

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

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

جدول المحتويات

٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الدخل الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٢-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

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



٥/١

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي المُوحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل 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 الموحدة" من هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا ألْتزَمنا 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 الموحدة للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر مراجعة رئيس مبين أدناه، يرد وصفنا لكيفية تناول إجراءات المراجعة لكل أمر في هذا السياق.

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p>بغرض تقييم مدى ملاءمة الحكم المحاسبي للإدارة وتقديراتها، فقد نُفِّدَت الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ قيّمنا الإجراءات والضوابط لدى المجموعة والمتعلقة بمراقبة الحسابات المدينة ومراجعة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء.</li> <li>▪ قيّمنا مدى ملاءمة الأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة.</li> <li>▪ أجرينا تحليلاً للسياسات المحاسبية وقيّمنا المنهجية التي وُضِعَت لحساب معدل الخسارة المتوقعة.</li> <li>▪ تحقّقنا من الدقة الحسابية للنموذج وأعدنا حساب الخسائر المتوقعة على أساس العينة.</li> <li>▪ أجرينا تحليلاً لنتائج نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي تطبقه المجموعة. اختبرنا التقادم الزمني للحسابات المدينة والبيانات المصدرية الأخرى المستخدمة في التقييم على أساس العينة.</li> <li>▪ قيّمنا مدى كفاية إفصاح المجموعة بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وردود فعلها على هذه المخاطر.</li> </ul>	<p><b>الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة التجارية</b></p> <p>لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة بقيمة ٢,٢٢١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بما في ذلك أرصدة متأخرة السداد بقيمة ١,٢٠٢ مليون ريال سعودي وقد سجلت المجموعة مخصصاً للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٣٢٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>وتقدّر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذاتي إلى حد كبير نظراً للأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتعيّن 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 تطليعي.</p> <p>ويُمثّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والتدفقات النقدية المتوقعة تقديراً هاماً.</p> <p>وبالنظر إلى التعقيدات والأحكام المحاسبية المتعلقة على وجه الخصوص بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس.</p> <p>ولمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٤).</p>

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
<p><b>كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس</b></p> <p>وقد اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بالاعتراف بالعقود طويلة الأجل على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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 المُعْتَرَفَ بها في القوائم المالية الموحدة.</li> <li>▪ راجعنا الشروط التعاقدية وحالة تنفيذ أعمال عقود العملاء على أساس العينة، إلى جانب المناقشات مع الإدارة، وتحققنا من الاعتراف بإيرادات العقود وفقاً لنسبة الإنجاز لكل مشروع والتي تُقاس حسب مرحلة الإنجاز الفعلي للأنشطة.</li> <li>▪ نقدنا إجراءات تحليلية لمقارنة الإيرادات وهامش الربح الإجمالي مع تلك المُفَصَّح عنها في فترات سابقة لتحديد التقلبات الهامة والحصول على تفسيرات من الإدارة بشأن هذه التقلبات.</li> <li>▪ راجعنا، على أساس العينة، عملية إعادة تقدير تكاليف العقود التي تنشأ عن تعديلات العقود، وحللنا المفاوضات والتسويات الجارية الحالية التي قد تؤثر على ربحية هذه العقود بالإضافة إلى إمكانية تحصيل العقود الهامة بالرجوع إلى تقييم مراجعة الانتماء الأخير لكل عميل الذي تُعده الإدارة.</li> <li>▪ قيّمنا مدى قابلية استرداد أصول العقود بمراعاة ما إذا كان العمل معتمد فعلياً وما إذا كانت المستخلصات أُصيرت منذ نهاية السنة.</li> <li>▪ قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات المقدمة لوصف نقاط عدم اليقين بشأن الحكم المحاسبي والتقديرات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير.</li> </ul>	<p><b>الاعتراف بالإيرادات من العقود طويلة الأجل</b></p> <p>إن أحد المصادر الهامة لتدفق الإيرادات لدى المجموعة هو العقود طويلة الأجل. وقد اعترفت المجموعة بالإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. ويتطلب تحديد نسبة الإنجاز قيام الإدارة بوضع أحكام محاسبية وتقديرات هامة مثل تقييم التكاليف المُتَكَبِّدة بالزيادة عن التكلفة الإجمالية للمشروع وإجراء استقصاء للأعمال المنجزة وعملية تحديد العقود الخاسرة. إن الإيرادات والتكاليف المرتبطة بالمشروع تُتَصَمَّمُ تقديرات حيث قد يتغير نطاق المشروع، وتستند التكاليف الإجمالية للمشروع على عوامل مختلفة بما في ذلك تكاليف المواد والعمالة.</p> <p>ترد السياسات المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات والمتعلقة بالعقود طويلة الأجل في الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة.</p> <p>ونظراً لما سبق، حُدِّدَ الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات كأمر مراجعة رئيس.</p> <p>وبناءً على ذلك، فإن قابلية استرداد أصول العقود فيما يتعلق بالعقود طويلة الأجل تستند إلى تقييم الإدارة وأفضل تقدير للتحقق النهائي لهذه الأرصدة.</p>

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

المعلومات الأخرى التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقع أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالمجموعة عن عام ٢٠١٩ متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

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

وعند اطلاعنا على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ وتوصلنا إلى استنتاج بأن هناك تحريف جوهري بشأنه، فإنه يتعين علينا إحالة الأمر إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، ونطبيق 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 المسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية،
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً،
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال مراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة، 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 بالحكومة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبليغهم 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 بالحكومة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب ان التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر : ٢٧ رجب ١٤٤١هـ

٢٢ مارس ٢٠٢٠م



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠١٩ ريال سعودي (بالآلوف)	إيضاحات	
<b>العمليات المستمرة</b>			
<b>إيرادات</b>			
٤,٢٩٧,٧٣٤	٤,٢٦٣,٢٤٩	٦	إيرادات من عقود ميرمة مع العملاء
١٥,٩١٥	١٤,٩٧٧		إيرادات عقد إيجار تمويلي
٤,٣١٣,٦٤٩	٤,٢٧٨,٢٢٦		
<b>تكاليف مباشرة</b>			
(٢,٧٧٠,٨٤٥)	(٢,٧١١,٠٩١)	٧	تكلفة مبيعات
(٨٢٧,٤٣٤)	(٩٦٩,١٨٨)	٨	تكلفة عقود
(٣,٥٩٨,٢٧٩)	(٣,٦٨٠,٢٧٩)		
٧١٥,٣٧٠	٥٩٧,٩٤٧		
<b>إجمالي الربح</b>			
<b>مصاريف</b>			
(٢٢٢,٨٣٥)	(٢٢٣,٥٩٦)	٩	بيع وتوزيع
(٥٠٥,٦١٠)	(٤٠٣,٦٧٦)	١٠	عمومية وإدارية
(١٣,٠٧٥)	(٢٩,٣٢٥)		خسارة تشغيلية
(٣,٩٦٤)	٩,١٩٥	١٩	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٦,٢٥٦	٢١,٥٤٠	١١	إيرادات أخرى، بالصافي
(١٠٣,٢١١)	(١٢١,٣٧٩)	١٢	تكاليف تمويل
٤٧,٩٦٧	٣٤,٥٨٤	١٣	عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة، بالصافي
(٦٦,٠٢٧)	(٨٥,٣٨٥)		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٢٠,٤٦٨)	(٢٣,٣٢٣)	٣٧	زكاة وضريبة دخل
٦,٨٣٧	(٧,٠٠٥)	٣٧	ضريبة مؤجلة
(٧٩,٦٥٨)	(١١٥,٧١٣)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
<b>العمليات المتوقعة</b>			
(٥٤,٣٢٨)	(١٣,٩٩٧)	١٤	الخسارة بعد حساب الزكاة وضريبة الدخل للفترة من العمليات المتوقعة
(١٣٣,٩٨٦)	(١٢٩,٧١٠)		صافي خسارة السنة
<b>صافي خسارة السنة العائدة لـ:</b>			
(١٣٩,٨٣٣)	(١٣٨,٨٠٩)		المساهمون في الشركة الأم
٥,٨٤٧	٩,٠٩٩		حصص غير مسيطرة
(١٣٣,٩٨٦)	(١٢٩,٧١٠)		
<b>ربحية السهم من صافي الخسارة:</b>			
(٢,٣٣)	(٢,٣١)	١٥	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم
<b>ربحية السهم للعمليات المستمرة:</b>			
(١,٤٣)	(٢,٠٨)	١٥	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

المدير المالي

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
قائمة الدخل الشامل الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
(١٣٣,٩٨٦)	(١٢٩,٧١٠)	صافي خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
		دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
١,٠٧٠	١٥٤	فروق عملات أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية
١,٠٧٠	١٥٤	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)	(١,٣٩٨)	٢٠ صافي الخسارة من أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩,٤٩٨)	٣,٠٦٧	٣٢ أرباح اكتوارية (خسائر اكتوارية) من التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
(٤٨٠)	١٩٣	١٩ حصة في الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) لشركة زميلة
(٣٠,٤١٩)	١,٨٦٢	صافي دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة
(٢٩,٣٤٩)	٢,٠١٦	الدخل الشامل الآخر عن السنة
(١٦٣,٣٣٥)	(١٢٧,٦٩٤)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
(١٦٩,٠٠٦)	(١٣٦,٦١٩)	المساهمون في الشركة الأم
٥,٦٧١	٨,٩٢٥	حصص غير مسيطرة
(١٦٣,٣٣٥)	(١٢٧,٦٩٤)	

المدير  
المسؤول

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)		
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١,٠١٨,٥١١	٩٦٠,٧٠٨	١٦	ممتلكات ومصانع ومعدات
-	١١٩,١٨٦	١٧	أصول حق استخدام
٥,٠٣٠	-	١٨	أصول غير ملموسة أخرى
٨٥,٣٨٤	٧٩,٨٧٢	١٩	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٤٠,٥٣٨	٣٩,١٤٠	٢٠	أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٤٠,٦٨٣	٣١٧,١٠٤	٢١	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
٢١,١٢٦	٢١,١٢٦	٢٢	شهرة
١٠,٢٣١	٦,٠٢٤	٢٧	أصول ضريبية مؤجلة
<u>١,٥٢١,٥٠٣</u>	<u>١,٥٤٣,١٦٠</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١,٣٤٤,٧٦٧	١,٢٣٩,٣٩١	٢٣	مخزون
٢,٠٤٣,١٥٦	١,٨٩٥,٦٦٢	٢٤	مدينون
٤١٣,٣٦٩	٤٩٤,٧٥٦	٢٥	أصول عقود
٢٦٥,٣٥٩	٢٤٩,٥٩٩	٢٦	دفعات مقدّمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدّما
٢٢,٦٠٠	٢٣,٥٧٨	٢١	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
١٥٢,٤٥٧	١٩٧,٢٥٢	٢٧	نقد وما في حكمه
<u>٤,٢٤١,٧٠٨</u>	<u>٤,١٠٠,٢٣٨</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>٥,٧٦٣,٢١١</u>	<u>٥,٦٤٣,٣٩٨</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٨	رأس المال
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٦٦٨,٥٧٧	٥٣٣,٢٠٢		أرباح مبقاة
(٢٦,٥٨٣)	(٢٦,٩٨٩)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٦,٠٤٨)	(٧,٤٤٦)		احتياطي قيمة عادلة
<u>١,٤١٥,٩٤٦</u>	<u>١,٢٧٨,٧٦٧</u>		<b>حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم</b>
٢٠٨,١٦٩	٢٠١,٠٦٨	٣٠	حصص غير مسيطرة
<u>١,٦٢٤,١١٥</u>	<u>١,٤٧٩,٨٣٥</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٣٨,٧٣٤	١٤٤,٩٨٦	٣١	قروض لأجل
٢٤٦,٩٧٩	٢٣٤,٣٣٢	٣٢	التزامات منافع محدّدة للموظفين
-	٨٠,٦٣٤	١٧	التزامات إيجار
٤,٩٨٢	٧,٣٨٨	٣٧	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٩٠,٦٩٥</u>	<u>٤٦٧,٣٤٠</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٤٥٦,٥٢١	٣٩٢,٢١٩	٣٣	دائنون
٣٨٣,٩١١	٤١٣,٠٥٣	٣٤	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢,٦٢٤,٥٤٨	٢,٤٨١,٨٢٨	٣٥	قروض قصيرة الأجل
٤٣,٧٠٣	٤٧,٤٠٠	٣١	جزء متداول من قروض لأجل
-	٢٢,٨٨٦	١٧	جزء متداول من التزامات إيجار
٢٩٢,٣٥٠	٢٩٤,٠٢٨	٣٦	التزامات عقود
٤٧,٣٦٨	٤٤,٨٠٩	٣٧	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>٣,٨٤٨,٤٠١</u>	<u>٣,٦٩٦,٢٢٣</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<u>٤,١٣٩,٠٩٦</u>	<u>٤,١٦٣,٥٦٣</u>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<u>٥,٧٦٣,٢١١</u>	<u>٥,٦٤٣,٣٩٨</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	حوصص غير مسيطرة	الإجمالي	احتياطي قيمة عادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	ارباح منقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١,٨٥٥,٢٩٢	٢٠٨,١٢٠	١,٦٤٧,١٧٢	(١٠,٨٨٠)	(٢٥,٤٣٣)	٩٠٣,٤٨٥	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(١٣٣,٩٨٦)	٥,٨٤٧	(١٢٩,٨٣٣)	-	-	(١٣٩,٨٣٣)	-	-	صافي (خسارة) دخل السنة
(٢٩,٣٤٩)	(١٧٦)	(٢٩,١٧٣)	٤,٨٣٢	١,٠٧٠	(٣٥,٠٧٥)	-	-	دخل شامل آخر
(١٦٣,٣٣٥)	٥,٦٧١	(١٦٩,٠٠٦)	٤,٨٣٢	١,٠٧٠	(١٧٤,٩٠٨)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
(٢,٢٢٠)	-	(٢,٢٢٠)	-	(٢,٢٢٠)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى دخل من استبعاد عمليات متوقفة (إيضاح ١٤)
(٥,٦٢٢)	(٥,٦٢٢)	-	-	-	-	-	-	الحركة في حوصص غير مسيطرة
١,٦٢٤,١١٥	٢٠٨,١٦٩	١,٤١٥,٩٤٦	(٦,٠٤٨)	(٢٦,٥٨٣)	٦٦٨,٥٧٧	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٢٩,٧١٠)	٩,٠٩٩	(١٢٨,٨٠٩)	-	-	(١٣٨,٨٠٩)	-	-	صافي (خسارة) دخل السنة
٢,٠١٦	(١٧٤)	٢,١٩٠	(١,٣٩٨)	١٥٤	٣,٤٣٤	-	-	دخل شامل آخر
(١٢٧,٦٩٤)	٨,٩٢٥	(١٣٦,٦١٩)	(١,٣٩٨)	١٥٤	(١٣٥,٣٧٥)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٥٦٠)	-	(٥٦٠)	-	(٥٦٠)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى دخل من استبعاد عمليات متوقفة (إيضاح ١٤)
(١٦,٠٢٦)	(١٦,٠٢٦)	-	-	-	-	-	-	الحركة في حوصص غير مسيطرة
١,٤٧٩,٨٣٥	٢٠١,٠٦٨	١,٢٧٨,٧٦٧	(٧,٤٤٦)	(٢٦,٩٨٩)	٥٣٣,٢٠٢	١٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

٩



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠١٩ ريال سعودي (بالآلوف)	
		<b>النشاطات التشغيلية</b>
(٦٦,٠٢٧)	(٨٥,٣٨٥)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٥٤,٣٢٨)	(١٣,٩٩٧)	الخسارة من العمليات المتوقفة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١٢٠,٣٥٥)	(٩٩,٣٨٢)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
١١٩,١٤٣	١١٤,٩٢٣	استهلاك
-	٢٢,١١٠	استهلاك أصول حق استخدام
٦٩٥	-	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
٣٤,٤٦٥	٣١,٦٣٩	مخصص التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
(٤٧,٩٦٧)	(٣٤,٥٨٤)	عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة
١٠٣,٢١١	١٢١,٣٧٩	تكاليف تمويل
(١٣٢)	(٥,١٦٢)	أرباح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٩٦٤	(٩,١٩٥)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٥٤,٣٢٨	١٣,٩٩٧	خسارة من استبعاد عمليات متوقفة
١٤٧,٣٥٢	١٥٥,٧٢٥	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٩٦,٢١٠)	١٠٥,٣٧٦	مخزون
(٩٣,٨٧٦)	١٤٥,١٩٨	مدينون
(٥٥,٩٢٤)	(٨١,٣٨٧)	أصول عقود
(٢٣,٧٧٤)	٤,٣٠٠	دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢١,٦٦٣	٢٢,٦٠١	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٩٠,٦٤٧	(٦٢,٩٨٩)	دائنون
(٥٥,٣٥٢)	٢٩,١٤٢	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٤٢,٨٢٧	١,٦٧٨	التزامات عقود
(٢٢,٦٤٧)	٣١٩,٦٤٤	النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(٩١,٩٤٣)	(٩٩,٥٥٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٨,٥٩٨)	(٢٥,٨٦٧)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٠٠,٩٠٣)	(٥٢,٢٥٣)	التزامات منافع مُحدّدة للموظفين مدفوعة
(٢٣٤,٠٩١)	١٤١,٩٦٥	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
		<b>النشاطات الاستثمارية</b>
(٣٥,٣٩٢)	(٢٨,٦٧٦)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٩٩	٩,٠٥٣	مُتحصّل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
١٣,٢٨٠	-	مُتحصّل من استبعاد عمليات متوقفة
١٢,٥٠٤	-	مُتحصّل من استبعاد أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٨,٢٢٥)	-	مبالغ مدفوعة مقابل التزامات مُتحمّلة ضمن استبعاد عمليات متوقفة
(١٥٠)	-	إضافات على أصول غير ملموسة أخرى
(٣٧,٢٨٤)	(١٩,٦٢٣)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

"يُتبع"

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٢٩٣,٥١٤	(١٤٥,٠٧٤)	النشاطات التمويلية
(٢١,٨٠٠)	١٠٧,٦٠٨	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
-	(٢٤,٧١٢)	صافي الحركة في قروض لأجل
(٦٠,٠٠٠)	-	مبالغ مدفوعة مقابل التزامات إيجار
(٥,٦٢٢)	(١٤,٧٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٠٦,٠٩٢	(٧٦,٨٧٨)	الحركة في حصص غير مسيطرة
		صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
(٦٥,٢٨٣)	٤٥,٤٦٤	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢١٥,٥٢٤	١٥٢,٤٥٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٢١٦	(٦٦٩)	الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
١٥٢,٤٥٧	١٩٧,٢٥٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
١٤,٤٤٦	٤٥٤	تسوية صافي المبالغ المستحقة القبض مقابل استبعاد عمليات متوقفة
٣١,٢٥٤	-	مبلغ التزامات متحملة من قبل المجموعة مقابل عمليات متوقفة مدرجة ضمن بند "مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات أخرى"
٣,٩٨٣	-	مبالغ مستحقة القبض مقابل استبعاد أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧,١٢١	-	زيادة في خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة مقابل حسابات مدينة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
٣,٩٦٧	-	تعديل على أصول عقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)
(٩,٤٩٨)	٣,٠٦٧	أرباح (خسائر) إعادة قياس من التزامات منافع محددة للموظفين
٢,٢٢٠	٥٦٠	إعادة تصنيف فرق تحويل من استبعاد عمليات متوقفة
-	١,٤٢٣	توقف عن الاعتراف بحسابات مدينة عند تصفية شركات تابعة
-	١,٣٢٧	توقف عن الاعتراف بحسابات مدينة أخرى عند تصفية شركات تابعة
-	١,٣٢٦	توقف عن الاعتراف بحصص غير مسيطرة عند تصفية شركات تابعة
-	١,٣١٣	تسوية نقد محتفظ به لشركات تابعة مصفاة مقابل حسابات دائنة
-	١٣١,٠٢٧	الاعتراف بأصول حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة
-	١١٩,٥٦٧	الاعتراف بالتزامات إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة
-	(١١,٤٦٠)	التوقف عن الاعتراف بمبالغ مدفوعة مقدماً عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة
-	٥,٠٣٠	التوقف عن الاعتراف بأصول غير ملموسة أخرى عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة
-	٢,٦٦٥	تحويل أراض مستأجرة إلى أصول حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة
١,١٧٦	(٤١٦)	فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
١٢١	(٣٩٢)	فروق تحويل ناتجة من أصول ضريبية مؤجلة
(١٥١)	(١٥)	فروق تحويل من مخصص زكاة وضريبة دخل
٤٨٠	(١٩٣)	حصة في الدخل الشامل الأخر لشركة زميلة

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١٠ معلومات حول الشركة

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

رقم السجل التجاري	التاريخ	الموقع
٢٠٥٠٠٩٩٣٦٣	٨ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ	الدمام
لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:		
نسبة الملكية الفعلية		
٢٠١٨	٢٠١٩	
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للحديد القابضة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة الزامل للإنشائية 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	الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	- شركة العزل الثانية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%٥١	%٥١	- مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية
%٥١	%٥١	- المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية
%١٠٠	%١٠٠	الزامل ستيل بلدنجز (شنغهاي) كومباني ليمتد - الصين
%١٠٠	-	كولينج يوروب هولدنجز جي إم بي إتش - النمسا (إيضاح ١٤)
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل إنجنيرنغ إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للاستثمار الصناعي - الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل للصناعات الحديدية ش.ذ.م - أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل 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 الزامل إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%١٠٠	%١٠٠	شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%١٠٠	%١٠٠	شركة الزامل إنديستريال إنفيستمننت إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
%١٠٠	%١٠٠	زامل ستيل بيلدنغز فيتنام ليمتد كومباني - فيتنام
%٩٢,٢٧	%٩٢,٢٧	شركة الزامل هيدسون المحدودة - المملكة العربية السعودية (إيضاح ١٤)
%٥٠	-	شركة بتروكيم الزامل المحدودة - المملكة العربية السعودية (إيضاح ١٤)
%٥٠	-	

## 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 والهياكل الحديدية ومكيفات الهواء وأنظمة التحكم بالبيئة المحيطة للتطبيقات التجارية والصناعية والسكنية وأبراج الاتصالات والبث ومعدات المعالجة ومنتجات الخرسانة مسبقة الصب والفيبرجلاس والصوف الصخري ومواد العزل ومشاريع الطاقة الشمسية.

بناءً على قرار مجلس الإدارة، اعتُمدت القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بغرض إصدارها بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٠م (الموافق ٢٧ رجب ١٤٤١هـ).

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

### أساس الإعداد

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

### أساس القياس

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

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

### أساس التوحيد

تمثل هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

### ممتلكات ومصانع ومعدات / الاستهلاك

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

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

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

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

### أصول غير ملموسة / الإطفاء

تُقاس 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، تُدْرَج 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 الموحدة في الفترة التي يتم خلالها تكبدها هذه المصاريف. وتُصنّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

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

ولا تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المُدرّة 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.



## ٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### أصول غير ملموسة / الإطفاء (تتمة)

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

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

### استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

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

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

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

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

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

### صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

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

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### أصول مالية

#### الاعتراف المبدئي والقياس

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

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

لتصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المُطْفَأة 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. ويُحدَّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية تنتشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

ويُعْتَرَفُ 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 مُدرَجة بالتكلفة المُطْفَأة (أدوات دين)

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وتقيس المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المُطْفَأة 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 المُطْفَأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تَتَضَمَّنُ الأصول المالية لدى المجموعة المُدرَجة بالتكلفة المُطْفَأة الحسابات المدينة التجارية وبعض الحسابات المدينة الأخرى.

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

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

لا يُعاد تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يُعْتَرَفُ 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 الموحدة للمجموعة) بصورة رئيسية عند:

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

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

إن استمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المُحوّل وتُقاس 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 المتوقعة 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.

تطبّق 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 قوائم مالية. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. ومع ذلك، فإنّ المجموعة، في بعض الحالات، قد تعتبر أيضاً أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

### عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

يُعترف 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 (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، ويُقاس بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

وتُقاس الشهرة مبدئيًا بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحول والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقًا عن صافي الأصول المستحوذ عليها والالتزامات 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 الالتزامات المحملة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يُعترف عندئذ بالربح في قائمة الدخل الموحدة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصًا أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، تُوزَّع الشهرة المكتتاة 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 الالتزامات الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

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

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

### انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تُجري المجموعة بكل تاريخ قوائم مالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تُقَرَّر المجموعة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرَّة للنقد ناقصًا 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، تُخصَّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يُؤخَّذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعدد تحديد هذه المعاملات، تُستخدم 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 للمشاريع بعد السنة الخامسة.

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

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

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

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

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 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
- بضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زاندا 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 ٣٠% من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

### التزامات مالية

#### الاعتراف المبدئي والقياس

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

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

#### قروض

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

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

#### التوقف عن الاعتراف

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

#### مقاصة الأدوات المالية

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

## ٢٠ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## التزامات منافع مُحدّدة للموظفين

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

## مخصصات

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

## التزامات محتملة

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

## زكاة وضريبة دخل

## زكاة وضريبة دخل

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

## ضريبة مؤجلة

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

## الاعتراف بالإيرادات

## إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

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

## مبيعات البضائع

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

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

## ٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

#### (أ) مبيعات البضائع (تتمة)

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

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

#### (ب) تقديم الخدمات

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

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

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

#### (ج) إيرادات من عقود طويلة الأجل

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

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

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

تستلم المجموعة دفعات مُقدَّمة من العملاء مقابل مشاريعها الطويلة الأجل. وبشكل عام، لا تمثل هذه الدفعات المقدمة أهمية بالنسبة لعوض 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 الموحدة كـ "أصول عقود" ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. أما المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة والدفعات المقدمة المستلمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة فتُصنَّفُ كـ "التزامات عقود" ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتُصنَّفُ الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية وعادة تستحق السداد خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

#### 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

يُعترف 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 المُحوّلة إلى العميل. وفي حالة أداء المجموعة من خلال تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل عوضاً مقابل أو قبل استحقاق الدفع، يُعترف بأصل العقد مقابل العوض المحقق المشروط.

#### مدينون

يُمثل الحساب 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 مقابلته عوضاً (أو مبلغ العوض المستحق) من العميل. وفي حال دفع العميل عوضاً مقابل قبل تحويل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يُعترف بالتزام العقد عند إتمام الدفع أو عند استحقاق الدفع (أيهما أقرب). ويُعترف بالتزامات العقد كإيرادات عندما تنفذ المجموعة العقد.

#### مصاريف

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

#### عملات أجنبية

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

#### معاملات وأرصدة

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

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

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدّل لاحقاً. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدّد فيه القيمة العادلة. ويُحاسب عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعترف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها ضمن الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الموحدة، على التوالي).



## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عملات أجنبية (تتمة)

#### شركات المجموعة

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

#### تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

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

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

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ الالتزامات متداولة وذلك عندما:

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

وتُصنّف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

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

#### قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

## ٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### قياس القيم العادلة (تتمة)

- المستوى (١) : الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول والتزامات 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 والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما لو أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصّل عنها.

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

### الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقّفة

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

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

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

تعتبر المجموعة المستبعدة مؤهلة كعملية متوقّفة إذا كان مكوناً من مكونات المنشأة المستبعدة أو المُصنّفة كمحتفظ بها بغرض البيع:

- يُمثّل 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.

تُسبّعد العمليات المتوقّفة من نتائج العمليات المستمرة وتُعرّضُ كمبلغ واحد يمثل الربح أو الخسارة بعد حساب الضريبة من العمليات المتوقّفة في قائمة الدخل الموحدة.

## ٠٣ التغيّرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إنّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدِر ولم يصبح سارياً المفعول حتى الآن.

وتطبّق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" الذي يتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة السابقة. ويُطبّق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٩، إلا أنها ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. أفصّح فيما يلي عن طبيعة هذه التغيّرات وتأثيرها:

### ٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود 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 التشغيلية - الحوافز التشجيعية" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: "تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود الإيجار بموجب نموذج واحد للبنود المعروضة في قائمة المركز المالي.

وتظل المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بلا تغيير جوهرية عن معيار المحاسبة الدولي (١٧). وسيواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية وفقاً لمبادئ مشابهة كما في معيار المحاسبة الدولي (١٧). وبناءً على ذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تأثير على عقود الإيجار حيث إن المجموعة هي المؤجر.

وقد طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة التطبيق بالأثر الرجعي المُعدّل حيث إن تاريخ التطبيق المبدئي هو ١ يناير ٢٠١٩. ووفقاً لهذه الطريقة، يُطبّق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي الناشئ مبدئياً من تطبيق المعيار المُعدّل به في تاريخ تقديم التطبيق المبدئي. وحيث إن المجموعة قد اعترفت بأصول حق الاستخدام بالمبلغ المعادل للالتزامات الإيجار، مُعدّلةً حسب أي مبلغ من المبالغ المدفوعة للحصول على حقوق إيجار لاستخدام الأراضي والمباني وأي مبلغ من دفعات الإيجار المدفوعة مقدماً والمتعلقة بعقد الإيجار المُعدّل به في قائمة المركز المالي الموحدة قبل تاريخ التطبيق المبدئي مباشرة. وبناءً على ذلك، لم تكن هناك حاجة إلى إجراء تعديلات في الأرباح المبقاة في تاريخ التطبيق الأولي.

اختارت المجموعة استخدام الطريقة العملية للتحوّل والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي حُدّدت سابقاً كعقود إيجار بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق المبدئي. وقد اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف الخاصة بعقود الإيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار القصيرة الأجل") في تاريخ بدء الإيجار وعقود الإيجار التي يكون أصلها الأساسي منخفض القيمة ("الأصول منخفضة القيمة").

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩ (الزيادة (النقص)):

ريال سعودي  
(بالألوف)

١٣١,٠٢٧  
(١١,٤٦٠)  
٥,٠٣٠  
٢,٦٦٥  
١٢٧,٢٦٢

#### الأصول

أصول حق استخدام  
مبالغ مدفوعة مقدماً  
أصول غير ملموسة أخرى (إيضاح ١٨)  
أراض مستأجرة (إيضاح ١٦)  
إجمالي الأصول

#### الالتزامات

التزامات إيجار  
إجمالي الالتزامات

١١٩,٥٦٧  
١١٩,٥٦٧

خُصِمَ إجمالي التزامات إيجار في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام المتوسط المرجح لمُعدّل الاقتراض الإضافي بنسبة ٥,٤٣%.

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، صنفت المجموعة كل عقد من عقود الإيجار الخاصة بها (كمستأجر) في تاريخ بدء الإيجار إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. وكان يُصنّف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا تحولت فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة، وإلا صُنّف كعقد إيجار تشغيلي. وكانت تُرسمَل عقود الإيجار التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ بدء إيجار العين المؤجرة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة. وكانت توزّع دفعات الإيجار بين فائدة (مُعدّل بها كتكاليف تمويل) وانخفاض في التزام الإيجار. وفي عقد الإيجار التشغيلي، كان لا يُرسمَل العقار المؤجر وكان يُعدّل بدفعات عقود الإيجار كمصروف إيجار ضمن الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وكان يُعدّل بأي إيجار مدفوع مقدماً ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً.

### ٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

#### المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، طبقت المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. ويقدم المعيار متطلبات تحوّل محددة ووسائل عملية، وقد طبقتها المجموعة.

عقود إيجار مصنفة سابقًا على أنها عقود إيجار تمويلي

لم يكن لدى المجموعة أي التزامات مُعترف بها كالتزامات إيجار تمويلي في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

عقود إيجار مُحاسب عنها سابقًا كعقود إيجار تشغيلي

اعترفت المجموعة بأصول حق استخدام والتزامات إيجار لتلك العقود المُصنّفة سابقًا كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. وأُعترف بأصول حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقًا دائمًا، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي. وفي بعض عقود الإيجار، كان يُعترف بأصول حق الاستخدام استنادًا إلى المبلغ المعادل للالتزامات الإيجار مُعدّلة للمحاسبة عن أي دفعات إيجار ذات علاقة مدفوعة مقدمًا ومستحقة مُعترف بها سابقًا. وقد أُعترف بالتزامات الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومةً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ التطبيق المبدئي.

طبقت المجموعة أيضًا الوسائل العملية المتاحة حيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- طبّقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهرًا في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استبعدت التكاليف المباشرة المبدئية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمّن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.
- اختير، حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل العناصر غير الإيجارية عن العناصر الإيجارية، وبدلاً من ذلك تُجرى المحاسبة عن العناصر الإيجارية وأي عناصر غير إيجارية متعلقة بها كعنصر إيجاري واحد.

#### ملخص بالسياسات المحاسبية الجديدة

يُردّ فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة الخاصة بالمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، والذي طُبّق منذ تاريخ التطبيق المبدئي:

#### أصول حق استخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك مترام وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة للمحاسبة عن إعادة قياس التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُسنّهُلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

#### التزامات إيجار

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

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّر تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

### ٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

#### ملخص بالسياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكان والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة (أي التي تقل عن ١٨,٧٥٠ ريال سعودي). ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### ٤. التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

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

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

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

##### انخفاض في قيمة أصول غير مالية

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

##### تقييم التزامات المنافع المُحدّدة

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

##### انخفاض في قيمة حسابات مدينة وأصول عقود

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

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 قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغييرات 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 مستقبلًا.

#### ٥٤. التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة (تتمة)

##### التكاليف المُقَدَّرة للإنجاز

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

##### عقود إيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

##### تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

##### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيم العادلة للأصول المالية المُسجَّلة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على الأسعار المُدرَّجة 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، فإنَّ ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمَّن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المُفصَّح عنها للأدوات المالية.

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

#### ٥٥. المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن

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

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر ٢٠١٨ تعديلات على تعريف المنشأة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع المنشآت" لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة من العمليات والأصول المستحوذ عليها تمثل منشأة أم لا. وتوضح هذه التعديلات الحد الأدنى من متطلبات المنشأة وتلغي تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر مفقودة وتضيف توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت عملية مستحوذ عليها تعتبر جوهرية وتضيق نطاق تعريفات المنشأة والمخرجات وتُدخل اختبار تركب القيمة العادلة الاختياري. وقد قُدمت أمثلة توضيحية جديدة مع التعديلات. ونظرًا لأن التعديلات تنطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ التطبيق الأول، فلن تتأثر المجموعة بهذه التعديلات في تاريخ التحول.

## ٥٥ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف المادة  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر أكتوبر ٢٠١٨ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة  
الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتعديرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" كي تتماشى مع تعريف "المادة" من خلال المعايير وتوضيح جوانب  
معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا توقع حذفها أو تحريفها أو حجبها أن تؤثر إلى حدٍ معقول على  
القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية ذات الغرض العام بناءً على تلك القوائم المالية التي توفر معلومات مالية بشأن منشأة  
معينة مُعدّة للقوائم المالية". وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات التي أُجريت على تعريف المادة تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة الخاصة  
بالمجموعة.

## ٥٦ إيرادات من عقود ميرمة مع العملاء

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٢,٩٥٨,٤٨٥	٢,٩٢١,٤٣٤	مبيعات بضائع
٣٨٤,٩٩٧	٢٤٣,٣٧٣	تقديم خدمات
٩٥٤,٢٥٢	١,٠٩٨,٤٤٢	إيرادات من عقود طويلة الأجل
٤,٢٩٧,٧٣٤	٤,٢٦٣,٢٤٩	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أُفصِحَ عن تسوية إيرادات المجموعة التفصيلية لقطاعاتها القابلة للإفصاح وتوقيت الاعتراف بالإيرادات في إيضاح (٤٠).

## أرصدة عقود

تتألف أرصدة العقود الخاصة بالمجموعة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٢,٠٤٣,١٥٦	١,٨٩٥,٦٦٢	حسابات مدينة (إيضاح ٢٤)
٤١٣,٣٦٩	٤٩٤,٧٥٦	أصول عقود (إيضاح ٢٥)
٢٩٢,٣٥٠	٢٩٤,٠٢٨	التزامات عقود (إيضاح ٣٦)

لا تحمل الحسابات المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عموماً ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.  
يُعتَرَفُ بأصول العقود ميدئياً لتحديد الإيرادات المحققة من عقودها طويلة الأجل في قطاع الصلب وتكييف الهواء حيث إن استلام العوض المقابل  
يكون مشروطاً بإتمام الالتزامات المذكورة في العقد بنجاح وقبولها من قبل العميل في شكل قبول للأعمال المنجزة. وعند إنجاز التزام العقد وقبول  
العميل له، يُعاد تصنيف المبالغ المُعْتَرَفُ بها كأصول عقود إلى حسابات مدينة.

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

## ٥٧ تكلفة مبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١,٦٩٧,٠٤٤	١,٦٧٧,٨٨٣	تكلفة مخزون مُعْتَرَفُ بها كمصروف
٥٠٤,٧٥٨	٤٩٠,٤٦٩	تكاليف موظفين و عمالة
١٤٥,٧١٠	٢٠٢,٢٧٠	تكاليف مقاولات من الباطن
٨٨,٣٣١	٩٠,١٤٠	استهلاك
-	٥,٠٩١	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
٣٣٥,٠٠٢	٢٤٥,٢٣٨	تكاليف مباشرة أخرى
٢,٧٧٠,٨٤٥	٢,٧١١,٠٩١	

#### ٠٨ تكلفة عقود

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٢٤٥,٤٧٦	٤١٣,٤٤٨	تكاليف مقاولات من الباطن
٤١٣,٢٠٨	٣٧١,٤٢٦	مواد مُستهلكة
١٢٩,٧١٠	١٤٤,٥٩٣	تكاليف موظفين وعمالة
٨,٨٨٥	٩,٨٧٦	استهلاك
٣٠,١٥٥	٢٩,٨٤٥	تكاليف مباشرة أخرى
٨٢٧,٤٣٤	٩٦٩,١٨٨	

#### ٠٩ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٩٥,٤٢٧	١١٠,٩٥١	تكاليف موظفين
٥٥,٢٠٥	٤٥,٣٨٠	نقل
١٨,٨٣١	١٩,٩٦٤	ضمانات
-	٨,٥٨٠	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
١٧,١١٧	٧,٥٠٠	إيجار ومنافع خدمية
٨,٥٦٨	٥,٦٢٦	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
٤,٤١٠	٤,٨١٦	سفريات عمل
٣,٨٢٩	٣,٤١٥	خدمات دعم ومساندة
٣,٣٥٧	٢,٧٨٣	استهلاك
١,٦٩١	١,٦٧١	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
٨٨١	٧٨١	إصلاح وصيانة
١٣,٥١٩	١٢,١٢٩	أخرى
٢٢٢,٨٣٥	٢٢٣,٥٩٦	

#### ٠١٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٢٦٨,٧٦٤	٢٧٣,٥١٧	تكاليف موظفين
١٢٤,٠٨٧	٢٢,٣١١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٨,٧٨٥	٢٠,٠٧١	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
١٨,٥٧٠	١٢,١٢٤	استهلاك
١١,٩٥٣	٩,٨٦٢	إيجار ومنافع خدمية
-	٨,٤٣٩	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٧)
٨,٠٢٩	٨,٣٠٥	أتعاب مهنية
٨,٦٨١	٨,١٠٠	خدمات دعم ومساندة
٦,٢٩٣	٥,٩٣٠	سفريات عمل
٨,١٣١	٥,٧٢٢	إصلاح وصيانة
٣,٢٤٢	٣,٤٠٢	لوازم مكتب
٦٩٥	-	إطفاء
٢٨,٣٨٠	٢٥,٨٩٣	أخرى
٥٠٥,٦١٠	٤٠٣,٦٧٦	



٠١١ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
(٢,٨٠١)	٧,٥٥٣
١٣٢	٥,١٦٢
٨,٩٢٥	٨,٨٢٥
٦,٢٥٦	٢١,٥٤٠

أرباح (خسائر) من تحويل عملات أجنبية  
أرباح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات  
أخرى

٠١٢ تكاليف تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٩١,٩٤٣	٩٩,٥٥٩
٨,٩٥٥	١١,٠٣٤
-	٦,٠٩١
٢,٣١٣	٤,٦٩٥
١٠٣,٢١١	١٢١,٣٧٩

فائدة مستحقة على قروض  
تكلفة فائدة مستحقة على التزام مُحددة للموظفين (إيضاح ٣٢)  
فائدة مستحقة على التزامات إيجار (إيضاح ١٧)  
إطفاء رسوم قروض مدفوعة مقدماً (إيضاح ٣١ وإيضاح ٣٥)

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
١٤,١١٧	٣٤,٥٨٤
٣٣,٨٥٠	-
٤٧,٩٦٧	٣٤,٥٨٤

عكس قيد خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ١٦)  
عكس قيد خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة (إيضاح ١٩)

٠١٤ العمليات المتوقفة

١٤,١ تمت خلال السنة تسجيل استثمار المجموعة في شركة الزامل هديسون المحدودة وشركة بتروكيم الزامل المحدودة المسجلتين في المملكة العربية السعودية وكوليفنج يوروب هولدنجز جي إم بي إتش - النمسا (الشركات التابعة) بالكامل. وقد استُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بالتسجيل خلال السنة وأُعتُرف بصافي ربح قدره ٤٤٩ ألف ريال سعودي من التسجيل في قائمة الدخل الموحدة.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
-	١١١
-	(٥٦٠)
-	(٤٤٩)

خسارة من تسجيل حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها  
ربح تراكمي من تحويل عملات مُعاد تصنيفه من احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى  
قائمة الدخل عند الاستبعاد

١٤,٢ استُبعد خلال عام ٢٠١٨ 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 المستثمر فيها. وقد استُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بالاستبعاد خلال عام ٢٠١٨ وأُعتُرف بصافي خسارة قدرها ٥٢٤ ألف ريال سعودي من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٢,١٦١	-
(١,٦٣٧)	-
٥٢٤	-

خسارة من استبعاد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها  
ربح تراكمي من تحويل عملات مُعاد تصنيفه من احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى قائمة  
الدخل عند الاستبعاد

١٤٤ العمليات المتوقفة (تتمة)

١٤,٣ أبرمت المجموعة خلال عام ٢٠١٨ اتفاقية شراء أسهم مع المساهمين الآخرين لاستبعاد حصتها في شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليميتد - الهند (شركة زميلة) بقيمة دفترية تبلغ ٣٥٤,٩ ألف ريال سعودي. ووفقاً لاتفاقية تحويل الأسهم المتفق عليها بين المساهمين، تحملت المجموعة التزامات الشركة المستثمر فيها بمبلغ ٧٣٩,٢١ ألف ريال سعودي يُسدّد دون أي تعويض من الشركة المستثمر فيها أو المساهمين الآخرين. علاوة على ذلك، وافقت المجموعة على تسوية التزامات الشركة المستثمر فيها بمبلغ ٧٤٠,٣٧ ألف ريال سعودي مع سداد هذه المبالغ من الشركة المستثمر فيها إلى المجموعة. وقد قُيِّدَت هذه المبالغ كحساب مدين مستحق من الشركة المستثمر فيها وأُدرجت ضمن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٨). وقد أُعْتُرِفَ خلال السنة بمخصص بقيمة ١٤,٤٤٦ ألف ريال سعودي (٢٠١٨): ٢٩٤,٢٣ ألف ريال سعودي) في قائمة الدخل الموحدة مقابل المبلغ المستحق القبض المذكور أعلاه. والإجراءات النظامية المتعلقة باتفاقية الاستبعاد قيد التنفيذ ويُتَوَقَّعُ استكمالها خلال عام ٢٠٢٠. وفي ضوء الاتفاقية المذكورة أعلاه، أُعْتُرِفَ بخسارة صافية قدرها ١٤,٤٤٦ ألف ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٣,٨٠٤ ألف ريال سعودي) في قائمة الدخل الموحدة.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
٣١,٠٩٣	-
٢٣,٢٩٤	١٤,٤٤٦
(٥٨٣)	-
<u>٥٣,٨٠٤</u>	<u>١٤,٤٤٦</u>

خسارة من استبعاد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها  
مخصص انخفاض في قيمة مبالغ مستحقة من شركة مستثمر فيها  
ربح تراكمي من تحويل عملات مُعاد تَصْنِيفُه من احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى  
قائمة الدخل عند الاستبعاد

١٥٠ ربحية السهم

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

٢٠١٨	٢٠١٩
(٨٥,٥٠٥)	(١٢٤,٨١٢)
(٥٤,٣٢٨)	(١٣,٩٩٧)
<u>(١٣٩,٨٣٣)</u>	<u>(١٣٨,٨٠٩)</u>

صافي خسارة الفترة العائدة للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي بالألف)

عمليات مستمرة  
عمليات متوقفة

٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
--------	--------

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (للسهم بالألف)

<u>(٢,٣٣)</u>	<u>(٢,٣١)</u>
---------------	---------------

ربحية السهم من صافي الخسارة

ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

<u>(١,٤٣)</u>	<u>(٢,٠٨)</u>
---------------	---------------

ربحية السهم للعمليات المستمرة

ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

<u>(٠,٩١)</u>	<u>(٠,٢٣)</u>
---------------	---------------

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 ٢٠١٩

١٦ ممتلكات ومصانع ومعدات

الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف)	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي (بالآلوف)	سيارات ريال سعودي (بالآلوف)	أثاث وتركيبات ومعدات ريال سعودي (بالآلوف)	مكائن ريال سعودي (بالآلوف)	مبان على أراض مستأجرة ريال سعودي (بالآلوف)	أراض مملوكة ريال سعودي (بالآلوف)	التكلفة:
٣,٠٧٩,٢٥٣	٥٤,٩٦٥	١٠٣,١٠٧	٢٥١,٧٩٣	١,٢٦٦,٣٦٣	٩٢٩,٤٧٣	١١٣,٥٥٢	في ١ يناير ٢٠١٨
٣٥,٣٩٢	١,٨١٨	٦,٦٣٣	٦,٨٢٥	١٨,٤١٣	١,٧٠٣	-	إضافات
-	(١٢,٦٢٠)	-	١,٠٢٢	١٠,٦٥٥	٩٤٣	-	تحويلات
(٢٠,٩٣٤)	-	(٣,٠٩٥)	(٤,٧١٢)	(١٢,٢٩٤)	(٥٩٦)	(٢٣٧)	استيعادات
(١٥,٨٩٢)	(٢٨)	(٧١)	(٣,٨٧٠)	(٧,٣٧١)	(٤,٠٤٧)	(٥٠٥)	ترجمة عملات أجنبية
٣,٠٧٧,٨١٩	٤٤,١٣٥	١٠٦,٥٧٤	٢٥١,٠٥٨	١,٢٣٥,٧٦٦	٩٢٧,٤٧٦	١١٢,٨١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٨,٦٧٦	٦,١٨١	٣,٤٢٥	٤,٢١٥	١٠,٩٢٢	٣,٩٣٣	-	إضافات
-	(٤٨,٠٢٦)	-	٧٣٥	٣١,١٠٩	١٦,١٨٢	-	تحويلات
(٦١,٦٥٩)	(٨٣٨)	(٢,٥٦٩)	(١٨,١٩٧)	(٣٨,٤٤٣)	(١,٦١٢)	-	استيعادات
(٣,٠٧٦)	-	-	-	-	(٣,٠٧٦)	-	محوّل إلى أصول حق استخدام
٤٣١	٣	٢٥٥	٢٨٣	(١٧٧)	(٤١)	١٠٨	ترجمة عملات أجنبية
٣,٠٤٢,١٩١	١,٤٥٥	١٠٧,٦٨٥	٢٣٨,٠٩٤	١,٢٣٩,١٧٧	٩٤٢,٨٦٢	١١٢,٩١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٩٨٩,٣٦٥	-	٨٥,٥٨٩	٢٠٣,٠٩٥	١,١٨٥,٥١١	٤٩٩,٣٨١	١٥,٧٨٩	الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
١١٩,١٤٣	-	١١,٣٨٣	١٤,٨٢٤	٥٤,٨٦٤	٣٨,٠٧٢	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(١٤,١١٧)	-	-	-	(٦,٨٦٥)	(٧,٢٥٢)	-	محوّل للسنة
(٢٠,٣٦٧)	-	(٣,٠٦٢)	(٤,٤٩٢)	(١٢,١١١)	(٤٦٥)	(٢٣٧)	عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة
(١٤,٧١٦)	-	(٦٩)	(٣,٠٨٣)	(٧,١٧١)	(٣,٩٧٤)	(٤١٩)	استيعادات
٢,٠٥٩,٣٠٨	-	٩٣,٨٤١	٢١٠,٣٤٤	١,٢١٤,٢٢٨	٥٢٥,٧٦٢	١٥,١٣٣	ترجمة عملات أجنبية
١١٤,٩٢٣	-	٤,٩٦٧	١٣,٦٤٩	٥٩,٠٧٥	٣٧,٢٣٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣٤,٥٨٤)	-	(٦)	(٣,١٩٤)	(٩,٢٠٥)	(٢٢,١٧٩)	-	محوّل للسنة
(٥٧,٧٦٨)	-	(٢,٥٣٩)	(١٧,١٣٢)	(٣٦,٤٨٥)	(١,٦١٢)	-	عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة
(٤١١)	-	-	-	-	(٤١١)	-	استيعادات
١٥	-	٢٢٩	٢٢١	(٢٣١)	(٩٨)	(١٠٦)	محوّل إلى أصول حق استخدام
٢,٠٨١,٤٨٣	-	٩٦,٤٩٢	٢٠٣,٨٨٨	١,٢٢٧,٣٨٢	٥٣٨,٦٩٤	١٥,٠٢٧	ترجمة عملات أجنبية
٩٦٠,٧٠٨	١,٤٥٥	١١,١٩٣	٣٤,٢٠٦	٤١١,٧٩٥	٤٠٤,١٦٨	٩٧,٨٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٠١٨,٥١١	٤٤,١٣٥	١٢,٧٣٣	٤٠,٧١٤	٤٢١,٥٣٨	٤٠١,٧١٤	٩٧,٦٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٠١٦ ممتلكات ومصانع ومعدات (تنمة)

توصلت المجموعة في ١ يناير ٢٠١٦ إلى أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات بشركة تابعة، وهي زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليميتد، والتي تعتبر وحدة مُدِرَّة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية، وعليه، فقد أُعْتُرِفَ بخسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٥٩,٥٩٠ ألف ريال سعودي.

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

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

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

توصلت المجموعة في الفترات السابقة إلى أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة بشركة تابعة، والتي تعتبر وحدة مُدِرَّة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية، وعليه، فقد أُعْتُرِفَ بخسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٢٥,٤٤٩ ألف ريال سعودي.

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 ٢٠١٩. وللمجموعة الحق في تجديد اتفاقيات الإيجار.

تُمَثِّلُ 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 حُصِلَ عليها من المؤسسات المالية (إيضاح ٣١ وإيضاح ٣٥).

#### ٠١٧ عقود إيجار

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

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

يَرُدُ فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعْتُرِفَ بها والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

الإجمالي	مبان	أراض	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١٣٨,٧٢٢	٤٥,٥١٨	٩٣,٢٠٤	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢,٥٧٤	-	٢,٥٧٤	إضافات
(٢٢,١١٠)	(١٣,٠٩٥)	(٩,٠١٥)	مصروف استهلاك
١١٩,١٨٦	٣٢,٤٢٣	٨٦,٧٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٠١٧ عقود إيجار (تتمة)

يَرَدُ فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات الإيجار (المدرجة ضمن القروض التي تحمل فائدة) والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

٢٠١٩ ريال سعودي (بالآلوف)	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١١٩,٥٦٧	إضافات
٢,٥٧٤	مصروف فائدة
٦,٠٩١	مبالغ مدفوعة
(٢٤,٧١٢)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠٣,٥٢٠	
٢٠١٩ ريال سعودي (بالآلوف)	وفيما يلي تحليل بذلك: متداولة غير متداولة
٢٢,٨٨٦	
٨٠,٦٣٤	
١٠٣,٥٢٠	

يُفصَح عن تحليل تاريخ الاستحقاق لالتزامات الإيجار في الإيضاح (٤١).

فيما يلي المبالغ المُعْتَرَف بها في الربح أو الخسارة:

٢٠١٩ ريال سعودي (بالآلوف)	مصروف استهلاك أصول حق استخدام مصروف فائدة مستحق على التزامات إيجار إجمالي المبلغ المُعْتَرَف به في الربح أو الخسارة
٢٢,١١٠	
٦,٠٩١	
٢٨,٢٠١	

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

٠١٨ أصول غير ملموسة أخرى

ريال سعودي  
(بالآلوف)

١٠,٨٧٣
١٥٠
١١,٠٢٣
(١١,٠٢٣)
-

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٨  
إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
التوقف عن الاعتراف بأصول غير ملموسة أخرى عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة (إيضاح ٣)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإطفاء المتراكم:

في ١ يناير ٢٠١٨  
مُحمّل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
التوقف عن الاعتراف بأصول غير ملموسة أخرى عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة (إيضاح ٣)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥,٢٩٨
٦٩٥
٥,٩٩٣
(٥,٩٩٣)
-

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

-
٥,٠٣٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كانت تمثل الأصول غير الملموسة الأخرى بشكل رئيسي المبالغ المدفوعة للحصول على حقوق انتفاع بأراضٍ في فيتنام، وتُطفأ على مدى فترة تتراوح بين ٢٠ إلى ٣٠ سنة. وكان يُعترف بالمبلغ كجزء من أصول حق الاستخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة.

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

#### ٠١٩ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

	٢٠١٩ ريال سعودي (بالألوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالألوف)	نسبة الملكية	
			٢٠١٨	٢٠١٩
	٦٨,٧٩٣	٥٦,٢٩٦	%٥٠	%٥٠
	-	١٤,٩٠٠	%٢٥	-
	-	٣,٠٥٢	%٢٠,٨٣	%٢٠,٨٣
	٦٨,٧٩٣	٧٤,٢٤٨		
	١١,٠٧٩	١١,١٣٦	%٥١	%٥١
	١١,٠٧٩	١١,١٣٦		
	٧٩,٨٧٢	٨٥,٣٨٤		

#### شركات زميلة

شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة (إيضاح ١٩,١)  
شركة الطاقة المركزية - البحرين (إيضاح ١٩,٢)  
شركة أي أي بي بيبير كومباني - البحرين (إيضاح ١٩,٣)

#### مشروع مشترك

شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة (إيضاح ١٩,٤)

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٠١٩ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

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

الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف)	شركة أي آي بي بيير كومباني - البحرين ريال سعودي (بالآلوف)	شركة الطاقة المركزية ش.م.ب. - البحرين ريال سعودي (بالآلوف)	شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة ريال سعودي (بالآلوف)
	-	-	٢٠٩,٨٤٤
	٢٦	-	١٦١,٨٣٣
	(٨٩٤)	-	(٢٠٠,٢٥٢)
	-	-	(٢٦,١٨٨)
	(٨٦٨)	-	١٤٥,٢٣٧
	%٢٠,٨٣	%٠	%٥٠
	-	-	٧٢,٦١٩
	-	-	(٣,٨٢٦)
٦٨,٧٩٣	-	-	٦٨,٧٩٣
	٤	٣٥,٢٥٠	١٣٧,١٩٧
	١٥,٣٧٥	٦٥,٣٣٠	١٥٥,٩١٩
	(٧٢٨)	(١,٥٧٠)	(١٥٢,٦٥٢)
	-	(٣٤٠)	(٨٧,٩٢٢)
	١٤,٦٥١	٩٨,٦٧٠	٥٢,٥٤٢
	%٢٠,٨٣	%٢٥	%٥٠
	٣,٠٥٢	٢٤,٦٦٨	٢٦,٢٧١
	-	(٩,٧٦٨)	٣٠,٠٢٥
٧٤,٢٤٨	٣,٠٥٢	١٤,٩٠٠	٥٦,٢٩٦

### قائمة المركز المالي المختصرة للشركات الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الأصول المتداولة

أصول غير متداولة

الالتزامات المتداولة

التزامات غير متداولة

صافي الأصول

نسبة ملكية المجموعة

حصة المجموعة في صافي الأصول

خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة / تعديلات أخرى

القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأصول المتداولة

أصول غير متداولة

الالتزامات المتداولة

التزامات غير متداولة

صافي الأصول

نسبة ملكية المجموعة

حصة المجموعة في صافي الأصول

خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة / تعديلات أخرى

القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٠١٩ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

	شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة ريال سعودي (بالألف)	شركة الطاقة المركزية ش.م.ب. - البحرين ريال سعودي (بالألف)	شركة أي أي بي بيير كومباني - البحرين ريال سعودي (بالألف)	الإجمالي ريال سعودي (بالألف)
	٢٣٥,٨٧٥	-	-	
	٢٧,٠٥١	-	-	
	٢٤,٦١٠	-	(١٥,٥١٦)	
	٣٨٥	-	-	
	٢٤,٩٩٥	-	(١٥,٥١٦)	
	١٢,٤٩٨	-	(٣,٠٥٢)	٩,٤٤٦

قوائم الدخل الشامل المختصرة للشركات الزميلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

	١٤٣,٩١٢	-	-	
	٣,٢١٨	-	-	
	٧٦٨	-	(٦,٧٠٧)	
	(٩٥٩)	-	-	
	(١٩١)	-	(٦,٧٠٧)	
	(٩٦)	-	(١,٣٩٧)	(١,٤٩٣)

١٩.١ استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

١٩,١ شركة الربيعية 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 عام ٢٠١٨، وحيث إن النشاطات التشغيلية للشركة الزميلة عادت إلى مستوياتها الطبيعية ويُتَوَقَّعُ أن تستمر في المستقبل القريب، فقد قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرة للنقد قد تجاوزت القيمة الدفترية. وكانت تُحتسب القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة 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.

١٩,٢ إن شركة الطاقة المركزية (ش.ب.م.م) هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة بمملكة البحرين. وتتمثل نشاطاتها الرئيسية في توزيع خدمات المرافق بما في ذلك تبريد المناطق وتحتية مياه البحر ومعالجة مياه الصرف الصحي وتوليد الطاقة والخدمات الأخرى ذات العلاقة داخل دول مجلس التعاون الخليجي. وقد جرى بيع استثمار المجموعة في شركة الطاقة المركزية - البحرين بالكامل خلال السنة. علماً بأن الإجراءات النظامية المتعلقة بالبيع قد استكملت خلال السنة.

١٩,٣ إن شركة أي أي بي بيبير كورماني هي شركة مسجلة في جزر كايمان وتزاول إنتاج المناديل الورقية. اعترفت المجموعة بحصتها في خسارة السنة حتى القيمة الدفترية للاستثمار.

١٩,٤ 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 الموحدة المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك التسوية مع القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٣٩,٥٩٠	٤٣,٠١١	قائمة المركز المالي المختصرة للمشروع المشترك:
٦	٢٣	أصول متداولة (بما في ذلك أرصدة لدى البنوك ونقدية بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي: ٢٠١٨: ٦,٢ مليون ريال سعودي)
		أصول غير متداولة
		التزامات متداولة (بما في ذلك مخصص زكاة وضريبة دخل بقيمة ٠,٨٩ مليون ريال سعودي: ٢٠١٨: ٠,٣٤ مليون ريال سعودي)
(١٩,٤٢٧)	(٢٢,٤٨٣)	التزامات غير متداولة
(٧١)	(١٣٢)	صافي الأصول
٢٠,٠٩٨	٢٠,٤١٩	
%٥١	%٥١	نسبة ملكية المجموعة
١٠,٢٥٠	١٠,٤١٤	حصة المجموعة في صافي الأصول
٨٨٦	٦٦٥	تعديلات أخرى
١١,١٣٦	١١,٠٧٩	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٢١,٩٤٩	٤٠,٣٤٤	إيرادات
(٢٢,٦٤٢)	(٣٣,٦٤٦)	تكاليف مبيعات
(١,٢١٥)	(٣,٢٧٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,١٤٣)	(٢,٠٠٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢٢٩)	-	مصاريف أخرى
(٤,٢٨٠)	١,٤٢٢	الدخل (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٤٧٣)	(٨٩٦)	زكاة وضريبة دخل
(٤,٧٥٣)	٥٢٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢,٩٥١)	(٥٨)	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل عن السنة

٢٠. أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٤٠,٥٣٨	٣٩,١٤٠

شركة كنان الدولية للتطوير العقاري (إيضاح ٢٠,١)

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٧٧,٤٦٦	٤٠,٥٣٨
(٦,٠٤٨)	(١,٣٩٨)
(٣٠,٨٨٠)	-
٤٠,٥٣٨	٣٩,١٤٠

في بداية السنة  
إعادة قياس معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة  
مبيعات (إيضاح ٢٠,٢)  
في نهاية السنة

٢٠,١ يُمثِّل هذا الاستثمار حصة بنسبة ٢,١١% في شركة كنان الدولية للتطوير العقاري، وهي شركة غير مدرجة في السوق المالية ومسجلة بالمملكة العربية السعودية وتزاوِل النشاطات العقارية.

٢٠,٢ باعت المجموعة خلال عام ٢٠١٨ 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 أُعْتُرِف بخسارة قدرها ١٤,٣٩٣ ألف ريال سعودي ضمن الأرباح المبقة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة، وحوَّل احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ١٠,٨٨٠ ألف ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

٢١. صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٤٦٦,٦٣٥	٤٢٩,٠٥٧
(١٠٣,٣٥٢)	(٨٨,٣٧٥)
٣٦٣,٢٨٣	٣٤٠,٦٨٢

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٢٢,٦٠٠	٢٣,٥٧٨
٣٤٠,٦٨٣	٣١٧,١٠٤
٣٦٣,٢٨٣	٣٤٠,٦٨٢

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

## ٢١٠ صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي (تتمة)

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٣٧,٥٧٨	٣٧,٥٧٨
١٨٧,٨٨٨	١٨٧,٨٨٨
٢٤١,١٦٩	٢٠٣,٥٩١
٤٦٦,٦٣٥	٤٢٩,٠٥٧

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

## ٢٢٠ شهرة

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

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

وأجرت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي بكل تاريخ تقديم تقرير حول القوائم المالية. تُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لمجموعة العزل الخليجية بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لفترة خمس سنوات. وقد أُجري تحديث لتوقعات التدفقات النقدية المتوقعة لتعكس المتطلبات المستقبلية لمنتجات مجموعة العزل الخليجية. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو نسبة ٢,٣% (٢٠١٨: 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 ١٢,٣% إلى ١٢,٥% (٢٠١٨: ١١,٧% إلى ١٢,٩%).

ونتيجة لذلك التحليل، تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد المُقدّرة للوحدة المدرة للنقد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قيمتها الدفترية بواقع ٤,٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٨: ١٨ مليون ريال سعودي)، ولم تحدد الإدارة انخفاض في قيمة هذه الوحدة المدرة للنقد المخصص لها شهرة بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي.

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

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

### هامش الربح الإجمالي

تُحتسب هامش الربح الإجمالية على أساس متوسط القيم المحققة في الثلاث سنوات السابقة لبدية فترة الموازنة. ويتم زيادتها على مدى فترة الموازنة لغرض التحسينات المتوقعة في الكفاءة. ويمكن أن يؤدي انخفاض الطلب إلى انخفاض في هامش الربح الإجمالي. وسينتج عن الانخفاض في هامش الربح الإجمالي بنسبة ٠,٦% انخفاض في قيمة الوحدة المدرة للنقد.

### معدلات الخصم

تُمثّل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المدرة للنقد فيما يتعلق بالقيمة الزمنية للنقود ومخاطر جميع الأصول ذات العلاقة التي لم تُدرج في تقديرات التدفق النقدي. ويُحتسب معدل الخصم على أساس الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُستمد من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. ويراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلاً من الدين وحقوق الملكية. وتُستمد تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع من استثمار مستثمري المجموعة. وتُحتسب تكلفة الدين على أساس القروض التي تحمل فائدة والتي تكون المجموعة ملزمة بخدمتها. وتُدرج المخاطر النوعية الخاصة بقطاع معين بتطبيق عوامل بيتا الفردية. وتُقيّم عوامل بيتا سنوياً استناداً إلى البيانات الملحوظة المتاحة للعمامة. وسينتج عن الارتفاع في معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ٠,٧% انخفاض في القيمة.

٠٢٢ . شهرة (تتمة)

تقديرات معدلات النمو

يُحدّد معدل النمو الطويل المدى بصورة دائمة باعتباره أقل معدل للناتج المحلي الإجمالي الاسمي للمملكة العربية السعودية حيث تعمل فيها الوحدة المُدرّة للنقد. وتدرّك الإدارة أن سرعة التغيير التكنولوجي واحتمالية دخول منافسين جدد يمكن أن يكون لهما تأثير جوهري على افتراضات معدل النمو. ولا يُتوقّع أن يكون للمنافسين الجدد تأثير سلبي على التوقعات، بل يمكن أن ينتج بديلاً معقولاً محتملاً لمعدل النمو الطويل المدى المُقدّر بنسبة ٢,٣%. وسينتج عن الانخفاض بنسبة ١,١% في معدل النمو الطويل الأجل انخفاض في قيمة الوحدة المُدرّة للنقد.

٠٢٣ مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٧٧٤,٥٢٠	٧٧٣,٩٠٠	مواد خام
٤٢٥,٨٨٠	٣٤٥,٩٢١	بضاعة تامة الصنع
٩٧,٩٢١	٩٦,٠٤٢	بضاعة قيد التصنيع
٤٦,٤٤٦	٢٣,٥٢٨	بضاعة بالطريق
١,٣٤٤,٧٦٧	١,٢٣٩,٣٩١	

٠٢٤ مدينون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
٢,٠٨٧,٨٧١	١,٩١٠,٦٠٣	مدينون تجاريون
٩٥,٠٥١	١٠٢,٧٠٦	مبالغ مستحقة القبض من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٨)
١٧١,٨٥٢	٢٠٧,٦٦٤	محتجزات مستحقة القبض
٢,٣٥٤,٧٧٤	٢,٢٢٠,٩٧٣	
(٣١١,٦١٨)	(٣٢٥,٣١١)	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة حسابات مدينة
٢,٠٤٣,١٥٦	١,٨٩٥,٦٦٢	

فيما يتعلق بالشروط والأحكام الخاصة بالحسابات المدينة مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٨).

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١٦٧,٦٣٠	٣١١,٦١٨	في بداية السنة
١٢٢,٠٤٤	١٧,٤٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - العمليات المستمرة
٢٣,٢٩٤	١٤,٤٤٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - العمليات المتوقفة
(٣٢٣)	(١٨,٢٦٧)	المشطوب خلال السنة
(١,٠٢٧)	١١٤	فروق تحويل
٣١١,٦١٨	٣٢٥,٣١١	في نهاية السنة

أفصح عن المعلومات حول مخاطر الائتمان من الحسابات المدينة في الإيضاح (٤١).

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٠٢٥ أصول عقود

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١,٧٤٦,٠٤٢	٢,٢٢٧,٧١٣	قيمة أعمال منفذة لتاريخه
(١,٣٣٠,٦٤٥)	(١,٧٢٦,٠١٨)	ناقصًا: مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات
٤١٥,٣٩٧	٥٠١,٦٩٥	
(٢,٠٢٨)	(٦,٩٣٩)	ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤١٣,٣٦٩	٤٩٤,٧٥٦	

أُفصِحَ عن المعلومات حول مخاطر الائتمان من أصول العقود في الإيضاح (٤١).

٠٢٦ دُفعات مُقدَّمة ومدِينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدَّمًا

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٦١,٧٢٠	٦٠,٢٦٤	دُفعات مُقدَّمة إلى موردين
٥٠,٨٨٧	٣١,٦٧٠	مصاريف مدفوعة مقدَّمًا
١٥٢,٧٥٢	١٥٧,٦٦٥	مدِينون آخرون
٢٦٥,٣٥٩	٢٤٩,٥٩٩	

٠٢٧ نقد وما في حكمه

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١٣٠,٦٥٢	١٧١,٢٣٦	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٢١,٨٠٥	٢٦,٠١٦	ودائع قصيرة الأجل
١٥٢,٤٥٧	١٩٧,٢٥٢	

بلغ متوسط سعر الفائدة المستحقة على الودائع القصيرة الأجل خلال السنة ما نسبته ٥% إلى ٦,٥% سنويًا (٢٠١٨: ٤% إلى ٥% سنويًا).

٠٢٨ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرَّح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٠ مليون سهم (٢٠١٨: "بالمثل") بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٨: "بالمثل").

٠٢٩ 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 السابقة. وخلال السنة، لم يكن هناك اقتراح لتوزيع أي أرباح.

### ٣٠. 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	٢٠١٩	٢٠١٨
مجموعة العزل الخليجية	المملكة العربية السعودية	%٤٩	%٤٩
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة:		ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)
مجموعة العزل الخليجية		١٨٥,٣٢٠	١٨٨,٢٦٥
الدخل الموزع على الحصة غير المسيطرة الهامة:		١١,٧٧٢	١١,٦٧٣
مجموعة العزل الخليجية			

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

#### قائمة الدخل المختصرة:

٢٠١٩	٢٠١٨	
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	
٢٥٦,٨٨١	٢٦٢,٨٦٩	إيرادات
(١٦٧,٢٨٨)	(١٧٧,٢١٤)	تكلفة مبيعات
(٥٦,٦٣٢)	(٥٩,٢٨٠)	مصاريف تشغيلية أخرى
١,٥١٥	٩٠١	إيرادات أخرى
(٦,٦٥٩)	(٦,٧٥٣)	تكاليف تمويل
٢٧,٨١٧	٢٠,٥٢٣	الربح قبل حساب الزكاة
(٥,٤٣٩)	(٣,٤٨٤)	زكاة وضريبة دخل
٢٢,٣٧٨	١٧,٠٣٩	صافي دخل السنة
٣٦٢	(٦٢٢)	الدخل الشامل الآخر عن السنة
٢٢,٧٤٠	١٦,٤١٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١١,٧٧٢	١١,٦٧٣	عائد للحصص غير المسيطرة
١٤,٧٠٠	٥,٦٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة

#### قائمة المركز المالي المختصرة:

٢٠١٩	٢٠١٨	
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	
٣٠٩,١٨٥	٣٣١,٧٠٣	أصول غير متداولة
١٤٨,٤٤٨	١٦١,٠٣١	الأصول المتداولة
(٣٨,٠٧٩)	(٥١,٤٨٠)	التزامات غير متداولة
(١٣٣,٦٧٥)	(١٤٧,٨٥٣)	الالتزامات المتداولة
٢٨٥,٨٧٩	٢٩٣,٤٠١	إجمالي حقوق الملكية
١٠٠,٥٥٩	١٠٥,١٣٦	المتعلقة بـ:
١٨٥,٣٢٠	١٨٨,٢٦٥	المساهمون في الشركة الأم
		حصص غير مسيطرة

٣٠. الشركات التابعة المملوكة جزئياً الهامة (تتمة)

معلومات التدفقات النقدية المختصرة عن السنة المنتهية في:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٣٣,٠٧٧	٤٩,٠٨٨	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(٧,١٥١)	١,٣٧١	النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
(٢٩,٧٥٠)	(٥١,٣٧٣)	النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٣,٨٢٤)	(٩١٤)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

٣١. قروض لأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٨٥,٦٤٢	١٩٥,٤٢٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٨٥,٦٤٢	١٩٥,٤٢٢	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً لصندوق التنمية الصناعية السعودي
(٣,٢٠٥)	(٣,٠٣٦)	ناقصاً: الجزء المتداول:
٨٢,٤٣٧	١٩٢,٣٨٦	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٤٣,٧٠٣)	(٤٧,٤٠٠)	جزء غير متداول
(٤٣,٧٠٣)	(٤٧,٤٠٠)	
٣٨,٧٣٤	١٤٤,٩٨٦	

حصلت المجموعة خلال السنة على تسهيلات قرض بقيمة ١٢٩ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرفق مختبر لاختبار مكيفات الهواء ولتمويل رأس المال العامل لشركاتها التابعة. وحصلت المجموعة خلال السنوات السابقة على تسهيل قرض بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع.

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

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

وحملت المجموعة خلال السنة إطفاء بقيمة ٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٣ مليون ريال سعودي) بشأن تكلفة تمويل مدفوعة مقدماً.

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

ريال سعودي	
(بالألف)	
٤٨,٢٤٢	٢٠٢٠
١٣٤,٨٠٠	٢٠٢١
٧,٤٣٠	٢٠٢٢
٣,٢٥٠	٢٠٢٣
١,٧٠٠	٢٠٢٤ فما بعد
١٩٥,٤٢٢	



## ٣٢ التزامات منافع مُحدّدة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المُحدّدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزام المنافع المُحدّدة غير الممولة نقدًا:

٢٠١٨	٢٠١٩	
%٤,٤٥	%٣,١٠	معدل الخصم
%٣,٩٥	%٢,٦٠	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٣٤,٤٦٥	٣١,٦٣٩	تكلفة خدمة حالية
٨,٩٥٥	١١,٠٣٤	تكلفة فائدة مستحقة على التزام منافع
٤٣,٤٢٠	٤٢,٦٧٣	صافي مصروف المنافع

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٢٩٤,٩٦٤	٢٤٦,٩٧٩	في بداية السنة
٤٣,٤٢٠	٤٢,٦٧٣	صافي مصروف المنافع
(١٠٠,٩٠٣)	(٥٢,٢٥٣)	منافع مدفوعة
٩,٤٩٨	(٣,٠٦٧)	(أرباح) خسائر إعادة قياس من التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
٢٤٦,٩٧٩	٢٣٤,٣٣٢	في نهاية السنة

فيما يلي التزامات المنافع المُحدّدة للموظفين نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الاكتوارية الهامة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٢٣٦,١٩٧	٢٢٣,٨٣٩	معدل الخصم:
٢٥٨,٣٩٠	٢٤٥,٦٨١	زيادة بنسبة ٠,٥%
		نقص بنسبة ٠,٥%
٢٥٧,٨٧٠	٢٤٥,١٨٧	زيادة مستقبلية في الرواتب:
٢٣٦,٥٧٢	٢٢٤,١٨٨	زيادة بنسبة ٠,٥%
		نقص بنسبة ٠,٥%

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

**٠٣٢ التزامات منافع مُحدّدة للموظفين (تتمة)**

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
١٧,٠٣٨	١٥,٠٦١	خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية (الفترة المالية السنوية التالية المُفصَّح عنها)
٩٥,٩٥٣	٨٨,٠٨١	ما بين سنتين وخمس سنوات
١٧٠,٤٢٢	١٤٥,٧٤٤	أكثر من ٥ سنوات
٢٨٣,٤١٣	٢٤٨,٨٨٦	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط فترة التزام برنامج المنافع المُحدّدة كما في نهاية الفترة المالية المُفصَّح عنها ٩,٤١ سنة (٢٠١٨: ٩,٠٩ سنة).

**٠٣٣ دائنون**

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٤١٥,١٠٦	٣٦١,١٦٨	حسابات دائنة تجارية
٢١,٨٤١	٢٥,٦٤٣	محتجزات مستحقة الدفع
١٩,٥٧٤	٥,٤٠٨	جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٨)
٤٥٦,٥٢١	٣٩٢,٢١٩	

لا تحمل الحسابات الدائنة التجارية فائدة، وتُسَدَّد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ١٢٠ يومًا. فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، راجع إيضاح (٣٨). للتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤١).

**٠٣٤ مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات**

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٢٥٠,٧٢٨	٢٥٥,٢١٥	مصاريف مستحقة الدفع
١٢٣,٧٠٣	١٤٤,٤٨٤	تكاليف عقود مستحقة
٩,٤٨٠	١٣,٣٥٤	مخصص ضمانات
٣٨٣,٩١١	٤١٣,٠٥٣	

**٠٣٥ قروض قصيرة الأجل**

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٦٠,٧٠٣	٤٥,٨١٧	قروض قصيرة الأجل
٢,٥٦٣,٨٤٥	٢,١٥٤,٩٠٤	تمويلات مرابحة وتورق
-	٢٨١,١٠٧	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢,٦٢٤,٥٤٨	٢,٤٨١,٨٢٨	

حُصِّلَ على القروض القصيرة الأجل وتمويلات المرابحة والتورق من عدة بنوك محلية بغرض تلبية متطلبات رأس المال العامل. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنيّة والتنازل عن ضمانات مؤسسية ورهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتّها (إيضاح ١٦). وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الاقتراض السائدة في السوق. يبلغ معدل العمولة الفعلي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ٣,٥٢% سنويًا (٢٠١٨: ٣,٢٥% سنويًا).

حصلت المجموعة خلال السنة على تسهيلات قرض بقيمة ٢٨٣ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل رأس المال العامل لشركاتها التابعة. وقد بلغت تكاليف التمويل المدفوعة مقدّمًا ٤,٢ مليون ريال سعودي وأطفاً منها مبلغ بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة.

٠٣٦ التزامات عقود

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٢١٨,٩٣٠	٢٥٧,٨٩٨
٧٣,٤٢٠	٣٦,١٣٠
<u>٢٩٢,٣٥٠</u>	<u>٢٩٤,٠٢٨</u>

دفعات مُقدّمة من عملاء  
فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة

تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٨٩١,٦٧٠	٩٤٥,١٤٧
(٨١٨,٢٥٠)	(٩٠٩,٠١٧)
<u>٧٣,٤٢٠</u>	<u>٣٦,١٣٠</u>

مستخلصات مقبوضة أو مستحقة القبض  
ناقصاً: قيمة أعمال منفذة

٠٣٧ زكاة وضريبة دخل

تتمثل المكونات الرئيسة لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ فيما يلي:

قائمة الدخل الموحدة

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
١٧,٣١١	١٧,٨٢٢
٣,١٥٧	٥,٥٠١
(٦,٨٣٧)	٧,٠٠٥
<u>١٣,٦٣١</u>	<u>٣٠,٣٢٨</u>

زكاة وضريبة دخل حالية:

زكاة مُحتملة  
مصروف ضريبة دخل حالية  
ضرائب مؤجلة

كانت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٤٥,٦٤٩	٤٧,٣٦٨
٢٠,٤٦٨	٢٣,٣٢٣
(١٨,٥٩٨)	(٢٥,٨٦٧)
(١٥١)	(١٥)
<u>٤٧,٣٦٨</u>	<u>٤٤,٨٠٩</u>

في بداية السنة  
مخصص السنة الحالية  
المدفوع خلال السنة  
فروق تحويل  
في نهاية السنة

٣٧,١ زكاة

مُحمّل للسنة

تتألف الزكاة المحملة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
١٧,٣١١	١٧,٨٢٢

مخصص السنة الحالية

## ٣٧.٠ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

### ٣٧.١ زكاة (تتمة)

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

#### موقف الربوط

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

#### (١) الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

اتُفق 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 ٢٠١٨. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

#### (٢) الشركات التابعة المملوكة جزئيًا

#### شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة

اتُفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٦. وقد قُدم الإقرارات الزكويان عن عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ إلى الهيئة. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

#### (٣) مجموعة العزل الخليجية

اتُفق 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 ٢٠١٨. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

أحتسب 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 وفقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

### ٣٧.٢ ضريبة دخل

#### مُحمّل للسنة

تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٣,١٥٧	٥,٥٠١	مخصص السنة الحالية

يُجنَّب 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

اتُفق 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 ٢٠١٩. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

#### زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليميتد - الهند

اتُفق 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 السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٢٠١٩. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

### ٣٧.٠ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

#### ٣٧.٢ ضريبة دخل (تتمة)

#### موقف الربوط (تتمة)

##### زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد

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

##### زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند

اتُفق مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨. قُدمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عن أي سنة.

##### زامل ستيل إنجينيرنج إنديا برايفت ليمتد - الهند

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

##### زامل ستيل بيلدنغز فيتنام ليمتد كومباني

اتُفق مع مصلحة الضرائب الفيتنامية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٧. قُدمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

##### شركة الزامل للهيكل الفولاذية (المنطقة الحرة)

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

##### شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية

اتُفق مع مصلحة الضرائب المصرية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٧. وقُدم إلى مصلحة الضرائب الإقرار الضريبي عن عام ٢٠١٨. 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.

### ٣٧.٣ 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 الماليتين السابقتين، وهذه الخسائر متاحة للخمس سنوات التالية للتسوية مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة للشركة التابعة. وخُصت المجموعة أن الأصول المؤجلة ستُسترد باستخدام الدخل الخاضع للضريبة المستقبلي التقديري استناداً إلى خطط العمل والموازنات المعتمدة للشركات التابعة.

وتتألف الأصول الضريبية المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالألف)	(بالألف)
٦,٩٨٢	٦,٨٦٣
٣,٨٦٩	-
١٠,٨٥١	٦,٨٦٣
(٦٢٠)	(٨٣٩)
(٦٢٠)	(٨٣٩)
١٠,٢٣١	٦,٠٢٤

#### أصل ضريبي مؤجل

مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات

خسائر خاضعة للضريبة مُرَّجَلة

إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة

#### التزام ضريبي مؤجل

استهلاك مُعجَّل لأغراض ضريبية

إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

صافي أصل ضريبي مؤجل

٠٣٧ زكاة وضريبة دخل (تتمة)

٣٧,٣ ضريبة مؤجلة (تتمة)

أصول ضريبية مؤجلة (تتمة)

كانت تسوية الأصول الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٦,٨٩٩	١٠,٢٣١	في بداية السنة
٣,٤٥٣	(٤,٥٩٩)	(مصروف ضريبي) مكسب ضريبي مُعترف به خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة
(١٢١)	٣٩٢	فروق تحويل
١٠,٢٣١	٦,٠٢٤	في نهاية السنة

التزامات ضريبية مؤجلة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٦,٥٨٨	٩,٢٣٣	التزام ضريبي مؤجل
٦,٥٨٨	٩,٢٣٣	استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
		إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل
(٦٧١)	(٦٨٤)	أصل ضريبي مؤجل
(٩١٢)	(١,٠٩٨)	التزامات منافع مُحددة للموظفين
(٢٣)	(٦٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٦٠٦)	(١,٨٤٥)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤,٩٨٢	٧,٣٨٨	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة
		صافي الالتزام الضريبي المؤجل

كانت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٨,٣٦٦	٤,٩٨٢	في بداية السنة
(٣,٣٨٤)	٢,٤٠٦	مصروف ضريبي (مكسب ضريبي) مُعترف به في قائمة الدخل الموحدة
٤,٩٨٢	٧,٣٨٨	في نهاية السنة

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

## ٥٣٨ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة			
مبيعات إلى جهات ذات علاقة	مشتريات من جهات ذات علاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
			الشركة الأم الرئيسية المالكة
١,٨٣٦	١١٣	٣,٢١٦	شركة مجموعة الزامل القابضة
٦,٣٣٠	-	٣,٥١٣	
			مشروع مشترك
٣٢,٠٧٨	-	١٩,٨٥٣	شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة
٩,٩٦٢	-	١٨,٢٥٢	
			شركات زميلة
			شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات
			الخرسانية
			شركة الطاقة المركزية - البحرين
			جيوكلما - إيطاليا
			شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند
			جهات أخرى ذات علاقة
٨٠٤	١,٠٩٩	-	الشركة المتحدة لصناعات الكرتون
٧١٦	٢,٣٢٨	٨,٧٥٨	
٢٢٠	١,٠١٣	-	شركة الزامل المعمارية القابضة المحدودة
٤,٢٢٠	٤٦٨	٣,١٧٣	
١٢,٨٩١	٢٣,٠٧٢	٧,٦٣٤	أخرى
٩,٩١٧	٢٧,٧٦٠	٨,٢٧٩	
٤٧,٨٢٩	٢٥,٢٩٧	١٠٢,٧٠٦	الإجمالي
٣١,١٤٥	٣٠,٥٥٦	٩٥,٠٥١	

بلغت مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٦,٧٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧,٠٥ مليون ريال سعودي). وقد بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٦ مليون ريال سعودي).

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 وتسدّد نقدًا. وخلال السنة، اعترفت المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة ١٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٣,٢ مليون ريال سعودي) والمتعلقة بالمبالغ المستحقة على جهات ذات علاقة وأُعترِفَ به كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة.

وقد صُنِّفَت المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة كحسابات مدينة وحسابات دائنة، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٤) والإيضاح (٣٣)).

### ٠٣٩ التزامات محتملة وارتباطات

#### ضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء و ضمانات سداد بقيمة ١,٠٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٠٧٩ مليون ريال سعودي).

#### التزامات رأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢١ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

#### ٠٤٠ 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 يُزاول أعمال إنتاج المكيفات الشباك والمكيفات الجدارية المنفصلة (السبلت) والمكيفات المركزية والأفران التي تعمل بالكهرباء والغاز والمجففات الأوتوماتيكية والأفران الميكروويف وأنابيب / قنوات الهواء للمكيفات والثلاجات المنزلية والغسالات الأوتوماتيكية وتركيب وصيانة وتشغيل وتأجير أجهزة تكييف الهواء والتبريد.
- قطاع الحديد والصلب، الذي يُزاول إنشاء وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وإنشاء وإدارة وتشغيل المطارات والمستودعات وإنشاء المباني والهيكل 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 يُزاول إنتاج خط كامل من منتجات العزل بما في ذلك الألياف الزجاجية لاستخدامها في العزل الحراري لمكيفات الهواء المركزية والأنابيب المعزولة مسبقاً والصوف الزجاجي والصوف الصخري ومواد العزل الهندسية البلاستيكية الرغوية.
- قطاع الشركات والخدمات الأخرى، الذي يُزاول أعمال تقديم خدمات الشركات والخدمات المشتركة وأنشطة التدريب والاستثمار.

يراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقِيم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية الموحدة.

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

#### قطاعات الأعمال

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي بالألوف)

مؤدّة	تعديلات واستيعادات	إجمالي القطاعات	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مكيفات الهواء
٤,٢٦٣,٢٤٩	-	٤,٢٦٣,٢٤٩	٦,٣٣١	٢٧١,٢٥٧	٢,٢٦٤,٨٢٧	١,٧٢٠,٨٣٤
-	(٣٧,٠٨٥)	٣٧,٠٨٥	١,٣٦١	١٧,٤٤١	٢٣٤	١٨,٠٤٩
٤,٢٦٣,٢٤٩	(٣٧,٠٨٥)	٤,٣٠٠,٣٣٤	٧,٦٩٢	٢٨٨,٦٩٨	٢,٢٦٥,٠٦١	١,٧٣٨,٨٨٣
١٤,٩٧٧	-	١٤,٩٧٧	-	-	-	١٤,٩٧٧
٤,٢٧٨,٢٢٦	(٣٧,٠٨٥)	٤,٣١٥,٣١١	٧,٦٩٢	٢٨٨,٦٩٨	٢,٢٦٥,٠٦١	١,٧٥٣,٨٦٠

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء:

عمل خارجي

فيما بين القطاعات

إيرادات عقد إيجار تمويلي

إجمالي الإيرادات

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

في مرحلة زمنية معينة

بمرور الوقت

إجمالي الربح (الخسارة)

(خسارة) إيرادات تشغيلية

إيرادات (مصاريف) غير موزعة:

حصّة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك

إيرادات أخرى، بالخاصة

تكاليف تمويل

عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة

الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة

زكاة وضريبة دخل

عمليات متوقفة

صافي خسارة السنة

٩,١٩٥
٢١,٥٤٠
(١٢١,٣٧٩)
٣٤,٥٨٤
(٨٥,٣٨٥)
(٣٠,٣٢٨)
(١٣,٩٩٧)
(١٢٩,٧١٠)



شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٠٤٠ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي بالألوف)

مُوَحَّدة	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	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء:
-	(٢٩,٣٦٩)	٢٩,٣٦٩	٤,٨٥٣	١٤,٣٨٤	-	١٠,١٣٢	عمل خارجي
٤,٢٩٧,٧٣٤	(٢٩,٣٦٩)	٤,٣٢٧,١٠٣	١٥,٩٧٦	٣٠٢,١٥٠	٢,١٤٠,٧٢٢	١,٨٦٨,٢٥٥	فيما بين القطاعات
١٥,٩١٥	-	١٥,٩١٥	-	-	-	١٥,٩١٥	إيرادات عقد إيجار تمويلي
٤,٣١٣,٦٤٩	(٢٩,٣٦٩)	٤,٣٤٣,٠١٨	١٥,٩٧٦	٣٠٢,١٥٠	٢,١٤٠,٧٢٢	١,٨٨٤,١٧٠	إجمالي الإيرادات
٣,٣٤٣,٤٨٢	-	٣,٣٤٣,٤٨٢	١١,١٢٣	٢٨٧,٧٦٦	١,٧١٤,٩٨١	١,٣٢٩,٦١٢	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
٩٥٤,٢٥٢	-	٩٥٤,٢٥٢	-	-	٤٢٥,٧٤١	٥٢٨,٥١١	في مرحلة زمنية معينة
٤,٢٩٧,٧٣٤	-	٤,٢٩٧,٧٣٤	١١,١٢٣	٢٨٧,٧٦٦	٢,١٤٠,٧٢٢	١,٨٥٨,١٢٣	بمرور الوقت
٧١٥,٣٧٠	١١,٦٥١	٧٠٣,٧١٩	(٤,٦٥٤)	٩٠,٧١٧	٣٣٢,٠٠٨	٢٨٥,٦٤٨	إجمالي الربح (الخسارة)
(١٣,٠٧٥)	١,٧٨٢	(١٤,٨٥٧)	(٨,٥٤٩)	٢٢,٥٠١	(٢٢٧)	(٢٨,٥٨٢)	إيرادات تشغيلية (خسارة تشغيلية)
(٣,٩٦٤)							إيرادات (مصاريف) غير موزعة:
٦,٢٥٦							حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
(١٠٣,٢١١)							إيرادات أخرى، بالصافي
٤٧,٩٦٧							تكاليف تمويل
(٦٦,٠٢٧)							عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة
(١٣,٦٣١)							الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقعة
(٥٤,٣٢٨)							زكاة وضريبة دخل
(١٣٣,٩٨٦)							عمليات متوقعة
							صافي خسارة السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي بالألوف)

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

شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٠٤٠ المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأعمال (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ريال سعودي بالألوف)							
قطاع صناعة مكيفات الهواء	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	تعديلات واستيعادات	مؤخدة	
٢,٧٩٢,٤٤٢	٢,١١٣,٤٠٥	٥٤٧,٠٦٣	٧٠٠,٣٥٥	٦,١٥٣,٢٦٥	(٣٩٠,٠٥٤)	٥,٧٦٣,٢١١	إجمالي الأصول
١,٩٨٨,٥٣٣	١,٢٩٣,٠٦٠	٢٣٠,٧٥٤	٩٩٨,٩٢٢	٤,٥١١,٢٦٩	(٣٧٢,١٧٣)	٤,١٣٩,٠٩٦	إجمالي الالتزامات
							أخرى:
							استثمار في شركات زميلة
١١,١٣٦	-	-	٧٤,٢٤٨	٨٥,٣٨٤	-	٨٥,٣٨٤	ومشروع مشترك
١١,٦٩٠	١٥,٥٢٨	٧,٢٧٣	١,٠٥١	٣٥,٥٤٢	-	٣٥,٥٤٢	مصاريف رأسمالية

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

معلومات جغرافية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٣,٣٦٥,١٣٨	٣,٣٤٢,٧٤٥	إيرادات من عملاء خارجيين:
٦١١,٨٧٣	٥٨١,١٦٠	المملكة العربية السعودية
٣٣٦,٦٣٨	٣٥٤,٣٢١	الدول الآسيوية الأخرى
٤,٣١٣,٦٤٩	٤,٢٧٨,٢٢٦	أفريقيا

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٨٥٣,١٨٨	٨٠٢,٧٧٠	أصول تشغيلية غير متداولة:
٩٥,٦٤٨	٢٠٣,٥١٨	المملكة العربية السعودية
٧٤,٧٠٥	٧٣,٦٠٦	الدول الآسيوية الأخرى
١,٠٢٣,٥٤١	١,٠٧٩,٨٩٤	أفريقيا

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

٠٤١ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها

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

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

#### ٤١ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

##### (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 الآخر من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالوضع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

##### 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة هاماً؛ حيث كانت قروضها الطويلة الأجل والقصيرة الأجل الرئيسية تخضع لأسعار عمولة ثابتة.

##### مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تُسجل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في شركات تابعة وشركات زميلة أجنبية. ولم تُجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عمولات هامة. ويورو. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عمولات هامة. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة باليورو والين الياباني والروبية الهندية والجنيه المصري. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر عملات اليورو والين الياباني والروبية الهندية والجنيه المصري بمراقبة التقلبات التي تطرأ عليها. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

وتتعرض المجموعة لتغيرات جوهريّة في العملات الأجنبية فيما يتعلق بصافي استثمارها في عمليات أجنبية 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 جوهرياً بالنسبة لجميع العملات الأخرى.

التأثير على			
التغير في سعر	مكونات أخرى		
الجنيه المصري	في حقوق الملكية		
ريال سعودي			
(بالألف)			
١,٠٨٦	%٣+		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٠٨٦)	%٣-		
١,٤٣٨	%٩+		٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٤٣٨)	%٩-		
التأثير على			
التغير في سعر	مكونات أخرى		
الروبية الهندية	في حقوق الملكية		
ريال سعودي			
(بالألف)			
١,٩٥٣	%٢+		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٩٥٣)	%٢-		
٥٣	%٢+		٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٥٣)	%٢-		

## ٠٤١ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

### (أ) مخاطر السوق (تتمة)

#### مخاطر السلع

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

#### مخاطر أسعار الأسهم

إن الأوراق المالية غير المدرجة لأسهم المجموعة عرضة 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. وتُقدَّم تقارير بصفة دورية حول محفظة الأسهم للإدارة العليا للمجموعة. ويراجع مجلس إدارة المجموعة جميع قرارات استثمارات الأسهم ويعتمدها.

وبتاريخ القوائم المالية، كان مبلغ مخاطر أدوات حقوق الملكية غير المدرجة والمسجلة بالقيمة العادلة ٣٩,١٤٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٨): ٤٠,٥٣٨ ألف ريال سعودي).

### (ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته في ظل أداة مالية أو عقد ميرم مع عميل؛ ممَّا 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٢٦,٨٩٢	١٦٧,٣٨١	أرصدة لدى البنوك
٢١,٨٠٥	٢٦,٠١٦	ودائع قصيرة الأجل
٢,٠٤٣,١٥٦	١,٨٩٥,٦٦٢	مدينون
٤١٣,٣٦٩	٤٩٤,٧٥٦	أصول عقود
٣٦٣,٢٨٣	٣٤٠,٦٨٢	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
١٥٢,٧٥٢	١٥٧,٦٦٥	مدينون آخرون
<u>٣,١٢١,٢٥٧</u>	<u>٣,٠٨٢,١٦٢</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. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة والتأكد من متابعتها عن كثب.

يُجرى تحليل الانخفاض في القيمة بكل تاريخ قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس 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 القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

ويُحتسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة لدى المجموعة. وستعاير المجموعة المصفوفة بهدف ضبط خبرة خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات المتوقعة. فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (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 قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغييرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمثَّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعدُّ 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.

٤١ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

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 ٢٠١٩، حصلت المجموعة على اعتماد مستندي كضمان على حساباتها المدينة البالغة ١٤٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٤٥,٨ مليون ريال سعودي) 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 المدينة التجارية بأنها منخفضة نظراً لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حدٍ كبير.

يردُ فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ التي تتعرض لها الحسابات المدينة الخاصة بالمجموعة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي وأصول العقود:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
		حسابات مدينة:
		متداولة
		أقل من ٣٠ يوماً
٥٤٠,٢٢٣	٥٦٣,٤٩٥	٣١ - ٦٠ يوماً
٢٠٧,٩٦٩	١١٥,٧٨٣	٦١ - ٩٠ يوماً
١٤٦,٢٤٩	١٠٠,٢٧١	٩١ - ١٨٠ يوماً
٩٣,٢٨٤	٩٦,٢٨٠	١٨١ - ٣٦٠ يوماً
١٧٧,٣٦٢	١٦٢,١٠٨	أكثر من ٣٦٠ يوماً
١٨٦,٣٩٨	١٧٢,٠٩٠	
٤٩٠,٦١٧	٥٥٥,٢٦٨	
١,٨٤٢,١٠٢	١,٧٦٥,٢٩٥	حسابات مدينة مستحقة من جهات ذات علاقة
٩٥,٠٥١	١٠٢,٧٠٦	محتجزات مستحقة القبض
١٧١,٨٥٢	٢٠٧,٦٦٤	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
٣٦٣,٢٨٣	٣٤٠,٦٨٢	أصول عقود
٤١٥,٣٩٧	٥٠١,٦٩٥	
٢,٨٨٧,٦٨٥	٢,٩١٨,٠٤٢	

استناداً إلى مصفوفة المخصصات، بلغت خسائر المجموعة الائتمانية المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لحساباتها المدينة وأصول عقودها المعرضة لمخاطر الائتمان ما قيمته ٣٢٥,٣ مليون ريال سعودي و ٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣١١,٦ مليون ريال سعودي و ٢,٠٢ مليون ريال سعودي)، على التوالي. وبناء على ذلك، اعترفت المجموعة بمبلغ ٢٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٢٤,٠٨ مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة لعملياتها المستمرة. تتضمّن الحسابات المدينة الخاصة بالجهات ذات العلاقة مبلغاً قدره ٥٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٧,٩ مليون ريال سعودي) متعلقاً بالعمليات المتوقعة. وقد اعترفت المجموعة بمبلغ ١٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٣,٢ مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة.

ارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

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

## ٠٤١ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

**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 يومًا من تاريخ تقديم الفاتورة. وتُسدد الحسابات الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يومًا 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 متأثرًا مماثلًا بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة. ولتجنب التركيز الزائد للمخاطر، تركز إدارة المجموعة على المحافظة على محفظة متنوعة. ويُراقب ويُدار تركيز المخاطر المُحدّد وفقًا لذلك. ويلجأ الجدول التالي تواريخ استحقاق التزامات المجموعة المالية بناءً على الدُفعات غير المخصصة التعاقدية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهرًا	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب
٣٩٢,٢١٩	-	-	-	٣٨٦,٨١١	٥,٤٠٨
١٣٦,٧٣١	٥٥,٣٢٨	٥٦,٦٨٤	١٤,٢٨٩	١٠,٤٣٠	-
٣٩٩,٦٩٩	-	-	-	٣٩٩,٦٩٩	-
٢,٦٧٩,١٤٣	-	١٤٧,١٨٠	٣٠٢,٧٠٠	٢,٢٠٠,٧٢١	٢٨,٥٤٢
٣,٦٠٧,٧٩٢	٥٥,٣٢٨	٢٠٣,٨٦٤	٣١٦,٩٨٩	٢,٩٩٧,٦٦١	٣٣,٩٥٠

ريال سعودي (بالألف)

دائنون  
التزامات إيجار  
التزامات مالية أخرى  
قروض تحمل فائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهرًا	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب
٤٥٦,٥٢١	-	-	-	٤٣٦,٩٤٧	١٩,٥٧٤
٣٧٤,٤٣١	-	-	-	٣٧٤,٤٣١	-
٢,٧١٠,١٩٠	١,٧٠٠	٣٩,٤٤٢	٨,٤٠٠	٢,٦٣٠,٦٤٨	٣٠,٠٠٠
٣,٥٤١,١٤٢	١,٧٠٠	٣٩,٤٤٢	٨,٤٠٠	٣,٤٤٢,٠٢٦	٤٩,٥٧٤

ريال سعودي (بالألف)

دائنون  
التزامات مالية أخرى  
قروض تحمل فائدة

## ٠٤٢ 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 ٢٠١٩ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ويتألف رأس المال من رأس المال السهمي والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة والاحتياطيات الأخرى ويُقاس بواقع ١,٢٧٨,٧٦٧ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨): ١,٤١٥,٩٤٦ ألف ريال سعودي).

### ٠٤٣ القيم العادلة للأدوات المالية

#### القيم العادلة

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

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

وكما في تاريخ القوائم المالية، لم تكن هناك أصول أو التزامات تقع ضمن المستوى الأول أو الثاني أو الثالث باستثناء استثمارات الأسهم من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تُمَثَّلُ الأسهم غير المُدرَّجة في السوق المالية وقد قِيمَت باستخدام طريقة التقييم الخاصة بالمستوى (٣).

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

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

القيمة الدفترية	القيم العادلة	قياس القيم العادلة باستخدام		
		المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
٣٩,١٤٠	٣٩,١٤٠	-	-	٣٩,١٤٠
٣٩,١٤٠	٣٩,١٤٠	-	-	٣٩,١٤٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

القيمة الدفترية	القيم العادلة	قياس القيم العادلة باستخدام		
		المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
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 الآخر بالقيمة العادلة

تُقاس القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الأسهم غير المُدرَّجة في السوق المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ باستخدام المستوى (٣) (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقد قدرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. وتتضمن طريقة صافي الأصول المعدلة اشتقاق القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها والتزاماتها.

### ٠٤٤ أرقام المقارنة

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

#### ٤٥ . أحداث لاحقة

انتشر مرض كورونا (COVID-19) في جميع أنحاء البلاد مما تسبب في تعطيل الأعمال والاقتصادات. وتعتبر المجموعة أن هذا حدث غير قابل للتعديل بعد تاريخ قائمة المركز المالي بسبب عدم إمكانية تقدير التأثير المالي المحتمل على المجموعة بصورة دقيقة حتى الآن. وتجري المجموعة حاليًا تقييمًا للتأثير المالي وستُظهر النتائج في القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٠، إن وجدت.

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.