

التقرير السنوي 2019



الزامل للصناعة

شركة الزامل للاستثمار الصناعي
ص.ب. 14441 الدمام 31424
المملكة العربية السعودية
zamilindustrial.com



المحتويات

02	أعضاء مجلس الإدارة
03	رسالتنا وقيمنا الأساسية
04	كلمة رئيس مجلس الإدارة
12	تقرير مجلس الإدارة
66	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
72	قائمة الدخل المُوَحَّدة
73	قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة
74	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
76	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
77	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
78	إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة



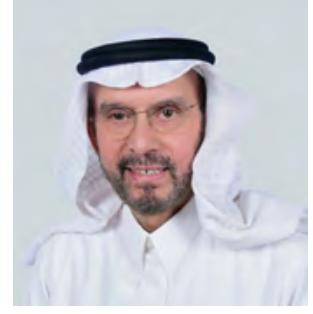
أعضاء مجلس الإدارة



أحمد عبدالله حمّد الزامل



عبدالله صالح جمعه الدوسري



خالد عبدالله حمّد الزامل

نائب الرئيس

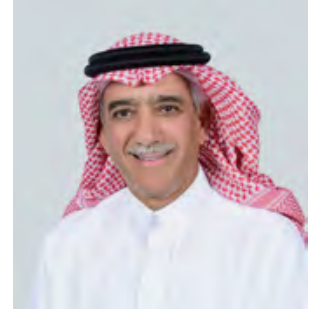
الرئيس



محمد سليمان محمّد الحري



محمد أحمد الفيث



أديب عبدالله حمّد الزامل

ممثلًا عن المؤسسة العامة
للتقاعد

ممثلًا عن شركة مجموعة
الزامل القابضة



عبدالله محمد الزامل

الرئيس التنفيذي



خالد محمد صالح الفهد

رؤيتنا

شركة صناعية رائدة تعمل على إيجاد قيم متميزة للعمل والمجتمع.

الابتكار



نسعى دائماً إلى التعلم ودعم الابتكارات المفيدة، مستفيدين من خبراتنا ومن الخبرات العالمية الأخرى، ونبكر الحلول المحلية الرائدة المبنية على خبرات عالمية المستوى، ونرحب بالتغيير الإيجابي الذي ينتج عن الإبداع والطموحات من أجل تنمية أعمالنا.

التميز



نتفهم احتياجات عملائنا ونفي بها. ونبذل قصارى جهدنا لإرضائهم من خلال التركيز على عنصر الجودة في أعمالنا وخدماتنا. ونبادر إلى بذل المزيد من الجهد لتحقيق التميز في تلبية رغباتهم.

النزاهة



نؤمن بأن المكانة والسمعة الممتازة هما أمران أساسيان لنجاح أعمالنا. لذا نتمسك بأخلاقيات العمل والأصول المهنية على أعلى مستوى، ونراعي مقتضيات الأمانة والنزاهة في تعاملنا مع شركائنا.

رسالتنا

أن نكسب ثقة الأسواق والمساهمين من خلال تحقيق الإنجاز المتميز في القطاع الصناعي والمساهمة بسخاء لتحقيق التطور والرفاهية لمجتمعاتنا.

خدمة المجتمع



نطمح لتحقيق النجاح في أعمالنا والرفاهية لموظفينا وللمجتمعات التي نعمل داخلها. كما نسعى من خلال ثقافتنا وأفكارنا واهتماماتنا البيئية وعملنا الجماعي على ترسيخ قيمنا المميزة في تعاملنا مع أفراد المجتمع من حولنا.

الريادة



نعمل على تنمية المواهب وخلق القدرات القيادية لإيجاد حلول عمل فاعلة تهدف إلى تلبية احتياجات عملائنا على أفضل وجه، وتطوير أسواق لمنتجاتنا والارتقاء بمستوى موظفينا وتحقيق الفائدة للمساهمين، وذلك عن طريق الاستغلال الأمثل للأموال والموارد والتقنيات بما يؤدي إلى تنمية مفهوم الريادة في الشركة.

كلمة رئيس مجلس الإدارة



حققت الزامل للصناعة خلال عام 2019 إيرادات جيدة بانخفاض طفيف مقارنة بالفترة نفسها من العام المالي السابق، خاصة عندما ننظر إلى التحديات بكل المقاييس التي واجهها قطاع الصناعة المحلي عموماً وقطاع الإنشاءات خصوصاً، فضلاً عن الوضع الاقتصادي وظروف الأسواق التي نعمل فيها، والتي كان علينا التغلب عليها. وقد شهدت قطاعات الزامل للصناعة خلال عام 2019 استمراراً لأداء العام السابق، حيث حافظت على مستوى مبيعات مماثل، إلا أن زيادة تكاليف المدخلات والمنافسة الشرسة أدت إلى الضغط على أسعار البيع وانخفاضها انخفاضاً ملموساً؛ ما أثر في الهوامش الإجمالية.

وفي ظل الظروف الاقتصادية الحالية، لا سيّما التوترات التجارية وتباطؤ النمو العالمي وزيادة مستويات الدين، التي تأثرت بها معظم الشركات في المنطقة خلال العام الماضي، فقد واصلنا المزيد من تخفيض النفقات للتكيف مع بيئة العمل التي تزداد تقلباً وتحدياً أكثر من أي وقت مضى، وإعادة توجيه أعمالنا بصورة أكبر نحو المشروعات الممولة من القطاع الخاص، وتعزيز الأنشطة والأعمال التي تستفيد من المشاريع الحكومية المستمرة وتعتمد على النفقات التشغيلية بدلاً من النفقات الرأسمالية، مثل أعمال الصيانة والإصلاح وخدمات ما بعد البيع.

يسرني نيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة أن أقدم لكم التقرير السنوي لشركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة)، الذي يستعرض الأداء العام للشركة ونتائج نشاطاتها واستثماراتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها، وتقرير مراقبي الحسابات، إضافة إلى القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م.

والحفاظ على هيكل تكاليف منخفض وفَعَال، واستغلال جميع الفرص التي تُسهم في خفض التكاليف وزيادة الكفاءة والطاقة الإنتاجية في جميع مصانع الشركة، مع المحافظة على أعلى معايير الحوكمة، والشفافية، وإدارة المخاطر، والأخلاقيات، والقيم الأساسية.

وعلى الرغم من أن الاقتصاد المحلي يمر بمرحلة تحول تقتضي ظهور فرص وتحديات، فإنه من المتوقع حدوث تحسُّن في أداء الاقتصاد السعودي خلال المرحلة المقبلة، حيث يتوقع صندوق النقد الدولي أن ينمو الاقتصاد السعودي بنسبة 1,9% في عام 2020، في حين توقع الصندوق تحسن النمو الاقتصادي في المملكة إلى 2,2% في عام 2021.



كلمة رئيس مجلس الإدارة (تتمة)

وفي ظل هذه الظروف فقد استقر الوضع الاقتصادي الكلي في المملكة، كما أن التغيرات الهيكلية في الاقتصاد في طريقها نحو تحقيق رؤية المملكة 2030، إذ تُعد إستراتيجية التنويع الاقتصادي في المملكة العربية السعودية عنصراً مهماً في رؤية 2030، وذلك بهدف توسيع قاعدة الاستثمار في البلاد، كما أن حزمة القرارات التي أطلقتها وزارة الصناعة والثروة المعدنية مؤخراً، والتي تشمل تحمّل الدولة المقابل المالي على العمالة الوافدة عن المنشآت الصناعية لمدة خمس سنوات، ودراسة تثبيت أسعار مزيج الطاقة والكهرباء والمواد الهيدروكربونية للمنشآت الصناعية، وتوحيد مرجعية القطاع الصناعي في وزارة الصناعة والثروة المعدنية، سوف يدعم القطاع الصناعي ويُمكنه من تحقيق مستهدفاته.

كما يُتوقع أن يتحسن النمو ولو بصورة طفيفة في القطاع غير النفطي، بفضل الميزانية التوسعية التي تضمنت مجموعة من الحزم التحفيزية التي تدعم النمو في هذا القطاع، إذ أعلنت المملكة العربية السعودية ميزانيتها لعام 2020 مع توقع إنفاق 1,020 مليار ريال سعودي، لتشكل ثاني أضخم ميزانية في تاريخ المملكة، وتوقعت الميزانية أن تصل الإيرادات إلى 833 مليار ريال. وتؤكد الميزانية السعودية الجديدة حرص الحكومة على مواصلة تنفيذ خطط الإنفاق الرئيسية، وتنفيذ المشاريع الكبرى، وبرامج تحقيق الرؤية، وتطوير البنية التحتية، وبرامج شبكة الحماية الاجتماعية، وتطوير الخدمات المقدمة للمواطنين وفق رؤية المملكة 2030، كما تركز الميزانية على تنمية القطاعات غير النفطية لتسهم في بناء اقتصاد البلاد الذي ظل معتمداً كلياً على الإيرادات النفطية.



وإننا على ثقة بأن الخطوات الحثيثة لحكومتنا الرشيدة والمجلس الاقتصادي الأعلى ستؤتي ثمارها على المدى المنظور، وسينعكس ذلك على المناخ الاستثماري المحلي ويدعم أعمال الشركة في تحقيق العوائد وتعظيم قيمة حقوق المساهمين. كما نرى أن جهود الحكومة المبدولة وتركيزها على تحقيق الاستدامة والتوازن في المالية العامة مفيد للأعمال ويدعم عمليات اتخاذ القرار.

وبخصوص أسواق التصدير لدينا، يظل نشاط الإنشاءات ومشروعات البنية التحتية قوياً عموماً، لا سيما في دول مجلس التعاون الخليجي وكذلك في المناطق الأخرى التي تعمل فيها، في حين لا يزال التراجع المستمر لقيمة العملة المحلية في كل من مصر والهند، إلى جانب حالة التباطؤ الاقتصادي والضرائب الجديدة خلال الفترة الماضية، يؤثر سلباً في تكاليف الإنتاج. وعلى الرغم من ذلك فقد واصلت شركتنا أنشطتها الاعتيادية في تلك الأسواق، مع الاستمرار في زيادة صادراتها إلى مختلف البلدان. وحتى في ظل سعي الحكومات لإيقاف التباطؤ الاقتصادي بخطط مالية جديدة، واحتمال وجود المزيد من الفرص التجارية المختلفة، فإن هوامش الربح تبقى تحت ضغط شديد بسبب المنافسة القوية في الأسواق.

وقد بلغت الإيرادات الإجمالية للزامل للصناعة للعام المالي 2019 مبلغ 4278,2 مليون ريال سعودي، مقابل 4313,6 مليون ريال سعودي في عام 2018، وذلك بانخفاض قدره 0,8%، كما بلغ إجمالي الربح 597,9 مليون ريال سعودي، مقابل 715,4 مليون ريال سعودي للعام السابق، وذلك بانخفاض قدره 16,4%.

وبلغ صافي الخسارة بعد الزكاة والضريبة 138,8 مليون ريال سعودي، مقابل صافي خسارة قدرها 139,8 مليون ريال سعودي للعام السابق. ويعود السبب في انخفاض صافي الخسارة هامشياً خلال عام 2019 إلى ارتفاع الأرباح في شركات زميلة، وارتفاع الإيرادات الأخرى، وانخفاض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية، وانخفاض الخسائر من العمليات المتوقعة. ومع ذلك فإن تأثير ما سبق قابله

انخفاض في هامش الربح الإجمالي في قطاعي الحديد والتكليف، والذي نتج عن الزيادة في تكاليف المدخلات، إضافة إلى الضغط المتزايد على أسعار البيع بسبب المنافسة الحادة، وارتفاع تكاليف التمويل، وارتفاع في الضريبة.

من جهة ثانية، بلغت خسارة السهم الواحد 2,31 ريال سعودي، مقابل 2,33 ريال سعودي للعام السابق، كما انخفضت حقوق المساهمين بنسبة 9% لتصل إلى 1479,8 مليون ريال سعودي، مقارنة مع 1624,1 مليون ريال سعودي لعام 2018.

وفي ضوء النتائج المالية المحققة خلال العام، فقد قرر مجلس إدارة الشركة التوصية للجمعية العامة بعدم توزيع أرباح نقدية عن العام المالي 2019، وذلك من أجل دعم المركز المالي للشركة.





وسنواصل تركيزنا على التميز التشغيلي والتجاري، في إطار سعي الإدارة التنفيذية للشركة وجميع العاملين فيها إلى تحقيق الأهداف الإستراتيجية المحددة ورؤية المملكة 2030. ويجري بانتظام تحديث أنظمة الإدارة والسياسات والإجراءات، وتبني تقنيات التحول الرقمي العالمية والجديدة لاكتساب مزيد من المرونة والتنافسية، وتعزيز الكفاءة عبر قطاعات الشركة. وفي الإطار التنظيمي للشركة، اعتمدت الجمعية العامة للشركة خلال عام 2019 تشكيل مجلس الإدارة الجديد في دورته الثامنة، وقام المجلس بإعادة تشكيل لجانته المتخصصة لمساندته في تأدية مهامه على نحو فاعل، والمتمثلة في لجنة المراجعة، ولجنة الترشيحات والمكافآت.

ومن المتوقع أن تستمر نتائجنا في التأثر بالمناخ الاقتصادي المضطرب السائد في المنطقة والتحديات العديدة المتمثلة في وضع الاقتصاد الكلي، والتذبذب في أسعار السلع والمواد والعمولات المختلفة، وانخفاض الدعم، واشتداد حدة المنافسة، كما أنه من المحتمل أن تؤثر التداعيات السلبية المتعلقة باحتواء تفشي فيروس كورونا المستجد، في النمو الاقتصادي على الأوسع المحلية والإقليمية والعالمية، مع صعوبة تقدير الآثار السلبية المحتملة على أعمال الشركة بصورة دقيقة حتى الآن. ولا شك في أن سياسة الحكومة الإنفاقية الحكيمة من جهة، ومثانة الاقتصاد السعودي وصلابة مركزاته من جهة أخرى، تُشكل عناصر إيجابية مهمة تحدونا إلى التطلع بثقة وتفاؤل للأعوام المقبلة.



تتميز منتجات وخدمات الزامل للصناعة بالمكانة العالية والسمعة المرموقة في جميع الأسواق التي تعمل فيها الشركة على المستويات المحلية والإقليمية والعالمية، وتتمتع الزامل للصناعة بمكانة راسخة بصفتها شركة رائدة في كل المجالات والأنشطة الصناعية التي تمارسها، كما واصلت شركتنا في عام 2019 اتخاذ المبادرات لتقديم منتجات بتقنيات حديثة وخدمات مبتكرة تعود بالنفع الكبير على عملائنا، وتلبي احتياجاتهم على نحو أفضل. وسوف تظل الزامل للصناعة ملتزمة بهذه الإستراتيجية الناجحة التي تهدف بصورة أساسية إلى تلبية متطلبات العملاء الحالية والمستقبلية.

علاوة على ذلك، فإننا في مجلس الإدارة تبنيًا أيضًا تحقيق مكاسب مجتمعية، وأن نولي المسؤولية المجتمعية اهتمامًا ونضعها نصب أعيننا، حيث تبنت الشركة عدة مبادرات مجتمعية عززت دورها في خدمة المجتمع، وسوف يتواصل عملنا في هذا المضمار تكريسًا للمسؤولية المجتمعية للشركة.

وقد واصل مجلس إدارة الزامل للصناعة أداء واجباته خلال عام 2019م لضمان إدارة عمليات الشركة وفق أفضل أساليب الحوكمة المؤسسية، كما واصلنا تعزيز

وختاماً أود أن أعرب -باسم مجلس الإدارة- عن خالص الشكر وعظيم التقدير لجميع العاملين في قطاعات الزامل للصناعة على جهودهم المتواصلة لتعزيز مكانة الشركة، ولعملائنا على ثقتهم بقدراتنا ومنتجاتنا، وللمساهمين الأفاضل الذين أولونا تلك الثقة الغالية والمسؤولية الكبيرة التي نعتز بها، والتي تحفزنا إلى بذل أقصى الجهود لتحقيق أهداف الشركة واستراتيجياتها وتطلعاتها.

خالد عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

نظام وسياسات حوكمة الشركة، إذ تُعد الحوكمة جزءاً لا يتجزأ من القيم الأساسية للشركة، كما نضمن التزامنا بمبادئ الحوكمة والشفافية من خلال توجيه ومتابعة إدارة المراجعة الداخلية في الشركة. ويعمل فريق إدارة المراجعة الداخلية باستمرار لضمان تبني أفضل الممارسات العالمية وتطبيق وانتهاج أعلى معايير الشفافية والحوكمة في جميع قطاعات ومجالات أعمالنا. وفي هذا الشأن، فإننا نسعى كذلك لمتابعة وتطبيق جميع توصيات هيئة السوق المالية من أجل ضمان وجود بيئة تجارية ذات مصداقية عالية للمستثمرين والمساهمين.



تقرير مجلس الإدارة لعام 2019م



مصر

المملكة
العربية
السعودية



الإمارات



الهند



فيتنام



السادة / مساهمي شركة الزامل للاستثمار الصناعي المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي الذي يستعرض فيه أداء شركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة) وكافة نشاطاتها واستثماراتها داخل وخارج المملكة العربية السعودية، وملخصاً عن الوضع العام للشركة خلال العام 2019 وذلك من خلال قطاعاتها الصناعية: التكييف والحديد والمواد العازلة والأخرى.

كما يتضمن التقرير القوائم المالية الموحدة المدققة للسنة المالية المنتهية في 2019/12/31 بما في ذلك تقرير مراقبي الحسابات السادة/ إرنست ويونغ، والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشاملة والمركز المالي والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والملاحظات على هذه القوائم للعام المذكور.

1 الوضع العام

شهدت الزامل للصناعة خلال العام 2019 استمرار لنداء العام السابق في جميع قطاعات الشركة، حيث حافظت على مستوى مبيعات مماثل، إلا أن زيادة تكاليف المدخلات، والمنافسة الشرسة أدت إلى الضغط على أسعار البيع وانخفاضها بشكل ملموس مما أثرت على الهوامش الإجمالية.

2 وصف لنشاط الشركة وقطاعاتها

تأسست شركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة) في عام 1998 ويقع مقرها الرئيسي في الدمام بالمملكة العربية السعودية. وهي شركة سعودية مساهمة مدرجة ومجموعة صناعية وإنتاجية رائدة تقوم بتوفير أنظمة وخدمات هندسية متكاملة ومنتجات عالية الجودة لتلبية متطلبات صناعة الإنشاءات العالمية.

وتشمل منتجاتنا وخدماتنا ما يلي:

- المباني الحديدية سابقة الهندسة والهياكل الإنشائية الفولاذية
- أجهزة تكييف الهواء بما في ذلك خدمات التركيب والصيانة والتشغيل
- معدات المعالجة الصناعية
- أبراج نقل الطاقة والاتصالات والعوارض المفرغة والمسطحات الحديدية
- المباني الخرسانية الجاهزة
- المواد العازلة من الفيبير جلاس والصوف الصخري
- الأنابيب المعزولة
- الألواح المحصورة العازلة للحرارة
- أنظمة أتمتة وإدارة المباني ونظم الأمن والحماية
- صيانة وفحص المشاريع الصناعية
- تنفيذ المشاريع الإنشائية المتكاملة

تقوم الزامل للصناعة ببيع منتجاتها في أكثر من 90 سوقاً عالمية، وتمارس أنشطتها من خلال أربعة قطاعات رئيسية وهي قطاع الحديد، وقطاع تكييف الهواء، وقطاع المواد العازلة، وقطاع الصناعات الخرسانية. وتملك الشركة حصص الأغلبية في عدد من الشركات الاستراتيجية، إلى جانب امتلاكها العديد من الشركات الأخرى. يعمل في الزامل للصناعة أكثر من 11,000 موظف في 55 دولة.

انطلاقاً من رؤيتها الاستراتيجية لدعم وتطوير الصناعات المحلية في المملكة العربية السعودية، اختارت الزامل للصناعة التركيز على مجالات متخصصة في قطاعات البناء والإنشاءات والهياكل الإنشائية والمنتجات الصناعية. جميع الأنشطة والعمليات التصنيعية في قطاعات الزامل للصناعة حصلت على شهادات الأيزو العالمية للجودة الشاملة، كما تحصل قطاعات وشركات الزامل للصناعة على الشهادات والجوائز المتميزة باستمرار تقديراً لجودة منتجاتها وخدماتها التي تقدمها لعملائها، إلى جانب ريادتها في مجال البحث والتطوير للتقنيات الحديثة والعمليات الصناعية المتقدمة.

تملك قطاعات الزامل للصناعة مرافق تصنيعية في كل من المملكة العربية السعودية، والإمارات العربية المتحدة، ومصر، والهند، وفيتنام. وتقوم شركتنا بإنتاج وتصنيع العديد من المنتجات والمواد والأنظمة الهندسية المبتكرة، وتقديم الحلول والخدمات المتخصصة لجميع العملاء لاستخدامها في مختلف مراحل البناء والتشييد.



99
دولة

11,000+
موظف

1998
الدمام

أسهم شركة الزامل للاستثمار الصناعي متاحة للتداول في سوق الأسهم السعودية لجميع المواطنين والخليجيين والمستثمرين الأجانب سواء المقيمون أو المؤهلون. يتم تداول أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) باسم "الزامل للصناعة" بالرمز (2240) أو الرمز الدولي (SA0007879410) منذ مطلع عام 2002. للحصول على مزيد من المعلومات يمكن زيارة موقع: www.tadawul.com.sa.

توفر الزامل للصناعة حلول المباني الشاملة لجميع عملائها. ومن خلال قوتنا وتنوع منتجاتنا قمنا بتعزيز قدراتنا لتكون مصدراً متكاملًا لتلبية الاحتياجات الخاصة بمشاريع البناء حول العالم، بدءاً من الخدمات الهندسية إلى تصنيع وتوريد المنتجات الصناعية وأنظمة التحكم البيئي، إضافة إلى خدمات التركيب والدعم الفني الشاملة.

الصناعات
الخرسانية



المواد
العازلة



تكييف
الهواء



الحديد



قطاع الحديد

تُمثل شركة الزامل للحديد القابضة
المحدودة قطاع الحديد في الزامل
للصناعة. تأسست الزامل للحديد في عام
1977 وتُعد حالياً من الشركات العالمية
الرائدة في مجال صناعة المباني الحديدية
سابقة الهندسة والمورد الأول في
منطقة الشرق الأوسط للهيكل الإنشائية
الفولاذية والهيكل الحديدية لحاملات
الأنابيب وأوعية الضغط والأبراج الحديدية
المجلفنة لنقل الطاقة والاتصالات
والعوارض المفرغة والمسطحات
الحديدية، والألواح المحصورة





دولة، إضافة إلى عدد كبير من البنائين المعتمدين والوكلاء والموزعين. وجميع هذه المرافق مزودة بأحدث التجهيزات وتضم أفضل الكوادر الهندسية والفنية المؤهلة لتوفير خدمات سريعة وشاملة للعملاء، فضلاً عن خدمات ما بعد البيع.

تقع المصانع الرئيسية للزامل للحديد في المدن الصناعية الأولى والثانية بمدينة الدمام في المملكة العربية السعودية، إضافة إلى مصانعها الأخرى في كل من مصر وفيتنام والهند ورأس الخيمة بدولة الإمارات العربية المتحدة. كما توظف مئات المهندسين في أقسامها الهندسية في كل من المملكة العربية السعودية وحول العالم.

تبلغ الطاقة الإنتاجية للزامل للحديد أكثر من 555,000 طن متري سنوياً من الحديد المُصنَّع للمباني والهياكل الحديدية ذات الارتفاعات المنخفضة والعالية المتعددة الأدوار للاستخدامات والتطبيقات الصناعية والتجارية والزراعية والطيران والترفيه والعسكرية وفي دعم مشاريع البنى التحتية والمشاريع التطويرية. تُباع منتجات الزامل للحديد في أكثر من 90 دولة حول العالم من خلال شبكة مكاتب مبيعات وتمثيل متخصصة وبنائين معتمدين ووكلاء وموزعين.

يتم تسويق منتجات الزامل للحديد وتقديم خدمات شاملة لعملاء الشركة من خلال شبكة المكاتب الواسعة التي تصل إلى نحو 55 مكتب مبيعات إقليمياً في 34

لتوفير حلول المباني الحديدية لمشاريعهم الصناعية والتجارية، حيث توفر الخدمات الهندسية والإنشائية والمشتريات لمشاريع العملاء من قطاعات السوق المختلفة، إضافة إلى تصميم المباني الحديدية وتصنيعها وتوريدها وتركيبها، وتنفيذ الأعمال المدنية والخرسانية المتعلقة بها، وتوريد أنظمة الإنذار ومكافحة الحريق، والمواد المعمارية، وتنفيذ الأعمال الكهربائية والميكانيكية الشاملة ضمن عقود نظام تسليم المفتاح، وذلك من خلال فريق عمل محترف وعلى درجة عالية من الكفاءة والخبرة في إدارة وتنفيذ المشاريع المختلفة

كما تُعد الشركة أكبر مورد للألواح المحصورة/ المحشوة في المملكة العربية السعودية، حيث تُنتج أكثر من 1,5 مليون متر مربع سنوياً من الألواح المحصورة المصنوعة من رغوة البولي يوريثان الصلبة والصوف المعدني وفقاً للمعايير ومواصفات القياسية الدولية. تقدم الشركة أيضاً الخدمات الهندسية والحلول المتكاملة في مجال توريد وتركيب أغطية الأسقف وصفائح الجدران المعدنية، بما في ذلك الأعضاء الثانوية والملحقات الأخرى للمباني الجديدة والمعدلة.

إضافة إلى ذلك، تعمل الشركة في مجال صيانة وفحص المشاريع الصناعية. وتُلبى الشركة احتياجات العملاء الذين يبحثون عن مصدر واحد موثوق



قطاع

تكييف الهواء

تُمثل **شركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة** قطاع تكييف الهواء في الزامل للصناعة. تأسست شركة الزامل للمكيفات في عام 1974 وكان أول مصنع لمكيفات الهواء في المملكة العربية السعودية. توسعت الشركة خلال العقود الأربعة الماضية لتصبح حالياً من الشركات العالمية الرائدة في صناعة أجهزة تكييف الهواء والأولى في منطقة الشرق الأوسط. تقوم مكيفات الزامل بتصميم تشكيلة واسعة من منتجات تكييف الهواء وتصنيعها واختبارها وتسويقها وخدمتها وصيانتها، ابتداءً من مكيفات الغرف ومروراً بالمكيفات المجزأة ووصولاً إلى المكيفات المركزية الضخمة والمبرّدات (Chillers) ووحدات مناولة الهواء للتطبيقات والاستخدامات التجارية والصناعية المتخصصة





صيانة دورية وعقود صيانة سنوية للعديد من البنوك والشركات الصناعية وقطاع النفط والغاز والمؤسسات التجارية المختلفة والمنازل، إضافة إلى خدمات الصيانة والتصليح للعملاء العاديين.

كما تقدم الشركة من خلال مركز التدريب الفني التابع لها مجموعة متكاملة من الدورات التدريبية للفنيين والمهندسين التابعين لمكيمات الزامل إلى جانب موظفي الوكلاء والمقاولين والشركات الكبرى.

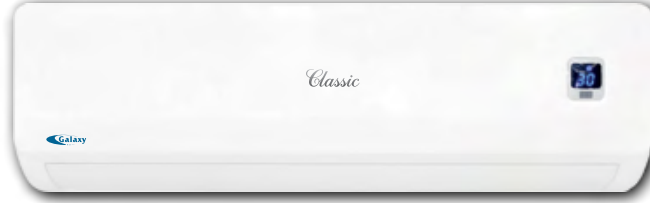
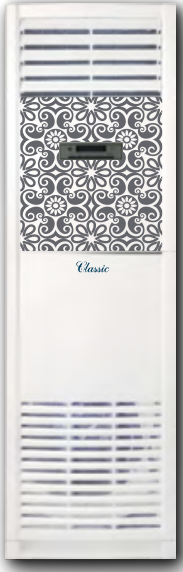
وتملك الشركة مركز (اختبار)، وهو أول مختبر مستقل لفحص أجهزة التكييف وحلول التحكم البيئي يُطلق في الشرق الأوسط في عام 1984،

إضافة إلى ذلك، تُوفر الشركة منذ عام 1975 خدمات صيانة أجهزة ومعدات تكييف الهواء، حيث يوجد لديها ما يزيد على 2,500 فني تكييف وصيانة ينتشرون في 18 فرعاً في مختلف أنحاء المملكة العربية السعودية إضافة إلى فروع أخرى في دول مجلس التعاون الخليجي. كما تملك الشركة قرابة 500 مركبة لتقديم خدمات الصيانة، مُجهزة بالأدوات والمعدات وقطع الغيار الضرورية لتصليح وخدمة جميع أجهزة التكييف والتبريد من مختلف العلامات التجارية. كما تقدم الشركة برامج الصيانة الوقائية والخدمات الأخرى المتعلقة بها، التي تهدف إلى توفير فحوصات منتظمة للحفاظ على أجهزة تكييف الهواء بجالة جيدة وكفاءة قصوى. وتملك الشركة أيضاً مراكز لبيع قطع غيار أجهزة التكييف والتبريد، كما تقدم خدمات

وهو معتمد من مختبرات (ETL) الأمريكية. يُوفر هذا المركز الفريد من نوعه في منطقة الشرق الأوسط مجموعة من الاختبارات والفحوص المتعلقة بأداء وكفاءة أجهزة التكييف المختلفة والمبردات الضخمة للاستخدامات التجارية والصناعية المتخصصة، سواء أكانت منتجة محلياً أم مستوردة من الخارج. ويسهم (اختبار) في دعم منتجات مكيفات الزامل وأنشطة الأبحاث والتطوير، والتسريع في عمليات طرح منتجات جديدة مبتكرة محلياً وإقليمياً متوافقة مع أعلى معايير الجودة العالمية.

وفي عام 2010، أطلقت شركة الزامل للمكيفات أول علامة تجارية سعودية للطلاءات العالية الجودة والأداء لمقاومة الصدأ والتآكل (ResisTec)، المصممة خصيصاً للاستخدام في منتجات ومكونات أجهزة التكييف المختلفة. وقد طورت الشركة طلاءات "ResisTec" بمقاومة عالية للتآكل لحماية أجهزة التدفئة والتهوية وتكييف الهواء،





والمساعدة في خفض تكاليف تشغيل واستهلاك الأجهزة، وتوفير خيارات جديدة للعملاء لاختيار منتجات وخدمات عالية الجودة تُسهم في رفع الإنتاجية وخفض التكاليف. وتوفر هذه المنتجات المبتكرة والصديقة للبيئة حماية شاملة لأجهزة ومعدات التدفئة والتهوية والتكييف ضد الصدأ والتآكل دون تأثير يذكر على أداء ملفات التبريد ومكونات هذه الأجهزة. كما صُممت هذه الطلاءات خصوصاً لإطالة دورة حياة المنتج وتقليل أعطال الأجهزة خاصة في ظل الظروف الجوية القاسية في منطقة الشرق الأوسط.

إضافة إلى ذلك، تقدم الشركة حلول الطاقة الشمسية والمباني الخضراء الصديقة للبيئة منذ عام 2012، حيث تتجه المزيد من مشاريع المباني الخضراء نحو الطاقة الشمسية النظيفة. وبقيادة فريق من المتخصصين في هذا المجال، فإن

وتملك شركة الزامل للمكيفات مرافق خاصة في كل من الدمام وينبع لتصنيع أنظمة مسالك تكييف الهواء ذات الجودة العالية، إضافة إلى غيرها من المنتجات ذات الصلة، وذلك باستخدام أحدث التقنيات التصنيعية وأجهزة التحكم الرقمي باستخدام الحاسوب. كما توفر الشركة حلول تنظيف وتعقيم شبكات مسالك تكييف الهواء باستخدام أحدث التقنيات لتحسين جودة الهواء والكفاءة التشغيلية لأجهزة التكييف.

الشركة لديها خبرة واسعة في مجال الخدمات والحلول الهندسية، وتوفير المواد والمنتجات اللازمة، والبناء والإنشاءات، والخدمات التحديثية. كما تملك الشركة علاقات وثيقة مع الشركات الرائدة من مختلف أنحاء العالم لتصنيع وتوريد منتجات وأنظمة الطاقة الشمسية، والمحولات الكهربائية، والبطاريات، والألواح الضوئية، والسخانات الحرارية، مع شهادات اعتماد في السلامة والجودة العالمية.

كما توفر الشركة خدمات متكاملة للأنظمة الكهروضوئية، بما في ذلك تحويل الطاقة، والتوزيع الكهربائي، والرصد والمراقبة، والإشراف، والدعم الفني، إضافة إلى حلول شاملة ابتداءً من مخرجات ألواح الطاقة الشمسية إلى ربط الشبكة مع أنواع مختلفة من الأنظمة.





قطاع

المواد العازلة

تعمل الزامل للصناعة في قطاع المواد العازلة من خلال **شركة مجموعة العزل الخليجية** (شركة سعودية مساهمة مقفلة)، حيث تمتلك الزامل للصناعة حصة سيطرة تبلغ 51% من رأس مال الشركة. وتتألف المجموعة من: **الشركة العربية للمواد العازلة من الفيبرجلاس المحدودة (أفيكو)**، **وشركة المصنع السعودي لصناعة الصوف الصخري**، **وشركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب**. تتمتع هذه الشركات بسمعة ممتازة في مختلف الأسواق المحلية والإقليمية لما تقدمه من المنتجات العالية الجودة والحلول المناسبة لتحقيق العزل الحراري للمباني والمنشآت بما يتوافق مع أعلى المعايير العالمية





من إنتاج منطقة الخليج، وذلك بالاستعانة بأحدث ما توصلت إليه التقنية في هذا المجال، حيث يقوم على تشغيل المصنع كوادر فنية مؤهلة ذات خبرة عالية لتقديم أفضل المنتجات والخدمات للعملاء.

إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بتصميم وتصنيع الأنظمة العازلة ومسبقة الصنع للأنابيب المستخدمة فوق وأسفل سطح الأرض وأنابيب التبريد والتسخين وغيرها منذ عام 1983. كما تقوم بإنتاج منتجات الأنابيب المعزولة والبولي إيثيلين العالية الجودة لتلبية الاحتياجات الخاصة للعملاء. وتوفر المجموعة لعملائها المساعدة الفنية في الموقع وخدمات الإشراف على التركيب. إضافة إلى ذلك، تملك الشركة قدرات داخلية متطورة لإجراء تحليل الإجهاد بواسطة الحاسب الآلي باستخدام برمجيات خاصة، حيث يحدد هذا التحليل مقدار الإجهاد والتحمل في الأنابيب المعدني الناقل، إضافة إلى الحركة المحورية التي توفر بيانات التصميم الرئيسي وإذا كانت هناك

تملك شركة مجموعة العزل الخليجية شراكة استراتيجية مع شركة أوينز كورننج (Owens Corning) الأمريكية، إحدى الشركات العالمية الرائدة في تقنية عوازل الفيبيرجلاس. وتقوم بتصنيع المواد العازلة من الألياف الزجاجية ذات الجودة العالية للاستخدامات الصناعية والتجارية. وهي أيضاً المصنِّع الوحيد للمواد العازلة من الفيبيرجلاس في المملكة العربية السعودية. وتشابه منتجاتها وخدماتها ذات الجودة العالية مثيلاتها في كل من الولايات المتحدة وأوروبا.

كما تزود المجموعة منذ عام 1992 الأسواق المحلية والعالمية بمختلف أشكال مادة الصوف الصخري العازلة، التي تُعد واحدة من أكثر المنتجات فاعلية، والمستخدمة على نطاق واسع في المواد العازلة للحرارة والصوت والحريق. وتصل الطاقة الإنتاجية للشركة من مادة الصوف الصخري إلى 65,000 طن سنوياً، وهو ما يشكل 80% من إنتاج السعودية و 55%



ضرورة لفواصل التمديد، يمكن استخدام أنابيب البولي إيثيلين عالية الكثافة (HDPE) التي تنتجها المجموعة في مختلف التطبيقات والمشاريع بما في ذلك أنظمة الصرف الصحي، وأنظمة الري، وأنابيب الغاز، وشبكات المياه وغيرها

قطاع الصناعات الخرسانية

تُمثل شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة قطاع الصناعات الخرسانية في الزامل للصناعة، حيث تمتلك الزامل للصناعة حصة قدرها 50% في الشركة. تقوم الشركة بتصميم وإنتاج وتركيب المباني الخرسانية الجاهزة التي تُستخدم في العديد من التطبيقات مثل المشاريع السكنية والمدارس والمجمعات التجارية والمصانع والجسور والأسوار وغيرها. كما تقوم بإنتاج تشكيلة واسعة من المنتجات الخرسانية الأخرى.



يوضح الجدول التالي حصص ملكية الشركة في الشركات التابعة
(Subsidiaries):

اسم الشركة التابعة	رأس المال	حصة الملكية	النشاط	الدولة محل العمليات	الدولة محل التأسيس
1 شركة الزامل للحديد القابضة - وشركاتها التابعة:	250 مليون ريال	100%	قابضة	السعودية	السعودية
✓ شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة	50 مليون ريال	100%	مباني حديدية	السعودية	السعودية
✓ شركة الزامل للهياكل الإنشائية الفولاذية	75 مليون ريال	100%	هياكل إنشائية فولاذية	السعودية	السعودية
✓ شركة الزامل للأبراج والجلفنة	70 مليون ريال	100%	أبراج طاقة واتصالات	السعودية	السعودية
✓ شركة الزامل لمعدات المعالجة	55 مليون ريال	100%	معدات معالجة	السعودية	السعودية
✓ شركة مكونات البناء	25 مليون ريال	100%	ألواح محشوة معزولة	السعودية	السعودية
✓ شركة الزامل للإنشاءات الحديدية	1 مليون ريال	100%	إدارة مشاريع قطاع الحديد	السعودية	السعودية
✓ شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية	2 مليون ريال	100%	فحص وصيانة	السعودية	السعودية
✓ شركة التركيبات المعدنية والمقاولات (ش.م.م.)	250 ألف جنيه	100%	مباني حديدية	مصر	مصر
2 شركة الزامل للمكيفات القابضة - وشركاتها التابعة:	1 مليون ريال	100%	قابضة	السعودية	السعودية
✓ شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية	173 مليون ريال	100%	مكيفات الهواء	السعودية	السعودية
✓ شركة الزامل للمكيفات المركزية	101 مليون ريال	100%	مكيفات الهواء	السعودية	السعودية
✓ شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد	35,7 مليون ريال	100%	صيانة وخدمات	السعودية	السعودية
✓ شركة اختيار المحدودة	500 ألف ريال	100%	فحص واختبار	السعودية	السعودية
✓ الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة	1 مليون ريال	100%	تبريد مناطق مركزي	السعودية	السعودية
✓ شركة الزامل لخدمات الطاقة	1 مليون ريال	100%	خدمات هندسية قنية	السعودية	السعودية
✓ شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد ذ.م.م.	270 ألف دينار	100%	صيانة وخدمات	البحرين	البحرين
3 شركة الزامل للمباني الحديدية	100 مليون جنيه	100%	مباني حديدية	مصر	مصر
4 زامل ستيل بيلدنغز (شنغهاي) كومباني ليمتد	12,5 مليون ريمبي	100%	مباني حديدية	الصين	الصين
5 زامل ستيل بيلدنغز انديا برايفت ليمتد	886,1 مليون روبية	100%	مباني حديدية	الهند	الهند
6 زامل ستيل انجينيرنغ انديا برايفت ليمتد	51,2 مليون روبية	100%	مكتب هندسي	الهند	الهند
7 الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري	10 مليون ريال	100%	عوازل صوف صخري	السعودية	السعودية
شركة العزل الثانية المحدودة	50 ألف ريال	100%	تسويق مواد عازلة	السعودية	السعودية
مجموعة العزل الخليجية (مساهمة مغلقة)	21,1 مليون ريال	51%	قابضة	السعودية	السعودية
شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب	7,2 مليون ريال	51%	أنابيب معزولة	السعودية	السعودية
8 شركة الزامل للاستثمار الصناعي (ذ.م.م.)	5 مليون درهم	100%	قابضة	الإمارات	الإمارات
9 شركة الزامل للصناعات الحديدية (ذ.م.م.)	20 مليون درهم	100%	مباني حديدية	الإمارات	الإمارات
10 شركة الزامل للهياكل الإنشائية الفولاذية	10 مليون دولار	100%	هياكل فولاذية	مصر	مصر
11 زامل كونستراكتشن إنديا برايفت ليمتد	13,7 مليون روبية	100%	إدارة مشاريع قطاع الحديد	الهند	الهند
12 زامل انفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد	23,5 مليون روبية	100%	تقنية المعلومات	الهند	الهند
13 معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي	8,14 مليون ريال	100%	تدريب صناعي	السعودية	السعودية
14 زامل إيركونديشنرز انديا برايفت ليمتد	1372,7 مليون روبية	100%	مكيفات الهواء	الهند	الهند
15 شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة	1 مليون ريال	100%	إدارة مشاريع التبريد	السعودية	السعودية
16 شركة الزامل للاستثمار الصناعي آسيا (برايفت ليمتد)	1 دولار سنغافوري	100%	قابضة	سنغافورة	سنغافورة
17 زامل ستيل بيلدنغز فيتنام كومباني ليمتد	13,2 مليون دولار	92,27%	مباني حديدية	فيتنام	فيتنام

إن جزءاً من حصص الشركة الأم في الشركات التابعة خارج السعودية فقط أعلاه مسجلة بأسماء بعض أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين كمساهمين مرشحين بالنيابة عن الشركة الأم وذلك نظراً للمتطلبات النظامية في الدول التي تعمل فيها تلك الشركات التابعة.

3

استثمارات الشركة

تتألف الاستثمارات في الشركات المرتبطة مما يلي: (Associates)

1. حصة بنسبة 50% في شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة، ويقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض. وتزاول إنتاج المنتجات الخرسانية الجاهزة.

2. حصة بنسبة 20,83% في شركة آي بي بيبير كومباني ليتمد الواقعة في جزر كايمان، ونشاطها الرئيسي إنتاج المناديل الورقية.

تتألف الاستثمارات في الشركات المشتركة (Joint Ventures) مما يلي:

1. حصة بنسبة 51% في شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة، ويقع مركزها الرئيسي في مدينة الدمام. وتقوم ببيع وتسويق مكيفات الهواء.

تتألف الاستثمارات المتاحة للبيع (Available for Sale Investments) مما يلي:

1. حصة بنسبة 2,11% في شركة كنان الدولية للتطوير العقاري (مساهمة مقفلة). وتتمثل نشاطات الشركة الرئيسية بالاستثمار العقاري.

4

وصف للخطط المستقبلية والقرارات المهمة

أهم الخطط المستقبلية والقرارات المهمة للشركة ما يلي:

المركز المالي وتحقيق عوائد أفضل للمُلاك.

تحجيم بعض النشاطات (Right Sizing) لتعظيم المردود وتخفيض التكاليف.

أ) استمرار العمل على زيادة مردود والتوسع في النشاطات المكملة (Adjacencies) لقطاعات الشركة في المناطق الجغرافية التي تعمل فيها، وذلك لزيادة قدرة الشركة على التحكم في سلسلة القيم المضافة (Value Chain) مما يُعظم فرص تحقيق عوائد أفضل للملاك.

ب) استمرار جهود ترشيد المصاريف ورفع الكفاءة الإنتاجية إضافة إلى إدارة النقد التي ستمكن الشركة من تحسين

النتائج المالية

(0,7) % مقارنة بالعام 2018 والتي حققت خلالها خسائر بلغت (139,8) مليون ريال سعودي. وقد بلغ صافي خسائر السهم الواحد بعد خصم مخصص الزكاة الشرعية إلى (2,31) ريال سعودي مقارنة بخسائر للسهم الواحد بلغ (2,33) ريال سعودي

بلغ إجمالي الإيرادات 4278,2 مليون ريال سعودي بنهاية 2019/12/31 بانخفاض قدره 35,4 مليون ريال سعودي وبنسبة قدرها (0,8) % مقارنة مع العام 2018 البالغة 4313,7 مليون ريال سعودي. كما حققت الشركة خسائر صافية بلغت (138,8) مليون ريال سعودي بتغير نسبته

ويبين الجدول التالي نسبة كل نشاط رئيسي من إجمالي الإيرادات السنوية:

التغير	2018	2019	البيان
%6,9-	%43,7	%41,0	قطاع التكييف
%5,8+	%49,6	%52,9	قطاع الحديد
%4,5-	%7,0	%6,7	قطاع المواد العازلة
%119,5+	%0,3-	%0,7-	المركز الرئيسي وأخرى
	%100	%100	

(أ) قائمة الدخل:

2015	2016	2017	2018	2019	البيان (آلاف الريالات)
5,488,595	4,929,230	4,403,850	4,313,649	4,278,226	المبيعات
4,183,312	3,858,159	3,495,651	3,598,279	3,680,279	تكلفة المبيعات
1,305,283	1,071,071	908,199	715,370	597,947	إجمالي الربح
1,049,447	932,755	785,070	843,864	737,163	إجمالي المصاريف
29,321	30,677	(2,298)	2,292	30,735	صافي الإيرادات الأخرى
22,150	22,612	15,813	13,631	30,328	الزكاة
263,007	146,381	105,018	(139,833)	(138,809)	صافي الدخل

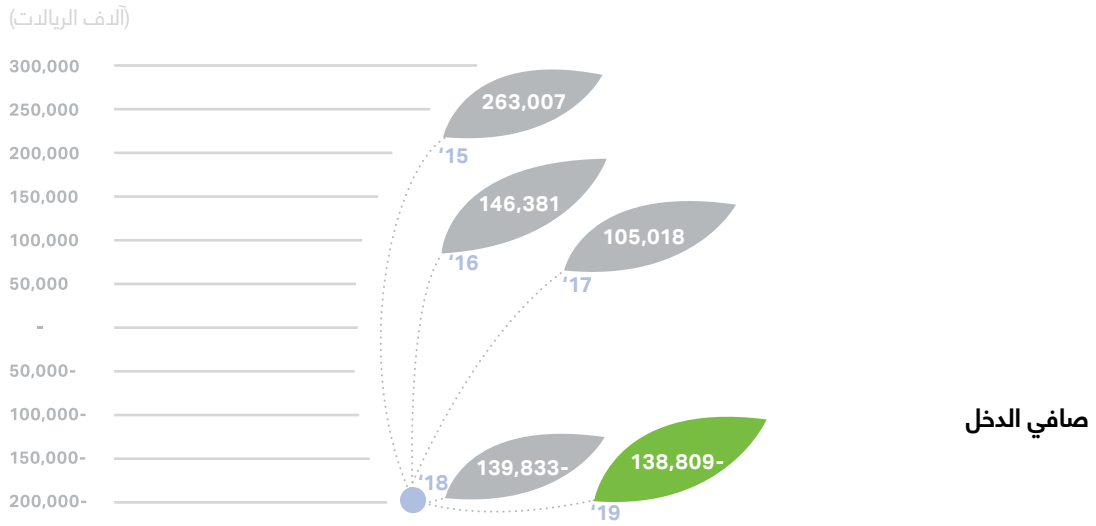
(ب) قائمة المركز المالي:

2015	2016	2017	2018	2019	البيان (آلاف الريالات)
4,344,531	4,093,137	4,036,713	4,241,708	4,100,238	الموجودات المتداولة
3,622,540	3,392,681	3,434,758	3,848,401	3,696,223	المطلوبات المتداولة
721,991	700,456	601,955	393,307	404,015	رأس المال العامل
708,919	584,704	555,122	502,992	582,452	الأصول الأخرى طويلة الأجل
1,390,010	1,132,783	1,089,888	1,018,511	960,708	الأصول الثابتة
6,443,460	5,810,624	5,681,723	5,763,211	5,643,398	إجمالي الموجودات
3,622,540	3,392,681	3,434,758	3,848,401	3,696,223	المطلوبات المتداولة
313,338	195,246	67,255	38,734	144,986	فروض طويلة الأجل
356,558	334,514	303,330	251,961	322,354	المطلوبات الأخرى
4,292,436	3,922,441	3,805,343	4,139,096	4,163,563	إجمالي المطلوبات
600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	رأس المال المدفوع
1,285,146	1,078,199	1,064,703	815,946	678,767	الاحتياطيات والأرباح المبقاة
265,878	209,984	211,677	208,169	201,068	حقوق الأقلية
2,151,024	1,888,183	1,876,380	1,624,115	1,479,835	حقوق المساهمين
6,443,460	5,810,624	5,681,723	5,763,211	5,643,398	إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

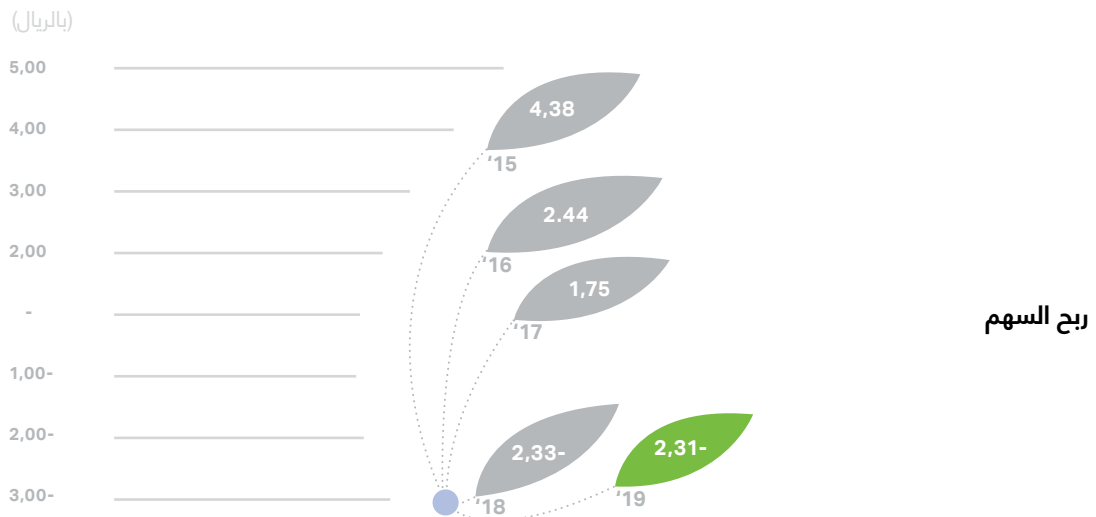
ج) نتائج الأنشطة التشغيلية:

البیان (آلف الريالذت)	2019	2018	التغير	نسبة التغير (%)
المبيعات	4,278,226	4,313,649	(35,423)	(0,8)
تكلفة المبيعات	3,680,279	3,598,279	82,000	2,3
إجمالي الربح من التشغيل	(29,325)	(13,075)	(16,250)	124,3
مصروفات الأعمال الرئيسية	627,272	728,445	(101,173)	(13,9)
الخسارة من العمليات الرئيسية	-	-	-	-
الإيرادات / المصروفات الأخرى	79,156	113,127	(33,971)	(30,0)
يخصم: الزكاة أو الضريبة	30,328	13,631	16,697	122,5
صافي الربح (الخسارة)	(138,809)	(139,833)	1,024	0,7

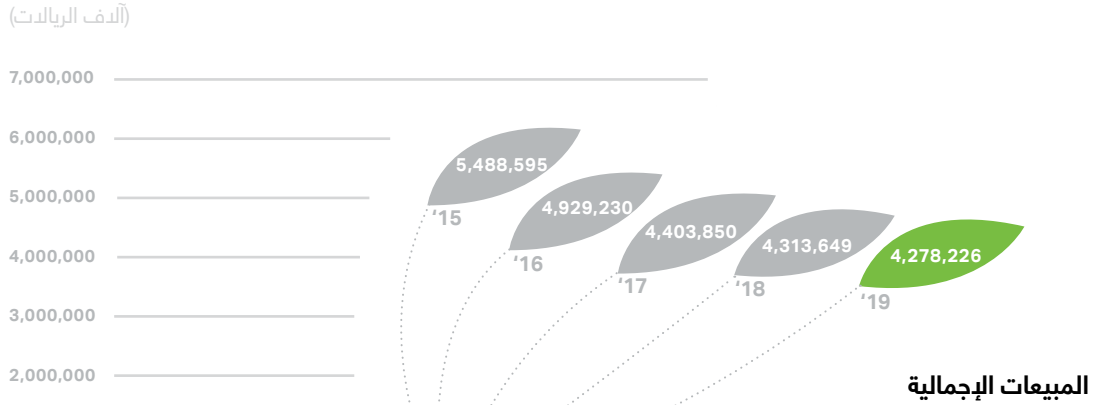
يوضح الرسم البياني التالي صافي الدخل خلال الفترة من 2015 لغاية 2019:



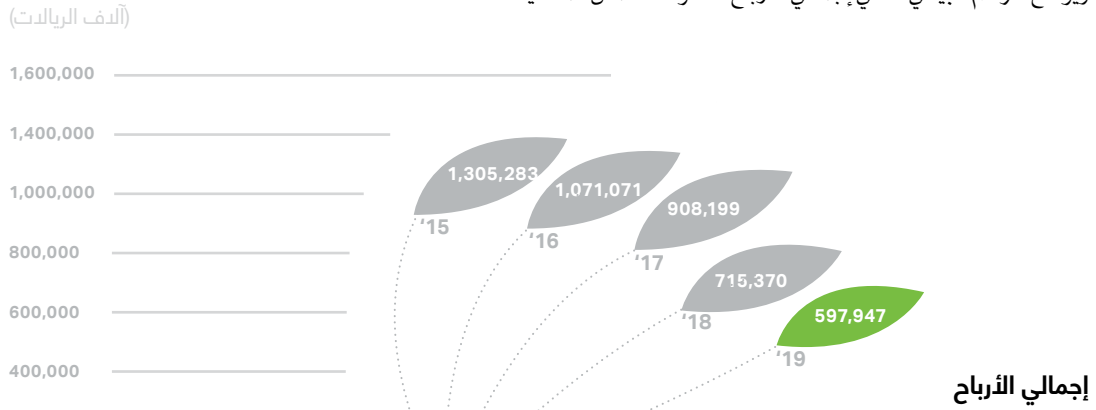
يوضح الرسم البياني التالي ربح السهم الواحد خلال الفترة من 2015 لغاية 2019:



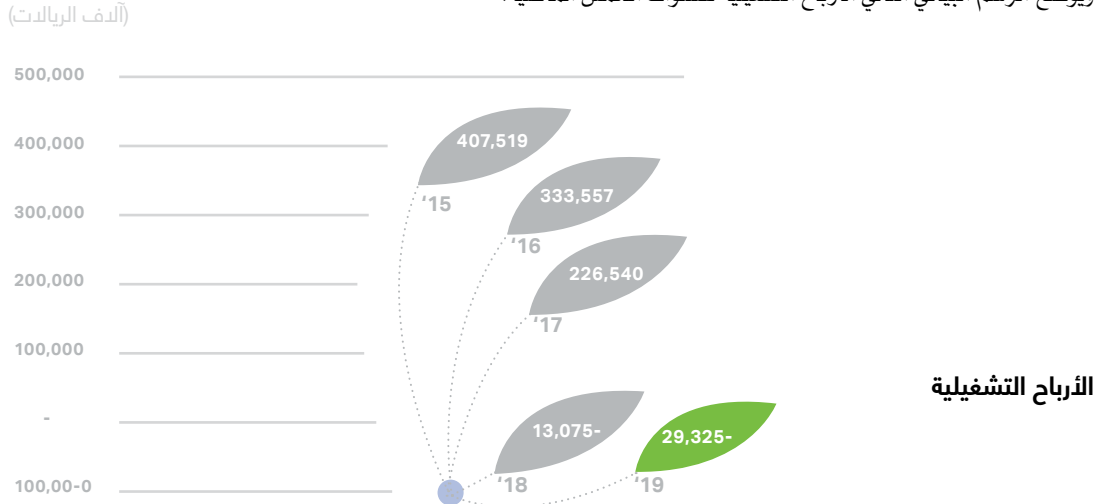
كما يوضح الرسم البياني التالي المبيعات الإجمالية الموحدة للسنوات الخمس الأخيرة:



ويوضح الرسم البياني التالي إجمالي الأرباح للسنوات الخمس الماضية:

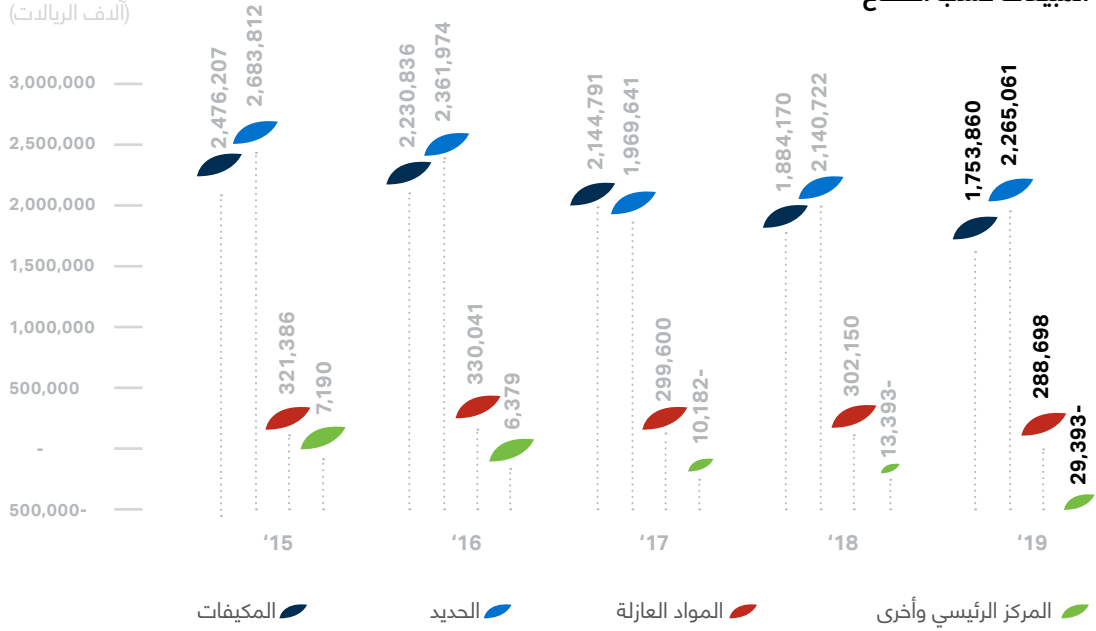


ويوضح الرسم البياني التالي الأرباح التشغيلية للسنوات الخمس الماضية:



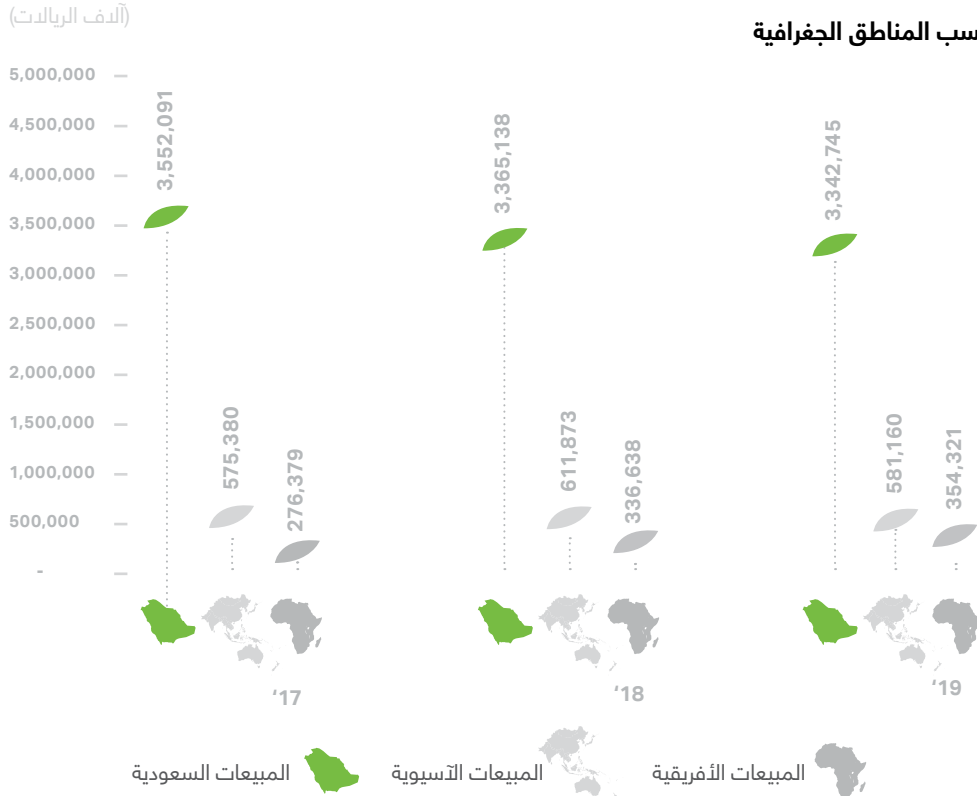
حقق قطاع الحديد في 2019 مبيعات إجمالية بلغت 2265,1 مليون ريال سعودي بارتفاع نسبهته 5,8%. في حين انخفضت مبيعات قطاع التكييف بنسبة (6,9)% بالغة 1753,9 مليون ريال سعودي وكذلك قطاع المواد العازلة بنسبة (4,5)% محققة مبلغاً وقدره 288,7 مليون ريال سعودي.

المبيعات حسب القطاع

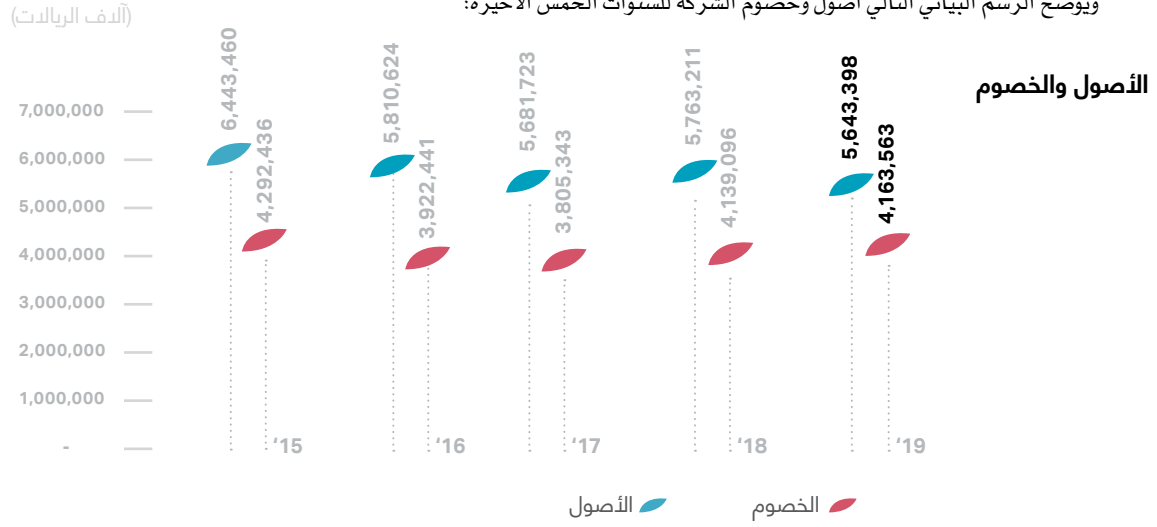


وحسب النطاق الجغرافي، فقد بلغت مبيعات الشركة الإجمالية من نشاطاتها العاملة في المملكة العربية السعودية مبلغاً وقدره 3342,7 مليون ريال سعودي، في حين بلغ إجمالي مبيعات المصانع التابعة للشركة خارج المملكة العربية السعودية مبلغاً وقدره 935,5 مليون ريال سعودي. علماً بأن هذا التحليل لا يُعد تحليلاً عن مبيعات التصدير والموضحة بياناتها في الفقرة الخاصة بالتصدير.

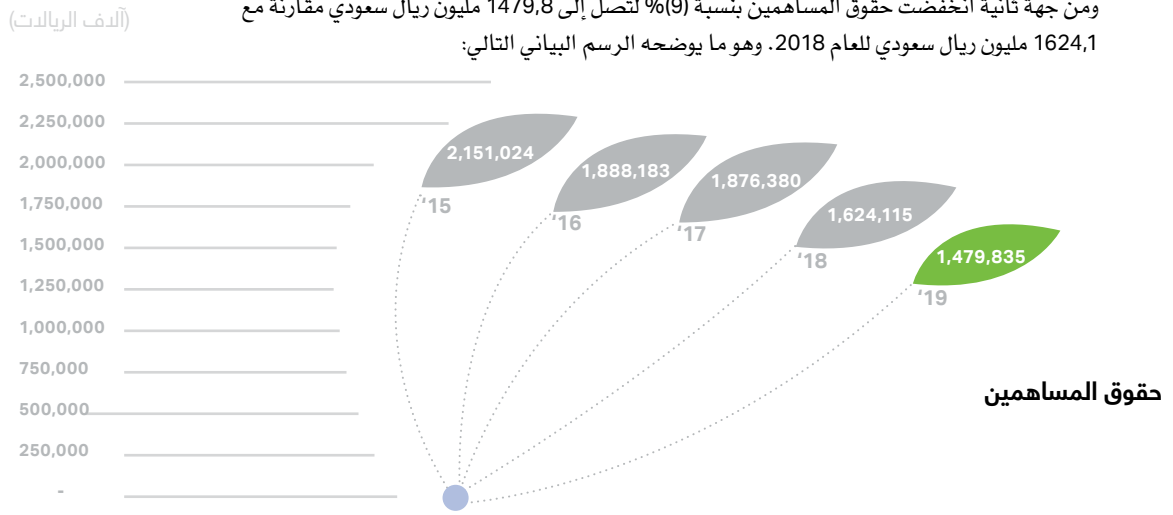
المبيعات حسب المناطق الجغرافية



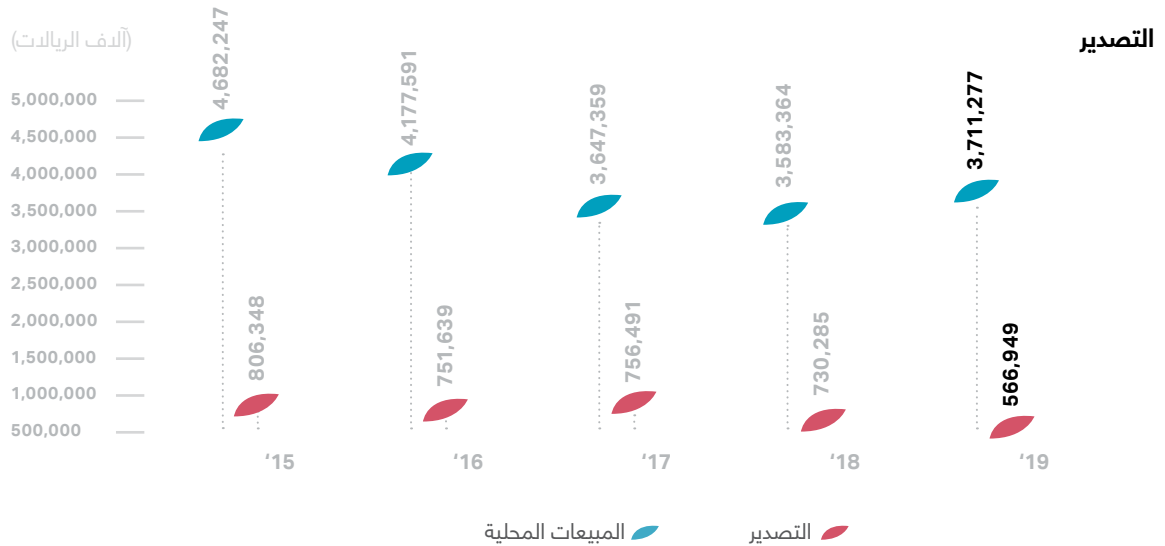
ويوضح الرسم البياني التالي أصول وخصوم الشركة للسنوات الخمس الأخيرة:



ومن جهة ثانية انخفضت حقوق المساهمين بنسبة (9%) لتصل إلى 1479,8 مليون ريال سعودي مقارنة مع 1624,1 مليون ريال سعودي للعام 2018. وهو ما يوضحه الرسم البياني التالي:



بلغت صادرات الشركة خلال العام 2019 نحو 567 مليون ريال سعودي مقارنة بمبلغ 730,3 مليون ريال سعودي في العام 2018. وتمثل نسبة الصادرات نحو 13,3% من إجمالي مبيعات الشركة خلال العام 2019. علماً بأنه يتم تصدير منتجات الشركة إلى أكثر من 90 دولة حول العالم من خلال شبكة مكاتب للمبيعات والتمثيل المنتشرة في أكثر من 55 دولة حول العالم.



6

إيضاح لأي اختلاف عن معايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

اختلفت عن معايير المحاسبة المعتمدة. إن جميع أرقام المقارنة قد تم إعادة تبويبها نظراً لتطبيق المعايير الدولية الجديدة (IFRS).

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويقر المجلس بأنه لا يوجد أي

7

القروض

يبين جدول المقارنة التالي القروض التي أبرمتها إدارة الشركة:

الجهة المانحة	القرض الأساسي (آلاف الريالات)	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الحصول على القرض	2018	2019	القرض رقم 1
				(آلاف الريالات)		
صندوق التنمية الصناعية السعودي	257,317	10/11/2022	29/08/2012	85,642	195,422	
				85,642 (43,703)	195,422 (47,400)	ناقصاً: القسط الجاري
				(3,205)	(3,036)	ناقصاً: رسوم الصندوق الإدارية
				38,734	144,986	

8

أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها

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 تحوط. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

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 والرصد 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 الآخر.

أ

مخاطر السوق: تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العملة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. وتعد القروض والودائع القصيرة الأجل وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالوضع كما في 31 ديسمبر 2019 و 2018.

مخاطر أسعار العمولة

الأمريكي والين الياباني والجنه المصري والروبية الهندية واليورو. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة باليورو والين الياباني والروبية الهندية والجنه المصري. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر عملات اليورو والين الياباني والروبية الهندية والجنه المصري بمراقبة التقلبات التي تطرأ عليها. وفي 31 ديسمبر 2019 و 2018، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

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 رئيسة بقروض المجموعة الطويلة الأجل والقصيرة الأجل وودائعها القصيرة الأجل. وتدير المجموعة مخاطر أسعار العمولة التي تتعرض لها بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة. وفي 31 ديسمبر 2019 و 2018، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة هاماً؛ حيث كانت قروضها الطويلة الأجل والقصيرة الأجل الرئيسية تخضع لأسعار عمولة ثابتة.

مخاطر العملات الأجنبية

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

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تُسجّل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في شركات تابعة وشركات زميلة أجنبية. ولم تُجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار

التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية (آلاف الريال)	التغير في سعر الجنه المصري	
1,086	3%+	31 ديسمبر 2019
(1,086)	3%-	
1,438	9%+	31 ديسمبر 2019
(1,438)	9%-	
التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية (آلاف الريال)	التغير في سعر الروبية الهندية	
1,953	2%+	31 ديسمبر 2019
(1,953)	2%-	
53	2%+	31 ديسمبر 2018
(53)	2%-	

مخاطر السلع

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

مخاطر أسعار الأسهم

وبتاريخ القوائم المالية، كان مبلغ مخاطر أدوات حقوق الملكية غير المدرجة والمسجلة بالقيمة العادلة 39,140 ألف ريال سعودي (2018: 40,538 ألف ريال سعودي).

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. وتقدم تقارير بصفة دورية حول محفظة الأسهم للإدارة العليا للمجموعة. ويراجع مجلس إدارة المجموعة جميع قرارات استثمارات الأسهم ويعتمدها.

(ب) مخاطر الائتمان: تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته في ظل أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل؛ ممّا يتسبب في خسارة مالية. 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:

	2019/12/31	2018/12/31
	(ألف الريال/د)	
أرصدة لدى البنوك	167,381	126,892
ودائع قصيرة الأجل	26,016	21,805
مدينون	1,895,662	2,043,156
أصول عقود	494,756	413,369
صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي	340,682	363,283
مدينون آخرون	157,665	152,752
	3,082,162	3,121,257

حسابات مدينة وأصول عقود

تتدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها ومراقبتها المخصصة لإدارة مخاطر ائتمان المتعلقة بالعملاء. وتوسع المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل 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. وتُحسب 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.

ويُحسب 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 التاريخية للخسارة. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات

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

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 31 ديسمبر 2019، حصلت المجموعة على اعتماد مستندي كضمان على حساباتها المدينة البالغة 145,3 مليون ريال سعودي (2018: 245,8 مليون ريال سعودي) المستحقة من بعض عملائها. وقد قررت المجموعة أن هذه الحسابات المدينة لا تتعرض لمخاطر ائتمان هامة، ومن ثم فلم تؤخذ في الاعتبار بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُقيم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية بأنها منخفضة نظراً لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

يُرد فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في 31 ديسمبر 2019 التي تتعرض لها الحسابات المدينة الخاصة بالمجموعة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي وأصول العقود:

حسابات مدينة	2019 (آلاف الريالات)	2018 (آلاف الريالات)
متداولة	563,495	540,223
أقل من 30 يوماً	115,783	207,969
31 - 60 يوماً	100,271	146,249
61 - 90 يوماً	96,280	93,284
91 - 180 يوماً	162,108	177,362
181 - 360 يوماً	172,090	186,398
أكثر من 360 يوماً	555,268	490,617
	1,765,295	1,842,102
حسابات مدينة مستحقة من جهات ذات علاقة	102,706	95,051
محتجزات مستحقة القبض	207,664	171,852
صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي	340,682	363,283
أصول عقود	501,695	415,397
	2,918,042	2,887,685

استناداً إلى مصفوفة المخصصات، بلغت خسائر المجموعة الائتمانية المتوقعة في 31 ديسمبر 2019 لحساباتها المدينة وأصول عقودها المعرضة لمخاطر الائتمان ما قيمته 325,3 مليون ريال سعودي و 6,9 مليون ريال سعودي (2018: 311,6 مليون ريال سعودي و 2,02 مليون ريال سعودي)، على التوالي. وبناءً على ذلك، اعترفت المجموعة بمبلغ 22,3 مليون ريال سعودي (2018: 124,08 مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة لعملياتها المستمرة. تتضمّن الحسابات المدينة الخاصة بالجهات ذات العلاقة مبلغاً قدره 54,2 مليون ريال سعودي (2018: 37,9 مليون ريال سعودي) متعلقاً بالعمليات المتوقعة. وقد اعترفت المجموعة بمبلغ 14,5 مليون ريال سعودي (2018: 23,2 مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة.

أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

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

ج) مخاطر السيولة: تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للضعف في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل الأصول المالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تُسدّد المبالغ المستحقة خلال 30 إلى 90 يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. وتُسدّد الحسابات الدائنة التجارية عادة خلال 30 إلى 120 يوماً من تاريخ الشراء.

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

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

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

البيان	عند الطلب	> 6 أشهر	6 - 12 شهراً	1 - 5 سنوات	< 5 سنوات	الإجمالي
كما في 31 ديسمبر 2019						
(آلاف الريالات)						
دائنون	5,408	386,811	-	-	-	392,219
التزامات إيجار	-	10,430	14,289	56,684	55,328	136,731
مطلوبات مالية أخرى	-	399,699	-	-	-	399,699
فروض تحمل فائدة	28,542	2,200,721	302,700	147,180	-	2,679,143
	33,950	2,997,661	316,989	203,864	55,328	3,607,792

البيان	عند الطلب	> 6 أشهر	6 - 12 شهراً	1 - 5 سنوات	< 5 سنوات	الإجمالي
كما في 31 ديسمبر 2018						
(آلاف الريالات)						
دائنون	19,574	436,947	-	-	-	456,521
مطلوبات مالية أخرى	-	374,431	-	-	-	374,431
فروض تحمل فائدة	30,000	2,630,648	8,400	39,442	1,700	2,710,190
	49,574	3,442,026	8,400	39,442	1,700	3,541,142

المدفوعات النظامية المستحقة

يبين الجدول التالي المدفوعات النظامية المسددة والمستحقة خلال العام 2019:

2018	2019	الجهة
	(آلاف الريال)	
40,102	31,607	الرسوم الجمركية
41,434	42,787	تكاليف التأشيرات والجوازات
45,099	58,715	الزكاة والضريبة
41,779	40,005	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	أخرى
168,414	173,114	إجمالي الدفعات للجهات الحكومية

وفي إبريل، فازت الزامل للصناعة بالجائزة الذهبية للسلامة المهنية في فئة جوائز الشركات لعام 2018، من قبل مجلس السلامة المتحد (United Safety Council) في الولايات المتحدة الأمريكية، وذلك من بين مجموعة كبيرة من الشركات والمنظمات الدولية التي تعمل بالتعاون مع مجلس السلامة المتحد من مختلف أنحاء العالم. وجاء هذا الفوز تقديراً لإنجازات الشركة في إعداد وتنفيذ مبادرات السلامة المتميزة في الشركة، وتحقيق نتائج إيجابية في المراجعة السنوية لبرنامج إدارة الصحة والسلامة والبيئة، إضافة إلى التقدم في المؤشر الرئيسي لأداء السلامة الذي يُقيم كل ثلاثة أشهر.

كما فازت شركة الزامل للمباني الحديدية فينتام، إحدى الشركات التابعة للزامل للصناعة، بجائزة «التنين الذهبي» المرموقة، وذلك للسنة السادسة عشرة على التوالي، حيث أكملت الشركة 22 عاماً من التميز والنجاح في فينتام ومنطقة جنوب شرق آسيا. ويُعد برنامج «جائزة التنين الذهبي» واحداً من أكبر البرامج التي تُقام سنوياً في البلاد بهدف التعرف على الشركات الأجنبية المستثمرة في فينتام التي حققت أداءً مميزاً في مجال الأعمال وقدمت إسهامات كبيرة في تنمية الاقتصاد المحلي في فينتام. وتُركّز معايير الجائزة على جهود الشركات للحفاظ على التنمية المستدامة، وتعزيز حماية البيئة، والمساهمة بفاعلية في مبادرات المسؤولية الاجتماعية.

الجوائز والشهادات والجودة

إن جميع الشركات التابعة للزامل للصناعة حاصلة على شهادات الجودة العالمية (ISO 9000). كما أن معظم الشركات التابعة حاصلة على شهادة (OHSAS 18001) لنظام إدارة الصحة والسلامة المهنية، وشهادة الأيزو (ISO 14001) لنظام الإدارة البيئية. كما حصلت إدارة تقنية المعلومات في الشركة على شهادة (ISO/IEC 20000) للجودة في إدارة خدمات تقنية المعلومات.

وفي مطلع العام، فازت الزامل للصناعة بجائزة رواد السلامة والصحة المهنية لعام 2018، التي أطلقتها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لترسيخ وتعزيز مبدأ السلامة والصحة المهنية في منشآت القطاع الخاص، لكونها إحدى أولويات الوزارة لجذب واستقرار القوى العاملة، ورفع أداء العمل، وحماية سلامة وصحة العاملين، والحفاظ على الممتلكات والبيئة. ويأتي فوز الزامل للصناعة بهذه الجائزة للسنة الثانية على التوالي لحرصها واهتمامها بسلامة وصحة موظفيها، وتميزها في ممارسات السلامة والصحة المهنية، وامتلاكها سجلاً نظامياً جيداً في السلامة والصحة المهنية.

وفي مارس، فازت وحدة أعمال الصيانة والدعم الفني بشركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد بجائزة «أفضل مقاول في مجال السلامة لعام 2018» من الشركة العربية للبتروكيماويات (بتروكيما)، إحدى الشركات التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) بمدينة الجبيل الصناعية، وذلك تقديراً لالتزام الشركة وتقيدها الدائم بأفضل إجراءات السلامة والصحة والبيئة من بين جميع المقاولين العاملين مع «بتروكيما» في مدينة الجبيل الصناعية.

وأخيراً، كرمت هيئة الإمارات للمواصفات والمقاييس شركة الزامل للمكيفات، لحرصها في تطبيق التشريعات والأنظمة واللوائح والمواصفات القياسية التي تصدرها الهيئة. وجاء هذا التكريم ضمن فعالية «ملتقى المتعاملين الأول» لعام 2019، الذي عُقد في دبي لتكريم أكثر من 140 مؤسسة حكومية وخاصة من متعاملي الهيئة، بحضور مئات الشركات والمؤسسات الوطنية والأجنبية العاملة في قطاعات اقتصادية وتجارية متنوعة.

وخلال العام حصلت كلٌّ من شركة الزامل للهيكل الإنشائية الفولاذية وشركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد، على الفئة الفضية من «شهادة مواءمة» كهيئة عمل داعمة ومساندة للأشخاص ذوي الإعاقة لعام 2019. ويتبنى نظام «شهادة مواءمة» الذي أطلقته وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية، أفضل الممارسات والمعايير في تهيئة بيئة العمل لتكون بيئات شاملة وأكثر مساندة للأشخاص ذوي الإعاقة.





الموارد البشرية والتوطين

11

تولي الزامل للصناعة اهتماماً كبيراً بمواردها البشرية لكونها أهم عنصر لإدارة وتشغيل أعمالها، وإيماناً منها بأن العنصر البشري هو الأساس في تحقيق الأداء المتميز. وقد حرصت الشركة منذ تأسيسها على استقطاب أفضل الكفاءات والمؤهلات العلمية والعملية، كما تسعى باستمرار لتنمية الكفاءات البشرية من خلال توفير فرص نمو وتعلم متميزة للعاملين في جميع قطاعات الشركة.

من ناحية أخرى، بلغ عدد المواطنين السعوديات العاملات في مختلف الأقسام والإدارات 57 موظفة سعودية، بانخفاض قدره 14,9% عن العام السابق، وذلك بسبب خفض حجم العمالة وإعادة هيكلة بعض الأقسام والإدارات في الشركة. وقد حرصت الشركة خلال عمليات التوظيف على الامتثال الكامل بمعدلات توظيف الوظائف التي حددها برنامج "نطاقات" الوطني لضمان زيادة عدد الموظفين السعوديين في منشآت القطاع الخاص.

ووفي نهاية عام 2019، بلغ إجمالي عدد الموظفين في قطاعات الزامل للصناعة داخل السعودية 8,060 موظفاً، وذلك بانخفاض قدره 3,8% عن العام السابق. وبلغت نسبة توظيف الوظائف في عام 2019 نحو 25,2% من إجمالي موظفي الشركة، وذلك بانخفاض قدره 1,7% عن العام السابق، نتيجة انخفاض عدد الموظفين عموماً في مختلف قطاعات الشركة. وخلال العام واصل برنامج استقطاب الكفاءات تركيزه على جذب الموظفين السعوديين الجدد، حيث وُظف نحو 231 موظفاً سعودياً من أصل 803 موظفين جدد، أي أن قرابة 29% من الموظفين الجدد كانوا من المواطنين السعوديين.

وقد استفاد الموظفون المعينون حديثاً في الشركة من «منصة الترحيب بالموظفين الجدد» المطورة التي أطلقتها إدارة الموارد البشرية في يوليو 2019، والتي تقدم تجربة محسنة للموظفين الجدد عبر البوابة الإلكترونية الداخلية للشركة. وتعد هذه المنصة الترحيبية دليلاً سريعاً للموظفين الذين التحقوا بالعمل في الزامل للصناعة للتعرف على بيئة عملهم الجديدة، والأشخاص والمسؤولين في الشركة، والسلوكيات المهنية المتوقعة في مكان العمل. وتقدم المنصة الإلكترونية للموظف المستجد معلومات أساسية موجزة عن الشركة ومنتجاتها وخدماتها وقيمتها الأساسية، كما تسعى إلى بناء علاقة مهنية جيدة بين الموظفين الجدد والشركة لتعزيز شعور الانتماء الوظيفي.

ندوات توعوية للمسؤولين والمديرين في القطاعات والإدارات الرئيسية في الزامل للصناعة حول الأساليب المثلى للتعامل مع الأشخاص ذوي الإعاقة في مكان العمل. وتجدر الإشارة هنا إلى حصول كلاً من شركة الزامل للهيكل الإنشائية الفولاذية وشركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد، وهي شركات تابعة للزامل للصناعة، على الفئة الفضية من «شهادة مواءمة» كهيئة عمل داعمة ومساندة للأشخاص ذوي الإعاقة لعام 2019، حيث يتبنى نظام "شهادة مواءمة"، الذي أطلقتته وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية، أفضل الممارسات والمعايير في تهيئة بيئة العمل لتكون بيئات شاملة وأكثر مساندة للأشخاص ذوي الإعاقة.

وفي إطار جهودها المستمرة لتحسين بيئة العمل وتقوية الروابط مع الموظفين، نظمت إدارة الموارد البشرية خلال العام سلسلة من الفعاليات والأنشطة الاجتماعية لموظفي الشركة، بما في ذلك البرامج الترفيهية والتثقيفية، وحملات التوعية الصحية، وحملات التبرع بالدم، والفعاليات الرياضية وغيرها.

وفي عام 2019، نفذ معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي، ضمن برنامج ضمان تأهيل القوى العاملة لمقاولي أرامكو السعودية، دورات تحضيرية واختبارات تأهيلية لأكثر من 1,100 فني من مختلف شركات المقاولات المتعاقد مع أرامكو السعودية، وذلك في تخصصات تصنيع الآلات، والتقنية الكهربائية، وتقنية التبريد وتكييف الهواء، والأنابيب المعدنية، وتصنيع المعادن.

كما اختارت «شركة صدارة للكيميائيات» معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي ليكون مركزاً معتمداً لتقديم الدورات التأهيلية وإجراء الاختبارات التأهيلية لموظفي المقاولين المتعاونين مع شركة «صدارة»، إلى جانب 3,600 موظف من مختلف شركات المقاولات المتعاونة مع الشركة، وذلك في عدد من الدورات المتعلقة بالمهارات الفنية والتقنية المتنوعة، والصحة والسلامة المهنية، وتشغيل الأجهزة والمعدات، ومهام التشغيل والصيانة، والقيادة الوقائية وغيرها، إضافة إلى برامج ضمان تأهيل الكوادر المهنية والفنية.

كما طورت إدارة الموارد البشرية أعمالها من خلال التركيز على أتمتة العمليات المختلفة، وتحديث الوصف الوظيفي لجميع الموظفين بالشركة، ومواصلة برامج تخطيط المسار الوظيفي وكذلك التعاقب الوظيفي، وتحديد المديرين والأشخاص المؤهلين من المواطنين لتولي المناصب العليا في المستقبل.

وضمن الجهود المستمرة التي تبذلها الشركة لتوطين الوظائف في مختلف قطاعاتها، شاركت الزامل للصناعة في فعاليات معرض "وظائف 2019"، الذي نظمته غرفة الشرقية في شهر أكتوبر بهدف دعم جهود توطين الوظائف، وإبراز دور قطاع الأعمال في توفير فرص العمل للمواطنين.

وكجزء من التزام الزامل للصناعة بتحقيق التنوع في مكان العمل، أنشأت الشركة خلال السنوات الماضية برنامجاً مستداماً لتوظيف الأشخاص ذوي الإعاقة ليكونوا أعضاء فاعلين في القوى العاملة الوطنية، حيث يعمل لدى الشركة ما يزيد على 60 موظفاً من ذوي الإعاقة في مختلف وحدات الأعمال والمجالات الوظيفية. كما تنظم الإدارة باستمرار

التدريب والتطوير الوظيفي

12

تحرص الزامل للصناعة على توفير أفضل البرامج التدريبية ذات المحتوى المتميز والقيمة العالية لضمان النجاح والتطور المستمر للموظفين ولجميع وحدات الأعمال في الشركة. ولضمان استمرار تقديم هذه البرامج التدريبية والتطويرية المتخصصة وتعزيز برامج التوطين، يهدف معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي المتخصص إلى إعداد وتخريج شباب سعوديين فنيين مؤهلين يحملون شهادة دبلوم عالٍ معتمد من قبل المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني، إضافة إلى اعتماده من معهد جريمبسي للتعليم العالي، وهو أحد المعاهد العريقة في بريطانيا، ومؤسسة إدكسل البريطانية، وهي جهة دولية مقرها لندن مانتحة للمؤهلات المهنية.



من جهة أخرى، اعتمدت كل من جمعية الصناعة والشركة الأمريكية الرائدة في تقديم شهادات تقنية المعلومات المستقلة للقوة العاملة في تقنية المعلومات العالمية (CompTIA)، وشركة «مايكروسوفت» العالمية، معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي ليكون شريكاً معتمداً لتقديم عدد من البرامج والدورات التدريبية الخاصة بهما في مجال تقنية المعلومات. كما وقع المعهد مذكرة تفاهم مع شركة «كهرباء فرنسا» (Électricité de France)، لتقديم دورات تدريبية متقدمة عن توليد الطاقة النووية ونقلها وتوزيعها، حيث حضر عددٌ من المديرين في المعهد الذين سيشاركون في تدريس هذه الدورات المتقدمة ورشة العمل الأولى حول محطات الطاقة النووية التي قدمتها شركة كهرباء فرنسا.

وفي سياق متصل، عقدت شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد (الزامل كوول كير) خلال العام ورش عمل متخصصة حول بعض أجهزة وأنظمة التكييف والتبريد والتدفئة والتهوية المتقدمة وطرق الصيانة الحديثة، لمجموعة من موظفي وزارة الصحة من مختلف مناطق المملكة. وعُقدت ورش العمل في مرافق الشركة في المدينتين الصناعيتين الأولى والثانية بالدمام.

وخلال العام، وقع معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي اتفاقية تدريب مدتها عام واحد مع شركة كات انترناشنال (CAT International Company)، وذلك لتنفيذ ثلاثة برامج تدريبية مختلفة لعدد 60 من الموظفين السعوديين الجُدد في الشركة في تخصصات التقنية الكهربائية، وتقنية تركيب وصيانة الأجهزة الدقيقة، والسلامة والصحة المهنية. كما وقع المعهد اتفاقية تدريب مدتها عام واحد مع شركة سنابروجيتي العربية السعودية، إحدى الشركات التابعة لشركة سايم العربية السعودية، وذلك لتقديم مجموعة واسعة من الخدمات التدريبية، بما في ذلك تنفيذ دورات تدريبية متخصصة في مجال السلامة والصحة المهنية، إضافة إلى دورات وبرامج تدريبية في التخصصات الهندسية والإدارية.

وقد اختارت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية المعهد لتوقيع اتفاقية مع صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف) لتدريب المواطنين السعوديين، وذلك في إطار برنامج توظيف وظائف الصحة والسلامة المهنية في المنشآت السعودية الكبيرة والمتوسطة. ومن المقرر أن يُقدم المعهد دورتين تدريبيتين بتمويل كامل من صندوق تنمية الموارد البشرية لمختلف الشركات والمؤسسات، حيث سيسهم ذلك إسهاماً كبيراً في توظيف القوى العاملة في مهن الصحة والسلامة المهنية.

المسؤولية الاجتماعية ورعاية النشاطات

تفخر الزامل للصناعة بالتزامها بالمسؤولية الاجتماعية في المجتمعات التي تعمل فيها، وتحرص دائماً على الالتزام بمسؤوليتها الاجتماعية والمساهمة في برامج خدمة وتنمية المجتمع من خلال التواصل وإقامة الشراكات مع الهيئات والجمعيات الخيرية لمساعدة المحتاجين، ودعم المبادرات الطموحة والمشاريع الاجتماعية التي تهدف إلى تحسين ظروف الحياة وتسهم في ازدهار المجتمعات. ولا يقتصر الالتزام بالمسؤولية الاجتماعية على الشركة فقط، بل تشجع الزامل للصناعة موظفيها على الأعمال التطوعية والمشاركة في مختلف الأنشطة والمبادرات الرامية إلى خدمة المجتمع.

لطلاب ومحاضري كلية المجتمع بالدمام، التابعة لجامعة الملك فهد للبترول والمعادن، وذلك في مقر الكلية بالدمام. وقد اشتملت المحاضرة على التعريف بإصابات العمل وأنواعها، والتصنيف الصحيح لإصابات العمل، والأهداف من التحقيق في إصابات وحوادث العمل، والطرق المناسبة والصحيحة للوصول إلى الأسباب الرئيسية للحوادث والإصابات المهنية.

وفي إبريل، نظمت إدارة الموارد البشرية في الزامل للصناعة، بالتعاون مع كل من مراكز الكحل الطبية ومركز سبيل الشفاء للسمعيات، الحملة التوعوية الصحية السنوية لموظفي الزامل للصناعة في المرافق التابعة للشركة في المدن الصناعية الأولى والثانية بالدمام.

وخلال العام، استضافت شركات الزامل للصناعة وفوداً طلابية من عدد من المدارس والكليات والمعاهد الوطنية، وذلك بهدف الاطلاع على العمليات التشغيلية والمرافق التصنيعية، والتعرف إلى المنتجات والإمكانات المتاحة لدى الشركة، حيث أتاحت هذه الزيارات فرصاً مميّزة ومفيدة لهم خلال مراحل دراستهم، وخاصة من الناحية العملية.

وعلى مدى الأعوام الماضية، عملت الزامل للصناعة بالتعاون مع وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية على دعم مبادرات وبرامج شبكة أصحاب الأعمال والإعاقة (قادرون)، التي تسعى إلى تحفيز أصحاب الأعمال على تمكين الأشخاص ذوي الإعاقة ليكونوا أعضاء فاعلين في القوى العاملة الوطنية. ويعمل في الزامل للصناعة حالياً أكثر من 60 شخصاً من ذوي الاحتياجات الخاصة في مختلف وحدات الأعمال والمجالات الوظيفية بالشركة.

من جهة أخرى، رعت الزامل للصناعة (رعاية ذهبية) الدورة الرابعة من معرض (HVACR Expo Saudi)، الذي أقيم في مركز الرياض الدولي للمؤتمرات والمعارض في يناير 2019. ويعد المعرض أكبر حدث متخصص في المنطقة معني بمجال التدفئة والتهوية وتكييف الهواء والتبريد، حيث يستعرض أحدث التقنيات والمنتجات والخدمات المتعلقة بالتكييف والتدفئة والتهوية والتبريد، التي تلبي احتياجات العملاء على المستويين المحلي والإقليمي.

وفي إطار البرامج والمبادرات المجتمعية التي تنفذها الزامل للصناعة بالتعاون مع الجهات الحكومية والأهلية المختلفة، نفذت إدارة منع الخسائر في الزامل للصناعة محاضرة توعوية بعنوان «أساليب التحقيق في حوادث وإصابات العمل»



تفاصيل رأس المال وأسهم الشركة

الجدول التالي يوضح تفاصيل رأس مال الشركة، علماً بأنه لا توجد أدوات دين قابلة للتحويل إلى أسهم:

البيان	2019	2018	نسبة التغير (%)
رأس المال المصرح والمدفوع	600,000,000 ريال	600,000,000 ريال	0
عدد الأسهم المصدرة	600,000,000 سهم	600,000,000 سهم	0
القيمة الاسمية	10 ريال	10 ريال	0
عدد الأسهم الحرة	44,999,375 سهم (%74,9)	44,999,375 سهم (%74,9)	0
سعر السهم عند الإغلاق	18,16 ريال	17,40 ريال	0,76 ريال
القيمة السوقية	1,089,600,000 ريال	1,044,000,000 ريال	%4,4

لائحة حوكمة الشركات

التزمت الشركة بتطبيق كافة المواد الإلزامية في لائحة حوكمة الشركات.

تشكيل مجلس الإدارة

يتشكل مجلس إدارة الشركة من ثمانية أعضاء يتم انتخابهم من قبل الجمعية العامة قبل انتهاء مدة عضويتهم لمدة ثلاث سنوات حسب نظام الشركات والنظام الأساس للشركة. والجدول التالي يوضح أسماء أعضاء مجلس الإدارة ومناصبهم وتصنيفهم حسب لائحة الحوكمة:

الاسم	المنصب	التصنيف
خالد عبدالله حمد الزامل	رئيس مجلس الإدارة	مستقل
عبدالله صالح جمعه الدوسري	نائب الرئيس	مستقل
أحمد عبدالله حمد الزامل	عضو	مستقل
أديب عبدالله حمد الزامل ممثلًا عن شركة مجموعة الزامل القابضة	عضو	غير تنفيذي
محمد أحمد محمود الغيث ممثلًا عن المؤسسة العامة للتقاعد	عضو	غير تنفيذي
محمد سليمان محمد الحربي	عضو	مستقل
خالد محمد صالح الفهيد	عضو	مستقل
عبدالله محمد عبدالله الزامل	عضو / الرئيس التنفيذي	تنفيذي

نود الإحاطة إلى أن أعضاء مجلس الإدارة المذكورين في الجدول السابق شكلوا المجلس في دورته السابعة التي انتهت بتاريخ 2019/04/30 وقد تم انتخاب نفس الأعضاء للدورة الجديدة خلال اجتماع الجمعية العامة للشركة بتاريخ 2019/04/28 حيث تم التصويت على انتخاب مجلس إدارة جديد من بين المرشحين لعضوية المجلس للدورة الثامنة الممتدة من 2019/05/01 ولغاية 2022/04/30.

17 وصف لأي مصلحة في فئة الأسهم ذات الأهمية في التصويت تعود لأشخاص أبلغوا الشركة بتلك الحقوق، وأي تغيير في تلك الحقوق خلال السنة المالية الأخيرة

لا توجد أي مصلحة في فئة الأسهم ذات الأهمية في التصويت تعود لأشخاص أبلغوا الشركة بتلك الحقوق، وأي تغيير في تلك الحقوق خلال السنة المالية الأخيرة.

18 وصف لأي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس الإدارة وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركة

النسبة التغيير	صافي التغيير	نهاية العام		بداية العام		الاسم
		أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	
%0	0	0	1,747,233	0	1,747,233	خالد عبدالله حمد الزامل
%0	0	0	2,666	0	2,666	عبدالله صالح جمعه الدوسري
%0	0	0	1,000	0	1,000	أحمد عبدالله حمد الزامل
%0	0	0	*11,999,989	0	*11,999,989	أديب عبدالله حمد الزامل ممثلاً عن شركة مجموعة الزامل القابضة
(%98)	0	0	*60,636	0	*3,000,636	محمد أحمد محمود الغيث ممثلاً عن المؤسسة العامة للتقاعد
%0	0	0	1,000	0	1,000	محمد سليمان محمد الحربي
%0	0	0	1,000	0	1,000	خالد محمد صالح الفهيد
%0	0	0	21,000	0	21,000	عبدالله محمد عبدالله الزامل

* عدد الأسهم التي تملكها الشخصية الاعتبارية التي يمثلها العضو

19 وصف لأي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لكبار التنفيذيين وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركة

النسبة التغيير	صافي التغيير	نهاية العام		بداية العام		الاسم
		أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	
%0	0	0	200,000	0	200,000	أسامة فهد محمد البنيان
%0	0	0	10,000	0	10,000	سعيد فهد سعيد الدعجاني

20 حصص تملك كبار المساهمين الذين يملكون 5% أو أكثر ونسب التغيير

النسبة التغيير	صافي التغيير	نهاية العام		بداية العام		الاسم
		%	عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	
%0	0	19,99	11,999,989	19,99	11,999,989	شركة مجموعة الزامل القابضة
(%0)	(2,940,000)	0,10	60,636	5,0	3,000,636	المؤسسة العامة للتقاعد
%0	0	5,28	3,168,066	5,28	3,168,066	وليد عبدالله حمد الزامل
%0	0	5,15	3,091,528	5,15	3,091,528	شركة مجموعة الزامل للاستثمار المحدودة
-	3,114,013	5,19	3,114,013	0	0	شركة الاستثمارات الرائدة "رائد"

أسماء أعضاء مجلس الإدارة، وأعضاء اللجان، والإدارة التنفيذية، ووظائفهم الحالية والسابقة ومؤهلاتهم وخبراتهم

أعضاء مجلس الإدارة:

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
خالد عبدالله حمد الزامل	<ul style="list-style-type: none"> رئيس مجلس الإدارة، شركة مجموعة الزامل القابضة 	<ul style="list-style-type: none"> الرئيس، شركة مجموعة الزامل القابضة العضو المنتدب، شركة الزامل للاستثمار الصناعي العضو المنتدب، الشئون الاستراتيجية - شركة مجموعة الزامل القابضة 	<ul style="list-style-type: none"> بكالوريوس هندسة مدنية برامج تنفيذية (هارفارد وIMD) 	خبرة عملية منذ 1972
عبدالله صالح جمعه الدوسري	<ul style="list-style-type: none"> متقاعد 	<ul style="list-style-type: none"> الرئيس التنفيذي، الشركة العربية للزيت (أرامكو السعودية) 	<ul style="list-style-type: none"> بكالوريوس علوم سياسية برنامج الإدارة التنفيذية (هارفارد) 	خبرة عملية منذ 1968
أحمد عبدالله حمد الزامل	<ul style="list-style-type: none"> رجل أعمال 	<ul style="list-style-type: none"> الرئيس، مكيفات الزامل 	<ul style="list-style-type: none"> بكالوريوس إدارة أعمال 	خبرة عملية منذ 1972
أديب عبدالله حمد الزامل	<ul style="list-style-type: none"> الرئيس التنفيذي الأعلى، شركة مجموعة الزامل القابضة 	<ul style="list-style-type: none"> العضو المنتدب للشؤون المالية والاستثمار، شركة مجموعة الزامل القابضة العضو المنتدب، شركة الزامل للاستثمار الصناعي العضو المنتدب، مكيفات الزامل المراقب المالي، مجموعة الزامل 	<ul style="list-style-type: none"> بكالوريوس إدارة أعمال 	خبرة عملية منذ 1975
محمد أحمد محمود الغيث	<ul style="list-style-type: none"> مراجع إداري أول، المؤسسة العامة للتقاعد 	<ul style="list-style-type: none"> مراجع مالي، المؤسسة العامة للتقاعد باحث إحصاء، المؤسسة العامة للتقاعد 	<ul style="list-style-type: none"> ماجستير إدارة مالية بكالوريوس بحوث العمليات 	خبرة عملية منذ 2001
محمد سليمان محمد الحربي	<ul style="list-style-type: none"> أعمال حرة 	<ul style="list-style-type: none"> الرئيس، شركة محمد الحربي للاستشارات الرئيس التنفيذي، شركة تكوين المتطورة للصناعات الرئيس، الشركة السعودية الألمانية للصناعات غير المغزولة مدير مشاريع، صندوق التنمية الصناعية السعودي 	<ul style="list-style-type: none"> بكالوريوس هندسة صناعية 	خبرة عملية منذ 1992
خالد محمد صالح الفهيد	<ul style="list-style-type: none"> رئيس مجلس الإدارة، مجموعة منافع العربية 	<ul style="list-style-type: none"> الرئيس التنفيذي، شركة مداد القابضة المدير العام، شركة منتجات الألمنيوم المحدودة 	<ul style="list-style-type: none"> بكالوريوس هندسة ميكانيكية 	خبرة عملية منذ 1989
عبدالله محمد عبدالله الزامل	<ul style="list-style-type: none"> الرئيس التنفيذي، شركة الزامل للاستثمار الصناعي 	<ul style="list-style-type: none"> الرئيس التنفيذي للعمليات، شركة الزامل للاستثمار الصناعي نائب الرئيس، مكيفات الزامل نائب الرئيس التنفيذي للخدمات المركزية المشتركة، شركة الزامل للاستثمار الصناعي نائب الرئيس للمبيعات والتسويق وإدارة المشتريات والمواد، مكيفات الزامل 	<ul style="list-style-type: none"> ماجستير في المالية وإدارة الأعمال بكالوريوس هندسة صناعية 	خبرة عملية منذ 1987

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
عبدالله محمد عبدالله الزامل	<ul style="list-style-type: none"> الرئيس التنفيذي، شركة الزامل للاستثمار الصناعي 	<ul style="list-style-type: none"> الرئيس التنفيذي للعمليات، شركة الزامل للاستثمار الصناعي نائب الرئيس، مكيفات الزامل نائب الرئيس التنفيذي للخدمات المركزية المشتركة، شركة الزامل للاستثمار الصناعي نائب الرئيس للمبيعات والتسويق وإدارة المشتريات والمواد، مكيفات الزامل 	<ul style="list-style-type: none"> ماجستير في المالية وإدارة الأعمال بكالوريوس هندسة صناعية 	<ul style="list-style-type: none"> خبرة عملية منذ 1987
أسامة فهد محمد البنيان	<ul style="list-style-type: none"> الرئيس التنفيذي للعمليات، شركة الزامل للاستثمار الصناعي 	<ul style="list-style-type: none"> نائب الرئيس التنفيذي، مكيفات الزامل مدير إدارة المشتريات، مكيفات الزامل محاسب، الشركة السعودية للكهرباء 	<ul style="list-style-type: none"> بكالوريوس إدارة صناعية 	<ul style="list-style-type: none"> خبرة عملية منذ 1993
عوض شريف نقد الأمين	<ul style="list-style-type: none"> المسؤول المالي الأعلى، شركة الزامل للاستثمار الصناعي 	<ul style="list-style-type: none"> المدير المالي، مكيفات الزامل 	<ul style="list-style-type: none"> بكالوريوس محاسبة 	<ul style="list-style-type: none"> خبرة عملية منذ 1981
سعيد فهد سعيد الدعجاني	<ul style="list-style-type: none"> مدير عام الشؤون العامة / أمين سر مجلس الإدارة، شركة الزامل للاستثمار الصناعي 	<ul style="list-style-type: none"> مدير العلاقات العامة وشؤون المساهمين مساعد إداري 	<ul style="list-style-type: none"> بكالوريوس علوم سياسية شهادة معتمدة في الحوكمة شهادة معتمدة في علاقات المستثمرين 	<ul style="list-style-type: none"> خبرة عملية منذ 1998

أسماء الشركات داخل المملكة أو خارجها التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها الحالية والسابقة أو من مديريها

الاسم	أسماء الشركات الحالية	داخل/خارج المملكة	الكيان القانوني	أسماء الشركات السابقة	داخل/خارج المملكة	الكيان القانوني			
خالد عبدالله حمد الزامل	<ul style="list-style-type: none"> شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات شركة الشرق الأوسط للطائرات شركة لوبريف شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية شركة مجموعة الزامل القابضة جامعة الأمير محمد بن فهد 	<ul style="list-style-type: none"> داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> مدرجة محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية غير مدرجة محدودة المسؤولية 	<ul style="list-style-type: none"> شركة مجموعة العزل الخليجية 	<ul style="list-style-type: none"> داخل المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> غير مدرجة 			
	<ul style="list-style-type: none"> شركة حصانة للاستثمار الخطوط الجوية العربية السعودية البنك السعودي للاستثمار 	<ul style="list-style-type: none"> داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> غير مدرجة غير مدرجة مدرجة 	<ul style="list-style-type: none"> شركة هالبيورتون الشركة العربية للزيت (أرامكو السعودية) موتيفا موتور أويل هيلاز بيترون اس-أويل سعودي بتروليوم انترناشيونال 	<ul style="list-style-type: none"> خارج المملكة داخل المملكة خارج المملكة داخل المملكة خارج المملكة خارج المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> مدرجة غير مدرجة مدرجة مدرجة مدرجة غير مدرجة 	<ul style="list-style-type: none"> مدرجة غير مدرجة مدرجة 		
عبدالله صالح جمعه الدوسري	—	—	—	<ul style="list-style-type: none"> شركة مجموعة الزامل القابضة شركة بطاقات البلاستيك دهانات سيجما الشركة السعودية الألمانية للمنتجات غير المغزولة شركة الخليج لصناعات التغليف الشركة السعودية للصادرات 	<ul style="list-style-type: none"> داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية 	<ul style="list-style-type: none"> غير مدرجة محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية 	<ul style="list-style-type: none"> مدرجة غير مدرجة مدرجة مدرجة مدرجة غير مدرجة 	<ul style="list-style-type: none"> مدرجة غير مدرجة مدرجة مدرجة مدرجة غير مدرجة
	<ul style="list-style-type: none"> الشركة المتحدة لصناعات الكرتون جدوى للاستثمار فجر للاستثمار الشركة العربية السعودية للاستثمار (سنابل) شركة مجموعة الزامل القابضة 	<ul style="list-style-type: none"> داخل المملكة داخل المملكة خارج المملكة داخل المملكة داخل المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> غير مدرجة محدودة المسؤولية غير مدرجة غير مدرجة غير مدرجة 	<ul style="list-style-type: none"> بنك البلاد شركة كيميائيات الميثانول شركة اتحاد الخليج للتأمين التعاوني شركة دانة غاز شركة زجاج جارديان السعودية (قلف جارد) 	<ul style="list-style-type: none"> داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة خارج المملكة داخل المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> مدرجة مدرجة مدرجة مدرجة محدودة المسؤولية 	<ul style="list-style-type: none"> مدرجة مدرجة مدرجة مدرجة محدودة المسؤولية 		
محمد أحمد محمود الغيث	—	—	—	—	—	—			
محمد سليمان محمد الحربي	<ul style="list-style-type: none"> شركة مشاركة المايه شركة الأمانات العربية شركة المواهب الوطنية 	<ul style="list-style-type: none"> داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> مساهمة مقفلة محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية 	<ul style="list-style-type: none"> حائل للتنمية الزراعية شركة تكوين المتطورة 	<ul style="list-style-type: none"> داخل المملكة داخل المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> مدرجة (سابقاً) مدرجة 			
	<ul style="list-style-type: none"> شركة مداد القابضة شركة منافع العربية شركة منافع الطبية شركة منافع البحر شركة منافع الجزيرة شركة منافع الصناعية شركة منافع الشرق السحابات الخارجية للألمنيوم شركة مسارات الحياة الطبية المتحدة الأولى للخدمات الطبية شركة التصاميم وتقنية المعلومات شركة النرجس المطورة شركة شيرش كوزمتكس 	<ul style="list-style-type: none"> داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة داخل المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية محدودة المسؤولية 	<ul style="list-style-type: none"> شركة منافع الخليج 	<ul style="list-style-type: none"> خارج المملكة 	<ul style="list-style-type: none"> محدودة المسؤولية 			
خالد محمد صالح الفهيد	—	—	—	—	—	—			

الاسم	أسماء الشركات الحالية	داخل/خارج المملكة	الكيان القانوني	أسماء الشركات السابقة	داخل/خارج المملكة	الكيان القانوني
عبدالله محمد عبدالله الزامل	بنك الخليج الدولي	خارج المملكة	غير مدرجة	بنك الطعام السعودي	داخل المملكة	محدودة المسؤولية
	بنك الخليج الدولي كايبتال	داخل المملكة	غير مدرجة	شركة إنديفور السعودية	داخل المملكة	محدودة المسؤولية
	بنك الخليج الدولي (بريطانيا)	خارج المملكة	غير مدرجة			
	الشركة السعودية العالمية للموائج	داخل المملكة	محدودة المسؤولية			
	شركة فيفا البحريين للاتصالات	خارج المملكة	غير مدرجة			
	شركة مطارات الدمام	داخل المملكة	محدودة المسؤولية			
	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية	داخل المملكة	محدودة المسؤولية			
	مجموعة العزل الخليجية	داخل المملكة	غير مدرجة			
	مدارس الظهران الأهلية	داخل المملكة	محدودة المسؤولية			

اجتماعات مجلس الإدارة

23

خلال العام 2019، عقد مجلس الإدارة في دورته السابعة عدد (1) جلسة في حين عقد في دورته الثامنة عدد (3) جلسات. يتقاضى عضو المجلس بدل حضور عن كل اجتماع يحضره. علماً بأن الأعضاء الذين لم يحضروا أيّاً من اجتماعات المجلس قاموا بتوكيل عضواً آخر لينوب عنهم في الحضور والتصويت. ويبين الجدول التالي كشف حضور الجلسات:

الاسم	الدورة السابعة		الدورة الثامنة		الإجمالي
	رقم (7/13) في 03/21	رقم (8/1) في 05/12	رقم (8/2) في 09/24	رقم (8/3) في 12/23	
خالد عبد الله حمد الزامل	✓	✓	✓	✓	4
عبد الله صالح جمعه الدوسري	✓	✓	✓	✓	4
أحمد عبد الله حمد الزامل	✓	✓	✓	✓	4
أديب عبد الله حمد الزامل	✓	✓	✓	✓	4
محمد أحمد محمود الغيث	✓	✓	✓	✓	4
محمد سليمان محمد الحربي	✓	✓	✓	✓	4
خالد محمد صالح الفهيد	✓	✓	✓	✓	4
عبد الله محمد عبد الله الزامل	✓	✓	✓	✓	4

الإجراءات التي اتخذها مجلس الإدارة لإحاطة أعضائه علماً بمقترحات المساهمين وملحوظاتهم حيال الشركة وأدائها

24

يكفل النظام الأساس للشركة حق حضور المساهمين لاجتماعات الجمعية العامة للاطلاع على الوضع العام للشركة ونشاطاتها وأدائها خلال العام المالي المنصرم. كما يحق لهم الاشتراك في المداولات والنقاشات التي تدور خلال الاجتماع ويتوجب على المجلس الإجابة عليها بالقدر الذي لا يعرض مصالح الشركة للضرر، وقد كفل النظام حق الاستفسار وطلب المعلومات.

الآراء أو المقترحات أو الملحوظات الجوهرية - إن وجدت - في أول اجتماع لاحق للمجلس.

من جهة أخرى تعمل أمانة السر وإدارة شؤون المساهمين كحلقة تواصل ما بين المساهمين ورئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي للشركة. كما تعرض على مجلس الإدارة

لجان مجلس الإدارة

ينبثق من مجلس الإدارة لجنتين وهما "لجنة المراجعة" و "لجنة الترشيحات والمكافآت". تتكون اللجنتان من أعضاء مجلس الإدارة ومن خارج الشركة وذلك حسب التعليمات والإجراءات المنظمة بهذا الخصوص. وفيما يلي وصفاً موجزاً لكل منها:

(1) لجنة المراجعة:

تتكون لجنة المراجعة من 3 أعضاء. وقد تشكلت بموجب قرار الجمعية العامة بتاريخ 2019/04/28.

تعمل اللجنة وفقاً للمهام والضوابط الصادرة في نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات ولائحة لجنة المراجعة المعتمدة من الجمعية العامة. كما تختص اللجنة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

(أ) التقارير المالية:

1. دراسة ومراجعة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها، لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
2. إبداء الرأي الفني - بناءً على طلب مجلس الإدارة - فيما إذا كان تقرير المجلس والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز أو الوضع المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
3. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
4. البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
5. التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
6. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

(ب) المراجعة الداخلية:

1. دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
2. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
3. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة إن وجدت، للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها، وإذا لم يكن للشركة مراجع داخلي فعلى اللجنة تقديم توصيتها للمجلس بشأن مدى الحاجة إلى تعيينه.
4. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافآته، أو اعتماد تعيين أحد المكاتب المحاسبية المهنية للقيام بعمل المراجعة الداخلية.

(ج) مراجع الحسابات:

1. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
2. التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
3. مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرنيتها حيال ذلك.
4. الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
5. دراسة تقارير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

(د) ضمان الالتزام:

1. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
2. التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
3. مراجعة العقود والتعاملات المقترحة أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرنيتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
4. الرفع إلى مجلس الإدارة بما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها، وإبداء توصياتها بالخطوات التي يلزم اتخاذها.

التقرير السنوي 2019

اجتمعت اللجنة خلال العام 2019 في دورة المجلس السابعة عدد (2) جلسة في حين اجتمعت في دورة المجلس الثامنة عدد (3) جلسات، ويوضح الجدول التالي أسماء الأعضاء وكشف الحضور:

الاسم	محمد سليمان محمد العربي	محمد أحمد محمود الغيث	خالد محمد صالح الفهيد	د. جاسم شاهين حمد الرميحي
الدورة السابعة				
رقم (7/14) في 04/18	✓	✓		✓
رقم (7/15) في 04/25	✓	✓		✓
الدورة الثامنة				
رقم (8/1) في 07/25	✓	✓	✓	
رقم (8/2) في 10/31	✓	✓	✓	
رقم (8/3) في 12/23	✓	✓	✓	
الإجمالي	4	4	3	1

(2) لجنة الترشيحات والمكافآت:

تتكون لجنة الترشيحات والمكافآت من 3 أعضاء تم ترشيحهم من قبل المجلس.

تعمل اللجنة وفقاً للمهام والضوابط الصادرة في لائحة حوكمة الشركات ولائحة الترشيحات والمكافآت المعتمدة من الجمعية العامة، وتشمل ما يلي:

- إعداد سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس والإدارة التنفيذية، ورفعها إلى مجلس الإدارة للنظر فيها تمهيداً لاعتمادها من الجمعية العامة، على أن يراعى في تلك السياسة اتباع معايير ترتبط بالأداء، والإفصاح عنها، والتحقق من تنفيذها.
- توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت المعمول بها، وبيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة.
- المراجعة الدورية لسياسة المكافآت، وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق أهدافها.
- التوصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه وكبار التنفيذيين بالشركة وفقاً للسياسة المعتمدة.
- اقتراح سياسات ومعايير واضحة للعضوية في مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح أعضاء فيه وإعادة ترشيحهم وفقاً للسياسات والمعايير المعتمدة، مع مراعاة عدم ترشيح أي شخص سبقته إدانته بجريمة مخلة بالأمانة.
- إعداد وصف للقدرة والمؤهلات المطلوبة لعضوية مجلس الإدارة وشغل وظائف الإدارة التنفيذية.
- تحديد الوقت الذي يتعين على العضو تخصيصه لأعمال مجلس الإدارة.
- المراجعة السنوية للمتطلبات اللازمة من المهارات أو الخبرات لعضوية مجلس الإدارة ووظائف الإدارة التنفيذية.
- مراجعة هيكل مجلس الإدارة واللجان التابعة والإدارة التنفيذية وتقديم التوصيات بشأن التغييرات التي يمكن إجراؤها.
- التحقق بشكل سنوي من استقلالية الأعضاء المستقلين، والتحقق من عدم وجود أي تعارض مصالح إذا كان العضو يشغل عضوية مجلس إدارة شركة أخرى.
- وضع وصف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والمستقلين وكبار التنفيذيين.
- وضع الإجراءات الخاصة في حال وجود مركز شاغر ضمن عضوية مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين.
- تحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، واقتراح الحلول لمعالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.
- تتولى اللجنة دراسة الموضوعات التي تختص بها أو التي تحال إليها من مجلس الإدارة، وترفع توصياتها إلى المجلس لاتخاذ القرار بشأنها، أو أن تتخذ القرارات إذا فوض إليها المجلس ذلك.
- يقع للجنة الاستعانة بمن تراه من الخبراء والمختصين من داخل الشركة أو من خارجها في حدود صلاحياتها، على أن يضمّن ذلك في محضر اجتماع اللجنة، مع ذكر اسم الخبير وعلاقته بالشركة أو الإدارة التنفيذية.

اجتمعت اللجنة خلال العام 2019 في دورة المجلس السابعة عدد (1) جلسة في حين اجتمعت في دورة المجلس الثامنة عدد (1) جلسة، ويوضح الجدول التالي أسماء الأعضاء وكشف الحضور:

الاسم	عبدالله صالح جمعه الدوسري	خالد عبدالله حمد الزامل	محمد سليمان محمد العربي
الدورة السابعة			
رقم (7/5) في 01/10	✓	✓	✓
الدورة الثامنة			
رقم (8/1) في 12/23	✓	✓	✓
الإجمالي	2	2	2

الوسائل التي اعتمدها مجلس الإدارة في تقييم أدائه وأداء لجانه وأعضائه، والجهة الخارجية التي قامت بالتقييم وعلاقتها بالشركة - إن وجدت

تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بتحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، وتقوم بتقديم الاقتراحات اللازمة لمعالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة. من جهة ثانية، يقوم رئيس المجلس بتقييم لجنة الترشيحات والمكافآت. لم يقيم مجلس الإدارة بتعيين جهة خارجية خلال العام المالي 2019 لإجراء عملية تقييم الأداء، وستقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بالنظر في ذلك.

مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان وكبار التنفيذيين

تبين الجداول التالية تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لأعضاء المجلس واللجان وكبار التنفيذيين خلال العام المالي 2019، علماً بأن المكافآت والتعويضات خاضعة لسياسة المكافآت المعتمدة من الجمعية العامة، ويقر المجلس بأن لا يوجد أي انحراف جوهري عن هذه السياسة:

أولاً: أعضاء مجلس الإدارة:

العضو	المكافأة الثابتة					المكافأة المتغيرة					بدل المصروفات (آلاف الريالات)			
	مبلغ معين	بدل حضور (المجلس)	بدل حضور (اللجان)	مزايا عينية	مكافأة الأعمال الفنية والاستشارية	مكافأة الرئيس أو العضو المنتدب أو أمين السر (إن كان عضواً)	نسبة من الأرباح	مكافأة دورية	خطط تحفيزية قصيرة الأجل	خطط تحفيزية طويلة الأجل		التسهم الممنوحة	المجموع	مكافأة نهاية الخدمة
أولاً: الأعضاء المستقلين														
خالد عبدالله حمد الزامل	200	12	6	0	0	0	218	0	0	0	0	0	0	218
عبدالله صالح جمعه الدوسري	200	12	6	0	0	0	218	0	0	0	0	0	0	218
أحمد عبدالله حمد الزامل	200	12	0	0	0	0	212	0	0	0	0	0	0	212
محمد سليمان محمد الحربي	200	12	21	0	0	0	233	0	0	0	0	0	0	233
خالد محمد صالح الفهيد	200	12	9	0	0	0	221	0	0	0	0	0	0	221
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين														
أديب عبدالله حمد الزامل	200	12	0	0	0	0	212	0	0	0	0	0	0	212
محمد أحمد محمود الفيث	200	12	15	0	0	0	227	0	0	0	0	0	0	227
ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين														
عبدالله محمد عبدالله الزامل	200	12	0	0	0	0	212	0	0	0	0	0	0	212

ثانياً: أعضاء اللجان:

المجموع	بدل الحضور	المكافآت الثابتة	العضو
(آلاف الريالات)			
أعضاء لجنة المراجعة:			
15	15	0	محمد سليمان محمد الحربي
15	15	0	محمد أحمد محمود الفيث
9	9	0	خالد محمد صالح الفهيد*
56	6	50	د/ جاسم شاهين حمد الرميحي** (عضو من خارج المجلس)
(آلاف الريالات)			
أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت:			
6	6	0	عبدالله صالح جمعه الدوسري
6	6	0	خالد عبدالله حمد الزامل
6	6	0	محمد سليمان محمد الحربي

* بدأت عضويته مع بداية دورة المجلس الثامنة بتاريخ 2019/05/01
** انتهت عضويته بنهاية دورة المجلس السابعة بتاريخ 2019/04/30

ثالثاً: كبار التنفيذيين:

(آلاف الريالات)			المكافأة المتغيرة							المكافأة الثابتة		
المجموع الكلي	مجموع مكافأة التنفيذيين عن المجلس إن وجدت	مكافأة نهاية الخدمة	المجموع	النسبم الممنوحة	تحفيزية طويلة	تحفيزية قصيرة	أرباح	مكافأة دورية	المجموع	مزاياء عينية	بدلات	رواتب
6,960	200	0	0	0	0	0	0	0	6,760	0	2,350	4,409

أربعة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى المكافآت ومن بينهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي

من الجدير بالذكر أن استلام أعضاء المجلس لمكافأاتهم السنوية بصفتهم أعضاء في مجلس الإدارة وذلك للعام المالي المنتهي في 2019/12/31 سيتم بعد موافقة الجمعية العامة للشركة والتي سيتم تحديد موعدها لاحقاً، علماً بأن ما يتقاضاه الأعضاء هو وفق ما نصت عليه الأنظمة الصادرة من الجهات ذات العلاقة في هذا الشأن.

حسب المادة (93) من لائحة حوكمة الشركات، فقد أقرت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد في 2017/12/31 "سياسة مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية". وفيما يلي أهم معايير المكافآت وآلياتها لأعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية:

المعايير العامة للمكافآت:

تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بالشركة بموجب هذه السياسة بالتوصية لمجلس الإدارة بمكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية، وفقاً للمعايير التالية:

1. تكون المكافآت والتعويضات منسجمة مع استراتيجية الشركة وأهدافها.
2. تكون المكافآت متناسبة مع نشاط الشركة والمهارات اللازمة لإدارتها.
3. يتم إعداد السياسة بالتنسيق مع لجنة الترشيحات والمكافآت عند التعيينات الجديدة.
4. الأخذ في الاعتبار القطاع الذي تعمل فيه الشركة وحجمها وخبرة أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
5. الأخذ في الاعتبار ممارسات الشركات الأخرى في تحديد المكافآت بالإضافة إلى ما هو سائد في سوق العمل، مع تفادي ما قد ينشأ عن ذلك من ارتفاع غير مبرر للمكافآت والتعويضات.
6. تحدد المكافآت بناءً على مستوى الوظيفة، والمهام والمسؤوليات المنوطة بشاغلها، والمؤهلات العلمية، والخبرات العملية، والمهارات، ومستوى الأداء.
7. تقدم المكافآت بغرض حث أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على إنجاح الشركة وتمييزها على المدى الطويل، كأن تربط الجزء المتغير من المكافآت بالأداء على المدى الطويل.
8. إيقاف صرف المكافأة أو استردادها إذا تبين أنها تقرر بناءً على معلومات غير دقيقة قدمها عضو في مجلس الإدارة أو لجانها التابعة أو الإدارة التنفيذية، وذلك لمنع استغلال الوضع الوظيفي للحصول على مكافآت غير مستحقة.
9. تنظيم منح أسهم في الشركة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية سواء أكانت إصداراً جديداً أم أسهماً اشترتها الشركة.
10. لا يجوز لأعضاء مجلس الإدارة التصويت على بند مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة.
11. يجوز لعضو مجلس الإدارة الحصول على مكافأة مقابل عضويته في لجنة المراجعة المشكلة من قبل الجمعية العامة، أو مقابل أي أعمال أو مناصب تنفيذية أو فنية أو إدارية أو استشارية - بموجب ترخيص مهني - إضافية يكلف بها في الشركة، وذلك بالإضافة إلى المكافأة التي يمكن أن يحصل عليها بصفته عضواً في مجلس الإدارة وفي اللجان المشكلة من قبل مجلس الإدارة، وفقاً لنظام الشركات ونظام الشركة الأساس.
12. يجوز أن تكون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة متفاوتة المقدار بحيث تعكس مدى خبرة العضو واختصاصاته والمهام المنوطة به واستقلاله وعدد الجلسات التي يحضرها وغيرها من الاعتبارات.
13. يجب ألا تكون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستقلين نسبة من الأرباح التي تحققها الشركة أو أن تكون مبنية بشكل مباشر أو غير مباشر على ربحية الشركة.
14. إذا قررت الجمعية العامة إنهاء عضوية من تغيب من أعضاء مجلس الإدارة بسبب عدم حضوره ثلاثة اجتماعات متتالية للمجلس دون عذر مشروع، فلا يستحق هذا العضو أي مكافآت عن الفترة التي تلي آخر اجتماع حضره، ويجب عليه إعادة جميع المكافآت التي صرفت عن تلك الفترة.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

1. تتكون مكافأة مجلس الإدارة من مبلغ معين أو بدل حضور عن الجلسات أو مزايا عينية أو نسبة معينة من صافي الأرباح، ويجوز الجمع بين اثنتين أو أكثر من هذه المزايا.
2. إذا كانت المكافأة نسبة معينة من أرباح الشركة، فلا يجوز أن تزيد هذه النسبة على 10% من صافي الأرباح، وذلك بعد خصم الاحتياطيات التي قررت الجمعية العامة تطبيقاً لأحكام النظام ونظام الشركة الأساس، وبعد توزيع ربح على المساهمين لا يقل عن 5% من رأس مال الشركة المدفوع، على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الجلسات التي يحضرها العضو، وكل تقدير يخالف ذلك يكون باطلاً.
3. في جميع الأحوال، لا يتجاوز مجموع ما يحصل عليه عضو مجلس الإدارة من مكافآت ومزايا مالية أو عينية مبلغ خمسمائة ألف ريال سنوياً، وفق الضوابط التي تضعها الجهة المختصة.
4. يجب أن يشتمل تقرير مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة على بيان شامل لكل ما حصل عليه أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المالية من مكافآت وبدل مصروفات وغير ذلك من المزايا. وأن يشتمل كذلك على بيان ما قبضه أعضاء المجلس بوصفهم عاملين أو إداريين أو ما قبضوه نظير أعمال فنية أو إدارية أو استشارات. وأن يشتمل أيضاً على بيان بعدد جلسات المجلس وعدد الجلسات التي حضرها كل عضو من تاريخ آخر اجتماع للجمعية العامة.

مكافآت اللجان:

1. يحدد ويعتمد مجلس الإدارة مكافآت عضوية لجانه المنبثقة منه - باستثناء لجنة المراجعة - وبدلات الحضور وغيرها من استحقاقات بناءً على توصية من لجنة الترشيحات والمكافآت.
2. تكون مكافآت عضوية اللجان سنوية عبارة عن مبلغ مقطوع وبدلات حضور الاجتماعات.
3. تعتمد مكافأة عضوية لجنة المراجعة من قبل الجمعية العامة للمساهمين بناءً على توصية من مجلس الإدارة.
4. يراعى عند تشكيل اللجان عدد العضوية التي يمكن لعضو مجلس الإدارة أن يشغله، بحيث لا يتجاوز إجمالي ما يتقاضاه العضو من مكافآت عن عضويته في المجلس واللجان الحد الأعلى المنصوص عليه في نظام الشركات، مع مراعاة الفقرة (11) من المادة (3) من هذه السياسة.

مكافآت الإدارة التنفيذية:

1. يحدد مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت أنواع المكافآت التي تُمنح لكبار التنفيذيين في الشركة - على سبيل المثال: المكافآت الثابتة، والمكافآت المرتبطة بالأداء، والمكافأة التشجيعية - بما لا يتعارض مع الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة للشركات المساهمة.
2. تكون مكافآت كبار التنفيذيين متوافقة مع أهداف الشركة الاستراتيجية ومتناسبة مع نشاط الشركة والمهارات اللازمة لإدارتها، مع الأخذ في الاعتبار القطاع الذي تعمل فيه الشركة وحجمها.
3. تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت بمراجعة خطط الحوافز الخاصة بكبار التنفيذيين بشكل مستمر ورفع التوصية لمجلس الإدارة لاعتمادها.
4. تهدف المكافآت إلى توفير الحالة التنافسية المطلوبة لجذب والاحتفاظ بالموظفين المؤهلين والأكفاء والحفاظ على المستوى العالي من المهارات التي تحتاج إليها الشركة.

أحكام عامة:

1. تدفع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان وأمين السر سنوياً بعد اعتماد القوائم المالية السنوية الموحدة (المدققة) من قبل الجمعية العامة لمساهمي الشركة.
2. يجوز دفع بدلات الحضور بعد كل جلسة أو ربع سنوياً أو مع المكافآت السنوية.
3. تصرف البدلات والمصاريف الأخرى مرة واحدة فقط إذا ما تم عقد اجتماع أو أكثر في نفس اليوم.
4. تدفع مكافآت الإدارة التنفيذية سنوياً فور اعتمادها من مجلس الإدارة بموجب توصية من لجنة الترشيحات والمكافآت.

سياسة الشركة في توزيع الأرباح

29

يعتمد قرار توزيع أي أرباح نقدية على تقدير وتوصية مجلس الإدارة بعد الأخذ في الاعتبار العوامل المختلفة القائمة حينها، بما في ذلك له الحصر الوضع المالي للشركة والتدفقات النقدية والاستثمارات المستقبلية وأداء قطاعات الشركة. وقد درجت الشركة على توزيع أرباح سنوية للمساهمين منذ التأسيس إلا أنه لا يعني بالضرورة أن التوزيعات السابقة ضمان لتوزيعات مستقبلية.

علمًا بأن سياسة توزيع الأرباح هي حسب المادة (41) من النظام الأساسي للشركة وهي كالتالي:

توزع أرباح الشركة السنوية الصافية. حسب ما يراه مجلس الإدارة مناسباً وبموجب تفويض من الجمعية العامة بتوزيع أرباح مرحلية يحدد سنوياً - على الوجه الآتي:

- يجنب (10%) من صافي الأرباح الصافية لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور (30%) من رأس المال المدفوع.
- للجمعية العامة العادية - بناءً على اقتراح مجلس الإدارة - أن تجنب نسبة (10%) من صافي الأرباح الصافية لتكوين احتياطي اتفاقي وتخصيصه لغرض أو أغراض معينة.
- للجمعية العامة العادية أن تقرر تكوين احتياطيات أخرى، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين. وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لإنشاء مؤسسات اجتماعية لعاملي الشركة أو لمعاونة ما يكون قائماً من هذه المؤسسات.

- يوزع من الباقي بعد ذلك على المساهمين نسبة تمثل لا تقل عن (5%) من رأسمال الشركة المدفوع.
 - مع مراعاة الأحكام المقررة في المادة (16) من هذا النظام، والمادة (76) من نظام الشركات، توصي لجنة الترشيدات والمكافآت المكافأة التي يستحقها أعضاء مجلس الإدارة بحيث لا تتعدى في كل الأحوال الحد الأعلى نظاماً، على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الجلسات التي يحضرها العضو.
- يذكر أن مجلس الإدارة أوصى بعدم توزيع أرباح نقدية عن العام المالي 2019 وذلك رغبة من مجلس الإدارة بدعم المركز المالي للشركة. وقد اعتمدت الجمعية العامة التوصية بعدم التوزيع.

30 المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

في إطار الأعمال المستمرة للشركات التابعة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي "الزامل للصناعة"، فإنه توجد لديها أعمال وعقود تمت مع شركات منتسبة لشركة مجموعة الزامل القابضة خلال العام 2019 والتي يمثلها عضو مجلس الإدارة الأستاذ/ أديب عبدالله حمد الزامل.

إن جميع هذه الأعمال والعقود تختلف مددها بين السنوية أو محددة المدة وتجدد تلقائياً حسب بنود الاتفاقيات، حيث تأتي امتداداً لعلاقات مستمرة منذ فترة طويلة.

يتم الاتفاق على هذه الأعمال والعقود بالشروط التجارية السائدة في السوق وكذلك حسب الإجراءات واللوائح الداخلية للشركة بهذا الخصوص.

إن جميع الأسعار وشروط الدفع الخاصة بهذه المعاملات تعتمد من قبل مجلس الإدارة، ويتم استبعاد صوت الطرف ذي العلاقة من التصويت خلال الاجتماع. كما يتم الموافقة عليها والترخيص بها لعام آخر من قبل الجمعية العامة للمساهمين سنوياً.

تشمل هذه التعاملات ما يلي:

1. تعاملات شراء منتجات أو خدمات بقيمة 3,008,419 ريال سعودي من شركة الزامل المعمارية القابضة المملوكة من قبل شركة مجموعة الزامل القابضة والتي يمثلها الأستاذ/ أديب عبدالله الزامل الذي يشغل منصب عضو مجلس إدارة الزامل للصناعة.
2. تعاملات شراء منتجات أو خدمات بقيمة 3,530,053 ريال سعودي من شركة الزامل للصناعات الكيماوية والبلاستيكية المملوكة من قبل شركة مجموعة الزامل القابضة والتي يمثلها الأستاذ/ أديب عبدالله الزامل الذي يشغل منصب عضو مجلس إدارة الزامل للصناعة.
3. تعاملات شراء منتجات أو خدمات بقيمة 14,825,479 ريال سعودي من شركة الزامل للتجارة والخدمات القابضة المملوكة من قبل شركة مجموعة الزامل القابضة والتي يمثلها الأستاذ/ أديب عبدالله الزامل الذي يشغل منصب عضو مجلس إدارة الزامل للصناعة.
4. تعاملات شراء منتجات أو خدمات بقيمة 3,933,165 ريال سعودي من شركة مجموعة الزامل العقارية المملوكة من قبل شركة مجموعة الزامل القابضة والتي يمثلها الأستاذ/ أديب عبدالله الزامل الذي يشغل منصب عضو مجلس إدارة الزامل للصناعة.

31 نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، إضافة إلى رأي

لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة

تقوم إدارة المراجعة الداخلية في الشركة بتنفيذ خطة المراجعة المعتمدة من لجنة المراجعة بشكل مستقل، وتقوم دورياً بتقييم نظم الرقابة الداخلية بالمجموعة والشركات التابعة داخل وخارج السعودية. وتتابع إدارة المراجعة الداخلية مع الإدارات التنفيذية تنفيذ التوصيات والإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة بتقاريرها.

بناءً على تقارير المراجعة الداخلية تحققت لجنة المراجعة من فعالية السياسات والإجراءات المالية والتشغيلية والإدارية، ولم يتبين للجنة المراجعة وجود أي مخاطر هامة قد تؤثر على أعمال الشركة، وبموجب المعلومات التي تحصل عليها لجنة المراجعة لم تكن هناك ملاحظات جوهرية خلال العام 2019 تؤثر على الموقف المالي للشركة. علماً بأن الملاحظات غير الجوهرية التي تصدر هي في إطار النشاطات والأعمال اليومية للشركة وقطاعاتها، ويتم أخذها في الاعتبار مع وضع الحلول والإجراءات المناسبة لتصحيحها في حينه. من الجدير بالذكر أن الإدارة التنفيذية مستمرة في اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لتقليل المخاطر الواردة في تقارير المراجعة الداخلية وكذلك الالتزام بالسياسات والأنظمة والتعليمات المعتمدة.

كما تأكدت اللجنة من استقلالية المراجع الخارجي وتمت مناقشته عن الأداء المالي للشركة بما في ذلك القوائم المالية السنوية والربع سنوية والإيضاحات المرفقة وكل ذلك قبل عرضها لمجلس الإدارة. بشكل عام، لا يوجد لدى لجنة المراجعة شك في فعالية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. وعليه يقر مجلس الإدارة صحة وفعالية نظم الرقابة الداخلية بما يحقق أغراض الشركة ومصالح المساهمين.

32 **توصية لجنة المراجعة بشأن الحاجة إلى تعيين مراجع داخلي في الشركة في حال عدم وجوده**

توجد في الشركة إدارة متكاملة تُعنى بالمراجعة الداخلية يرأسها المراجع العام. ويقوم المراجع العام باطلاع لجنة المراجعة بصفة مستمرة ودورية من خلال تقارير دورية. لذلك لم تصدر لجنة المراجعة أي توصية بشأن مدى الحاجة إلى تعيين مراجع داخلي. تقوم إدارة المراجعة الداخلية أيضاً بإعداد وتطوير سياسات الشركة، وتقديم المشورة والمساعدة والتوضيح بشأن السياسات والإجراءات والضوابط الداخلية والمجالات الأخرى ذات العلاقة بما يؤدي إلى تعزيز وتحسين الرقابة الداخلية.

33 **توصيات لجنة المراجعة التي يوجد تعارض بينها وبين قرارات مجلس الإدارة، أو التي رفض المجلس الأخذ بها بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه أو تعيين المراجع الداخلي، ومسوغات تلك التوصيات، وأسباب عدم الأخذ بها**

لا توجد توصيات للجنة المراجعة لم يؤخذ بها من قبل مجلس الإدارة.

34 **أي عقوبة أو جزاء أو تدبير احترازي أو قيد احتياطي مفروض على الشركة من الهيئة أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية، مع بيان أسباب المخالفة والجهة الموقعة لها وسبل علاجها وتفادي وقوعها في المستقبل**

يقر مجلس الإدارة بأنه لا توجد على الشركة أي عقوبة أو جزاء أو تدبير احترازي أو قيد احتياطي مفروض على الشركة من الهيئة أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية.

عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين وتواريخ تلك الطلبات وأسبابها

قامت إدارة شئون المساهمين بالشركة خلال العام 2019 بطلب سجل المساهمين (13) مرة من خلال خدمة "تداولتي" على النحو وللأسباب التالية:

عدد الطلبات	تاريخ الطلب	تاريخ الملكية	أسباب الطلب
1	2019/01/06	2019/01/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين السنوي
2	2019/02/06	2019/02/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
3	2019/03/06	2019/03/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
4	2019/04/02	2019/04/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
5	2019/04/28	2019/04/28	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
6	2019/05/05	2019/05/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
7	2019/06/10	2019/06/10	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
8	2019/07/03	2019/07/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
9	2019/08/25	2019/08/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
10	2019/09/03	2019/09/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
11	2019/10/03	2019/10/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
12	2019/11/04	2019/10/04	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري
13	2019/12/03	2019/12/02	إعداد تقرير تحليل لسجل المساهمين الشهري

بيان بتواريخ الجمعيات العامة للمساهمين المنعقدة خلال السنة المالية الأخيرة وأسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرين لهذه الجمعيات

عقدت الشركة خلال العام المالي 2019 اجتماعاً (1) واحداً فقط للجمعية العامة. ويوضح الجدول التالي كشف حضور أعضاء مجلس الإدارة للاجتماع:

أسماء أعضاء مجلس الإدارة	جمعية عامة عادية (2019/04/28م)
خالد عبدالله حمد الزامل	✓
عبدالله صالح جمعه الدوسري	x
أحمد عبدالله حمد الزامل	x
أديب عبدالله حمد الزامل	x
محمد أحمد محمود الغيث	✓
محمد سليمان محمد الحربي	✓
عبدالله محمد عبدالله الزامل	✓
خالد محمد صالح الفهيد	x

بيان بقيمة أي استثمارات أو احتياطات أنشئت لمصلحة موظفي الشركة

لا توجد أي استثمارات أو احتياطات أنشئت لمصلحة موظفي الشركة.

إقرارات مجلس الإدارة

يقر مجلس الإدارة بما يلي:

1. أن سجلات الحسابات أعدت بالشكل الصحيح.
2. أن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية.
3. أنه لا يوجد أي شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.
4. لا يوجد أي أسهم وأدوات دين صادرة للشركات التابعة.
5. لا يوجد أي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس الإدارة أو لكبار التنفيذيين وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركات التابعة.
6. لا يوجد أي فئات وأعداد أي أدوات دين قابلة للتحويل وأي أوراق مالية تعاقدية أو مذكرات حق اكتتاب أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها الشركة خلال السنة المالية، ولا يوجد أي عوض حصلت عليه الشركة مقابل ذلك.
7. لا يوجد أي حقوق تحويل أو اكتتاب بموجب أدوات دين قابلة للتحويل أو أوراق مالية تعاقدية، أو مذكرات حق اكتتاب، أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها الشركة.
8. لا يوجد أي استرداد أو شراء أو إلغاء من جانب الشركة أو أي من شركاتها التابعة لأي أدوات دين قابلة للاسترداد تمت خلال العام 2019.
9. لا توجد أي صفقة بين الشركة وطرف ذي علاقة.
10. لا توجد أية عقود غير ما ذكر في متن هذا التقرير تكون الشركة طرفاً فيه وتوجد أو كانت توجد فيه مصلحة جوهرية مباشرة أو غير مباشرة لأحد أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين أو لأي شخص ذو علاقة بأي منهم.
11. لا يوجد أي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد المساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة أو أحد التنفيذيين أو موظفي الشركة عن حقه في الأرباح.
12. لا يوجد أي عمليات تعارض مصالح لم يتم الإفصاح عنه.
13. لم تتسلم الشركة من المحاسب القانوني طلباً لدعوة الجمعية العامة للانعقاد خلال العام 2019.
14. لم تتسلم الشركة من مساهمين يملكون 5% من رأس مال الشركة أو أكثر طلباً لدعوة الجمعية العامة للانعقاد خلال العام 2019.
15. لا يوجد أي إجراء قد يؤدي إلى إعاقة استخدام المساهم لحقه في التصويت.
16. لا توجد أي أحداث جوهرية تؤثر على سلامة المركز المالي للشركة بعد نهاية العام المالي يستلزم الإفصاح عنها.
17. لم تقدم الشركة قروضاً أو تسهيلات ائتمانية لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو كبار تنفيذيها.

الخاتمة

يتقدم مجلس إدارة شركة الزامل للاستثمار الصناعي (الزامل للصناعة) نيابة عنكم بجزيل الشكر والامتنان لمقام خادم الحرمين الشريفين وولي العهد وحكومتنا الرشيدة على الدعم المتواصل الذي تلقاه الشركة لدفع مسيرة التنمية الاقتصادية وتشجيع الصناعات الوطنية والتي تمكنتها من مجارة ومنافسة الشركات العالمية وتحقيق الرؤية 2030. كما يشكر المجلس العاملين في وزارة التجارة والاستثمار وهيئة السوق المالية وشركة السوق المالية السعودية (تداول) وشركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) وكافة الجهات ذات العلاقة على تعاونهم وما يبذلونه لخدمة الشركات.

كما يتوجه المجلس نيابة عنكم بخالص الشكر والتقدير لإدارة ومنسوبي شركة الزامل للاستثمار الصناعي العاملين في كافة قطاعاتها وفروعها ومصانعها ومكاتبها الداخلية والخارجية على جهودهم وعطائهم وبيدعوهم إلى مواصلة العطاء لمواجهة التحديات، وكذلك يتوجه بالشكر إلى عملاء الشركة داخل وخارج المملكة العربية السعودية على ثقتهم بالشركة ومنتجاتها والدعم الدائم لها.

مجلس الإدارة

القوائم المالية الموحدة^{١٣} وتقرير المراجع المستقل

31 ديسمبر 2019

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

إلى السادة المساهمين شركة الزامل للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2019 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 ملخصًا بالسياسات المحاسبية الهامة

في رأينا، إنَّ القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُوحَّد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 وأدائها المالي المُوحَّد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قِبَل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسة للمراجعة

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

أمر المراجعة الرئيس

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس

الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة التجاري

لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة بقيمة 2,221 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019 بما في ذلك أرصدة متأخرة السداد بقيمة 1,202 مليون ريال سعودي وقد سجلت المجموعة مخصصاً للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ 325 مليون ريال سعودي.

وتقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذاتي إلى حد كبير نظراً للأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتعين على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقع لحساباتها المدينة غير المسددة، وذلك على أساس خبرة المجموعة السابقة في الخسائر الائتمانية، وتُعدّل حسب المعلومات المقدمة على أساس تطليقي.

ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والتدفقات النقدية المتوقعة تقديراً هاماً.

وبالنظر إلى التعقيدات والأحكام المحاسبية المتعلقة على وجه الخصوص بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس.

ولمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (24).

بغرض تقييم مدى ملاءمة الحكم المحاسبي للإدارة وتقديراتها، فقد نُفّدت الإجراءات التالية:

- قَيّمنا الإجراءات والضوابط لدى المجموعة والمتعلقة بمراقبة الحسابات المدينة ومراجعة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء.
- قَيّمنا مدى ملاءمة الأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة.
- أجرينا تحليلاً للسياسات المحاسبية وقَيّمنا المنهجية التي وُضعت لحساب معدل الخسارة المتوقعة.
- تحققنا من الدقة الحسابية للنموذج وأعدنا حساب الخسائر المتوقعة على أساس العينة.
- أجرينا تحليلاً لنتائج نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي تطبقه المجموعة. اختبرنا التقادم الزمني للحسابات المدينة والبيانات المصدرية الأخرى المستخدمة في التقييم على أساس العينة.
- قَيّمنا مدى كفاية إفصاح المجموعة بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وردود فعلها على هذه المخاطر.

أمر المراجعة الرئيس

كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس

وقد اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بالاعتراف بالعقود طويلة الأجل على ما يلي:

- 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 المُعْتَرَف بها في القوائم المالية الموحدة.
- راجعنا الشروط التعاقدية وحالة تنفيذ أعمال عقود العملاء على أساس العينة، إلى جانب المناقشات مع الإدارة، وتحققنا من الاعتراف بإيرادات العقود وفقاً لنسبة الإنجاز لكل مشروع والتي تُقاسُ حسب مرحلة الإنجاز الفعلي للأنشطة.
- نفذنا 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.
- راجعنا، على أساس العينة، عملية إعادة تقدير تكاليف العقود التي تنشأ عن تعديلات العقود، وحلّلنا المفاوضات والتسويات الجارية الحالية التي قد تؤثر على ربحية هذه العقود بالإضافة إلى إمكانية تحصيل العقود الهامة بالرجوع إلى تقييم مراجعة الائتمان الأخير لكل عميل الذي تُعَدُّه الإدارة.
- قيّمنا مدى قابلية استرداد أصول العقود بمراجعة ما إذا كان العمل معتمد فعلياً وما إذا كانت المستخلصات أُصدِرَت منذ نهاية السنة.
- قيّمنا مدى كفاية الإفصاحات المقدمة لوصف نقاط عدم اليقين بشأن الحكم المحاسبي والتقديرات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والأعمال المنفذة الفائضة عن الفواتير.

الاعتراف بالإيرادات من العقود طويلة الأجل

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 المُتكبدة بالزيادة عن التكلفة الإجمالية للمشروع وإجراء استقصاء للأعمال المنجزة وعملية تحديد العقود الخاسرة. إن الإيرادات والتكاليف المرتبطة بالمشروع تتضمن تقديرات حيث قد يتغير نطاق المشروع، وتستند التكاليف الإجمالية للمشروع على عوامل مختلفة بما في ذلك تكاليف المواد والعمالة.

ترد السياسات المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات والمتعلقة بالعقود طويلة الأجل في الإيضاح (2) حول القوائم المالية الموحدة.

ونظراً لما سبق، حُدِد الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات كأمر مراجعة رئيس.

وبناءً على ذلك، فإن قابلية استرداد أصول العقود فيما يتعلق بالعقود طويلة الأجل تستند إلى تقييم الإدارة وأفضل تقدير للتحقق النهائي لهذه الأرصدة

المعلومات الأخرى التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام 2019:

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمنها التقرير السنوي للمجموعة لعام 2019، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي تضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقع أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالمجموعة عن عام 2019 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 الأطلاع على المعلومات الأخرى المُحدّدة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إن كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أن بها تحريف جوهري.

وعند اطلاعنا على التقرير السنوي للمجموعة لعام 2019 وتوصلنا إلى استنتاج بأن هناك تحريف جوهري بشأنه، فإنه يتعيّن 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 ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية 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 وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

- استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية 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 437

27 رجب 1441 هـ

22 مارس 2020 م

الخبر

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالألوف)		إيضاحات	العمليات المستمرة
2018	2019		إيرادات
4,297,734	4,263,249	6	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
15,915	14,977		إيرادات تمويلي
4,313,649	4,278,226		
تكاليف مباشرة			
(2,770,845)	(2,711,091)	7	تكلفة مبيعات
(827,434)	(969,188)	8	تكلفة عقود
(3,598,279)	(3,680,279)		
715,370	597,947		إجمالي الربح
مصاريف			
(222,835)	(223,596)	9	بيع وتوزيع
(505,610)	(403,676)	10	عمومية وإدارية
خسارة تشغيلية			
(13,075)	(29,325)		خسارة تشغيلية
(3,964)	9,195	19	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
6,256	21,540	11	إيرادات أخرى، بالصافي
(103,211)	(121,379)	12	تكاليف تمويل
47,967	34,584	13	عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة، بالصافي
(66,027)	(85,385)		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(20,468)	(23,323)	37	زكاة وضريبة دخل
6,837	(7,005)	37	ضريبة مؤجلة
(79,658)	(115,713)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة			
(54,328)	(13,997)	14	الخسارة بعد حساب الزكاة وضريبة الدخل للفترة من العمليات المتوقفة
(133,986)	(129,710)		صافي خسارة السنة
(139,833)	(138,809)		صافي خسارة لـ:
5,847	9,099		المساهمون في الشركة الأم
(133,986)	(129,710)		حصص غير مسيطرة
ربحية السهم من صافي الخسارة			
(2,33)	(2,31)	15	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم
ربحية السهم للعمليات المستمرة:			
(1,43)	(2,08)	15	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

		إيضاحات		ريال سعودي (بالألف)	
		2018	2019		
		(133,986)	(129,710)	صافي خسارة السنة	
الدخل الشامل الآخر					
دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:					
فروق عملات أجنبية من ترجمة عمليات أجنبية					
		1,070	154		
		1,070	154	صافي دخل شامل آخر يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة	
دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:					
صافي الخسارة من أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
		(20,441)	(1,398)	20	
		(9,498)	3,067	32	
		(480)	193	19	
أرباح اكتوارية (خسائر اكتوارية) من التزامات منافع مُحددة للموظفين					
حصصة في الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) لشركة زميلة					
		(30,419)	1,862		
		(29,349)	2,016		
		(163,335)	(127,694)	صافي دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة	
				الدخل الشامل الآخر عن السنة	
				إجمالي الدخل الشامل للسنة	
إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:					
المساهمون في الشركة الأم					
		(169,006)	(136,619)		
		5,671	8,925		
		(163,335)	(127,694)		
حصص غير مسيطرة					

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2019

		إيضاحات		ريال سعودي (بالألف)	
		2018	2019		
				الأصول	
الأصول غير المتداولة					
		1,018,511	960,708	16	ممتلكات ومصانع ومعدات
		-	119,186	17	أصول حق استخدام
		5,030	-	18	أصول غير ملموسة أخرى
		85,384	79,872	19	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
		40,538	39,140	20	أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		340,683	317,104	21	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
		21,126	21,126	22	شهرة
		10,231	6,024	37	أصول ضريبية مؤجلة
		1,521,503	1,543,160	إجمالي الأصول غير المتداولة	
الأصول المتداولة					
		1,344,767	1,239,391	23	مخزون
		2,043,156	1,895,662	24	مدينون
		413,369	494,756	25	أصول عقود
		265,359	249,599	26	دفعات مقدمة ومدينون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
		22,600	23,578	21	جزء متداول من صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
		152,457	197,252	27	نقد وما في حكمه
		4,241,708	4,100,238	إجمالي الأصول المتداولة	
		5,763,211	5,643,398	إجمالي الأصول	

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 45 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة المركز المالي المُوَحَّدة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالألوف)		إيضاحات	
2018	2019		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
600,000	600,000	28	رأس المال
180,000	180,000		احتياطي نظامي
668,577	533,202		أرباح مبقاة
(26,583)	(26,989)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(6,048)	(7,446)		احتياطي قيمة عادلة
1,415,946	1,278,767		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
208,169	201,068	30	حصص غير مسيطرة
1,624,115	1,479,835		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة			
			قروض لأجل
38,734	144,986	31	التزامات منافع مُحدَّدة للموظفين
246,979	234,332	32	التزامات إيجار
-	80,634	17	التزامات ضريبية مؤجلة
4,982	7,388	37	
290,695	467,340		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
			دائنون
456,521	392,219	33	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
383,911	413,053	34	قروض قصيرة الأجل
2,624,548	2,481,828	35	جزء متداول من قروض لأجل
43,703	47,400	31	جزء متداول من التزامات إيجار
-	22,886	17	التزامات عقود
292,350	294,028	36	مخصص زكاة وضريبة دخل
47,368	44,809	37	
3,848,401	3,696,223		إجمالي الالتزامات المتداولة
4,139,096	4,163,563		إجمالي الالتزامات
5,763,211	5,643,398		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالألف)

المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الإجمالي	احتياطي قيمة عادلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
1,855,292	208,120	1,647,172	(10,880)	(25,433)	903,485	180,000	600,000	الرصيد في 1 يناير 2018
(133,986)	5,847	(139,833)	-	-	(139,833)	-	-	صافي (خسارة) دخل السنة
(29,349)	(176)	(29,173)	4,832	1,070	(35,075)	-	-	دخل شامل آخر
(163,335)	5,671	(169,006)	4,832	1,070	(174,908)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(60,000)	-	(60,000)	-	-	(60,000)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 29) إعادة تصنيف إلى دخل من استبعاد عمليات متوقعة (إيضاح 14)
(2,220)	-	(2,220)	-	(2,220)	-	-	-	الرصيد في 1 يناير 2017
(5,622)	(5,622)	-	-	-	-	-	-	الحركة في حصص غير مسيطرة
1,624,115	208,169	1,415,946	(6,048)	(26,583)	668,577	180,000	600,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
(129,710)	9,099	(138,809)	-	-	(138,809)	-	-	صافي (خسارة) دخل السنة
2,016	(174)	2,190	(1,398)	154	3,434	-	-	دخل شامل آخر
(127,694)	8,925	(136,619)	(1,398)	-	(135,375)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(560)	-	(560)	-	(560)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى دخل من استبعاد عمليات متوقعة (إيضاح 14)
(16,026)	(16,026)	-	-	-	-	-	-	الحركة في حصص غير مسيطرة
1,479,835	201,068	1,278,767	(7,446)	(26,989)	533,202	180,000	600,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2019

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 45 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالألوف)

2018	2019	النشاطات التشغيلية
(66,027)	(85,385)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(54,328)	(13,997)	الخسارة من العمليات المتوقفة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(120,355)	(99,382)	الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
119,143	114,923	استهلاك
-	22,110	استهلاك أصول حق استخدام
695	-	إطفاء أصول غير ملموسة أخرى
34,465	31,639	مخصص التزامات منافع مُحددة للموظفين
(47,967)	(34,584)	عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة
103,211	121,379	تكاليف تمويل
(132)	(5,162)	أرباح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
3,964	(9,195)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
54,328	13,997	خسارة من استبعاد عمليات متوقفة
147,352	155,725	
		تعديلات رأس المال العامل:
(96,210)	105,376	مخزون
(93,876)	145,198	مدنيون
(55,924)	(81,387)	أصول عقود
(23,774)	4,300	دفعات مقدمة ومدنيون آخرون ومبالغ مدفوعة مقدماً
21,663	22,601	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي
90,647	(62,989)	دائتورون
(55,352)	29,142	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
42,827	1,678	التزامات عقود
(22,647)	319,644	النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(91,943)	(99,559)	تكاليف تمويل مدفوعة
(18,598)	(25,867)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(100,903)	(52,253)	التزامات منافع مُحددة للموظفين مدفوعة
(234,091)	141,965	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(35,392)	(28,676)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
699	9,053	مُتَحَصِّل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
13,280	-	مُتَحَصِّل من استبعاد عمليات متوقفة
12,504	-	مُتَحَصِّل من استبعاد أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(28,225)	-	مبالغ مدفوعة مقابل التزامات مُتَحَمَّلة ضمن استبعاد عمليات متوقفة
(150)	-	إضافات على أصول غير ملموسة أخرى
(37,284)	(19,623)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
293,514	(145,074)	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(21,800)	107,608	صافي الحركة في قروض لأجل
-	(24,712)	مبالغ مدفوعة مقابل التزامات إيجار
(60,000)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(5,622)	(14,700)	الحركة في حصص غير مسيطرة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالألف)

2018	2019	
206,092	(76,878)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
(65,283)	45,464	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
215,524	152,457	النقد وما في حكمه في بداية السنة
2,216	(669)	الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية، بالصافي
152,457	197,252	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ريال سعودي (بالألف)

2018	2019	معاملات غير نقدية:
14,446	454	تسوية صافي المبالغ المستحقة القبض مقابل استبعاد عمليات متوقفة
31,254	-	مبلغ التزامات متحملة من قبل المجموعة مقابل عمليات متوقفة مدرجة ضمن بند "مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات أخرى"
3,983	-	مبالغ مستحقة القبض مقابل استبعاد أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
17,121	-	زيادة في خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة مقابل حسابات مدينة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (9)
3,967	-	تعديل على أصول عقود عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (15)
(9,498)	3,067	أرباح (خسائر) إعادة قياس من التزامات منافع محددة للموظفين
2,220	560	إعادة تصنيف فرق تحويل من استبعاد عمليات متوقفة
-	1,423	توقف عن الاعتراف بحسابات مدينة عند تصفية شركات تابعة
-	1,327	توقف عن الاعتراف بحسابات مدينة أخرى عند تصفية شركات تابعة
-	1,326	توقف عن الاعتراف بحصص غير مسيطرة عند تصفية شركات تابعة
-	1,313	تسوية نقد محتفظ به لشركات تابعة مصفاة مقابل حسابات دائنة
-	131,027	الاعتراف بأصول حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16) لأول مرة
-	119,567	الاعتراف بالتزامات إيجار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16) لأول مرة
-	(11,460)	التوقف عن الاعتراف بمبالغ مدفوعة مقدماً عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16) لأول مرة
-	5,030	التوقف عن الاعتراف بأصول غير ملموسة أخرى عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16) لأول مرة
-	2,665	تحويل أراض مستأجرة إلى أصول حق استخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16) لأول مرة
1,176	(416)	فروق تحويل ناتجة من ممتلكات ومصانع ومعدات
121	(392)	فروق تحويل ناتجة من أصول ضريبية مؤجلة
(151)	(15)	فروق تحويل من مخصص زكاة وضريبية دخل
480	(193)	حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في 31 ديسمبر 2019

1 معلومات حول الشركة

تحوّلت شركة الزامل للاستثمار الصناعي ("الشركة") إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم 407 المؤرخ في 14 ربيع الأول 1419 هـ. (الموافق 9 يوليو 1998 م). وقد كانت الشركة تعمل قبل ذلك كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت مسمى شركة الزامل للمباني الحديدية المحدودة. والشركة مُسجّلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 2050004215 وتاريخ 19 رمضان 1396 هـ. (الموافق 14 سبتمبر 1976 م)، ولديها الفروع التالية في المملكة العربية السعودية:

رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
2050099363	8 جمادى الآخرة 1435 هـ	الدمام
لدى الشركة استثمار في الشركات التابعة التالية:		
	2019	2018
شركة الزامل للحديد القابضة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة الزامل للمباني الحديدية سابقة الهندسة المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة الزامل للهيكل الإنشائية الفولاذية المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة الزامل للأبراج والجلفنة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة الزامل لمعدات المعالجة المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة مكونات البناء المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة الزامل للإنشاءات الحديدية المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة الزامل لفحص وصيانة المشاريع الصناعية المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة التركيبات المعدنية والمقاولات - مصر	%100	%100
شركة الزامل للمكيفات القابضة المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة الزامل للمكيفات والأجهزة المنزلية - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة الزامل للمكيفات المركزية المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة اختبار المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة الزامل لخدمات الطاقة المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة الزامل لخدمات التكييف والتبريد المحدودة - البحرين	%100	%100
الشركة العربية للمواد العازلة من الصوف الصخري - المملكة العربية السعودية	%100	%100
شركة العزل الثانية المحدودة - المملكة العربية السعودية	%100	%100
مجموعة العزل الخليجية - المملكة العربية السعودية	%51	%51
المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة - المملكة العربية السعودية	%51	%51
شركة الزامل للمباني الحديدية - جمهورية مصر العربية	%100	%100
الزامل ستيل بلدنجز (شنغهاي) كومباني ليمتد - الصين	%100	%100
كولينج يوروب هولدنجز جي إم بي إتش - النمسا (إيضاح 14)	-	%100
زامل ستيل بيلدنجز إنديا برايفت ليمتد - الهند	%100	%100
زامل ستيل إنجينيرنج إنديا برايفت ليمتد - الهند	%100	%100
شركة الزامل للاستثمار الصناعي - الإمارات العربية المتحدة	%100	%100
شركة الزامل للصناعات الحديدية ش.ذ.م - أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة	%100	%100

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

نسبة الملكية الفعلية		لدى الشركة استثمر في الشركات التابعة التالية:
2018	2019	
%100	%100	شركة الزامل للهيكل الفولاذية - جمهورية مصر العربية
%100	%100	زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد - الهند
%100	%100	زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند
%100	%100	معهد الزامل العالي للتدريب الصناعي - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد - الهند
%100	%100	شركة الطاقة المركزية السعودية المحدودة - المملكة العربية السعودية
%100	%100	شركة الزامل إنديستريال إنفيستمنست إيشا بي تي إي ليمتد - سنغافورة
%92,27	%92,27	زامل ستيل بيلدنغز فيتنام ليمتد كومباني - فيتنام
%50	-	شركة الزامل هيدسون المحدودة - المملكة العربية السعودية (إيضاح 14)
%50	-	شركة بتروكيم الزامل المحدودة - المملكة العربية السعودية (إيضاح 14)

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

بناءً على قرار مجلس الإدارة، اعتمدت القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019 بغرض إصدارها بتاريخ 22 مارس 2020م (الموافق 27 رجب 1441هـ).

2 السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

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

أساس القياس

ووتعد 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.

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

أساس التوحيد

تمثل هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2019، تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها، ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

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

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

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

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

يُحاسب عن التغير 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.

تُتمثل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدرج 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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

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

سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات	المكائن	مبان على أراضي مُستأجرة
3 سنوات	3 إلى 5 سنوات	5 إلى 20 سنة	20 إلى 40 سنة

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام مُعْتَرَف به مبدئيًا عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه. وتُدرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية سنة مالية، وتُعدَّل 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، تُدرَج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرَسَمُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المُرَسَمَة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم خلالها تكبد هذه المصاريف. وتُصنَّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

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

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

تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، وتُطَفَأُ 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 ويُعْتَرَفُ بها في قائمة الدخل الموحدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

يُعدُّ المشروع المشترك نوعًا من اتفاقية مشتركة حيث يكون لأطرافها، التي لديها سيطرة مشتركة على الاتفاقية، حقوقًا في صافي أصول المشروع المشترك. وتمثل السيطرة المشتركة في مشاركة متفق عليها تعاقديًا في السيطرة على اتفاقية، حيث لا تُوجَدُ 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. يُحَاسَبُ عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك وفقًا لطريقة حقوق الملكية. ووفقًا لطريقة حقوق الملكية، يُعْتَرَفُ بالاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك مبدئيًا بالتكلفة، وتُعدَّل القيمة الدفترية للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

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 مُتَّرف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وتُحذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات فيما بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك في حدود حصتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويُظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الدخل الموحدة خارج الربح التشغيلي، وهو يمثل 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 المُفَصَّح 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 تبريد مياه معينة تمثل أو تتضمن عقد إيجار، وعندما تُحوَّل المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع العرضية العائدة للعين المؤجرة. ويُعرَضُّ عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي ويُعترف به عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجَّر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة. وتوزع دفعات الإيجار المقبوضة ما بين إيرادات التمويل والانخفاض في صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، وذلك لتحقيق معدل ثابت من العمولة المستحقة على الرصيد المتبقي من الأصل.

أصول مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّفُ الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي وتُقاسُ 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. وتُقاسُ الحسابات التجارية المدينة، التي لا تشتمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (15).

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

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

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

القياس اللاحق

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

أصول مالية مُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

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

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

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

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

عند الاعتراف بالمبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثمارات الأسهم تصنيفاً نهائياً كأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تقي بتعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (32) "الأدوات المالية": العرض وليست محتفظ بها بغرض المتاجرة. ويحدّد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

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

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

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو 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 تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "اتفاقية مرور"، وإما (أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

إن استمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المُحوَّل 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 التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي. وتشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من شروط العقد.

تطبق المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بكل تاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. ومع ذلك، فإن 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 المُسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

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

يُعرّف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدّ العوض المحتمل المُصنّف كأصل أو مطلوب أداة مالية وفي نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (39) المعني بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، ويُقاس بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة في قائمة الدخل المُوحدة. وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تمثل فائض إجمالي العوض المحول والقيمة المعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المُحمّلة القابلة للتحديد). وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المحملة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يُعرّف عندئذ بالربح في قائمة الدخل المُوحدة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

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

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

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 الخام	- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجّح.
بضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع	- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائدًا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقًا 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، ناقصًا أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

نقد وما في حكمه

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

احتياطي نظامي

وفقًا لمقتضى أحكام نظام الشركات السعودي، تلتزم الشركة بتحويل 10% من دخلها إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي 30% 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 ملائمًا. يُعترف بجميع الالتزامات المالية مبدئيًا 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 المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

قروض

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس القروض التي تحمل فائدة لاحقًا بالتكلفة المطفأة 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.

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

التوقف عن الاعتراف

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويُفصَح 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.

التزامات مزايا محددة للموظفين

تستخدم المجموعة برنامجاً غير ممول لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والذي يُصنّف كالتزام مزايا محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (19) المعني بمزايا الموظفين. ويُعدُّ برامج المزايا المحددة برنامجاً مختلفاً عن برنامج المساهمات المحددة. إن صافي الالتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة والمتعلق ببرنامج المزايا المحددة يمثل القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية الفترة المالية المُفصَح عنها ناقصاً القيمة العادلة لأصول البرنامج في ذلك التاريخ. ويحتسب التزام المكافآت المحددة من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المالية المُفصَح عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات مزايا 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، وبيحيث 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 بالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ولا يُفصَح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجَل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصَح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

زكاة وضريبة دخل

زكاة وضريبة دخل

يُجنّب مخصص للزكاة عن الشركة والشركات التابعة التي تعمل داخل المملكة العربية السعودية وفقاً للأنظمة الهيئية 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. ويُحمل 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 والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية بتاريخ تقديم التقرير حول 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

(أ) مبيعات البضائع

يُعتَرَفُ بالإيرادات من بيع البضائع في النقطة الزمنية التي تُحوَّلُ عندها السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع. تبلغ فترة الائتمان الاعتيادية 30 إلى 90 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.

تُجَنَّبُ المجموعة مخصصات الضمان اعتيادية للإصلاحات العامة لمدة تتراوح بين سنة إلى خمس سنوات بشأن منتجاتها، وذلك تماسياً مع ممارسات القطاع الصناعي. ويُعتَرَفُ بالالتزامات 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 رقم (15)، 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 خدمات

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 تُصنَعُ المعدات حسب الطلب بصورة جوهرية أو تجري تعديلاً جوهرياً عليها.

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

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

(ج) إيرادات من عقود طويلة الأجل

بالنسبة للعقود الطويلة الأجل الخاصة بمشاريع تسليم المفتاح في قطاعي الصلب وتكييف الهواء وكذلك بالنسبة للمعدات المصنعة حسب الطلب في قطاع الصلب، رأت المجموعة أن العميل يسيطر على كل الأعمال قيد التنفيذ مع تقدم المشروع وتصنيع المعدات. ويرجع ذلك إلى أنه بموجب هذه العقود تُنفَّذُ 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 عن 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 للالتزام الأداء بالرجوع إلى طريقة نسبة الإنجاز. وعند تطبيق طريقة نسبة الإنجاز، تتطابق الإيرادات المعترف بها مع إجمالي إيرادات العقد مضموناً في معدل الإنجاز الفعلي بناءً على نسبة إجمالي تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه وتكلفة الإنجاز المقدرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

تستلم المجموعة دفعات مقدمة من العملاء لمشاريعها 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.

وتُصنّف 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 فتُصنّف كـ "التزامات عقود" ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. وتصدر الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية وعادة تستحق السداد خلال 30 إلى 90 يوماً.

التكلفة اللازمة للحصول على عقد

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

إيرادات تمويل

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

أرصدة عقود

أصول عقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض المقابل عن البضائع أو الخدمات 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، يُعتَرَفُ بأصل العقد مقابل العوض المحقق المشروط.

مدينون

يُمثّل 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، يُعتَرَفُ بالتزام العقد عند إتمام الدفع أو عند استحقاق الدفع (أيهما أقرب). ويُعتَرَفُ بالتزامات العقد كإيرادات عندما تنفذ المجموعة العقد. إيرادات

مصاريف

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

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

ويُعرّف بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تشكل جزءاً صافياً للاستثمار في عملية أجنبية. ويُعرّف 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 بعملية أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدّل لاحقاً. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملية 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 فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعترف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الموحدة، على التوالي).

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول ومطلوبات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر التحويل السائد بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، وتُترجم قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعرّف 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 والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ الالتزامات متداولة وذلك عندما:

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

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

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

قياس القيمة 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 ببيع 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.

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

- المستوى (1): الأسعار المُدرَجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول والتزامات مماثلة.
- المستوى (2): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى (3): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

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

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

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات المتوقفة

تُصنَّف المجموعة الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعدة كأصول مخصصة للبيع إن كانت قيمتها الدفترية ستسرد بصورة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتُقاس الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعدة المُصنَّفة كأصول مخصصة للبيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة، أيهما أقل، ناقصاً تكاليف البيع. تمثل تكاليف البيع التكاليف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

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

تعتبر المجموعة المستبعدة مؤهلة لعملية متوقفة إذا كان مكوناً من مكونات المنشأة المستبعدة أو المُصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع:

- يُمثل 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.

تُستبعد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة وتُعرض كمبلغ واحد يمثل الربح أو الخسارة بعد حساب الضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الدخل الموحدة.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من 1 يناير 2019. ولم تتم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر أُصدِر ولم يصبح سارياً المفعول حتى الآن.

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي (16) "عقود الإيجار" الذي يتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة السابقة. ويُطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في عام 2019، إلا أنها ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. أفصح فيما يلي عن طبيعة هذه التغييرات وتأثيرها:

المعيار الدولي للتقرير المالي (16) "عقود الإيجار"

يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي (16) معيار المحاسبة الدولي (17) "عقود الإيجار" والتفسير رقم (4) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" والتفسير رقم (15) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز التشجيعية" والتفسير رقم (27) 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 (16) بلا تغير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي (17). وسيواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي وفقاً لمبادئ مشابهة كما في معيار المحاسبة الدولي (17). وبناءً على ذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي (16) تأثير على عقود الإيجار حيث إن المجموعة هي المؤجر.

وقد طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (16) باستخدام طريقة التطبيق بالأثر الرجعي المُعدّل حيث إن تاريخ التطبيق المبدئي هو 1 يناير 2019. ووفقاً لهذه الطريقة، يُطبق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي الناشئ مبدئياً من تطبيق المعيار المُعترف به في تاريخ تقديم التطبيق المبدئي. وحيث إن المجموعة قد اعترفت بأصول حق الاستخدام بالمبلغ المعادل للالتزامات الإيجار، مُعدّلة حسب أي مبلغ من المبالغ المدفوعة للحصول على حقوق إيجار لاستخدام الأراضي والمباني وأي مبلغ من دفعات الإيجار المدفوعة مقدماً والمتعلقة بعقد الإيجار المُعترف 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 (17) والتفسير رقم (4) 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 12 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")

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16) كما في 1 يناير 2019 (الزيادة (النقص)):

ريال سعودي (بالألف)	
131,027	أصول حق استخدام
(11,460)	مبالغ مدفوعة مقدماً
5,030	أصول غير ملموسة أخرى (إيضاح 18)
2,665	أراض مستأجرة (إيضاح 16)
127,262	إجمالي الأصول
	الالتزامات
119,567	التزامات إيجار
119,567	إجمالي الالتزامات

خُصِّمَ إجمالي التزامات إيجار في 1 يناير 2019 باستخدام المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي بنسبة 5,43%.

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16)، صنفت المجموعة كل عقد من عقود الإيجار الخاصة بها (كمستأجر) في تاريخ بدء الإيجار إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. وكان يُصنَّف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا تحولت فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة، وإلا صُنِّف كعقد إيجار تشغيلي. وكانت تُرَسَّم 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 تُوزَّع دفعات الإيجار بين فائدة (مُعْتَرَف بها كتكاليف تمويل) وانخفاض في التزام الإيجار. وفي عقد الإيجار التشغيلي، كان لا يُرَسَّم العقار المؤجر وكان يُعْتَرَف بدفعات عقود الإيجار كمصرف إيجار ضمن الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وكان يُعْتَرَف بأي إيجار مدفوع مقدماً ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16)، طبقت المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. ويقدم المعيار متطلبات تحول محددة ووسائل عملية، وقد طبقتها المجموعة.

عقود إيجار مصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تمويلي

لم يكن لدى المجموعة أي التزامات مُعْتَرَف بها كالتزامات إيجار تمويلي في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي (16).

عقود إيجار مُحَاسَب عنها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

اعترفت المجموعة بأصول حق استخدام والتزامات إيجار لتلك العقود المُصنَّفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. وأُعْتَرَف بأصول حق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً دائماً، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي. وفي بعض عقود الإيجار، كان يُعْتَرَف بأصول حق الاستخدام استناداً إلى المبلغ المعادل للالتزامات الإيجار مُعدَّلة للمحاسبة عن أي دفعات إيجار ذات علاقة مدفوعة مقدماً ومستحقة مُعْتَرَف بها سابقاً. وقد أُعْتَرَف بالتزامات الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

طبقت المجموعة أيضاً الوسائل العملية المتاحة حيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال 12 شهراً 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 يتضمن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.
- اختيار، 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

يُرد فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة الخاصة بالمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16)، والذي طُبِّق 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 متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدّلة 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، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً 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) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء العقد. ويُعترف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل 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 ضمناً في عقد الإيجار يتعدّر تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس إطفاء الفائدة ويخفّض 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.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة (أي التي تقل عن 18,750 ريال سعودي). ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

4

التقديرات المحاسبية والأحكام والافتراضات الهامة

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

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

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

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

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

تقييم التزامات المزايا المحددة

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

انخفاض في قيمة حسابات مدينة وأصول عقود

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

ويُمثّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعدّ مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة خسارة فعلية للعملاء مستقبلاً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

التكاليف المُقدَّرة للإنجاز

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

عقود إيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

يتعدّر على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدّل الاقتراض الإضافي هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشراكات 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). وتُقدّر المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة بمفردها).

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

5

المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (3): تعريف المنشأة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف المنشأة في المعيار الدولي للتقرير المالي (3) "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 وتضيّق نطاق تعريفات المنشأة والمخرجات وتدخل اختبار تركب القيمة العادلة الاختياري. وقد قُدِّمت أمثلة توضيحية جديدة مع التعديلات. ونظراً لأن التعديلات تطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ التطبيق الأول، فلن تتأثر المجموعة بهذه التعديلات في تاريخ التحول.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (8): تعريف المادة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي (8) "السياسات المحاسبية والتغيرات 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.

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

6

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

ريال سعودي (بالألوف)

2018	2019	
2,958,485	2,921,434	مبيعات بضائع
384,997	243,373	تقديم خدمات
954,252	1,098,442	إيرادات من عقود طويلة الأجل
4,297,734	4,263,249	إجمالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أُفصِحَ عن تسوية إيرادات المجموعة التفصيلية لقطاعاتها القابلة للإفصاح وتوقيت الاعتراف بالإيرادات في إيضاح (40).

ريال سعودي (بالألوف)

أرصدة عقود

2018	2019	تتألف أرصدة العقود الخاصة بالمجموعة مما يلي:
2,043,156	1,895,662	حسابات مدينة (إيضاح 24)
413,369	494,756	أصول عقود (إيضاح 25)
292,350	294,028	التزامات عقود (إيضاح 36)

لا تحمل الحسابات المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عموماً ما بين 30 إلى 90 يوماً.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالآلوف)

7 تكلفة مبيعات

2018	2019	
1,697,044	1,677,883	تكلفة مخزون مُعترف بها كمصروف
504,758	490,469	تكاليف موظفين وعمالة
145,710	202,270	تكاليف مقاولات من الباطن
88,331	90,140	استهلاك
-	5,091	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح 17)
335,002	245,238	تكاليف مباشرة أخرى
2,770,845	2,711,091	

8 تكلفة عقود

245,476	413,448	تكاليف مقاولات من الباطن
413,208	371,426	مواد مُستهلكة
129,710	144,593	تكاليف موظفين وعمالة
8,885	9,876	استهلاك
30,155	29,845	تكاليف مباشرة أخرى
827,434	969,188	

9 مصاريف بيع وتوزيع

95,427	110,951	تكاليف موظفين
55,205	45,380	نقل
18,831	19,964	ضمانات
-	8,580	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح 17)
17,117	7,500	إيجار ومنافع خدمية
8,568	5,626	دعاية وإعلان وترويج مبيعات
4,410	4,816	سفریات عمل
3,829	3,415	خدمات دعم ومساندة
3,357	2,783	استهلاك
1,691	1,671	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
881	781	إصلاح وصيانة
13,519	12,129	أخرى
222,835	223,596	

10 مصاريف عمومية وإدارية

268,764	273,517	تكاليف موظفين
124,087	22,311	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
18,785	20,071	خدمات اتصالات وتقنية معلومات
18,570	12,124	استهلاك
11,953	9,862	إيجار ومنافع خدمية
-	8,439	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح 17)
8,029	8,305	أتعاب مهنية
8,681	8,100	خدمات دعم ومساندة
6,293	5,930	سفریات عمل
8,131	5,722	إصلاح وصيانة
3,242	3,402	لوازم مكتب
695	-	إطفاء
28,380	25,893	أخرى
505,610	403,676	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالألوف)		إيرادات أخرى، بالصافي	11
2018	2019		
(2,801)	7,553	أرباح (خسائر) من تحويل عملات أجنبية	
132	5,162	أرباح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات	
8,925	8,825	أخرى	
6,256	21,540		

ريال سعودي (بالألوف)		تكاليف تمويل	12
2018	2019		
91,943	99,559	فائدة مستحقة على قروض	
8,955	11,034	تكلفة فائدة مستحقة على التزام منافع مُحدّدة للموظفين (إيضاح 32)	
-	6,091	فائدة مستحقة على التزامات إيجار (إيضاح 17)	
2,313	4,695	إطفاء رسوم قروض مدفوعة مقدماً (إيضاح 31 وإيضاح 35)	
103,211	121,379		

ريال سعودي (بالألوف)		عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة، بالصافي	13
2018	2019		
14,117	34,584	عكس قيد خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح 16)	
33,850	-	عكس قيد خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة (إيضاح 19)	
47,967	34,584		

ريال سعودي (بالألوف)		العمليات المتوقفة	14
2018	2019		
-	111	خسارة من تسجيل حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها	
-	(560)	ربح تراكمي من تحويل عملات مُعاد تصنيفه من احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى قائمة الدخل عند الاستبعاد	
-	(449)		

14.1 تمت خلال السنة تسجيل استثمار المجموعة في شركة الزامل هيدسون المحدودة وشركة بتروكيم الزامل المحدودة المسجلتين في المملكة العربية السعودية وكولينج يوروب هولدنجز جي إم بي إتش - النمسا (الشركات التابعة) بالكامل. وقد استُكمِلت الإجراءات النظامية المتعلقة بالتسجيل خلال السنة وأُعتَرِفَ بصافي ربح قدره 449 ألف ريال سعودي من التسجيل في قائمة الدخل الموحدة.

14.2 استُبعِدَ خلال عام 2018 كامل استثمار المجموعة في شركة جيوكليما إس. آر.إل. (شركة زميلة) المُسجَّلة في إيطاليا ضمن قطاع المكيفات بناءً على خطة إدارة المجموعة لبيع حصتها في الشركة المستثمر فيها. وقد استُكمِلت الإجراءات النظامية المتعلقة بالاستبعاد خلال عام 2018 وأُعتَرِفَ بصافي خسارة قدرها 524 ألف ريال سعودي من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

ريال سعودي (بالألوف)			
2018	2019		
2,161	-	خسارة من استبعاد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها	
(1,637)	-	ربح تراكمي من تحويل عملات مُعاد تصنيفه من احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى قائمة الدخل عند الاستبعاد	
524	-		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

14.3 أبرمت المجموعة خلال عام 2018 اتفاقية شراء أسهم مع المساهمين الآخرين لاستبعاد حصتها في شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمتد - الهند (شركة زميلة) بقيمة دفترية تبلغ 9,354 ألف ريال سعودي. ووفقاً لاتفاقية تحويل الأسهم المتفق عليها بين المساهمين، تحملت المجموعة التزامات الشركة المستثمر فيها بمبلغ 21,739 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 37,740 ألف ريال سعودي مع سداد هذه المبالغ من الشركة المستثمر فيها إلى المجموعة. وقد قيّدت هذه المبالغ كحساب مدين مستحق من الشركة المستثمر فيها وأدرجت ضمن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح 38). وقد أُعترف خلال السنة بمخصص بقيمة 14,446 ألف ريال سعودي (2018: 23,294 ألف ريال سعودي) في قائمة الدخل الموحدة مقابل المبلغ المستحق القبض المذكور أعلاه. والإجراءات النظامية المتعلقة باتفاقية الاستبعاد قيد التنفيذ ويُتوقع استكمالها خلال عام 2020. وفي ضوء الاتفاقية المذكورة أعلاه، أُعترف بخسارة صافية قدرها 14,446 ألف ريال سعودي (2018: 53,804 ألف ريال سعودي) في قائمة الدخل الموحدة

ريال سعودي (بالألوف)

2018	2019	
31,093	-	خسارة من استبعاد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها
23,294	-	مخصص انخفاض في قيمة مبالغ مستحقة من شركة مستثمر فيها
(583)	-	ربح تراكمي من تحويل عملات مُعاد تصنيفه من احتياطي ترجمة عملات أجنبية إلى قائمة الدخل عند الاستبعاد
53,804	14,446	

15 ربحية السهم

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

2018	2019	
		صافي خسارة الفترة العائدة للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي بالألوف)
(85,505)	(124,812)	عمليات مستمرة
(54,328)	(13,997)	عمليات متوقفة
(139,833)	(138,809)	
60,000	60,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (للسهم بالألوف)
		ربحية السهم من صافي الخسارة
(2.33)	(2.31)	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم
		ربحية السهم للعمليات المستمرة
(1.43)	(2.08)	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم
		ربحية السهم للعمليات المتوقفة
(0.91)	(0.23)	ربحية السهم الأساس والمخفف العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

ممتلكات ومصانع ومعدات	أراض مملوكة	مبان على أراض مستأجرة	مكائن	أثاث وتركيبات ومعدات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال سعودي (بالآلاف)							
التكلفة							
في 1 يناير 2018	113,552	929,473	1,626,363	251,793	103,107	54,965	3,079,253
إضافات	-	1,703	18,413	6,825	6,633	1,818	35,392
تحويلات	-	943	10,655	1,022	-	(12,620)	-
استبعادات	(237)	(596)	(12,294)	(4,712)	(3,095)	-	(20,934)
ترجمة عملات أجنبية	(505)	(4,047)	(7,371)	(3,870)	(71)	(28)	(15,892)
في 31 ديسمبر 2018	112,810	927,476	1,635,766	251,058	106,574	44,135	3,077,819
إضافات	-	3,933	10,922	4,215	3,425	6,181	28,676
تحويلات	-	16,182	31,109	735	-	(48,026)	-
استبعادات	-	(1,612)	(38,443)	(18,197)	(2,569)	(838)	(61,659)
مُحوّل إلى أصول حق استخدام	-	(3,076)	-	-	-	-	(3,076)
ترجمة عملات أجنبية	108	(41)	(177)	283	255	3	431
في 31 ديسمبر 2019	112,918	942,862	1,639,177	238,094	107,685	1,455	3,042,191
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:							
في 1 يناير 2018	15,789	499,381	1,185,511	203,095	85,589	-	1,989,365
مُحوّل للسنة	-	38,072	54,864	14,824	11,383	-	119,143
عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة	-	(7,252)	(6,865)	-	-	-	(14,117)
استبعادات	(237)	(465)	(12,111)	(4,492)	(3,062)	-	(20,367)
ترجمة عملات أجنبية	(419)	(3,974)	(7,171)	(3,083)	(69)	-	(14,716)
في 31 ديسمبر 2018	15,133	525,762	1,214,228	210,344	93,841	-	2,059,308
مُحوّل للسنة	-	37,232	59,075	13,649	4,967	-	114,923
عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة	-	(22,179)	(9,205)	(3,194)	(6)	-	(34,584)
استبعادات	-	(1,612)	(36,485)	(17,132)	(2,539)	-	(57,768)
مُحوّل إلى أصول حق استخدام	-	(411)	-	-	-	-	(411)
ترجمة عملات أجنبية	(106)	(98)	(231)	221	229	-	15
في 31 ديسمبر 2019	15,027	538,694	1,227,382	203,888	96,492	-	2,081,483
صافي القيم الدفترية:							
في 31 ديسمبر 2019	97,891	404,168	411,795	34,206	11,193	1,455	960,708
في 31 ديسمبر 2018	97,677	401,714	421,538	40,714	12,733	44,135	1,018,511

توصلت المجموعة في 1 يناير 2016 إلى أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات بشركة تابعة، وهي زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليميتد، والتي تعتبر وحدة مُدرةً للنقد، أقل من قيمتها الدفترية، وعليه، فقد أُعترفَ بخسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها 59.590 ألف ريال سعودي.

ونتيجة لزيادة حجم المبيعات وعودة أنشطة الشركة التابعة إلى المستوى التشغيلي الطبيعي، فقد قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرةً للنقد قد تجاوزت القيمة الدفترية. وعليه، فقد عكسَ قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها 40,184 ألف ريال سعودي خلال الفترة الحالية. وقد احتسبت القيمة القابلة للاسترداد كما في 31 ديسمبر 2019 على أساس القيمة قيد الاستخدام وحُدِّدَت على مستوى الوحدة المُدرةً للنقد. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدة المُدرةً للنقد، حُصِّمَت التدفقات النقدية بنسبة 18.82% 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 مُدرةً للنقد، أقل من قيمتها الدفترية. وكانت تُحسب القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام للمدرة للنقد باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة 13.65%. وقد نتج عن ذلك خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها 5,600 ألف ريال سعودي خلال الفترة الحالية. وقد أُعترفَ بالمبلغ في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

وخلال عام 2018، ونتيجة لزيادة حجم المبيعات وعودة أنشطة الشركة التابعة إلى المستوى التشغيلي الطبيعي، فقد قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرّة للنقد قد تجاوزت القيمة الدفترية. وعليه، فقد عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها 14,117 ألف ريال سعودي. وقد احتسبت القيمة القابلة للاسترداد كما في 31 ديسمبر 2018 على أساس القيمة قيد الاستخدام وحُدّدت على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدة المُدرّة للنقد، حُصّمت التدفقات النقدية بنسبة 12.46% على أساس ما قبل الضريبة.

توصلت المجموعة في الفترات السابقة إلى أن القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة بشركة تابعة، والتي تعتبر وحدة مُدرّة للنقد، أقل من قيمتها الدفترية، وعليه، فقد أُعترف بخسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها 25,449 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 4 إلى 25 سنة تبدأ في تواريخ مختلفة تتراوح بين الأعوام من 1993 حتى 2019. وللمجموعة الحق في تجديد اتفاقيات الإيجار.

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

إن بعض الممتلكات والمصانع والمعدات مرهونة كضمان مقابل القروض التي حُصلَ عليها من المؤسسات المالية (إيضاح 31 وإيضاح 35).

17 عقود إيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني المستخدمة في عملياتها. وتتراوح فترات الإيجار الخاصة بعقود إيجار الأراضي والمباني عموماً بين 5 و 20 سنة. والتزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مكفولة بصك ملكية المؤجر للأصول المستأجرة. ويحظر على المجموعة عموماً التنازل عن الأصول المستأجرة أو تأجيرها من الباطن وتقتضي بعض العقود من المجموعة المحافظة على نسب مالية معينة.

ولدى المجموعة أيضاً عقود إيجار محددة مدتها 12 شهراً أو ذات قيمة منخفضة. وتطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة لهذه العقود.

يُرد فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المُعترف بها والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

الإجمالي	مبان	أراض	
ريال سعودي (بالآلوف)			
138,722	45,518	93,204	كما في 1 يناير 2019
2,574	-	2,574	إضافات
(22,110)	(13,095)	(9,015)	مصرف استهلاك
119,186	32,423	86,763	كما في 31 ديسمبر 2019

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

2019	
ريال سعودي (بالآلوف)	
119,567	كما في 1 يناير 2019
2,574	إضافات
6,091	مصرف فائدة
(24,712)	مبالغ مدفوعة
103,520	كما في 31 ديسمبر 2019

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

2019	
ريال سعودي (بالألف)	
	وفيما يلي تحليل بذلك:
22,886	متداولة
80,634	غير متداولة
103,520	

يُفصح عن تحليل تاريخ الاستحقاق لالتزامات الإيجار في الإيضاح (41).

وفيما يلي المبالغ المُعترف بها في الربح أو الخسارة:

2019	
ريال سعودي (بالألف)	
22,110	مصروف استهلاك أصول حق استخدام
6,091	مصروف فائدة مستحق على التزامات إيجار
28,201	إجمالي المبلغ المُعترف به في الربح أو الخسارة

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.

(ريال سعودي (بالألف)

أصول غير ملموسة أخرى

18

التكلفة:	
10,873	في 1 يناير 2018
150	إضافات
11,023	في 31 ديسمبر 2018
(11,023)	التوقف عن الاعتراف بأصول غير ملموسة أخرى عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16) لأول مرة (إيضاح 3)
-	في 31 ديسمبر 2019
الإطفاء المتراكم:	
5,298	في 1 يناير 2018
695	مُجمّل للسنة
5,993	في 31 ديسمبر 2018
(5,993)	التوقف عن الاعتراف بأصول غير ملموسة أخرى عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16) لأول مرة (إيضاح 3)
-	في 31 ديسمبر 2019
صافي القيمة الدفترية:	
-	في 31 ديسمبر 2019
5,030	في 31 ديسمبر 2018

كانت تمثل الأصول غير الملموسة الأخرى بشكل رئيسي المبالغ المدفوعة للحصول على حقوق انتفاع بأراضٍ في فيثام، وتُطفأ على مدى فترة تتراوح بين 20 إلى 30 سنة. وكان يُعترف بالمبلغ كجزء من أصول حق الاستخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16) لأول مرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

19 استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

2018	2019	2018	2019	
		نسبة الملكية		شركات زميلة
ريال سعودي (بالآلوف)				
56,296	68,793	%50	%50	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة (إيضاح 19.1)
14,900	-	%25	-	شركة الطاقة المركزية - البحرين (إيضاح 19.2)
3,052	-	%20.83	%20.83	شركة أي أي بي بيبير كومباني - البحرين (إيضاح 19.3)
74,248	68,793			
		نسبة الملكية		مشروع مشترك
ريال سعودي (بالآلوف)				
11,136	11,079	%51	%51	شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة (إيضاح 19.4)
11,136	11,079			
85,384	79,872			

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

الإجمالي	شركة أي أي بي بيبير كومباني - البحرين	شركة الطاقة المركزية ش.م.ب. - البحرين	شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة	قائمة المركز المالي المختصرة للشركات الزميلة:	
					ريال سعودي (بالآلوف)	31 ديسمبر 2019
-	-	-	209,844	-	-	الأصول المتداولة
26	-	-	161,833	-	-	أصول غير متداولة
(894)	-	-	(200,252)	-	-	الالتزامات المتداولة
-	-	-	(26,188)	-	-	التزامات غير متداولة
(868)	-	-	145,237	-	-	صافي الأصول
%20.83	%0	%0	%50	-	-	نسبة ملكية المجموعة
-	-	-	72,619	-	-	حصة المجموعة في صافي الأصول
-	-	-	(3,826)	-	-	خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة / تعديلات أخرى
68,793	-	-	68,793	-	-	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

الإجمالي	شركة أي بي بي - بيبر كوميانتي - البحرين	شركة الطاقة المركزية ش.م.ب. - البحرين	شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	قائمة المركز المالي المختصرة للشركات الزميلة: (تتمة)	
				ريال سعودي (بالألوف)	
				31 ديسمبر 2018	
	4	35,250	137,197	الأصول المتداولة	
	15,375	65,330	155,919	أصول غير متداولة	
	(728)	(1,570)	(152,652)	الالتزامات المتداولة	
	-	(340)	(87,922)	التزامات غير متداولة	
	14,651	98,670	52,542	صافي الأصول	
	%20.83	%25	%50	نسبة ملكية المجموعة	
	3,052	24,668	26,271	حصة المجموعة في صافي الأصول	
	-	(9,768)	30,025	خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة / تعديلات أخرى	
74,248	3,052	14,900	56,296	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة	

الإجمالي	شركة أي بي بي - بيبر كوميانتي - البحرين	شركة الطاقة المركزية ش.م.ب. - البحرين	شركة الربيعية والنصار والزامل للصناعات الخرسانية المحدودة	قوائم الدخل الشامل المختصرة للشركات الزميلة	
				ريال سعودي (بالألوف)	
				31 ديسمبر 2019	
	-	-	235,875	إيرادات	
	-	-	27,051	إيرادات تشغيلية	
	(15,516)	-	24,610	صافي دخل (خسارة) السنة	
	-	-	385	دخل شامل آخر	
	(15,516)	-	24,995	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
9,446	(3,052)	-	12,498	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل	
				31 ديسمبر 2018	
	-	-	143,912	إيرادات	
	-	-	3,218	إيرادات تشغيلية	
	(6,707)	-	768	صافي دخل (خسارة) السنة	
	-	-	(959)	دخل شامل آخر	
	(6,707)	-	(191)	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
(1,493)	(1,397)	-	(96)	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

- 19.1** 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 مدرة 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 12.4%. وعليه، فقد أُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها 61,556 ألف ريال سعودي. وخلال عام 2018، وحيث إن النشاطات التشغيلية للشركة الزميلة عادت إلى مستوياتها الطبيعية ويُتوقع أن تستمر في المستقبل القريب، فقد قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة 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 11.3%. وعليه، فقد عُكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها 33,850 ألف ريال سعودي.
- 19.2** إن شركة الطاقة المركزية (ش.ب.م.م) هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة بمملكة البحرين. وتتمثل نشاطاتها الرئيسية في توزيع خدمات المرافق بما في ذلك تبريد المناطق وتلحية 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 استُكملت خلال السنة.
- 19.3** إن شركة آي آي بي بيبر كومباني هي شركة مسجلة في جزر كايمان وتزاول إنتاج المناديل الورقية. اعترفت المجموعة بحصتها في خسارة السنة حتى القيمة الدفترية للاستثمار.
- 19.4** 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 المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك التسوية مع القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

2018	2019	قائمة المركز المالي المختصرة للمشروع المشترك:
ريال سعودي (بالألوف)		
39,590	43,011	أصول متداولة (بما في ذلك أرصدة لدى البنوك ونقدية بقيمة 2.4 مليون ريال سعودي: 2018: 6.2 مليون ريال سعودي)
6	23	أصول غير متداولة
(19,427)	(22,483)	التزامات متداولة (بما في ذلك مخصص زكاة وضريبة دخل بقيمة 0.89 مليون ريال سعودي: 2018: 0.34 مليون ريال سعودي)
(71)	(132)	التزامات غير متداولة
20,098	20,419	صافي الأصول
%51	%51	نسبة ملكية المجموعة
10,250	10,414	حصة المجموعة في صافي الأصول
886	665	تعديلات أخرى
11,136	11,079	القيمة الدفترية للاستثمار الخاص بالمجموعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	قائمة الدخل الشامل المختصرة للمشروع المشترك
ريال سعودي (بالآلوف)		
21,949	40,344	إيرادات
(22,642)	(33,646)	تكلفة مبيعات
(1,215)	(3,270)	مصاريف بيع وتوزيع
(1,143)	(2,006)	مصاريف عمومية وإدارية
(1,229)	-	مصاريف أخرى
(4,280)	1,422	الدخل (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(473)	(896)	زكاة وضريبة دخل
(4,753)	526	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(2,951)	(58)	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل عن السنة

أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 20

2018	2019	
ريال سعودي (بالآلوف)		
40,538	39,140	شركة كنان الدولية للتطوير العقاري (إيضاح 20.1)

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

2018	2019	
ريال سعودي (بالآلوف)		
77,466	40,538	في بداية السنة
(6,048)	(1,398)	إعادة قياس معترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة
(30,880)	-	مبيعات (إيضاح 20.2)
40,538	39,140	في نهاية السنة

20.1 يُمثّل هذا الاستثمار حصة بنسبة 2.11% في شركة كنان الدولية للتطوير العقاري، وهي شركة غير مدرجة في السوق المالية ومسجلة بالمملكة العربية السعودية وتزاول النشاطات العقارية

20.2 باعت المجموعة خلال عام 2018 حصتها غير المدرجة في السوق المالية بنسبة 61.19% في شركة بي إي جي فوتوفولتيك ليمتد، وهي شركة غير مدرجة في السوق المالية ومسجلة بدولة الهند ويبلغ صافي قيمتها الدفترية 30,880 ألف ريال سعودي، وذلك مقابل 16,487 ألف ريال سعودي. وبناء على ذلك، فقد أُعْتُرِفَ بخسارة قدرها 14,393 ألف ريال سعودي ضمن الأرباح المبقة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة، وحُوِّلَ احتياطي القيمة العادلة بمبلغ 10,880 ألف ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

21 صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي

أبرمت الشركة الشرقية للتبريد المركزي المحدودة، وهي شركة تابعة، عقد خدمات طاقة خلال عام 2008 مع الشركة السعودية للحديد والصلب ("حديد") لمدة 20 سنة. ووفقاً للشروط المنصوص عليها في الاتفاقية، تم الاتفاق على تصميم وإنشاء وتشغيل وصيانة محطة تبريد مناطق في مباني ("حديد"). وستُحوَّل، في نهاية مدة العقد، كافة الحقوق وحقوق التملك والحصة في محطة تبريد المناطق إلى حديد مقابل مبلغ مقطوع شامل قدره 53.3 مليون ريال سعودي. وخلال عام 2013، استُكملت أعمال إنشاء نظام تبريد المناطق، وحوِّلت كافة المخاطر والمنافع إلى حديد بموجب اتفاقية إيجار تمويلي بتاريخ 1 إبريل 2013.

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

2018	2019	(أ) يتألف صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي مما يلي:
ريال سعودي (بالألف)		
466,635	429,057	إجمالي استثمارات في عقد إيجار (انظر الملاحظة "ب" أدناه)
(103,352)	(88,375)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة
363,283	340,682	وفيما يلي تحليل بذلك:
22,600	23,578	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، متداول
340,683	317,104	صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، غير متداول
363,283	340,682	
(ب) يتألف الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية المستحقة القبض مما يلي:		
37,578	37,578	خلال سنة واحدة
187,888	187,888	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
241,169	203,591	خمس سنوات فما فوق
466,635	429,057	

22 شهرة

استحوذت المجموعة خلال عام 2011 على 51% من أسهم لها حق التصويت في مجموعة العزل الخليجية، وهي شركة مُسجَّلة في المملكة العربية السعودية. وخلال عام 2012، استخدمت المجموعة إجراء تخصيص سعر الشراء، ما نشأ عنه شهرة بقيمة 110 مليون ريال سعودي.

وخلال عام 2014، حولت مجموعة العزل الخليجية 51% 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 2015، 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 2015؛ وعليه، فإن مبلغ الرصيد يتعلق بالشهرة في مجموعة العزل الخليجية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

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 2.3% (2018: 2%) 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 12.3% إلى 12.5% (2018: 11.7% إلى 12.9%).

ونتيجة لذلك التحليل، تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد المُقدّرة للوحدة المدرة للنقد، كما في 31 ديسمبر 2019، قيمتها الدفترية بواقع 4.6 مليون ريال سعودي تقريباً (2018: 18 مليون ريال سعودي)، ولم تحدد الإدارة انخفاض في قيمة هذه الوحدة المدرة للنقد المخصص لها شهرة بقيمة 21 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 استقرائياً 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 0.6% انخفاض في قيمة الوحدة المدرة للنقد.

معدلات الخصم

تمثل 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 للعامة. وسينتج عن الارتفاع في معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة 0.7% انخفاض في القيمة.

تقديرات معدلات النمو

يُحدّد معدل النمو الطويل المدى بصورة دائمة باعتباره أقل معدل للناتج المحلي الإجمالي الاسمي للمملكة العربية السعودية حيث تعمل فيها الوحدة المدرة للنقد. وتدرج الإدارة أن سرعة التغيير التكنولوجي واحتمالية دخول منافسين جدد يمكن أن يكون لهما تأثير جوهري على افتراضات معدل النمو. ولا يُتوقع أن يكون للمنافسين الجدد تأثير سلبي على التوقعات، بل يمكن أن ينتج بدلاً معقولاً محتملاً لمعدل النمو الطويل المدى المُقدّر بنسبة 2.3%. وسينتج عن الانخفاض بنسبة 0.1% في معدل النمو الطويل الأجل انخفاض في قيمة الوحدة المدرة للنقد.

مخزون		2018	2019
ريال سعودي (بالألوف)			
مواد خام		774,520	773,900
بضاعة تامة الصنع		425,880	345,921
بضاعة قيد التصنيع		97,921	96,042
بضاعة بالطريق		46,446	23,528
		1,344,767	1,239,391

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالألوف)		مدینون 24
2018	2019	
2,087,871	1,910,603	مدینون تجاریون
95,051	102,706	مبالغ مستحقة القبض من جهات ذات علاقة (إيضاح 38)
171,852	207,664	محتجزات مستحقة القبض
2,354,774	2,220,973	
(311,618)	(325,311)	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة حسابات مدينة
2,043,156	1,895,662	

فيما يتعلق بالشروط والأحكام الخاصة بالحسابات المدينة مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (38).
لا تحمل الحسابات المدينة التجارية فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين 30 إلى 90 يوماً. فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة التجارية:

ريال سعودي (بالألوف)		
2018	2019	
167,630	311,618	في بداية السنة
122,044	17,400	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - العمليات المستمرة
23,294	14,446	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - العمليات المتوقفة
(323)	(18,267)	المشطوب خلال السنة
(1,027)	114	فروق تحويل
311,618	325,311	في نهاية السنة

أُفصِحَ عن المعلومات حول مخاطر الائتمان من الحسابات المدينة في الإيضاح (41).

ريال سعودي (بالألوف)		أصول عقود 25
2018	2019	
1,746,042	2,227,713	قيمة أعمال منفذة لتاريخه
(1,330,645)	(1,726,018)	ناقصاً: مبالغ مقبوضة ومستحقة القبض كمستخلصات
415,397	501,695	
(2,028)	(6,939)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
413,369	494,756	

أُفصِحَ عن المعلومات حول مخاطر الائتمان من أصول العقود في الإيضاح (41).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالألف)		26
2018	2019	ذُفَعَات مُقَدِّمَةٌ وَمَدِينُونَ آخَرُونَ وَمَبَالِغٌ مَدْفُوعَةٌ مُقَدِّمًا
61,720	60,264	ذُفَعَاتٌ مُقَدِّمَةٌ إِلَى مُورِّدِينَ
50,887	31,670	مَصَارِيفٌ مَدْفُوعَةٌ مُقَدِّمًا
152,752	157,665	مَدِينُونَ آخَرُونَ
265,359	249,599	

ريال سعودي (بالألف)		27
2018	2019	نَقْدٌ وَمَا فِي حِكْمِهِ
130,652	171,236	أَرْصَدَةٌ لَدَى الْبَنُوكِ وَنَقْدِيَّةٌ
21,805	26,016	وَدَائِعٌ قَصِيرَةُ الْأَجْلِ
152,457	197,252	

بلغ متوسط سعر الفائدة المستحقة على الودائع القصيرة الأجل خلال السنة ما نسبته 5% إلى 6,5% سنويًا (2018: 4% إلى 5% سنويًا).

28 رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرَّح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 60 مليون سهم (2018: "بالمثل") بقيمة 10 ريال سعودي للسهم الواحد (2018: "بالمثل").

29 توزيعات أرباح

اعتمدت الجمعية العامة السنوية بتاريخ 8 رمضان 1439هـ (الموافق 23 مايو 2018م) دفع توزيعات أرباح نقدية ختامية مقترحة من مجلس الإدارة عن عام 2017 بقيمة 1 ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها 60 مليون ريال سعودي). وقد دفعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة السابقة. وخلال السنة، لم يكن هناك اقتراح لتوزيع أي أرباح.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

الشركات التابعة المملوكة جزئياً الهامة 30

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

ريال سعودي (بالألف)		نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة	
2018	2019	بلد التسجيل	الاسم
49%	49%	المملكة العربية السعودية	مجموعة العزل الخليجية
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة			
188,265	185,320		مجموعة العزل الخليجية
الدخل الموزع على الحصة غير المسيطرة الهامة			
11,673	11,772		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	
2018	2019		
262,869	256,881		إيرادات
(177,214)	(167,288)		تكلفة مبيعات
(59,280)	(56,632)		مصاريف تشغيلية أخرى
901	1,515		إيرادات أخرى
(6,753)	(6,659)		تكاليف تمويل
20,523	27,817		الربح قبل حساب الزكاة
(3,484)	(5,439)		زكاة وضريبة دخل
17,039	22,378		صافي دخل السنة
(622)	362		الدخل الشامل الآخر للسنة
16,417	22,740		إجمالي الدخل الشامل للسنة
11,673	11,772		عائد للحصص غير المسيطرة
5,622	14,700		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
		قائمة المركز المالي المختصرة	
2018	2019		
331,703	309,185		أصول غير متداولة
161,031	148,448		الأصول المتداولة
(51,480)	(38,079)		مطلوبات غير متداولة
(147,853)	(133,675)		المطلوبات المتداولة
293,401	285,879		إجمالي حقوق الملكية
			المتعلقة بـ:
105,136	100,559		المساهمون في الشركة الأم
188,265	185,320		حصص غير مسيطرة
		معلومات التدفقات النقدية المختصرة عن السنة المنتهية في	
2018	2019		
33,077	49,088		التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(7,151)	1,371		النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
(29,750)	(51,373)		النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(3,824)	(914)		صافي النقص في النقد وما في حكمه

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالألف)		31
2018	2019	قروض لأجل
85,642	195,422	صندوق التنمية الصناعية السعودي
85,642	195,422	
(3,205)	(3,036)	ناقصاً: تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً لصندوق التنمية الصناعية السعودي
82,437	192,386	
		ناقصاً: الجزء المتداول:
(43,703)	(47,400)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(43,703)	(47,400)	
38,734	144,986	جزء غير متداول

حصلت المجموعة خلال السنة على تسهيلات قرض بقيمة 129 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 140 مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع.

والقرض مكفول برهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتها (إيضاح 16). 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 2,3 مليون ريال سعودي (2018: 2,3 مليون ريال سعودي) بشأن تكلفة تمويل مدفوعة مقدماً.

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

السنة	2020	2021	2020	2023	2024 فما بعد
ريال سعودي (بالألف)	48,242	134,800	7,430	3,250	1,700
					195,422

32 التزامات مزايا محددة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (19)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المنافع المحددة كما في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018 المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزام المنافع المحددة غير الممولة نقداً:

2018	2019	
%4,45	%3,10	معدل الخصم
%3,95	%2,60	المعدل المتوقع لزيادات الرواتب

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المنافع المُحمَّلة على قائمة الدخل الموحَّدة:

ريال سعودي (بالألف)

2018	2019	
34,465	31,639	تكلفة خدمة حالية
8,955	11,034	تكلفة فائدة مستحقة على التزام منافع
43,420	42,673	صافي مصروف المنافع

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

ريال سعودي (بالألف)

2018	2019	
294,964	246,979	في بداية السنة
43,420	42,673	صافي مصروف المنافع
(100,903)	(52,253)	منافع مدفوعة
9,498	(3,067)	(أرباح) خسائر إعادة قياس من التزامات منافع مُحدَّدة للموظفين
246,979	234,332	في نهاية السنة

فيما يلي التزامات المنافع المُحدَّدة للموظفين نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الاكتوارية الهامة، كما في 31 ديسمبر 2019 و 2018:

ريال سعودي (بالألف)

2018	2019	
		معدل الخصم:
236,197	223,839	زيادة بنسبة 0,5%
258,390	245,681	نقص بنسبة 0,5%
		زيادة مستقبلية في الرواتب:
257,870	245,187	زيادة بنسبة 0,5%
236,572	224,188	نقص بنسبة 0,5%

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

يُتوقع أن تكون المدفوعات التالية مقابل التزام المنافع المُحدَّدة في السنوات المستقبلية:

ريال سعودي (بالألف)

2018	2019	
17,038	15,061	خلال فترة اثني عشر شهراً التالية (الفترة المالية السنوية التالية المُفصَّح عنها)
95,953	88,081	ما بين سنتين وخمس سنوات
170,422	145,744	أكثر من 5 سنوات
283,413	248,886	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط فترة التزام برنامج المنافع المُحدَّدة كما في نهاية الفترة المالية المُفصَّح عنها 9,41 سنة (2018: 9,09 سنة).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالألوف)		دائنون
2018	2019	
415,106	361,168	حسابات دائنة تجارية
21,841	25,643	محتجزات مستحقة الدفع
19,574	5,408	جهات ذات علاقة (إيضاح 38)
456,521	392,219	

لا تحمل الحسابات الدائنة التجارية فائدة، وتُسدّد عادة خلال فترة تتراوح من 30 إلى 120 يوماً. فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، راجع إيضاح (38). للتفسيرات بشأن إجراءات إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (41).

ريال سعودي (بالألوف)		مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
2018	2019	
250,728	255,215	مصاريف مستحقة الدفع
123,703	144,484	تكاليف عقود مستحقة
9,480	13,354	مخصص ضمانات
383,911	413,053	

ريال سعودي (بالألوف)		قروض قصيرة الأجل
2018	2019	
60,703	45,817	قروض قصيرة الأجل
2,563,845	2,154,904	تمويلات مرابحة وتورق
-	281,107	صندوق التنمية الصناعية السعودي
2,624,548	2,481,828	

حُصِّلَ على القروض القصيرة الأجل وتمويلات المرابحة والتورق من عدة بنوك محلية بغرض تلبية متطلبات رأس المال العامل. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنية والتنازل عن ضمانات مؤسسية ورهن على ممتلكات المجموعة ومصانعها ومعداتها (إيضاح 16). وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الافتراض السائدة في السوق. يبلغ معدل العمولة الفعلي عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 نسبة 3,52% سنوياً (2018: 3,25% سنوياً).

حصلت المجموعة خلال السنة على تسهيلات قرض بقيمة 283 مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل رأس المال العامل لشركاتها التابعة. وقد بلغت تكاليف التمويل المدفوعة مقدماً 4,2 مليون ريال سعودي وأطفاً منها مبلغ بقيمة 2,4 مليون ريال سعودي خلال السنة.

ريال سعودي (بالألوف)		التزامات عقود
2018	2019	
218,930	257,898	دفعات مقدّمة من عملاء
73,420	36,130	فواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة
292,350	294,028	

تتألف الفواتير الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة مما يلي:

ريال سعودي (بالألوف)		
2018	2019	
891,670	945,147	مستخلصات مقبوضة أو مستحقة القبض
(818,250)	(909,017)	ناقصاً: قيمة أعمال منفذة
73,420	36,130	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

37 زكاة وضريبة دخل

تتمثل المكونات الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2018 و 2017 فيما يلي:

ريال سعودي (بالألوف)		قائمة الدخل الموحدة
2018	2019	زكاة وضريبة دخل حالية:
17,311	17,822	زكاة مُحَمَّلة
3,157	5,501	مصروف ضريبة دخل حالية
(6,837)	7,005	ضرائب مؤجلة
13,631	30,328	

كانت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل للسنة على النحو التالي:

ريال سعودي (بالألوف)		
2018	2019	
45,649	47,368	في بداية السنة
20,468	23,323	مخصص السنة الحالية
(18,598)	(25,867)	المدفوع خلال السنة
(151)	(15)	فروق تحويل
47,368	44,809	في نهاية السنة

37.1 زكاة

المُحَمَّل للسنة

ريال سعودي (بالألوف)		تألف الزكاة المحملة مما يلي:
2018	2019	
17,311	17,822	مخصص السنة الحالية

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

موقف الربوط

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

1. الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

أُتَّفَق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام 2013. وقد قدمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من 2014 حتى 2018. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

2. الشركات التابعة المملوكة جزئياً

شركة المصنع السعودي لعزل الأنابيب المحدودة
أُتَّفَق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية عن جميع السنوات حتى عام 2016. وقد قُدِّم الإقرارات الزكويان عن عامي 2017 و 2018 إلى الهيئة. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

3. مجموعة العزل الخليجية

أُتَّفَق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية والضريبية عن جميع السنوات حتى عام 2007. وقد قُدِّم إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من 2008 حتى 2018. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

37.2 ضريبة دخل

المُحمَّل للسنة

ريال سعودي (بالألف)		
2018	2019	تتألف ضريبة الدخل المحملة مما يلي:
3,157	5,501	مخصص السنة الحالية

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

موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاص بالشركات التابعة الأجنبية الرئيسية:

شركة الزامل إيركوندشنز إنديا برايفت ليمتد

أُتفقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2010. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن الأعوام المنتهية في 31 مارس 2011 حتى 31 مارس 2019. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

زامل ستيل بيلدنغز إنديا برايفت ليمتد - الهند

أُتفقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2017. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2018 و 2019. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

زامل كونستركشن إنديا برايفت ليمتد

أُتفقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2017. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية عن السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2018 و 31 مارس 2019. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عنها.

زامل إنفورميشن تكنولوجي جلوبال برايفت ليمتد - الهند

أُتفقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2018. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنة المنتهية في 31 مارس 2019. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عن أي سنة.

زامل ستيل بيلدنغز فيتنام ليمتد كومياني

أُتفقَ مع مصلحة الضرائب الهندية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في 31 مارس 2017. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الهندية الإقرارات الضريبية الخاصة بالشركة عن السنتين المنتهيتين في 31 مارس 2018 و 31 مارس 2019. غير أن المصلحة لم تصدر بعد الربوط النهائية عن أي سنة.

شركة الزامل للهيكل الفولاذية (المنطقة الحرة)

تأسست الشركة وفقاً لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار استناداً لنص المادة 8 لسنة 1997 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

أُتفقَ مع مصلحة الضرائب المصرية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى عام 2017. وقُدِّمت إلى مصلحة الضرائب الإقرار الضريبي عن عام 2018. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

37.3 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. وخلصت المجموعة أن الأصول المؤجلة ستسترد باستخدام الدخل الخاضع للضريبة المستقبلية التقديرية استناداً إلى خطط العمل والموازنات المعتمدة للشركات التابعة.

وتتألف الأصول الضريبية المؤجلة من فروق التوقيت المتعلقة بـ:

ريال سعودي (بالألوف)

2018	2019	أصل ضريبي مؤجل
6,982	6,863	مبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
3,869	-	خسائر خاضعة للضريبة مُرَّحة
10,851	6,863	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة

ريال سعودي (بالألوف)

2018	2019	التزام ضريبي مؤجل
(620)	(839)	استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
(620)	(839)	إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل
10,231	6,024	صافي الأصول الضريبية المؤجلة

كانت تسوية الأصول الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

ريال سعودي (بالألوف)

2018	2019	
6,899	10,231	في بداية السنة
3,453	(4,599)	(مصروف ضريبي) مكسب ضريبي مُعترف به خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة
(121)	392	فروق تحويل
10,231	6,024	في نهاية السنة

الالتزامات ضريبية مؤجلة

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

ريال سعودي (بالألوف)

2018	2019	التزام ضريبي مؤجل
6,588	9,233	استهلاك مُعجل لأغراض ضريبية
6,588	9,233	إجمالي الالتزام الضريبي المؤجل

ريال سعودي (بالألوف)

2018	2019	أصل ضريبي مؤجل
(671)	(684)	التزامات منافع مُحددة للموظفين
(912)	(1,098)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(23)	(63)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(1,606)	(1,845)	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة
4,982	7,388	صافي الالتزام الضريبي المؤجل

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

كانت تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة، بالصافي على النحو التالي:

ريال سعودي (بالألوف)		
2018	2019	
8,366	4,982	في بداية السنة
(3,384)	2,406	مصروف ضريبي (مكسب ضريبي) مُعْتَرَف به في قائمة الدخل الموحدة
4,982	7,388	في نهاية السنة

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

38 المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة		مبيعات إلى جهات ذات علاقة	مشتريات من جهات ذات علاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
ريال سعودي (بالألوف)					
الشركة الأم الرئيسية المالكة					
		2019	2018		
شركة مجموعة الزامل القابضة		1,836	6,330	3,216	-
				3,513	-
مشروع مشترك					
		2019	2018		
شركة الشرق الأوسط لمكيفات الهواء المحدودة		32,078	9,962	19,853	-
				18,252	-
شركات زميلة					
		2019	2018		
شركة الربيع والنصار والزامل للصناعات الخرسانية		-	-	17,843	-
				12,804	-
شركة الطاقة المركزية - البحرين		2019	2018		
		-	-	-	14,900
جيوكليما - إيطاليا		2019	2018		
		-	-	-	2,382
شركة ذي إن أي إنفرا برايفت ليمنت - الهند		2019	2018		
		-	-	54,160	-
				37,890	-

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

العلاقة واسم الجهة ذات العلاقة	مشتريات من جهات ذات علاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	شركة جيوسليما إس. آر. إل. (إيطاليا)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
جهات أخرى ذات علاقة				
الشركة المتحدة لصناعات الالكترون	2019 804	2019 1,099	-	2019 213
	2018 716	2018 2,328	8,758	2018 -
شركة الزامل المعمارية القابضة المحدودة	2019 220	2019 1,013	-	2019 1,444
	2018 4,220	2018 468	3,173	2018 -
أخرى	2019 12,891	2019 23,072	7,634	2019 3,751
	2018 9,917	2018 27,760	8,279	2018 4,674
الإجمالي				
	2019 47,829	2019 25,297	102,706	2019 5,408
	2018 31,145	2018 30,556	95,051	2018 19,574

بلغت مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ما قيمته 6,76 مليون ريال سعودي (2018: 7,05 مليون ريال سعودي). وقد بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ما قيمته 1,6 مليون ريال سعودي (2018: 1,6 مليون ريال سعودي).

تُعتمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل مجلس الإدارة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدد نقدًا، وخلال السنة، اعترفت المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة 14,5 مليون ريال سعودي (2018: 23,2 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 (24) والإيضاح (33)).

39 التزامات محتملة وارتباطات

ضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء وضمادات سداد بقيمة 1,080 مليون ريال سعودي (2018: 1,079 مليون ريال سعودي).

التزامات رأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة 30 مليون ريال سعودي (2018: 21 مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

40 المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، فإن المجموعة من منظمة في وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها ولديها أربعة قطاعات قابلة للإفصاح 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 والهياكل وتقديم خدمات الحماية من الحريق لها وإنشاء وإصلاح وصيانة أبراج الاتصالات وأعمال الألواح المعدنية والمعدات الثقيلة وقطع الغيار الخاصة بها وصهاريج التخزين وحاويات التركيب والمضخات وتنفيذ الأعمال الكهربائية.
- قطاع صناعة مواد العزل، الذي 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. ويُقيّم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية الموحدة.

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

ريال سعودي (بالألف)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

قطاعات الأعمال	قطاعات صناعة مكيفات الهواء	قطاعات صناعة الحديد	قطاعات صناعة مواد عزل	قطاعات الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	تعديلات واستبعادات	مُوَحَّدة
إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء							
عميل خارجي	1,720,834	2,264,827	271,257	6,331	4,263,249	-	4,263,249
فيما بين القطاعات	18,049	234	17,441	1,361	37,085	(37,085)	-
إيرادات عقد إيجار تمويلي	14,977	-	-	-	14,977	-	14,977
إجمالي الإيرادات	1,753,860	2,265,061	288,698	7,692	4,315,311	(37,085)	4,278,226
توقيت الاعتراف بالإيرادات							
في مرحلة زمنية معينة	1,214,053	1,673,166	271,257	6,331	3,164,807	-	3,164,807
بمرور الوقت	506,781	591,661	-	-	1,098,442	-	1,098,442
إجمالي الربح (الخسارة)	179,774	322,347	93,096	(11,400)	583,817	14,130	597,947
(خسارة) إيرادات تشغيلية	(63,464)	20,618	29,644	(30,800)	(44,002)	14,677	(29,325)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالألوف)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

قطاعات الأعمال	قطاع صناعة مكيفات الهواء	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	تعديلات واستبعادات	مُوَحَّدة
إيرادات (مصاريف) غير موزعة:							
حصصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك							9,195
إيرادات أخرى، بالصافي							21,540
تكاليف تمويل							(121,379)
عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة							34,584
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة							(85,385)
زكاة وضريبة دخل							(30,328)
عمليات متوقفة							(13,997)
صافي خسارة السنة							(129,710)

ريال سعودي (بالألوف)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

قطاعات الأعمال	قطاع صناعة مكيفات الهواء	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	تعديلات واستبعادات	مُوَحَّدة
إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء							
عميل خارجي	1,858,123	2,140,722	287,766	11,123	4,297,734	-	4,297,734
فيما بين القطاعات	10,132	-	14,384	4,853	29,369	(29,369)	-
إيرادات عقد إيجار تمويلي	15,915	-	-	-	15,915	-	15,915
إجمالي الإيرادات	1,884,170	2,140,722	302,150	15,976	4,343,018	(29,369)	4,313,649
توقيت الاعتراف بالإيرادات							
في مرحلة زمنية معينة	1,329,612	1,714,981	287,766	11,123	3,343,482	-	3,343,482
بمرور الوقت	528,511	425,741	-	-	954,252	-	954,252
إجمالي الربح (الخسارة)	285,648	332,008	90,717	(4,654)	703,719	11,651	715,370
إيرادات تشغيلية (خسارة تشغيلية)	(28,582)	(227)	22,501	(8,549)	(14,857)	1,782	(13,075)
إيرادات (مصاريف) غير موزعة:							
حصصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك							(3,964)
إيرادات أخرى، بالصافي							6,256
تكاليف تمويل							(103,211)
عكس قيد خسائر ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة							47,967
الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقفة							(66,027)
زكاة وضريبة دخل							(13,631)
عمليات متوقفة							(54,328)
صافي خسارة السنة							(133,986)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

ريال سعودي (بالألوف)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

قطاعات الأعمال	قطاع صناعة مكيفات الهواء	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	تعديلات واستبعادات	مُوَحَّدَة
إجمالي الأصول	2,516,615	2,332,759	504,801	563,371	5,917,546	(274,148)	5,643,398
إجمالي المطلوبات	1,759,422	1,476,866	201,812	1,031,271	4,469,371	(305,808)	4,163,563
أخرى:							
استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك	11,079	-	-	68,793	79,872	-	79,872
مصاريف رأسمالية	7,212	12,362	8,807	295	28,676	-	28,676

ريال سعودي (بالألوف)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

قطاعات الأعمال	قطاع صناعة مكيفات الهواء	قطاع صناعة الحديد	قطاع صناعة مواد عزل	قطاع الشركات والخدمات الأخرى	إجمالي القطاعات	تعديلات واستبعادات	مُوَحَّدَة
إجمالي الأصول	2,792,442	2,113,405	547,063	700,355	6,153,265	(390,054)	5,763,211
إجمالي المطلوبات	1,988,533	1,293,060	230,754	998,922	4,511,269	(372,173)	4,139,096
أخرى:							
استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك	11,136	-	-	74,248	85,384	-	85,384
مصاريف رأسمالية	11,690	15,528	7,273	1,051	35,542	-	35,542

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

معلومات جغرافية

إيرادات من عملاء خارجيين:	2019	2018
المملكة العربية السعودية	3,342,745	3,365,138
الدول الآسيوية الأخرى	581,160	611,873
أفريقيا	354,321	336,638
	4,278,226	4,313,649

أصول تشغيلية غير متداولة:

أصول تشغيلية غير متداولة:	2019	2018
المملكة العربية السعودية	802,770	853,188
الدول الآسيوية الأخرى	203,518	95,648
أفريقيا	73,606	74,705
	1,079,894	1,023,541

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

41 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 مُدرّجة في السوق المالية والتي تُصنّف كاستثمار أسهم من خلال الدخل الشامل الآخر.

وتتعرّض 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 بقياسها 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.

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 31 ديسمبر 2019 و 2018.

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 التغيّرات في أسعار العمولة في السوق التي تتعرّض لها المجموعة بصفة رئيسة بقروض المجموعة الطويلة الأجل والقصيرة الأجل وودائعها القصيرة الأجل. وتدير المجموعة مخاطر أسعار العمولة التي تتعرّض لها بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة. وفي 31 ديسمبر 2019 و 2018، 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 التغيّرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرّض لها المجموعة بصفة رئيسة بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تُسجّل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية) وصافي استثمارات المجموعة في شركات تابعة وشركات زميلة أجنبية. ولم تُجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والين الياباني والجنيه المصري والروبية الهندية واليورو. ونظراً لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عمولات هامة. تتعرّض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة باليورو والين الياباني والروبية الهندية والجنيه المصري. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر عمولات اليورو والين الياباني والروبية الهندية والجنيه المصري بمراقبة التقلبات التي تطرأ عليها. وفي 31 ديسمبر 2019 و 2018، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في العملات الأجنبية جوهرياً بالنسبة لحساباتها المدينة وحساباتها الدائنة.

وتتعرّض المجموعة لتغيرات جوهريّة في العملات الأجنبية فيما يتعلق بصافي استثمارها في عمليات أجنبية بالجنيه المصري والروبية الهندية. وتوضح الجداول التالية مدى الحساسية للتغيّرات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية ريال سعودي (بالألوف)	التغير في سعر الجنيه المصري	
1,086	+3%	31 ديسمبر 2019
(1,086)	-3%	
1,438	+9%	31 ديسمبر 2018
(1,438)	-9%	
التأثير على مكونات أخرى في حقوق الملكية ريال سعودي (بالألوف)	التغير في سعر الروبية الهندية	
1,953	+2%	31 ديسمبر 2019
(1,953)	-2%	
53	+2%	31 ديسمبر 2018
(53)	-2%	

مخاطر السلع

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

وبتاريخ القوائم المالية، كان مبلغ مخاطر أدوات حقوق الملكية غير المدرجة والمسجلة بالقيمة العادلة 39,140 ألف ريال سعودي (2018: 40,538 ألف ريال سعودي).

(ب) مخاطر الائتمان

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

2018	2019	
ريال سعودي (بالألوف)		
126,892	167,381	أرصدة لدى البنوك
21,805	26,016	ودائع قصيرة الأجل
2,043,156	1,895,662	مدينون
413,369	494,756	أصول عقود
363,283	340,682	صافي استثمارات في عقد إيجار تمويلي
152,752	157,665	مدينون آخرون
3,121,257	3,082,162	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

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 ومراقبة 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 بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب المنطقة الجغرافية أو نوع المنتج أو نوع العميل والتغطية باعتمادات مستندية أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنفود 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 التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل. ويمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للخسارة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعد مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة خسارة فعلية للعملاء مستقبلاً.

وتُشطب الحسابات المدينة التجارية عادة إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من ثلاث سنوات ولا تخضع للتعزيز. علماً بأنه ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة؛ ولذلك فإن الغالبية العظمى منها غير مكفولة بضمانات. وكما في 31 ديسمبر 2019، حصلت المجموعة على اعتماد مستندي كضمان على حساباتها المدينة البالغة 145,3 مليون ريال سعودي (2018: 245,8 مليون ريال سعودي) المستحقة من بعض عملائها. وقد قررت المجموعة أن هذه الحسابات المدينة لا تتعرض لمخاطر ائتمان هامة، ومن ثم فلم تُؤخذ في الاعتبار بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُقيم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالحسابات المدينة التجارية بأنها منخفضة نظراً لأن عملائها موجودون بمناطق وصناعات متعددة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

يُرد فيما يلي المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في 31 ديسمبر 2019 التي تتعرض لها الحسابات المدينة الخاصة بالمجموعة وصافي الاستثمار في عقد إيجار تمويلي وأصول العقود:

حسابات مدينة	2019 (آلاف الريالات)	2018 (آلاف الريالات)
متداولة	563,495	540,223
أقل من 30 يوماً	115,783	207,969
31 - 60 يوماً	100,271	146,249
61 - 90 يوماً	96,280	93,284
91 - 180 يوماً	162,108	177,362
181 - 360 يوماً	172,090	186,398
أكثر من 360 يوماً	555,268	490,617
	1,765,295	1,842,102
حسابات مدينة مستحقة من جهات ذات علاقة	102,706	95,051
محتجزات مستحقة القبض	207,664	171,852
صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي	340,682	363,283
أصول عقود	501,695	415,397
	2,918,042	2,887,685

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

استناداً إلى مصفوفة المخخصصات، بلغت خسائر المجموعة الائتمانية المتوقعة في 31 ديسمبر 2019 لحساباتها المدينة وأصول عقودها المعرضة لمخاطر الائتمان ما قيمته 325,3 مليون ريال سعودي و 6,9 مليون ريال سعودي (2018: 311,6 مليون ريال سعودي و 2,02 مليون ريال سعودي)، على التوالي. وبناء على ذلك، اعترفت المجموعة بمبلغ 22,3 مليون ريال سعودي (2018: 124,08 مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة لعملياتها المستمرة. تتضمّن الحسابات المدينة الخاصة بالجهات ذات العلاقة مبلغاً قدره 54,2 مليون ريال سعودي (2018: 37,9 مليون ريال سعودي) متعلقاً بالعمليات المتوقعة. وقد اعترفت المجموعة بمبلغ 14,5 مليون ريال سعودي (2018: 23,2 مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة كجزء من صافي الخسارة من العمليات المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة.

أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

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

ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل الأصول المالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منظم. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تسدد المبالغ المستحقة خلال 30 إلى 90 يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. وتُسدد الحسابات الدائنة التجارية عادة خلال 30 إلى 120 يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر زيادة تركيز المخاطر

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

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

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

البيان	عند الطلب	> 6 أشهر	6 - 12 شهراً	1 - 5 سنوات	< 5 سنوات
كما في 31 ديسمبر 2019 ريال سعودي (بالألف)					
دائتُون	5,408	386,811	-	-	392,219
التزامات إيجار	-	10,430	14,289	56,684	55,328
التزامات مالية أخرى	-	399,699	-	-	399,699
قروض تحمل فائدة	28,542	2,200,721	302,700	147,180	2,679,143
	33,950	2,997,661	316,989	203,864	3,607,792

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

البيان	عند الطلب	> 6 أشهر	6 - 12 شهراً	1 - 5 سنوات	< 5 سنوات	الإجمالي
كما في 31 ديسمبر 2018						
ريال سعودي (بالألف)						
دائنون	19,574	436,947	-	-	-	456,521
التزامات مالية أخرى	-	374,431	-	-	-	374,431
قروض تحمل فائدة	30,000	2,630,648	8,400	39,442	1,700	2,710,190
	49,574	3,442,026	8,400	39,442	1,700	3,541,142

42 إدارة رأس المال

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

وتدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلاتها عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. ولم يجر أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. ويتألف رأس المال من رأس المال السهمي والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة والاحتياطيات الأخرى ويُقاسُ بواقع 1,278,767 ألف ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 1,415,946 ألف ريال سعودي).

43 القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

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

- المستوى (1): الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى (2): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى (3): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وكما في تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، لم تكن هناك أصول أو مطلوبات تقع ضمن المستوى الأول أو الثاني أو الثالث باستثناء استثمارات الأسهم من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تُمثّل الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية وقد قيّمت باستخدام طريقة التقييم الخاصة بالمستوى (3).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2019

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

قياس القيم العادلة باستخدام

31 ديسمبر 2019				
ريال سعودي (بالألوف)				
القيمة الدفترية	القيم العادلة	المستوى (1)	المستوى (2)	المستوى (3)
أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
39,140	39,140	-	-	39,140
39,140	39,140	-	-	39,140

قياس القيم العادلة باستخدام

31 ديسمبر 2018				
ريال سعودي (بالألوف)				
القيمة الدفترية	القيم العادلة	المستوى (1)	المستوى (2)	المستوى (3)
أدوات حقوق الملكية حسب القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
40,538	40,538	-	-	40,538
40,538	46,538	-	-	40,538

تُقاس القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الأسهم غير المُدرّجة في السوق المالية في 31 ديسمبر 2019 و 2018 باستخدام المستوى (3) (المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة). وقد قدرت المجموعة القيمة العادلة للاستثمار باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة في 31 ديسمبر 2019 و 2018. وتتضمن طريقة صافي الأصول المعدلة اشتقاق القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة لأصولها والتزاماتها.

أرقام المقارنة 44

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

أحداث لاحقة 45

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 حالياً تقييماً للتأثير المالي وستظهر النتائج في القوائم المالية الموحدة لعام 2020، إن وجدت.

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.