>	<u>٤٦٦,٦٣٥</u>

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

٠٢٠ شهرة

استحوذت المجموعة خلال عام ٢٠١١ على أسهم لها حق التصويت في مجموعة العزل الخليجية، وهي شركة مُسجّلة 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.

٠٢٠ شهره (تتمة)

وأجرت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي بكل تاريخ تقديم تقرير حول القوائم المالية. تُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لمجموعة العزل الخليجية بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المتوقعة لتعكس المتطلبات المستقبلية لمنتجات مجموعة العزل الخليجية. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو نسبة ٢% (٢٠١٧: 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 ١١,٧% إلى ١٢,٩% (٢٠١٧: ١١,٢% إلى ١٢,٦%).

ونتيجة لذلك التحليل، تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد المُقدّرة للوحدة المُدرّة للنقد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قيمتها الدفترية بواقع ١٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٧: ١٦ مليون ريال سعودي)، ولم تحدد الإدارة انخفاض في قيمة هذه الوحدة المُدرّة للنقد المخصص لها شهرة بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي.

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

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

هامش الربح الإجمالي

تُحتسب هامش الربح الإجمالي على أساس متوسط القيم المحققة في الثلاث سنوات السابقة لبدء 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% انخفاض في قيمة الوحدة المُدرّة للنقد.

معدلات الخصم

تمثّل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المُدرّة 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 سنوياً استناداً إلى البيانات الملحوظة المتاحة للعامة. وسينتج عن الارتفاع في معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١,٦% 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 المُدرّة للنقد. وتُدرج الإدارة أن سرعة التغيير التكنولوجي واحتمالية دخول منافسين جدد يمكن أن يكون لهما تأثير جوهري على افتراضات معدل النمو. ولا يُتوقع أن يكون للمنافسين الجدد تأثير سلبي على التوقعات، بل يمكن أن ينتج بدلاً معقولاً محتملاً لمعدل النمو الطويل المدى المُقدّر بنسبة ٢%. وسينتج عن الانخفاض بنسبة ٢,٥% في معدل النمو الطويل الأجل انخفاض في قيمة الوحدة المُدرّة للنقد.

٠٢١ مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٧٠٩,٤٧٦	٧٧٤,٥٢٠	مواد خام
٤١٣,١٥٤	٤٢٥,٨٨٠	بضاعة تامة الصنع
٨٤,٠٦١	٩٧,٩٢١	بضاعة قيد التصنيع
٤١,٨٦٦	٤٦,٤٤٦	بضاعة بالطريق
<u>١,٢٤٨,٥٥٧</u>	<u>١,٣٤٤,٧٦٧</u>	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٢٢ مدينون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٨٤٤,٤٧٥	٢,٠٨٧,٨٧١	مدينون تجاريون
٦٥,٣٤١	٩٥,٠٥١	مبالغ مستحقة القبض من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٦)
١٩٢,٦٤٨	١٧١,٨٥٢	محتجزات مستحقة القبض
٢,١٠٢,٤٦٤	٢,٣٥٤,٧٧٤	
(١٥٠,٥٠٩)	(٣١١,٦١٨)	ناقصًا: مخصص انخفاض في قيمة حسابات مدينة
<u>١,٩٥١,٩٥٥</u>	<u>٢,٠٤٣,١٥٦</u>	

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

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عموماً ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة التجارية: (تُمثَّل أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧ حساب مخصص الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)).

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١٤٨,٨٥٧	١٥٠,٥٠٩	في بداية السنة
-	١٧,١٢١	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) للمرة الأولى (إيضاح ٣)
١٤٨,٨٥٧	١٦٧,٦٣٠	
١٣,٠٣١	١٢٢,٠٤٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - العمليات المستمرة
-	٢٣,٢٩٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - العمليات المتوقفة
(١٢,٠٧٥)	(٣٢٣)	المشطوب خلال السنة
٦٩٦	(١,٠٢٧)	فروق تحويل
<u>١٥٠,٥٠٩</u>	<u>٣١١,٦١٨</u>	في نهاية السنة

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

٠٢٣ أصول عقود

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٥٥٨,٥٦٨	١,٧٤٦,٠٤٢	قيمة أعمال منفذة لتاريخه
(١,١٩٧,١٥٦)	(١,٣٣٠,٦٤٥)	ناقصًا: مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات
٣٦١,٤١٢	٤١٥,٣٩٧	
-	(٢,٠٢٨)	ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٣٦١,٤١٢</u>	<u>٤١٣,٣٦٩</u>	

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

٠٢٤ دُفعات مقدمة ومدنيون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٦٢,٢٦٤	٦١,٧٢٠	دُفعات مقدمة إلى موردين
٣٨,٧٣٣	٥٠,٨٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣٦,٦٠٥	١٥٢,٧٥٢	مدنيون آخرون
<u>٢٣٧,٦٠٢</u>	<u>٢٦٥,٣٥٩</u>	

٠٢٥ نقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٨٤,٠٥٣	١٣٠,٦٥٢	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٣١,٤٧١	٢١,٨٠٥	ودائع قصيرة الأجل
<u>٢١٥,٥٢٤</u>	<u>١٥٢,٤٥٧</u>	

بلغ متوسط سعر الفائدة المستحقة على الودائع القصيرة الأجل خلال السنة ما نسبته ٤% إلى ٥% سنويًا (٢٠١٧: ٤% إلى ٥% سنويًا).

٠٢٦ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم (٢٠١٧: "بالمثل") بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٧: "بالمثل").

٠٢٧ توزيعات أرباح

اعتمدت الجمعية العامة السنوية بتاريخ ٨ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٨م) دفع توزيعات أرباح نقدية ختامية مقترحة من مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٧ بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي). وقد دفعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

قَرَّرَ 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 دفعت توزيعات الأرباح هذه بالكامل خلال عام ٢٠١٧.

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 يعتمدها 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 دفعت توزيعات الأرباح هذه بالكامل خلال عام ٢٠١٧.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٢٨ الشركات التابعة المملوكة جزئياً الهامة

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

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	بلد التسجيل	٢٠١٨	٢٠١٧
مجموعة العزل الخليجية	المملكة العربية السعودية	%٤٩	%٤٩
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة:			
مجموعة العزل الخليجية		٢٠١٨ ريال سعودي (بالألف)	٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)
		١٨٨,٢٦٥	١٨٥,٤٦٥
الربح الموزع على الحصة غير المسيطرة الهامة:			
مجموعة العزل الخليجية		٢٠١٨ ريال سعودي (بالألف)	٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)
		١١,٦٧٣	١٠,٠٨٩
يرد فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركة التابعة أعلاه. وتستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل حساب الاستبعادات بين الشركات.			
قائمة الدخل المختصرة:			
إيرادات		٢٠١٨ ريال سعودي (بالألف)	٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)
تكلفة مبيعات		٢٦٢,٨٦٩	٢٧٢,٧٤٩
مصاريف تشغيلية أخرى		(١٧٧,٢١٤)	(١٨١,٦٩١)
إيرادات أخرى		(٥٩,٢٨٠)	(٦١,٣٦٩)
تكاليف تمويل		٩٠١	١,٢١٨
		(٦,٧٥٣)	(٥,٨٨١)
الربح قبل حساب الزكاة		٢٠,٥٢٣	٢٥,٠٢٦
زكاة وضريبة دخل		(٣,٤٨٤)	(٦,٧٠٨)
صافي دخل السنة		١٧,٠٣٩	١٨,٣١٨
الدخل الشامل الآخر للسنة		(٦٢٢)	(٥٧٩)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١٦,٤١٧	١٧,٧٣٩
عائد للحصص غير المسيطرة		١١,٦٧٣	١٠,٠٨٩
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة		٥,٦٢٢	١,١٢٧

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٢٨ الشركات التابعة المملوكة جزئياً الهامة (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣٤٧,٦٩٣	٣٣١,٧٠٣	أصول غير متداولة
١٦١,١٣٦	١٦١,٠٣١	الأصول المتداولة
(٧٤,٠٠٠)	(٥١,٤٨٠)	مطلوبات غير متداولة
(١٥٢,٨٧٠)	(١٤٧,٨٥٣)	المطلوبات المتداولة
٢٨١,٩٥٩	٢٩٣,٤٠١	إجمالي حقوق الملكية
		المتعلقة بـ:
٩٦,٤٩٤	١٠٥,١٣٦	المساهمون في الشركة الأم
١٨٥,٤٦٥	١٨٨,٢٦٥	حصص غير مسيطرة

معلومات التدفقات النقدية المختصرة عن السنة المنتهية في:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٥٤,٠٢٩	٣٣,٠٧٧	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(٢٢,٧٨٤)	(٧,١٥١)	النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٢٨,٩٣٥)	(٢٩,٧٥٠)	النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٢,٣١٠	(٣,٨٢٤)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

٠٢٩ قروض لأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١٠٧,٤٤٢	٨٥,٦٤٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٠٧,٤٤٢	٨٥,٦٤٢	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً لصندوق التنمية الصناعية السعودي
(٥,٥١٨)	(٣,٢٠٥)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٠١,٩٢٤	٨٢,٤٣٧	جزء غير متداول
(٣٤,٦٦٩)	(٤٣,٧٠٣)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٣٤,٦٦٩)	(٤٣,٧٠٣)	جزء غير متداول
٦٧,٢٥٥	٣٨,٧٣٤	

حصلت المجموعة 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 ١٥). وتستحق القروض السداد على أقساط غير متساوية.

تقدمت المجموعة خلال السنة بطلب لإعادة هيكلة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لشركة تابعة بشأن مبلغ القرض غير المسدد بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ولا تزال الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك الشأن قيد التنفيذ وتنتوق الإدارة استكمالها خلال أبريل ٢٠١٩.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٢٩ قروض لأجل (تتمة)

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 (بالآلوف)	
٤٤,٥٠٠	٢٠١٩
١٦,١٠٠	٢٠٢٠
١٧,١٤٢	٢٠٢١
٢,٩٥٠	٢٠٢٢
٤,٩٥٠	٢٠٢٣ فما بعد
<u>٨٥,٦٤٢</u>	

٠٣٠ التزامات مزايا محددة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٠%	٤,٤٥%	معدل الخصم
٢,٥%	٣,٩٥%	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣٣,٢٣٣	٣٤,٤٦٥	تكلفة خدمة حالية
١٠,١٦٠	٨,٩٥٥	تكلفة فائدة مستحقة على التزام مزايا
<u>٤٣,٣٩٣</u>	<u>٤٣,٤٢٠</u>	صافي مصروف المزايا

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣٢٩,٠٥٦	٢٩٤,٩٦٤	في بداية السنة
٤٣,٣٩٣	٤٣,٤٢٠	صافي مصروف المزايا
(٧٤,٥٤٨)	(١٠٠,٩٠٣)	مزايا مدفوعة
(٢,٩٣٧)	٩,٤٩٨	خسائر (أرباح) إعادة قياس من التزامات مزايا محددة للموظفين
<u>٢٩٤,٩٦٤</u>	<u>٢٤٦,٩٧٩</u>	في نهاية السنة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٣٠ التزامات مزايا محددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي التزامات المزايا المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الإكتوارية الهامة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلوف)	
٢٣٨,٦٦٨	٢٣٦,١٩٧	معدل الخصم:
٣١٢,١٨٦	٢٥٨,٣٩٠	زيادة بنسبة ٠,٥%
		نقص بنسبة ٠,٥%
٣١١,٤٣٧	٢٥٧,٨٧٠	زيادة مستقبلية في الرواتب:
٢٨٦,٢١٦	٢٣٦,٥٧٢	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 تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييرًا فعليًا في التزام المزايا المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. وقد طُبِّقَت نفس الطريقة لتحليل الحساسية عند حساب التزام المعاش التقاعدي المُعترف به.

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

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلوف)	
٢٣,٨٠٧	١٧,٠٣٨	خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية (الفترة المالية السنوية التالية المُفصَّح عنها)
١١٤,٤٤٠	٩٥,٩٥٣	ما بين سنتين وخمس سنوات
١٧٢,٤٣٦	١٧٠,٤٢٢	أكثر من ٥ سنوات
٣١٠,٦٨٣	٢٨٣,٤١٣	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط فترة التزام برنامج المزايا المحددة كما في نهاية الفترة المالية المُفصَّح عنها ٩,٠٩ سنة (٢٠١٧: ٦,٦٢ سنة).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٣١ دائنون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	
٣٣٠,٥٤٩	٤١٥,١٠٦	حسابات تجارية دائنة
١٧,١٥٢	٢١,٨٤١	محتجزات مستحقة الدفع
١٨,١٧٣	١٩,٥٧٤	جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٦)
<u>٣٦٥,٨٧٤</u>	<u>٤٥٦,٥٢١</u>	

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

٠٣٢ مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	
٢٥٤,٥٤٩	٢٥٠,٧٢٨	مصاريف مستحقة الدفع
١٤٢,٠٨١	١٢٣,٧٠٣	تكاليف عقود مستحقة
١١,٣٧٩	٩,٤٨٠	مخصص ضمانات
<u>٤٠٨,٠٠٩</u>	<u>٣٨٣,٩١١</u>	

تَنصَّبُ المصاريف المستحقة الدفع مبلغًا قدره ٣١,٢٥٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء) متعلقًا بالعمليات المتوقفة كما هو مُفصَّل عنه الإيضاح (١٣).

٠٣٣ قروض قصيرة الأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	
٦٩,١٨٧	٦٠,٧٠٣	قروض قصيرة الأجل
٢,٢٦١,٨٤٧	٢,٥٦٣,٨٤٥	تمويلات مرابحة وتورق
<u>٢,٣٣١,٠٣٤</u>	<u>٢,٦٢٤,٥٤٨</u>	

خُصِّلَ على القروض القصيرة الأجل وتمويلات المرابحة والتورق من عدة بنوك محلية بغرض تلبية متطلبات رأس المال العامل. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنية والتنازل عن بعض إيرادات العقود المُتخصِّلة وضمانات مؤسسية ورهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتنا (إيضاح ١٥). وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الاقتراض السائدة في السوق. تبلغ العمولة الفعلية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نسبة ٣,٢٥% سنويًا (٢٠١٧: ٢,٨% سنويًا).

٠٣٤ التزامات عقود

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	
٢٢٦,٣٠٥	٢١٨,٩٣٠	دُفعات مقدمة من عملاء
٢٣,٢١٨	٧٣,٤٢٠	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
<u>٢٤٩,٥٢٣</u>	<u>٢٩٢,٣٥٠</u>	

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٣٤ التزامات عقود (تتمة)

تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	
٢٨٨,٨٢٧	٨٩١,٦٧٠	مستخلصات مقبوضة أو مستحقة القبض
(٢٦٥,٦٠٩)	(٨١٨,٢٥٠)	ناقصاً: قيمة أعمال منفذة
<u>٢٣,٢١٨</u>	<u>٧٣,٤٢٠</u>	

٠٣٥ زكاة وضريبة دخل

تتمثل المكونات الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ فيما يلي:

قائمة الدخل المؤخدة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	
١٣,٠٩٢	١٧,٣١١	زكاة وضريبة دخل حالية:
١,٦٦٠	٣,١٥٧	زكاة مُحَمَّلة
١,٠٦١	(٦,٨٣٧)	مصروف ضريبة دخل حالية
<u>١٥,٨١٣</u>	<u>١٣,٦٣١</u>	ضرائب مؤجلة

كانت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	
٥٥,٤٢١	٤٥,٦٤٩	في بداية السنة
١٤,٧٥٢	٢٠,٤٦٨	مخصص السنة الحالية
(٢٤,٥٩٨)	(١٨,٥٩٨)	المدفوع خلال السنة
٧٤	(١٥١)	فروق تحويل
<u>٤٥,٦٤٩</u>	<u>٤٧,٣٦٨</u>	في نهاية السنة

٣٥,١ زكاة

المُحَمَّل للسنة

تتألف الزكاة المحملة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	
١٣,٠٩٢	١٧,٣١١	مخصص السنة الحالية

أُحْتَسَب 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.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

٣٥,١ زكاة (تتمة)

موقف الربوط

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

(١) الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

اتَّفَقَ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠١٣. وقد قُدمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

(٢) الشركات التابعة المملوكة جزئيًا

شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة

اتَّفَقَ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٨. وقد قُدمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٧. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

مجموعة العزل الخليجية

اتَّفَقَ 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 ٢٠١٧. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

احتسب 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.

٣٥,٢ ضريبة دخل

المُحَمَّل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(بِالألوف)	(بِالألوف)
١,٦٦٠	٣,١٥٧

مخصص السنة الحالية

يُجَنَّبُ مخصص لضريبة الدخل وفقًا 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 إيركوندشنز إنديا برايفت ليميتد

اتَّفَقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠. وقُدمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليميتد - الهند

اتَّفَقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. وقُدمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥.٠ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

٣٥,٢ ضريبة دخل (تتمة)

موقف الربوط (تتمة)

زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد

اتَّفِقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦. وقُدِّمَت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٨. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

زامل انفور ميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد – الهند

اتَّفِقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦. وقُدِّمَت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٨. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عن أي سنة.

زامل ستيل بيلدنغز فيتنام ليمتد كومباني

اتَّفِقَ مع مصلحة الضرائب الفيتنامية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٧.

شركة الزامل للهياكل الفولاذية (المنطقة الحرة)

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

شركة الزامل للمباني الحديدية – جمهورية مصر العربية

اتَّفِقَ مع مصلحة الضرائب المصرية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٤. وقُدِّمَت إلى مصلحة الضرائب الإقرارات الضريبية عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧. غير أن مصلحة الضرائب لم تصدر الربوط النهائية عنها حتى الآن.

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

٣٥,٣ ضريبة مؤجلة

أصول ضريبية مؤجلة

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

وتتألف الأصول الضريبية المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
٥,٥٢٩	٦,٩٨٢
٢,١٤٢	٣,٨٦٩
٧,٦٧١	١٠,٨٥١
(٧٧٢)	(٦٢٠)
(٧٧٢)	(٦٢٠)
٦,٨٩٩	١٠,٢٣١

أصل ضريبي مؤجل

مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات

خسائر خاضعة للضريبة مُرَجَّلة

إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة

التزام ضريبي مؤجل

استهلاك مُعَجَّل لأغراض ضريبية

إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

صافي الأصول الضريبية المؤجلة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥. زكاة وضريبة دخل (تتمة)

٣٥,٣ ضريبة مؤجلة (تتمة)

أصول ضريبية مؤجلة (تتمة)
كانت تسوية الأصول الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٩٥٧	٦,٨٩٩	في بداية السنة
١,٨٤٧	٣,٤٥٣	إيرادات ضريبية مُعْتَرَف بها خلال السنة في قائمة الدخل المُوَحَّدَة
٩٥	(١٢١)	فروق تحويل
<u>٦,٨٩٩</u>	<u>١٠,٢٣١</u>	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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٩,٥٩٢	٦,٥٨٨	التزام ضريبي مؤجل
<u>٩,٥٩٢</u>	<u>٦,٥٨٨</u>	استهلاك مُعْجَل لأغراض ضريبية إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل
(٨٨٨)	(٦٧١)	أصل ضريبي مؤجل
(٣٣٨)	(٩١٢)	التزامات مزايا محددة للموظفين
-	(٢٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>(١,٢٢٦)</u>	<u>(١,٦٠٦)</u>	مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>٨,٣٦٦</u>	<u>٤,٩٨٢</u>	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة صافي الالتزام الضريبي المؤجل

كانت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٤٥٨	٨,٣٦٦	في بداية السنة
٢,٩٠٨	(٣,٣٨٤)	(مكسب) مصروف ضريبي مُعْتَرَف به في قائمة الدخل المُوَحَّدَة
<u>٨,٣٦٦</u>	<u>٤,٩٨٢</u>	في نهاية السنة

تُجرى المجموعة مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إذا، فقط إذا، كان لديها حق قانوني ملازم لتسوية الأصول الضريبية الحالية والالتزامات الضريبية الحالية وكانت تتعلق الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٦ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تُمثّل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. والشريك الرئيس التالي والشركة الأم الرئيسة المالكة للمجموعة هي شركة مجموعة الزامل القابضة (شركة مساهمة مغلقة سعودية)؛ وهي شركة مُسجّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية.

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

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)
الشركة الأم الرئيسية المالكة شركة مجموعة الزامل القابضة	٢٠١٨ ٢٠١٧	- ٣٦٠	٣,٥١٣ -	- ٧٦
مشروع مشترك شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة	٢٠١٨ ٢٠١٧	- -	١٨,٢٥٢ ١٦,٥٢٦	- -
شركات زميلة شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية	٢٠١٨ ٢٠١٧	- -	١٢,٨٠٤ ١١,٥٥٨	- -
شركة الطاقة المركزية - البحرين	٢٠١٨ ٢٠١٧	- -	- -	١٤,٩٠٠ ١٤,٩٠٠
جيوكليما - إيطاليا	٢٠١٨ ٢٠١٧	- -	٢,٣٨٢ ٤,٣٢٦	- -
شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند	٢٠١٨ ٢٠١٧	- -	٣٧,٨٩٠ -	- -
جهات أخرى ذات علاقة الشركة المتحدة لصناعات الكرتون	٢٠١٨ ٢٠١٧	٢,٣٢٨ ١,٨٣٢	٨,٧٥٨ ١٢,٢٥٠	- -
شركة الزامل المعمارية القابضة المحدودة	٢٠١٨ ٢٠١٧	- ٧١١	٣,١٧٣ ٤,٦٦٨	- -
أخرى	٢٠١٨ ٢٠١٧	٢٨,٢٢٨ ٤٦,١٢٥	٨,٢٧٩ ١٦,٠١٣	٤,٦٧٤ ٣,١٩٧
الإجمالي	٢٠١٨ ٢٠١٧	٣٠,٥٥٦ ٤٩,٠٢٨	٩٥,٠٥١ ٦٥,٣٤١	١٩,٥٧٤ ١٨,١٧٣

بلغت مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما قيمته ٧,٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١١,٦ مليون ريال سعودي). وقد بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما قيمته ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٦ مليون ريال سعودي).

٠٣٦ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قِبَل مجلس الإدارة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدد نقدًا. وبالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، اعترفت المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة البالغة ٢٣,٢ مليون ريال سعودي والمتعلقة بالمبالغ المستحقة على جهات ذات علاقة (٢٠١٧: لا شيء ريال سعودي) وأُعْتُرِفَ به كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقعة في قائمة الدخل المُؤخَّدة.

وقد صُنِّفَت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كحسابات مدينة وحسابات دائنة، على التوالي، في قائمة المركز المالي المُؤخَّدة (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٢) والإيضاح (٣١)).

٠٣٧ . التزامات محتملة وارتباطات

التزامات عقود إيجار تشغيلي

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلي لاستئجار بعض العقارات تتراوح مدتها عموماً ما بين ١ إلى ٢٠ سنة (٢٠١٧: ١ إلى ٢٠ سنة). وقد بلغت الإيجارات المحملة للسنة ٤٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٧,٥ مليون ريال سعودي). وفيما يلي الحد الأدنى من الإيجارات المستقبلية المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي:

ريال سعودي
(بالألف)

٢٤,٢٠٥

٥٢,٧٠٥

٢٩,٨١٠

١٠٦,٧٢٠

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 وضمادات سداد بقيمة ١,٠٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٠٩٧ مليون ريال سعودي).

التزامات رأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٥ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

٠٣٨ . المعلومات القطاعية

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

- قطاع صناعة مكيفات الهواء، الذي يُزاوَلُ أعمال إنتاج المكيفات الشبّاك والمكيفات الجدارية المنفصلة (السلبت) 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.

٣٨ . المعلومات القطاعية (تتمة)

- قطاع الحديد والصلب، الذي يُزاوَلُ إنشاء وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وإنشاء وإدارة وتشغيل المطارات والمستودعات وإنشاء المباني والهياكل وتقديم خدمات الحماية من الحريق لها وإنشاء وإصلاح وصيانة أبراج الاتصالات وأعمال الألواح المعدنية والمعدات الثقيلة وقطع الغيار الخاصة بها وصهاريج التخزين وحوايات التركيب والمضخات وتنفيذ الأعمال الكهربائية.
 - قطاع صناعة مواد العزل، الذي يُزاوَلُ إنتاج خط كامل من منتجات العزل بما في ذلك الألياف الزجاجية لاستخدامها في العزل الحراري لمكيفات الهواء المركزية والأنابيب المعزولة مسبقا والصوف الزجاجي والصوف الصخري ومواد العزل الهندسية البلاستيكية الرغوية.
 - قطاع الشركات والخدمات الأخرى، الذي يُزاوَلُ أعمال تقديم خدمات الشركات والخدمات المشتركة وأنشطة التدريب والاستثمار.
- يراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية 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 المُوَحَّدة.
- تُحدَفُ الإيرادات فيما بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية، وتُظَهَرُ 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 ٢٠١٨

٠٣٨ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي بالألوف)

مؤخدة	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء
٤,٢٩٧,٧٣٤	-	٤,٢٩٧,٧٣٤	١١,١٢٣	٢٨٧,٧٦٦	٢,١٤٠,٧٢٢	١,٨٥٨,١٢٣
-	(٢٩,٣٦٩)	٢٩,٣٦٩	٤,٨٥٣	١٤,٣٨٤	-	١٠,١٣٢
٤,٢٩٧,٧٣٤	(٢٩,٣٦٩)	٤,٣٢٧,١٠٣	١٥,٩٧٦	٣٠٢,١٥٠	٢,١٤٠,٧٢٢	١,٨٦٨,٢٥٥
١٥,٩١٥	-	١٥,٩١٥	-	-	-	١٥,٩١٥
٤,٣١٣,٦٤٩	(٢٩,٣٦٩)	٤,٣٤٣,٠١٨	١٥,٩٧٦	٣٠٢,١٥٠	٢,١٤٠,٧٢٢	١,٨٨٤,١٧٠
٢,٩٥٨,٤٨٥	-	٢,٩٥٨,٤٨٥	٨,٠٠٦	٢٨٧,٧٦٦	١,٦٤٠,٤٣٢	١,٠٢٢,٢٨١
١,٣٣٩,٢٤٩	-	١,٣٣٩,٢٤٩	٣,١١٧	-	٥٠٠,٢٩٠	٨٣٥,٨٤٢
٤,٢٩٧,٧٣٤	-	٤,٢٩٧,٧٣٤	١١,١٢٣	٢٨٧,٧٦٦	٢,١٤٠,٧٢٢	١,٨٥٨,١٢٣
٧٠٦,٤١٥	١١,٦٥١	٦٩٤,٧٦٤	(٥,٤٥٨)	٩٠,٠١٢	٣٢٨,٥٥٩	٢٨١,٦٥١
(١٨,٦٦٧)	١,٧٨٢	(٢٠,٤٤٩)	(٩,٣٥٣)	٢١,٧٩٦	(٣,٦٧٦)	(٢٩,٢١٦)
(٣,٩٦٤)						
٦,٢٥٦						
(٩٧,٦١٩)						
٤٧,٩٦٧						
(٦٦,٠٢٧)						
(١٣,٦٣١)						
(٥٤,٣٢٨)						
(١٣٣,٩٨٦)						

إيرادات من عقود مبرمة
مع العملاء
عميل خارجي
فيما بين القطاعات

إيرادات عقد إيجار تمويلي
إجمالي الإيرادات

توقيت الاعتراف
بالإيرادات:

في مرحلة زمنية معينة
على مَرِّ الزمن

إجمالي الربح

إيرادات تشغيلية (خسارة
تشغيلية)

إيرادات (مصاريق) غير موزعة:
حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك

إيرادات أخرى، بالصافي
تكاليف تمويل

عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة

زكاة وضريبة دخل

عمليات متوقعة

صافي خسارة السنة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٨ . المعلومات القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي بالألوف)

مؤخذة	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٤,٣٨٧,٠٣٧	-	٤,٣٨٧,٠٣٧	٧,٧٤٩	٢٨٦,٥٣٦	١,٩٦٩,٣٩٩	٢,١٢٣,٣٥٣	إيرادات من عقود
-	(٢٩,١٧٧)	٢٩,١٧٧	١١,٢٤٦	١٣,٠٦٤	٢٤٢	٤,٦٢٥	مبرومة مع العملاء
٤,٣٨٧,٠٣٧	(٢٩,١٧٧)	٤,٤١٦,٢١٤	١٨,٩٩٥	٢٩٩,٦٠٠	١,٩٦٩,٦٤١	٢,١٢٧,٩٧٨	عميل خارجي
١٦,٨١٣	-	١٦,٨١٣	-	-	-	-	فيما بين القطاعات
٤,٤٠٣,٨٥٠	(٢٩,١٧٧)	٤,٤٣٣,٠٢٧	١٨,٩٩٥	٢٩٩,٦٠٠	١,٩٦٩,٦٤١	٢,١٤٤,٧٩١	إيرادات عقد إيجار
							تمويلي
							إجمالي الإيرادات
							توقيت الاعتراف
٣,١٦٩,١٨٣	-	٣,١٦٩,١٨٣	٢,١٤٧	٢٨٦,٥٣٦	١,٥٢٣,٦٤٦	١,٣٥٦,٨٥٤	بالإيرادات:
١,٢١٧,٨٥٤	-	١,٢١٧,٨٥٤	٥,٦٠٢	-	٤٤٥,٧٥٣	٧٦٦,٤٩٩	في مرحلة زمنية معينة
٤,٣٨٧,٠٣٧	-	٤,٣٨٧,٠٣٧	٧,٧٤٩	٢٨٦,٥٣٦	١,٩٦٩,٣٩٩	٢,١٢٣,٣٥٣	على مر الزمن
٩٠٨,١٩٩	٧,٧٢٢	٩٠٠,٤٧٧	٦,٩١٥	٩٠,٦٥٤	٣٨٧,٩١٥	٤١٤,٩٩٣	إجمالي الربح
٢٢٦,٥٤٠	١,٥٩٨	٢٢٤,٩٤٢	(٢١,٥٧٦)	٢٠,٧٧٥	٩٠,٣٥٥	١٣٥,٣٨٨	إيرادات تشغيلية
							(خسارة تشغيلية)
							إيرادات (مصاريق) غير موزعة:
							حصصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(٨٩٣)							(مصاريق) إيرادات أخرى، بالصافي
(١,٤٠٥)							تكاليف تمويل
(٨٧,١٠٢)							خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة
(١٠,٨٨٠)							الدخل قبل حساب الزكاة والضريبة
١٢٦,٢٦٠							زكاة وضريبة دخل
(١٥,٨١٣)							صافي دخل السنة
١١٠,٤٤٧							

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٣٨ المعلومات القطاعية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي بالألوف)

مؤكدة	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء	
٥,٧٦٣,٢١١	(٣٩٠,٠٥٤)	٦,١٥٣,٢٦٥	٧٠٠,٣٥٥	٥٤٧,٠٦٣	٢,١١٣,٤٠٥	٢,٧٩٢,٤٤٢	إجمالي الأصول
٤,١٣٩,٠٩٦	(٣٧٢,١٧٣)	٤,٥١١,٢٦٩	٩٩٨,٩٢٢	٢٣٠,٧٥٤	١,٢٩٣,٠٦٠	١,٩٨٨,٥٣٣	إجمالي المطلوبات
							أخرى:
							استثمار في شركات
٨٥,٣٨٤	-	٨٥,٣٨٤	٧٤,٢٤٨	-	-	١١,١٣٦	زميلة ومشروع مشترك
٣٥,٥٤٢	-	٣٥,٥٤٢	١,٠٥١	٧,٢٧٣	١٥,٥٢٨	١١,٦٩٠	مصاريف رأسمالية

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	
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)	٤,٣٢٠,٣٥٦	٩٦٠,٣٤١	٢٤٤,٩٣٥	١,١٩١,٨٨٨	١,٩٣٣,١٩٢	إجمالي المطلوبات
							أخرى:
							استثمار في شركات
٨٠,٧٧٣	-	٨٠,٧٧٣	٥١,٢٤٥	-	-	٢٩,٥٢٨	زميلة ومشروع مشترك
٩٠,٣٠٧	-	٩٠,٣٠٧	٥,٦١٤	٢٣,٢١٨	٤٠,٦٣٣	٢٠,٨٤٢	مصاريف رأسمالية

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

معلومات جغرافية

٢٠١٧ ريال سعودي (بالألوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالألوف)	
٣,٥٥٢,٠٩١	٣,٣٦٥,١٣٨	إيرادات من عملاء خارجيين:
٥٧٥,٣٨٠	٦١١,٨٧٣	المملكة العربية السعودية
٢٧٦,٣٧٩	٣٣٦,٦٣٨	الدول الآسيوية الأخرى
٤,٤٠٣,٨٥٠	٤,٣١٣,٦٤٩	أفريقيا

٢٠١٧ ريال سعودي (بالألوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالألوف)	
٩٠٨,٩٦٧	٨٥٣,١٨٨	أصول تشغيلية غير متداولة:
١٠٨,٤٩٦	٩٥,٦٤٨	المملكة العربية السعودية
٧٨,٠٠٠	٧٤,٧٠٥	الدول الآسيوية الأخرى
١,٠٩٥,٤٦٣	١,٠٢٣,٥٤١	أفريقيا

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

٣٩. 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 الحسابات المدينة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي والودائع القصيرة الأجل والأرصدة لدى البنوك والنقدية التي تتحقق مباشرة من عملياتها. تحتفظ المجموعة أيضًا باستثمارات في أسهم غير مُدرجة في السوق المالية والتي تُصنّف كاستثمار أسهم من خلال الدخل الشامل الأخر.

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

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 وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالوضع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

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 مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة هامًا؛ 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 تُسجّل 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 والجنيه المصري واليورو. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملة هامة. وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة باليورو والين الياباني والجنيه المصري. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر عملات اليورو والين الياباني والجنيه المصري بمراقبة التقلبات التي تطرأ عليها. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهريًا بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية ريال سعودي (بالآلاف)	التغير في سعر الجنيه المصري	
١,٤٣٨ (١,٤٣٨)	%٩+ %٩-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٤١٦ (٢,٤١٦)	%١٣+ %١٣-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية ريال سعودي (بالآلاف)	التغير في سعر الروبية الهندية	
٥٣ (٥٣)	%٢+ %٢-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٣٢١) ١,٣٢١	%٢+ %٢-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مخاطر السلع

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

وبتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، كان مبلغ مخاطر أدوات حقوق الملكية غير المدرجة والمسجلة بالقيمة العادلة ٤٠,٥٣٨ ألف ريال سعودي (٢٠١٧: ٧٧,٤٦٦ ألف ريال سعودي).

٣٩ . أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٨٠,٢٤٢	١٢٦,٨٩٢	أرصدة لدى البنوك
٣١,٤٧١	٢١,٨٠٥	ودائع قصيرة الأجل
١,٩٥١,٩٥٥	٢,٠٤٣,١٥٦	مدينون
٣٦١,٤١٢	٤١٣,٣٦٩	أصول عقود
٣٨٤,٩٤٦	٣٦٣,٢٨٣	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
١٣٦,٦٠٥	١٥٢,٧٥٢	مدينون آخرون
<u>٣,٠٤٦,٦٣١</u>	<u>٣,١٢١,٢٥٧</u>	

حسابات مدينة وأصول عقود

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

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

ويُحتسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة لدى المجموعة. وستعابِر المجموعة المصفوفة بهدف ضبط خبرة خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات المتوقعة. فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع معين، يُجرى تعديل المعدلات الخسارة التاريخية للخسارة. وفي كل تاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمثّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعدّ مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة خسارة فعلية للعملاء مستقبلاً.

وتُشطب الحسابات المدينة التجارية عادة إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من ثلاث سنوات ولا تخضع للتعزير. علماً بأنه ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة؛ ولذلك فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حصلت المجموعة على اعتماد مستندي كضمان على حساباتها المدينة البالغة ٢٤٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٢٥,٢ مليون) المستحقة من بعض عملائها. وقد قررت المجموعة أن هذه الحسابات المدينة لا تتعرض لمخاطر ائتمان هامة، ومن ثمّ فلم تُؤخذ في الاعتبار بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُقيّم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات التجارية المدينة بأنها منخفضة نظراً لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

يُردُ فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التي تتعرض لها الحسابات المدينة الخاصة بالمجموعة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي وأصول العقود:

٢٠١٨	حسابات مدينة: متداولة
٥٤٠,٢٢٣	أقل من ٣٠ يومًا
٢٠٧,٩٦٩	٣١ - ٦٠ يومًا
١٤٦,٢٤٩	٦١ - ٩٠ يومًا
٩٣,٢٨٤	٩١ - ١٨٠ يومًا
١٧٧,٣٦٢	١٨١ - ٣٦٠ يومًا
١٨٦,٣٩٨	أكثر من ٣٦٠ يومًا
٤٩٠,٦١٧	
١,٨٤٢,١٠٢	حسابات مدينة مستحقة من جهات ذات علاقة
٩٥,٠٥١	محتجزات مستحقة القبض
١٧١,٨٥٢	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٣٦٣,٢٨٣	أصول عقود
٤١٥,٣٩٧	
٢,٨٨٧,٦٨٥	

استنادًا إلى مصفوفة المخصصات، بلغت خسائر المجموعة الائتمانية المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لحساباتها المدينة وأصول عقودها المعرضة لمخاطر الائتمان ما قيمته ٣١١,٦ مليون ريال سعودي و ٢,٠٢ مليون ريال سعودي، على التوالي. وبناء على ذلك، وفي عام ٢٠١٨، اعترفت المجموعة بمبلغ ١٢٤,٠٨ مليون ريال سعودي كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل المؤخّدة لعملياتها المستمرة. تتضمّن الحسابات المدينة الخاصة بالجهات ذات العلاقة مبلغاً قدره ٣٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء) متعلقاً بالعمليات المتوقعة. وقد اعترفت المجموعة بمبلغ ٢٣,٢ مليون ريال سعودي كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقعة في قائمة الدخل المؤخّدة.

وقد طبّقت المجموعة الإعفاء بعدم تعديل معلومات المقارنة عن الفترات الماضية فيما يتعلق بالتصنيف والقياس. وقد أجري تحليل الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على أساس فردي لكل عميل من العملاء الرئيسيين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، انخفضت قيمة حسابات تجارية مدينة تبلغ قيمتها الاسمية ١٥٠,٥ مليون ريال سعودي. فيما يلي تحليل لأعمار الحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٠٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلاف)	غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة متأخرة السداد ولكنها غير منخفضة القيمة: أقل من ٣٠ يوماً ٣١ - ٦٠ يوماً ٦١ - ٩٠ يوماً ٩١ - ١٨٠ يوماً ١٨١ - ٣٦٠ يوماً أكثر من ٣٦٠ يوماً
٥٤٠,٨٠٠	
١٨٦,٥٥٧	
١٤٤,٨٧٢	
١١٣,٨٤٥	
٢٠٣,٠٠٧	
٢٦٢,٥٧٤	
٢٤٢,٣١١	
<u>١,٦٩٣,٩٦٦</u>	

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 تُحدّد 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.

مخاطر زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية متأثراً بماتلا 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، تركّز إدارة المجموعة على المحافظة على محفظة متنوعة. ويُراقب ويُدار تركيز المخاطر المُحدّد وفقاً لذلك.

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٩ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب	
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	
٤٥٦,٥٢١	-	-	-	٤٣٦,٩٤٧	١٩,٥٧٤	دائنون
٣٧٤,٤٣١	-	-	-	٣٧٤,٤٣١	-	مطلوبات مالية أخرى
٢,٧١٠,١٩٠	١,٧٠٠	٣٩,٤٤٢	٨,٤٠٠	٢,٦٣٠,٦٤٨	٣٠,٠٠٠	قروض تحمل فائدة
٣,٥٤١,١٤٢	١,٧٠٠	٣٩,٤٤٢	٨,٤٠٠	٣,٤٤٢,٠٢٦	٤٩,٥٧٤	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب	
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	
٣٦٥,٨٧٤	-	-	-	٣٤٧,٧٠١	١٨,١٧٣	دائنون
٣٩٦,٦٣٠	-	-	-	٣٩٦,٦٣٠	-	مطلوبات مالية أخرى
٢,٤٣٨,٤٧٦	٤,٩٥٠	٦٧,٦٩٢	١٨,٦٠٠	٢,٢٤٧,٢٣٤	-	قروض تحمل فائدة
٣,٢٠٠,٩٨٠	٤,٩٥٠	٦٧,٦٩٢	١٨,٦٠٠	٣,٠٩١,٥٦٥	١٨,١٧٣	

٤٠ إدارة رأس المال

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

وتدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلاتها عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. ولم يجر أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ويتألف رأس المال من رأس المال السهمي والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة والاحتياطيات الأخرى ويُقاس بواقع ١,٤١٥,٩٤٦ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١,٦٦٤,٧٠٣ ألف ريال سعودي).

٤١ 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 والهامّة 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 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.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٠٤١ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

وكما في تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، لم تكن هناك أصول أو مطلوبات تقع ضمن المستوى الأول أو الثاني أو الثالث باستثناء استثمارات الأسهم من خلال الدخل الشامل الأخر والتي تُمثّل الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية وقد قُيِّمت باستخدام طريقة التقييم الخاصة بالمستوى (٣).

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

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

قياس القيم العادلة باستخدام				
المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)	القيم العادلة	القيمة الدفترية
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٤٠,٥٣٨	-	-	٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨
٤٠,٥٣٨	-	-	٤٠,٥٣٨	٤٠,٥٣٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الأخر
بالقيمة العادلة

تُقاس القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باستخدام المستوى (٣) (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقد قدرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وتتضمن طريقة صافي الأصول المعدلة اشتقاق القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
استثمارات متاحة للبيع
بالتكلفة
بالقيمة العادلة

٠٤٢ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.

٠٤٣ أحداث لاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية المؤجّدة.